**ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ**

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ**

**ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

 **«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ»**

**КАФЕДРА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ**

**ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА И**

**КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ**

**по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности»**

***для студентов заочного факультета***

***специальностей «Менеджмент организации», «Экономика»***

**ИЗДАТЕЛЬСТВО**

**САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО УНИВЕРСИТЕТА**

**ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ**

**2013**

**I. ОБЩИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ**

**КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

Контрольная работа предназначена для студентов заочного отделения, обучающихся по специальности «Менеджмент организации». Она состоит из следующих разделов:

1. Общие указания по выполнению контрольной работы.
2. Рабочая программа по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности».
3. Контрольные задания.
4. Краткое содержание отдельных вопросов курса.
5. Контрольные вопросы по курсу.
6. Библиографический список.
7. Приложения.

Выполнение контрольной работы будет способствовать развитию у студентов навыков самостоятельного аналитического мышления, более глубокому изучению курса «Анализ хозяйственной деятельности».

Комплект заданий содержит перечень и формулировку аналитических задач, а также необходимые условия для их решения, аналитические таблицы, ссылку на формы отчетности и дополнительные данные к ним.

Работа выполняется в тетради, либо на стандартных листах бумаги, в рукописном варианте или на компьютере в форме аналитической записки, содержащей ответы на вопросы задания. При этом условия задач и исходную информацию переписывать не обязательно.

Текст аналитической записки должен содержать: номер темы, порядковый номер задания, аналитическую таблицу, необходимые пояснения к таблицам и расчеты по факторному анализу, выводы по оценке изменений с указанием их возможных причин.

По результатам анализа составляется развернутое заключение на основе систематизации и обобщения выводов по каждому заданию.

Для выполнения контрольной работы каждый студент самостоятельно определяет объект анализа и подбирает необходимый объем аналитической информации. К контрольному заданию должны быть приложены формы бухгалтерской (финансовой) и статистической отчетности коммерческой организации – объекта анализа, а также заполненный перечень дополнительной информации к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Работа должна быть правильно оформлена, то есть, иметь титульный лист, (приложение 2), сквозную нумерацию страниц и таблиц, поля для замечаний, подпись исполнителя с указанием даты завершения работы, список используемой литературы.

Законченная и правильно оформленная работа сдается лаборанту в установленные кафедрой сроки (за 10 дней до начала сессии). Лаборант кафедры регистрирует работу в специальной книге учета и передает ее на проверку преподавателю. После проверки работа может быть возвращена студенту для исправления ошибок или, если серьезных замечаний нет, допущена к защите.

1. РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПО ДИСЦИПЛИНЕ «АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

1. Общие положения:

Экономический анализ является неотъемлемым элементом системы управления экономикой как страны в целом, так и каждой организации.

Целью курса «Анализ хозяйственной деятельности» является:

* научить аналитически оценивать информационные потоки, читать финансовую (бухгалтерскую) отчетность предприятия;
* раскрыть методику и выработать навыки факторного анализа и объективной оценки финансовой устойчивости, финансовых результатов, издержек, объемов производства, продаж;
* определять внутренние резервы повышения финансовой устойчивости, эффективности всей финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
* раскрыть методы подготовки мониторинга финансового состояния организации.

Дисциплина «Анализ хозяйственной деятельности» является одной из экономических специальных дисциплин и опирается на теоретические основы таких дисциплин, как экономическая теория, право, ценообразование, мировая экономика, статистика, менеджмент, маркетинг, бухгалтерский учет и др.

Распределение часов по дисциплине:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Темы | Объем в часах |
| Раздел I. Теория экономического анализа | 6 |
| 1.1. | Содержание, предмет, цель и задачи экономического анализа | 1 |
| 1.2. | Экономическая эффективность производства | 1 |
| 1.3. | Метод и методика экономического анализа | 3 |
| 1.4. | Организация аналитической работы | 1 |
| Раздел II. Финансовый анализ деятельности предприятия | 10 |
| 2.1. | Цели, задачи и содержание финансового анализа | 6 |
| 2.2. | Анализ финансового состояния предприятия |
| 2.3. | Анализ финансовых результатов деятельности предприятия | 4 |
| Раздел III. Управленческий анализ | 4 |
| 3.1. | Цели, задачи и содержание управленческого анализа | 1 |
| 3.2. | Анализ выполнения производственной программы | 1 |
| 3.3. | Анализ издержек и себестоимости продукции | 2 |
| Всего: | 20 |

Изучение курса «Анализ хозяйственной деятельности» завершается выполнением контрольной работы и сдачей экзамена.

