Практическое занятие № 1

Тема: Решение производственных задач с применением способа сравнения и способа группировки информации в АХД.

Цель: Научиться выполнять расчеты аналитических показателей с применением способа сравнения и способа группировки..

Оснащение: МУ к практическим занятиям, комплекты заданий, МК.

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Понятие метода АХД?
- 2) Какие используют в анализе основные традиционные способы и приемы?
- 3) В чем заключается использование способов сравнения и группировки?

Методические указания.

Метод анализа финансово-хозяйственной деятельности реализуется через конкретные методики и технические приемы. Среди них ведущая роль принадлежит математическим способам измерения и оценки. К числу основных традиционных способов и приемов анализа можно отнести:

- сравнение;
- абсолютные, средние и относительные величины;
- группировки;
- индексный метод;
- цепные подстановки;
- балансовый метод.

Эти приемы обычно используют при анализе и оценке детерминированных систем, в которых связь между показателями носит функциональный характер и может быть представлена в виде произведения, частного или алгебраической суммы факторов.

Сравнение – наиболее распространенный способ анализа. Сравнение представляет собой оценку и анализ исследуемого объекта через аналогичные объекты, так как цифровые значения показателей приобретают смысл только когда сопоставляются с другими показателями. Базой для сравнения могут служить:

- плановые показатели;
- предыдущий период;
- лучшие показатели (например, с показателями ближайших конкурентов или с передовыми достижениями науки и техники);
- средние данные.

Важным условием сравнения показателей является их сопоставимость. Для ее обеспечения проводят расчетные корректировки. Выявленные в результате сравнения отклонения становятся объектом дальнейшего анализа.

Роль сравнений в анализе определяется тем, что они позволяют дать оценку результатам текущих и перспективных бизнес-планов, выбрать оптимальный вариант управленческих решений и т.д.

В экономическом анализе различают следующие виды сравнительного анализа: горизонтальный, вертикальный, трендовый.

Горизонтальный сравнительный анализ используется для определения абсолютных и относительных отклонений фактического уровня исследуемых показателей от базового (планового, прошлого периода, среднего уровня, достижений науки и передового опыта).

С помощью вертикального сравнительного анализа изучается структура экономических явлений и процессов путем расчета удельного веса частей в общем целом (удельный вес собственного капитала в общей его сумме), соотношения частей целого между собой (например, собственного и заемного капитала, основного и оборотного капитала), а также влияние факторов на уровень результативных показателей путем сравнения их величины до и после изменения соответствующего фактора.

Широкое применение в АХД находит группировка информации – деление массы изучаемой совокупности объектов на качественно однородные группы по соответствующим признакам. Если статистика использует этот способ для обобщения и типизации явлений, то в анализе группировка помогает разъяснить смысл средних величин, показать роль отдельных единиц в этих средних, выявить взаимосвязь между изучаемыми показателями.

В зависимости от задач используются типологические, структурные и аналитические группировки.

Группировочные признаки могут быть количественными и качественными (атрибутивными). Количественные, в свою очередь, состоят из дискретных и непрерывных признаков.

Дискретные признаки могут принимать лишь вполне определенное значение, а непрерывные могут изменяться в установленных пределах.

Атрибутивные признаки при помощи слов отражают особенности изучаемого явления. Простые атрибутивные признаки имеют ограниченное число разновидностей, сложные могут иметь много разновидностей.

Группировка по сложным атрибутивным признакам называется классификацией, широко используемой в статистике.

При группировке по количественным признакам возникает вопрос об интервале группировки.

Интервал группировки – это та количественная граница группировочного признака, которая отделяет одну тематическую группу от другой. Величина интервала I определяется по формуле

$$I = \frac{x_{\max} - x_{\min}}{n}$$

Где $x_{\max}$ и $x_{\min}$ – соответственно максимальное и минимальное значение варьируемого признака, n – число рассматриваемых групп.

Примером типологических группировок могут быть группы населения по роду деятельности, группы предприятий по формам собственности и т.д.

Структурные группировки позволяют изучать внутреннее строение показателей, соотношения в нем отдельных частей. С их помощью изучают состав рабочих по профессиям, стажу работы, возрасту, выполнения плана производства продукции, понижению ее себестоимости и т.д. Особенно большое значение имеют структурные группировки при анализе сводной отчетности объединений, министерств, так как они позволяют выявить передовые, средние и отстающие предприятия, определить направления поиска передового опыта, скрытых резервов.

Аналитические (причинно-следственные) группировки используются для определения наличия, направления и формы связи между изучаемыми показателями. По характеру признаков, на которых основывается аналитическая группировка. Она может быть качественной (когда признак не имеет количественного выражения) или количественной.

По сложности построения различают два типа группировок: простые и комбинированные. С помощью простых группировок изучается взаимосвязь между явлениями, сгруппированными по какому-либо одному признаку. В комбинированных группировках такое деление изучаемой совокупности делается сначала по одному признаку и т.д. Таким образом, могут быть построены двух, трехуровневые группировки.

Задание 1.

По данным отчетности имеются показатели, представленные в виде таблицы 1.

Вид продукции	Объем производства												Абсолютное отклонение от плана	Выполнение плана %
	Варианты													
	план						факт						?	?
	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	?	?
А	300	250	450	150	550	420	327	300	250	200	180	150	?	?
Б	250	300	300	250	430	315	225	200	190	125	210	187	?	?
В	500	450	200	350	380	275	510	550	600	580	620	650	?	?
Всего	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?

Требуется:

- определить выполнение плана в целом по предприятию и по отдельным видам продукции
- сделать анализ способом сравнения.

Задание 2.

По данным отчетности имеются показатели, представленные в виде таблицы 2.

Таблица 2 – Использование сырья и материалов

Вид материальных ресурсов	Расход ресурсов, т												Отклонение от норматива (+,-)											
	По норме на фактический объем продукции						фактически						Абсолютное, т						Относительное, %					
	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6
Нефтепродукты	600	650	700	730	750	800	615	620	650	700	735	830	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Сырье	1200	1250	1300	1330	1370	1400	1176	1180	1950	2000	280	345	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Материалы	4650	4700	4750	4850	4900	4930	4800	4850	5200	5350	570	586	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Топли-во	2500	3000	3500	3765	3800	4000	2750	3000	3300	3430	480	450	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Итого	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?

Требуется:

- определить экономию или перерасход ресурсов на производство продукции по каждому виду материальных ресурсов и в целом;
- провести анализ способом сравнения.

Задание 3.

Произведите группировку разрезов по глубине разработки. Полученные данные представьте в виде таблицы.

Разрез	Максимальная глубина разработки, м	Разрез	Максимальная глубина разработки, м
«Кедровский»	144	«Прокопьевский»	131
«Черниговский»	120	«Байдаевский»	150
«Моховской»	93	«Листвянский»	100
Им.50-летия Октября	155	«Красногорский»	140
«Краснобродский»	196	«Томусинский»	125
«Новосергеевский2	140	«Междуреченский»	145
«Колмогоровский»	100	«Сибиргинский»	123
Киселевский	115	«Осиниковский»	90
Им. В.В. Вахрушева	130	«Ольжерасский»	110

Задание 4.

Имеются данные о степени выполнения норм рабочими швейной фабрики за месяц: 100,2; 100,8; 99,2; 102,4; 111,0; 98,6; 99,4; 102,0; 104,8; 106,3; 110,2; 99,4; 99,6; 98,2; 96,2; 104,3; 100,7; 110,9; 100,5; 99,8; 96,0; 98,5; 108,6; 104,7; 105,2; 104,0; 100,9; 110,7; 111,0; 111,5; 110,8; 100,4; 96,1; 99,3; 98,5; 96,7; 95,4; 106,2; 104,7; 104,8 103,7; 1011; 103,5; 110,2; 110,6; 96,5; 111,0; 12,0; 96,7; 107,3; 100,4; 100,2; 107,5; 103,3; 110,6; 107,2; 97,7; 98,5; 96,2; 111,0; 104,5; 109,7; 107,1; 106,2; 96,5; 98,3.

Требуется: 1) произвести группировку рабочих по степени выполнения норм выработки; 2) результаты представьте в виде ряда распределения, вычислите частоту и частность; 3) проанализируйте полученные данные.

Рекомендуемая литература:

1. Чернышева Ю.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2008. – 284с.
2. Хачатурян Н.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: конспект лекций. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2010. – 192с.
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 2-е изд. перепраб. и доп. – Мн.: ИП «Экоперспектива», 2008.-498с

Преподаватель

Н.И.Пищулина

Практическое занятие № 2

Тема: Решение производственных задач с применением способа табличного и графического представления аналитических данных.

Цель: Овладение практическими навыками применения способов табличного и графического представления аналитических данных.

Оснащение: МУ к практическим занятиям, комплекты заданий, МК.

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Понятие аналитических таблиц. Виды аналитических таблиц.
- 2) Правила оформления таблиц.
- 3) Понятие графиков. Основные формы графических изображений.

Методические указания.

Результаты анализа обычно излагаются в виде таблицу. Это наиболее рациональная и удобная для восприятия форма представления аналитической информации об изучаемых явлениях при помощи цифр, расположенных в определенном порядке. Аналитическая таблица представляет собой систему мыслей, суждений, выраженных языком цифр) Она значительно выразительнее и нагляднее словесного текста. Показатели в ней располагаются в более логичной и последовательной форме, занимают меньше места по сравнению с текстовым изложением и познавательный эффект достигается значительно быстрее. Табличный материал дает возможность охватить аналитические данные в целом как единую систему. С помощью таблиц значительно легче прослеживаются связи между изучаемыми показателями.

Существуют три вида таблиц: простые, групповые и комбинированные. В простых таблицах перечисляются единицы совокупности характеризуемого явления. В групповых таблицах данные по отдельным единицам изучаемой совокупности объединяются в группы по одному существенному признаку. В комбинированных таблицах материал подлежащего разбивается на группы и подгруппы по нескольким признакам. В групповых таблицах находит отражение простая группировка, в комбинированных - комбинированная. Они служат целям установления связей между изучаемыми явлениями. Простая же таблица ставит задачу дать только перечень информации об изучаемом явлении.

Внешне аналитическая таблица состоит из общего заголовка, системы горизонтальных строк и вертикальных граф (столбцов, колонок). Как известно, каждая таблица состоит из подлежащего и сказуемого. Подлежащее показывает, о чем идет речь, содержит перечень показателей, характеризующих явление. Сказуемое указывает, какими признаками характеризуется подлежащее. Каждая таблица должна иметь заголовок, который должен кратко выражать ее содержание. Он должен быть точным, кратким и выразительным.

Графы, содержащие подлежащее, нумеруются заглавными буквами алфавита, а графы, содержащие сказуемое, - арабскими цифрами. Все слова в заголовках подлежащего и сказуемого должны писаться полностью. В необходимых случаях в заголовках граф нужно указывать единицу измерения показателя. Если все элементы таблицы выражены в одинаковых единицах измерения, то эту единицу можно вынести в заголовок таблицы, поставив ее в скобки. Для удобства пользования таблицами с абсолютными и относительными показателями следует сначала приводить абсолютные, а затем относительные данные. При отражении динамики показателей данные нужно располагать в хронологическом порядке.

Графики представляют собой масштабное изображение показателей, чисел с помощью геометрических знаков (линий, прямоугольников, кругов) или условно-художественных фигур

В отличие от табличного материала график дает обобщающий рисунок положения или развития изучаемого явления, позволяет зрительно заметить те закономерности, которые содержит числовая информация. На графике более выразительно проявляются тенденции и связи изучаемых показателей.

Основные формы графиков, которые используются в АХД - это диаграммы. Диаграммы по своей форме бывают столбиковые, полосовые, круговые, квадратные, линейные, фигурные.

По содержанию различают диаграммы сравнения, структурные, динамические, графики связи, графики контроля и т.д.

Диаграммы сравнения показывают соотношения разных объектов по какому-либо показателю. Наиболее простым и наглядным графиком для сравнения величин показателей являются столбиковые и полосовые диаграммы. Для их составления используют прямоугольную систему координат. На оси абсцисс размещают основу столбцов одинакового размера для всех объектов. Высота каждого столбца должна быть соразмерной величине показателя, который нанесен в соответственном масштабе на ось ординат. Для наглядности столбцы можно заштриховать или зарисовать.

Полосовые диаграммы размещают по горизонтали: основу полос размещают на оси ординат, а масштаб - на оси абсцисс.

Иногда диаграммы сравнения представляют в виде квадратов или кругов, площадь которых пропорциональна величине соответствующих показателей.

Особой разновидностью являются фигурные диаграммы, в которых соотношения объектов показываются в виде условно-художественных фигур (колоса, клубня, головы животного, трактора и т.д.). Когда они хорошо выполнены, то обращают на себя внимание, делают информацию более доходчивой.

Структурные (секторные) диаграммы позволяют выразить состав изучаемых показателей, удельный вес отдельных частей в общей величине показателя. В структурных диаграммах изображение показателя дается в виде разбитых на сектора геометрических фигур (квадратов, кругов),

площадь которых берется за 100 или 1. Величина сектора определяется удельным весом части.

Диаграмма динамики предназначена для изображения изменения явлений за соответствующие промежутки времени. Для этой цели могут использоваться столбиковые, круговые, квадратные, фигурные и другие графики. Но чаще используются линейные графики. Динамика на таком графике подается в виде линии, которая характеризует непрерывность процесса. Для построения линейных графиков пользуются системой координат: на оси абсцисс откладывают периоды, а на оси ординат - уровень показателей за соответствующие отрезки времени, исходя из принятого масштаба.

Линейные графики очень широко используются также при изучении связей между показателями (графики связи). На оси абсцисс откладываются значения факторного показателя (X), а на оси ординат - значения результативного показателя (Y) в соответствующем масштабе. Линейные графики в наглядной и доходчивой форме отражают направление и форму связи.

Графики контроля находят широкое применение в АХД при изучении сведений о ходе выполнения плана. В таком случае на графике будут две линии: плановый и фактический уровень показателей за каждый день или другой промежуток времени.

Графические способы могут использоваться и при решении методических задач АХД и в первую очередь при построении разнообразных схем для наглядного изображения внутреннего строения изучаемого объекта, последовательности технологических операций, взаимосвязей между результативными и факторными показателями и т.д.

Существуют три вида таблиц: простые, групповые и комбинированные. В простых таблицах перечисляются единицы совокупности характеризуемого явления. В групповых таблицах данные по отдельным единицам изучаемой совокупности объединяются в группы по одному существенному признаку. В комбинированных таблицах материал подлежащего разбивается на группы и подгруппы по нескольким признакам. В групповых таблицах находит отражение простая группировка, в комбинированных - комбинированная. Они служат целям установления связей между изучаемыми явлениями. Простая же таблица ставит задачу дать только перечень информации об изучаемом явлении.

Внешне аналитическая таблица состоит из общего заголовка, системы горизонтальных строк и вертикальных граф (столбцов, колонок). Как известно, каждая таблица состоит из подлежащего и сказуемого. Подлежащее показывает, о чем идет речь, содержит перечень показателей, характеризующих явление. Сказуемое указывает, какими признаками характеризуется подлежащее. Каждая таблица должна иметь заголовок, который должен кратко выражать ее содержание. Он должен быть точным, кратким и выразительным.

Графы, содержащие подлежащее, нумеруются заглавными буквами алфавита, а графы, содержащие сказуемое, - арабскими цифрами. Все слова в заголовках подлежащего и сказуемого должны писаться полностью. В необходимых случаях в заголовках граф нужно указывать единицу измерения показателя. Если все элементы таблицы выражены в одинаковых единицах измерения, то эту единицу можно вынести в заголовок таблицы, поставив ее в скобки. Для удобства пользования таблицами с абсолютными и относительными показателями следует сначала приводить абсолютные, а затем относительные данные. При отражении динамики показателей данные нужно располагать в хронологическом порядке.

Задание 1.

Провести анализ объема и структур производства продукции с использованием табличного материала.

Таблица 1 – Объем и структура производства продукции

Вид продукции. Показатель.	Шубы						Итого
	натуральные			искусственные			
	1	2	3	1	2	3	
Цена, тыс. руб.	50	70	80	20	15	23	-
Объем производства, шт.:							
по плану	500	450	480	450	480	450	?
фактически	600	300	500	620	280	480	?
Структура производства, %							
по плану	?	?	?	?	?	?	?
фактически	?	?	?	?	?	?	?
Объем производства тыс. руб.							
по плану	?	?	?	?	?	?	?
фактически	?	?	?	?	?	?	?

Задание 2.

По данным отчетности имеются показатели представленные в виде таблицы 2.

Таблица 2 – Динамика основных показателей.

Год	Валовая продукция		Количество работников		Производительность труда	
	млн. руб.	% к базисному году	Чел.	% к базисному году	млн. руб.	% к базисному году
2001	3830	100	1094	?	?	?
2002	3910	102	1087	?	?	?
2003	4030	105	1075	?	?	?
2004	4150	108	1064	?	?	?
2005	4200	109	1000	?	?	?

Требуется: заполнить аналитическую таблицу, провести анализ изменения показателей, сделать выводы.

Задание 3.

По данным таблицы отчетности имеются показатели представленные в виде таблицы 3.

Таблица 3 – Динамика товарной продукции.

Год	Товарная продукция в сопоставимых ценах, тыс. руб.						Темпы роста, %	
	Варианты						базисные	цепные
	1	2	3	4	5	6	?	?
2005	1300	1350	1200	1380	1400	1450	?	?
2006	1380	1390	1300	1400	1410	1470	?	?
2007	1410	1400	1320	1420	1450	1490	?	?
2008	1350	1360	1310	1380	1405	1460	?	?
2009	1320	1300	1280	1480	1460	1500	?	?
2010	1450	1410	1390	1500	1490	1520	?	?
Итого								

Требуется:

- заполнить аналитическую таблицу
- определить среднегодовой темп роста (прироста) товарной продукции
- представить графически динамику товарной продукции
- сделать выводы.

Рекомендуемая литература:

1. Чернышева Ю.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2008. – 284с.

2. Хачатурян Н.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: конспект лекций. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2010. – 192с.

3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 2-е изд. перераб. и доп. – Мн.: ИП «Экоперспектива», 2008.-498с

Преподаватель

Н.И.Пищулина

Практическое занятие № 3,4

Тема: Решение производственных задач с применением способа цепной подстановки.

Цель: Научиться рассчитывать показатели с применением способа цепной подстановки

Оснащение: МУ к практическим занятиям, комплекты заданий, МК.

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Понятие способа цепной подстановки?
- 2) Какие существуют алгоритмы расчета влияния факторов?

Методические указания.

Способ цепной подстановки заключается в том, что отклонение анализируемого показателя должно быть равно алгебраической сумме факторов, повлиявших на него.

Алгоритм расчета влияния факторов в смешанных моделях:

1. при определении изменения стоимости выпуска продукции, влияния оказывают: а) влияние выпуска продукции в натуральном выражении:

$$\Delta C_m = \Delta T \times C_{пл}$$

где ΔC_m - изменение стоимости выпуска продукции, за счет выпуска продукции в натуральном выражении, руб.; ΔT - отклонение продукции в натуральном выражении, т., шт., ед.; $C_{пл}$ – цена плановая, руб.

- б) влияние цены $\Delta C_c = \Delta C \times T_1$

ΔC_c – изменение стоимости продукции за счет цены;

ΔC - отклонение цены, руб. %

T_1 – фактический выпуск продукции, шт., т., ед.

- в) общее влияние факторов

$$\Delta C_0 = \Delta C_c + \Delta C_m$$

где ΔC_0 – общее влияние факторов (баланс отклонений)

2. При определении изменения объема производства влияние оказывают:

влияние численности

- а) $\Delta O_c = \Delta C \times K_{пл} \times П_{пл} \times В_{пл}$

где ΔO_c - изменение объема производства за счет изменения численности, т, шт, ед;

ΔC - изменение численности, чел.

$K_{пл}$ – количество дней отработанных, рабочих дней по плану;

$П_{пл}$ – продолжительность рабочего дня по плану, час;

$В_{пл}$ – выработка по плану, т, шт, ед.

