

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
«СЕВАСТОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Методические указания
для выполнения расчетно-графической работы
по дисциплине для обучающихся
заочной формы обучения направления
38.03.01 «Экономика»
(профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)

Севастополь
СевГУ
2021

УДК 657
К63

Р е ц е н з е н т:

О.С. Доценко - канд. экон. наук,
доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Ответственный за выпуск:

Т.М. Одинцова - канд. экон. наук,
зав. кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита

Составитель : Е.А. Матушевская

К63 Комплексный анализ хозяйственной деятельности : методические указания для выполнения расчетно-графической работы по дисциплине для обучающихся заочной формы обучения направления 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») / Сост. Е.А. Матушевская. – Севастополь: СевГУ, 2021. – 26 с. – Текст : электронный.

Целью методических указаний является обеспечение студентов материалами для выполнения расчетно-графической работы, а также оказание помощи студентам в закреплении теоретических знаний и овладении практическими навыками по организации и методике комплексного анализа хозяйственной деятельности.

Содержат задания к расчетно-графической работе, ход решения задания.

Предназначены для студентов заочной формы обучения специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

УДК 657

Методические указания рассмотрены и утверждены на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, протокол № 11 от 28 мая 2020 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	4
2. Указания по выполнению РГР	5
3. Задания для выполнения РГР и основные требования к её выпол- нению.....	6
4. Требования к составлению отчета по РГР.....	24
5. Критерии оценки РГР	24
6. Рекомендуема литература.....	25

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Цель расчетно-графической работы (РГР): систематизация, закрепление и углубление теоретических знаний по дисциплине, развитие навыков применения полученных знаний в решении практических задач.

В качестве инструментальных средства выполнения РГР должна использоваться программная среда EXCEL для Windows или другое программное обеспечение. При этом выполнение раздела работы не требует специальной подготовки в области информатики и программирования, но все же предполагает наличие у студента элементарного практического опыта работы с Windows и EXCEL.

Выполняя расчетно-графическое задание у обучающихся должны сформироваться умения и навыки выполнения некоторых видов экономической деятельности, связанной с организацией и проведением экономического анализа с использованием прикладных компьютерных программ.

После успешного выполнения предлагаемых заданий обучающийся должен уметь:

- правильно применять типовые методики анализа, а также самостоятельно разрабатывать их, используя табличный процессор EXCEL;
- производить расчет необходимых аналитических показателей и давать их экономическую интерпретацию;
- оценивать взаимосвязь и взаимозависимость между хозяйственными процессами и результатами деятельности, правильно диагностировать внутренние и внешние причины изменений в уровне использования ресурсов;
- самостоятельно формулировать аналитические выводы и рекомендации для принятия управленческих решений по улучшению финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- рассчитать экономический эффект от внедрения предлагаемых мероприятий.

2. УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ РГР

Задания по выполнению РГР представлены 25-ю вариантами, которые определяются номером студента в академической группе.

РГР оформляется на стандартных листах бумаги формата А4. Все листы должны быть пронумерованы. На титульном листе необходимо указать название ВУЗа, кафедры, специальность, дисциплину, курс, группу, фамилию, имя, отчество, номер зачетной книжки обучающегося и фамилию, имя, отчество преподавателя. В конце РГР должен быть оформлен по правилам ГОСТ список литературы.

РГР выполняется в соответствии с требованиями по выполнению контрольных работ, сдается на кафедру для регистрации и проверки не позднее чем за 10 дней до начала экзаменационной сессии. Обучающиеся, не получившие зачет по РГР в установленные сроки, к сдаче зачета по дисциплине не допускается.

№	Название предприятия	Вид деятельности (отрасль)	Ссылка на публичную отчетность в открытом доступе
1.	АО Агентство "Роспечать"	торговля	https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=239&type=3
2.	ОАО "Ударница"	кондитерская фабрика	https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=4344&type=3
3.	Публичное акционерное общество "ПРОТЕК"	торговля	https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=13943&type=3
4.	Кондитерский комбинат «Кубань»	пищевая промышленность	https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=7146&type=1
5.	Публичное акционерное общество "Татнефть" имени В.Д.Шашина	нефтеперерабатывающая промышленность	http://d.skrin.ru/disclosure/1644003838/?DTI=8
6.	ПАО "СФ "АЛМАЗ"	судостроение	https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=3849&type=3
7.	Публичное акционерное общество "МегаФон"	связь	https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=219&type=3
8.	Публичное акционерное общество "КАМАЗ"	машиностроение	https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=33&type=3
9.	Аэрофлот-российские авиалинии	транспорт	http://disclosure.skrin.ru/disclosure/7712040126
10.	Кондитерская фабрика «Красный Октябрь»	пищевая промышленность	http://www.konfetki.ru/rus/holder/reports/
11.	Публичное акционерное общество "Мобильные ТелеСистемы"	связь	https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=236&type=3
12.	Открытое акционерное общество "АВТОВАЗ"	производство автомобилей	http://d.skrin.ru/disclosure/6320002223/?DTI=8
13.	АО "Международный аэропорт "Внуково"	транспорт	https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=126&type=3
14.	Акционерное общество "Сибирская комплексная геологоразведочная экспедиция "Сибзолоторазведка"	добывающая	http://d.skrin.ru/disclosure/2460058571/?DTI=8
15.	АО "Бийская льняная компания"	легкая промышленность	https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=1357&type=3