2. Содержание курса

Раздел 1. Теория экономического анализа.

1.1.Содержание, предмет, цель и задачи экономического анализа.

Определение экономического анализа как науки и вида прикладной деятельности. Содержание предмета экономического анализа. Историко-теоретические аспекты анализа, основные этапы становления и развития экономического анализа в России, взаимосвязь анализа с другими науками. Цель экономического анализа. Основные задачи экономического анализа. Количественный и качественный факторный экономический анализ. Определение и классификация резервов в экономическом анализе. Роль и место экономического анализа в производственном и финансовом менеджменте. Объекты экономического анализа.

1.2. Экономическая эффективность хозяйственной деятельности.

Определение экономической эффективности производства. Показатели эффективности, принципы их построения и классификация. Система показателей эффективности, принципы ее построения. Обобщающие показатели эффективности деятельности предприятия. Частные показатели эффективности использования производственных и финансовых ресурсов и новой техники.

1.3. Метод и методика экономического анализа.

Определение метода и методики экономического анализа. Концепция экономических измерений и методы количественного бизнес-анализа. Основные элементы традиционной методики экономического анализа: система аналитических показателей и их классификация; факторное моделирование, сравнение; детализация и группировка; элиминирование и приемы его проведения (цепные подстановки, способ абсолютных разниц, способы процентных и относительных разниц); обобщение; применение экономико-математических методов в экономическом анализе.

1.4. Организация аналитической работы.

Типология видов экономического анализа и их классификация. Содержание управленческого и финансового анализа и их классификация. Основные этапы экономического анализа. Субъекты экономического анализа. Система экономической информации и ее основные виды. Методика проверки достоверности информации.

Раздел II. Финансовый анализ деятельности предприятия.

2.1. Цели, задачи и содержание финансового анализа.

Цели, задачи, содержание финансового анализа, его роль (место) в системе управления финансами и экономикой предприятия в целом. Методические приемы и информационное обеспечение финансового анализа. Финансовая (бухгалтерская), статистическая, консолидированная отчетность и налоговые расчеты предприятия, их обзор, оценка аналитичности и общий финансовый анализ (аналитический обзор отчетности).

2.2. Анализ финансового состояния организации.

Структура, содержание и оценка статей бухгалтерского баланса как основного источника информации для анализа финансового состояния предприятия. Финансовое состояние, его определение и методы оценки.

Экспресс-анализ финансового состояния предприятия. Система показателей, характеризующих финансовое состояние, методика их расчета, критические точки. Анализ финансовой независимости предприятия. Анализ платежеспособности предприятия и ликвидности бухгалтерского баланса. Анализ оборотного капитала предприятия. Интегральная (рейтинговая) оценка финансового состояния предприятия. Инфляция, методы ее определения и анализ влияния на финансовое состояние и финансовые решения. Факторы роста финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия. Финансовое прогнозирование.

* 1. Анализ финансовых результатов деятельности организации.

Безубыточная деятельность как фактор обеспечения финансовой стабильности предприятия. Показатели финансовых результатов, их определение, процесс формирования, отражения в бухгалтерской отчетности и налоговых расчетах. Анализ состава, структуры и динамики общей величины прибыли (бухгалтерской прибыли). Факторный анализ валовой прибыли и прибыли от реализации продукции. Анализ прочих операционных доходов и расходов. Факторный анализ чистой прибыли. Система показателей рентабельности, порядок их расчета, сфера применения. Показатели рентабельности всей продукции и отдельных ее видов: порядок расчета, экономическое содержание; факторы, определяющие их изменения. Анализ показателей рентабельности капитала, авансированного в активы предприятия; методика анализа показателей рентабельности производственных фондов.

Раздел III. Управленческий анализ.

 3.1. Цели, задачи и содержание управленческого анализа.

 Основные цели и задачи управленческого анализа, его взаимосвязь с финансовым анализом и роль в определении резервов повышения эффективности деятельности предприятия. Содержание и методические приемы управленческого анализа. Информационное обеспечение управленческого (внутрипроизводственного) анализа.

* 1. Анализ выполнения производственной программы.

