

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации  
ФГБОУ ВО «КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ имени И.Т. Трубилина»

# КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Рабочая тетрадь  
для обучающихся факультета заочного обучения  
(направления подготовки 38.03.01 Экономика,  
направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)

Краснодар  
КубГАУ  
2021

**Комплексный анализ хозяйственной деятельности:** рабочая тетрадь  
/ А.Г. Прудников, Е. В. Завгородняя, И. М. Новожилов, В. А. Новожилова –  
Краснодар: КубГАУ, 2021. – 53с.

© Прудников А. Г.,  
Завгородняя Е. В.,  
Новожилов И. М.,  
Новожилова В. А., 2021  
© ФГБОУ ВО «Кубанский  
государственный аграрный  
университет имени  
И.Т. Трубилина», 2021.

## Предисловие

Учебным планом подготовки студентов заочного факультета предусмотрена дисциплина «Комплексный анализ хозяйственной деятельности». В процессе ее изучения студенты выполняют домашнее контрольное задание, на практических занятиях решают ситуационные задачи, выступают с рефератами, отвечают на контрольные вопросы и тесты. Промежуточной аттестацией студентов является зачет, итоговой – выполнение и защита курсового проекта, экзамен.

Цель изучения дисциплины заключается в освоении методических основ: анализа динамики выручки, финансового результата реализации и рентабельности продаж сельскохозяйственной продукции; определения количественной меры влияния факторов на изменение выручки, финансового результата, рентабельности продаж; овладение методикой анализа и оценки финансового состояния организации; овладение методикой профессионального составления комментария полученных результатов исследования; обоснование резервов увеличения выручки, прибыли и повышения рентабельности продаж, рентабельности деятельности хозяйствующего субъекта, укрепления его финансового состояния.

При выполнении задания по анализу финансового состояния в таблице 8 представлены варианты определения фактического значения показателей ликвидности оборотных активов по традиционной и усовершенствованной методикам анализа. По традиционной методике рекомендовано определять коэффициент текущей ликвидности оборотных активов организации соотношением их балансовой стоимости и общей величины краткосрочных обязательств, что допускает неточность оценки ликвидности – завышает ее. По обоснованной нами усовершенствованной методике коэффициент текущей ликвидности определяется соотношением оборотных активов без стоимости незавершенного производства на конец отчетного года, не являющейся годовым оборотом за отчетный год, а представляющей собой часть себестоимости продукции будущих периодов. Этот методический прием повышает точность оценки ликвидности оборотных активов, других качественных характеристик финансового состояния организации.

При выполнении задания по анализу финансовой устойчивости организации (таблица 9) предусмотрены также два варианта определения источников финансирования запасов; они включают собственные оборотные средства, долгосрочные обязательства (или часть их) и краткосрочные кредиты и займы. Несовершенство традиционной методики состоит в некорректности включения долгосрочных кредитов и займов в источники финансирования запасов в связи с тем, что указанный источник не является реальным. В бухгалтерском балансе долгосрочные обязательства отражены как задолженность, а фактически они, как правило, инвестируются в полном объеме во внеоборотные активы сразу после получения кредитов банка. Таким образом, завышается оценка финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта.

По усовершенствованной методике долгосрочные кредиты и займы не включаются в источники финансирования, оценку дают по соотношению двух источников финансирования (собственных оборотных средств в сумме с краткосрочными кредитами и займами) и балансовой стоимости запасов.

В задании по анализу оборачиваемости оборотных активов (таблицы 10, 11 и 12) предусмотрены также традиционная и усовершенствованная методики. По традиционной методике анализ оборачиваемости оборотных активов осуществляется по фактическим данным о выручке и балансовой стоимости оборотных активов. По усовершенствованной методике фактическая выручка, представленная в отчете о финансовых результатах, корректируется – объем реализованной продукции пересчитывается по ценам реализации, сформировавшимся в базисном году, а также исключается стоимость незавершенного производства на конец года, не являющегося частью годового оборота за отчетный год. Указанные методические приемы повышают точность оценки оборачиваемости активов, собственного капитала, деловой активности.

## Тема 1. Содержание и методика комплексного анализа хозяйственной деятельности

**Задание 1.** Проанализировать динамику показателей, характеризующих ресурсное обеспечение организации. Прокомментировать результаты анализа.

Таблица 1 - Ресурсы и производственные затраты организации

Показатель	Год			В процентах 20...г. по сравнению с	
	20...	20...	20...	20... г.	20... г.
Среднегодовая численность работников - всего, чел.					
В том числе работников основного производства					
Площадь сельхозугодий, га					
Приходится сельхозугодий на среднегодового работника, га					
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.: по первоначальной стоимости по остаточной стоимости					
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.					
Производственные затраты — всего, тыс. руб. в том числе: материальные затраты расходы на оплату труда					
Энергетические мощности, л.с.					
Приходится энергетических мощностей, л.с.:					
на 100 га сельхозугодий					
на среднегодового работника					

Выводы:

Таблица 2 — Основные результаты деятельности организации

Показатель	Год			20... г. в процентах к	
	20...	20...	20...	20... г.	20... г.
Выручка, тыс. руб.					
Себестоимость проданной продукции, тыс. руб.					
Прибыль от продаж, тыс. руб.					
Прочие доходы, тыс. руб.					
Прочие расходы, тыс. руб.					
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.					
Чистая прибыль, тыс. руб.					
Рентабельность продаж, %				X	X
Рентабельность проданной продукции по себестоимости, %				X	X

Выводы:

Таблица 3 — Эффективность использования основных ресурсов организации

Показатель	Год			Изменение (+,-) в 20... г. по сравнению с	
	20...	20...	20...	20... г.	20... г.
Получено выручки, руб., в расчете на:					
среднегодового работника					
100 га сельхозугодий					
100 руб. среднегодовой стоимости основных средств					
100 руб. среднегодовой стоимости оборотных средств					
100 руб. производственных затрат					
Получено прибыли до налогообложения, руб., в расчете на:					
среднегодового работника					
100 га сельхозугодий					
100 руб. среднегодовой стоимости основных средств					
100 руб. среднегодовой стоимости оборотных средств					
100 руб. производственных затрат					
Получено чистой прибыли, руб., в расчете на:					
среднегодового работника					
100 га сельхозугодий					
100 руб. среднегодовой стоимости основных средств					
100 руб. среднегодовой стоимости оборотных средств					
100 руб. производственных затрат					

Выводы:

## Тема 2. Анализ объемов производства продукции

**Задание 1.** С помощью приемов факторного анализа - цепной подстановки и исчисления разницы между показателями определить количественную меру влияния среднегодовой численности работников и производительности их труда на объем валовой продукции по данным:

Таблица 1 - Влияние факторов на объем производства продукции

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Изменение (+,-)
Среднегодовая численность работников основного производства, чел.	325	318	
Годовая производительность труда одного работника, тыс. руб.	280	305	
Объем валовой продукции, тыс. руб.			
В том числе за счет:			
Среднегодовой численности работников основного производства			
Годовой производительности труда одного работника			

Объем валовой продукции подсчитайте, перемножив среднегодовую численность работников основного производства и годовую производительность труда одного работника.

Влияние среднегодовой численности работников основного производства на изменение объема валовой продукции подсчитайте с помощью приема цепной подстановки или приема исчисления разницы между показателями.

При использовании приема цепной подстановки подсчитайте расчетную величину объема валовой продукции как произведение среднегодовой численности работников за отчетный период и годовой производительности труда в базисном периоде:

Для определения количественной меры влияния среднегодовой численности работников основного производства на изменение объема производства продукции с помощью приема исчисления разницы между показателями используйте формулу:

$\Delta V_{\Delta\text{ч}} = \pm \Delta$  Среднегодовая численность работников основного производства  $\times$  Годовая производительность работника <sub>базисная</sub>

Влияние годовой производительности труда на изменение объема производства продукции подсчитайте по формуле:

$\Delta V_{\Delta\text{ГП}} = \pm \Delta$  Годовая производительность труда работника основного производства  $\times$  Среднегодовая численность работников основного производства <sub>отчетная</sub>

Алгебраическая сумма факторов должна равняться общей величине отклонения объема производства продукции в отчетном году по сравнению с базисным годом.

Выводы:



Таблица 2 - Фондооснащенность, энергооснащенность и фондовооруженность труда организации

Показатель	Год			Изменение (+,-) в 20...г. по сравнению с	
	20...	20...	20...	20... г.	20... г.
Фондооснащенность - приходится основных фондов на 100 га сельхозугодий, тыс.руб.: по первоначальной стоимости по остаточной стоимости					
Энергооснащенность - приходится энергетических мощностей на 100 га сельхозугодий, л.с.					
Фондовооруженность труда: - приходится среднегодовой стоимости основных средств на среднегодового работника, тыс. руб.: по первоначальной стоимости по остаточной					

Выводы:

**Задание 2.** Проанализировать показатели движения и воспроизводства основных средств организации. Прокомментировать результаты анализа.

Таблица 3 - Показатели движения и воспроизводства основных средств в целом, на конец года

Показатель	Год			Изменение (+,-) в 20... г. по сравнению с	
	20...	20...	20...	20... г.	20... г.
Коэффициенты:					
Роста					
Поступления					
Выбытия					
Годности					
Износа					
Интенсивности обновления					

Используйте данные справки «Основные средства» приложения № 5 к бухгалтерскому балансу организации.

Коэффициент движения основных средств подсчитайте по формулам:

$$K_{\text{роста}} = \frac{\text{Первоначальная стоимость на конец года}}{\text{Первоначальная стоимость на начало года}}$$

$$K_{\text{поступления}} = \frac{\text{Стоимость поступивших средств за год}}{\text{Первоначальная стоимость на конец года}} \quad K_{\text{выбытия}} =$$

$$\frac{\text{Стоимость выбывших основных средств за год}}{\text{Первоначальная стоимость на начало года}} \quad K_{\text{годности на начало года}} =$$

$$\frac{\text{Остаточная стоимость основных средств на начало года}}{\text{Первоначальная стоимость на начало года}}$$

$$K_{\text{годности на конец года}} = \frac{\text{Остаточная стоимость основных средств на конец года}}{\text{Первоначальная стоимость на конец года}}$$

$$K_{\text{износа на начало года}} = \frac{\text{Стоимость с амортизированной части основных средств на начало года}}{\text{Первоначальная стоимость на начало года}}$$

**Задание 3.** Проанализировать показатели, характеризующие эффективность использования основных средств. Прокомментировать результаты анализа.

Таблица 4 - Эффективность использования основных средств организации

Показатель	Год			Изменение (+,-) в 20... г. по сравнению с	
	20...	20...	20...	20... г.	20... г.
Получено выручки на 100 руб. среднегодовой остаточной стоимости основных средств, руб.					
Получено прибыли до налогообложения на 100 руб. среднегодовой остаточной стоимости основных средств, руб.					
Получено чистой прибыли на 100 руб. среднегодовой остаточной стоимости основных средств, руб.					