№	Название предприятия	Вид деятельности (отрасль)	Ссылка на публичную отчетность в открытом доступе
16.	АО "Металлургический завод "Электросталь"	черная и цветная металлургия	https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=14893&type=3
17.	ПАО "Севералмаз"	добыча алмазов	https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=268&type=3
18.	АО "Волга"	торговля	https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=1711&type=3
19.	АО "Автоприцеп-КАМАЗ"	Машиностроение	https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=9238&type=3
20.	ПАО "ЛУКОЙЛ"	нефтяная компания	https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=17&type=3
21.	АО "Миллеровский винзавод"	виноделие	https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=5870&type=3
22.	АМО ЗИЛ	транспорт	https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=3649&type=3
23.	Акционерное общество "Череповецкая спичечная фабрика "ФЭСКО"	промышленность	https://disclosure.skrin.ru/disclosure/3528006260/?DTI=8
24.	Открытое акционерное общество "Сургутнефтегаз"	нефтедобывающая	https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=312&type=3
25.	ОАО "Сочинский мясокомбинат"	пищевая промышленность	https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=14708&type=3

3. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ РГР И ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К ЕЁ ВЫПОЛНЕНИЮ

Задание 1: Анализ наличия и эффективности использования активов предприятия.

Цель работы: Научиться проводить анализ наличия (горизонтальный и вертикальный анализ) и эффективности использования активов предприятия в табличном процессоре EXCEL.

Оборудование: ПК. Программное обеспечение: MS Excel.

Задание: По исходным данным финансовой отчетности (Форма № 1 «Баланс» и Форма № 2 «Отчет о финансовых результатах» – далее ОФР), предприятия, соответствующего номеру варианта РГР обучающегося, провести анализ наличия и эффективности использования активов предприятия. Результаты анализа представить в виде аналитических таблиц, графического материала и аналитической записки.

Ход работы. Необходимо перенести данные финансовой отчетности в рабочую таблицу EXCEL. Для этого формируется рабочий лист под названием «Баланс предприятия» с указанием названия предприятия согласно выбранному варианту, рабочий лист «Отчет о финансовый результатах предприятия». На третьем листе («Динамика активов») необходимо провести горизонтальный анализ активов и пассивов (рассчитать показатели динамики), используя таблицу 1.1. На четвертом листе («Структура активов») необходимо провести вертикальный анализ активов (рассчитать показатели структуры), используя таблицы 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6. Для анализа

эффективности использования активов предприятия рассчитать показатели оборачиваемости активов, используя таблицу 1.7.

Таблица 1.1 – Динамика активов предприятия на 31 декабря (название предприятия)

[illegible]

Таблица 1.2 – Структура активов (*название предприятия*) на 31 декабря

[illegible]

Таблица 1.3 – Структура внеоборотных активов (*название предприятия*) на 31 декабря

[illegible]

Таблица 1.4 – Структура оборотных активов (*название предприятия*) на 31 декабря

[illegible]

Таблица 1.5 – Структура оборотных активов на 31 декабря по их укрупненным элементам (название предприятия)

Статьи	Сумма, тыс.руб.			Уд.вес, %			Изменение уд. веса, п.п		Темп прироста, %	
	1-й год	2-й год	3-й год	1-й год	2-й год	3-й год	2-й год	3-й год	2-й год	3-й год
1. Запасы, в том числе				100	100	100				
производственные запасы										
готовая продукция										
.....										
2. Дебиторская задолженность, в том числе				100	100	100				
покупатели и заказчики										
авансы, выданные поставщикам и подрядчикам										
.....										
3. Денежные средства				100	100	100				
депозиты										
рублевые счета										
.....										
и т.д										

Таблица 1.6 – Общая оценка активов (имущества) предприятия на 31 декабря по их основным видам (название предприятия)

Показатели	1-й год	2-й год	3-й год	Абсолютное изменение 2-й год	Абсолютное изменение 3-й год	Темп прироста в 2-й год, %	Темп прироста в 3-й год, %
Всего активов, тыс. руб., в т.ч.:							
1. Внеоборотные активы, тыс. руб. в % к стоимости активов							
2. Оборотные активы, тыс. руб. в % к стоимости активов, из них:							
2.1. Материальные оборотные активы, тыс. руб. в % к стоимости оборотных активов							
2.2. Текущие финансовые инвестиции, тыс. руб. в % к стоимости оборотных активов							
2.3. Денежные средства и их эквиваленты, тыс. руб. в % к стоимости оборотных активов							
2.4. Средства в расчетах, тыс. руб. в % к стоимости оборотных активов							