 Показатели производственной программы, их состав, оценка, формирование и оптимизация. Анализ объема реализации продукции (объема продаж). Анализ состава, структуры в состоянии основных фондов. Анализ и оценка эффективности использования основных производственных фондов, их влияния на изменение объема производства и реализации продукции. Анализ и оценка эффективности использования материальных ресурсов, их влияние на изменение объема производства и реализации продукции. Анализ трудовых ресурсов предприятия: состав, структура, динамика численности работающих. Показатели производительности труда. Анализ влияния факторов на производительность труда и объем производства и реализации продукции.

* 1. Анализ издержек и себестоимости продукции.

 Цели, задачи и содержание анализа издержек, его роль в управлении издержками и себестоимостью продаж. Издержки производства, определение. Состав, классификация. Формирование себестоимости объема выпуска продукции и объема продаж. Маржинальный анализ издержек. Принцип разделения затрат на переменные и постоянные. Точка равновесия (безубыточности), методы расчета порога рентабельности (критической точки) продаж товаров. Факторный анализ себестоимости продукции по элементам затрат. Анализ себестоимости по калькуляционным статьям затрат. Факторный анализ прямых материальных затрат в себестоимости продукции. Анализ расходов на оплату труда в себестоимости продукции. Анализ комплексных статей в себестоимости продукции. Анализ и оценка влияния себестоимости продукции на финансовые результаты, рентабельность и дивидендную политику.

##### ЗАДАНИЯ ПО КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ

1. Теория экономического анализа.

Задание 1. Охарактеризовать состав годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности, сроки и места представления.

Задание 2. В соответствии с общепринятой классификацией аналитических показателей охарактеризовать показатели, приведенные в таблице 1.

Таблица 1

|  |
| --- |
| Показатели |
| I вариант | II вариант |
| 1. Выручка от продаж | 1. Прибыль до налогообложения |
| 2. Средняя стоимость основных фондов (основных средств) | 2. Среднесписочная численность работников |
| 3. Производительность труда | 3. Рентабельность продаж |
| 4. Нераспределенная прибыль на конец периода | 4. Внеоборотные активы на начало периода |
| 5. Материалоотдача | 5. Фондоотдача |

Задание 3. Построить:

а) Трехфакторную мультипликативную модель зависимости объема продукции от состава, структуры и эффективности использования трудовых ресурсов организации.

б) Трехфакторную модель зависимости рентабельности активов организации от структуры активов, оборачиваемости оборотных активов (средств) и третьего взаимосвязанного с ними фактора.

Задание 4. а) Рассчитать показатели эффективности использования трудовых ресурсов, пользуясь данными таблицы 2. Сделать выводы о динамике показателей.

 б) Определить влияние на изменение объема продукции (работ, услуг) отклонения по среднесписочной численности работающих и средней выработки одного работающего способом цепных подстановок.

###### Таблица 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Усл. обо-знач. | Базис-ный период | Отчет-ный период | Изменение (+,-) |
| в абсолют. выражении | в % % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Объем продукции (работ, услуг), тыс.руб. | V | 48500 | 51300 |  |  |
| Среднесписочная числен-ность работающих, чел. | Ч | 2500 | 2350 |  |  |
| Средняя выработка одного работающего, руб. | ПТ |  |  |  |  |
| Относительное высвобож-дение (-), дополнительное привлечение (+) числен-ности работающих, чел. | Э(П) | х | х |  |  |

Задание 5. а) Определить показатели эффективности использования основных фондов с помощью таблицы 3. Сделать выводы о характере изменения показателей.

б) Рассчитать влияние на изменение объема продукции (работ, услуг) отклонения в среднегодовой стоимости фондов и коэффициенте фондоотдачи способом абсолютных разниц.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Усл. обознач. | Базисный период | Отчетный период | Изменение (+,-) |
| в абсолют. выражении | в % % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Объем продукции (работ, услуг), тыс.руб. | V | 50700 | 55300 |  |  |
| Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс.руб. | ОФ | 25400 | 27180 |  |  |
| Коэффициент фондоотдачи  | ФО |  |  |  |  |
| Относительная экономия (-), перерасход (+) основных производственных фондов, тыс.руб. | Э(П) | х | х |  |  |

Задание 6. а) Используя данные таблицы 4, исчислить показатели эффективности использования материальных ресурсов и оценить произошедшие изменения;

б) Определить влияние на изменение объема продукции (работ, услуг) отклонений в объеме материальных затрат и коэффициенте материалоотдачи (способом абсолютных разниц).

 Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Усл. обоз-нач. | Базис-ный период | Отчет-ный период | Изменение (+,-) |
| в абсолют. выражении | в % % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Объем продукции (работ, услуг), тыс.руб. | V | 25900 | 26200 |  |  |
| Стоимость материальных затрат, тыс.руб. | МЗ | 15100 | 16300 |  |  |
| Коэффициент материалоотдачи  | МО |  |  |  |  |
| Относительная экономия (-), перерасход (+) материальных затрат, тыс.руб. | Э(П) | х | х |  |  |

**2. Анализ финансового состояния организации.**

Задание 7. По данным баланса и отчета о прибылях и убытках заполнить таблицу 5 и дать оценку соблюдения организацией «золотого правила экономики».

Таблица 5

Расчет основных абсолютных показателей деятельности организации

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Источник информации | Базисный период | Отчетный период | Индекс роста (снижения) |
| 1. | Прибыль от продаж |  |  |  |  |
| 2. | Выручка от продаж |  |  |  |  |
| 3. | Средняя стоимость активов |  |  |  |  |

Задание 8. По данным формы № 11, используя горизонтальный и вертикальный анализ, дать оценку структуры и динамики актива и пассива баланса.

Таблица 6

Анализ состава, структуры и динамики

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Разделы, группы статей, статьи баланса | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря отчетного года | Изменение за отчетный год, ± |
| тыс.руб. | в % к общему итогу баланса | тыс. руб. | в % к общему итогу баланса | тыс. руб. | в % к соот-ветствующей статье на 31 декабря предыдущего года | в % к итогу баланса на 31 декабря предыду-щего года |
| 1. | Внеоборотные активы |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. | Оборотные активы |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. | Всего активов |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. | Капитал и резервы |  |  |  |  |  |  |  |
| 5. | Долгосрочные обязательства |  |  |  |  |  |  |  |
| 6. | Краткосрочные обязательства |  |  |  |  |  |  |  |
| 7. | Всего пассивов |  |  |  |  |  |  |  |

Задание 9. Рассчитать показатели финансовой независимости организации и дать их оценку, используя таблицу 7.

Таблица 7

Расчет показателей финансовой независимости

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря отчетного года | Изменения |
| в сумме | в %% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| 1.  | Капитал и резервы |  |  |  |  |
| 2. | Источники, приравненные к собственным:- доходы будущих периодов; |  |  |  |  |
| 3. | Итого источников собственного капитала и приравненных к собственному |  |  |  |  |
| 4. | Итог пассива баланса |  |  |  |  |
| 5. | Внеоборотные активы |  |  |  |  |
| 6. | Собственный капитал в обороте  |  |  |  |  |
| 7. | Оборотные активы |  |  |  |  |
| 8. | Запасы |  |  |  |  |
| 9. | Коэффициент общей финансовой независимости  |  |  |  | х |
| 10. | Коэффициент финансовой независимости в части формирования оборотных активов  |  |  |  | х |
| 11. | Коэффициент финансовой независимости в части формирования запасов  |  |  |  | х |

Задание 10. Рассчитать показатели и дать оценку платежеспособности организации, используя таблицу 8.

Таблица 8

Расчет показателей платежеспособности организации.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря отчетного года | Изменения(+,-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Немедленно реализуемые активы: |  |  |  |
| 1.1. | Денежные средства и денежные эквиваленты |  |  |  |
| 2. | Быстро реализуемые активы: |  |  |  |
| 2.1. | Дебиторская задолженность (сроком погашения до 1 года ) |  |  |  |
| 3. | Медленно реализуемые активы:  |  |  |  |
| 3.1. | Запасы |  |  |  |
| 3.2. | НДС и прочие оборотные активы |  |  |  |
| 3.3 | Финансовые вложения |  |  |  |
| 4. | Итого ликвидные оборотные средства |  |  |  |
| 5. | Краткосрочные займы и кредиты |  |  |  |
| 6. | Кредиторская задолженность |  |  |  |
| 7. | Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов, прочие краткосрочные обязательства и резервы предстоящих расходов |  |  |  |
| 8. | Доходы будущих периодов |  |  |  |
| 9. | Итого краткосрочные обязательства для расчета коэффициентов  |  |  |  |
| 10. | Коэффициент абсолютной ликвидности  |  |  |  |
| 11. | Коэффициент срочной ликвидности  |  |  |  |
| 12. | Коэффициент текущей ликвидности  |  |  |  |

Задание 11. Определить оборачиваемость оборотных активов и экономический результат ее изменения, дать оценку изменений эффективности использования оборотных активов (таблицы 6).