Выводы:

**Задание 4** Определить влияние факторов на изменение фондоотдачи по данным таблицы 5

Таблица 5— Влияние факторов на изменение фондоотдачи

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Изменение (+-); расчетная фондоотдача
Выручка, тыс. руб.	6500	7300	
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	10800	10200	
Фондоотдача, руб.			
Изменение фондоотдачи, руб., - всего			
в том числе за счет:			
выручки			
среднегодовой стоимости основных средств			

Выводы:

#### Тема 4. Анализ использования трудовых ресурсов

**Задание 1.** Определить влияние факторов на изменение фонда оплаты труда с помощью приемов цепной подстановки и исчисления разницы между показателями по данным:

Таблица 1 - Влияние факторов на фонд оплаты труда

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Изменение (+,-)
Среднесписочная численность работников, чел	325	320	
Годовая оплата труда работника, тыс. руб.	110,0	118,0	
Фонд оплаты труда, тыс. руб.			
Изменение фонда оплаты труда - всего, тыс. руб.			
В том числе за счет:			
Среднесписочной численности работников			
Годовой оплаты труда работника			

Выводы:

**Задание 2.** Определить влияние факторов на изменение фонда оплаты труда по данным:

Таблица 2 - Влияние факторов на фонд оплаты труда

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Изменение (+,-)
Среднесписочная численность работников, чел	325	320	
Отработано одним работником за год, дней	250	247	
Продолжительность рабочего дня, час	8,0	7,4	
Часовая оплата труда, руб.	90	95	
Фонд оплаты труда, тыс. руб.			
Изменение фонда оплаты труда - всего, тыс. руб.			
В том числе за счет:			
Среднесписочной численности работников			
Количества дней работы за год одним работником			
Продолжительности рабочего дня			
Часовой оплаты труда			

Выводы:

**Задание 3.** Определить влияние факторов на фонд заработной платы за выполненный объем работ по данным таблицы 3.

Таблица 3 - Влияние факторов на фонд заработной платы водителей организации

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Изменение (+,-)
Среднесписочная численность водителей грузовых автомобилей, чел	4	3	
Объем выполненных работ по перевозке сельскохозяйственных грузов одним водителем за день, т	25	30	
Продолжительность периода работы, дней	10	13	
Расценка за 1 т перевезенного груза, руб.	40	42	
Фонд оплаты труда, руб.			
Изменение фонда заработной платы - всего, тыс. руб.			
В том числе за счет:			
Среднесписочной численности водителей			
Объема выполненных работ одним водителем			
Продолжительности работы			
Расценки за 1 т перевезенного груза			

Выводы

## Тема 5 Анализ себестоимости продукции

### Задание:

Проанализировать себестоимость основных видов продукции и влияние факторов на ее уровень. Провести анализ затрат по статьям затрат на 1 га и на 1 ц продукции по основным культурам.

Таблица 1 - Себестоимость 1 ц основных видов продукции, руб.

Продукция	20...г.	20...г.	20...г.	20...г. в % к	
				20...г.	20...г.
Зерно озимых					
Кукуруза на зерно					
Сахарная свекла					
Подсолнечник					
Овощи					

Выводы:

Таблица 2 - Влияние факторов на уровень себестоимости 1 ц продукции растениеводства

Продукция	Производственные затраты на 1 га, руб.		Урожайность, ц с 1 га		Себестоимость 1 ц, руб.			Отклонение (+, -), руб.	
	20.... г.	20.... г.	20.... г.	20.... г.	20.... г.	расчет-	20.... г.	всего	в т.ч. за счет измене-
									урожайно-
Зерно озимых									
Зерно кукуруз-									
Сахарная									
Подсолнечник									
Овощи									
Плоды									

Выводы:



## Тема 6. Маржинальный анализ затрат

**Задание 1.** Чему будет равен критический объем. Если цена реализации – 6 руб., удельные переменные затраты – 4 руб., постоянные затраты за период – 100.

**Задание 2.** Сколько единиц произведенной и реализованной продукции обеспечат получение прибыли в размере 200 руб. (данные задания 1).

**Задание 3.** Используя данные задания 1 определите, какую необходимо установить цену реализации, чтобы, продав 100 ед. продукции, получить прибыль в сумме 300 руб.

**Задание 4.** Если организация планирует реализовать 65 изделий (данные задания 1), то прибыль составит...

**Задание 5.** Обоснуйте структуру продаж продукции на основе маржинального дохода. Сделайте вывод.

Оптимизация структуры продаж продукции является важнейшим источником увеличения суммы прибыли. Для этого рассчитайте среднюю величину доли маржинального дохода используя формулу:  $(p-v): p \cdot U_{di}$  с учетом вариантов возможной структуры реализации таблица 1.

Таблица 1 – Данные для расчета доли маржинального дохода с учетом структуры реализованной продукции

Продукция	Отпускная цена, руб. (р)	Удельные переменные затраты руб. (в)	Удельный вес ( $U_{di}$ ), %	
			1 вариант	2 вариант
А	7,50	3,50	50	60
Б	6,40	1,10	20	15
В	8,20	4,10	30	25
Итого				

Выводы

## Тесты:

- 1 Расходы на организацию производства и управление в себестоимости продукции - это:
  - а) косвенные расходы
  - б) прямые расходы;
  - в) переменные расходы
- 2 Маржинальный доход определяется:
  - а) вычитанием суммы постоянных расходов из выручки от реализации без НДС и акцизов.
  - б) вычитанием суммы переменных расходов из выручки от реализации без НДС и акцизов;
  - в) вычитанием из прибыли суммы налогов;
- 3 По степени зависимости от изменения объема реализации затраты делятся на:
  - а) переменные и постоянные
  - б) прямые и косвенные
  - в) основные и накладные
4. Критический объем продукции определяется отношением:
  - а) постоянных затрат к выручке от реализации
  - б) переменных затрат к маржинальному доходу на единицу продукции
  - в) постоянных затрат к маржинальному доходу на единицу продукции
5. В случае роста переменных затрат на единицу продукции критический объем продаж:
  - а) возрастет;
  - б) снизится;
  - в) не изменится
6. Маржинальный доход включает следующие элементы:
  - а) переменные расходы + прибыль;
  - б) Производственные постоянные расходы + прибыль;
  - в) Все постоянные расходы + прибыль;
7. К объектам анализа себестоимости продукции относятся:
  - а) полная себестоимость товарной продукции:
  - б) затраты на рубль товарной продукции:
  - в) выявление резервов трудовых затрат
  - г) себестоимость отдельных видов продукции:
8. Расходы, величина которых изменяется пропорционально изменению объема производства, называются:
  - а) косвенными:
  - б) переменными:
  - в) внеплановыми
  - г) постоянными:
- 9 Рост переменных затрат может происходить в результате:
  - а) роста производства продукции:
  - б) изменения организационной структуры:

10. Уровень затрат на рубль товарной продукции:
- а) (себестоимость реализованной продукции)/ (стоимость реализованной продукции)
  - б) (стоимость реализованной продукции)/ (себестоимость реализованной продукции):
  - в) (уровень затрат в плановых ценах) / (уровень затрат в фактических ценах):
11. Рост постоянных расходов может происходить в результате:
- а) повышения цен на реализуемую продукцию:
  - б) увеличения натурального объема реализации
  - в) повышения окладов работникам:
12. Классификация затрат на производство по экономическим элементам позволяет:
- а) оценить материалоемкость, фондоемкость трудоемкость производства:
  - б) исчислить проценты, уплаченные по кредитам банка:
  - в) установить цену на изделие:
13. Классификация затрат на производство по статьям калькуляции позволяет:
- а) оценить материалоемкость, фондоемкость трудоемкость производства:
  - б) исчислить проценты, уплаченные по кредитам банка:
  - в) установить цену на изделие:
  - г) рассчитать себестоимость единицы изделия:
14. Снижение уровня управленческих и коммерческих расходов ... прибыль от продаж:
- а) увеличивает
  - б) уменьшает
  - в) не влияет на\_\_

## Тема 7. Анализ в системе маркетинга

### Тесты

1. Для изучения (анализа и прогноза) конъюнктуры рынка используется перечень показателей, которые можно классифицировать по следующим основным группам:

а) показатели: производства, внутреннего товарооборота и внешней торговли, финансовые;

б) показатели: финансовые, внутреннего товарооборота и внешней торговли, уровня цен;

с) показатели: уровня цен, производства, внутреннего товарооборота и внешней торговли, финансовые;

2. Конъюнктура рынка – это:

а) конкретная экономическая ситуация, сложившаяся на рынке на данный момент или отрезок времени;

б) совокупность условий, определяющих рыночную ситуацию;

с) возможный объем реализации продукции на данном рынке в течение определенного периода времени;

3. Показатели внутреннего товарооборота;

а) оборот оптовой и розничной торговли, индексы стоимости жизни, потребительские расходы, объем потребительского кредита, данные о внутренних перевозках груза;

б) оборот оптовой и розничной торговли, объемы продаж крупнейших оптовых и розничных торговых организаций, индексы стоимости жизни, потребительские расходы, объем потребительского кредита, информация о движении товарных запасов, данные о внутренних перевозках грузов;

с) индексы стоимости жизни, потребительские расходы, объем потребительского кредита, информация о движении товарных запасов, данные о внутренних перевозках грузов;

4. Неэластичный по цене спрос на товар К означает что:

а) увеличение цены товара К на 1% приводит к сокращению величины спроса на него более чем на 1%;

б) изменение цены товара К не влияет на величину спроса на данный товар;

с) уменьшение цены товара К на 1% приводит к увеличению величины спроса на него менее чем на 1 %;

д) изменение цены товара К не влияет на величину общей выручки от реализации данного товара;

5. Кривая абсолютно эластичного спроса представляет собой....

а) вертикальную линию;

б) линию с отрицательным наклоном;

с) горизонтальную линию;

6. Цена товара А, ценовая эластичность спроса на который меньше единицы, увеличилась с 10 рублей до 11 рублей за штуку. Выручка продавца товара А ...

- а) уменьшится;
- б) увеличится;
- с) останется неизменной;

7. Если однопроцентное повышение цены товара приводит к двухпроцентному снижению спроса на него, то данный спрос:

- а) эластичный по цене;
- б) неэластичный по цене;
- с) единичной эластичности;

8. В середине 70-х годов резко выросли цены на сырую нефть. В результате этого:

- а) спрос на автомобили вырос а предложение их сократилось;
- б) сократились и спрос и предложение автомобилей;
- с) спрос на автомобили сократился а предложение их увеличилось;
- д) спрос и предложение автомобилей не изменились;

13. Если коэффициент ценовой эластичности спроса на товар равен  $-1/3$ , то это означает что:

а) если цена данного товара уменьшится на 1%. то величина спроса на него возрастет на  $1/3\%$ ;

б) если цена товара увеличится на 2% то величина спроса на него уменьшится на 6%;

с) если цена данного товара уменьшится на 1% то величина спроса на него уменьшится на 3%;

14. Кривая спроса выражает:

а) зависимость между ценой товара и количеством товара, которое производители хотят предложить на рынке;

б) зависимость между ценой товара и количеством товара, которое потребители хотят и могут купить;

с) изменение количества товара которое потребители хотят и могут купить происходящее в результате изменения цены товара (при прочих равных условиях);

д) изменение количества товара под влиянием цены на материалы;

15. Жизненный цикл товара включает следующие этапы:

а) разработки освоения производства эксплуатации и утилизации;

б) разработки выведения на рынок роста зрелости и упадка;

в) разработки производства роста эксплуатации и упадка;

г) разработки освоения эксплуатации зрелости и утилизации;

16. В 1994 г. в Японии было продано на 4 млн. калькуляторов больше чем в 1992 г. Цена калькуляторов за это время понизилась. Увеличение объема может быть объяснено тем что:

а) увеличился спрос на калькуляторы;

б) увеличилось предложение калькуляторов;

с) увеличился спрос на калькуляторы и снизилось их предложение;

d) одновременно уменьшились спрос на калькуляторы и их предложение;

17 Влияние на объем товарооборота изменений запасов, поступления и прочего выбытия товаров определяется с помощью метода:

- а) расчета по средней геометрической;
- б) балансовой увязки с применением цепных подстановок;
- в) группировки
- г) балансовой увязки с применением способа разниц;

18. Под сезонностью спроса понимают:

- а) степень сохранения спроса на товар в течение годовых сезонов;
- б) устойчивую закономерность внутригодовой динамики изменяющегося в течение года покупательного спроса на соответствующие товары в связи с изменением сезонов года;
- в) связанные со сменой времени года затраты по хранению товаров;

19 Коэффициент ритмичности продаж определяется отношением:

- а) суммы фактического объема продаж за исследуемые периоды к сумме плановых объемов реализации;
- б) суммы фактического объема продаж не выше плана за исследуемый период к сумме плановых объемов реализации;
- в) суммы фактического объема продаж за исследуемые периоды к сумме затрат;

20. В розничной торговле объектами изучения являются:

- а) объем товарооборота; состав товарооборота; виды продаж;
- б) объем товарооборота, структура товарооборота; состав товарооборота;
- в) объем товарооборота, форма обслуживания, структура товарооборота;

21. Ускорение товарооборачиваемости ведет при прочих равных условиях к ..... объема продаж

- а) снижению
- б) увеличению
- в) постоянной величине

## Тема 8. Анализ денежных потоков организации

**Задание 1.** Коммерческая организация разработала инвестиционный проект по производству нового вида товара. С целью обеспечения хорошего спроса на новый товар, организация решила осуществить капитальные вложения (инвестиции) в рекламную деятельность.