Таблица 1.7 – Показатели эффективности использования активов (имущества) предприятия (название предприятия) на 31 декабря

Показатели	2-й год	3-й год	2-й год	Абсолютное изменение 2-й год	Абсолютное изменение 3-й год	Темп прироста 2-й год, %	Темп прироста 3-й год, %
1. Чистый доход от реализации							
1.1 Однодневная реализация							
2. Себестоимость реализации							
3. Средний объем оборотного капитала, в т.ч.							
3.1. Производственных запасов							
3.2. Незавершенного производства							
3.3. Готовой продукции							
3.4. Дебиторской задолженности							
3.5. Денежных средств и текущих инвестиций							
3.6. Товаров							
4. Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала, обороты, в т.ч.							
4.1. Производственных запасов							
4.2. Незавершенного производства							
4.3. Готовой продукции							
4.4. Дебиторской задолженности							
4.5. Денежных средств и текущих инвестиций							
4.6. Товаров							
5. Общая продолжительность оборота капитала, дни, в т. ч							
5.1. Производственных запасов							
5.2. Незавершенного производства							
5.3. Готовой продукции							
5.4. Дебиторской задолженности							
5.5. Денежных средств и текущих инвестиций							
5.6. Товаров							
6. Высвобождение (привлечение) средств в оборот в связи с ускорением (замедлением) оборачиваемости:							
в днях							
в сумме							
Длительность операционного цикла, дни							

Результаты расчетов оформить в виде таблиц, графического материала и аналитической записки.

Графический материал:

1. Динамика активов предприятия за анализируемый период (график).
2. Динамика внеоборотных активов предприятия за анализируемый период (график).
3. Динамика оборотных активов за анализируемый период (график).
4. Динамика запасов за анализируемый период (график).
5. Структура активов предприятия за анализируемый период (гистограмма).

6. Структура внеоборотных активов за анализируемый период (круговая диаграмма).

7. Структура оборотных активов за анализируемый период (круговая диаграмма).

8. Динамика оборачиваемости капитала предприятия в оборотах (график).

Задание 2: Анализ использования основных средств и нематериальных активов.

Цель работы: закрепление знаний студентов и получение ими практических навыков по расчету и анализу показателей наличия, движения и эффективности использования основных средств и нематериальных активов предприятия в табличном процессоре EXCEL.

Оборудование: ПК. **Программное обеспечение:** MS Excel.

Задание: провести анализ использования основных средств и нематериальных активов.

Для более детального анализа необходимо самостоятельно воспользоваться информацией, которая в открытом доступе есть на сайте: <http://disclosure.skrin.ru/disclosure/1420041450/?DTI=8> или <https://www.e-disclosure.ru/poisk-po-kompaniyam>. Информацию о численности работников предприятия, об объемах производства и реализации продукции возможно найти в закладке «Годовая информация эмитента» или «Годовые отчеты».

Всю необходимую информацию необходимо самостоятельно оформить в виде аналитических таблиц.

По исходным данным финансовой отчетности (Форма № 1 «Баланс» и Форма № 2 «Отчет о финансовых результатах» – далее ОФР и Примечания к финансовой отчетности – далее ПФО) провести анализ наличия, пополнения, движения, состояния и эффективности использования основных средств предприятия, для этого необходимо:

1. Провести анализ структуры основных средств за два смежных периода.

2. Провести анализ структуры нематериальных активов (при условии их наличия) за два смежных периода.

3. Проанализировать движение основных средств за период.

4. Проанализировать движение нематериальных активов за период (при условии их наличия).

5. Оценить техническое состояние основных средств за период.

6. Оценить фондоотдачу основных средств и ее динамику.

7. Провести факторный анализ, определив влияние факторов первого и второго порядка на фондоотдачу, выпуск, реализацию продукции и рентабельность (убыточность) ОС. Использовать факторные модели:

$$7.1 \text{ ФО} = \text{УД}_a * \text{ФО}_a ,$$

где $УД_a$ – доля активной части ОС в стоимости всех ОС;

$ФО_a$ – фондоотдача активной части ОС.

7.2 Рентабельность ОС = Фондоотдача * Рентабельность продукции

7.3 РП = Ср.годовая стоимость ОС в разрезе ее составляющих * ФО

7.4 ВП = Среднегодовая стоимость ОС * $УД_a$ * $ФО_a$

Средняя стоимость ОС в разрезе ее составляющих определяется суммированием средних стоимостей каждой группы основных средств, имеющих в распоряжении предприятия, в результате факторная модель удлиняется и переходит в смешанный тип модели.

8. Рассчитать показатели фондоемкости и фондовооруженности.

9. Сформулировать выводы и рекомендации относительно повышения эффективности использования основных средств.

Результаты анализа представить в виде аналитических таблиц, графического материала и аналитической записки.