 Таблица 9

Оборачиваемость оборотных активов за отчетный период (год)

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Базисный период | Отчетный период | Изменение (+,-) |
| 1. | Выручка от продаж  |  |  |  |
| 2.  | Средние остатки: |  |  |  |
| 2.1. | Оборотных активов в целом  |  |  |  |
| 2.2. | Запасов  |  |  |  |
| 2.3. | Дебиторской задолженности  |  |  |  |
| 3. | Количество оборотов за период |  |  |  |
| 3.1. | Оборотных активов в целом  |  |  |  |
| 3.2. | Запасов  |  |  |  |
| 3.3. | Дебиторской задолженности  |  |  |  |
| 4. | Период оборота в днях: |  |  |  |
| 4.1. | Оборотных активов в целом  |  |  |  |
| 4.2. | Запасов  |  |  |  |
| 4.3. | Дебиторской задолженности  |  |  |  |

Задание 12. В аналитической таблице 10 произвести расчет стоимости чистых активов организации и дать их оценку.

Таблица 10

#### Расчет и оценка стоимости чистых активов

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря отчетного года | Изменение, (+,-) |
| 1. | **АКТИВЫ**Активы - всего |  |  |  |
| 2. | Задолженность участников (учредите-лей) по взносам в уставный капитал (по данным аналитического учета) |  |  |  |
| 3. | Активы, принимаемые к расчету(п.1-п.2.) |  |  |  |
| 4. | **ПАССИВЫ**Долгосрочные обязательства |  |  |  |
| 5. | Краткосрочные кредиты и займы |  |  |  |
| 6. | Кредиторская задолженность |  |  |  |
| 7. | Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов |  |  |  |
| 8. | Резервы предстоящих расходов  |  |  |  |
| 9. | Прочие краткосрочные обязательства |  |  |  |
| 10. | Пассивы, принимаемые к расчету (п.4. + п.5. + п.6.+ п.7.+ п.8.+ п.9.) |  |  |  |
| 11. | Стоимость чистых активов (п.3.-п.10.) |  |  |  |
| 12. | Уставный капитал  |  |  |  |
| 13. | Резервный капитал  |  |  |  |
| 14. | Общая сумма уставного и резервного капитала (п.12 + п.13) |  |  |  |
| 15. | Отклонение стоимости чистых активов от размера уставного капитала(п.11 – п.12) |  |  |  |
| 16. | Отклонение стоимости чистых активов от общего размера уставного и резервного капитала (п.11 – п.14) |  |  |  |

3. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.

Задание 13. Проанализировать динамику различных показателей финансовых результатов организации, дать оценку установленных расхождений по данным формы № 1 и формы № 2 бухгалтерской отчетности (таблица 11).

####  Таблица 11

Анализ показателей прибыли

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | За предыдущий год | За отчетный год | Изменение, **±** | Темпприроста |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Выручка (нетто) от продажи продукции |  |  |  |  |
| 2. Себестоимость проданной продукции |  |  |  |  |
| 3. Валовая прибыль |  |  |  |  |
| 4. Коммерческие расходы |  |  |  |  |
| 5. Управленческие расходы |  |  |  |  |
| 6. Прибыль от продаж |  |  |  |  |
| 7. Прочие доходы и расходы (сальдо) |  |  |  |  |
| 9. Прибыль до налогообложения |  |  |  |  |
| 10. Налог на прибыль и иные обязательные платежи |  |  |  |  |
| 12. Чистая прибыль |  |  |  |  |

Задание 14. По данным отчета о прибылях и убытках заполнить аналитическую таблицу 12 и осуществить анализ состава, структуры и динамики бухгалтерской прибыли.

Таблица 12

#### Анализ состава, структуры и динамики бухгалтерской прибыли

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Показатели |  Сумма | Влияние на бухгалтерскую прибыль |
| базисный период | отчетный период | в сумме  | в % к базисной бухгалтерской прибыли  |
| 1. | Прибыль (убыток) от продаж |  |  |  |  |
| 2. | Проценты к получению |  |  |  |  |
| 3. | Проценты к уплате |  |  |  |  |
| 4. | Доходы от участия в других организациях |  |  |  |  |
| 5. | Прочие доходы |  |  |  |  |
| 6. | Прочие расходы |  |  |  |  |
| 7. | Бухгалтерская прибыль (убыток)  |  |  |  |  |

Задание 15. В таблице 13 рассчитать показатели рентабельности продаж, рентабельности активов и рентабельности собственного капитала. Определить влияние изменения оборачиваемости активов и рентабельности продаж на отклонение в уровне рентабельности активов.