Таблица 1 – Исходные данные

№	Период времени (t)	Объем продаж (Qt), тыс. руб.	Расходы на рекламу (X), тыс. руб.	Произведение Q на X	X <sup>2</sup>	Средняя арифметическая объема продаж, (Q) тыс. руб.	Средняя арифметическая расходов на рекламу, тыс. руб.
1	2	3	4	3*4	4*4		
1	январь	141	19				
2	февраль	198	22				
3	март	215	27				
4	апрель	334	33				
5	май	430	47				
6	июнь	482	55				
7	июль	506	66				
8	Итого						

Требуется:

1) на основании данных, представленных в таблице, найти уравнение линейной регрессии с одной независимой переменной, используя зависимость между интенсивностью вложения в рекламную деятельность и объемами продаж по соответствующим периодам прошлого года (применяя упрощенный подход расчета искомых коэффициентов уравнения);

2) используя полученное уравнение регрессии, определить прогнозный объем продаж, если аналитики данной организации в следующем квартале планируют произвести капитальные вложения в рекламную деятельность на сумму 75 тыс. руб.

Сформулировать вывод.

**Задание 2.** Проанализировать в разрезе видов деятельности структуру движения денежного потока, уровень ликвидности и эффективности (табл. 2). Сделать выводы.

Таблица 2 – Исходные данные для анализа структуры денежного потока

Показатели	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
<i>Текущая деятельность:</i>		
1. Выручка от продаж	227	
2. Авансы полученные	46	
3. Прочие поступления	107	
4. Расчеты с поставщиками	152	
5. Затраты на оплату труда персонала	37	
6. Платежи во внебюджетные фонды	17	
7. Платежи в бюджет	24	
8. Авансы выданные	4	
Итого		
в том числе:		
- положительный денежный поток (1+2+3)		
- отрицательный денежный поток (4+5+6+7+8)		
Чистый денежный поток от текущей деятельности		
<i>Инвестиционная деятельность:</i>		
1. Реализация долгосрочных активов	87	
2. Новое строительство	170	
Итого		
в том числе:		
- положительный денежный поток (1)		
- отрицательный денежный поток (2)		
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности		
<i>Финансовая деятельность:</i>		
1. Ссуды и займы полученные	30	
2. Возврат кредитов	67	
Итого		
в том числе:		
- положительный денежный поток (1)		
- отрицательный денежный поток (2)		
Чистый денежный поток от финансовой деятельности		
<i>Общий размер чистого денежного потока</i>		
в том числе:		
- положительного		
- отрицательного		

**Задание 3.** Организация автосервиса решает приобрести установку для автоматической мойки машин стоимостью 5000 тыс. руб. Предполагаемый срок службы данной мойки – пять лет. Норма амортизации устанавливается линейная – 20 % в год. Ликвидационная стоимость предполагается равной

нулю. Планируется следующая выручка от оказания услуг: в первый год эксплуатации – 4880 тыс. руб.; второй год – 5320 тыс. руб.; третий год – 5900 тыс. руб.; четвертый год – 5760 тыс. руб.; пятый год – 4790 тыс. руб.

Текущие расходы по обслуживанию мойки и поддержанию ее в хорошем состоянии составят 2490 тыс. руб. с ежегодным их увеличением на 2,5 %. Ставка налога на прибыль – 20 %. Требуется провести расчет денежного потока от реализации инвестиционного проекта.

**Задание 4.** Объем продаж женской обуви определенного размера и цвета производства фирмы «Центр» представлен в таблице. Определить искомое значение объема продукции в октябре 2012 г., используя в расчетах среднеарифметическую за девять прошедших периодов (простейшее прогнозирование). Сделать вывод.

Таблица 3 – Объемы продаж за девять месяцев отчетного периода, 2012 г.

Период	Объем продаж, количество пар
Январь	95
Февраль	102
Март	89
Апрель	115
Май	132
Июнь	84
Июль	79
Август	88
Сентябрь	113
Октябрь	

**Задание 5.** Бухгалтерия коммерческой организации предоставила следующую информацию о выпуске продукции и полных производственных затратах по ее изготовлению за прошедшее полугодие. Данные представлены в таблице.

Таблица 4 – Зависимость «объем продукции – издержки», первое полугодие 2012 г.

Период	Выпуск продукции ( $Q$ ), шт.	Полные производственные затраты ( $S$ ), тыс. руб.
Январь	250	55
Февраль	314	72
Март	298	61
Апрель	359	88
Май	335	77
Июнь	281	59

Определить показатели  $a$  и  $b$  уравнения полных производственных затрат, используя метод определения максимального и минимального значений уровня деятельности организации. Составить заключение.

## Тема 9. Анализ эффективности инвестиций

**Задание 1.** Организация рассматривает целесообразность приобретения новой технологической линии по цене 18000 тыс. руб. По прогнозам сразу же после запуска линии ежегодные поступления после вычета налогов составят 5700 тыс. руб. Работа линии рассчитана на 5 лет. Ликвидационная стоимость линии равна затратам на ее демонтаж. Необходимая норма прибыли составляет 12 %.

Определить чистый дисконтированный доход (далее ЧДД) организации по данному проекту и целесообразность его принятия.

**Задание 2.** Организация рассматривает инвестиционный проект - приобретение новой техники. Стоимость линии – 15 млн. руб. Срок эксплуатации – 5 лет, износ оборудования исчисляется по методу прямолинейной амортизации. Суммы, вырученные от ликвидации оборудования в конце срока эксплуатации, покрывают расходы по его демонтажу.

Выручка от реализации продукции прогнозируется по годам в следующих объемах: 10200 тыс. руб.; 11100 тыс. руб.; 12300 тыс. руб.; 12000 тыс. руб.; 9000 тыс. руб.

Текущие расходы по годам осуществляются следующим образом: 5100 тыс. руб. в первый год эксплуатации; ежегодно эксплуатационные расходы увеличиваются на 4 %. Ставка налога на прибыль составляет 40 %.

Цена авансируемого капитала – 14 %. Стартовые инвестиции проводятся за счет собственных средств.

Определить: является ли данный проект эффективным по показателю ЧДД.

**Задание 3.** Имеются два инвестиционных проекта, в которых потоки платежей на конец года характеризуются данными из таблицы 1.

Таблица 1 – Исходные данные

Проект	Годы							
	1	2	3	4	5	6	7	8
А	-200	-300	100	300	400	400	350	-
Б	-400	-100	100	200	200	400	400	350

Определить, какой из двух вариантов предпочтительнее (по ЧДД), если ставка сравнения (норматив рентабельности) принята в размере 10 %.

**Задание 4.** Руководство организации делает прогноз, что закупка торгового оборудования стоимостью в 8 тыс. руб. будет приносить прибыль в размере 3 тыс. руб. каждый год в течение 11 лет. В случае вложения этих средств в банк предполагается ежегодный доход в размере 12 %.

На основе показателя чистого приведенного эффекта рассчитать, следует ли принять проект по закупке и использованию оборудования.

## Тема 10. Анализ финансовых результатов деятельности организации

**Задание 1.** Определите с помощью приема абсолютных разниц меру влияния на выручку от продажи зерна объема и средней цены реализации 1 т проданной продукции по следующим данным, представленным в таблице 1.

Таблица 1 – Анализ влияния объема и средней цены продажи 1 т зерна на изменение выручки от реализации продукции

Показатель	20__г.	20__г.	20__г.	Изменение ( $\pm$ ) в 20__ г. по сравнению с	
				20__ г.	20__ г.
Объем продажи зерна, т	2150	2010	2320		
Средняя цена продажи 1 т зерна, руб.	8500	8800	8400		
Выручка, тыс. руб.					
Изменение выручки – всего, тыс. руб. В том числе за счет: объема продажи средней цены реализации 1т зерна					

Влияние объема продажи зерна на изменение выручки с помощью приема абсолютных разниц определите по формуле:

$$\pm \Delta B_{\Delta V} = (V_{\text{отч.}} - V_{\text{баз.}}) \cdot \bar{C}_{\text{баз.}}, \quad (1)$$

где  $\pm \Delta B_{\Delta V}$  – изменение выручки ( $\pm$ ) за счет объема продажи, тыс. руб.;

$V_{\text{отч.}}$  – объем продажи продукции в отчетном году, т;

$V_{\text{баз.}}$  – объем продажи продукции в базисном году, т;

$\bar{C}_{\text{баз.}}$  – средняя цена продажи 1т зерна в базисном году, руб.

Влияние средней цены продажи 1т зерна на изменение выручки определите по формуле:

$$\pm \Delta B_{\Delta \bar{C}} = (\bar{C}_{\text{отч.}} - \bar{C}_{\text{баз.}}) \cdot V_{\text{отч.}}, \quad (2)$$

где  $\pm \Delta B_{\Delta \bar{C}}$  – изменение выручки за счет средней цены продажи 1т зерна, тыс. руб.;

$\bar{C}_{\text{отч.}}$  – средняя цена продажи 1т зерна в отчетном году, руб.

Проверьте правильность вычислений по алгоритму: общая величина изменения выручки должна быть равна алгебраической сумме изменения выручки за счет объема проданной продукции и средней цены продажи 1 т зерна.

Прокомментируйте полученные результаты анализа динамики выручки и влияния объема проданной продукции, средней цены продажи 1 т зерна на изменение выручки. Подсчитайте возможное увеличение выручки в отчетном году.