Ход работы. Необходимо перенести данные Примечания к финансовой отчетности в рабочую таблицу EXCEL. Для этого формируется рабочий лист под названием «Исходные данные к анализу ОС и НМА».

В таблице 2.1 «Анализ структуры и динамики основных средств» необходимо осуществить расчет показателей, характеризующих абсолютное и относительное изменение стоимости основных средств, их удельного веса, а также удельного веса каждого вида за период.

При проведении анализа динамики, состава и структуры основных средств необходимо:

1) определить среднегодовую стоимость основных средств и динамику ее изменения за несколько лет;

2) выявить причины увеличения стоимости основных средств (увеличением в результате переоценки основных средств не является положительной тенденцией; к числу позитивных можно отнести превышение темпов роста стоимости производственных основных средств над темпами роста стоимости непроизводственных средств);

3) сопоставить темпы изменения стоимости основных средств с динамикой увеличения стоимости продукции и/или выручки от реализации в стоимостном выражении. Последний показатель должен иметь высокие темпы роста по сравнению со стоимостью основных средств;

4) выявить тенденции структурных изменений в составе основных средств.

Причем в число положительных можно отнести:

5) значительный удельный вес активной части основных средств по сравнению с пассивной частью основных средств;

6) повышение темпов роста активной части основных средств по сравнению с темпами роста пассивной части основных средств.

В таблице 2.2 «Анализ структуры и динамики нематериальных активов» необходимо осуществить расчет показателей, характеризующих аб-

[illegible]

Таблица 2.2 – Структура и динамика нематериальных активов на 31 декабря (название предприятия) по остаточной стоимости

Группа НМА	1-й год		2-й год		3-й год		Динамика, тыс. руб.		Абсолютное изменение по структуре, п.п.		Темп прироста, %	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	2-й год	3-й год	2-й год	3-й год	2-й год	3-й год
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности												
Лицензии												
.....												
Итого												

Таблица 2.3 – Оценка обеспеченности предприятия (название предприятия) основными производственными средствами и нематериальными активами

Показатели	1-й год	2-й год	3-й год	Абсолютные изменения		Темп прироста, %	
				2-й год	3-й год	2-й год	3-й год
Ср.годовая стоимость ОС, тыс. руб.							
Ср.годовая стоимость НМА, тыс. руб.							
Ср.годовая стоимость активной части ОС, тыс. руб.							
Ср.учетная численность персонала, чел.							
Фондовооруженность труда 1 работника, руб./чел.							
Стоимость НМА в расчете на 1 работника, руб./чел.							
Техническая вооруженность труда 1 работника, руб./чел.							

Таблица 2.4 – Оценка движения и состояния ОС предприятия (название предприятия)

Показатели	1-й год	2-й год	3-й год	Абсолютные изменения		Темп прироста, %	
				2-й год	3-й год	2-й год	3-й год
1. Наличие на начало года по первоначальной стоимости, тыс.руб.							
2. Поступило за год, тыс. руб.							
3. Выбыло за год, тыс. руб.							
4. Наличие на конец года по первоначальной стоимости, тыс. руб.							
5. Износ на конец года, тыс. руб.							
6. Изменение ОС за год, тыс. руб.							
7. Наличие на конец года, тыс. руб.							
8.Стоимость имущества предприятия							

Показатели	1-й год	2-й год	3-й год	Абсолютные изменения		Темп прироста, %	
				2-й год	3-й год	2-й год	3-й год
9. Коэффициенты, %:							
износа (стр.5 : стр.4 x 100)							
годности (100 - Ки)							
выбытия (стр.3 : стр.1 x 100)							
обновления (стр.2 : стр.4 x 100)							
прироста (стр.6 : стр.1 x 100)							
расширения (стр.6 : стр.2 x 100)							
реальной стоимости ОС (стр7:стр8)							

Таблица 2.5 – Оценка движения основных средств в разрезе групп (по первоначальной стоимости) предприятия (название предприятия)

Показатели	Всего ОС	В том числе:			
		здания и сооруж.	машины и обо-руд.	трансп. ср-ва	и т.д.
Наличие на начало года, тыс.руб.					
1-й год					
2-й год					
3-й год					
Поступило за год, тыс. руб.					
1-й год					
2-й год					
3-й год					
Выбыло за год, тыс. руб.					
1-й год					
2-й год					
3-й год					
Наличие на конец года, тыс. руб.					
1-й год					
2-й год					
3-й год					
Коэффициент поступления, %					
1-й год					
2-й год					
3-й год					
Коэффициент выбытия, %					
1-й год					
2-й год					
3-й год					
Коэффициент прироста, %					
1-й год					
2-й год					
3-й год					