Таблица 13

Анализ рентабельности организации

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели |  | Базисный период | Отчетный период | Изменение (+,-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Чистая прибыль | 1 |  |  |  |
| Прибыль от продаж | 2 |  |  |  |
| Прибыль бухгалтерская | 3 |  |  |  |
| Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг  | 4 |  |  |  |
| Среднегодовая стоимость активов организации | 5 |  |  |  |
| Среднегодовая стоимость собственного капитала | 6 |  |  |  |
| Показатели рентабельности, % |  |  |  |  |
| а) активов | 7 |  |  |  |
| б) продаж  | 8 |  |  |  |
| в) собственного капитала  | 9 |  |  |  |
| Коэффициент оборачиваемости активов  | 10 |  |  |  |

1. **КРАТКОЕ СОДЕРЖАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ВОПРОСОВ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОГО ИЗУЧЕНИЯ**

**Теория экономического анализа**

1. Определение, предмет, цель и основные задачи экономического анализа

Экономический анализ – это комплексное (т.е. всестороннее), системное (т.е. направленное на достижение поставленной цели) исследование хозяйственно-финансовой деятельности организации (предприятия)[[1]](#footnote-1)1.

Предметом экономического анализа являются хозяйственно-финансовые процессы, происходящие в организациях, их результаты и экономическая эффективность, слагающиеся под воздействием ряда факторов, и отражаемые системой аналитических показателей.

Общая, конечная цель экономического анализа – повышение экономической эффективности деятельности организации и улучшение ее финансового состояния.

Частные цели формулируются в каждом конкретном аналитическом исследовании.

Основные общие задачи экономического анализа:

1. Установление достоверности и реальности используемой в процессе анализа экономической информации (отчетности, бизнес-плана и др.).
2. Объективная оценка деятельности организации, которая дается на базе определения динамики, выполнения бизнес-плана и проведения межфирменных сравнений по основным показателям хозяйственно-финансовой деятельности (объем продаж, себестоимость, прибыль, показатели экономической эффективности, финансовой независимости, платежеспособности и др.).
3. Качественное и количественное исследование факторов, повлиявших на результаты хозяйственно-финансовой деятельности, т.е. качественный и количественный факторный анализ.

Под качественным факторным анализом понимается определение состава факторов, влияющих на исследуемый показатель, установление вида связи и построение факторной модели.

Под количественным факторным анализом понимается расчет размера влияния каждого из факторов, учтенных в модели, на исследуемый показатель.

1. Выявление резервов более эффективного использования всех видов ресурсов и деятельности в целом, а также повышения финансовой устойчивости организации.
2. Разработка вариантов управленческих решений, направленных на использование выявленных резервов, оценка их эффективности.
3. Подготовка рекомендаций по принятию оптимальных управленческих решений.
4. Прогнозирование на основе проведенного анализа ожидаемых результатов хозяйственно-финансовой деятельности и учет их в бизнес-плане.

2. Объекты и субъекты экономического анализа

Объектами экономического анализа являются организации и предприятия, осуществляющие хозяйственно-финансовую деятельность.

Характеристика объектов экономического анализа может быть дана на основании следующей классификации:

1) по цели деятельности:

1.1. Коммерческие.

1.2. Некоммерческие.

2) по организационно-правовым формам:

2.1. Хозяйственные товарищества.

2.2. Хозяйственные общества.

2.3. Производственные кооперативы.

2.4. Унитарные предприятия.

3) по формам собственности:

3.1. Частная.

3.2. Государственная.

3.3. Муниципальная.

3.4. Общая и др.

4) по видам деятельности в соответствии с общероссийским классификатором:

4.1. Промышленность

4.2. Строительство и др.

Субъектами экономического анализа являются юридические и физические лица, заинтересованные в получении аналитической информации.

Классификация субъектов экономического анализа представлена в таблице 1.