Выводы:

Представленные в таблице 1 данные об объеме проданного зерна, о средней цене продажи 1 т продукции используйте для определения влияния на выручку с помощью приема цепной подстановки. Для анализа используйте следующие формулы и показатель:

выручку расчетную определите как произведение объема продажи зерна в отчетном году и средней цены продажи 1 т зерна в базисном году:

$$V_{\text{расч.}} = V_{\text{отч.}} \cdot \bar{C}_{\text{баз.}} \quad (3)$$

$$\text{Влияние объема продажи на изменение выручки} = V_{\text{расч.}} - V_{\text{баз.}} \quad (4)$$

$$\text{Влияние средней цены продажи 1т зерна} = V_{\text{отч.}} - V_{\text{расч.}} \quad (5)$$

Проверьте правильность вычисления таким же способом, как и при использовании приема абсолютных разниц.

Прокомментируйте полученные результаты анализа.

Выводы:

**Задание 2.** Определите количественную меру влияния на выручку объема продажи и средней цены продажи 1т зерна по данным таблицы 2. Используйте в анализе выручки приема абсолютных разниц и цепной подстановки.

Таблица 2 – Анализ влияния объема и средней цены продажи 1 т зерна на изменение выручки от реализации продукции

Показатель	20__г.	20__г.	20__г.	Изменение ( $\pm$ ) в 20__ г. по сравнению с	
				20__г.	20__г.
Объем продажи зерна, т	2450	2200	2050		
Средняя цена продажи 1т зерна, руб.	8300	9050	9700		
Выручка, тыс. руб.					
Изменение выручки- всего, тыс. руб. В том числе за счет: объема продажи средней цены реализации 1т зерна					

Для вычисления используйте алгоритмы, приведенные в задании 1 (формулы 1 и 2; 3,4 и 5).

Выводы:

## Тесты

1. Назовите формы финансовой отчетности, в которых отражены данные о выручке от реализации продукции.

- а) отчет о финансовых результатах деятельности организации;
- б) отчет о реализации продукции, товаров;
- в) счет 90 продажи;
- г) справка к форме № 9 АПК «Реализация продукции растениеводства».

2. Назовите формы финансовой отчетности о реализации продукции животноводства.

- а) справка к форме № 13 АПК «Выручка от реализации продукции животноводства»;
- б) справка к форме № 13 АПК «Финансовые результаты от реализации продукции сельскохозяйственного производства»;
- в) справка к форме № 13 АПК «Реализация продукции животноводства»;
- г) справка к форме № 2 «Отчет о финансовых результатах реализации продукции».

3. Назовите формы финансовой отчетности, в которых отражена в себестоимость реализации.

- а) форма № 2 «Отчет о финансовых результатах деятельности хозяйства»;
- б) форма № 2 «Отчет о финансовых результатах реализации»;
- в) форма № 2 «Отчет о выручке и финансовых результатах»;
- г) форма № 2 «Отчет о финансовых результатах».

4. Назовите форму финансовой отчетности о финансовых результатах.

- а) отчет о финансовых результатах, форма № 2;
- б) отчет о финансовых результатах деятельности;
- в) отчет о прибылях и убытках;
- г) отчет о прибыли организации.

5. Назовите формулу определения выручки от реализации продукции и товара из отчета о реализации.

- а) объем проданной продукции умножить на среднюю цену реализации;
- б) выручка отражено в справке о реализации продукции;
- в) из суммы выручки в следует вычесть налог на добавленную стоимость;
- г) сумме выручки прибавить налог на добавленную стоимость.

6. Назовите формулы определения количественной меры влияния факторов на выручку от реализации продукции.

- а) влияние объема реализации продукции равно произведению разницы между объемом продажи в отчетном году и базисном году, и средней цены реализации 1 т (ц) продукции в базисном году;

- б) разницу в объеме продажи продукции за отчетный и базисный год, умножив на среднюю цену реализации в отчетном году;
- в) разницу в объеме продажи продукции за январь и декабрь отчетного года умножить на среднюю цену реализации базисного года;
- г) разницу в объеме продажи продукции за январь базисного и отчетного года умножить на среднюю цену реализации отчетного года.
7. Назовите формулу определения влияния средние цены продажи единицы продукции, товара на выручку.
- а) разницу в средней цене реализации за отчетный и базисный годы умножить на объем продажи отчетного года;
- б) разницу в средней цене реализации за отчетный и базисный годы умножить на объем продажи базисного года;
- в) разницу в средней цене продажи умножить на объем продажи на начало года;
- г) разбегаются в средней цене продажа умножить на объем на конец года.
8. Раскройте приём цепной подстановки в анализе выручки.
- а) влияние объема определяют по формуле: Выручка условная минус Выручка базисная;
- б) выручка отчетного года минус выручка условная;
- в) выручка отчетного года минус выручка базисная;
- г) выручка условная минус выручка за декабрь базисного года.
9. Раскройте методику определения выручки условной.
- а) выручку условную определяют: произведением объема реализации продукции за отчетный год и средней цены продажи единицы продукции в базисном году;
- б) произведением объема реализации продукции за базисный год и средней цены продажи единицы продукции за отчетный год;
- в) произведением объема реализации продукции за отчетный год и средней цены продажи единицы на начало года;
- г) произведением объема реализации продукции за базисный год и средней цены продажи продукции на конец года.
10. Раскройте методику анализа влияния средней цены реализации продукции на выручку по различным каналам реализации.
- а) из условной выручки, исчисленной произведением объемов продажи за отчетный год и средней цены продажи единицы продукции в базисном году, вычитают выручку за базисный год;
- б) сначала определяют условный объем продажи продукции произведением удельного веса объемов реализации за базисный год и общего объема продажи продукции в отчетном году, а затем определяют изменение объема продажи условного и базисного; изменение объема продажи продукции умножают на среднюю цену реализации единицы продукции базисного года;

в) из условной выручки, исчисленной произведением объемов продажи за отчетный год и средней цены продажи единицы продукции в базисном году, вычитают выручку за отчетный год;

г) произведением разницы между выручкой от четной и базисной.

## 11 Анализ финансового состояния сельскохозяйственных организаций

**Задание 1** По данным таблицы 1 подсчитайте величину показателей, характеризующих ликвидность оборотных активов и бухгалтерского баланса сельскохозяйственной организации, прокомментируйте полученные результаты исследования с финансовых позиций оценки динамики анализируемых показателей.

Таблица 1 – Анализ ликвидности оборотных активов сельскохозяйственной организации, на конец года

Показатель	20__г.	20__г.	20__г.	Изменение (±) в 20__ г. по сравнению с	
				20__г.	20__г.
Денежные средства, тыс. руб.	31015	32324	36713		
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	12565	24846	42177		
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	18950	26842	30448		
Краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб.	20135	23874	25442		
Медленнореализуемые оборотные активы, тыс. руб., – всего	136670	148755	161882		
В том числе незавершенное производство, тыс. руб.	74353	85336	92491		
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	30500	25000	23000		
Коэффициенты ликвидности:					
абсолютной					
быстрой					
текущей (без незавершенного производства)					
текущей (с незавершенным производством)					

Коэффициент абсолютной ликвидности оборотных активов определите по формуле:

$$K_{\text{абс. ликв.}} = \frac{\text{Денежные средства}}{\text{Кредиторская задолженность}}, \quad (21)$$

$$K_{\text{быстрой ликв.}} = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Дебиторская задолженность}}{\text{Краткосрочные обязательства}}, \quad (22)$$

$$K_{\text{текущей ликв.}} = \frac{\text{Оборотные активы—всего}}{\text{Краткосрочные обязательства—всего}}, \quad (23)$$

$$K_{\text{текущей ликв.}} = \frac{\text{Оборотные активы (без незавершенного производства)}}{\text{Краткосрочные обязательства—всего}}, \quad (24)$$

$$K_{\text{ликв.бух.баланса}} = \frac{A_1 + 0,5A_2 + 0,3A_3}{P_1 + 0,5P_2 + 0,3P_3}, \quad (25)$$

где  $A_1$  – активы I группы (денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные финансовые вложения);

$A_2$  – активы II группы (дебиторская задолженность краткосрочная);

$A_3$  – активы III группы (медленнореализуемые активы – запасы, НДС по приобретенным ценностям, другие оборотные активы);

$P_1$  – кредиторская задолженность;

$P_2$  – задолженность по краткосрочным кредитам и займам;

$P_3$  – задолженность по долгосрочным кредитам.

Формула (25) определения ликвидности бухгалтерского баланса рекомендована в учебной литературе, и не дает точной оценки ликвидности из-за включения в группу  $A_3$  незавершенного производства, не участвующего в обороте за отчетный год. Поэтому определите величину коэффициента ликвидности бухгалтерского баланса в двух вариантах – по формуле (25) и по следующей формуле:

$$K_{\text{ликв.бух.баланса}} = \frac{A_1 + 0,5A_2 + 0,3A_3 \text{ (без незавершенного производства)}}{P_1 + 0,5P_2 + 0,3P_3}, \quad (26)$$

Коэффициент 0,3 при  $P_3$  может изменяться в зависимости от срока предоставления долгосрочных кредитов и займов.

Прокомментируйте полученные результаты анализа ликвидности оборотных активов и бухгалтерского баланса.

Выводы:

**Задание 2.** Проанализируйте показатели, характеризующие финансовую устойчивость сельскохозяйственной организации по данным таблицы 2.

Таблица 2 – Анализ финансовой устойчивости сельскохозяйственной организации, на конец года

Показатель	20__г.	20__г.	20__г.	Изменение (±) в 20__ г. по сравнению с	
				20__г.	20__г.
Валюта баланса, тыс. руб.	93534	97622	98425		
Капитал и резервы, тыс. руб.	77693	81673	82203		
Внеоборотные активы, тыс. руб.	24713	29713	25043		
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	6500	6500	6500		
Собственные оборотные средства, тыс. руб.					
Краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб.	4200	3570	2840		
Запасы, тыс. руб.	50136	58537	63215		
Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств для покрытия запасов, тыс. руб.					
Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств и краткосрочных кредитов, займов для покрытия запасов, тыс. руб.					
Коэффициент соотношения собственных оборотных средств и запасов					
Коэффициент соотношения собственных оборотных средств, краткосрочных кредитов, займов и запасов					
Коэффициент финансовой независимости					
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств					
Коэффициент соотношения собственного оборотного капитала и собственного основного капитала					
Коэффициент соотношения долгосрочных обязательств и внеоборотных активов					

**Задание 3.** Проанализируйте оборачиваемость оборотных активов по данным таблицы 10 в двух вариантах: 1) по традиционной методике – с использованием фактической выручки от продаж, представленной в отчете о финансовых результатах, и среднегодовой балансовой стоимости оборотных активов; 2) по усовершенствованной методике – с использованием фактической выручки из отчета о финансовых результатах и среднегодовой балансовой стоимости оборотных активов без незавершенного производства на конец года.

Прокомментируйте полученные результаты анализа.

Таблица 3 – Анализ оборачиваемости оборотных активов сельскохозяйственной организации

Показатель	20__ г.	20__ г.	20__ г.	Изменение ( $\pm$ ) в 20__ г. по сравнению с	
				20__ г.	20__ г.
Выручка, тыс. руб.	10800	12450	15635		
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб. по балансу (1 вариант) без незавершенного производства (2 вариант)	8500	9300	11215		
	4910	5370	6785		
Коэффициент оборачиваемости: 1 вариант 2 вариант					
Продолжительность оборота, дней: 1 вариант 2 вариант					
Коэффициент закрепления оборотных активов: 1 вариант 2 вариант					
Потребность в оборотных активах, тыс. руб. : 1 вариант 2 вариант					
Высвобождено (-), привлечено (+) оборотных активов, тыс.руб.: 1 вариант 2 вариант					

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов определите по формуле:

$$K_{\text{обор.}} = \frac{B}{\text{Среднегодовая стоимость оборотных активов}} \text{ по варианту 1,} \quad (27)$$

где  $K_{\text{обор.}}$  – коэффициент оборачиваемости оборотных активов;  
Среднегодовая стоимость оборотных активов как среднеарифметическая величина их балансовой стоимости на начало и конец года;

$$K_{\text{обор.}} = \frac{B}{\text{Среднегодовая стоимость оборотных активов без стоимости незавершенного производства}} \text{ по варианту 2.} \quad (28)$$

Тенденция увеличения коэффициента оборачиваемости оборотных активов характеризуется положительно, означая ускорение оборачиваемости, и наоборот.

