

**Н.И. Карташева**

# **АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

*Методические указания и задания  
к выполнению курсовой работы спец. Э. 01.03.00. П  
«Экономика управления производством»*

2003

**Н.И. Карташева**

**АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

РЕПОЗИТОРИЙ ВГУ

**Витебск 2003**

УДК 338.3(076)  
ББК 65.053 я 73

Автор-составитель: кандидат технических наук, доцент *Карташова Н.И.*

Рецензент: кандидат экономических наук, зав. кафедрой экономики УО «ВГУ», доцент *Касаева Т.В.*

УДК 338.3(076)  
ББК 65.053 я 73

©УО «ВГУ им. П.М. Машерова», 2003

## 1. ОБЩИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Согласно, учебного плана по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности» слушатели специальности Э 01.03. 00 П «Экономика и управление производством» выполняют курсовую работу.

Курсовая работа выполняется на фактических материалах предприятия, на котором работает студент, или по другому предприятию по согласованию с преподавателем-руководителем курсовой работы.

В работе необходимо указать наименование и местонахождение предприятия, представившего свои материалы, и анализируемый период, который согласовывается с руководителем. К курсовой работе необходимо приложить заполненные отчетные формы предприятия и другие материалы, необходимые для выполнения задания.

Работу необходимо выполнить в форме аналитической записки, содержащей ответы на вопросы задания и выводы об имеющихся неиспользованных резервах на исследуемом предприятии.

К отдельным вопросам задания даются указания о порядке их решения.

В аналитической записке должны быть указаны заглавие отдельных разделов и план работы, а именно:

Введение

1. Анализ формирования и распределения прибыли
2. Анализ финансового положения предприятия
3. Анализ себестоимости продукции
4. Анализ эффективности использования труда

Выводы и предложения

Список использованной литературы

Приложения

Во введении необходимо отразить особенности современного этапа развития экономики Республики Беларусь, охарактеризовать деятельность исследуемого предприятия (название предприятия, период действия, объем производства и реализации, ассортимент выпускаемой продукции, численность работающих, прибыль и т.д.), актуальность исследования производственных и финансовых результатов, цель и задачи курсовой работы.

Для облегчения выполнения курсовой работы в методических указаниях приводятся формы аналитических таблиц, заполняемых показателями по данным отчетных форм предприятия или полученными на основе самостоятельных аналитических расчетов. Все аналитические расчеты, необходимые для заполнения таблиц, должны быть обязательно приведены в тексте работы с пояснениями и обоснованиями применяемой методики. Оценка изменения показателей, выводы об имеющихся резервах и предложениях должны вытекать из таблиц и аналитических расчетов.

Рассмотрение аналитических таблиц обычно начинается с итогов. После того, как сделаны общие выводы на основе сопоставления итогов таблиц, рекомендуется переходить к рассмотрению отдельных показателей. Такая последовательность облегчает формулировку выводов, но не является обязательной.

Текстовое изложение аналитической записки должно содержать важнейшие выводы по таблицам и раскрывать взаимосвязь показателей различных таблиц.

В результате анализа необходимо выявить причины имеющихся отклонений за исследуемый период, как по количественным, так и по качественным показателям, дать оценку деятельности предприятия.

В конце аналитической записки необходимо разработать предложения по улучшению работы предприятия, наметить план мероприятий по использованию выявленных резервов. В конце работы следует привести список использованной литературы и статистической отчетности.

Увеличение количества аналитических таблиц, показателей, характеризующих эффективность деятельности предприятия, по рассматриваемым вопросам, на основе изучения различных литературных источников повышает ценность работы.

Курсовая работа должна быть выполнена грамотно, оформлена аккуратно. Работа может быть представлена в рукописном или печатном варианте. В конце ставится подпись автора и дата выполнения.

## **2. ЗАДАНИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ОТДЕЛЬНЫХ РАЗДЕЛОВ КУРСОВОЙ РАБОТЫ**

### **2.1. Анализ формирования и распределения прибыли**

1. Проанализировать выполнение плана, динамики, состава и структуры балансовой прибыли.

Источники информации: форма № 2 годового отчета, данные финансового отдела, бухгалтерии. Данные расчета свести в таблицу 1.1, сделать выводы.

2. Проанализировать количественное влияние отдельных факторов на изменение балансовой прибыли.

Для анализа причин изменения прибыли от реализации продукции, работ и услуг используются данные отчетности (форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»). Исходные данные сводятся в таблицу 1.2.