- б) влияние количества дней, отработанных рабочими

$$\Delta O_k = \Delta K \times \text{Ч1} \times \text{Ппл} \times \text{Впл}$$

где ΔO_k – изменение объема производства за счет изменения количества отработанных дней, шт, т, ед;

ΔK – отклонение количества отработанных дней рабочими, дн.;

Ч1 – фактическая численность, чел.;

в) влияние продолжительности рабочего дня

$$\Delta O_n = \Delta П \times \text{Ч1} \times K1 \times \text{Впл}$$

где ΔO_n – изменение объема производства за счет продолжительности рабочего дня, т, шт, ед;

П – отклонение продолжительности рабочего дня, час;

$K1$ – фактическое количество отработанных дней рабочими, дн.;

г) влияние выработки 1 рабочего

$$\Delta O_v = \Delta B \times \text{Ч1} \times K1 \times \text{П1}$$

где ΔO_v – изменение объема производства за счет выработки 1 рабочего, шт, т, ед;

ΔB – отклонение выработки, шт, т, ед;

П1 – фактическая продолжительность рабочего дня, час.

д) общее влияние факторов (баланс отклонений)

$$\Delta o_0 = \Delta O_{\text{ч}} + \Delta O_k + \Delta O_n + \Delta O_v$$

где $\Delta O_{\text{ч}}$ – общее влияние факторов, шт, т, ед.

3. При определении изменении объема товарной продукции, влияние оказывают: а) численность рабочих.

$$\Delta T_{\text{ч}} = \Delta \text{Ч} \times \text{Впл}$$

где $\Delta T_{\text{ч}}$ – изменение товарной продукции за счет изменения численности, тыс. руб., шт., т., ед; $\Delta \text{Ч}$ – отклонение численности, чел; Впл – выработка по плану, тыс. руб., шт., т., ед.

б) влияние выработки $\Delta T_v = \Delta B \times \text{Ч1}$

где ΔT_v – изменение товарной продукции за счет изменения выработки; ΔB – отклонение выработки тыс. руб., шт., т., ед.; Ч1 – фактическая численность, чел.

Задание 1.

1. Определить влияние факторов действующих на изменение объема производства, т.е. влияние численности и влияния выработки

Показатели	План	Факт	Отклонение +,-
Объем производства, шт.	1920	1870	?
Численность рабочих, чел.	185	192	?
Выработка одного рабочего, шт.	?	?	?

Задание 2.

1. Прием балансовых увязок, абсолютных величин, средних величин.

2. Определить влияние факторов, действующих на выполнение плана по стоимости реализованной продукции, т.е. влияние товарной продукции и оптовой цены.

Показатели	План	факт	Отклонение +,-
Стоимость реализованной продукции, руб.	?	?	?
Товарная продукция шт.	1250	1260	?
Оптовая цена 1 шт., изделия, руб.	52	50	?

Задание 3.

1. Определить влияние факторов, действующих на изменение фонда оплаты труда, т.е. изменение среднесписочной численности и средней заработной платы.

Показатели	План	Факт	Отклонение +,-
Фонд оплаты труда, руб.	?	?	?
Среднесписочная численность, чел.	18	21	?
Средняя заработная плата, руб.	11300	10200	?

Задача 4. По данным отчетности имеются показатели, представленные в виде таблицы 4.

Показатели	План	Факт	Отклонение от плана	Выполнение плана %
Численность рабочих, чел.	140	132	?	?
Количество отработанных рабочим, дни	240	235	?	?
Продолжительность рабочего дня, ч.	8	7,7	?	?
Среднечасовая выработка одного рабочего, руб/ч.	3,28	3,75	?	?
Объем продукции, руб.			?	?

Требуется:

- заполнить аналитическую таблицу;
- рассчитать влияние факторов на объем продукции способом абсолютных разниц и цепной подстановки;
- сделать выводы.

Рекомендуемая литература:

1. Чернышева Ю.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2008. – 284с.
2. Хачатурян Н.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: конспект лекций. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2010. – 192с.
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 2-е изд. перераб. и доп. – Мн.: ИП «Экоперспектива», 2008.-498с

Преподаватель

Н.И.Пищулина

Практическое занятие № 5

Тема: Анализ ассортимента и структуры продукции

Цель: Овладение практическими навыками анализа ассортимента и структуры продукции.

Оснащение: МУ к практическим занятиям, комплекты заданий, МК.

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Что такое ассортимент продукции?
- 2) Как проводится оценка выполнения плана по ассортименту?
- 3) Что рассчитывают при оценке интенсивности структурных изменений?

Методические указания.

Количественное задание по выпуску предприятием отдельных видов изделий предусмотренных номенклатурой является заданием по ассортименту. План по ассортименту считается выполненным только в том случае, если по каждому изделию план выполнен не менее чем на 100%.

Для оценки выполнения плана по ассортименту чаще всего используют способ среднего процента и способ наименьшего процента (недоданной продукции). Для расчета выполнения плана по ассортименту с помощью среднего процента используют формулу:

$$\text{Касс} = \text{ОП асс} / \text{ОПпл} \times 100,$$

Где Касс – процент выполнения плана по ассортименту, %; ОПасс – сумма фактически выпущенных изделий каждого вида. Но не более их планового выпуска, тыс. руб.; ОПпл – плановый выпуск продукции, тыс. руб.

При большом ассортименте продукции использовать этот способ нецелесообразно, так как он требует большого количества расчетов, поэтому используется способ наименьшего процента. С его помощью определяется процент невыполнения плана по ассортименту по формуле

$$\text{Кневып.асс} = \text{ОПневып} / \text{ОПпл} \times 100,$$

Где Кневып. Асс – процент невыполнения плана по всем видам изделий. Тис. руб.; ОПпл – плановый выпуск продукции, тыс. руб.

Сумма недоданной продукции определяется как разница. Между фактически выпущенной продукцией и запланированной.

Процент выполнения плана по ассортименту рассчитывают по формуле

$$\text{Касс} = 100 - \text{Кневып.асс}$$

В ходе анализа особое внимание обращают на те виды продукции, по которым выявлено невыполнение и перевыполнение плана. По этим видам продукции выясняют, находит ли данная продукция спрос в тех количествах, в которых она выпущена.

В целях углубления анализа рассчитывают степень специализации производства. Для чего определяют удельный вес (долю) продукции, соответствующей производственному профилю. сравнивают его с планом и с уровнем предыдущих лет.

Увеличение объема производства (реализации) по одним видам и сокращение по другим видам продукции приводит к сокращению удельного веса одних видов продукции и увеличению других, то есть к изменению ее структуры.

Для оценки интенсивности структурных изменений рассчитывают коэффициент структурной активности:

$$K = \sum \sqrt{\Delta U_d i}$$

Где $\Delta U_d i$ – изменение удельного веса i -го вида продукции в общем объеме выпуска за анализируемый период; n – число номенклатурных видов продукции.

Чем больше структурных изменений на предприятии, тем выше данный коэффициент. Это говорит о том, что администрация предприятия активно реагирует на изменение конъюнктуры рынка и своевременно обновляет ассортимент продукции.

Изменение структуры производства оказывает большое влияние на все экономические показатели: объем выпуска продукции, материалоемкость, себестоимость, прибыль и рентабельность. Если возрастает объем высокорентабельной продукции, то объем ее выпуска в стоимостном выражении возрастает и наоборот. Аналогичное изменение происходит и с размером прибыли при увеличении доли высокорентабельной продукции – она увеличивается.

Расчет влияния структуры производства на уровень перечисленных показателей проводят способом цепной подстановки. Для этого используют формулу:

$$ВП = \sum (ОП \cdot U_d i \cdot Ц_i),$$

где ВП – валовой выпуск продукции в стоимостном выражении; ОП – общий объем выпуска продукции в натуральном (условно-натуральном) выражении; $U_d i$ – удельный вес i -го вида продукции и общем объеме выпуска; $Ц_i$ – цена i -го вида продукции.

Задание 1.

На основании данных отчетности провести анализ выполнения плана по ассортименту.

Таблица 1. Результаты сравнительной рейтинговой оценки деятельности предприятий

Номер предприятия	Показатели/вариант								
	1	2	3	4	5	6	7	R1	Место
1	0,333	0,810	0,835	0,510	0,335	1,000	0,209	2,008	?
2	0,231	1,000	0,510	0,734	0,468	0,682	0,552	2,043	?
3	1,000	0,562	0,640	1,000	0,433	0,537	0,510	2,164	?
4	0,591	0,722	0,394	0,889	1,000	0,822	0,734	2,270	?
5	0,178	0,490	0,594	0,470	0,177	0,597	0,000	1,583	?
6	0,333	0,640	1,000	0,326	0,306	0,921	1,000	2,127	?

Задание 2. В таблице 2 имеются показатели отчетности.

В таблице 2 имеются показатели отчетности

Таблица2. Выполнение плана по ассортименту.

Изделе ие	Товарная продукция в плановых ценах, мл. руб.												Выпол нение плана, %	Товарная продукция, зачтенная в выполнение плана по ассортименту, мл. руб.		
	варианты														?	?
	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6			?	?
	план						факт								?	?
A	28800	29100	29520	30100	30560	31210	25200	25340	25670	26100	26320	27050	?	?		
B	33600	34560	34596	35150	35220	36100	33264	33320	33560	34100	34220	24256	?	?		
C	19200	20153	20168	21050	21430	21560	22176	22180	22250	23150	23325	23620	?	?		
D	14400	15260	15348	15460	16100	16720	20160	20225	21125	21450	22030	22115	?	?		
Итого		?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?		

Требуется: определить выполнение плана по ассортименту.

Задание3. По данным таблицы 3 провести оценку интенсивности структурных изменений.

Таблица3. Оценка интенсивности структурных изменений

Выпуск про дукции	Прошлый период, т.						Отчетный период, т						Удельный вес каждого вида продукции в прошлом периоде, %	Удельный вес каждого вида продукции в отчетном периоде, %	Изменение удельного веса
	вариант						вариант								
	1	2	?	4	5	6	1	2	3	4	5	6	?		
1	25	28	?	24	27	29	26	24	25	29	28	27	?	?	?
2	23	27	24	25	26	28	24	25	26	26	24	26	?	?	?
3	22	26	25	24	27	28	23	24	27	22	25	26	?	?	?
4	21	25	26	27	28	29	22	23	28	25	26	27	?	?	?
5	24	24	27	28	29	25	26	22	29	25	27	23	?	?	?
Всего	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?

Рекомендуемая литература:

1. Чернышева Ю.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2008. – 284с.

2. Хачатурян Н.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: конспект лекций. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2010. – 192с.

Преподаватель

Н.И.Пищулина

Практическое занятие № 6

Тема: Анализ качества и конкурентоспособности продукции

Цель: Овладение практическими навыками проведения анализа производственных показателей.

Оснащение: МУ к практическим занятиям, комплекты заданий, МК.

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Какие задачи решаются в ходе анализа качества продукции?
- 2) Какие показатели характеризуют качество продукции?
- 3) Что понимается под конкурентоспособностью?

Методические указания.

Под качеством продукции понимают совокупность свойств продукции, обуславливающих ее пригодность удовлетворять определенные потребности в соответствии с ее назначением.

В ходе анализ качества продукции решаются следующие основные задачи:

- оценивается технический уровень продукции;
- оценивается структура выпуска продукции по параметрам, характеризующим качество продукции;
- даются предложения по повышению уровня качества.

Качество продукции - это фактор, позволяющий повысить объемы реализации продукции, уровень ее конкурентоспособности, вместе с тем повышение качества продукции требует дополнительных затрат и увеличения себестоимости продукции.

В ходе анализа рассчитывают обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели качества продукции.

Обобщающие показатели характеризуют качество всей произведенной продукции независимо от ее вида и назначения. К ним относятся:

- а) удельный вес сертифицированной продукции в общем выпуске = $\frac{\text{объем сертифицированной продукции}}{\text{общий объем выпуска продукции, работ, услуг}}$;
- б) уровень обновления продукции = $\frac{\text{объем новой продукции}}{\text{общий выпуск продукции}}$;
- в) уровень модернизации продукции = $\frac{\text{объем модернизированной продукции}}{\text{общий объем выпуска продукции}}$;
- г) удельный вес экспортируемой продукции, в том числе в развитые капиталистические страны = $\frac{\text{объем экспортируемой продукции}}{\text{общий объем выпуска продукции}}$.
- д) удельный вес продукции, соответствующий мировым стандартам = $\frac{\text{объем продукции, соответствующий мировым стандартам}}{\text{общий объем выпуска продукции}}$.

Под конкурентоспособностью понимают способность продукции находить сбыт на рынке при наличии изделий-аналогов. Если продукция приносит предприятию стабильную прибыль, то ее можно считать конкурентоспособной.

Основным признаком качества и конкурентоспособности является прирост объема продаж.

Обобщенную оценку выполнения плана по качеству можно произвести по продукции, качество которой характеризуется сортом. Для этого рассчитывается доля продукции каждого сорта в общем объеме производства; средний коэффициент сортности; средняя доля изделия в сопоставимых условиях.

При оценке качества продукции рассчитывают плановый коэффициент сортности, который определяется отношением общей стоимости планового выпуска продукции к общему плану стоимости выпуска продукции по цене первого сорта; фактический коэффициент сортности, который рассчитывается отношением общей фактической стоимости выпуска продукции к общей фактической стоимости продукции по цене первого сорта; коэффициент выполнения плана рассчитываются отношением фактического коэффициента сортности к плановому коэффициенту сортности.

Задание 1

На основании исходной информации провести анализ качества продукции и сделать соответствующие выводы:

Таблица 1 – Анализ качества продукции

Показатели	Прошлый год						Отчетный год												Откл. +/- факта отчетного года	
	Вариант						Вариант													
							план						факт							
	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	От прошлого года	От плана
1. Объем продукции, работ, услуг в действующих оптовых ценах, тыс. руб.	2402	2350	2440	2500	2600	2300	2500	2300	2650	2420	2350	2710	2400	2500	2780	2300	2220	2800	?	?
2. В т.ч. объем сертифицированной продукции, тыс. руб.	1350	1260	1980	1890	1790	1450	1200	1250	1630	1870	1340	1290	1360	1150	1580	1990	1460	1350	?	?
3. Удельный вес сертифицированной продукции в общем объеме продукции	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?

Задание 2

Используя данные таблицы 2 провести анализ качества продукции «А» и сделать соответствующие выводы:

Таблица 2 – Данные для оценки качества продукции «А»

Сорт продукции	Цена за ед. продукции, руб.	Выпуск продукции		Стоимость выпуск продукции, тыс. руб.			
				По цене первого сорта			
		план	факт	план	факт	план	факт
1	260	289	328	?	?	?	?
2	220	296	304	?	?	?	?
3	180	235	201	?	?	?	?
Итого:	-	?	?	?	?	?	?

Рекомендуемая литература:

1. Чернышева Ю.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2008. – 284с.
2. Хачатурян Н.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: конспект лекций. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2010. – 192с.

Преподаватель

Н.И.Пищулина

Практическое занятие №7

Тема: Анализ ритмичности работы предприятия

Цель: Овладение практическими навыками проведения анализа ритмичности работы предприятия.

Оснащение: МУ к практическим занятиям, МК.

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Что подразумевается под ритмичностью выпуска продукции?
- 2) Какие показатели характеризуют уровень ритмичности?
- 3) Какие факторы влияют на ритмичность работы предприятия?

Ритмичность – равномерный выпуск продукции в соответствии с графиком в объеме и ассортименте, предусмотренном планом.

Показателями, характеризующими уровень ритмичности продукции, являются коэффициент ритмичности (K_p), коэффициент аритмичности (K_{ap}), размер, невыпущенной продукции в связи с неритмичной работой ($\Delta\Pi_{ap}$)

K_p = сумма выпущенной продукции за период, но не выше плана / общая сумма выпуска продукции по плану.

Чем ближе K_p к единице, тем ритмичнее работает предприятие.

Коэффициент аритмичности характеризует долю недоданной продукции в установленные планом сроки. Коэффициент аритмичности рассчитывают:

$$K_{ap} = 1 - K_p$$

Объем невыпущенной продукции в связи с неритмичной работой рассчитывают:

$$\Delta\Pi_{ap} = K_{ap} \cdot \text{общая сумма выпуска продукции по плану.}$$

Основными причинами неритмичной работы являются низкий уровень материально-технического уровня обеспечения производства, трудности сбыта продукции, низкий уровень организации, технологии и т.д.

Для более эффективного использования основных средств предприятие может осуществить следующие мероприятия:

1. Ввод в действие неустановленного оборудования, его замена и модернизация.

2. Сокращение целодневных и внутрисменных простоев. Устранение данного недостатка может быть достигнуто путем введения прогрессивных организационных и технологических мероприятий.

3. Повышение коэффициента сменности, которое может быть достигнуто применением оптимального графика работы предприятия, включающего эффективный план проведения ремонтных и наладочных работ.

4. Более интенсивное использование оборудования.

Задание 2

Используя данные таблицы 2 провести анализ ритмичности выпуска продукции по декадам и сделать соответствующие выводы:

Таблица 2 – Ритмичность выпуска продукции по декадам

Декада	Выпуск продукции, тыс. руб.												Удельный вес, %						Выполнение плана.	Объем продукции, зачтенной в выполнение плана по ритмичности						
	план						факт						план			факт										
	вариант												вариант													
	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6			1	2	3	4	5	6
1	80	70	60	50	40	30	90	80	70	40	20	10	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
2	30	40	50	60	70	80	40	50	60	50	60	70	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
3	50	60	70	80	30	40	60	70	80	70	20	30	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Итого	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?

Рекомендуемая литература:

1. Чернышева Ю.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2008. – 284с.
2. Хачатурян Н.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: конспект лекций. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2010. – 192с.

Преподаватель

Н.И.Пищулина

Практическое занятие № 8

Тема: Анализ эффективности использования персонала предприятия.

Цель: Научиться проводить анализ эффективности использования персонала предприятия.

Оснащение: МУ к практическим занятиям, МК.

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Какие категории работников используют для анализа обеспеченности рабочей силы?
- 2) Как определяется относительное отношение?
- 3) Что изучается при анализе структуры персонала?

Методические указания.

При проведении анализа используют данные о среднесписочной численности следующих категорий работников:

- промышленно-производственного персонала (ППП): рабочие, служащие, руководители, специалисты;
- непромышленный персонал.

В ходе анализа численности по категориям устанавливают абсолютные отклонения фактической численности от численности по плану, то есть оценивают обеспеченность предприятия рабочей силой. Кроме абсолютного отклонения рассчитывают относительное отклонение с учетом индекса изменения объема производства. Относительное отклонение ($\Delta Ч$) рассчитывают по формуле:

$$\Delta Ч = Чф - Чпл \times Io.n;$$

$$Io.n = ОПф / ОПпл,$$

Где $Чпл$, $чф$ – численность персонала, соответственно по плану и фактически; $Io.n$ – индекс объема продукции; $ОПпл$, $ОПф$ – объем продукции соответственно по плану и фактически.

Относительное отклонение рассчитывается только для рабочих (иногда для ППП).

Можно также рассчитывать влияние отклонения по численности рабочих на объем продукции по формуле

$$\Delta ОПч = \Delta Чр \times Врпл,$$

Где $\Delta ОПч$ – изменение объема продукции за счет численности рабочих; $\Delta Чр$ – изменение численности рабочих; $Врпл$ – среднегодовая выработка одного рабочего по плану.

При анализе структуры персонала изучается:

- структура работников по категориям;
- структура рабочих (основные, вспомогательные);
- структура рабочих по профессиям (токари, слесари и т.д.)

В ходе изучения структуры рабочих нужно указать специальности, по которым предприятие испытывает особенный недостаток, выявить причины неукомплектованности и увольнения. После углубленного изучения структуры персонала необходимо разработать конкретные мероприятия по ее улучшению.

Задание 1.

По данным таблицы 1 провести анализ обеспеченности предприятия рабочей силой.