Незавершенное производство в растениеводстве отражено в справке «Затраты под урожай будущего года» и «Затраты на многолетние насаждения» формы № 9 АПК, а в животноводстве – в справке «Молодняк скота всех возрастов и откорм взрослого скота» формы № 13 АПК.

Продолжительность одного оборота в днях определена по формуле:

$$\text{Продолж. оборота} = \frac{365}{K_{\text{обор.},1 \text{ вариант}}}, \frac{365}{K_{\text{обор.},2 \text{ вариант}}}, \quad (29)$$

где Продолж. оборота – продолжительность оборота, дней;  
365 - количество дней в году.

Тенденция уменьшения продолжительности оборота указывает на ускорение оборачиваемости оборотных активов, характеризуется положительно.

Коэффициент закрепления оборотных активов – это обратная величина коэффициента оборачиваемости, то есть  $\frac{1}{K_{\text{обор.}}}$  или  $\frac{\text{Среднегодовая стоимость оборотных активов}}{B}$ . (30)

Определяется также в двух вариантах: 1 вариант с использованием данных бухгалтерского баланса, 2 вариант с использованием среднегодовой стоимости оборотных активов без незавершенного производства.

Потребность в оборотных активах определите с помощью приема цепной подстановки по формуле:

$$\text{Потребность в оборотных активах, вариант 1} = K_{\text{закр.}} \text{ в базисном году, 1 вариант} \cdot B_{\text{отч.}} \quad (31)$$

$$\text{Потребность в оборотных активах, вариант 2} = K_{\text{закр.}} \text{ в базисном году, 2 вариант} \cdot B_{\text{отч.}} \quad (32)$$

Потребность в оборотных активах для 2015 г. не определяется; для 2016г. потребность определите произведением  $K_{\text{закр.}}$  оборотных активов за 2015г. и выручки за 2016г.; для 2017г. потребность в оборотных активах определите произведением  $K_{\text{закр.}}$  оборотных активов за 2016г. и выручки за 2017г.

Оценку высвобождения (привлечения) оборотных активов дайте по формуле:

Высвобождено (привлечено) оборотных активов, вариант 1 = Среднегодовая стоимость оборотных активов по балансу, вариант 1 - Потребность в оборотных активах, вариант 1 (33)

Высвобождено (привлечено) оборотных активов, вариант 2 = Среднегодовая стоимость оборотных активов без незавершенного производства, вариант 2 – потребность в оборотных активах, вариант 2 (34)

Высвобождение оборотных активов из оборота имеет место, если среднегодовая стоимость оборотных активов меньше потребности в оборотных активах (независимо от варианта расчетов); эта ситуация указывает на ускорение оборачиваемости оборотных активов, рассматривается позитивно.

Привлечение оборотных активов в обороте имеет место, если их среднегодовая стоимость превышает потребность в оборотных активах; указывает на замедление оборачиваемости оборотных активов, рассматривается как негативная ситуация, снижающая деловую активность, ухудшающая финансовое состояние хозяйствующего субъекта.

Выводы:

**Задание 4.** Проанализируйте оборачиваемость оборотных активов сельскохозяйственной организации по данным таблицы 4 в двух вариантах: 1) по балансу (традиционной методике) – вариант 1 и 2) по усовершенствованной методике – выручка корректируется с целью устранения влияния инфляции – пересчитываются объемы продажи продукции по ценам базисного периода, а среднегодовая стоимость оборотных активов определяется по данным бухгалтерского баланса (вариант 2).

Проанализируйте полученные результаты анализа.

Таблица 4 – Анализ оборачиваемости оборотных активов сельскохозяйственной организации

Показатель	20__г.	20__г.	20__г.	Изменение ( $\pm$ ) в 20__г. по сравнению с	
				20__г.	20__г.
Выручка по отчету, тыс. руб.(1)	10800	12450	15635		
Выручка по ценам 2015г., тыс. руб.(2)	10800	11520	12140		
Среднегодовая стоимость оборотных активов по бухгалтерскому балансу, тыс. руб.	8500	9300	11215		
Коэффициент оборачиваемости: вариант 1 вариант 2					
Продолжительность одного оборота, дней: вариант 1 вариант 2					
Коэффициент закрепления оборотных активов: вариант 1 вариант 2					
Потребность в оборотных активах, тыс. руб.: вариант 1 вариант 2					
Высвобождено (-), привлечено (+) в оборот оборотных активов, тыс. руб.: вариант 1 вариант 2					

**Задание 5.** Проанализируйте оборачиваемость оборотных активов сельскохозяйственной организации по данным таблицы 5 по усовершенствованной методике: выручку используйте скорректированную на цены реализации продукции за базисный год, а среднегодовую стоимость оборотных активов используйте без стоимости незавершенного производства в растениеводстве и животноводстве.

Сравните полученные результаты анализа с результатами, представленными в таблицах 3 и 4.

Прокомментируйте результаты анализа.

Таблица 5 – Анализ оборачиваемости оборотных активов по усовершенствованной методике

Показатель	20__г.	20__г.	20__г.	Изменение ( $\pm$ ) в 20__г. по сравнению с	
				20__г.	20__г.
Выручка, скорректированная на цены базисного 20__г., тыс. руб.	10800	11520	12140		
Среднегодовая стоимость оборотных активов без незавершенного производства, тыс. руб.	4910	5370	6785		
Коэффициент оборачиваемости					
Продолжительность одного оборота, дней					
Коэффициент закрепления оборотных активов					
Потребность в оборотных активах, тыс. руб.	x				
Высвобождено (-), привлечено (+) оборотных активов в оборот, тыс. руб.	x				

Выводы:

## Тесты

1. Назовите несовершенство традиционной методики анализа ликвидности оборотных активов.

а) Коэффициент текущей ликвидности определяют соотношением балансовой стоимости оборотных активов и краткосрочных обязательств;

б) При определении коэффициента текущей ликвидности в оборотные активы включают незавершённое производство в растениеводстве и животноводстве на конец года как часть себестоимости продукции будущих периодов (будущего периода);

в) В расчётах показателя текущей ликвидности используется балансовая стоимость всех запасов, не разграничивается их стоимость на участвующие в обороте и не участвующие в обороте за отчетный год;

г) В расчетах показателя критической оценки ликвидности учитывается общая сумма дебиторской задолженности, включая отнесенную в убыток.

2. Назовите несовершенство традиционной методики анализа платежных средств организации.

а) запасы, включенные в группу медленно реализуемых активов, не разграничены на участвующие и не участвующие в обороте на конец отчетного года;

б) в третьей группе пассивов представлены долгосрочные кредиты и займы как источник финансирования запасов, но этот источник не реальный, характеризует только задолженность;

3. Назовите несовершенство традиционной методики анализа финансовой устойчивости хозяйствующих субъектов.

а) одним из недостатков традиционной методики является включение задолженности по долгосрочным кредитам, займам в состав источников финансирования запасов как не реальный источник;

б) недостаток традиционной методики состоит также в использовании в анализе типа финансовой устойчивости стоимости запасов, не участвующих в обороте за отчетный год.

4. Назовите несовершенство традиционной методики анализа результатов оборачиваемости совокупных активов.

а) в традиционной методике анализа результатов оборачиваемости используются динамика фактической выручки без её корректировки на величину коэффициента инфляции, что не дает точной оценки оборачиваемости совокупных активов;

б) не корректируется также стоимость потребленных ресурсов;

5. Назовите показатели экономической эффективности использования сельскохозяйственных угодий:

а) производственные затраты на 1 га сельхозугодий;

б) урожайность основных сельхозкультур;

в) стоимость валовой продукции в текущих ценах с 1 га пашни;

г) экономическую эффективность отражает система показателей; стоимость валовой продукции в текущих ценах с 1 га сельхозугодий; прибыль с 1

га сельхозугодий; рентабельность использования производственных затрат; производительность труда.

6. Какие показатели характеризуют достигнутый уровень оснащенности основными фондами организации?

а) показатель соотношения остаточной стоимости основных средств на начало года и площади сельскохозяйственных угодий;

б) показатель соотношения первоначальной стоимости основных средств на начало года и площади сельскохозяйственных угодий;

в) показатель соотношения среднегодовой стоимости внеоборотных активов и сельскохозяйственных угодий;

г) показатель соотношения среднегодовой стоимости основных фондов и сельскохозяйственных угодий.

7. Назовите показатели эффективности использования оборотных активов.

а) выручка в расчете на 1 руб. стоимости оборотных активов; прибыль от продаж в расчете на 1 руб. стоимости оборотных активов;

б) валовая продукция в текущих ценах в расчете на 1 руб. среднегодовой стоимости оборотных активов; выручка в расчете на 1 руб. среднегодовой стоимости оборотных активов; финансовый результат продажи в расчете на 1 руб. среднегодовой стоимости оборотных активов;

в) выручка и прибыль в расчете на 1 руб. стоимости оборотных активов на начало года;

г) выручка и прибыль в расчете на 1 руб. стоимости оборотных активов на конец года.

## Тема 12. Комплексная оценка финансово-хозяйственной деятельности организации

**Задание 1.** Определите количественную меру влияния объема, средней цены и себестоимости на финансовый результат продажи продукции по данным таблицы 1.

Таблица 1– Анализ влияния факторов на изменение финансового результата продажи зерна

Показатель	20__г.	20__г.	20__г.	Изменение (±) в 20__ г. по сравнению с	
				20__г.	20__г.
Объем продажи зерна, т	2150	2010	2320		
Средняя цена продажи 1 т зерна, руб.	8500	9800	9400		
Себестоимость 1 т проданного зерна, руб.	5250	5625	5940		
Всего, тыс. руб.					
Изменение финансового результата- всего, тыс. руб. В том числе за счет: объема продажи средней цены продажи 1 т зерна себестоимости 1 т					

Влияние объема продажи зерна на изменение финансового результата в отчетном году по сравнению с базисным годом определите по формуле:

$$\pm \Delta \Phi P_{\Delta V} = (V_{\text{отч.}} - V_{\text{баз.}}) \cdot (\bar{C}_{\text{баз.}} - \bar{C}_{\text{отч.}}), \quad (6)$$

где  $\pm \Delta \Phi P_{\Delta V}$  – величина изменения финансового результата продажи зерна от влияния объема, тыс. руб.

$\bar{C}_{\text{баз.}}$  – средняя себестоимость 1 т проданного зерна в базисном году, руб.