Таблица 1

Классификация субъектов экономического анализа

|  |  |
| --- | --- |
| Субъекты анализа | Цели проведения анализа |
| I. Внутренние:собственники, администрация | Оценка эффективности деятельности организации, ее финансовой устойчивости, стоимости бизнеса и др. |
| II. Внешние: |  |
| 2.1. Банки и другие заимодавцы | Оценка уровня кредитоспособности организации и возможности возврата кредита (займа) с учетом процентов |
| 2.2. Инвесторы | Оценка выгодности инвестирования средств |
| 2.3. Налоговые органы | Оценка правильности начисления и своевременности уплаты налогов, оценка финансовой устойчивости |
| 2.4. Партнеры 2.4.1. Поставщики | Оценка платежеспособности организации |
| 2.4.2. Покупатели | Оценка выполнения договорных обязательств, качества продукции и ее ассортимента |
| 2.5. Конкуренты | Оценка уровня рыночной устойчивости и ценовой политики организации |

3. Факторы: определение понятия и классификация

 Под факторами понимаются условия, в которых осуществляется изучаемый процесс и формируются его результаты, а также причины, под влиянием которых изменяется анализируемый результат.

Таблица 2

Классификация факторов

|  |  |
| --- | --- |
| Классификационный признак | Группы факторов |
| 1. По месту и взаимосвязи со сферой деятельности | Природно-климатические |
| Социально-экономические |
| Производственно-экономические |
| Технико-технологические |
| Организационные и др. |
| 2. По степени воздействия на результаты (по значимости влияния) | Основные |
| Второстепенные |
| 3. По отношению к объекту исследования (по месту возникновения) | Внутренние |
| Внешние |
| 4. По зависимости от деятельности организации | Объективные |
| Субъективные |
| 5. По степени распространения (по действию в различных отраслях) | Общие |
| Специфические |
| 6. По времени (длительности) действия | Постоянные |
| Переменные |
| 7. По характеру действия (по связи с эффективностью) | Экстенсивные |
| Интенсивные |
| 8. По свойствам отражаемых явлений (по содержанию) | Количественные |
| Качественные |
| 9. По составу | Простые |
| Сложные |
| 10. По уровню соподчиненности (степени детализации) | Первого порядка |
| Второго порядка и т.д. |
| 11. По возможности измерения влияния | Измеряемые |
| Неизмеряемые |
| 12. По виду связи с исследуемым показателем | Детерминированные |
| Вероятностные |
| 13. По направлению влияния | Положительные |
| Отрицательные |

4. Резервы: определение понятия и классификация

Под резервами понимаются нереализованные или не полностью реализованные возможности повышения эффективности использования ресурсов, имеющихся в организации и эффективности ее деятельности в целом.

Таблица 3

Классификация резервов

|  |  |
| --- | --- |
| Признаки классификации | Виды резервов |
| 1. По широте охвата | частные, комплексные, комплектные[[2]](#footnote-2)1 |
| 2. По сроку использования | текущие, перспективные  |
| 3. По стадиям процесса производства (основного вида деятельности) | связанные со снабжением, производством (основным видом деятельности), отгрузкой, продажей |
| 4. По экономической природе и характеру воздействия на результаты производства | Экстенсивные, интенсивные |
| 5. По способам выявления (характеру обнаружения) | явные, скрытые  |
| 6. По месту нахождения | внешние, внутренние |
| 7. По связи с используемыми ресурсами | в части: 1. трудовых ресурсов,
2. материальных ресурсов,
3. основных фондов
 |

 5. Требования, предъявляемые к экономическому анализу

Классификация требований, предъявляемых к экономическому анализу (табл. 4) позволяет более глубоко понять их содержание.

Таблица 4

Требования, предъявляемые к экономическому анализу

|  |  |
| --- | --- |
| Требования | Содержание |
| 1. Объективность | Проведение анализа на основе информации, достоверно отражающей хозяйственно-финансовые процессы и их результаты |
| 2. Действенность | Активное воздействие на хозяйственно-финансовую деятельность и ее результаты |
| 3. Оперативность | Регулярное (своевременное) проведение экономического анализа |
| 4. Научность | Проведение анализа на основе современных методов и приемов |
| 5. Комплексность | Всестороннее и полное исследование хозяйственно-финансовой деятельности организации (предприятия) |
| 6. Эффективность | Результаты экономического анализа должны превышать затраты на его осуществление |

6. Виды и направления экономического анализа

Применение того или иного вида экономического анализа в значительной степени определяется задачами, решаемыми в процессе анализа и уровнем, на котором он проводится.

Классификация видов экономического анализа представлена в табл. 5.

Таблица 5

Классификация видов экономического анализа

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Классификационный признак | Виды экономического анализа | Содержание |
| 1. В зависимости от субъекта анализа | * 1. Внешний
 | По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности |
| 1.2. Внутренний | По данным всей аналитической информации, имеющейся в организации |
| 2. В соответствии с разделением системы бухгалтерского учета | 2.1. Управленческий  | Оценка затрат и производственного потенциала организации |
| 2.2. Финансовый  | Оценка наличия, размещения и эффективности использования финансовых ресурсов |
| Продолжение табл.5 |
| Классификационный признак | Виды экономического анализа | Содержание |
| 3. По характеру принимаемых решений | 3.1. Итоговый (ретроспективный) | Оценка результатов деятельности за прошедший период (основа для планирования) |
| 3.2. Оперативный | Анализ процесса текущей деятельности |
| 3.3. Прогнозный (перспективный) | Определение возможных направлений деятельности в перспективе, т.е. долгосрочный анализ |
| 4. По содержанию исследования | 4.1. Общеэкономический | Базируется только на стоимостных показателях |
| 4.2.Технико-эко-номический | Базируется на технических и экономических характеристиках |
| 4.3.Функциональ-но-стоимостной | Отражает выбор наиболее оптимального выполнения объектом своих функций при минимизации затрат |
| 5. В зависимости от степени охвата деятельности | 5.1. Комплексный | Всесторонний |
| 5.2. Тематический | Выборочный, частичный анализ |
| 6. По методу (способу) проведения экономического анализа | 6.1. Горизонтальный анализ | Анализ динамики, т.е. временной анализ |
| 6.2. Вертикальный анализ | Анализ структуры, т.е. расчет удельных весов |
| 6.3. Анализ финансовых коэффициентов | Анализ относительных показателей, характеризующих эффективность |

Основные направления экономического анализа представлены на рис. 1 следующей схеме.

Экономический анализ

Управленческий анализ

Финансовый анализ

Внутрихозяйственный производственный анализ

Внутрихозяйственный финансовый анализ

Внешний финансовый анализ по бухгалтерской (финансовой) отчетности

Анализ в целях обоснования бизнес-планов

Анализ в системе маркетинга

Анализ технико-организационного уровня и других условий осуществления основного вида деятельности

Анализ эффективности использования производственных ресурсов

Анализ объема производства и продаж

Анализ взаимосвязи себестоимости, объема производства и прибыли

Анализ исполнения бюджетов центрами ответственности

Анализ условий трансфертного ценообразования

Анализ поступлений денежных средств по видам деятельности, регионам, продуктовым линиям

Анализ выплат по видам краткосрочных обязательств, по срокам их возникновения

Анализ направлений использования чистой прибыли

Анализ эффективности авансирования капитала

Анализ показателей прибыли

Анализ независимости, платежеспособности и ликвидности организации

Анализ использования собственного капитала

Анализ использования заемных средств

Анализ и рейтинговая оценка предприятий-эмитентов

Рис. 1. Направления экономического анализа.

7. Взаимосвязь экономического анализа с другими науками

Взаимосвязь экономического анализа с другими науками может быть представлена следующей укрупненной схемой:

Философия

Методологическая основа

Общеэкономическая теория

Теоретическая основа

Бухгалтерский учет, статистика, финансы и др.

Информационная база

Математика, информатика, право, статистика и др.

Инструментарий

Экономический анализ

Менеджмент, планирование базируются на результатах анализа

 Рис. 2. Взаимосвязь экономического анализа с другими науками.

8. Этапы проведения экономического анализа

 Основными этапами проведения экономического анализа являются:

I этап. Подготовка к проведению анализа.

* 1. Определение цели и объекта анализа.
	2. Разработка предварительного плана исследования.

II этап. Проведение конкретного исследования.

2.1. Подбор информации и проверка ее достоверности.

2.2. Классификация и группировка информации, исходя из требований экономического анализа.

2.3. Обработка информации на основании выбранной методики и получение числовых характеристик.

2.4. Расчет выявленных резервов.

 III этап. Обобщение результатов анализа.

* 1. Формирование выводов и составление аналитической записки.
	2. Разработка конкретных предложений и рекомендаций по мобилизации резервов.

IV этап. Принятие управленческих решений на основании результатов проведенного анализа.

1. 1 Далее – организации. [↑](#footnote-ref-1)
2. 1 Комплектным считается резерв, обеспеченный всеми видами ресурсов, т.е. учитывается наименьшая величина из резервов, выявленных в процессе анализа эффективности использования трудовых ресурсов, материальных затрат и основных фондов. [↑](#footnote-ref-2)