Таблица 1.1

**Анализ состава, выполнения плана и динамики балансовой прибыли**

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год				Отклонение, тыс. руб.		Темп роста, %
	сумма, тыс. руб.	структура, %	план, тыс. руб.	фактически		выпол. плана, %	от плана	от пред. года	
				сумма, тыс. руб.	структура, %				
1.1. Прибыль (убыток) от реализации									
1.2. Проценты к получению									
1.3. Проценты к уплате									
1.4. Доходы от участия в других организациях									
1.5. Прочие операционные доходы									
1.6. Прочие операционные расходы									
1.7. Внереализационные доходы									
1.8. Внереализационные расходы									
2. Итого прибыль (убыток) отчетного периода									

Таблица 1.2

**Исходные данные, тыс. руб.**

Наименование показателей	Код строки	За прошлый год	За отчетный год
1. Выручка (нетто) от реализации продукции, товаров, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010		
2. Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг	020		
3. Коммерческие расходы	030		
4. Управленческие расходы	040		
Прибыль (убыток) от реализации (стр. 010-040)	050		
5. Индекс свободных отпускных цен предприятия на продукцию		1	
Выручка (нетто) от реализации продукции, товаров, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в сопоставимых ценах (стр.1: стр.6)			

Данные расчета влияния отдельных факторов на изменение балансовой прибыли свести в таблицу вида 1.3.

Таблица 1.3

### Анализ факторов изменения балансовой прибыли

Факторы изменения балансовой прибыли	Алгоритм расчета	Расчет	Сумма влияния на прибыль, тыс. руб.
Изменение балансов прибыли $\Delta П^{бал}$ в том числе за счет:	$\Delta П^{бал} = П^{бал}_{отч} - П^{бал}_{баз}$		
1. Прибыль от реализации продукции (работ, товаров, услуг) - $\Delta П^p$	$\Delta П^p = П^p_{отч} - П^p_{баз}$		
1.1. Изменение цен на реализованную продукцию - $\Delta П^p_{ц}$	$\Delta П^p_{ц} = \text{графа 4 строка 1} - \text{гр. 4 стр. 7}$		
1.2. Объем реализованной продукции - $\Delta П^p_{об}$	$\Delta П^p_{об} = \left( \frac{\text{Гр. 4 стр. 7}}{\text{Гр. 3 стр. 7}} - 1 \right) П^p_{баз}$		
1.3. Уровень затрат на один рубль реализованной продукции - $\Delta П^p_z$	$\Delta П^p_z = \left( \frac{\text{гр4 } \Sigma \text{стр} 2,3,4}{\text{Гр 4 стр 7}} - \frac{\text{гр3 } \Sigma \text{стр} 2,3,4}{\text{гр 3 стр 7}} \right)$	Гр 4стр 7	
2. Прибыли (убытков) от прочей реализации $\Delta П^{проч}$	$\Delta П^{проч} = П^{проч}_{отч} - П^{проч}_{баз}$		
3. Доходы и расходы от внереализованных операций - $\Delta П^b$	$\Delta П^b = П^b_{отч} - П^b_{баз}$		
3.1. По ценным бумагам и от долевого участия в совместных предприятиях - $\Delta П^{в(ЦБ)}$	$\Delta П^{в(ЦБ)} = П^{в(ЦБ)}_{отч} - П^{в(ЦБ)}_{баз}$		

#### 2.1.1. Методические указания к выполнению задачи 2

Для заполнения графы 4 строки 6 необходимо определить индекс свободных отпускных цен предприятия на продукцию, как отношение цен на продукцию отчетного года к ценам на эту же продукцию в предыдущем периоде.

Обозначения в таблице 1.3.:

- $P^{бал}$  – балансовая прибыль предприятия по отчету;
- $P^{баз}$  – балансовая прибыль предприятия в базовом периоде (обычно предыдущего периода либо по плану). В курсовой работе — предыдущий период;

$\Pi_{\text{отч}}^{\text{р}}$  и  $\Pi_{\text{баз}}^{\text{р}}$  – соответственно отчетная и базовая прибыль от реализации продукции, работ и услуг;

$\Delta \Pi_{\text{об}}^{\text{р}}$  – изменение прибыли от реализации продукции, работ и услуг за счет изменения объема реализованной продукции;

$\Delta \Pi_{\text{з}}^{\text{р}}$  – изменение прибыли от реализации за счет изменения уровня затрат на один рубль реализованной продукции;

$\Delta \Pi_{\text{ц}}^{\text{р}}$  – изменение прибыли от реализации продукции за счет изменения цен на реализованную продукцию;

$\Pi_{\text{отч}}^{\text{проч}}$  и  $\Pi_{\text{баз}}^{\text{проч}}$  – соответственно отчетная и базовая прибыль от прочей реализации;

$\Pi_{\text{отч}}^{\text{в(ЦБ)}}$  и  $\Pi_{\text{баз}}^{\text{в(ЦБ)}}$  – соответственно отчетные и базовые внереализованные результаты;

$\Pi_{\text{отч}}$  и  $\Pi_{\text{отч}}$  – соответственно отчетные и базовые значения доходов и расходов по ценным бумагам и от долевого участия в совместных предприятиях.