Таблица 2.6 – Оценка состояния ОС (название предприятия) в разрезе групп

Показатели	Всего ОС	В том числе:			
		здания и сооружения	машины и оборудование	транспортные средства	и т.д.
Первонач. стоимость на конец 1-й года, тыс. руб.					
Первонач. стоимость на конец 2-й года, тыс. руб.					
Первонач. стоимость на конец 3-й года, тыс. руб.					
Сумма износа на конец 1-й года, тыс. руб.					
Сумма износа на конец 2-й года, тыс. руб.					
Сумма износа на конец 3-й года, тыс. руб.					
Коэффициент износа на конец 2014 года, %					
Коэффициент износа на конец 2015 года, %					
Коэффициент износа на конец 2016 года, %					
Коэффициент годности на конец 1-й года, %					
Коэффициент годности на конец 2-й года, %					
Коэффициент годности на конец 3-й года, %					

Таблица 2.7 – Показатели использования основных средств предприятия

Показатель	Расчетная формула	Характеристика показателя
Коэффициент интенсивной загрузки оборудования (Ки)	$K_i = V_f / V_{пл}(V_n, V_m)$, где V_f – фактическая средняя выработка оборуд-я за установленный период; $V_{пл}(V_n, V_m)$ – плановая (нормативная, максимально возможная) средняя выработка оборуд-я за установленный период	Показывает степень использования производственного оборуд-я по мощности в установленный период времени (час, смена, месяц, квартал). Отражает уровень фактич. выпуска продукции по отношению к запланированному (нормативному, максимальному)
Коэффициент экстенсивной загрузки оборудования (Кэ)	$K_z = T_f / T_{пл}$, где T_f – фактическое время работы оборудования за определенный период, ч; $T_{пл}$ – плановый эффективный фонд времени работы оборуд-я за определенный период, ч	Характеризует степень использования оборуд-я по времени. Отражает долю времени, фактически отработанного оборудованием по отношению к запланированному эффективному фонду времени работы оборудования за определенный период.
Коэф-т интегральной загрузки оборудования (Кинт)	$K_{инт} = K_i * K_z$	Обобщающий показатель, комплексно характеризующий уровень использования оборудования (по времени и по мощности)
Коэффициент сменности (Ксм)	$K_{см} = \sum n_i / IN$, где n_i – кол-во единиц оборуд-я, фактически работавших в каждую смену (i); I – число смен, установленных по сменному режиму; N – общее кол-во единиц оборудования	Отражает уровень внутрисменного использования оборудования. Показывает среднее число смен, отработанных одной единицей оборудования.
<i>Показатели эффективности использования основных средств</i>		
Фондоотдача ОС (Фо)	$F_o = B / F_{п}$, где B – объем выпуска (реализации) продукции за расчетный период; $F_{п}$ – первоначальная средняя стоимость ОС Аналогично рассчитывается Фо _{нма}	Выражает стоимость продукции, приходящуюся на 1 руб. основных средств, отражая тем самым уровень эффективности использования ОС. Рост фондоотдачи означает рост уровня эффективности использования ОС
Фондоемкость ОС (Фе)	$F_e = F_{п} / B$ Аналогично рассчитывается Фе _{нма}	Выражает стоимость основных средств, используемых для производства 1 р. продукции. Является обратным показателем

Показатель	Расчетная формула	Характеристика показателя
		эффективности использования ОС. Снижение данного показателя означает рост эффективности использования ОС
Амортизационность (Ае)	$A_e = A / B$, где А – сумма начисляемой за расчетный период амортизации ОС; В – объем производства (реализации) продукции за тот же период Аналогично рассчитывается АЕНма	Отражает величину амортизационных отчислений, приходящихся на 1 руб. продукции. Также выступает специфическим показателем эффективности использования ОС
Рентабельность ОС (Рф)	$R_f = \Pi / \Phi_p$, где Π – прибыль, получаемая за расчетный период; Φ_p – первоначальная средняя стоимость ОС Аналогично рассчитывается Рнма	Характеризует финансовую эффективность использования ОС, отражая размер прибыли, приходящийся на 1 руб. ОС. В зависимости от целей в расчете могут использоваться различные виды прибыли

Таблица 2.8 – Экономическая оценка эффективности использования основных средств и нематериальных активов предприятия (название предприятия)

Наименование показателя	1-й год	2-й год	3-й год	Абсолютные изменения		Темп прироста, %	
				2-й год	3-й год	2-й год	3-й год
Выручка от реализации, тыс. руб.							
Объем производства продукции, тыс. руб.							
Объем реализации продукции, тыс. руб.							
Ср.годовая стоимость ОС, тыс. руб.							
Ср.годовая стоимость активной части ОС, тыс. руб.							
Ср.годовая стоимость НМА, тыс. руб.							
Доля активной части ОС в ст-ти всех ОС, %							
Среднесписочная численность персонала, чел.							
Износ ОС, тыс. руб.							
Износ НМА, тыс. руб.							
Износ активной части ОС, тыс. руб.							
Прибыль (убыток) от операционной деятельности, тыс. руб.							
Фондоотдача ОС, руб./руб.							
Фондоотдача НМА руб./руб.							
Фондоотдача активной части ОС, руб./руб.							
Фондоемкость ОС руб./руб.							
Фондоемкость НМА руб./руб.							
Фондоемкость активной части ОС руб./руб.							
Фондовооруженность труда, руб./чел.							
Рентабельность ОС, %							
Рентабельность НМА, %							
Рентабельность активной части ОС, %							