Влияние средней цены продажи 1 т зерна на изменение финансового результата продаж определите по формуле:

$$\pm \Delta \Phi P_{\Delta \bar{C}} = (\bar{C}_{\text{отч.}} - \bar{C}_{\text{баз.}}) \cdot V_{\text{отч.}} \quad (7)$$

Влияние себестоимости 1 т зерна на изменение финансового результата продажи продукции определите по формуле:

$$\pm\Delta\Phi P_{\Delta C} = (C_{\text{баз.}} - C_{\text{отч.}}) \cdot V_{\text{отч.}}, \quad (8)$$

где  $\pm\Delta\Phi P_{\Delta C}$  – величина изменения финансового результата продажи зерна от влияния себестоимости, тыс. руб.;

$C_{\text{отч.}}$  – себестоимость 1 т зерна в отчетном году, руб.

Анализируя влияние факторов на изменение финансового результата продажи продукции, имейте ввиду: прибыль уменьшается при увеличении объема продажи убыточной продукции и растет убыток; рост объема продажи рентабельной продукции приводит к увеличению прибыли и уменьшению убытка; связь между финансовым результатом и средней ценой продажи продукции-прямая, а между финансовым результатом и себестоимостью – обратная.

Величину уменьшения прибыли от продажи продукции в отчетном году по сравнению с предшествующим периодом от влияния исследуемых факторов принимают в качестве резерва роста прибыли в отчетном и последующем годах.

Полученные результаты анализа прибыли от продажи продукции прокомментируйте подробно.

Выводы:

**Задание 2.** Определите количественную меру влияния факторов на финансовый результат продажи продукции по данным таблицы 2.

Таблица 2 – Анализ влияния факторов на изменение финансового результата продажи убыточной продукции

Показатель	20__г.	20__г.	20__г.	Изменение ( $\pm$ ) в 20__г. по сравнению с	
				20__г.	20__г.
Объем продажи живой массы крупного рогатого скота, т	355	350	360		
Средняя цена продажи 1 т, руб.	38000	41500	42300		
Себестоимость 1 т, руб.	49450	53380	56570		
Финансовый результат продажи ( $\pm$ ): с 1 т, руб. всего, тыс. руб.					
Изменение финансового результата – всего, тыс. руб. в том числе за счет: объема продажи средней цены продажи 1 т себестоимости 1 т					

Методика выполнения задания 2 аналогична методике выполнения задания 1 с той лишь разницей, что в условиях задания 1 надо проанализировать финансовые результаты продажи рентабельной продукции, а в задании 2 представлены данные об убыточной живой массе крупного рогатого скота.

Прокомментируйте полученные результаты анализа подробно.

Выводы:

**Задание 3.** Проанализируйте динамику финансовых результатов и влияние факторов на прибыль от продажи разнородных видов сельскохозяйственной продукции по данным таблицы 3.

Таблица 3 – Анализ влияния факторов на изменение финансового результата продажи разнородных видов продукции фермерского хозяйства

Показатель	20__ г.	20__ г.	Изменение(±), расчетная величина показателя
1	2	3	4
Продано продукции, т:			
зерна	30,0	32,0	х
маслосемян подсолнечника	6,2	5,5	х
молока	25,0	26,0	х
живой массы свиней	12,4	12,2	х
Итого:	х	х	х
Средняя цена продажи 1 т продукции, руб.			
зерна	7800	7200	х
маслосемян подсолнечника	15750	15810	х
молока	16458	16630	х
живой массы свиней	67285	67873	х
Выручка, тыс. руб., от продажи:			
зерна			
маслосемян подсолнечника			
молока			
живой массы свиней			
Итого:			
Себестоимость 1 т продукции, руб.:			
зерна	3800	4350	х
маслосемян подсолнечника	4910	5773	х
молока	15023	15594	х
живой массы свиней	75544	77341	х
Себестоимость всей проданной продукции, тыс. руб.			
зерна			
маслосемян подсолнечника			
молока			
живой массы свиней			
Итого:			

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4
Финансовый результат – всего, тыс. руб.			
Изменение финансового результата – всего, тыс. руб. В том числе за счет:			
объема продажи	×	×	
средней цены продажи 1 т продукции	×	×	
себестоимости 1 т продукции	×	×	
структуры проданной продукции	×	×	

Задание 3 предусматривает применение метода сравнения и цепной подстановки. Прием цепной подстановки используйте при определении расчетных величин выручки и себестоимости всего объема проданной продукции, количественной меры влияния объема продаж, средней цены продажи 1 т продукции, себестоимости и структуры реализации на изменение финансового результата продаж.

Так, расчетную величину выручки от продажи продукции определите по формуле (3):

$$V_{\text{расч.}} = V_{\text{отч.}} \cdot \bar{C}_{\text{баз.}} \quad (9)$$

Себестоимость расчетную всего объема проданной продукции определите по формуле:

$$C_{\text{расч.}} = V_{\text{отч.}} \cdot C_{\text{баз.}} \quad (10)$$

Влияние объема всей проданной продукции на изменение финансового результата определите по формуле:

$$\pm \Delta \Phi P_{\pm \Delta V} = (V_{\text{расч.}} - V_{\text{баз.}}) \cdot \frac{\Phi P_{\text{баз.}}}{V_{\text{баз.}}} \quad (11)$$

Влияние средних цен продажи продукции определите по формуле:

$$\pm \Delta \Phi P_{\pm \Delta \bar{C}} = V_{\text{отч.}} - V_{\text{расч.}} \quad (12)$$

Влияние себестоимости всей проданной продукции определите по формуле:

$$\pm \Delta \Phi P_{\pm \Delta C} = C_{\text{расч.}} - C_{\text{отч.}} \quad (13)$$

Влияние структуры проданной продукции на изменение финансового результата определите по формуле:

$$\pm \Delta \Phi P_{\text{от структ.}} = \left( \frac{\Phi P_{\text{расч}}}{V_{\text{расч}}} - \frac{\Phi P_{\text{баз}}}{V_{\text{баз}}} \right) \cdot V_{\text{расч.}} \quad (14)$$

После выполнения всех вычислений проверьте правильность проведенного анализа: алгебраическая сумма исследуемых факторов должна быть равной общей величине отклонения финансового результата за отчетный год от финансового результата за базисный год.

Все задания для практических занятий могут быть выполнены по фактическим материалам сельскохозяйственных организаций, выбранных студентом в качестве объекта исследования выпускной квалификационной работы.

Анализ выручки и финансового результата продажи сельскохозяйственной продукции может быть расширен студентом за счет исследования влияния структуры каналов товародвижения на изменение выручки, средней цены продажи единицы продукции, прибыли, рентабельности продаж и других показателей деятельности организации. Материалы анализа могут быть использованы в курсовой работе (курсовом проекте), выпускной квалификационной работе.

После выполнения задания 3 прокомментируйте полученные результаты.

**Выводы:**

## Контрольные вопросы

1. Приемы элиминирования в анализе денежной выручки.
2. Анализ влияния каналов реализации продукции на выручку и среднюю цену продажи единицы продукции.
3. Анализ влияния сроков реализации продукции на выручку и среднюю цену продажи единицы продукции.
4. Анализ влияния средних цен продажи продукции на денежную выручку (с помощью приема абсолютных разниц).
5. Анализ влияния объема продажи на выручку (с помощью приема абсолютных разниц).
6. Анализ влияния средних цен продажи продукции на денежную выручку (с помощью приема цепной подстановки).
7. Анализ влияния объема продажи на денежную выручку (с помощью приема цепной подстановки).
8. Анализ влияния объема продажи разнородных видов продукции на финансовый результат их реализации.
9. Анализ влияния средних цен продажи разнородных видов продукции на финансовый результат их реализации.
10. Анализ влияния себестоимости проданной разнородной продукции на финансовый результат реализации.
11. Анализ структуры реализованной разнородной продукции на финансовый результат продажи.
12. Анализ влияния объема продажи одного вида продукции на финансовый результат реализации.
13. Анализ влияния средних цен продажи одного вида продукции на финансовый результат реализации.
14. Анализ влияния себестоимости продажи продукции одного вида на финансовый результат реализации.
15. Анализ рентабельности продаж.
16. Анализ рентабельности проданной продукции.
17. Экспресс-анализ финансовой отчетности организации.
18. Анализ ликвидности оборотных активов; особенности методики анализа ликвидности оборотных активов сельскохозяйственных организаций.
19. Анализ ликвидности бухгалтерского анализа сельскохозяйственной организации.
20. Анализ платежных средств сельскохозяйственной организации.
21. Анализ финансовой устойчивости сельскохозяйственной организации.
22. Анализ абсолютных показателей, характеризующих финансовую устойчивость организации.
23. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
24. Анализ оборачиваемости оборотных активов.
25. Анализ чистых активов организации.
26. Анализ эффекта финансового рычага.

- 27.Факторный анализ статей затрат, формирующих себестоимость продукции растениеводства.
- 28.Факторный анализ статей затрат, формирующих себестоимость продукции животноводства.
- 29.Анализ окупаемости производственных затрат выручкой от продажи продукции.
- 30.Анализ влияния качества продукции на выручку и финансовый результат продажи.

## Контрольные задания

**Задание 1.** Изложить методику факторного анализа производственно-финансовой деятельности. Раскрыть методику анализа денежной выручки и финансового результата реализации.

Подсчитать влияние факторов на изменение денежной выручки и финансового результата реализации продукции по данным:

Показатель	20__ г.	20__ г.	Изменение,(±)
Реализовано продукции, т	20...	18...	
Средняя цена реализации 1 т продукции, руб.	34..	30..	
Себестоимость 1 т продукции, руб.	28..	29..	
Выручка, тыс. руб. отклонение выручки, всего, тыс. руб. в том числе: за счет объема реализации средней цены реализации			
Финансовый результат: с 1 т продукции, руб. всего, тыс. руб. отклонение финансового результата, всего, тыс. руб. в том числе за счет: объема реализации средней цены реализации 1т продукции себестоимости 1 т продукции			

Дополнить значения показателей «Реализовано продукции», «Средняя цена реализации», «Себестоимость 1 т» двумя последними цифрами номера зачетной книжки.

**Задание 2.** Раскрыть методику факторного анализа финансового результата реализации разнородных видов продукции. Определить количественную меру влияния факторов на финансовый результат реализации разнородных видов продукции.

Показатель	20__ г.	20__ г.	Изменение (±)	Расчетная величина показателей
Реализовано продукции, т				
А	5...	7...		
В	8...	6...		
С	6...	5...		
Средняя цена реализации 1 т продукции, руб.				
А	58...	61...		
В	43...	44...		
С	29...	27...		
Выручка, тыс. руб.				
А				
В				
С				
Итого:				
Себестоимость 1т продукции, руб.				
А	35...	48...		
В	31...	38...		
С	22...	24...		
Себестоимость всей реализации, тыс. руб.				
А				
В				
С				
Итого:				
Финансовый результат реализации - все- го, тыс. руб.				
Отклонение финансового результата- всего, тыс. руб. в том числе за счет: объема реализации; средних цен реализации; себестоимости; структуры реализованной продукции				

Дополнить значения показателей «Реализовано продукции», «Средняя цена реализации», «Себестоимость 1 т» двумя последними цифрами номера зачетной книжки.

**Задание 3.** Раскрыть методику анализа финансового состояния и ликвидности бухгалтерского баланса, платежеспособности организации. Исчислить коэффициенты, характеризующие ликвидность оборотных активов, по данным бухгалтерского баланса организации за 20\_\_ г. и дать оценку изменения ликвидности:

Показатель	На начало года	На конец года	Изменение(±)
Высоколиквидные активы (денежные средства, краткосрочные финансовые вложения), тыс. руб.	4..	3..	
Менееликвидные активы (краткосрочная дебиторская задолженность), тыс. руб.	15..	24..	
Медленнореализуемые активы (запасы, долгосрочная дебиторская задолженность), тыс. руб.	49..	65..	
Оборотные активы, итого, тыс. руб.			
Текущие обязательства, всего, тыс. руб.	36..	48..	
в том числе:			
кредиторская задолженность	28..	45..	
коэффициент абсолютной ликвидности			
коэффициент быстрой ликвидности			
коэффициент текущей ликвидности			

Дополнить значения показателей «Высоколиквидные активы», «Менееликвидные активы», «Медленнореализуемые активы», «Текущие обязательства» и «Кредиторская задолженность» двумя последними цифрами номера зачетной книжки.