3. Проанализировать формирование сумм налогооблагаемой прибыли и налога на нее. Для заполнения таблицы 1.4 использовать данные расчета налога в бюджет от фактической прибыли (представляется в налоговую инспекцию ежемесячно с нарастающим итогом).

4. Произвести обобщающий анализ распределения прибыли. Для заполнения таблицы 1.5 использовать данные финансового отдела, отчетной формы № 2 - «Отчет о прибылях и убытках», форма № 3 - «Отчет о движении фондов и других средств».

Таблица 1.4

### Анализ налогооблагаемой прибыли, тыс. руб.

Показатели	За предыдущий год	За отчетный год	Отклонение
1. Балансовая прибыль			
2. Прибыль, облагаемая по ставкам на доход			
3. Налог на недвижимость			
4. Прибыль, полученная сверх предельного уровня рентабельности			
5. Прибыль, подлежащая налогообложению (стр.1 - стр. 4)			
6. Затраты и расходы, учитываемые при исчислении льгот по налогу на прибыль (льготируемая прибыль)			
7. Налогооблагаемая прибыль (стр.5-стр.6)			
8. Сумма налога на прибыль по действующей ставке, %			



Таблица 1.5

**Обобщающий анализ распределения прибыли**

Показатели	За предыдущий год		За отчетный год		Изменение	
	сумма, тыс.руб.	уд.вес ,%	сумма, тыс.руб.	уд.вес, %	сумма, тыс.руб.	уд. вес, % пункт.
1.Балансовая прибыль						
2. Платежи из прибыли, внесенные в бюджет						
2.1. Налог на недви- мость						
2.2. Налог на прибыль по установленной ставке						
3. Чистая прибыль						
3.1. Резервный фонд (в % к чистой прибыли)						
3.2. Фонд накопления (в % к чистой прибыли)						
3.3. Фонд потребления (в % к чистой прибыли)						
3.4. Прочие цели						

**2.2. Анализ финансового положения предприятия**

1. Изучить состав и структуру имущества и средств предприятия. Сделать выводы об их изменении за отчетный период (табл. 2.1). Источник информации – форма № 1 «Баланс предприятия».

2. Изучить состав и структуру источников приобретения имущества и средств, предприятия. Сделать выводы (табл.2.2).

3. Проанализировать источники формирования внеоборотных активов. Источник информации – форма № 1. Использовать таблицу 2.3.

4. Проанализировать источники формирования оборотных активов. Источник информации – форма № 1. Использовать таблицу 2.4.

5. Проанализировать финансовую устойчивость и платежеспособность предприятия.

5.1. Рассчитать показатели ликвидности предприятия (данные формы №1). Сделать выводы об их изменениях за отчетный период (таблица 2.5). Дать оценку платежеспособности и устойчивости финансового состояния предприятия по данным таблицы 2.6.

5.2. Определить показатели деловой активности. Дать оценку эффективности использования имущества и средств предприятия (таблица 2.7). Источники информации: форма №1, форма № 2.

5.3. Рассчитать показатели финансовой устойчивости предприятия. Сделать соответствующие выводы об ее изменении. Источники информации: форма № 1, таблица 2.8.

5.4. Исследовать состав и структуру дебиторской задолженности. Сделать выводы об их изменениях за отчетный период. Источники информации: раздел II актива баланса предприятия, данные раздела II формы 5 (приложение к балансу). Данные расчетов свести в таблицу 2.9.

5.5. Изучить состав и структуру кредиторской задолженности. Сделать выводы об их изменениях за отчетный период. Источник информации: раздел V пассива баланса предприятия. Данные расчетов свести в таблицу 2.10.

5.6. Провести сравнительный анализ соответствующих статей дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного периода. Сделать выводы. Источники информации: разделы II актива и V пассива баланса, раздел II формы 5 (приложение к балансу), данные таблиц 2.9, 2.10. Результаты расчета свести в таблицу 2.11.