Таблица 2.9 – Влияние факторов на изменение фондоотдачи основных средств (название предприятия)

Показатели	1-й год	2-й год	Откл. (+/-)	В том числе за счет:		Доля влияния, %
				уд. веса акт. час-ти ОС	Φ_o активной части ОС	
ФОос						
УДа						
ФОа						

Таблица 2.10 – Влияние факторов на рентабельность основных средств
(название предприятия)

Показатели	1-й год	2-й год	Откл. (+/-)	В том числе за счет:		Доля влияния, %
				фондоотдачи ОС	рентабельности продукции	
Рентабельность ОС						
Фос						
Рентабельность продукции						

Таблица 2.11 – Анализ влияния факторов средств производства на объем производства (название предприятия)

Показатели	1-й год	2-й год	Отклонение, (+/-)	В том числе за счет			Доля влияния, %
				среднегодовой стоимости ОС	уд. веса активной части ОС	фондоотдачи активной части ОС	
Объем производства продукции, тыс. руб.							
Ср. годовая стоимость ОС, тыс. руб.							
Уд. вес активной части ОС							
Фондоотдача активной части ОС							

Результаты расчетов оформить в виде таблиц, графического материала и аналитической записки.

Графический материал:

1. Динамика основных средств предприятия в разрезе групп за анализируемый период в тыс. руб. (график).
2. Темпы роста основных средств в % (график).
3. Динамика нематериальных активов предприятия за анализируемый период (график).
4. Структура основных средств предприятия за анализируемый период (гистограмма или круговая диаграмма).
5. Структура нематериальных активов за анализируемый период (круговая диаграмма).
6. Темпы роста показателей обеспеченности основных средств (график).
7. Динамика показателей движения ОС, НМА (графики).
8. Динамика показателей эффективности использования ОС, НМА (графики).
9. Оценка влияния факторов на фондоотдачу, выпуск, реализацию продукции и рентабельность ОС и НМА (круговые диаграммы).

Оборудование: ПК. **Программное обеспечение:** MS Excel.

Для более детального анализа необходимо самостоятельно воспользоваться информацией, которая в открытом доступе есть на сайте: <http://disclosure.skrin.ru/disclosure/1420041450/?DTI=8> или <https://www.e-disclosure.ru/poisk-po-kompaniyam>.

Таблица 3.1 – Динамика пассивов предприятия на 31 декабря (название предприятия)

[illegible]

Таблица 3.3 – Структура собственного капитала (название предприятия) на 31 декабря

Таблица 3.4 – Структура долгосрочных обязательств (название предприятия) на 31 декабря

[illegible]

Таблица 3.5 – Структура краткосрочных обязательств (*название предприятия*) на 31 декабря

Статьи	Сумма, тыс.руб.			Уд.вес, %			Изменение уд. веса, п.п		Темп прироста, %	
	1-й год	2-й год	3-й год	1-й год	2-й год	3-й год	2-й год	3-й год	2-й год	3-й год
Заёмные средства										
.....										
Итого краткосрочных обязательств										

Таблица 3.6 – Общая оценка источников финансирования предприятия (*название предприятия*)

Показатели	1-й год	2-й год	3-й год	Абсолютное изменение в 2-й год	Абсолютное изменение в 3-й год	Темп прироста в 2-й год, %	Темп прироста в 3-й год, %
1. Всего капитала, тыс. руб.							
2. Собственный капитал в % ко всему капиталу							
3. Заемный капитал в % ко всему капиталу							

Таблица 3.7 – Анализ структуры заёмного капитала предприятия (*название предприятия*)

Статьи	Сумма, тыс.руб.			Абсолютные изменения		Темп прироста, %	
	1-й год	2-й год	3-й год	2-й год	3-й год	2-й год	3-й год
1. Всего капитала, тыс. руб.							
2. Заемный капитал в % ко всему капиталу, в т.ч.							
2.1. Долгосрочные обязательства в % к заемному капиталу							
2.1.1 в т.ч. заёмные средства в % к долгосрочным обязательствам							
.....							
2.2. Текущие обязательства в % к заемному капиталу							
2.2.1. в т.ч. кредиторская задолженность в % к текущим обязательствам							
..... и т.д.							

Таблица 3.8 – Оценка состава, динамики и качества кредиторской задолженности предприятия (название предприятия)

Статьи	Сумма, тыс.руб.			Абсолютные изменения		Темп прироста, %	
	1-й год	2-й год	3-й год	2-й год	3-й год	2-й год	3-й год
1. Выручка, тыс. руб.							
2. Кредиторская задолженность, всего							
3. Дебиторская задолженность, всего							
4. Часть КЗ в общем объеме заемного капитала, %							
5. Часть КЗ, обеспеченная выданными векселями, в общей сумме кредиторской задолженности, %							
6. Продолжительность использования кредиторской задолженности, дни (ТО кз)							
7. Период погашения дебиторской задолженности (ТО дз), дни							
9. Соотношение дебиторской и кредиторской задолженностей							
10. Соотношение периода погашения дебиторской и кредиторской задолженностей							

Результаты расчетов оформить в виде графического материала и аналитической записки.