**Задание 4.** Раскрыть методику анализа финансовой устойчивости организации. Дать оценку финансовой устойчивости организации по данным бухгалтерского баланса за 20\_\_ г.

Показатель	На начало года	На конец года	Изменение (±)
1	2	3	4
Капитал и резервы, тыс. руб.	89..	84..	
Внеоборотные активы, тыс. руб.	67..	69..	
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	9..	8..	
Наличие собственного оборотного капитала, тыс. руб.			
Краткосрочные обязательства - всего, тыс. руб.	35..	44..	
в том числе кредиты и займы	17..	21..	

Продолжение таблицы

1	2	3	4
Валюта баланса, тыс. руб.			
Запасы, тыс. руб.	38..	46..	
Коэффициент финансовой независимости			
Коэффициент покрытия запасов:			
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств			
Коэффициент структуры собственного капитала:			
соотношения собственного основного и всей величины собственного капитала			
соотношения собственного оборотного и всего собственного капитала			

Дополнить двумя последними цифрами номера зачетной книжки все показатели, кроме «Валюты баланса».

**Задание 5.** Раскрыть методику анализа оборачиваемости оборотных активов. Исчислить показатели оборачиваемости оборотных активов и дать оценку их изменения по данным:

Показатель	20__ г.	20__ г.	Изменение (±)
Выручка, тыс. руб.	161..	184..	
Среднегодовая величина оборотных активов, тыс. руб.	96..	131..	
Коэффициент оборачиваемости			
Продолжительность оборота, дней			
Коэффициент закрепления оборотных средств			
Потребность в оборотных средствах, тыс. руб.			
Высвобождено (-), привлечено в оборот оборотных средств (+), тыс. руб.			

Дополнить значение показателей «Выручка», и «Среднегодовая величина оборотных активов» двумя последними цифрами номера зачетной книжки.

## Темы рефератов

1. Современная тенденция методологии анализа ликвидности оборотных активов сельскохозяйственных организаций
2. Классификация методов анализа ликвидности оборотных активов
3. Современные тенденции методологии анализа финансовой устойчивости организации
4. Развитие финансового анализа
5. Методы в анализе выручки от продажи товаров, продукции
6. Методы в анализе финансовых результатов продажи товаров, продукции
7. Система показателей анализа рентабельности хозяйственной деятельности
8. Методологические основы анализа показателей, характеризующих деловую активность хозяйствующего субъекта
9. Факторный анализ издержек производства сельскохозяйственной продукции
10. Анализ воспроизводства основных средств
11. Анализ трудовых ресурсов организации
12. Факторный анализ объёма выполненных работ
13. Методы анализа влияния факторов на фонд оплаты труда работников организации
14. Прямые и косвенные показатели анализа производительности труда
15. Анализ направлений вложения капитала и эффективности инвестиций

## Темы курсовых проектов

1. Анализ динамики объемов производства основных видов товарной продукции сельскохозяйственной организации.
2. Анализ динамики объемов производства основных видов продукции растениеводства.
3. Анализ динамики объемов производства продукции животноводства.
4. Анализ себестоимости продукции сельскохозяйственного производства.
5. Анализ себестоимости зерна и резервы ее снижения.
6. Анализ себестоимости маслосемян подсолнечника и резервы ее снижения.
7. Анализ себестоимости сахарной свеклы и резервы ее снижения.
8. Анализ себестоимости продукции молочного скотоводства и резервы ее снижения.
9. Анализ себестоимости живой массы свиней и резервы ее снижения.
10. Анализ динамики выручки от продажи сельскохозяйственной продукции и резервы ее увеличения.
11. Анализ динамики выручки от продажи зерна и резервы ее увеличения.
12. Анализ динамики выручки от продажи маслосемян подсолнечника и резервы ее увеличения.
13. Анализ динамики выручки от продажи сахарной свеклы и резервы ее увеличения.
14. Анализ динамики выручки от продажи продукции растениеводства.
15. Анализ динамики выручки от продажи продукции животноводства.
16. Анализ финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта.
17. Анализ финансовых результатов реализации зерна и резервы увеличения прибыли.
18. Анализ финансовых результатов реализации маслосемян подсолнечника и резервы увеличения прибыли.
19. Анализ финансовых результатов реализации сахарной свеклы и резервы увеличения прибыли.
20. Анализ финансовых результатов реализации продукции растениеводства и резервы увеличения прибыли.
21. Анализ финансовых результатов реализации продукции животноводства и резервы увеличения прибыли.
22. Анализ финансовых результатов реализации продукции молочного скотоводства и резервы увеличения прибыли.
23. Анализ финансовых результатов реализации живой массы свиней и резервы увеличения прибыли.
24. Анализ рентабельности хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта.
25. Анализ рентабельности реализации зерна и резервы ее повышения.
26. Анализ рентабельности реализации маслосемян подсолнечника.

27. Анализ рентабельности реализации сахарной свеклы и резервы ее повышения.
28. Анализ рентабельности реализации плодов и резервы ее повышения.
29. Анализ рентабельности реализации продукции животноводства.
30. Анализ рентабельности реализации продукции молочного скотоводства.
31. Анализ рентабельности реализации продукции свиноводства.
32. Анализ основных средств и их воспроизводства в хозяйствующих субъектах.
33. Анализ основных средств и эффективность их использования.
34. Анализ оборотных средств и эффективность их использования.
35. Анализ ликвидности оборотных активов сельскохозяйственных организаций.
36. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса хозяйствующего субъекта.
37. Анализ финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта.
38. Анализ оборачиваемости капитала коммерческой организации.
39. Анализ деловой активности коммерческой организации.
40. Анализ трудовых ресурсов и эффективность их использования.
41. Анализ изменений капитала и оценка финансового левериджа.
42. Анализ движения денежных средств коммерческой организации.
43. Анализ оборачиваемости материально-производственных запасов.
44. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
45. Рейтинговая оценка финансового состояния коммерческих организаций

## **Примерная структура курсовых проектов**

Примерная структура курсовых проектов по теме «Анализ динамики объемов производства продукции.» (п. 1–3)

Введение (1,5–2 страницы)

1 Краткая организационно-экономическая характеристика хозяйствующего субъекта (8–10 страниц)

2 Анализ динамики объема производства продукции (до 15 страниц)

2.1 Анализ динамики площади посева сельскохозяйственных культур (для производства продукции растениеводства)

2.1 Анализ динамики поголовья коров (для производства продукции животноводства)

2.2 Анализ динамики валового сбора и урожайности сельскохозяйственных культур (для производства продукции растениеводства)

2.2 Анализ динамики производства продукции животноводства.

2.3 Факторный анализ объемов производства продукции

3 Обоснование резервов увеличения объема производства продукции (до 10 страниц)

3.1 Совершенствование структуры посевных площадей (для темы по анализу производства продукции растениеводства)

3.1 Совершенствование структуры основного стада скота (или увеличение поголовья скота)

3.2 Повышение урожайности сельскохозяйственных культур

3.2 Повышение продуктивности основного стада скота

3.3 Экономическая эффективность совершенствования структурных изменений и повышения урожайности (или продуктивности скота)

Заключение (примерно до 3-х страниц)

Список литературы (не менее 40 источников)

Приложение (ксерокопии бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о производстве продукции)

Общий объем курсового проекта – до 40 страниц.

Примерная структура курсовых проектов по теме «Анализ себестоимости продукции ...» (п. 4–9)

Введение

1 Краткая организационно-экономическая характеристика хозяйствующего субъекта

2 Анализ себестоимости ...

2.1 Динамика общих затрат на производство...

2.2 Анализ структуры себестоимости

2.3 Факторный анализ себестоимости

3 Резервы снижения себестоимости производства...

3.1 Снижение себестоимости единицы продукции на основе увеличения производства за счет повышения урожайности сельскохозяйственных культур (продуктивности животных)

3.2 Управление величиной классификационных затрат

Заключение

Список литературы

Приложение

Примерная структура курсовых проектов по теме «Анализ динамики выручки от продажи...» (п. 10–15)

Введение

1 Краткая организационно-экономическая характеристика хозяйствующего субъекта

2 Анализ динамики выручки...

2.1 Динамика объема продажи продукции

2.2 Анализ динамики выручки

2.3 Факторный анализ выручки

3 Резервы увеличения выручки от продаж...

3.1 Увеличение объема товарной продукции

3.2 Повышение средних цен реализации продукции на основе улучшения ее качества

Заключение

Список литературы

Приложение

Примерная структура курсовых проектов по теме «Анализ финансовых результатов...» (п. 16–23)

Введение

1 Краткая организационно-экономическая характеристика хозяйствующего субъекта

2 Анализ динамики финансовых результатов...

2.1 Анализ динамики выручки от продаж...

2.2 Анализ себестоимости продаж

2.3 Факторный анализ финансовых результатов продаж...

3 Резервы увеличения прибыли от продаж...

3.1 Обеспечение роста объема реализации продукции и выручки

3.2 Снижение себестоимости продаж...

Заключение

Список литературы

Приложение

Примерная структура курсовых проектов по теме «Анализ рентабельности...» (п. 24–31)

Введение

1 Краткая организационно-экономическая характеристика хозяйства

2 Анализ динамики рентабельности...

2.1 Динамика основных показателей, формирующих рентабельность...

2.2 Динамика рентабельности...

2.3 Факторный анализ рентабельности...

3 Резервы повышения рентабельности...

3.1 Увеличение прибыли на основе роста выручки

3.2 Уменьшение себестоимости продаж...

Заключение

Список литературы

Приложение

Примерная структура курсовых проектов по теме «Анализ основных средств и их воспроизводства...» (п. 32–33)

Введение

1 Краткая организационно-экономическая характеристика хозяйства

2 Анализ основных средств...

2.1 Состав, структура основных средств и динамика их стоимости

2.2 Показатели движения и воспроизводства...

2.3 Фондооснащенность, фондовооруженность труда и фондоотдача

3 Резервы повышения фондоотдачи...

3.1 Увеличение валовой продукции и выручки от продаж

3.2 Повышение качественного состава...

Заключение

Список литературы

Приложение

Примерная структура курсового проекта по теме «Анализ оборотных средств и эффективность их использования» (п. 34)

Введение

1 Краткая организационно-экономическая характеристика хозяйства

2 Анализ состава, структуры и эффективности использования оборотных средств

2.1 Состав и структура оборотных средств по данным производственного отчета организации

2.2 Ликвидность оборотных средств и ее влияние на платежеспособность хозяйствующего субъекта

2.3 Эффективность использования оборотных средств

3 Резервы повышения эффективности оборотных средств

3.1 Увеличение валовой продукции, выручки от продаж

## 3.2 Нормирование натурально-вещественного состава материально-производственных запасов

Заключение

Список литературы

Приложение

Примерная структура курсовых проектов по теме « Анализ финансового состояния хозяйствующего субъекта» (п. 35–45)

1 Краткая организационно-экономическая характеристика хозяйства и его основные показатели деятельности

2 Анализ финансового состояния организации по данным финансовой отчетности

2.1 Анализ качественных изменений в имуществе и источниках финансирования деятельности

2.2 Анализ ликвидности оборотных активов и платежеспособности по традиционной и современной, усовершенствованной методикам

2.3 Анализ финансовой устойчивости по традиционной и усовершенствованной методике

2.4 Анализ оборачиваемости капитала по традиционной и усовершенствованной методике

3 Резервы укрепления финансового состояния организации

3.1 Увеличение выручки, прибыли от продаж, нераспределенной прибыли

3.2 Совершенствование структуры бухгалтерского баланса

3.3 Ускорение оборачиваемости капитала

Заключение

Список литературы

Приложение

Примерная структура курсового проекта по теме «Рейтинговая оценка финансового состояния коммерческих организаций» (п. 45)

Введение

1 Краткая экономическая характеристика хозяйствующего субъекта и основные результаты деятельности

2 Анализ качественных изменений в имуществе и источниках финансирования деятельности

2.1 Рейтинговая оценка финансового состояния по традиционной методике

2.2 Формирование рейтинга организации по кредитному скорингу Д. Дюрана

3 Совершенствование методики рейтинговой оценки финансового состояния организации

3.1 Обоснование иерархии показателей и их балльной оценки

3.2 Результаты апробации усовершенствованной и традиционной методик

Заключение

Список литературы

Приложение

Требования по выполнению отдельных разделов курсового проекта.

Во введении обосновываются: актуальность темы и ее практическое значение для анализируемой организации; цель и задачи курсового проекта,

раскрывающие содержание исследования; методы и приемы, используемые для достижения цели и решения поставленных задач; информационное обеспечение выполнения программы курсового проекта (научно-методическое, обеспечение материалами финансовой отчетности, производственными данными).

Цель курсового проекта во всех темах состоит в изучении методических основ анализа и оценки, обосновании практических рекомендаций производству по укреплению финансового состояния, повышению эффективности производства и т. п. в соответствии с темой курсового проекта.

В разделе 1 «Краткая организационно-экономическая характеристика и основные показатели деятельности...» следует представить данные из Устава организации, и проанализировать динамику (за последние 3 года) ресурсообеспеченности и основных результатов деятельности с использованием отчета о финансовых результатах.

В заключении отразить аннотацию курсового проекта и обосновать рекомендации практической направленности, конкретные и вытекающие из результатов выполненного исследования. Рекомендаций производству должно быть не менее 5 согласно положению о высшей школе.

Список использованной литературы следует формировать из специальной учебной, научной и нормативной литературы по экономическому анализу, бухгалтерскому учету и аудиту, статистике и другим дисциплинам, с обязательным включением в список научных и научно-методических разработок кафедры экономического анализа, других кафедр учетно-финансового факультета.

## Список литературы

### Основная:

1. Ковалев В. В. Финансовый анализ: управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности / В. В. Ковалев. – М. : Финансы и статистика, 2013. – 512 с.
2. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учеб. для вузов / под ред. В. Я. Подзняка. – М. : ИНФРА-М, 2014. – 617 с.
3. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: учебник./ Г.В.Савицкая 6-е изд., перераб. и доп. – М. : Инфра-М, 2014.–607с.
4. Шеремет А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие /А. Д. Шеремет. – М. : Инфра-М, 2014.–255 с.
5. Жминько С. И. Комплексный анализ : учеб. пособие / С. И. Жминько, В. В. Шоль, А. В. Петух. – М. : Форум, 2014. – 368 с.

### Дополнительная:

1. Абрютина М. С. Финансовый анализ : учеб. пособие / М. С. Абрютина. – М. : Дело и сервис, 2014. –192 с.
2. Басовский Л. Е., Басовская Е. М. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие – М. : Инфра-М, 2014. – 366 с.
3. Ионова А. Ф., Селезнева Н. Н. Финансовый анализ : управление финансами: учебник / А. Ф. Ионова, Н. Н. Селезнева. – М. : ЮНИТИ-Дана, 2014. – 640 с.
4. Комплексный экономический анализ : учеб.-метод. пособие / Н. К. Васильева, А. Г. Прудников, А. И. Трубилин [и др.]; под общ. ред. Н. К. Васильевой, А. Г. Прудникова. – Краснодар: КубГАУ, 2011. – 121 с.
5. Мельник М. Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие / М. Б. Мельник, Е. Б. Герасимова. – М. : Форум: Инфра-М, 2015. – 192 с.
6. Прудников А. Г. Методологические аспекты анализа и оценки финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций / М. И. Уракова, Л. А. Гумжачева, А. Г. Прудников // Труды Кубанского государственного аграрного университета. – 2011. – № 4 (31). – С. 12–16.
7. Прудников А. Г. Методологические аспекты анализа ликвидности оборотных активов сельскохозяйственных организаций / А. Г. Прудников, М. И. Уракова // Труды Кубанского государственного аграрного университета. – 2012. – № 2 (35). – С. 100–104.
8. Прудников А. Г. Совершенствование методики анализа ликвидности оборотных активов организаций аграрной сферы /Бухучет в сельском хозяйстве. – 2012. №5. –С. 57–62.

9. Прудников А.Г. Совершенствование методики анализа и оценки финансовой устойчивости аграрных формирований / Бухучет в сельском хозяйстве. – 2012. – №6. – С. 51–54.

10. Прудников А. Г. Совершенствование методики анализа оборачиваемости материально-производственных запасов / А. Г. Прудников, И. М. Новожилов, Н. А. Лола // Экономическая наука сегодня: теория и практика : материалы V Междунар. науч.-практ. конф. / редкол. О. Н. Широков [и др.]. – Чебоксары : ЦНС «Интерактив плюс», 2016. – С. 298–301.

11. Прудников А. Г. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: рабочая тетрадь/ А. Г. Прудников, Е. В. Завгородняя – Краснодар: КубГАУ, 2019, 52 с.

12. Прудников А. Г. Проблемы рейтинговой оценки финансовой деятельности хозяйствующих субъектов аграрной сферы. / А. Г. Прудников и др. Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета, 2016. – № 115. – С. 908 – 920.

13. Горлов Д. М. Теоретические вопросы анализа эффективности хозяйственной деятельности аграрных формирований / Д. М. Горлов, А. А. Кузнецов, А. Г. Прудников, В. В. Шоль // Труды Кубанского государственного аграрного университета, 2019. – №1 (76). – С. 11 – 15.

14. Прудников А. Г. Использование прогнозов урожайности в планировании структуры посевных площадей / Г. Ф. Петрик, А. Г. Прудников, Т. В. Логойда // Труды Кубанского государственного аграрного университета, – 2019. – №1 (76). – С. 61 – 66.

#### Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации, принята на всенародном референдуме 12 декабря 1993 г. // Российская газета. – 1993. – 25 декабря. – № 237.

2. О судебной системе Российской Федерации : федер. констит. закон от 31 декабря 1996 г. (с посл. изм. и доп.) // Собрание законодательства РФ. – 1997. – № 1. – Ст. 1.

3. О судах общей юрисдикции в Российской Федерации : федер. констит. закон от 7 февраля 2011 г. № 1-ФКЗ // Собрание законодательства РФ. – 2011. – № 7. – Ст. 898.

4. О мировых судьях в Российской Федерации : федер. закон от 17 декабря 1998 г. № 188-ФЗ (с посл. изм. и доп.) // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 51. – Ст. 6270.

5. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24 июля 2002 г. № 95-ФЗ (с посл. изм. и доп.) // Российская газета. – 2002. – 27 июля. – № 137.

6. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации : федер. закон от 14 ноября 2002 г. № 138 (с посл. изм. и доп.) // Собрание законодательства РФ. – 2002. – № 46. – Ст. 4532.

7. О введении в действие Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации : федер. закон от 14 ноября 2002 г. // Собрание законодательства РФ. . – 2002. – № 46. – Ст. 4531.

8. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. 1 : федер. закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ, ч. 2 от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ, ч. 3 от 26 ноября 2001 г. № 146-ФЗ, ч. 4 от 18 декабря 2006 г. № 230-ФЗ (с посл. изм. и доп.) // СПС ГАРАНТ. – Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru).

9. Конвенция о признании и приведении в исполнение иностранных арбитражных решений от 10 июня 1958 г. // Ведомости Верховного Совета СССР 1960. – № 46. – Ст.421.

10. Об исполнительном производстве : федер. закон от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ // СПС ГАРАНТ. – Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru).

11. О третейских судах в Российской Федерации : федер. закон от 24 июля 2002 г. № 102-ФЗ // Российская газета. – 2002. – 27 июля. – № 137.

12. О международном коммерческом арбитраже : федер. закон от 7 июля 1993 г. № 5538-1 // Российская газета. – 1993. – 14 августа. – № 156.

13. Об альтернативной процедуре урегулирования споров с участием посредника (процедуре медиации) : федер. закон от 27 июля 2010 г. № 193-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2010. – № 31. – Ст. 4162.

14. О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним : федер. закон РФ от 21 июля 1997 г. № 122-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 1997. – № 30. – Ст. 3594.

15. Основы законодательства Российской Федерации о нотариате : закон Российской Федерации от 11 февраля 1993 г. (с посл. изм. и доп.) // Ведомости съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации. – 1993. – № 10. – Ст. 357.

#### Официальные акты высших судебных органов

1. Постановление Конституционного Суда РФ от 26 мая 2011 г. № 10-П «По делу о проверке конституционности положений п. 1 ст. 11 Гражданского кодекса Российской Федерации, п. 2 ст. 1 Федерального закона «О третейских судах в Российской Федерации», ст. 28 Федерального закона «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», п. 1 ст. 33 и ст. 51 Федерального закона «Об ипотеке (залоге недвижимости)» в связи с запросом Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. – 6 июня 2011. – № 23. – Ст. 3356.

2. О некоторых вопросах применения судами Конституции Российской Федерации при осуществлении правосудия : постановление Пленума Верховного Суда РФ от 31 октября 1995 г. № 8 // Бюллетень Верховного Суда РФ. – 1996. – № 1.

## Оглавление

Предисловие.....	3
Тема 1 Содержание и методика комплексного анализа хозяйственной деятельности.....	5
Тема 2 Анализ объемов производства продукции.....	8
Тема 3 Анализ состояния и использования основных средств организации..	10
Тема 4 Анализ использования трудовых ресурсов.....	15
Тема 5 Анализ себестоимости продукции.....	18
Тема 6 Маржинальный анализ затрат.....	21
Тема 7 Анализ в системе маркетинга.....	24
Тема 8 Анализ денежных потоков организации.....	27
Тема 9 Анализ эффективности инвестиций.....	31
Тема 10 Анализ финансовых результатов деятельности организации.....	32
Тема 11 Анализ финансового состояния организации.....	38
Тема 12 Комплексная оценка финансово-хозяйственной деятельности организации.....	48
Контрольные вопросы.....	53
Контрольные задания.....	56
Темы рефератов.....	60
Темы курсовых проектов.....	61
Примерная структура курсовых проектов.....	63
Список литературы.....	68

Учебное издание

**Прудников** Анатолий Григорьевич,  
**Завгородняя** Екатерина Владимировна,  
**Новожилов** Иван Михайлович,  
**Новожилова** Валентина Анатольевна

# **КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

*Рабочая тетрадь*

В авторской редакции