Таблица 2.1

**Анализ наличия, состава и структуры средств предприятия**

Средства предприятия (имущество)	На начало года		На конец года		Изменен. за год		Темп роста, %
	сумма, тыс.руб.	уд.вес, %	сумма, тыс.руб.	уд.вес, %	сумма, тыс.руб.	уд. вес, проц. пункт.	
1. Внеоборотные активы, в т.ч.							
1.1. Основные средства							
1.2. Нематериальные активы							
2. Оборотные активы в т.ч.							
2.1. Запасы							
2.2. Дебиторская задолженность							
2.3. Денежные средства							
Итого средств							

Таблица 2.2

**Анализ наличия, состава и структуры источников  
средств предприятия**

Источники приобретения иму- щества и средств	На начало года		На конец года		Изменение за год		Темп роста, %
	сумма, тыс.руб.	уд.вес, %	сумма, тыс.руб.	уд. вес, %	сумма, тыс.руб .	уд. вес, проц. пункт.	
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Собственный капи- тал (раздел 3 пассива), в т.ч.:							
1.1. Уставный фонд (капитал)							
1.2. Резервный фонд, в т.ч.:							
1.3. Фонды накопле- ния							
1.4. Прочие фонды спе- циального назначения							
1.5. Целевые финанси- рование и поступления							
1.6. Нераспределенная прибыль (убытки) прошлых лет							
1.7. Нераспределенная прибыль (убытки) отчетного года							
2. Заемные							
2.1. Долгосрочные обя- зательства (раздел IV пассива)							
2.2. Краткосрочные обя- зательства (раздел V пассива)							
2.2.1. Заемные средства: - кредиты банков, прочие займы							
2.2.2. Кредиторская за- долженность и прочие краткосрочные пассивы							
3. Всего источников приобретения имуще- ства и средств предпри- ятия							

### 2.2.1. Методические указания по анализу финансового состояния предприятия

В качестве основных критериев для оценки финансовой структуры баланса и финансовой устойчивости предприятия используются коэффициент текущей ликвидности и коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

Структура баланса признается неудовлетворительной, а предприятие неплатежеспособным при наличии одного из следующих условий:

- коэффициент текущей ликвидности на конец отчетного периода ниже нормативного значения для соответствующей отрасли;
- коэффициент обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами на конец отчетного периода ниже нормативного значения для соответствующей отрасли.

Коэффициент текущей ликвидности (К1) определяется как отношение оборотных активов (за минусом расходов будущих периодов) к краткосрочным финансовым обязательствам за вычетом данной строки 540 пассива баланса (доходы будущих периодов), строки 550 (фонд потребления) и строки 560 (резервы предстоящих расходов и платежей):

$$K1 = \frac{Пр.А - стр.217}{Вр.П - стр.540 - стр.550 - стр.560},$$

где: Пр. А – итог по разделу II актива баланса;

Вр. П – итог по разделу V пассива баланса.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (К2) рассчитывается делением собственного оборотного капитала на общую сумму оборотных активов:

$$K2 = \frac{Шр.П + стр.550 + стр.560 - Ip.A}{Пр.А}$$

где: Шр. П. – итог по разделу III пассива баланса;

Ip. А – итог по разделу I баланса;

Пр. А – итог по разделу II актива баланса.

Предприятие считается устойчиво неплатежеспособным в том случае, если в течение последних четырех кварталов у него неудовлетворительная структура баланса.

Для признания устойчиво неплатежеспособного предприятия потенциальным банкротом необходимо наличие одного из следующих условий:

- коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активам (К3) на конец отчетного периода имеет значение выше нормативного (для всех отраслей не более 0,85);

– коэффициент обеспеченности просроченных финансовых обязательств активами предприятия (К4) на конец отчетного периода имеет значение выше нормативного (для всех отраслей не более 0,5).

Первый показатель характеризует способность предприятия рассчитаться по своим финансовым обязательствам после реализации всех активов. Исчисляется он следующим образом:

$$K3 = \frac{IVp.П + Vp.П - \text{стр.550} - \text{стр.560}}{\text{Общая валюта баланса (стр.299)}}$$

где: IV р. П – итог по разделу IV пассива баланса;

V р. П – итог по разделу V пассива баланса.

Второй коэффициент характеризует способность предприятий рассчитаться по просроченным финансовым обязательствам после реализации всех активов. Его величина определяется отношением суммы просроченных краткосрочных и долгосрочных долгов предприятия к общей валюте баланса:

$$K4 = \frac{КФО_{пр} + ДФО_{пр}}{\text{Общая валюта баланса (стр.299)}}$$

где: КФО<sub>пр</sub> – просроченная сумма краткосрочных финансовых обязательств (по данным формы № 5, сумма стр. 131, 151, 231);

ДФО<sub>пр</sub> – просроченная сумма долгосрочных финансовых обязательств (по данным формы № 5, сумма стр. 111, 121, 241).

Если величина данных коэффициентов не достигает или превышает уровень нормативных значений, то это свидетельствует о критической ситуации, при которой предприятие не сможет рассчитаться по своим обязательствам, даже реализовав все свое имущество. Такая ситуация может привести к реальной угрозе ликвидации предприятия посредством процедуры банкротства.

Выводы и решение о признании устойчиво неплатежеспособного предприятия потенциальным банкротом принимаются министерствами и иными республиканскими органами государственного управления, в том числе государственным органом по делам о банкротстве. Данные органы по результатам оценки финансового состояния заполняют Перечень показателей реестра финансового состояния предприятий с неудовлетворительной структурой баланса. Включению в этот перечень подлежат все предприятия, имеющие коэффициент текущей ликвидности и коэффициент обеспеченности собственным оборотным капиталом ниже нормативного.

Для осуществления мониторинга и оперативного анализа платежеспособности подведомственных предприятий в целях выявления неплатежеспособных субъектов хозяйствования и потенциальных банкротов в

данном реестре, кроме четырех вышеназванных коэффициентов, отражаются еще и следующие показатели:

а) коэффициент финансовой независимости ( $K_{\text{фн}}$ ):

$$K_{\text{фн}} = \frac{\text{Собственный капитал (III р.А)}}{\text{Общая валюта баланса (стр.299)}}$$

Следует обратить внимание, что в величину собственного капитала включаются, помимо итога III раздела актива баланса (стр. 390), фонды потребления (стр. 550) и резерв предстоящих расходов и платежей (стр. 560).

Чем больше доля собственного капитала в общей стоимости имущества предприятия, тем устойчивее его финансовое состояние. Снижение его уровня свидетельствует о повышении уровня финансового риска. Нормативное его значение можно определить по балансу каждого предприятия умножением удельного веса внеоборотных активов на 0,75, оборотных активов на 0,5 и суммированием полученных результатов;

б) общая рентабельность производственного капитала ( $P_{\text{общ}}$ ):

$$P_{\text{общ}} = \frac{\text{Прибыль (убыток) от основной деятельности}}{\text{Среднегодовая сумма основных производственных средств и оборотных производственных запасов}}$$

Данный показатель характеризует эффективность использования капитала, обслуживающего процесс снабжения, производства и реализации продукции;

в) отдача основных производственных средств ( $O_{\text{тд}}$ ):

$$O_{\text{тд}} = \frac{\text{Выручка от реализации продукции (услуг)}}{\text{Средняя стоимость основных производственных средств}}$$

Средняя стоимость основных производственных средств определяется суммированием 1/2 средств на начало и конец отчетного периода, наличия их на начало остальных месяцев и делением полученной суммы на число месяцев отчетного периода;

г) коэффициент оборачиваемости оборотных производственных запасов ( $K_{\text{оз}}$ ):

$$K_{\text{оз}} = \frac{\text{Выручка от реализации продукции (услуг)}}{\text{Средняя стоимость оборотных производственных запасов}}$$

Средняя стоимость оборотных производственных запасов исчисляется делением суммы их среднемесячных остатков на число месяцев в отчетном периоде. Среднемесячные остатки определяются как 1/2 суммы остатков производственных оборотных запасов на начало и конец месяца.

Если число дней в анализируемом периоде разделить на коэффициент оборачиваемости запасов, то узнаем, сколько дней находятся оборотные средства в запасах;

д) коэффициент оборачиваемости всех оборотных активов ( $K_{oa}$ ):

$$K_{oa} = \frac{\text{Выручка от реализации продукции (услуг)}}{\text{Средняя стоимость оборотных активов}}$$

Продолжительность оборота оборотных активов определяется делением количества дней в анализируемом периоде на коэффициент их оборачиваемости. Сокращение этого периода указывает на повышение деловой активности предприятия и наоборот, систематическое снижение этого показателя свидетельствует о спаде деловой активности предприятия и ухудшении его финансового состояния. Это также является одним из индикаторов возможного банкротства предприятия.

Таблица 2.3

### Анализ источников формирования внеоборотных активов, тыс. руб.

Внеоборотные активы	На начало года	На конец года	Изменение	Источники покрытия внеоборотных активов	На начало года	На конец года	Изменение
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Внеоборотные активы (итог раздела 1 актива баланса), в т.ч.:				1. Долгосрочные обязательства (итог раздела IV пассива)			
Основные средства				2. Собственный капитал (итог раздела III пассива)			
Нематериальные активы				2.1. Используемые на покрытие внеоборотных активов			
				3. Краткосрочные обязательства (итог раздела V пассива)			
				3.1. Краткосрочные обязательства, использованные на покрытие внеоборотных активов			
				Итого: (стр.1+стр.2.1+стр.3.1)			
				5. Собственный капитал, используемый на покрытие внеоборотных активов			

Таблица 2.4

**Анализ источников формирования оборотных активов, тыс. руб.**

Оборотные активы	На начало года	На конец года	Изменение	Источники покрытия оборотных активов	На начало года	На конец года	Изменение
1.Оборотные активы (итог раздела II актива)				1.Собственный капитал (итог III раздела пассива)			
				1.1. Использованный на покрытие внеоборотных активов (табл. 2.3.)			
				1.2. Использованный на покрытие оборотных активов (табл. 2.3.)			
				2. Краткосрочные обязательства итог раздела V пассива)			
				2.1.Краткосрочные обязательства, использованные на покрытие внеоборотных активов (табл. 2.3)			
				2.2.Краткосрочные обязательства, использованные на формирование оборотных активов			
				3. Всего: (стр.1.2+ стр.2.2)			

Таблица 2.5

**Анализ показателей ликвидности предприятия**

Показатели	На начало года	На конец года	Изменение
1	2	3	4
1. Оборотные активы — оборотные средства (итог раздела II актива баланса), тыс. руб.			
1.1. Запасы (стр. 210 актива баланса)			
1.2. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения (стр. 250+стр. 260)			
1.3. Расходы будущих периодов (стр. 217)			
1.4. Дебиторская задолженность			



1	2	3	4
2. Краткосрочные обязательства, тыс.руб.			
2.1. Доходы будущих периодов			
2.2. Фонды потребления			
2.3. Резервы предстоящих расходов и платежей			
3. Коэффициент соотношения оборотных средств и краткосрочных обязательств (стр. 1: стр.2)			
4. Коэффициент соотношения материальных оборотных средств и краткосрочных обязательств (стр.1.1 : тр.2)			
5. Показатели ликвидности			
5.1. Коэффициент текущей ликвидности (стр.1-стр.1.3.): (стр.2-стр.2.1.-стр.2.2.-стр.2.3.)			
5.2. Коэффициент «критической ликвидности» (стр. 1.1. + стр. 1.4.) : (стр.2-стр.2.1.-стр.2.2.-стр.2.3.)			
5.3. Коэффициент абсолютной ликвидности (стр. 1.2., (стр.2-стр.2.1.-стр.2.2.-стр.2.3.)			
5.4. Доля денежных средств, краткосрочных финансовых вложений в оборотных активах (стр.1.2: стр.1)			

Таблица 2.6

### Оценка финансовой устойчивости предприятия

Показатели	Предыдущий год			Отчетный год		
	Фактическое значение	Норматив	Отклонение от норматива	Фактическое значение	Норматив	Отклонение от норматива
Коэффициент текущей ликвидности (К1)		1,7			1,7	
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (К2)		0,3			0,3	

Таблица 2.7

### Анализ показателей деловой активности

Показатели	За предыдущий год	За отчетный год	Отклонение (+,-)
1	2	3	4
1. Объем реализации, тыс. руб. (ф.№ 2)			
2. Затраты на производство и сбыт реализованной продукции, тыс. руб. (ф.№ 2)			
3. Среднегодовая стоимость активов (имущества), тыс. руб. (ф.№ 1)			
4. Среднегодовая стоимость материальных оборотных средств (запасов и затрат), тыс. руб. (ф.№ 1)			

1	2	3	4
5. Среднегодовая стоимость денежных средств, расчетов и прочих активов, тыс. руб. (ф.№ 1)			
6. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. (ф.№ 1)			
7. Прибыль от реализации продукции (товаров, работ и услуг), тыс. руб. (ф.№ 2)			
8. Продолжительность оборота имущества, дн. (стр.3 x К* : стр.1)			
9. Продолжительность одного оборота в сфере производства, дн. (стр.4 x К* : стр.2)			
10. Продолжительность одного оборота основных средств в сфере обращения, дн. (стр.5 x К* : стр.2)			
11. Продолжительность одного оборота оборотных средств, дн. (стр.6 x К: стр.1)			

К\* – количество дней в анализируемом периоде (квартал – 90, полугодие – 180, год – 360 дн.)

Таблица 2.8

### Анализ финансовой устойчивости предприятия

Показатели	На начало года	На конец года	Отклонение (+,-)
1. Собственные источники предприятия, тыс. руб.			
2. Заемные источники предприятия, тыс. руб.			
3. Из них долгосрочные финансовые обязательства, тыс. руб.			
4. Внеоборотные (долгосрочные) активы, тыс. руб.			
5. Сумма источников предприятия (итог баланса), тыс. руб.			
6. Коэффициент собственности (стр.1: стр. 5)			
7. Коэффициент заемных источников, (стр. 2: стр. 5 x 100)			
8. Коэффициент соотношения заемных и собственных источников (стр. 2: стр. 1)			
9. Коэффициент обеспеченности внеоборотных активов собственными источниками (стр. 4: стр. 1)			
10. Коэффициент обеспеченности внеоборотных активов перманентным капиталом (стр. 4: стр. 1 + стр. 3)			

### Анализ состава и структуры дебиторской задолженности

Расчеты с дебиторами	На начало года		На конец года		Изменение	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, % пунктов
1. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчётной даты)						
1.1. Покупатели и заказчики						
1.2. Векселя к получению						
1.3. Авансы выданные						
1.4. Задолженность участников (учредителей по взносам в уставный капитал)						
1.5 Прочие дебиторы						
1.6. Задолженность дочерних и зависимых обществ						
2. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчётной даты)						
2.1. Покупатели и заказчики						
2.2. Векселя к получению						
2.3. Авансы выданные						
2.4. Задолженность участников (учредителей по взносам в уставный капитал)						
2.5 Прочие дебиторы						
2.6. Задолженность дочерних и зависимых обществ						
Итого:						

Таблица 2.10

**Анализ состава и структуры кредиторской задолженности**

Расчеты с кредиторами	На начало года		На конец года		Изменение	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес проц. пункт.
1. Поставщики и подрядчики						
2. Векселя к уплате						
3. Авансы полученные						
4. Перед бюджетом						
5. По социальному страхованию и обеспечению						
6. По оплате труда						
7. Расчеты по дивидендам						
8. Перед дочерними и зависимыми обществами						
9. Прочие кредиторы						
Итого:						

Таблица 2.11

**Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного периода, тыс. руб.**

Показатели	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Превышение задолженности	
			дебиторской	кредиторской
1. Покупатели и заказчики, поставщики и подрядчики				
2. По векселям				
3. По авансам				
4. Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал				
5. С бюджетом				
6. По социальному страхованию и обеспечению				
7. По оплате труда				
8. С прочими кредиторами и дебиторами				
9. Перед дочерними и зависимыми предприятиями				
Итого:				

### 2.3. Анализ объема реализации продукции, работ и услуг

1. Охарактеризовать изменение объема реализации продукции, работ и услуг на основании данных таблицы 1.2.

### 2.4. Анализ себестоимости продукции, работ и услуг

1. Исследовать состав затрат на производство (или реализацию) продукции, определить удельный вес каждого элемента, долю живого и овеществленного труда в общих затратах, выявить тенденцию в изменении структуры затрат (таблица 4.1.). Источники информации: данные планового отдела, выписка из формы № 5-3 “Отчет о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия 200.. г.”

2. Определить абсолютные и относительные отклонения (экономиию или перерасход) по каждой калькуляционной статье и себестоимости товарной реализованной продукции, работ и услуг в целом (таблица 4.2.).

3. Дать оценку изменений уровня затрат на рубль товарной (реализованной) продукции, работ и услуг против плана и в динамике (таблица 4.3.)

Таблица 4.1

#### Уровень и структура затрат на производство

Экономические элементы затрат	Абсолютные показатели, тыс.руб.		Изменение		Структура затрат, %		Измене- ние структу- ры, проц. пункт.
	Прош. год	Отчетн. год	Сумма, тыс.руб.	%	Пред. год	Отчет. год	
Материалы							
Топливо электрэнер- гия							
Зарплата осн. и до- полн. рабочих							
Соц. страхование							
Амортизация							
Прочие							
Итого затрат на про- изводство							

Изучение затрат по этим элементам (а при необходимости и по важнейшим составным их частям), а также прошедших изменений за отчетный период позволяет дать оценку рациональности такой структуры, а также сделать вывод о необходимости и возможности ее изменения в сторону снижения материалоемкости или трудоемкости.

Таблица 4.2

**Анализ себестоимости продукции по калькуляционным статьям**

Статьи калькуляции	Себестоимость фактически выпущенной продукции, тыс.руб.		Отклонение от плана	
	по плану	фактически	сумма, тыс.руб.	в % к плану
Сырье и материалы				
Покупные изделия				
Возвратные отходы				
Топливо на технол. цели				
Энергия на технол. цели				
Зарплата основных произв. рабочих				
Зарплата дополнительных произв. рабочих				
Отчисления на соц. страхование				
Расходы на содержание оборудования				
Производственные расходы				
Общехозяйственные расходы				
Потери от брака				
Прочие накладные				
Производственная себестоимость				
Внепроизводственные расходы				
Полная себестоимость				

Затраты по статьям себестоимости отличаются от затрат по ее элементам тем, что они отражают затраты, которые связаны с производством и реализацией товарной продукции за данный отчетный период. Затраты же по элементам показывают все производственные расходы ресурсов предприятия за отчетный период, включая расходы и на рост остатков от незавершенного производства; затраты, отнесенные на счет расходов будущих периодов и т.д.

Таблица 4.3

**Оценка уровня затрат на руб. товарной продукции**

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год		Отклонение (+; -)	
		по плану	фактически	от пред. года	от плана
Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс. руб.					
2. Стоимость продукции (работ, услуг) в отпускных ценах предприятия, тыс. руб.					
3. Затраты на рубль продукции (работ, услуг), руб. (стр. 1: стр. 2)					



Таблица 5.2

**Анализ движения рабочих**

Показатели	За преды- дущий год	За отчетный период	Отклонение (+,-)
1. Состояло по списку на начало года, чел.			
2. Принято, чел.			
3. Выбыло, чел. в том числе:			
3.1. По собственному желанию			
3.2. Уволено за прогулы и др. нарушения			
3.3. Выбыло по прочим причинам			
4. Состояло по списку на начало года			
5. Среднесписочная численность, чел.			
6. Коэффициент оборота по приему			
7. Коэффициент оборота по выбытию			
8. Коэффициент текучести			

Таблица 5.3

**Анализ использования рабочего времени**

Показатели	Обозна- чение	По пла- ну	Факти- чески	Отклонение (+,-)
Среднесписочная численность рабочих, чел.	Т			
Число отработанных всеми рабочими, тыс. чел.-час.	Ф			
Число отработанных всеми рабочими, чел.-дн.	К			
Отработано сверхурочно чел.-час.	Фс			
Число дней отработанных одним рабочим за год, дн.	Д			
Число часов, отработанных одним рабочим за год, час.	В			
Средняя продолжительность рабочего дня, час.	С			
Невыходов на работу (забастовки), чел.-дн.	Кз			
Число человеко-дней целодневных простоев	Кп			

5. Проанализировать выполнение плана по показателям производительности труда (таблица 5.5). Источники информации: форма № 1-П, 1-Т, таблица 5.3.



Таблица 5.4

**Анализ выполнения плана по показателям производительности труда**

Показатели	Обозначение в алгоритме	За отчетный год		Отклонение от плана	Выполнение плана, %
		план	факт		
А	Б	1	2	3	4
1. Объем продукции, тыс. руб.	П				
2. Среднесписочная численность работников основной деятельности, чел., в т.ч.	Т <sup>ос</sup>				
3. из них: рабочих	Т				
4. Удельный вес рабочих в общей численности работников основной деятельности, %	У				
5. Число отработанных всеми работниками, тыс. чел.-час., Из них:	Ф				
5.1. Сверхурочно	Ф <sub>с</sub>				
5.2. Непроизводительно	Ф <sub>н</sub>				
6. Среднегодовая выработка продукции на одного работника основной деятельности, тыс. руб.	Г				
7. Среднегодовая выработка продукции на одного рабочего, руб.					
7.1. Годовая	А				
7.2. Дневная	Б				
7.3. Часовая	Ц				
8. Сверхплановая экономия рабочего времени от внедрения мероприятий НТП, тыс. чел.-час.	Ф <sub>нп</sub>				

**Список рекомендуемой литературы**

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 1998.
1. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности. Под ред. В.И. Стражева. Мн.: Выш. шк., 1999. - 398 с.
2. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учебник/ Под общ.ред. В.В. Осмоловского.– Мн.: Новое знание, 2001.– 318 с.
3. Чечевицына Л.Н., Чуев И.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник. – М.: ИКЦ «Маркетинг», 2001. – 352 с.
4. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учеб. пособ. - Мн.: ООО «Новое знание», 2000. -688 с.
5. Любушин Н.П. и др. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Уч. пособие. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. - 471 с.
6. Ермолович Л.Л. и др. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие. – Мн.: Интерпрессервис; Экоперспектива, 2001. – 576 с.
7. Любушин Н.П. и др. Теория экономического анализа: Учебно-метод. пособие. – М.: Юристь, 2002. – 480 с.

**СОДЕРЖАНИЕ**

	с.
1. Общие указания по выполнению работы	3
2. Задание и методические указания для выполнения отдельных разделов курсовой работы	4
2.1. Анализ формирования и распределения прибыли	4
2.1.1. Методические указания к выполнению задачи 2	7
2.2. Анализ финансового положения предприятия	9
2.2.1. Методические указания по анализу финансового состояния предприятия	12
2.3. Анализ объема реализации продукции, работ и услуг	22
2.4. Анализ себестоимости продукции, работ и услуг	23
2.5. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов	25
Список рекомендуемой литературы	