Графический материал:

1. Динамика пассивов предприятия за анализируемый период (график).
2. Динамика собственного капитала за анализируемый период (график).
3. Динамика долгосрочных обязательств (график).
4. Динамика краткосрочных обязательств (график).
5. Структура пассивов предприятия за анализируемый период (гистограмма).
6. Структура собственного капитала за анализируемый период (круговая диаграмма).
7. Структура долгосрочных обязательств за анализируемый период (круговая диаграмма).
8. Структура краткосрочных обязательств за анализируемый период (круговая диаграмма).

Задание 4: Анализ финансовых результатов и рентабельности предприятия.

Цель работы: закрепление знаний студентов и получение ими практических навыков по расчету и анализу показателей эффективности деятельности предприятия в табличном процессоре EXCEL.

Задание: По исходным данным финансовой отчетности – форма № 2 «Отчет о финансовых результатах» (далее ОФР) и примечаний к финансовой отчетности провести анализ эффективности работы предприятия. Результаты анализа представить в виде аналитических таблиц, графического материала и аналитической записки.

Ход работы. В таблице 4.1 необходимо провести вертикальный анализ финансовых результатов. В таблице 4.2 необходимо сравнить темпы роста объемов реализации и валовой прибыли. С помощью таблицы 4.3 определяется критическая точка продаж и рассчитывается запас финансовой прочности. В таблицах 4.4 и 4.5 раскрываются показатели рентабельности производства и реализации продукции. Отдельно провести факторный анализ рентабельности, используя известную вам модель.

Таблица 4.1 – Структурно-динамический анализ основных элементов формирования финансовых результатов (*название предприятия*)

Показатели	Сумма за период, тыс. руб.			Структура элементов прибыли (доля в выручке), %			Изменение структуры 2-й год, п.п	Изменение структуры 3-й год, п.п
	1-й год	2-й год	3-й год	1-й год	2-й год	3-й год		
1. Выручка								
2. Себестоимость продаж								
3. Валовая прибыль (убыток)								
4. Коммерческие расходы								
5. Управленческие расходы								
6. Прибыль от продаж								
7. Доходы от участия в других организациях								
8. Проценты к получению								
9. Проценты к уплате								
10. Прочие доходы								
11. Прочие расходы								
12. Прибыль (убыток) до налогообложения								
13. Текущий налог на прибыль								
14. Чистая прибыль (убыток)								

Таблица 4.2 – Динамика объема реализации и валовой прибыли (*название предприятия*)

Показатели	Год		
	1-й год	2-й год	3-й год
Объем реализации, тыс. руб.			
Темп роста, %			
Валовая прибыль, тыс. руб.			
Темп роста, %			
Коэффициент опережения			

Таблица 4.3 – Анализ количественного уровня исследования финансовых результатов (методом маржинального дохода)

Показатель	За период, тыс. руб.			Откл. 2-й год	Откл. 3-й год
	1-й год	2-й год	3-й год		
1. Выручка					
2. Себестоимость продаж					
3. Валовая прибыль (маржинальный доход)					
4. Доля маржинального дохода в выручке от реализации					
5. Постоянные и условно-постоянные расходы					
6. «Критическая точка» объема продаж					
7. Запас финансовой прочности					
8. Запас финансовой прочности, % к объему продаж					
9. Прибыль (убыток) от реализации					
10. Прибыль от реализации, в % к ЗФП					

Таблица 4.4 – Анализ показателей рентабельности продаж (название предприятия)

Показатели	За период, тыс. руб.			Отклонения	
	1-й год	2-й год	3-й год	2-й год	3-й год
1. Выручка, тыс. руб.					
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.					
3. Валовая прибыль, тыс. руб.					
4. Коммерческие расходы, тыс. руб.					
5. Управленческие расходы, тыс. руб.					
6. Прибыль от продаж, тыс. руб.					
7. Рентабельность расходов, %					
9. Рентабельность продаж, %					

Таблица 4.5 – Анализ рентабельности производства продукции

Показатели	За период, тыс. руб.			Отклонения	
	1-й год	1-й год	1-й год	в 2-й году	в 3-й году
1. Прибыль от продаж, тыс. руб.					
2. Выручка, тыс. руб.					
3. Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.					
4. Среднегодовые остатки материальных оборотных средств, тыс. руб.					
5. Среднегодовая стоимость производственных фондов, тыс. руб.					
6. Коэффициент фондоемкости продукции, руб.					
7. Коэффициент закрепления оборотных средств					
8. Прибыль на 1 руб. реализованной продукции, коп.					
9. Уровень рентабельности производства, %					

Результаты расчетов оформить в виде графического материала и аналитической записки.