Показатели	По плану			Фактически			Изменение (+,-)	
	Варианты						абс.	в %
	1	2	3	1	2	3		
1. Всего ППП, чел.	?	?	?	?	?	?	?	?
В том числе - рабочих	640	650	600	620	660	630	?	?
- служащих	10	12	11	8	11	10	?	?
- специалистов	18	20	16	20	17	19	?	?
- руководителей	10	18	15	18	20	14	?	?
2. Непромышленный персонал, чел.	4	3	5	5	4	3	?	?
3. Всего численность персонала, чел.	?	?	?	?	?	?	?	?
4. Объем продукции, тыс. руб.	3800	3500	340	3700	3580	3480	?	?
5. Выработка, тыс. руб.	?	?	?	?	?	?	?	?

Задание 2.

Используя данные таблицы 1 и провести анализ изменения выпуска продукции за счет влияния численности рабочих и выработки 1 рабочего.

Показатели	По плану			Фактически			Изменение (+,-)	
	Варианты						абс.	в %
	1	2	3	1	2	3		
1. Объем продукции, тыс. руб.	?	?	?	?	?	?	?	?
2. Численность рабочих, чел.	?	?	?	?	?	?	?	?
3. Выработка 1 рабочего, тыс. руб.	?	?	?	?	?	?	?	?

Задание 3.

Определить абсолютное и относительное отклонение по численности рабочих, используя данные таблицы 2 и сделать соответствующие выводы.

Рекомендуемая литература:

1. Чернышева Ю.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2008. – 284с.
2. Хачатурян Н.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: конспект лекций. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2010. – 192с.

Преподаватель

Н.И.Пищулина

Практическое занятие № 9

Тема: Анализ использования фонда заработной платы.

Цель: Научиться проводить анализ использования фонда заработной платы.

Оснащение: МУ к практическим занятиям, МК.

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Каким образом рассчитывается абсолютное и относительное отклонение по фонду заработной платы?
- 2) Чем отличаются переменная и постоянная части фонда заработной платы?
- 3) Что должно опережать производительность труда или средняя зарплата для получения прибыли и рентабельность?

Методические указания.

Приступая к анализу использования фонда заработной платы, в первую очередь необходимо рассчитать абсолютное и относительное отклонение фактической его величины от плановой.

Абсолютное отклонение ($\Delta\PhiЗПабс$) определяется сравнением фактически использованных средств на оплату труда ($\PhiЗПф$) с плановым фондом заработной платы ($\PhiЗПпл$) в целом по предприятию, произведенным подразделениям и категориям работников:

$$\Delta\PhiЗПабс = \PhiЗПф - \PhiЗПпл.$$

Однако нужно иметь в виду, что абсолютное отклонение само по себе не характеризует использование фонда зарплаты, так как этот показатель определяется без учета степени выполнения плана по производству продукции.

Относительное отклонение рассчитывается как разность между фактически начисленной суммой зарплаты и плановым фондом, скорректированным на коэффициент выполнения плана по производству.

Однако при этом необходимо учитывать, что корректируется только переменная часть фонда зарплаты, которая изменяется пропорционально объему производства продукции. Это зарплата рабочих по сдельным расценкам, премии рабочим и управленческому персоналу за производственные результаты и сумма отпускных.

Постоянная часть оплаты труда не изменяется при увеличении или спаде объема производства (зарплата рабочих по тарифным ставкам, зарплата служащих по окладам, все виды доплат, оплата труда работников непромышленных производств и соответствующая им сумма отпускных).

При расчете относительного отклонения по фонду зарплаты можно использовать так называемый поправочный коэффициент (K_n), который отражает удельный вес переменной зарплаты в общем фонде. Он показывает, на какую долю процента следует увеличить плановый фонд зарплаты за каждый процент перевыполнения плана по выпуску продукции ($\Delta ВП\%$):

$$\Delta\PhiЗПотн = \PhiЗПф - \PhiЗПск = \PhiЗПф - \left(\frac{\PhiЗПпл(100 + \Delta ВП\% \times K_n)}{100} \right),$$

Переменная часть фонда зарплаты зависит от объема производства продукции, его структуры, удельной трудоемкости и уровня среднечасовой оплаты труда.

Затем следует проанализировать причины изменения постоянной части фонда оплаты труда, куда входят зарплата рабочих-повременщиков, служащих, а также все виды доплат. Фонд зарплаты этих категорий работников зависит от среднесписочной их численности и среднего заработка рабочих-повременщиков, кроме того, зависит от количества отработанных дней в среднем одним рабочим за год, средней продолжительности рабочей смены и среднечасового заработка.

Фонд заработной платы служащих также может измениться за счет численности управленческого персонала и среднегодового заработка.

В процессе анализа следует также установить соответствие между темпами роста средней заработной платы и производительностью труда. Как уже отмечалось, для расширенного воспроизводства, получения необходимой прибыли и рентабельности нужно, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста его оплаты. Если этот принцип не соблюдается, то происходят перерасход фонда зарплаты, повышение себестоимости продукции и, соответственно, уменьшение суммы прибыли.

Задание 1.

Согласно данных таблицы 1 провести анализ использования фонда оплаты труда и сделать соответствующие выводы.

Показатели	План	Фактически	Отклонения от плана (+,-)	Выполнение плана, %
Объем товарной продукции (тыс. руб.)	1886	1918	?	?
Фонд оплаты труда (тыс. руб.)	815	818	?	?
Среднесписочное число работников (чел.)	208	206	?	?
Среднегодовая зарплата 1 работника (руб.)	3918	3972	?	?
Выработка тыс. руб.	?	?	?	?

Задание 2.

Используя данные таблицы 1 провести анализ соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы и результаты занести в таблицу 2.

Показатели	Фактически за пред. год	Отчетный период		План отчетного периода, % к пред. году	Фактически в отчетном периоде, %	
		план	факт		К пред. году	К плану
Среднегодовая выработка на 1 работающего, руб.	?	?	?	?	?	?
Средняя зарплата 1 работающего, руб.	?	?	?	?	?	?

Задание 3.

По данным таблицы 1 определить абсолютное и относительное отношение по фонду зарплаты и сделать соответствующие выводы .

Рекомендуемая литература:

1. Чернышева Ю.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2008. – 284с.
2. Хачатурян Н.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: конспект лекций. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2010. – 192с.
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 2-е изд., перераб. и доп. – Мн.: ИП «Экоперспектива», 1998.-498с.

Преподаватель

Н.И.Пищулина

Практическое занятие № 10

Тема: Анализ состава, структуры, движения основных средств.

Цель: Овладение практическими навыками проведения анализа состава, структуры, движения основных средств.

Оснащение: МУ к практическим занятиям, МК.

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Понятие основных средств?
- 2) Виды основных средств?
- 3) Основные задачи анализа состояния основных средств ?
- 4) какие существуют источники информации основных средств?

Методические указания.

Объектами основных средств считаются те объекты, которые! одновременно выполняют определенные условия: используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации; используются в течение длительного времени (срок полезного использования продолжительностью' свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев); способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Различают основные производственные (они непосредственно участвуют в процессе производства) и непроизводственные средства (используются в непроизводственной сфере); активную (машины, оборудование, транспорт) и пассивную часть средств (здания, сооружения).

Объектами анализа основных средств являются:

- показатели состава и структуры основных средств;
- показатели состояния основных средств;
- показатели эффективности использования основных средств;
- показатели оборачиваемости основных средств.

В ходе анализа решаются следующие основные задачи:

- изучается состав и структура основных средств, их техническое состояние;
- оценивается эффективность использования основных средств;
- проводится факторный анализ фондоотдачи;
- изучается уровень использования производственной мощности предприятия.

Источники информации для анализа: баланс ф. №1, ф. №5 - приложение к балансу, ф. № 11 — отчет о наличии и движении основных средств.

Анализ основных средств начинают с изучения объема основных средств их динамики, в целом по всем основным средствам и по промышленно-производственным средствам, и структуры.

Используя данные таблицы 2 требуется:

- провести анализ движения основных средств предприятия в анализирующем году, заполнив таблицу.

Задание 3.

Таблица 3- Анализ изменения структуры ОС предприятия за отчетный год

Годы	Производственные ОС				Непроизводственные ОС				В т. ч. активная часть				Всего ОС			
	тыс. руб	тыс. руб.	тыс. руб	удел. вес %	тыс. руб	тыс. руб	тыс. руб	удел. вес %	тыс. руб	тыс. руб	тыс. руб	удел. вес %	тыс. руб	тыс. руб	тыс. руб	удел. вес %
	1 вар.	2 вар.	3 вар.		1 вар.	2 вар.	3 вар.		1 вар.	2 вар.	3 вар.		1вар.	2вар.	3вар.	
Базисный год	22490	22510	23010	?	2225	2300	2353	?	11695	11700	11735	?	?	?	?	?
Отчетный год	25830	26100	26153	?	1625	1653	1685	?	14290	15110	15129	?	?	?	?	?
Изменения (+,-)	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?

Используя данные таблицы 3 требуется:

- провести анализ изменения структуры основных средств предприятия за отчетный год.

Рекомендуемая литература:

1. Чернышева Ю.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2008. – 284с.
2. Хачатурян Н.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: конспект лекций. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2010. – 192с.
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 2-е изд., перераб. и доп. – Мн.: ИП «Экоперспектива», 1998.-498с.

Преподаватель

Н.И.Пищулина

Практическое занятие № 11

Тема: Анализ технического состояния основных средств.

Цель: Овладение практическими навыками проведения анализа технического состояния основных средств.

Оснащение: МУ к практическим занятиям, МК.

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Какие существуют виды износа?
- 2) Какие существуют показатели, характеризующие техническое состояние основных средств?
- 3) Для чего проводят анализ возрастного состава оборудования?
- 4) Какие показатели относят к обобщающим показателям обеспеченности предприятия ОПС?

Методические указания.

Основные средства в процессе эксплуатации подвергаются физическому и моральному износу. Физический износ связан с тем, что основные средства изнашиваются

и становятся непригодными для дальнейшей эксплуатации. Моральный износ связан с появлением технически более совершенного оборудования, машин и механизмов,

которые по основным характеристикам превосходят эксплуатируемые.

Техническое состояние основных средств оказывает большое влияние на эффективность их использования, оно характеризуется системой показателей, важнейшие из которых следующие:

1. Коэффициент износа основных средств ($K_{изн}$) показывает степень изношенности основных средств. Он может быть исчислен по всем основным фондам, по промышленно-производственным основным средствам, по активной части основных средств.

$K_{изн} = \text{Сумма износа основных средств} / \text{Первоначальная стоимость основных средств на отчетную дату}$.

Разность между первоначальной стоимостью ОФ и суммой их износа характеризует величину остаточной стоимости ОФ.

2. Коэффициент технической годности ($K_{г}$) характеризует степень годности основных средств к эксплуатации.

$K_{г} = \text{остаточная стоимость основных средств} / \text{первоначальная стоимость основных средств на отчетную дату}$

или

$$K_{г} = 1 - K_{изн}.$$

3. Коэффициент выбытия основных средств ($K_{в}$):

$K_{в} = \text{сумма выбывших основных средств} / \text{стоимость основных средств на начало отчетного периода}$

4. Коэффициент обновления основных средств ($K_{обн}$) показывает долю вновь поступивших основных средств в общей их стоимости на конец отчетного периода.

$K_{обн} = \text{Сумма поступивших основных средств} / \text{Стоимость основных средств на конец отчетного периода}$

5. Срок обновления основных средств ($T_{обн}$):

$T_{обн} = \text{стоимость основных средств на начало отчетного периода} / \text{сумма поступивших основных средств за период}$

6. Коэффициент компенсации основных средств ($K_{комп}$) отражает интенсивность процесса замещения выбывших из производственного процесса основных средств новыми средствами труда.

$K_{комп} = \text{Стоимость выбывших основных средств} / \text{Стоимость поступивших основных средств}$

Для анализа возрастного состава оборудования и его морального износа основные средства группируют по продолжительности срока эксплуатации. Выделяют следующие группы: до 5 лет, от 5 до 10 лет; от 10 до 20 лет и более 20 лет. Срок службы оборудования до 10 лет является оптимальным для замены.

В ходе анализа рассчитывают средний возраст оборудования по следующей формуле:

$$B = \sum V_i \cdot Y / 100\%,$$

где B — средний возраст оборудования каждого вида, лет; V_i — середина возрастного интервала, лет; Y — удельный вес оборудования соответствующей возрастной группы, %

Задание 1.

Используя данные бухгалтерской и статистической отчетности требуется:

а) заполнить таблицу 1; б) определить средний возраст каждого вида оборудования в целом.

Таблица 1. Возрастной состав производственного оборудования.

Виды оборудования	Возрастные группы, % к итогу												Средний возраст оборудования		
	До 5 лет			Свыше 5 до 10 лет			Свыше 10 лет до 20 лет			Более 20 лет					
	1 вар	2 вар	3 вар	1 вар	2 вар	3 вар	1 вар	2 вар	3 вар	1 вар	2 вар	3 вар	1 вар	2 вар	3 вар
1.Металлорежущие	2,44	2,70	2,75	23,17	24,10	24,25	58,54	58,72	59,10	15,85	15,90	16,15	?	?	?
2.Литейное	4,82	4,90	4,99	30,12	30,15	30,57	55,42	55,56	56,05	9,64	10,01	10,29	?	?	?
3.Кузнечно-прессовое	4,83	4,87	4,93	15,17	15,25	25,49	67,59	70	72	12,41	12,86	13,10	?	?	?
4.Деревообрабатывающее	25	27	28	-	-	-	-	-	-	75	77	79	?	?	?
5.эл. сварочное	6,98	7,0	7,3	3,49	3,56	3,70	50	53	34	39,53	40,23	41,15	?	?	?

Задание 2.

Представленные данные отчетности сведены в таблицу 2.

Таблица 2. Анализ движения основных средств

Виды основных средств	На начало года				Поступило				Выбыло				На конец года			
	руб.	руб.	руб.	в%	руб.	руб.	руб.	в%	руб.	руб.	руб.	в%	руб.	руб.	руб.	в%
	1 вар	2 вар	3 вар		1 вар	2 вар	3 вар		1 вар	2 вар	3 вар		1 вар	2 вар	3 вар	
1.Всего промышленно-производственные ОС	710000	700000	699800	?	30000	35000	41000	?	48100	49500	51000	?	?	?	?	?
В том числе активная часть	490091	685000	710250	?	-	-	-	?	48100	49500	51000	?	?	?	?	?
пассивная часть	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?

Требуется: 1) заполнить аналитическую таблицу;

Задание 3.

Рассчитать показатели технического состояния промышленно-производственных основных средств, если сумма износа составила руб.

Таблица 3 - Сумма износа промышленно-производственных средств:

На начало года			На конец года		
1 вар	2 вар	3 вар	1 вар	2 вар	3 вар
710000	700000	699800	7020000	699950	695900

Рекомендуемая литература:

1. Чернышева Ю.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2008. – 284с.
2. Хачатурян Н.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: конспект лекций. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2010. – 192с.
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 2-е изд., перераб. и доп. – Мн.: ИП «Экоперспектива», 1998.-498с.

Преподаватель

Н.И.Пищулина

Практическое занятие № 12

Тема: Анализ эффективности использования основных средств.

Цель: Научиться проводить анализ эффективности использования основных средств.

Оснащение: МУ к практическим занятиям, МК.

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) как рассчитывают показатели эффективности использования основных средств?
- 2) Какие факторы влияют на фондоотдачу активной части основных средств?
- 3) Как рассчитывается показатель фондорентабельности?
- 4) Для чего изучают степень использования производственной мощности предприятия?

Методические указания.

На объем выпуска продукции большое влияние оказывает не только обеспеченность предприятия средствами труда и их техническое состояние, но и эффективность их использования.

Экономическая эффективность использования основных средств определяется отношением экономического эффекта, полученного за определенный период к затратам на создание основных средств. В качестве экономического эффекта может выступать стоимость годового выпуска (реализации) продукции, или сумма прибыли. Обычно объем продукции используют при расчете фондоотдачи, а прибыль при расчете рентабельности основных средств. В качестве затрат выступает среднегодовая стоимость основных производственных средств.

Важнейшими показателями эффективности использования основных средств по интенсивности являются фондоотдача основных производственных средств (Ф_о) и фондоотдача с одного рубля стоимости машин и оборудования (машиноотдача).

Фондоотдача промышленно-производственных средств исчисляется:

$$Ф_о = ОП / ОФ,$$

где ОП - объем продукции; ОФ - среднегодовая стоимость основных производственных средств.

Фондоотдача показывает размер продукции, приходящейся на 1 рубль среднегодовой стоимости основных производственных средств. Она может быть исчислена по всем основным фондам и в том числе по промышленно-производственным фондам и по их активной части (машинам и оборудованию) - машиноотдача (М_о):

$$М_о = ОП / ОФ_{\text{факт}},$$

где ОФ_{факт} — среднегодовая стоимость машин и оборудования.

Показатель машиноотдачи характеризует эффективность использования активно действующей части основных средств. При расчете показателей фондоотдачи в числителе также может быть использована выручка от реализации продукции, работ, услуг в оптовых ценах предприятия (без НДС и акцизов). В

этом случае фондоотдача показывает размер выручки на 1 рубль среднегодовой стоимости основных производственных средств или активной их части.

Фондоемкость (Фемк) — это показатель обратный фондоотдаче. Она показывает размер основных средств, приходящихся на 1 рубль продукции, выпущенной либо реализованной.

$$\text{Фемк} = \text{ОФ} / \text{ОП.}$$

Если фондоотдача в отчетном году повысилась по сравнению с базисной величиной, а фондоемкость снизилась, то это свидетельствует о более эффективном использовании основных средств и наоборот.

Для обобщающей характеристики эффективности использования основных средств рассчитывают показатель фондорентабельности (Фр):

$$\text{Фр} = \text{НП} / \text{ОФ}, \text{ где НП - прибыль до налогообложения.}$$

В ходе анализа изучаются динамика рассмотренных показателей, изучаются факторы, на них влияющие, определяется их количественное влияние

На фондоотдачу оказывает влияние удельный вес активной части основных средств (машин и оборудования) в общей стоимости промышленно-производственных средств и машиноотдача. Расчет влияния факторов можно провести методом абсолютных разниц по формулам:

$$\text{АФОу} = (Y, - Y_0) \times \text{ФО}_0, \text{ ДФОа} = (\text{ФО1} - \text{ФО}_0) - Y_r$$

Баланс влияния факторов:

$$\text{ДФОу} + \text{ДФОа} = \text{АФО},$$

где ДФОа - изменение фондоотдачи основных производственных средств за счет изменения отдачи активной части основных средств (машиноотдача); ДФОу - изменение фондоотдачи основных производственных средств за счет изменения удельного веса активной части основных средств; ФО1 ФО_0 - фондоотдача активной части основных производственных средств, соответственно в отчетном году и предшествующем году; $Y,;$ Y_0 - удельный вес активной части основных производственных средств, соответственно в отчетном году и в предшествующем году (Y = стоимость активной части основных производственных средств / общая стоимость основных производственных средств); АФО - изменение фондоотдачи по сравнению с предшествующим годом (ФО1 — ОФ_0).

После анализа обобщающих показателей эффективности использования основных средств более подробно изучается степень использования производственной мощности предприятия. Под производственной мощностью / предприятия понимается максимально возможный выпуск продукции при достигнутом или намеченном уровне техники, технологии и организации производства.

Одним из показателей эффективности функционирования ОПФ служит коэффициент использования производственной мощности (Ки. мощ.)

$$\text{Ки. мощ.} = \text{ОП} / \text{ПМ},$$

где ОП - фактический (плановый) объем производства I продукции в натуральном или стоимостном выражении; ПМ — среднегодовая производственная мощность предприятия в натуральном или стоимостном выражении.

Производственная мощность предприятия определяется по всей номенклатуре выпускаемой им продукции и предусмотренной годовым отчетом (планом)

предприятия, по всем производственным цехам предприятия. Опытные работы, разовые заказы, выполняемые в основных производственных цехах, в расчет производственной мощности не включаются.

Производственная мощность — это переменная величина. Она меняется в течение определенного периода и определяется предприятиями на две даты: входная — на 1 января планируемого периода; выходная — на 1 января следующего года.

Задание 1.

Приведены данные для факторного анализа фондоотдачи.

Таблица 1. Исходные данные для факторного анализа фондоотдачи

Показатели	Прошлый год			Отчетный год			Изменение (+,-)		
	1 вар	2 вар	3 вар	1 вар	2 вар	3 вар	1вар	2вар	3вар
1. Объем продукции, тыс. руб.	42360	42377	43566	40020	40036	40087	?	?	?
2.Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	5200	5225	5595	4800	4950	5100	?	?	?
3.Среднегодовая стоимость машин и оборудования, тыс. руб.	3000	3452	3765	2900	3100	3225	?	?	?
4.Удельный вес машин и оборудования	?	?	?	?	?	?	?	?	?
5. Фондоотдача на рубль стоимости основных производственных фондов, руб.	?	?	?	?	?	?	?	?	?
6. Фондоотдача на рубль стоимости машин и оборудования, руб.	?	?	?	?	?	?	?	?	?
7. Среднегодовое количество технологического оборудования, единиц	102	105	110	98	100	115	?	?	?
8. Отработано технологическим оборудованием, тыс. машино-часов	380,0	410,0	455,0	372,0	375,0	401,7	?	?	?
9. Отработано единицей оборудования, Машино-часов	?	?	?	?	?	?	?	?	?
10. Выработка продукции за 1 машино-час, тыс. руб.	?	?	?	?	?	?	?	?	?

Требуется:

- заполнить аналитическую таблицу, рассчитав недостающие показатели;
- определить влияние факторов, действующих на фондоотдачу основных средств.

Задание 2.

Данные таблицы 2 по использованию производственной мощности приведены ниже

Таблица 2. Использование производственной мощности

Показатель	Предыдущий год			Отчетный год			Отклонение (+,-)		
	1 вар	2 вар	3 вар	1 вар	2 вар	3 вар	1вар	2вар	3вар
1. Выпуск продукции, шт.. в том числе:	115884	115892	116233	111400	116480	110320	?	?	?
Утюги	16384	16453	16986	11099	17100	15400	?	?	?
Стиральная машина	2005	2006	2007	1569	2500	1991	?	?	?
Электротепловентилятор	3720	3850	3900	2914	3980	3150	?	?	?
Настольный светильник	2508	1596	1602	1612	1730	1720	?	?	?
Зернодробилка	69	70	78	74	73	75	?	?	?
Электронасосы	1351	1356	1378	842	1240	1280	?	?	?
Изделия из пластмасс	89847	89850	89962	94357	91300	90000	?	?	?
2. Производственная мощность, шт.	215000	245620	245642	203000	264000	253000	?	?	?
Утюги	25000	25101	25111	-	264000	27300	?	?	?
Стиральная машина	5500	5525	5578	5620	4932	4840	?	?	?
Электротепловентилятор	8000	8125	8139	8600	9140	9320	?	?	?
Настольный светильник	10000	10500	10543	9000	9800	9984	?	?	?
Зернодробилка	1000	1152	1263	800	1354	1110	?	?	?
Электронасосы	4500	4536	4899	4700	4100	4620	?	?	?
Изделия из пластмасс	161000	164500	171251	171200	166700	184300	?	?	?

Требуется:

- заполнить аналитическую таблицу.
- определить уровень использования мощности (%).

Рекомендуемая литература:

1. Чернышева Ю.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2008. – 284с.
2. Хачатурян Н.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: конспект лекций. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2010. – 192с.
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 2-е изд., перераб. и доп. – Мн.: ИП «Экоперспектива», 1998.-498с.

Преподаватель

Н.И.Пищулина

Практическое занятие № 13

Тема: Анализ себестоимости по элементам затрат и затрат на реализацию продукции.

Цель: Овладение практическими навыками ведения анализа себестоимости.

Оснащение: МУ к практическим занятиям, МК.

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Дать понятие себестоимости.
- 2) Виды себестоимости.
- 3) Какие используются основные показатели для характеристики затрат на производство.

Методические указания.

В зависимости от того, какие затраты включаются в себестоимость продукции, традиционно выделяют следующие виды себестоимости:

- *цеховая* — включает прямые затраты и общепроизводственные расходы; характеризует затраты цеха на изготовление продукции;
- *производственная* — состоит из цеховой себестоимости и общехозяйственных расходов, свидетельствует о затратах предприятия, связанных с выпуском продукции,
- *полная себестоимость* — производственная себестоимость, увеличенная на сумму коммерческих и сбытовых расходов. Этот показатель интегрирует общие затраты предприятия, связанные как с производством, так и с реализацией продукции.

Затраты на производство промышленной продукции учитываются по экономическим элементам и статьям расходов (статьям калькуляции). Группировка по экономическим элементам показывает материальные и денежные затраты предприятия без распределения их на отдельные виды продукции. Такая группировка показывает, что израсходовано на выпуск продукции. Соотношение отдельных экономических элементов в общих затратах определяет структуру затрат на производство. Обычно выделяют следующие элементы затрат: материальные затраты, затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

Группировка затрат по статьям расходов позволяет определить затраты по местам их возникновения и установить во что обходится предприятию производство и реализация отдельных видов продукции. Учет по статьям калькуляции характеризует назначение затрат и их роль в процессе производства, позволяет выявить факторы, влияющие на сложившийся уровень себестоимости и определить резервы ее снижения. В промышленности используют следующую номенклатуру статей расходов: сырье и материалы; топливо и энергия на технологические нужды; основная зарплата производственных рабочих; расходы на содержание и эксплуатацию оборудования; цеховые расходы; общезаводские

расходы; потери от брака; общехозяйственные (управленческие) расходы; коммерческие расходы.

Основные показатели, используемые для характеристики затрат на производство, следующие:

- 1) затраты на производство по смете, характеризующие себестоимость всего объема работ;
- 2) полная себестоимость товарной продукции, работ и услуг;
- 3) производственная себестоимость товарной продукции;
- 4) себестоимость реализованной продукции (полная и производственная);
- 5) себестоимость единицы продукции;
- 6) затраты на 1 руб. продукции, работ и услуг;

7) себестоимость по местам возникновения затрат и центрам ответственности (в целом, по подразделениям и другим центрам формирования затрат и ответственности). Анализ себестоимости продукции направлен на выявление возможностей повышения эффективности использования материальных, трудовых и денежных ресурсов в процессе производства, снабжения и сбыта продукции. Изучение себестоимости продукции позволяет дать более правильную оценку уровню показателей прибыли и рентабельности, достигнутому на предприятиях

Анализ себестоимости продукции обычно проводят по следующей схеме:

1. Рассчитываются абсолютные и относительные отклонения показателей себестоимости от показателей плана и прошлых периодов.
2. Дается оценка изменения структуры себестоимости и рассчитывается влияние этих изменений на итоговый показатель. Анализ структуры затрат позволяет изучить использование производственных ресурсов, определить материалоемкость, трудоемкость и их влияние на себестоимость продукции.

Параллельно выделяют статьи затрат, занимающие наибольший удельный вес в себестоимости и статьи, по которым произошли существенные изменения. Эти статьи подвергают более детальному анализу.

3. Рассчитывается уровень затрат на один рубль произведенной продукции, изучается динамика этого показателя и определяют количественное влияние факторов на этот показатель.

Задание 1.

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.						Структура затрат, %			
	план			факт			отк + -	план	факт	откл. +-
	1вар.	2вар.	3вар.	1вар.	2вар.	3вар.				
1. Материальные затраты	365,5	371,6	385,9	378,3	380,4	393,2				
2. Заработная плата	276,1	285,4	296,3	269,5	280,6	300,3				
3. Отчисления в фонд соц. Защиты	?	?	?	?	?	?				
4. Амортизация основных средств	60,4	69,9	72,4	59,8	62,8	67,7				
5. прочие расходы	196,1	200,3	207,5	208,9	213,4	217,9				
6. Полная себестоимость	?	?	?	?	?	?				

По данным таблицы 1 исчисляются данные отчетности по элементам затрат:

Требуется:

- заполнить аналитическую таблицу;
- рассмотреть себестоимость в по элементном разрезе;
- провести анализ изменения фактической структуры затрат.

Задание 2.

В таблице 2 приведены данные отчетности затрат на 1 рубль продукции.

Вид продукции	Выпуск продукции						Себестоимость единицы продукции, руб.						Цена единицы продукции, руб.						Объем продукции, руб.		Себестоимость выпущенной продукции, руб.		Затраты на 1 рубль продукции, руб.	
	план			отчетный год			план			отчетный год			план			отчетный год			Пл н	отчетн ый год	пла н	отчетны й год	план	Отч етн ый год
	1 вар.	2 вар.	3	1 вар.	2 вар.	3 вар.	1 вар.	2 вар.	3 вар.	1 вар.	2 вар.	3 вар.	1 вар.	2 вар.	3 вар.	1 вар.	2 вар.	3 вар.						
Продукция 1	200	275	300	208	230	265	14,49	14,95	15,10	14,21	14,33	14,56	15,7	15,15	15,27	15,54	14,75	15,5	?	?	?	?	-	-
Продукция 2	160	210	250	158	185	200	5,98	6,5	7,6	6,41	6,75	6,87	8,79	8,95	9,5	10,15	10,28	10,70	?	?	?	?	-	-
Всего выпущенной продукции	360	405	440	366	395	415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	?	?	?	?	?	?

Требуется:

- заполнить аналитическую таблицу;
- провести анализ динамики затрат на 1 рубль продукции.

Рекомендуемая литература:

1. Чернышева Ю.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2008. – 284с.
2. Хачатурян Н.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: конспект лекций. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2010. – 192с.
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 2-е изд., перераб. и доп. – Мн.: ИП «Экоперспектива», 1998.-498с.

Преподаватель

Н.И.Пищулина

Практическое занятие № 14

Тема: Анализ влияния факторов, действующих на изменение себестоимости.

Цель: Овладеть практическими навыками проведения аналитических расчетов.

Оснащение: МУ к практическим занятиям, калькулятор.

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Какие позволяет выявить тенденции анализ себестоимости?
- 2) Группировка по экономическим элементам.

Методические указания.

Себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности ее производства. анализ себестоимости продукции, работ, услуг имеет большое значение в системе управления затратами. Он позволяет выявить тенденции изменения данного показателя, выполнение плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост, установить резервы и дать оценку работы предприятия по использованию возможностей снижения себестоимости продукции.

Согласно статьи 253 НК РФ расходы, связанные с производством и реализацией, включают: расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав); расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии; расходы на освоение природных ресурсов; научные исследования и опытно-конструкторские разработки; обязательное и добровольное страхование; прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией подразделяются на материальные расходы; оплату труда; суммы начисленной амортизации и прочие расходы.

Влияние изменения нормативных и ценностных факторов на себестоимость 1 т продукции:

Затраты на материалы относятся к переменной части. Отклонение фактической величины от плановой себестоимости 1 т продукции по материалам зависит от двух факторов: изменения нормы расхода и изменения цены 1 м³ материалов:

- 1) изменение нормы расхода материалов определяется по формуле:

$$\pm \Delta C_n = (N_{\text{ф}} - N_{\text{п}}) \cdot C_{\text{п}}$$

- 2) изменение цены 1 м³ материалов определяем по формуле:

$$\pm \Delta C_c = (C_{\text{ф}} - C_{\text{п}}) \cdot N_{\text{ф}}$$

- 3) Общее влияние факторов определяются по формуле:

$$\pm \Delta C_0 = \Delta C_n + \Delta C_c$$

На себестоимость 1 т продукции по условно-постоянным затратам оказывают влияние два фактора:

- 1) абсолютная сумма затрат;

2) выполнение плана производства продукции.

Влияние изменения абсолютной суммы затрат определяется по формуле :

$$\pm \Delta C_a = \frac{Z_1 - Z_0}{D_1}$$

где

ΔC_a - изменение себестоимости 1 тонны продукции за счет изменения абсолютной суммы затрат по постоянным затратам, руб./т.

Z_1 - фактическая сумма затрат, руб.;

D_1 – фактический объем продукции за анализируемый период, т.;

Z_0 – плановая сумма затрат, руб.

Влияние выполнение плана объема производства определяется по формуле:

$$+C_d = \frac{C_0}{K_d} - C_0$$

где

C_d – изменение себестоимости продукции за счет выполнения плана по сравнению с планом, руб./т;

C_0 - плановая себестоимость 1 т. продукции по постоянным затратам, руб.;

K_d – коэффициент, отражающий выполнение плана добычи.

По вышеуказанным формулам определяется влияние абсолютной суммы затрат и выполнение плана объема продукции на себестоимость 1 т. продукции в условно-постоянной части по элементам «Материальные затраты», «Расходы на оплату труда», «Амортизация основных средств», «Прочие денежные расходы».

По элементу «Расходы на оплату труда» на себестоимость 1 единицы продукции переменной части влияют два фактора: численность рабочих-сдельщиков, средняя зарплата рабочего.

Влияние первого фактора определяют по формуле:

$$\pm \Delta C_{\text{ч}} = \frac{(Ч_{\text{ф}} - Ч_{\text{пскорр}}) \cdot Z_{\text{п}}}{D_{\text{ф}}}$$

где

$\Delta C_{\text{ч}}$ - изменение себестоимости 1 т. продукции по элементу за счет изменения численности рабочих-сдельщиков, руб./т;

$Ч_{\text{ф}}$ - фактическая численность рабочих-сдельщиков, чел.;

$Ч_{\text{пскорр}}$ - плановая численность рабочих-сдельщиков скорректированная на процент выполнения плана, чел.;

$D_{\text{ф}}$ - фактический объем производства, т.;

$Z_{\text{п}}$ - плановая средняя зарплата рабочего-сдельщика, руб.

Влияние второго фактора определяют по формуле:

$$\pm \Delta C_{\text{з}} = \frac{(Z_{\text{ф}} - Z_{\text{п}}) \cdot Ч_{\text{ф}}}{D_{\text{ф}}}$$

где

$\Delta C_{\text{з}}$ - изменение себестоимости 1 т. продукции по элементу за счет изменения средней зарплаты рабочего-сдельщика, руб./т;

$Z_{\text{ф}}, Z_{\text{п}}$ – фактическая, плановая средняя зарплата рабочего-сдельщика, руб.;

$Ч_{ф}$ - фактическая численность рабочих-сдельщиков, чел.;

$Д_{ф}$ - фактический объем производства, т.

Задание №1

Согласно «Отчету о себестоимости продукции (форма N 10-п) имеются следующие данные:

Показатели	По плану	Фактически	Отклонение, (+) (-)
Расход материалов на 1000т продукции м ³	20,5	21,6	?
Средняя цена 1 м ³ материалов, руб.	40,0	40,5	?
Себестоимость 1 т продукции, руб.	?	?	?

Требуется: 1) заполнить аналитическую таблицу;

2) определить факторы, повлиявшие на себестоимость 1 т продукции по материалам, и их величину;

3) сделать выводы и внести предложения.

Задание №2

Согласно «Отчету о себестоимости продукции (форма N 10-п) имеются следующие данные:

Показатели	План	Фактически	К плану
Добыча, т	56700	63434	?
Затраты по элементу «Прочие расходы», руб.	49896	48210	?
Себестоимость 1 т продукции по элементу «Прочие денежные расходы» руб.	?	?	?

Требуется: 1) заполнить аналитическую таблицу;

2) определить факторы, повлиявшие на себестоимость 1 т продукции по материалам, и их величину;

3) сделать выводы и внести предложения.

Задание №3

Согласно «Отчету о себестоимости продукции (форма N 10-п) имеются следующие данные:

Показатели	План	Фактически	Отклонение, (+) (-)
Объем реализации продукции, т	120(115)	145(125)	?
Численность, чел.	18(20)	15(17)	?
Среднемесячная зарплата, руб.	?	?	?
Фонд зарплаты, руб.	135000	138000	?
Себестоимость 1 т продукции по элементу «?»	?	?	?

Требуется: 1) заполнить аналитическую таблицу;

2) определить влияние факторов, действующих на изменение себестоимости 1 т продукции по элементу « ? »;

3) сделать выводы и внести предложения.

Рекомендуемая литература:

1. Чернышева Ю.Г. Анализ хозяйственной деятельности. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2008.- 284с.
2. Хачатурян Н.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: конспект лекций. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2010. – 192с.
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 2-е изд., ИП «Экоперспектива», 1998. – 498с.

Преподаватель

Н.И. Пищулина

Практическое занятие № 1

Тема: Анализ состава и структуры актива баланса

Цель: Овладение практическими навыками ведения анализа актива баланса и структуры.

Оснащение: МУ к практическим занятиям, МК.

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Понятие баланса.
- 2) Какие существуют виды анализа финансового состояния?
- 3) Какие статьи относятся к активу баланса?

Методические указания.

Анализ финансового состояния начинают с оценки имущественного положения организации и источников его образования. Для оценки имущественного положения предприятия необходимо изучить изменение состава и структуры его имущества, определить влияние изменения имущественного положения на финансовое состояние предприятия.

Все, что имеет стоимость, принадлежит предприятию и отражаться в активе баланса, называется его активами. Таким образом, итог актива баланса – это имущество в распоряжении предприятия. Актив баланса содержит сведения о размещении капитала, имеющегося в распоряжении предприятия, то есть о вложении его в конкретное имущество и материальные ценности, о расходах предприятия на производство и реализацию продукции и об остатках свободной денежной наличности.

Статьи актива баланса сгруппированы по степени их ликвидности (скорости превращения в денежную наличность). Различают иммобилизованные активы – 1 раздел актива баланса и мобильные (текущие) активы – 2 раздел баланса.

Размещение средств предприятия имеет важное значение для его финансовой устойчивости. Рост доли оборотных активов определяет тенденцию к повышению оборачиваемости всей совокупности активов предприятия и создает благоприятные условия для финансовой деятельности предприятия, повышения эффективности производства при прочих равных условиях. Поэтому приоритетным является размещение средств в мобильных активах. Однако следует учесть, что предприятие может испытывать финансовые трудности, если оно нерационально использовало свои финансовые ресурсы, вложив их в сверхнормативные производственные запасы или допустив большую дебиторскую задолженность. Поэтому в процессе анализа активов предприятия в первую очередь следует изучить изменения в их составе и структуре и дать им оценку.

Задание 1.

По данным таблицы 1 имеются данные бухгалтерского баланса (актив баланса)

№ стр.	Размещение имущества	На начало года		На конец года		Изменение	
		тыс. руб.	уд. вес	тыс. руб.	уд. вес	тыс. руб. +/-	уд. Вес +/-
А	Б	1	2	3	4	5	6
1	Нематериальные активы						
2	Незавершенное строительство						
3	Основные средства						
4	Внеоборотные средства						
5	Запасы						
6	Расчеты и дебиторская задолженность						
7	Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения						
8	Оборотные активы						

9	Баланс						
---	--------	--	--	--	--	--	--

Требуется:

- заполнить аналитическую таблицу.
- провести оценку изменения состава и структуры имущества организации:

Задание 2.

По данным таблицы 2 имеются данные бухгалтерского баланса (актив баланса)

Актив баланса	На начало года		На конец года		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп роста, %
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу		
1	2	3	4	5	6	7
1. Имущество всего						
1.1. Имобилизованные активы						
1.2. Оборотные активы						
1.2.1. Запасы						
1.2.2. Дебиторская задолженность						
1.2.3. Денежные средства						

Требуется:

- заполнить аналитическую таблицу
- провести аналитическую группировку и анализ статей актива баланса

Задание 3 .

По данным таблицы 3 имеются данные бухгалтерского баланса (актив баланса)

Показатели	На начало периода	На конец периода	Отклонение в абсолютной сумме	Отклонение в процентах
1. Имущество предприятия - всего				
2. Основные средства и прочие необоротные активы.				
В процентах ко всем средствам.				
3. Оборотные средства				
В процентах ко всем средствам				
3.1. Материальные оборотные средства				
В процентах к оборотным средствам				
Денежные средства и краткосрочные финансовое вложение				
В процентах к оборотным средствам				

Требуется:

- заполнить аналитическую таблицу

- определить тенденции изменения оборачиваемости всех средств имущества предприятия и его производственного потенциала

Рекомендуемая литература:

1. Чернышева Ю.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2008. – 284с.

2. Хачатурян Н.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: конспект лекций. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2010. – 192с.

3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 2-е изд., перераб. и доп. – Мн.: ИП «Экоперспектива», 1998.-498с.

Преподаватель

Н.И.Пищулина

Практическое занятие № 2

Тема: Анализ состава и структуры пассива баланса.

Цель: Овладение практическими навыками ведения анализа пассива баланса и структуры.

Оснащение: МУ к практическим занятиям, МК.

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Какие статьи относятся к пассиву баланса?
- 2) Как проводится горизонтальный анализ пассива баланса?
- 3) Как проводится вертикальный анализ пассива баланса?

Методические указания.

В ходе оценки имущественного положения предприятия, необходимо также определить какие источники и в какой мере были привлечены предприятием в анализируемом периоде. С этой целью производится анализ состава, структуры и динамики источников в формировании имущества предприятия. Финансовое состояние предприятия во многом зависит от того, какие средства оно имеет в своем распоряжении и куда они вложены. По степени принадлежности используемый капитал подразделяется на собственный и заемный.

Необходимость в собственном капитале обусловлена требованиями самофинансирования предприятий. Он является основой самостоятельности и независимости предприятий. Однако нужно учитывать, что финансирование деятельности предприятия только за счет собственных средств не всегда выгодно для него.

Для характеристики изменения источников имущества составляется аналитическая таблица, которая позволяет определять какие источники – собственные или заемные – сыграли решающую роль в изменении имущества предприятия в течение анализируемого периода.

Источники собственных и приравненных к ним средств = Итог раздела 3 «Капитал и резервы» + Итог раздела 4 «Долгосрочные обязательства» + «Доходы будущих периодов» + «Резервы предстоящих расходов».

Так как статьи «Доходы будущих периодов», «Резервы предстоящих расходов» раздела 5 «Краткосрочные обязательства» отражают внутреннюю задолженность организации, то есть относятся к собственным средствам, поэтому при анализе их суммы следует прибавлять к собственному капиталу.

Заемные средства = итог раздела 5 «Краткосрочные обязательства» - «Доходы будущих периодов» - «Резервы предстоящих расходов».

Ход работы

Задание 1 .

По данным таблицы 1 имеются данные бухгалтерского баланса (пассив баланса)

№ стр.	Источники средств	На начало года		На конец года		Изменение	
		тыс. руб.	уд.вес.	тыс. руб.	уд.вес.	тыс. руб. +/-	в %
А	Б	1	2	3	4	5	6
1	Капитал и резервы						
2	Долгосрочные обязательства						
3	Доходы будущих периодов						

4	Резервы предстоящих расходов						
5	Источники собственных и приравненных к ним средств						
6	Краткосрочные обязательства						
7	Доходы будущих периодов						
8	Резервы предстоящих расходов						
9	Источники заемных средств						
10	Всего источников средств						

Требуется:

- заполнить аналитическую таблицу
- определить изменение состава и структуры источников имущества

Задание 2.

По данным таблицы 2 имеются данные бухгалтерского баланса (пассив баланса)

Пассив баланса	На начало года		На конец года		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп роста, %
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу		
1	2	3	4	5	6	7
1. Источники имущества						
1.1. Собственный капитал						
1.2. Заемный капитал						
1.2.1. Долгосрочные обязательства						
1.2.2. Краткосрочные кредиты и займы						
1.2.3. Кредиторская задолженность						

Требуется:

- заполнить аналитическую таблицу
- провести аналитическую группировку и анализ статей пассива баланса

Задание 3 .

По данным таблицы 3 имеются данные бухгалтерского баланса (пассив баланса)

№ стр.	Источники средств	На начало года		На конец года		Изменение	
		тыс. руб.	уд. вес.	тыс. руб.	уд. вес.	тыс. руб. +/-	в %
А	Б	1	2	3	4	5	6
1	Капитал и резервы						
2	Долгосрочные обязательства						
3	Доходы будущих периодов						
4	Резервы предстоящих расходов						
5	Источники собственных и приравненных к ним средств						
6	Краткосрочные обязательства						
7	Доходы будущих периодов						
8	Резервы предстоящих расходов						
9	Всего источников средств						

Требуется:

- заполнить аналитическую таблицу

- определить структуру источников средств предприятия.

Рекомендуемая литература:

1. Чернышева Ю.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2008. – 284с.
2. Хачатурян Н.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: конспект лекций. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2010. – 192с.
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 2-е изд., перераб. и доп. – Мн.: ИП «Экоперспектива», 1998.-498с.

Преподаватель

Н.И.Пищулина

Практическое занятие № 3

Тема: Финансовый анализ эффективности деятельности предприятия предприятия.

Цель: Овладение практическими навыками ведения финансового анализа.

Оснащение: МУ к практическим занятиям, МК.

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Что понимается под финансовой устойчивостью?
- 2) Какие используются группы источников для характеристики формирования запасов и затрат?
- 3) Какие существуют типы финансовых ситуаций?

Методические указания.

Финансовая устойчивость – это определенное состояние организации, гарантирующее ее постоянную платежеспособность. Важным показателем, который характеризует финансовое состояние предприятия и его устойчивость, является обеспеченность материальных оборотных средств собственными источниками финансирования. То есть, для обеспечения финансовой устойчивости необходимо, чтобы после покрытия внеоборотных активов постоянным капиталом собственных источников и долгосрочных обязательств (перманентного капитала) должно быть достаточно для покрытия запасов, а денежных средств. Краткосрочных финансовых вложений и активных расчетов должно быть достаточно для покрытия краткосрочной задолженности организации. Таким образом, при условии покрытия запасов будет выполняться условие платежеспособность является производной финансовой устойчивости. Можно записать следующее условие финансовой устойчивости

$$ВА + З < Ск + До,$$

где ВА - внеоборотные активы (итог раздела I); З - запасы и НДС по приобретенным ценностям; Ск — собственный капитал; До — Долгосрочные обязательства (итог раздела IV).

Это выражение означает, что величины перманентного капитала должно быть достаточно для покрытия основного капитала и запасов или что вложения в основной капитал (внеоборотные активы) и материальные запасы не должны превышать величины перманентного капитала.

Устойчивость финансового состояния определяется также соотношением стоимости материальных оборотных средств и величин собственных и заемных источников их формирования. Сущность финансовой устойчивости - это обеспеченность запасов источниками их формирования, а платежеспособность — это внешнее ее проявление.

При анализе обеспеченности запасов источниками определяют ряд показателей, отражающих различную степень охвата запасов различными видами источников.

Общая величина запасов и затрат = Запасы + НДС по приобретенным ценностям.

Для характеристики формирования запасов и затрат используют три группы источников.

1. Наличие собственных оборотных средств = Источники собственных и приравненных к ним средств — Внеоборотные активы.

Источники собственных и приравненных к ним средств: Итог раздела III «Капитал и резервы» и статьи Доходы будущих периодов + Резервы предстоящих расходов раздела V «Краткосрочные обязательства».

2. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат:

Наличие собственных оборотных средств + Долгосрочные кредиты и займы (Итог раздела IV).

3. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат:

Наличие собственных и долгосрочных заемных источников + Краткосрочные займы и кредиты (строка 610).

Для расчета трехкомпонентного показателя необходимо каждую группу источников средств поочередно сравнить с величиной запасов и затрат. В результате этого определяют излишек или недостаток средств для формирования запасов и затрат:

Излишек (недостаток) собственных оборотных средств = Наличие собственных оборотных средств - Общая величина запасов и затрат.

Излишек (недостаток) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат = = Наличие собственных и долгосрочных источников формирования запасов и затрат — Общая величина запасов и затрат.

Излишек (недостаток) общей величины основных источников формирования запасов и затрат = Общая величина основных источников формирования запасов и затрат - Общая величина запасов и затрат.

Вычисление этих трех показателей позволяет классифицировать финансовые ситуации по степени их устойчивости. Если получается «излишек» средств для формирования запасов, то есть «+», то записывают «1». Если получается недостаток средств для формирования запасов, то есть «—», то записывают «0».

Для идентификации типа финансовой ситуации применяется трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации.

Возможно выделение 4-х типов финансовой ситуации:

1. Абсолютная устойчивость финансового состояния задается следующими показателями: Трехкомпонентный показатель (1;1;1), то есть

- излишек собственных оборотных средств (1);
- излишек собственных и долгосрочных заемных источников (1);
- излишек общей величины основных источников формирования запасов и затрат (1).

2. Нормальная устойчивость финансового состояния:

Трехкомпонентный показатель (0;1;1), то есть

- недостаток собственных оборотных средств (0);
- излишек собственных и долгосрочных заемных источников (1);
- излишек общей величины основных источников формирования запасов и затрат (1).

4. Неустойчивое(предкризисное)финансовое положение:

Трехкомпонентный показатель (0;0;1), то есть

- недостаток собственных оборотных средств (0);
- недостаток собственных и долгосрочных заемных источников (0);
- излишек общей величины основных источников формирования запасов и затрат (1).

5. Кризисное финансовое состояние:

Трехкомпонентный показатель (0;0;0), то есть

- недостаток собственных оборотных средств (0);
- недостаток собственных и долгосрочных заемных источников (0);
- недостаток общей величины основных источников формирования запасов и затрат (0).

Абсолютная финансовая устойчивость встречается редко. Она показывает, что организация может немедленно погасить обязательства.

Нормальная устойчивость финансового состояния гарантирует оптимальную платежеспособность, когда сроки и размеры поступлений денежных средств примерно соответствуют размерам и срокам погашения обязательств.

Неустойчивое финансовое состояние (минимально допустимая устойчивость), сопряжено с нарушением платежеспособности, однако предприятие имеет возможность восстановить равновесие, если

пополнит источники собственных средств или сократит излишние запасы товарно-материальных ценностей, неиспользуемых в обороте или используемых недостаточно эффективно.

Кризисное финансовое состояние, при котором предприятие находится на грани банкротства, поскольку оборотные активы предприятия не покрывают его кредиторской задолженности. Для восстановления равновесия необходимо принятие организационных мер, направленных на повышение деловой активности, рентабельности и др.

Ход работы

Задание 1 .

По данным таблицы 1 имеются данные абсолютных показателей финансовой устойчивости

Показатели	На начало года т.р.	На конец года т.р.	Изменение в т. р. (+,-)	Изменение в %
1. Источники собственных и приравненных к ним средств, тыс. руб.				
2. Внеоборотные активы, тыс. руб.				
3. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.				
4. Долгосрочные кредиты и заемные средства, тыс. руб.				
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. (п3+п.4)				
6. Краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб.				
7. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. (п.5+п.6)				
8. Общая величина запасов и затрат, тыс. руб.				
9. Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств, тыс. руб. (п.3-п.8)				
10. Излишек (+) , недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. (п.5-п.8)				
11. Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. (п.7-п.8)				
12. Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости				

Требуется:

- заполнить аналитическую таблицу
- определить абсолютные показатели финансовой устойчивости предприятия..

Рекомендуемая литература:

1. Чернышева Ю.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2008. – 284с.
2. Хачатурян Н.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: конспект лекций. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2010. – 192с.

3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 2-е изд., перераб. и доп. – Мн.: ИП «Экоперспектива», 1998.-498с.

Преподаватель

Н.И.Пищулина

Практическое занятие № 4

Тема: Анализ финансовой устойчивости предприятия.

Цель: Овладение практическими навыками ведения финансовой устойчивости.

Оснащение: МУ к практическим занятиям, МК.

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Чем характеризуется финансовая устойчивость?
- 2) Какие коэффициенты характеризуют независимость предприятия от внешних источников финансирования?
- 3) Какие коэффициенты рассчитывают при финансовой устойчивости состояния оборотных средств?

Методические указания.

Абсолютные показатели целесообразно применять для характеристики финансовой ситуации, возникшей в рамках одного предприятия, в условиях сопоставимости показателей.

Для характеристики финансовой ситуации в экономике применяют относительные показатели финансовой устойчивости. Относительные показатели называют финансовыми коэффициентами. Анализ финансовых коэффициентов заключается в сравнении их фактических значений с базовыми величинами, а также в изучении динамики этих показателей за отчетный период и за ряд лет. Существует множество показателей, которыми можно оценить финансовое положение предприятия. Наиболее важное значение имеют несколько показателей, которые рассчитываются по данным баланса.

Финансовая устойчивость — это критерий надежности партнера, и она характеризуется прежде всего структурой капитала, соотношением заемных и собственных средств. Поэтому одной из важнейших характеристик устойчивости финансового состояния предприятия, его независимости от внешних источников финансирования является коэффициент автономии, коэффициент соотношения источников заемных и собственных средств и коэффициент структуры капитала.

Коэффициент автономии (Ка) показывает долю источников собственных средств в общей стоимости источников средств предприятия и определяется:

$$Ka = \frac{\text{Источники собственных и приравненных к ним средств}}{\text{Итог баланса}}$$

Источники собственных и приравненных к ним средств: Итог раздела III «Капитал и резервы» и статьи Доходы будущих периодов + Резервы предстоящих расходов раздела V «Краткосрочные обязательства».

Финансовое состояние предприятия считается устойчивым, если выполняется соотношение:

$$Ka > 0,5$$

Коэффициент соотношения источников заемных и собственных средств (Ксоотн) - показывает, сколько заемных источников средств приходится на 1 рубль собственных источников средств. Критическое значение для показателя < 1 . Чем выше значение этого коэффициента, тем сильнее зависимость предприятия от внешних источников, тем ниже его финансовая устойчивость. Однако надо учитывать характер хозяйственной деятельности и скорость оборота оборотных средств предприятия. Быстрая оборачиваемость оборотных средств позволяет определять практическое значение рассматриваемого коэффициента и выше 1.

К соотн = Источники заемных средств / Источники собственных и приравненных к ним средств

Источники заемных средств = Долгосрочные обязательства + Краткосрочные обязательства — Доходы будущих периодов - Резервы предстоящих расходов.

Коэффициент структуры капитала (Кск)

Кск = заемный капитал / Итог баланса

Чем выше удельный вес заемного капитала, тем больше зависимость предприятия от внешних источников финансирования.

Для характеристики структуры имущества предприятия используют коэффициент имущества производственного назначения, который показывает долю реальных активов, определяющих производственные возможности предприятия, определяется по формуле

К имущ. = Основные средства + Сырье и материалы + Незавершенное производство / Итог баланса

Критическое значение для показателя $> 0,5$.

Коэффициент имущества производственного назначения показывает уровень производственного потенциала предприятия, обеспеченность производственного процесса средствами производства, что очень важно для заключения договоров с потребителями готовой продукции.

Коэффициент маневренности является весьма существенной характеристикой финансового состояния предприятия и показывает долю собственных оборотных средств в общей стоимости источников собственных средств. Оптимальная величина для показателя $> 0,5$.

К маневр. = Собственный оборотный капитал / Источники собственных и приравненных к ним средств.

Собственный оборотный капитал (наличие собственных оборотных средств) = Источники собственных и приравненных к ним средств — Внеоборотные активы

Коэффициент маневренности собственного капитала характеризует степень мобилизации собственного капитала. Критическое значение — 0,5. Чем выше этот коэффициент, тем лучше, так как собственные средства при этом мобильны, большая их часть вложена в оборотные средства, а не в основные и в иные внеоборотные активы.

Надо учитывать, что критический уровень коэффициента маневренности определяется спецификой производства в отрасли. В фондоемких и материалоемких производствах критический коэффициент должен быть меньше 0,5, так как в таких производствах значительная часть собственного капитала инвестируется в основные фонды.

Финансовая устойчивость предприятия характеризуется также состоянием его оборотных средств, которое находит свое отражение в коэффициенте обеспеченности материальных запасов собственным оборотным капиталом (Кобесп). Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками формирования характеризует долю собственных оборотных средств, направляемых на формирование запасов и затрат.

К обесп. = Собственный оборотный капитал / Общая величина запасов и затрат

Нормальное ограничение коэффициента обеспеченности $> 0,6-0,8$. То есть собственным оборотным капиталом должно покрываться не менее 60% потребности в запасах. Остальная часть запасов может покрываться за счет заемных источников средств. Чем выше рассматриваемый коэффициент, тем выше финансовая устойчивость предприятия.

Кроме рассмотренных показателей для обоснованного вывода о степени финансовой устойчивости необходимо исчислять и анализировать коэффициенты, показывающие долю краткосрочной задолженности (Ккр) и кредиторской задолженности (Ккз) в сумме заемных источников средств предприятия:

$$Ккр = КРк + КЗ / ДК + КРк + КЗ;$$

$$Ккз = КЗ / ДК + КРк + КЗ,$$

где КРк - сумма краткосрочных кредитов и заемных средств без просроченных ссуд; КЗ - сумма кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств; ДК - сумма долгосрочных кредитов и заемных средств.

Коэффициент Ккр представляет собой долю краткосрочных обязательств предприятия в общей сумме внешних обязательств предприятия.

Коэффициент Ккз показывает долю кредиторской задолженности и иных краткосрочных обязательств в общей сумме внешних обязательств предприятия.

Ход работы

Задание 1.

По данным таблицы 1 имеются относительные показатели финансовой устойчивости предприятия.

Показатели	Норм. огранич.	На начало года	На конец года	Изменение (+,-)
А	1	2	3	4
1. Источники собственных и приравненных к ним средств, тыс. руб.				
2. источники заемных средств, тыс. руб.				
3. Внеоборотные активы всего, тыс. руб. в т.ч.				
3.1. Основные средства				
4. Запасы, всего, тыс. руб. в т.ч.				
4.1. Сырье, материалы и другие аналогичные ценности				
4.2. Затраты в незавершенном производстве				
5. НДС по приобретенным ценностям, тыс. руб.				
6. Оборотные активы, тыс. руб.				
7. Всего имущества, тыс. руб.				
8. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. (строки 1-3)				
9. К автономии				
10. К соотношения				
11. К имущества производственного назначения				
12. К маневренности				
13. К обеспеченности				

Требуется:

- заполнить аналитическую таблицу
- определить финансовое состояние предприятия..

Рекомендуемая литература:

1. Чернышева Ю.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2008. – 284с.
2. Хачатурян Н.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: конспект лекций. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2010. – 192с.
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 2-е изд., перераб. и доп. – Мн.: ИП «Экоперспектива», 1998.-498с.

Практическое занятие № 5

Тема: Анализ коэффициентов ликвидности баланса.

Цель: Овладение практическими навыками ведения анализа ликвидности баланса предприятия.

Оснащение: МУ к практическим занятиям, МК.

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Что понимается под платежеспособностью?
- 2) Какие коэффициенты рассчитывают при анализе ликвидности?
- 3). На какие группы делится актив и пассив баланса?

Методические указания.

Система аналитических коэффициентов представлена обычно пятью группами показателей по следующим направлениям финансового анализа:

- анализ ликвидности и платежеспособности;
- анализ текущей деятельности;
- анализ финансовой устойчивости;
- анализ рентабельности;
- анализ положения и деятельности на рынке капиталов.

В процессе финансового анализа оценивается текущее финансовое состояние предприятия, возможна и оценка с точки зрения долгосрочной перспективы.

Критериями оценки финансового состояния предприятия выступают платежеспособность предприятия и его ликвидность.

Под платежеспособностью предприятия понимается наличие у предприятия денежных средств и их эквивалентов, достаточных для расчета по кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения, при бесперебойном осуществлении основной деятельности.

Платежеспособное предприятие — это предприятие, способное своевременно и в полном объеме производить расчеты по краткосрочным обязательствам, например, своевременно производить расчеты с работающими на предприятии по оплате труда, производить расчеты с поставщиками за поставленные материальные и технические ресурсы, производить расчеты с банками по ссудам.

Основными признакам платежеспособности предприятия в идеальном варианте являются наличие в достаточном объеме средств на расчетном счете и отсутствие просроченной краткосрочной задолженности.

Текущая платежеспособность (Птек) за отчетный период (месяц, квартал, год) определяется по данным формы № 1 «Баланс» следующим образом:

$$Птек = \frac{Спл}{Соб}$$

где Спл — сумма платежных средств предприятия; Соб - срочные обязательства предприятия.

К вопросу определения суммы платежных средств предприятия существуют различные подходы.

К платежным средствам относят:

- денежные средства;
- краткосрочные ценные бумаги (так как они могут быть быстро реализованы и обращены в деньги);
- часть дебиторской задолженности, когда уверены в ее поступлении. К срочным обязательствам относят текущие пассивы, то есть обязательства и долги, подлежащие погашению:
- краткосрочные кредиты банков;
- кредиторская задолженность за товары, работы, услуги юридическим, физическим лицам, бюджету.

Превышение платежных средств над срочными обязательствами свидетельствует о платежеспособности предприятия.

На неплатежеспособность предприятия указывают такие факты хозяйственной деятельности, как отсутствие денег на расчетном и других счетах в банке; наличие просроченных кредитов банку, займов; задолженность финансовым органам; нарушение сроков выплаты средств | по оплате труда и др.

Платежеспособность оценивается на определенную дату по данным баланса, оперативного учета. Эта оценка может быть выполнена с определенной степенью точности. В частности, в рамках экспресс-анализа платежеспособности в расчет берут статьи, характеризующие наличные деньги в кассе и на расчетных счетах в банке, так как это выражает совокупность наличных денежных средств, то есть имущества, которое имеет абсолютную ценность, тогда как остальное имущество предприятия имеет лишь ценность относительную. Именно денежные ресурсы могут быть включены в финансово-хозяйственную деятельность в любой момент, в то время как другие виды активов могут включаться лишь через определенный период, через так называемый временной лаг.

Таким образом, при экспресс-анализе точность расчета платежеспособности уменьшается, так как учитываются только денежные средства на расчетных счетах. Вместе с тем наличие незначительных остатков средств на расчетных счетах еще не означает, что предприятие неплатежеспособно: средства могут поступить на расчетные счета в течение ближайшей недели, а некоторые виды активов при необходимости можно легко превратить в денежную наличность.

В условиях рыночной экономики искусство финансового управления характеризуется тем, что необходимо держать на счетах лишь необходимую сумму средств, а остальную часть, которая может понадобиться для текущей оперативной деятельности, — в быстро реализуемых активах. Следовательно, необходимо придерживаться так называемой «золотой середины», ибо, если все оборотные средства - на расчетных счетах или на расчетных счетах нет денег - две крайности.

Причины неплатежеспособности различны: небольшой объем заказов, недостаточная обеспеченность финансовыми ресурсами, нерациональная структура оборотных средств, нарушение договорных обязательств, несвоевременное поступление платежей от контрагентов, низкий коэффициент загрузки производственной мощности, возможны и другие причины.

Периодичность расчетов зависит от состояния платежеспособности предприятия. Если она устойчива, расчеты можно делать реже, если неустойчива, — как можно чаще.

Определение платежеспособности только по абсолютным суммам баланса, без дополнительной информации о сроках платежа кредиторской задолженности, о сроках

поступления дебиторской и других платежей, как уже отмечалось, ведет к значительным неточностям, поэтому и пользуются показателями ликвидности.

Под ликвидностью предприятия понимается наличие у него оборотных средств в размере теоретически достаточном для погашения краткосрочных обязательств хотя бы и с нарушением сроков погашения, предусмотренных договорами. В практике обычно руководствуются одной из двух концепций ликвидности. По первой концепции, под краткосрочной ликвидностью (вплоть до одного года) понимают способность предприятия оплатить свои краткосрочные обязательства. Эта концепция близка по своей сути к концепции платежеспособности. По другой концепции, ликвидность понимается как готовность и скорость, с которыми текущие активы могут быть превращены в денежные средства. При этом учитывается и степень обесценения текущих активов в результате их быстрой реализации.

Низкий уровень ликвидности - это отсутствие свободы выбора и ограничения на свободу действий администрации. Последствием неликвидности является неспособность предприятия оплатить свои текущие обязательства, что заставляет продавать активы, а в итоге — ведет к банкротству.

Для собственников предприятия низкий уровень ликвидности ведет к понижению доходности, к потере части основных фондов.

Для кредиторов низкий уровень ликвидности ведет к задержке уплаты процентов и основной суммы причитающегося им долга, то есть частичную или полную потерю причитающихся им сумм.

Низкий уровень ликвидности ведет к потере предприятием поставщиков материальных и денежных ресурсов.

Для погашения текущих обязательств используются разнообразные виды активов, различающихся оборачиваемостью, то есть временем, необходимым для их превращения в денежную наличность. Таким образом, в зависимости от того, какие виды оборотных активов берутся в расчет, ликвидность оценивается при помощи различных коэффициентов. За рубежом они называются коэффициентами текущих отношений.

Общая идея оценки финансового состояния предприятия с помощью коэффициентов ликвидности заключается в сопоставлении текущих обязательств и текущих активов (общей суммы или ее части), используемых для их погашения. К текущим относятся активы (обязательства) со временем обращения (сроком погашения) до одного года.

В зависимости от степени ликвидности текущие активы подразделяют на три группы.

1. Наиболее мобильные активы, которые могут быть использованы для выполнения текущих расчетов немедленно — денежные средства в кассе и на расчетных счетах. Некоторые экономисты к этой группе относят еще и краткосрочные финансовые вложения (ценные бумаги). Однако для их реализации требуется определенное время, поэтому их все же целесообразнее отнести ко второй группе активов.

2. Быстро реализуемые активы, для обращения которых в денежную наличность требуется определенное время. Это денежные эквиваленты, краткосрочные финансовые вложения, дебиторская задолженность. Время обращения этих активов в денежную наличность различно и зависит от ряда причин: платежеспособности конкурентов, условий предоставления коммерческих кредитов покупателям, скорости прохождения платежных документов в банках страны и от других причин.

3. Медленно реализуемые активы, время обращения которых в денежную наличность с достаточной точностью определить нельзя, - материально-производственные запасы второго раздела баланса. Это запасы сырья, материалов, готовой продукции, товаров и затрат в незавершенном производстве, задолженности участников по взносам в уставный капитал, долгосрочные финансовые вложения (из первого раздела актива баланса).

С учетом изложенной выше мобильности текущих активов можно рассчитывать следующие коэффициенты ликвидности:

- коэффициент покрытия (этот показатель еще называют коэффициентом текущей ликвидности);

- коэффициент ликвидности, или коэффициент критической (срочной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности.

Для характеристики перспектив платежных возможностей предприятия определяют коэффициент срочной ликвидности и коэффициент покрытия. Для характеристики оперативной платежеспособности предприятия определяют коэффициент абсолютной ликвидности.

Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) отражает степень покрытия текущими активами текущих пассивов, при этом чем выше эта величина, тем больше уверенности в оплате краткосрочных обязательств. Он показывает, какая часть краткосрочных обязательств (организации может быть погашена при условии привлечения для этой цели всех оборотных активов).

$$K_{\text{покp}} = \frac{OA - P_{\text{бп}}}{KO}$$

где OA - оборотные активы; P_{бп} - расходы будущих периодов.

Коэффициент покрытия используется широко, так как это отношение отражает степень покрытия текущими активами текущих пассивов, при этом, чем выше эта величина, тем больше уверенности в оплате краткосрочных обязательств. Этот показатель еще называют общим коэффициентом ликвидности.

Превышение текущих активов над текущими пассивами обеспечивает резерв против возможных убытков. Чем больше этот резерв, тем лучше для кредиторов. Резерв выступает как гарантия безопасности против неопределенности и любого рода риска, которому подвержено движение средств предприятия, например, когда приостановилось поступление средств от потребителей продукции предприятия.

Нормальным считается значение коэффициента покрытия в странах с развитой рыночной экономикой в пределах от 1,5 до 2. Однако применительно к конкретному предприятию надо учитывать ряд особенностей, а именно: формы расчетов, скорость оборачиваемости оборотных средств, продолжительность производственного цикла, учетную политику предприятия. При их наличии величина K_{покp} может быть значительно ниже, но финансовое положение предприятия оценивается положительно лишь при коэффициенте текущей ликвидности выше единицы.

Коэффициент ликвидности характеризуется способностью предприятия погасить краткосрочные обязательства за счет привлечения денежных ресурсов, краткосрочных финансовых вложений и средств в расчетах (дебиторской задолженности). Нормальное ограничение для показателя $\geq 0,7 - 0,8$.

$$K_{\text{ликв}} = \frac{ДС + ФВк + ДЗк}{КО},$$

где ДЗк – краткосрочная дебиторская задолженность;

ФВк – краткосрочные финансовые вложения.

Наиболее жестким критерием платежеспособности является коэффициент абсолютной ликвидности, который характеризует способность предприятия погасить свои краткосрочные обязательства за счет наиболее ликвидных активов и краткосрочных финансовых вложений. Он показывает, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть погашена немедленно. Нормальное ограничение для коэффициента ликвидности $\geq 0,2$.

$$K_{\text{абс. ликв.}} = \frac{ДС + ФВк}{КО},$$

Где ДС – денежные средства; ФВк – краткосрочные финансовые вложения; КО – краткосрочные обязательства.

КО = Краткосрочные обязательства (Итог раздела V) – Доходы будущих периодов – Резервы предстоящих расходов.

Необходимо исчислять общий показатель ликвидности, который позволяет дать оценку ликвидности баланса в целом. Числитель и знаменатель этого коэффициента определяются как суммы слагаемых, снабженных определенными понижающими коэффициентами

$$K_{\text{общ.ликв.}} = \frac{A1 + 0,5 * A2 + 0,3 * A3}{П1 + 0,5 * П2 + 0,3 * П3}$$

Где А1 – сумма денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.; а2 – сумма дебиторской задолженности (сроком погашения до 12 месяцев); А3 – сумма остальных оборотных активов; П1 – сумма краткосрочных кредитов и займов и прочих пассивов; П2- сумма долгосрочных обязательств (с добавлением доходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов).

Общий показатель ликвидности характеризует способность осуществлять расчеты как по ближайшим, так и по отдаленным обязательствам. Однако этот коэффициент не дает реального представления о возможностях предприятия погашать именно краткосрочные обязательства.

Ход работы

Задание1.

По данным таблицы 1 имеются показатели платежеспособности

Показатели	Норм. огранич.	На начало года	На конец года	Изменения (+,-)
А	1	2	3	4
1. Денежные средства, тыс. руб.				
2. Краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб.				
3. Запасы, тыс. руб. в т.ч.				
- расходы будущих периодов				
4. Дебиторская задолженность, тыс. руб.				
5. Оборотные активы, тыс. руб.				
6. Краткосрочные обязательства, тыс. руб.				
7. К абс. ликвидности				
8. К ликвидности				
9. К покрытия				

Требуется:

- заполнить аналитическую таблицу
- определить платежеспособности предприятия.

Задание2.

По данным таблицы 2 имеются показатели уровня коэффициента текущей ликвидности

Показатели	Ед. изм.	Источники информац.	Уровень показателя	Теоретич. достаточн. уровень
1. Объем реализации продукции без НДС в действующих ценах				
2. Полная себестоимость реализованной продукции; в том числе:				
2.1. Материальные затраты				
3. Число дней в анализируемом периоде				
4. Однодневный расход материалов (2.1+3)				
5. Необходимый запас материальных оборотных средств (состоит из текущего и страхового запасов)				
6. Достаточная потребность в				

материальных оборотных средствах (п.4*5)				
7.Фактические средние остатки материальных оборотных средств по балансу				
8. Безнадежная дебиторская задолженность				
9.Средние остатки краткосрочных обязательств				
10.Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных средств (п.1/п.7)				
11. Расчетный достаточный уровень быстрой (критической) ликвидности (п.8+п.9)/п.9				
12.Расчетный достаточный уровень быстрой (критической) ликвидности (п.8+п.9)/п.9				
13. Расчетный достаточный уровень абсолютной ликвидности (п.8/п.9)				

Требуется:

- заполнить аналитическую таблицу
- определить платежеспособности предприятия.

Рекомендуемая литература:

1. Чернышева Ю.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2008. – 284с.
2. Хачатурян Н.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: конспект лекций. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2010. – 192с.
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 2-е изд., перераб. и доп. – Мн.: ИП «Экоперспектива», 1998.-498с.

Преподаватель

Н.И.Пищулина

Практическое занятие № 6

Тема: Анализ ликвидности баланса.

Цель: Владение практическими навыками ведения ликвидности баланса предприятия.

Оснащение: МУ к практическим занятиям, МК.

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Что понимается под ликвидностью баланса?
- 2) Какие существуют группы актива и пассива по скорости превращения их в денежные средства и степени срочности оплаты?
- 3) Как рассчитывается определение ликвидности баланса?

Методические указания.

Под ликвидностью какого-либо актива понимают возможность его превращения в денежные средства, а степень ликвидности определяется продолжительностью временного периода, в течение которого это превращение может быть осуществлено: чем короче период, тем выше ликвидность данного вида актива.

Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств предприятия, его активами, срок погашения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания их ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам погашения и расположенными в порядке возрастания сроков.

В зависимости от степени ликвидности, то есть скорости превращения в денежные средства, активы предприятия делятся на следующие:

1. Наиболее ликвидные активы = Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения.
2. Быстро реализуемые активы = Краткосрочная дебиторская задолженность + Прочие оборотные активы.
3. Медленно реализуемые активы = Запасы — Расходы будущих периодов + НДС по приобретенным ценностям -1- Долгосрочные финансовые вложения (из раздела I «Внеоборотные активы») + Долгосрочная дебиторская задолженность.
4. Трудно реализуемые активы = Итог раздела «Внеоборотные активы» — Долгосрочные финансовые вложения.

Пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты.

1. Наиболее срочные обязательства = Кредиторская задолженность + Прочие краткосрочные обязательства.
2. Краткосрочные пассивы = Краткосрочные займы кредиты (из раздела V «Краткосрочные обязательства»).
3. Долгосрочные пассивы = Итог раздела IV «Долгосрочные обязательства».
4. Постоянные пассивы = Итог раздела III «Капитал и резервы» - «Расходы будущих периодов» (из II раздела «Оборотные активы») + «Доходы будущих периодов», «Резервы предстоящих расходов» (из V раздела «Краткосрочные обязательства»).

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги, приведенных групп по активу и пассиву.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются следующие условия:

- Наиболее ликвидные активы > Наиболее срочные обязательства;
 - Быстро реализуемые активы > Краткосрочные пассивы;
 - Медленно реализуемые активы > Долгосрочные пассивы;
 - Трудно реализуемые активы < Постоянные пассивы
- Если некоторые неравенства не соответствуют приведенным ограничениям, то ликвидность баланса в большей или меньшей степени отличается от абсолютной. Необходимо учитывать, что менее ликвидные активы не

могут заменить ликвидные при недостатке средств по одной группе и избытке по другой, так как более срочные обязательства не могут погашаться менее ликвидными активами.

При оценке ликвидности баланса следует обращать внимание на выполнение четвертого неравенства, так как его выполнение свидетельствует о достаточности собственного капитала для покрытия труднореализуемых активов, то есть о наличии у организации собственного оборотного капитала.

Ход работы.

Задание 1.

Используя исходные данные формы № 1 «Бухгалтерский баланс» необходимо провести анализ ликвидности баланса и сделать вывод.

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Превышение активов	
						На начало года	На конец года
Наиболее ликвидные активы			Наиболее срочные обязательства				
Быстро реализуемые активы			Краткосрочные пассивы				
Медленно реализуемые активы			Долгосрочные пассивы				
Трудно реализуемые активы			Постоянные пассивы				
Баланс			Баланс				

Практическое занятие № 7

Тема: Организация анализа финансового состояния предприятия.

Цель: Овладение практическими навыками ведения анализа финансового состояния предприятия.

Оснащение: МУ к практическим занятиям, МК.

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Что рассчитывают при анализе финансовой устойчивости и платежеспособности?
- 2) Какие показатели определяют при расчете излишка (недостатка) оборотных средств при сложившемся уровне задолженности?
- 3) Что показывает недостаток (излишек) оборотных средств?

Методические указания.

В ходе анализа уровня финансовой устойчивости и платежеспособности следует рассчитать сумму излишка (недостатка) оборотных средств по сравнению с их нормальным уровнем, которая необходима для сохранения финансовой устойчивости при фактически сложившейся задолженности.

Расчет показателей следующий:

1. В первую очередь, определяют сумму оборотных активов, которая останется у организации в случае полного погашения ее краткосрочных обязательств.

Остаток оборотных средств в случае полного погашения текущей задолженности =
Оборотные активы – Краткосрочные обязательства.

Краткосрочные обязательства = Итог раздела 5 «Краткосрочные обязательства»- Расходы будущих периодов – Резервы предстоящих расходов.

2. Финансовая устойчивость, означающая обеспечение финансовыми ресурсами бесперебойного процесса деятельности, достигается при соотношении оборотных активов и долговых обязательств 1:2. То есть на один рубль долгов должно приходиться не менее двух рублей оборотных активов. Исходя из этого рассчитывают величину необходимых оборотных средств для нормальной финансовой устойчивости.

Сумма необходимых оборотных средств для нормальной финансовой устойчивости = краткосрочные обязательства *2.

3. После расчета суммы необходимых оборотных средств можно определить недостаток (излишек) оборотных средств, которыми должно располагать предприятие для сохранения финансовой устойчивости. Для этого величину фактической суммы оборотных средств сравнивают с необходимой величиной оборотных средств.

Недостаток (излишек) оборотных средств = Фактическая сумма оборотных средств – Сумма необходимых оборотных средств.

Излишек оборотных средств при полном покрытии текущей задолженности показывает сумму, на которую организации следует снизить стоимость оборотных активов, оптимизировав производственные запасы, или проводить работу по взысканию дебиторской задолженности. Недостаток оборотных средств при полном покрытии текущей задолженности характеризует тенденцию снижения уровня платежеспособности. То есть для обеспечения нормального уровня финансовой устойчивости и платежеспособности организации необходимо увеличить величину оборотных средств на сумму полученного недостатка.

Ход работы.

Задание 1.

По данным таблицы 1 имеются величины излишка(недостатка) оборотных средств, тыс. руб.

№ стр.	Показатели	На начало года	За отчетный период	Изменение (+,-)
--------	------------	----------------	--------------------	-----------------

А	Б	1	2	3
1	Остаток оборотных средств в случае полного погашения текущей задолженности			
2	Сумма необходимых оборотных средств для нормальной финансовой устойчивости			
3	Фактическая сумма оборотных средств			
4	Недостаток (излишек) оборотных средств			

Требуется:

- заполнить аналитическую таблицу
- определить расчет величины излишка (недостатка) оборотных средств предприятия.

Рекомендуемая литература:

1. Чернышева Ю.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2008. – 284с.
2. Хачатурян Н.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: конспект лекций. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2010. – 192с.
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 2-е изд., перераб. и доп. – Мн.: ИП «Экоперспектива», 1998.-498с.

Преподаватель

Н.И.Пищулина

Практическое занятие №8

Тема: Анализ деловой активности предприятия.

Цель: Овладение практическими навыками ведения анализа деловой активности предприятия.

Оснащение: МУ к практическим занятиям, МК.

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) По каким коэффициентам анализируют деловую активность предприятия?
- 2) По каким показателям проводят оценку оборачиваемости активов?
- 3) В каких разделах баланса учитывается оборачиваемость?

Методические указания.

Анализ текущей деятельности предприятий предполагает расчет коэффициентов деловой активности предприятия, которые позволяют проанализировать, насколько эффективно предприятие использует свои средства. Расчет производят по данным Ф№1 и Ф№2.

Показателем, дающим наиболее обобщенное представление о хозяйственной активности предприятия, является коэффициент оборачиваемости активов (Какт).

$$\text{Какт} = \frac{ОР}{СГ_{\text{акт}}}$$

где ОР — выручка от реализации товаров, продукции (работ, услуг); СГ_{акт} — средняя стоимость активов (имущества) за период.

Коэффициент оборачиваемости активов показывает, сколько раз, например, за год, совершается полный цикл производства и обращения, приносящий соответствующий эффект в виде прибыли, другими словами, сколько денежных единиц реализованной продукции принесла каждая денежная единица активов.

Оценку оборачиваемости целесообразно осуществлять не по всем активам, а по отдельным элементам оборотных активов: по производственным запасам, по незавершенному производству, по готовым изделиям на складах, по товарам отгруженным и по прочим оборотным средствам, а также по дебиторской задолженности.

Сопоставление дебиторской и кредиторской задолженности важно для оценки финансового состояния предприятия: если кредиторам надо платить чаще, чем поступают деньги от дебиторов, у предприятия появляется недостаток средств в обороте, при противоположном соотношении оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности — излишние средства, которые можно направить на другие цели.

Для более детальных выводов об оборачиваемости средств предприятия рассчитываются следующие частные показатели оборачиваемости:

$$\text{Коборач ДЗ} = \text{ОР} / \text{ДЗ},$$

де Коборач ДЗ — коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности; ДЗ — средняя стоимость дебиторской задолженности за период.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности показывает расширение или снижение коммерческого кредита, предоставляемого предприятием потребителям его продукции. Рост коэффициента означает сокращение продаж в кредит, снижение коэффициента свидетельствует об увеличении объема предоставляемого кредита. Для анализа коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности обычно проводят сравнения со среднеотраслевыми показателями.

Показатель оборачиваемости кредиторской задолженности (Ко-борач КЗ) рассчитывается по формуле:

$$\text{Коборач КЗ} = \text{ОР} / \text{КЗ}_{\text{ср}},$$

где $\text{КЗ}_{\text{ср}}$ - средняя стоимость кредиторской задолженности за период.

Коэффициент кредиторской задолженности показывает расширение или снижение коммерческого кредита, предоставляемого предприятию. Рост коэффициента означает увеличение скорости оплаты задолженности предприятия, снижение коэффициента — рост покупок в кредит.

Второй подход к расчету показателя оборачиваемости кредиторской задолженности связан с использованием в качестве исходной базы показателя материальных затрат.

Кредиторская задолженность формируется как результат использования затрат в производстве и изменений остатков запасов на складах. Поэтому кредиторская задолженность сопоставима с суммарной величиной материальных затрат и изменения остатков запасов. При этом имеется в виду кредиторская задолженность поставщикам. Кредиторская задолженность, сформировавшаяся по другим причинам, должна оцениваться отдельно. Оборачиваемость кредиторской задолженности по оплате труда, отчислениям во внебюджетные фонды и по расчетам с бюджетом определяется согласно действующему законодательству и мало зависит от предприятия, если в ее составе нет просроченных долгов. Используя второй метод ' подхода к оценке оборачиваемости кредиторской задолженности, применяют следующую формулу

$$\text{К Кр} = \text{С} + \text{З н.г.} - \text{З к.г.} / \text{КЗ},$$

где С - себестоимость реализованной продукции; Зн.г. и З к.г. — остатки запасов и затрат соответственно на начало и конец отчетного периода; КЗ — средняя стоимость В кредиторской задолженности поставщикам за период. В Показатели оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности можно рассчитать также в днях:

$$\text{Коборач ДЗ}_{\text{дн}} = \text{Ч} / \text{Коборач ДЗ},$$

$$\text{Коборач КЗ}_{\text{дн}} = \text{Ч} / \text{Коборач КЗ},$$

где Коборач ДЗ_{дн} — средний срок оборота дебиторской задолженности в днях; Коборач КЗ_{дн} - средний срок оборота кредиторской задолженности в днях; Ч — число дней в периоде.

Показатель Коборач ДЗ_{дн} характеризует средний срок погашения дебиторской задолженности. Положительно оценивается снижение срока оборачиваемости дебиторской задолженности. Показатель Коборач КЗ_{дн} характеризует средний срок возврата долгов предприятия (за исключением обязательств перед банками и по прочим займам).

Сравнение показателей оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности позволяет сопоставить объем и условия коммерческого кредитования, которыми предприятие пользуется у других предприятий, с теми объемами и условиями кредитования, которые предприятие предоставляет своим контрагентам. Если оборачиваемость дебиторской задолженности медленнее, чем кредиторской, то это свидетельствует о неблагоприятных условиях расчетов данного предприятия с покупателями и поставщиками. То есть предприятие должно возвращать свои долги чаще, чем оно получает оплату за реализованную продукцию. И наоборот, если дебиторская задолженность оборачивается быстрее кредиторской, у предприятия появляются

свободные средства в обороте в размере, соответствующем разнице числа дней оборота кредиторской и дебиторской задолженности.

В ходе анализа соотношения сроков оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности следует иметь в виду, что величина долгов покупателей формируется не только под влиянием оборачиваемости, но и стоимости продаж, а величина долгов поставщикам — под влиянием не только оборачиваемости, но и стоимости поставок. Поэтому следует сопоставить также итоговые суммы сложившейся дебиторской и кредиторской задолженности. Это необходимо также для того, чтобы учесть всю кредиторскую задолженность предприятия, а не только задолженность поставщикам.

Положительная или отрицательная разница его дебиторской или кредиторской задолженности на определенную дату — это недостающие или излишние средства в обороте предприятия. Такое утверждение верно, если за пасы полностью покрываются собственными источниками финансирования. В случае превышения дебиторской задолженности над кредиторской, предприятию могут потребоваться дополнительные заемные источники.

Коэффициент оборачиваемости материально-производственных запасов (Кмп) определяется по формуле:

$$Кмп = С / Смп,$$

где С - себестоимость реализованной продукции; Смп -средняя стоимость материально-производственных запасов за период.

Коэффициент оборачиваемости материально-производственных запасов отражает число оборотов запасов и затрат предприятия за анализируемый период (обычно за год). Снижение коэффициента свидетельствует об относительном увеличении производственных запасов и незавершенного производства. Коэффициент оборачиваемости готовой продукции (Кгт) определяется по формуле:

$$Кгт = ОР / ГТ,$$

где ГТ - средняя за период величина готовой продукции.

Падение показателя Кгт свидетельствует о снижении спроса на готовую продукцию. Таким образом, чем выше показатель оборачиваемости запасов, тем меньше средств связано с этой наименее ликвидной статьей оборотных средств, тем более ликвидную структуру имеют оборотные средства и тем устойчивее финансовое положение предприятия (при прочих равных условиях).

В некоторых случаях увеличение оборачиваемости запасов может отражать негативные явления в текущей производственно-хозяйственной деятельности предприятия, например, в случае повышения объема реализации за счет реализации товаров с минимальной прибылью или вообще без прибыли.

Коэффициент оборачиваемости запасов может быть выражен в днях (Кмпд):

$$Кмпд = 365 / Кмп,$$

Коэффициент Кмпд показывает, сколько дней требуется для продажи (без оплаты) материально-производственных запасов.

Коэффициент оборачиваемости собственного капитала (Кск) рассчитывается по формуле:

$$Кск = ОР / Ск,$$

где Ск - средняя стоимость собственного капитала за период.

Ход работы.

Задание1.

По данным таблицы 1 имеются показатели оборачиваемости.

Показатели	За предыдущий год			За отчетный год			Изменение
	1	2	3	1	2	3	
Варианты							
1. Выручка от реализации, тыс. руб.							
2. Себестоимость продукции, тыс. руб.							
3. Среднегодовая стоимость собственного капитала,							

тыс. руб.							
4.Среднегодовая стоимость материальных оборотных средств, тыс. руб.							
5. Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб.							
6.Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.							
7. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности по основным счетам, тыс. руб.							
8.Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.							

Требуется:

- заполнить аналитическую таблицу
- определить анализ показателей деловой активности предприятия.

Задание 2.

По данным таблицы 2 имеются показатели оборачиваемости.

№ стр.	Показатели	За предыдущий период						За отчетный период						
		Коэф.			дней			Коэф.			дней			
		1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3	
1	Оборач. дебиторской задолженности													
2	Оборач. кредиторской задолженности													
3	Оборач. произв. запасов													
4	Оборач. собственного капитала													
5	Оборач. оборотных средств													
6	Оборач. имущества													
7	Продолжительность операционного цикла													

Требуется:

- заполнить аналитическую таблицу
- провести анализ показателей оборачиваемости предприятия.

Рекомендуемая литература:

1. Чернышева Ю.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2008. – 284с.
2. Хачатурян Н.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: конспект лекций. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2010. – 192с.
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 2-е изд., перераб. и доп. – Мн.: ИП «Экоперспектива», 1998.-498с.

Преподаватель

Н.И.Пищулина

Практическое занятие № 9

Тема: Анализ состояния расчетов с дебиторами и кредиторами.

Цель: Овладение практическими навыками ведения анализа расчетов с дебиторами и кредиторами предприятия.

Оснащение: Форма № 1 «Бухгалтерский баланс», МУ к практическим занятиям, МК.

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Понятие дебиторской и кредиторской задолженности.
- 2) Какие выделяют группы по срокам оплаты счетов?
- 3) Что относится к неоправданной кредиторской задолженности?

Методические указания.

Дебиторская задолженность – это оборотные средства временно отвлеченные из оборота предприятия. Различают нормальную и просроченную задолженность.

В ходе анализа изучают динамику и состав задолженности, давность ее образования, выявляют просроченную задолженность, рассчитывают ее долю в имуществе организации. Рост доли дебиторской задолженности в имуществе организации может свидетельствовать об увеличении объема продаж или о неплатежеспособности части покупателей. Положительной оценки заслуживает сокращение стоимости дебиторской задолженности за счет сокращения периода ее погашения. Если сокращение стоимости сопровождается снижением объема отгруженной продукции, то это ведет к снижению деловой активности.

Источник информации для анализа дебиторской задолженности – форма № 1 «баланс», данные аналитического бухгалтерского учета, форма № 5 – «Приложение к балансу».

Анализ состояния дебиторской задолженности начинают с общей оценки динамики ее объема в целом и в разрезе статей. В ходе анализа составляется аналитическая таблица.

В ходе анализа проводят ранжирование дебиторской задолженности по срокам оплаты счетов с целью выявления сумм нереальных ко взысканию или таких, по которым истекают сроки исковой давности. Выделяют следующие группы:

- счета, срок оплаты которых не наступил;
- просрочка до 1 месяца;
- просрочка от 1 до 3 месяцев;
- просрочка от 3 до 6 месяцев;
- просрочка от 6 месяцев до 1 года;
- просрочка более 1 года.

Для анализа просроченной кредиторской задолженности осуществляют ее группировку по срокам образования, аналогичную той, которая используется при анализе дебиторской задолженности.

Для оценки состояния дебиторской и кредиторской задолженности предприятия, а также для определения возможностей предприятия как потенциального партнера рекомендуется определять коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, средний срок погашения дебиторской задолженности, средний срок погашения кредиторской задолженности.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности показывает, сколько раз в среднем в течение периода происходит превращение средств в расчетах в денежную наличность.

$$K \text{ оборач ДЗ} = \frac{OP}{ДЗ},$$

где OP – выручка от реализации товаров, продукции (работ, услуг);

ДЗ – средняя стоимость дебиторской задолженности за период.

Средняя стоимость дебиторской задолженности = (стоимость дебиторской задолженности на начало периода + стоимость дебиторской задолженности на конец периода) / 2.

Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях (Коборач. ДЗ дн.) (срок погашения) определяется следующим образом:

$$\text{Коборач. ДЗ дн.} = \frac{Ч}{\text{Коборач. ДЗ}},$$

где Ч – число календарных дней в периоде.

При этом принято, что : год – 365 дней; полугодие – 180 дней; квартал – 90 дней; месяц – 30 дней. Однако для получения более точных значений показателя в числителе следует использовать реальное число дней в периоде.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности показывает, сколько оборотов за период должно совершить предприятие, чтобы оплатить выставленные счета.

$$\text{Коборач. КЗ} = \frac{C - Зн.г. + З.к.г.}{КЗ},$$

где С – затраты на производство реализованной продукции (ф.№2);

КЗ – средняя стоимость кредиторской задолженности поставщикам за период.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности в днях рассчитывается следующим образом:

$$\text{Коборач. КЗ дн.} = \frac{Ч}{\text{Коборач. КЗ}},$$

Задание 1.

Требуется:

- провести анализ дебиторской задолженности и сделать вывод

Таблица 12 Анализ состояния дебиторской задолженности, тыс. руб.

№ стр.	Статьи дебиторской задолженности	На начало года	На конец года	Изменение (+,-)	
				тыс. руб.	в %
А	Б	1	2	3	4
1	Краткосрочная задолженность в том числе				
2	с покупателями и заказчиками				
3	Удельный вес задолженности покупателей и заказчиков				
4	Просроченная				
5	Долгосрочная задолженность				

Задание 2.

Требуется:

- провести анализ состояния дебиторской задолженности и сделать вывод.

Таблица 13 Анализ состояния кредиторской задолженности.

№ стр.	Статьи кредиторской задолженности	На начало года		За отчетный период		Изменения за период	
		тыс. руб.	уд.вес	тыс. руб.	уд.вес	тыс. руб.	в %
А	Б	1	2	3	4	5	6
1	Поставщики и подрядчики						
2	Перед персоналом						
3	Перед внебюджетными фондами						
4	Задолженность по налогам и сборам						
5	Прочие кредиты						
6	Всего кредиторская задолженность						

Рекомендуемая литература:

1. Чернышева Ю.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2008. – 284с.
2. Хачатурян Н.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: конспект лекций. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2010. – 192с.
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 2-е изд., перераб. и доп. – Мн.: ИП «Экоперспектива», 1998.-498с.

Преподаватель

Н.И.Пищулина

Практическое занятие № 11

Тема: Анализ показателей оборачиваемости

Цель: Овладение практическими навыками ведения анализа эффективности использования оборотных средств.

Оснащение: Форма № 1 «Бухгалтерский баланс», МУ к практическим занятиям, МК.

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Какие формы отчетности и показатели используются при расчете оборачиваемости оборотных средств?
- 2) Как производится расчет влияния факторов по оборотным активам?
- 3) Какие существуют пути ускорения оборачиваемости оборотных средств?

Методические указания.

В процессе текущей хозяйственной деятельности большое внимание уделяется анализу оборачиваемости и эффективности использования оборотных средств (оборотного капитала). Оборотные средства участвуют в процессе обращения и обеспечивают непрерывность производственного цикла на предприятии, который каждый раз начинается с денежных средств, авансируемых в текущие запасы и затраты на производство и реализацию изготавливаемой продукции.

Источниками формирования оборотных средств и обеспечения их кругооборота являются собственные и заемные финансовые ресурсы. При недостаточности (отсутствии) прибыли потребность в собственных оборотных средствах может покрываться путем большего привлечения заемных источников – кредитов банков, кредиторской задолженности.

Для оценки эффективности используют два показателя – коэффициент оборачиваемости и длительность одного оборота (в днях).

Оборачиваемость оборотных активов определяется периодом воспроизводственного цикла, в течение которого денежные средства, авансируемые на приобретение производственных запасов и оплату иных материальных услуг, совершают полный оборот и возвращаются на банковские счета предприятия.

Продолжительность оборота определяется в днях или в форме числа оборотов за определенный период времени (год, квартал). Чем короче период оборачиваемости оборотных активов, тем лучше для финансового состояния предприятия. Скорость оборота в значительной степени зависит от ритмичности производства и поставок, наличия платежеспособного спроса и других факторов.

В результате ускорения оборота оборотных активов высвобождаются вещественные элементы оборотных средств, меньше требуется запасов сырья, материалов, топлива, заделов незавершенного производства, а следовательно, высвобождаются и денежные ресурсы, ранее вложенные в эти запасы и заделы. Высвободившиеся денежные ресурсы накапливаются на расчетном счете предприятия, в результате чего улучшается его финансовое состояние, укрепляется платежеспособность.

Для расчета оборачиваемости оборотных средств используются данные ф. № 1 - баланс и ф. № 2 — отчет о прибылях и убытках, и рассчитываются следующие показатели:

а) коэффициент оборачиваемости (Коб ОА), который характеризует число оборотов, совершенных оборотными средствами за анализируемый период, и рассчитывается по формуле

$$\text{Коб ОА} = \frac{ОР}{ОА},$$

где ОА - средние остатки оборотных средств за период; ОР - выручка от реализации продукции (работ, услуг);

б) продолжительность одного оборота в днях (Од), который рассчитывается по формуле:

$$\text{Коб ОА дн} = \frac{Ч}{\text{Коб ОА}},$$

в) коэффициент закрепления, или коэффициент загрузки оборотных средств (Кз), то есть сумма оборотных средств, приходящаяся на один рубль реализованной продукции, который определяется по формуле:

$$\text{Кз} = \frac{ОА}{ОР},$$

При расчете частных показателей оборачиваемости, характеризующих интенсивность использования оборотных средств, на отдельных стадиях кругооборота средств вместо выручки от реализации может приниматься: расход их на производство — по производственным запасам; оценка незавершенной продукции по себестоимости — по незавершенному производству; отгрузка продукции по себестоимости — по готовой продукции; реализация по себестоимости — по товарам отгруженным.

Так как выручка и затраты на реализацию формируются в течение всего анализируемого периода, поэтому они сопоставимы только со средними за период показателями стоимости активов (или их отдельных элементов).

На изменение оборачиваемости в днях оказывают влияние ряд факторов, уровень влияния которых необходимо измерить. Факторный анализ оборачиваемости позволяет определить, за счет каких именно элементов оборотных активов предприятие может повысить эффективность их использования.

На уровень оборачиваемости оборотных активов, рассчитанный по формуле $\text{Коб ОА} = \frac{ОР}{ОА}$, обычно рассчитывают влияние двух факторов с помощью приема цепных подстановок:

- изменение средних остатков оборотных активов;
- изменение объема реализации.

Расчет влияния факторов производится по следующим формулам:

1) влияние изменения объема реализации:

$$\text{Коб ОА}_{\text{оп}} = \frac{ОП1}{ОА0} - \frac{Ор0}{ОА0}$$

2) влияние изменения средних остатков оборотных активов:

5	Оборач. оборотных средств													
6	Оборач. имущества													
7	Продолжительность операционного цикла													

Требуется:

- заполнить аналитическую таблицу
- определить анализ показателей деловой активности предприятия
- провести анализ показателей оборачиваемости предприятия.

Рекомендуемая литература:

1. Чернышева Ю.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2008. – 284с.
2. Хачатурян Н.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: конспект лекций. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2010. – 192с.
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 2-е изд., перераб. и доп. – Мн.: ИП «Экоперспектива», 1998.-498с.

Преподаватель

Н.И.Пищулина

Анализ устойчивости экономического развития.

При анализе текущей хозяйственной деятельности предприятия определяют степень устойчивости экономического развития с использованием факторной модели.

Факторная модель отражает воздействие как производственной, так и финансовой деятельности предприятия. Модель может включать различное число факторов, влияние которых на устойчивость экономического развития можно рассчитать способом цепных подстановок. Коэффициент устойчивости экономического развития (Кразв) может включать такие факторы:

$$\text{Кразв} = \Phi/\text{отд} \times \text{Кпокр} \times \text{Рп} \times \text{Кфз} \times \text{Кдив},$$

где $\Phi/\text{отд}$ - фондоотдача; Кпокр — коэффициент покрытия (текущей ликвидности); Рп — рентабельность реализованной продукции; Кфз — коэффициент финансовой зависимости; Кдив — соотношение между выплачиваемыми дивидендами и прибылью, направляемой на развитие предприятия.

Этот коэффициент характеризует дивидендную политику предприятия, выражающуюся в выборе экономически целесообразного соотношения между выплачиваемыми дивидендами и аккумулируемой частью прибыли.

Приведенная факторная модель описывает как производственную деятельность предприятия (фондоотдача или ресурсотдача, рентабельность), так и финансовую деятельность предприятия (Кдив, Кфз). Следовательно, предприятие может использовать разные подходы в наращивании своего экономического потенциала. Один подход заключается в ориентации на совершенствование производственного процесса, на уже сложившиеся пропорции в структуре номенклатуры и ассортимента выпускаемой продукции, на существующие кооперированные связи. Другой подход заключается в ориентации предприятия на определенные экономические рычаги, например, на снижение доли выплачиваемых дивидендов, на получение экономически оправданных кредитов, на дополнительную эмиссию акций.

Рассмотренная факторная модель имеет большое значение, так как позволяет понять логику действия основных факторов развития компании, количественно оценить их влияние и понять, какие именно факторы и в каком соотношении целесообразно мобилизовать для повышения эффективности производства.

Методы рейтинговой оценки эмитентов.

В основе расчета рейтинга организации лежит набор финансовых коэффициентов. Коэффициенты, включаемые в набор, получают оценку в баллах, высота которых зависит от назначения данного коэффициента в качестве критерия оценки и от степени соответствия нормативному, количественно выраженному уровню.

Рейтинг представляет собой заключение о кредитоспособности организации, выдаваемое специализированным агентством по кредитному рейтингу (аудиторской фирмой).

Существуют различные методики для определения рейтинга организации. Вместе с тем, коэффициенты, используемые при расчете рейтинговой оценки, должны:

- быть непротиворечивыми, максимально информативными и давать комплексную оценку устойчивости финансового состояния организации;
- иметь одинаковую направленность;

- для всех показателей иметь числовые нормативы минимально допустимого уровня;

- рассчитываться только по данным публичной бухгалтерской отчетности организации;

- давать возможность проводить рейтинговую оценку организации как в пространстве (т.е. в сравнении с другими организациями), так и во времени (т.е. за ряд лет).

Финансовое состояние организаций с рейтинговой оценкой менее «1» характеризуется как неудовлетворительное.

Для оценки используют пять показателей, наиболее полно характеризующих финансовое состояние.

1. Обеспеченность собственными средствами – характеризует наличие у организации собственных оборотных средств, необходимых для его финансовой устойчивости, определяется по формуле:

$$K_o = \frac{\text{Источники собственных средств} - \text{внеоборотные активы}}{\text{оборотные активы}}$$

Нормативное требование - $K_o \geq 0,1$

2. Текущая ликвидность баланса – показывает степень общего покрытия суммы краткосрочных обязательств всеми оборотными средствами организации. Коэффициент определяется по формуле:

$$K_{тл} = \frac{\text{Оборотные активы} - \text{НДС} - \text{Долгосрочная дебиторская задолженность}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$$

Нормативное требование – $K_{тл} \geq 2$

3. Интенсивность оборота авансируемого капитала – отражает объем реализованной продукции, приходящейся на 1 рубль средств, вложенных в деятельность организации, определяется по формуле:

$$K_i = \frac{\text{Выручка от реализации}}{\text{Среднегодовая стоимость имущества}}$$

Нормативное требование – $K_i \geq 2,5$

4. Эффективность управления организацией (рентабельность продаж) – представляет собой соотношение величины прибыли от продаж к величине выручки от реализации, определяется по формуле:

$$R_{пр} = \frac{\text{прибыль от продаж}}{\text{Выручка от реализации}}$$

Нормативное требование – $K_M \geq 0,4$

5. Рентабельность собственного капитала – характеризует объем чистой прибыли, приходящийся на 1 руб. собственного капитала, определяется по формуле:

$$R_{ск} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{среднегодовая стоимость собственного капитала}}$$

Нормативное требование $K_{пр} \geq 0,2$.

На основе этих пяти показателей определяется рейтинговое число (R) :

$$R = 2 K_o + 0,1 K_{тл} + 0,08 K_i + 0,45 R_{пр} + R_{ск}$$

Нормативное значение рейтинговой оценки – 1. сравнивая показатели рейтинговой оценки за ряд лет, можно сделать вывод об эффективности (или неэффективности) бизнеса. Рост рейтинга свидетельствует об улучшении финансового состояния организации, снижение – об ухудшении.

Практическое занятие № 14

Тема: Комплексная динамическая рейтинговая оценка потенциала предприятия

Цель: Овладение практическими навыками расчета рейтинговой оценки предприятия.

Оснащение: Форма № 1 «Бухгалтерский баланс», форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Какова характеристика коэффициентов, используемых при расчете рейтинговой оценки?
- 2) Какие используются показатели для оценки финансового состояния предприятия?
- 3) Как определяется рейтинговое число (R) ?

Методические указания.

В основе расчета рейтинга организации лежит набор финансовых коэффициентов. Коэффициенты, включаемые в набор, получают оценку в баллах, высота которых зависит от назначения данного коэффициента в качестве критерия оценки и от степени соответствия нормативному, количественно выраженному уровню.

Рейтинг представляет собой заключение о кредитоспособности организации, выдаваемое специализированным агентством по кредитному рейтингу (аудиторской фирмой).

Существуют различные методики для определения рейтинга организации. Вместе с тем, коэффициенты, используемые при расчете рейтинговой оценки, должны:

- быть непротиворечивыми, максимально информативными и давать комплексную оценку устойчивости финансового состояния организации;
- иметь одинаковую направленность;
- для всех показателей иметь числовые нормативы минимально допустимого уровня;
- рассчитываться только по данным публичной бухгалтерской отчетности организации;
- давать возможность проводить рейтинговую оценку организации как в пространстве (т.е. в сравнении с другими организациями), так и во времени (т.е. за ряд лет).

Финансовое состояние организаций с рейтинговой оценкой менее «1» характеризуется как неудовлетворительное.

Для оценки используют пять показателей, наиболее полно характеризующих финансовое состояние.

1. Обеспеченность собственными средствами – характеризует наличие у организации собственных оборотных средств, необходимых для его финансовой устойчивости, определяется по формуле:

$$K_o = \frac{\text{Источники собственных средств} - \text{внеоборотные активы}}{\text{оборотные активы}}$$

Нормативное требование - $K_o \geq 0,1$

2. Текущая ликвидность баланса – показывает степень общего покрытия суммы краткосрочных обязательств всеми оборотными средствами организации. Коэффициент определяется по формуле:

$$K_{тл} = \frac{\text{Оборотные активы} - \text{НДС} - \text{Долгосрочная дебиторская задолженность}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$$

Нормативное требование – $K_{тл} \geq 2$

3. Интенсивность оборота авансируемого капитала – отражает объем реализованной продукции, приходящейся на 1 рубль средств, вложенных в деятельность организации, определяется по формуле:

$$K_{и} = \frac{\text{Выручка от реализации}}{\text{Среднегодовая стоимость имущества}}$$

Нормативное требование – $K_{и} \geq 2,5$

4. Эффективность управления организацией (рентабельность продаж) – представляет собой соотношение величины прибыли от продаж к величине выручки от реализации, определяется по формуле:

$$R_{пр} = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Выручка от реализации}}$$

Нормативное требование – $K_{м} \geq 0,4$

5. Рентабельность собственного капитала – характеризует объем чистой прибыли, приходящийся на 1 руб. собственного капитала, определяется по формуле:

$$R_{ск} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Среднегодовая стоимость собственного капитала}}$$

Нормативное требование $K_{пр} \geq 0,2$.

На основе этих пяти показателей определяется рейтинговое число (R):

$$R = 2 K_o + 0,1 K_{тл} + 0,08 K_i + 0,45 R_{пр} + R_{ск}$$

Нормативное значение рейтинговой оценки – 1. сравнивая показатели рейтинговой оценки за ряд лет, можно сделать вывод об эффективности (или неэффективности) бизнеса. Рост рейтинга свидетельствует об улучшении финансового состояния организации, снижение – об ухудшении.

Задание 1. Используя данные формы № 1 «Бухгалтерский баланс», форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках». Рассчитать показатели, характеризующие оценку финансового положения предприятия.

Задание 2. Показатели, характеризующие оценку финансового положения занести в таблицу 1 и сделать вывод о рейтинговой оценке деятельности предприятия.

Таблица 1. Рейтинговая оценка деятельности предприятия

№ стр.	Показатели	Нормативное значение			За предыдущий год			За отчетный год		
		1	2	3	1	2	3	1	2	3
1	Обеспеченность собственными средствами (К _о)									
2	Текущая ликвидность баланса (К _л .)									
3	Интенсивность оборота авансируемого капитала (К _и)									
4	Эффективность управления организацией (Р _{пр})									
5	Рентабельность собственного капитала (Р _{ск})									

Рекомендуемая литература:

1. Чернышева Ю.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2008. – 284с.
2. Хачатурян Н.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: конспект лекций. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2010. – 192с.
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 2-е изд., перераб. и доп. – Мн.: ИП «Экоперспектива», 1998.-498с.

Преподаватель

Н.И.Пищулина

Практическое занятие № 13

Тема: Анализ финансового положения предприятия с учетом ключевых индикаторов

Цель: Овладение практическими навыками анализа финансового состояния организации.

Оснащение: МУ, Форма № 1 «Бухгалтерский баланс», форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Что является основными задачами анализа финансового состояния предприятия?
- 2) Источники информации при анализе платежеспособности и кредитоспособности предприятия.
- 3) Понятие платежеспособности и кредитоспособности предприятия.

Методические указания.

Целью анализа финансового состояния предприятия согласно этим документам является обоснование решения по признанию структуры баланса неудовлетворительной, а предприятия неплатежеспособным или, напротив, признание баланса хорошим, а предприятия платежеспособным. Основными задачами анализа финансового состояния являются:

- определение стоимости имущества предприятия и изменений в нем;
- оценка ликвидности и финансовой устойчивости предприятия;
- выявление причин изменения суммы оборотного капитала за отчетный период;
- оценка оборачиваемости оборотного капитала и установление факторов ускорения (замедления) его оборачиваемости;
- оценка платежеспособности и кредитоспособности: рассмотрение использования предприятием права на кредитование, обеспеченности и эффективности кредита;
- изучение состояния и динамики расчетно-платежной дисциплины на предприятии, проверка выполнения обязательств по платежам бюджету и банкам;
- выявление резервов и возможностей наиболее экономного и рационального использования финансовых ресурсов и разработка мероприятий по укреплению финансового положения предприятия и использованию опыта финансовой работы успешных предприятий.

Источниками информации при анализе платежеспособности и кредитоспособности предприятия служат «Баланс предприятия» (форма № 1), «Отчет о финансовых результатах и их использовании» (форма № 2), «Приложение к балансу предприятия» (форма № 3 5) и данные бухгалтерского учета. Необходимо также использовать материалы проверок финансового состояния предприятий, проводимых финансовыми органами и аудиторами, налоговой инспекцией и др.

Методика и последовательность изучения следующие.

Предварительное ознакомление с итогами работы предприятия проводится по балансу (форма № 1 бухгалтерского учета). Оно начинается с анализа валюты (итога) баланса, который отражает реальную стоимость имущества предприятия с учетом вноса средств, малоценных и быстроизнашивающихся предметов и нематериальных активов. Этот показатель служит базой для дальнейшего расчета индикаторов финансового состояния предприятия.

Платежеспособность предприятия – это способность вовремя удовлетворять платежные требования поставщиков техники и материалов в соответствии с хозяйственными договорами, возвращать кредиты, производить оплату труда персонала, вносить платежи в бюджет. Это сигнальный показатель, характеризующий финансовое состояние. Платежеспособным принято считать предприятие, у которого активы больше, чем внешние обязательства. Расчет платежеспособности проводится на конкретную дату. Эта оценка субъективна и не может быть выполнена с различной степенью точности. Для подтверждения платежеспособности проверяют: наличие денежных средств на рублевых и валютных счетах предприятия, краткосрочные финансовые вложения.

Кредитоспособность – важная характеристика финансового состояния. Предприятие кредитоспособно при наличии у него предпосылок для получения кредита и возможности

своевременно возратить взятую ссуду с уплатой причитающихся процентов за счет прибыли или других финансовых ресурсов.

Для последующей оценки финансового состояния предприятия составляют уплотненный (аналитический) баланс, в котором группируют однородные статьи. При этом сокращается число статей баланса, повышается его наглядность и появляется возможность сравнивать его с балансами других предприятий.

Рекомендуемая литература:

1. Чернышева Ю.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2008. – 284с.
2. Хачатурян Н.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: конспект лекций. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2010. – 192с.
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 2-е изд., перераб. и доп. – Мн.: ИП «Экоперспектива», 1998.-498с.
4. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учеб. Для студ. Сред. Проф. Учеб. Заведений / С.М. Пястолов.- 5-е изд., стер.- М.: Издательский центр «Академия»,2007.- 336с.

Преподаватель

Н.И.Пищулина

Практическое занятие № 9

Тема: Анализ неудовлетворительной структуры баланса

Цель: Овладение практическими навыками неудовлетворительной структуры баланса.

Оснащение: МУ, Форма № 1 «Бухгалтерский баланс», форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Что отражается в активе и пассиве баланса?
- 2) Дайте понятие кредиторской и дебиторской задолженности?
- 3) Опишите хозяйственную операцию со следующей корреспонденцией счетов: Д 10 к 60 , Д 71 к 50 и в каких разделах отражаются данные счета?
- 4) Что понимается под платежеспособностью предприятия?
- 5) определить долю внеоборотных активов, оборотных активов, в общей сумме имущества если сумма оборотных активов составила 123500 руб. оборотных – 78500 руб.
- 6) Определить долю капитала долгосрочных, краткосрочных обязательств в общей сумме имущества если сумма капитала составила 123500 тыс. руб., долгосрочных обязательств 8500 тыс. руб., краткосрочных - 70000 тыс. руб.
- 7) Какова структура баланса (удовлетворительная или неудовлетворительная) если доля долгосрочных обязательств составила 62%, краткосрочных 18% и капитала 20%.

Методические указания

Практическое занятие № 15

Тема: Анализ рентабельности продукции.

Цель: Овладение практическими навыками анализа рентабельности продукции.

Оснащение: МУ, Форма № 1 «Бухгалтерский баланс», форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1)
- 2)
- 3)

Методические указания.

Показатели рентабельности представляют собой важные характеристики факторной среды формирования прибыли и дохода предприятия, поэтому они являются обязательными элементами сравнительного анализа и оценки финансового состояния предприятия с различных позиций. Для анализа используют данные ф. № 2 – отчет о прибылях и убытках и ф. № 1 – баланс.

Рентабельность продукции рассчитывается как отношение прибыли от продаж продукции к полной себестоимости этой продукции. Этот показатель используют при контроле за прибылью (убыточностью) продукции.

Так как прибыль связана с себестоимостью и ценной продукцией, то рентабельность продукции часто рассчитывают как отношение прибыли от продаж к выручке от продаж. Рентабельность продукции, рассчитанную таким образом, также называют рентабельностью продаж (оборота).

На уровень рентабельности продукции, исчисленной как отношение прибыли от продаж к выручке от реализации влияют изменение цены на продукцию и изменение себестоимости продукции. Методом факторного анализа определяется влияние этих факторов на изменение рентабельности продукции. Для расчета используют модель

$$R_{пр} = \frac{OP - C}{OP},$$

где OP – выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг); C – себестоимость продукции.

Расчет влияния факторов определяется методом цепных подстановок.

1) Влияние изменения цены на продукцию составит:

$$R_{ц} = \frac{OP_1 - C_0}{OP_1} - \frac{OP_0 - C_0}{OP_0},$$

где $R_{ц}$ – изменение рентабельности под влиянием изменения цен на продукцию; OP_1 ; OP_0 – выручка от реализации продукции соответственно отчетного и предшествующего года; C_0 ; C_1 – себестоимость продукции соответственно отчетного и предшествующего года.

2) Влияние изменения себестоимости составит:

$$R_{с/с} = \frac{OP_1 - C_1}{Op_1} - \frac{Op_1 - C_0}{Op_1},$$

где $R_{с/с}$ – изменение рентабельности под влиянием изменения себестоимости продукции.

Практическое занятие № 16

Тема: Анализ рентабельности вложений (активов)

Цель: Овладение практическими навыками анализа рентабельности вложений (активов).

Оснащение: МУ, Форма № 1 «Бухгалтерский баланс», форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1)
- 2)
- 3)

Методические указания.

Рентабельность вложений в предприятие в общем виде определяется по стоимости всех активов, имеющихся у предприятия. Рентабельность производственных активов (доходов) экономически тесно связана с рентабельностью реализации и ресурсоотдачей, что прямо указывает на пути повышения рентабельности: при низкой прибыли от продаж необходимо стремиться к ускорению оборота производственных активов.

Для факторного анализа рентабельности активов (этот показатель также называют рентабельностью вложений) используют формулу

$$\text{Ракт} = \text{НП} / \text{А},$$

где Ракт – рентабельность активов (вложений); НП – прибыль до налогообложения; А – среднегодовая стоимость всех производственных активов (итог баланса).

Источник информации для анализа – ф. № 1 – баланс, ф. № 2 – отчет о прибылях и убытках. Для проведения факторного анализа некоторые авторы вместо прибыли до налогообложения рекомендуют использовать чистую прибыль.

Рентабельность активов характеризует прибыльность активов предприятия, которая обусловлена его ценовой политикой и уровнем затрат на производство продукции. Через это показатель можно также оценить деловую активность предприятия. На рентабельность активов влияют рентабельность продаж и оборачиваемость активов, что видно из следующей формулы

$$\text{Ракт} = \frac{\text{НП}}{\text{А}} = \frac{\text{НП}}{\text{Ор}} * \frac{\text{Ор}}{\text{А}},$$

Где НП/Ор – рентабельность продаж (Рпр); Ор/А – оборачиваемость активов (Какт). Влияние факторов на уровень рентабельности активов рассчитывается цепными подстановками или методом абсолютных разниц.

1) $\Delta \text{Рпр} * \text{К}_{\text{акт}0} = \text{Ракт}_{\text{прод}}$ – влияние изменения рентабельности продаж.

2) $\text{Рпр}1 * \Delta \text{К}_{\text{акт}} = \text{Ракт}_{\text{об}}$ – влияние изменения оборачиваемости активов.

Совокупное влияние факторов составит

$$\text{Ракт}_{\text{прод}} + \text{Ракт}_{\text{об}} = \text{Ракт}_1 - \text{Ракт}_0.$$

Под анализом в широком плане понимается способ познания предметов и явлений окружающей среды, основанный на расчленении целого на составные части и изучение их во всем многообразии связей и зависимостей..

В науке и на практике применяются разные виды анализа: физический, химический, математический, статистический, экономический и др. Они отличаются объектами, целями и методикой исследования.

Аналитические способности человека возникли и совершенствовались в связи с объективной необходимостью постоянной оценки своих действий, поступков в условиях окружающей среды. Это всегда побуждало к поиску наиболее эффективных способов труда, использования ресурсов.

С увеличением численности населения, совершенствованием средств производства . с ростом материальных и духовных потребностей человека анализ стал постепенно необходимостью цивилизованного общества. Без анализа сегодня вообще невозможна сознательная деятельность людей.

В результате сознательной деятельности люди постепенно расширяли взаимоотношения с природной средой и тем самым обогащали свои представления о разнообразных объектах и явлениях. Постепенно понадобился уже достаточно обособленный вид занятий, связанный с аналитическими исследованиями этих объектов и явлений. Так появился анализ в математике, химии, медицине и других науках.

Сегодня нужно отличать общетеоретический экономический анализ, который изучает экономические явления и процессы на макроуровне (на государственном уровне национальной экономике и бее отдельных отраслей), и конкретно-экономический анализ на микроуровне – анализ хозяйственной деятельности, который применяется для изучения экономики отдельных предприятий. Если общетеоретический экономический анализ как научный подход значительное развитие получил в трудах экономистов еще прошлого столетия. Завершающий шестой этап анализа - работа с моделью. Этот этап включает в себя объективную оценку результатов хозяйственной деятельности, комплексное влияние резервов для повышения эффективности производства.

Взаимосвязь основных групп показателей хозяйственной деятельности предприятий определяет разделы и последовательность проведения комплексного анализа.

Факторы – это элементы причины, воздействующие на данный показатель или на ряд показателей. Экономические факторы носят объективный характер. С точки зрения влияния факторов на данное явление или показатель надо различать факторы первого, второго,.... n-го порядков.