Состав графического материала определить самостоятельно.

4. ТРЕБОВАНИЯ К СОСТАВЛЕНИЮ ОТЧЕТА ПО РГР

Отчет по РГР должен содержать следующие структурные элементы:

- 1) постановку задачи и исходные данные к РГР;
 - 2) аналитические таблицы с решением задачи, поставленной в РГР, с помощью программной среды EXCEL;
 - 3) аналитическую записку, сопровождающую расчеты.
- Аналитическая записка, в свою очередь, должна отражать:
- а) констатацию факта или явления, зафиксированного в отношении объекта анализа;
 - б) оценку его благоприятности для предприятия;
 - в) причины возникновения данного явления;
 - г) предлагаемые мероприятия для аннулирования негативного или поддержания позитивного влияния замеченных явлений.

5. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ РГР

Отчет по РГР должен содержать основные структурные элементы: название, тему, цель, задачи, расчетные формулы. Результаты аналитического исследования и компьютерного в виде таблицы MS Excel с исходными условиями исследования, таблицы MS Excel с результатами вычислений, графики, вывод о полученных результаты. Описание инструментов и функций MS Excel, используемых при решении задачи. Краткое описание технологии решения задачи в MS Excel.

Критерии оценки защиты РГР

Основная цель проверки выполнения РГР – выявление способности студента получать новые знания в процессе практической деятельности, обобщать, систематизировать и фиксировать их. Защита работы происходит после ее выполнения на основе письменного отчета при условии полного соблюдения требований к его оформлению.

«Отлично» ставится, если студент демонстрирует знания о методах содержания, обобщения и систематизации приведенного в отчете материала на уровне 90 - 100 %.

«Хорошо» – если студент демонстрирует знания о методах получения, обобщения и систематизации приведенного в отчете материала на уровне 75 – 90 %.

«Удовлетворительно» – если студент демонстрирует знания о методах получения, обобщения и систематизации приведенного в отчете материала на уровне 50 – 75 %.

«Неудовлетворительно» - если студент не знает о методах получения, обобщения и систематизации более половины приведенного в отчете материала.

6. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

№	Наименование и полное библиографическое описание	Количество экземпляров в библиотеке
Основная литература		
1	Кузьмина, Е. Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для академического бакалавриата / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина ; под общ. ред. Е. Е. Кузьминой. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 225 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-9203-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://biblio-online.ru/book/kompleksnyy-analiz-hozyaystvennoy-deyatelnosti-v-2-ch-chast-1-433089	без ограничений регистрация по IP-адресам СевГУ, индивидуальный доступ для всех
2	Кузьмина, Е. Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для академического бакалавриата / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина ; под общ. ред. Е. Е. Кузьминой. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 250 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-04475-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://biblio-online.ru/book/kompleksnyy-analiz-hozyaystvennoy-deyatelnosti-v-2-ch-chast-2-438956	без ограничений регистрация по IP-адресам СевГУ, индивидуальный доступ для всех
3	Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия : Учебник / Савицкая Г. В. - 7-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 608 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт) ISBN 978-5-16-011214-5 - Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/516525	без ограничений регистрация по IP-адресам СевГУ, индивидуальный доступ для всех
4	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Косолапова М.В., Свободин В.А. - М.: Дашков и К, 2018. - 248 с.: ISBN 978-5-394-00588-6 - Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/343541	без ограничений регистрация по IP-адресам СевГУ, индивидуальный доступ для всех
Дополнительная литература		
5	Шадрина, Г. В. Управленческий и финансовый анализ : учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. В. Шадрина. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 316 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс. Модуль). — ISBN 978-5-534-01284-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://biblio-online.ru/book/upravlencheskiy-i-finansovyy-analiz-437570	без ограничений регистрация по IP-адресам СевГУ, индивидуальный доступ для всех
6	Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности) : учеб. пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 320 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/791778	без ограничений регистрация по IP-адресам СевГУ, индивидуальный доступ для всех
7	Никифорова, Н. А. Управленческий анализ : учебник для бакалавриата и магистратуры / Н. А. Никифорова, В. Н. Тафинцева. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 413 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-07697-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://biblio-online.ru/book/upravlencheskiy-analiz-431930	без ограничений регистрация по IP-адресам СевГУ, индивидуальный доступ для всех

№	Наименование и полное библиографическое описание	Количество экземпляров в библиотеке
8	Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО : учебник / Н.С. Пласкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Вузовский учебник ; ИНФРА-М, 2017. — 269 с. - Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/543892	без ограничений регистрация по IP- адресам СевГУ, инди- видуальный доступ для всех

КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

*Методические указания
для выполнения расчетно-графической работы*

*Составитель : **Матушевская** Елена Анатольевна*

В авторской редакции

Изд. № 327/2020. Объем 1,75 п.л.
РИИЦМ ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет»