

МИНИСТЕРСТВО ОБЩЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

АНПОУ УРАЛЬСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ  
КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

**по дисциплине "Анализ финансово-хозяйственной деятельности"**

для студентов заочной формы обучения, обучающихся по специальности  
38.02.04 "Коммерция"

**Екатеринбург, 2018 г.**

## **Методические рекомендации по написанию и оформлению контрольных работ**

Выполнение контрольной работы по курсу "Анализ финансово-хозяйственной деятельности" является обязательной составной частью изучения данной дисциплины, необходимого для освоения теоретического материала. Своевременное выполнение студентом заочного отделения контрольной работы с результатом "зачтено" является необходимым условием для допуска к выполнению итогового теста.

Задания выполняются по вариантам. Вариант контрольной работы выбирается по последней цифре договора:

Последняя цифра договора	Номер варианта
1 и 6	Вариант 1
2 и 7	Вариант 2
3 и 8	Вариант 3
4 и 9	Вариант 4
5 и 0	Вариант 5

Структура заданий включает в себя теоретические вопросы и практические задания (задачи) по разным темам двух основных разделов "Теория экономического анализа" и "Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности".

Ответ на каждый теоретический вопрос или решение задачи должны начинаться с новой страницы. Изложение каждого задания предваряется его точной формулировкой.

Ответы на теоретические вопросы контрольной работы печатаются с использованием компьютера. Текст должен быть набран в текстовом редакторе Microsoft Word шрифтом Times New Roman (12 пунктов, через 1,5 интервала) с соблюдением следующих параметров полей: верхнее – 1,5 см, нижнее – 1 см, левое – 2,5 см, правое – 1 см.

Студент в обязательном порядке должен приводить ссылки на источники, материалы которых были использованы им при ответе на теоретические вопросы. При этом в случае дословного цитирования необходимо проставление кавычек. Оформление ссылок может осуществляться двумя способами: в виде подстрочного примечания (с проставлением верхнего индекса) и путем приведения номера согласно списку использованных источников (непосредственно в тексте в квадратных скобках). В обоих случаях автор работы обязан указывать в ссылке номер страницы, откуда заимствована та или иная информация.

Решение задач может быть выполнено от руки и обязательно должно включать:

- необходимые формулы;
- расчет показателя по выбранной формуле;
- конечный ответ;
- анализ полученных цифровых показателей.

Структура работы должна включать следующие обязательные компоненты:

1. Титульный лист
2. Содержание
3. Ответы на теоретические вопросы
4. Решение практических заданий (задач)

5. Список литературы, использованной для ответа на теоретические вопросы (оформляется в алфавитном порядке с соблюдением соответствующих правил - см. список рекомендованной литературы).

При необходимости контрольная работа может включать схемы, таблицы, иллюстрации, диаграммы, графики и т.п.

Все страницы работы (за исключением титульного листа) должны быть пронумерованы. При этом первой страницей является титульный лист, включаемый в общую нумерацию страниц контрольной работы.

Ограничений по объему контрольной работы нет.

**ЗАДАНИЯ для КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ студентов**  
**по дисциплине "АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ"**

**Вариант № 1**

*Дайте развернутый ответ на следующие теоретические вопросы:*

1. Понятие эффективности деятельности предприятия, основные признаки классификации показателей эффективности
2. Способы приведения экономических показателей к сопоставимому виду
3. Показатели "платежеспособность" и "ликвидность", основные отличия. Показатели платежеспособности, методика их расчета

*Практические задания (задачи):*

**Задание 1.**

Имеются следующие данные по производственной деятельности организации, тыс. руб.:

Показатели	Базовый период	Отчетный период
1. Сырье и материалы (условно-переменные расходы)	500	540
2. Топливо и энергия на технологические цели (условно-переменные расходы)	120	140
3. Заработная плата производственных рабочих (условно-переменные расходы)	750	770
4. Заработная плата управленческого персонала (условно-постоянные расходы)	600	650
5. Расходы на подготовку и освоение производства (условно-постоянные расходы)	300	315
6. Потери от брака (условно-переменные расходы)	80	85
7. Прочие производственные расходы (условно-постоянные расходы)	180	190
8. Общепроизводственные расходы (условно-постоянные расходы)	450	480
9. Общехозяйственные (управленческие и коммерческие) расходы (условно-постоянные расходы)	620	630
10. Расходы на продажу (условно – переменные расходы)	730	740
Продажная цена 1 изделия, руб.	18	20
Объем произведенной продукции, тыс. шт.	350	360

***Рассчитать:***

1.1. Полную себестоимость производства продукции и рентабельность производства в базовом и отчетном периодах

1.2. Коэффициенты полных затрат, материалоемкости, зарплатоемкости, комплексных производственных расходов, ОХР и расходов на продажу в базовом и отчетном периодах. Изменение данных коэффициентов и относительную экономию (перерасход) на фактическую выручку от продаж в отчетном периоде по сравнению с базовым периодом (полученные результаты представить в виде таблицы)

1.3. Точку безубыточности для базового и отчетного периодов, а также объем продаж, непосредственно обеспечивающий прибыль и размер прибыли в отчетном периоде

1.4. Прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистую прибыль, используя для этого следующую дополнительную информацию, тыс. руб.: прочие доходы – 20 и 25 (в базовом и отчетном периодах соответственно); прочие расходы – 18 и 22, процент к получению – 15 и 19; ставка налога на прибыль - 15% (неизменна); (полученные результаты представить в виде таблицы).

1.5. Влияние различных факторов (полной себестоимости, продажной цены и объема продаж) на изменение прибыли от продаж в отчетном периоде по сравнению с базовым (полученные результаты представить в виде таблицы).

## Задание 2.

Предприятие производит и реализует три изделия:

Изделие	Объем производства, шт.	Стоимость 1 изделия, руб.	Переменные издержки на производство и сбыт изделия, тыс. руб.
Изделие А	1 200	34	20
Изделие Б	1 100	38	34
Изделие В	1 400	29	25

Постоянные издержки предприятия составляют 32 тыс.руб. и распределяются между выпускаемыми изделиями пропорционально объему производства.

2.1. Определить присутствуют ли в ассортиментном портфеле предприятия убыточные изделия и стоит ли отказаться от их производства (расчет произвести путем учета полной себестоимости и расчета маржинального дохода на 1 единицу изделия).

2.2. Предприятие имеет возможность производить и реализовывать *новое изделие* в объеме 1 900 шт. по цене 34 руб. за 1 шт. Средние переменные затраты на 1 единицу изделия составят 18 руб. Будут ли обоснованы изменения в ассортимент выпускаемой продукции и какие именно, если производственные мощности предприятия составляют 4 200 изделий.

## Задание 3.

Дана характеристика рыночной ситуации по конкретным видам продукции, выпускаемой организацией А.

Вид товара	Объем продаж в сопоставимых ценах компании А, тыс. руб.		Емкость рынка в 2016 г.	Объем продаж конкурента в 2016 г.
	2015 г.	2016 г.		
1	3 100	3 200	10 000	3 500
2	5 650	5 300	14 500	4 100
3	2 050	2 170	6 700	2 800
4	1 520	1 350	5 300	900
5	3 800	4 500	18 200	3 700

**Рассчитать:**

3.1. определить место каждого вида продукции в матрице БКГ; в качестве пограничных значений использовать коэффициент лидерства ( $K_{\text{лид.}} = 1$ ) и средние темпы роста объема продаж по видам продукции, выпускаемой организацией А.

3.2. технические параметры товара № 1 компании А и ее конкурента были оценены по 10-балльной шкале (см. таблицу). Срок службы моделей – 5 лет. Норма дисконта 0,2. Определить конкурентоспособность товара №1 компании А по сравнению с товаром – конкурентом.

Показатель	Товар компании А	Товар – конкурент	Вес показателя ( $a_i$ )
Технические параметры			
Удобство использования	6	5,2	0,4
Дизайн	7	9	0,3
Функциональность	7,5	7	0,2
Удобство хранения	5	6,4	0,1
Экономические параметры			
Цена, у.е.	150	130	x
Эксплуатационные расходы, у.е. / год	1,2	2,1	x

**ЗАДАНИЯ для КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ студентов**  
**по дисциплине " АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ"**

**Вариант № 2**

*Дайте развернутый ответ на следующие теоретические вопросы:*

1. Место и роль экономического анализа в системе управления предприятием
2. Приемы детализации и группировок как элементы методики экономического анализа
3. Система основных показателей оценки финансового состояния предприятия

*Практические задания (задачи):*

**Задание 1.**

Имеются следующие данные по производственной деятельности организации, тыс. руб.:

Показатели	Базовый период	Отчетный период
1. Сырье и материалы (условно-переменные расходы)	520	550
2. Топливо и энергия на технологические цели (условно-переменные расходы)	140	150
3. Заработная плата производственных рабочих (условно-переменные расходы)	760	790
4. Заработная плата управленческого персонала (условно-постоянные расходы)	610	670
5. Расходы на подготовку и освоение производства (условно-постоянные расходы)	290	310
6. Потери от брака (условно-переменные расходы)	90	100
7. Прочие производственные расходы (условно-постоянные расходы)	185	190
8. Общепроизводственные расходы (условно-постоянные расходы)	460	480
9. Общехозяйственные (управленческие и коммерческие) расходы (условно-постоянные расходы)	625	640
10. Расходы на продажу (условно – переменные расходы)	750	760
Продажная цена 1 изделия, руб.	20	21
Объем произведенной продукции, тыс. шт.	310	380

***Рассчитать:***

1.1. Полную себестоимость производства продукции и рентабельность производства в базовом и отчетном периодах

1.2. Коэффициенты полных затрат, материалоемкости, зарплатоемкости, комплексных производственных расходов, ОХР и расходов на продажу в базовом и отчетном периодах. Изменение данных коэффициентов и относительную экономию (перерасход) на фактическую выручку от продаж в отчетном периоде по сравнению с базовым периодом (полученные результаты представить в виде таблицы)

1.3. Точку безубыточности для базового и отчетного периодов, а также объем продаж, непосредственно обеспечивающий прибыль и размер прибыли в отчетном периоде

1.4. Прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистую прибыль, используя для этого следующую дополнительную информацию, тыс. руб.: прочие доходы – 21 и 25 (в базовом и отчетном периодах соответственно); прочие расходы – 20 и 24, процент к получению – 14 и 20; ставка налога на прибыль - 18% (неизменна); (полученные результаты представить в виде таблицы).

1.5. Влияние различных факторов (полной себестоимости, продажной цены и объема продаж) на изменение прибыли от продаж в отчетном периоде по сравнению с базовым (полученные результаты представить в виде таблицы).

## Задание 2.

Предприятие производит и реализует три изделия:

Изделие	Объем производства, шт.	Стоимость 1 изделия, руб.	Переменные издержки на производство и сбыт изделия, тыс. руб.
Изделие А	1 300	30	26
Изделие Б	1 000	40	32
Изделие В	1 500	32	28

Постоянные издержки предприятия составляют 36 тыс.руб. и распределяются между выпускаемыми изделиями пропорционально объему производства.

2.1. Определить присутствуют ли в ассортиментном портфеле предприятия убыточные изделия и стоит ли отказаться от их производства (расчет произвести путем учета полной себестоимости и расчета маржинального дохода на 1 единицу изделия).

2.2. Предприятие имеет возможность производить и реализовывать *новое изделие* в объеме 1 800 шт. по цене 28 руб. за 1 шт. Средние переменные затраты на 1 единицу изделия составят 20 руб. Будут ли обоснованы изменения в ассортимент выпускаемой продукции и какие именно, если производственные мощности предприятия составляют 4 300 изделий.

## Задание 3.

Дана характеристика рыночной ситуации по конкретным видам продукции, выпускаемой организацией А.

Вид товара	Объем продаж в сопоставимых ценах компании А, тыс. руб.		Емкость рынка в 2016 г.	Объем продаж конкурента в 2016 г.
	2015 г.	2016 г.		
1	9 200	9 500	18 900	4 900
2	5 400	5 300	15 200	6 700
3	6 800	7 200	14 600	6 100
4	2 000	1 000	8 500	2 200
5	1 300	1 100	6 200	1 400

**Рассчитать:**

3.1. определить место каждого вида продукции в матрице БКГ; в качестве пограничных значений использовать коэффициент лидерства ( $K_{\text{лид.}} = 1$ ) и средние темпы роста объема продаж по видам продукции, выпускаемой организацией А.

3.2. технические параметры товара № 1 компании А и ее конкурента были оценены по 10-балльной шкале (см. таблицу). Срок службы моделей – 5 лет. Норма дисконта 0,2. Определить конкурентоспособность товара №1 компании А по сравнению с товаром – конкурентом.

Показатель	Товар компании А	Товар – конкурент	Вес показателя ( $a_i$ )
Технические параметры			
Удобство использования	6,5	6	0,25
Дизайн	4	4,8	0,15
Функциональность	5,8	5,4	0,2
Удобство хранения	7	8	0,4
Экономические параметры			
Цена, у.е.	140	150	x
Эксплуатационные расходы, у.е. / год	1,8	2,0	x



**ЗАДАНИЯ для КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ студентов  
по дисциплине " АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ"**

**Вариант № 3**

*Дайте развернутый ответ на следующие теоретические вопросы:*

1. Основные источники информации для анализа финансово-хозяйственной деятельности
2. Основные виды факторных моделей в экономическом анализе, их характеристика
3. Понятие финансовой независимости предприятия, система абсолютных и относительных показателей, характеризующих финансовую независимость предприятия

*Практические задания (задачи):*

**Задание 1.**

Имеются следующие данные по производственной деятельности организации, тыс. руб.:

Показатели	Базовый период	Отчетный период
Сырье и материалы (условно-переменные расходы)	450	490
Топливо и энергия на технологические цели (условно-переменные расходы)	100	110
Заработная плата производственных рабочих (условно-переменные расходы)	720	740
Заработная плата управленческого персонала (условно-постоянные расходы)	600	640
Расходы на подготовку и освоение производства (условно-постоянные расходы)	280	300
Потери от брака (условно-переменные расходы)	90	95
Прочие производственные расходы (условно-постоянные расходы)	170	180
Общепроизводственные расходы (условно-постоянные расходы)	420	450
Общехозяйственные (управленческие и коммерческие) расходы (условно-постоянные расходы)	610	630
Расходы на продажу (условно – переменные расходы)	750	770
Продажная цена 1 изделия, руб.	17	18
Объем произведенной продукции, тыс. шт.	340	360

***Рассчитать:***

1.1. Полную себестоимость производства продукции и рентабельность производства в базовом и отчетном периодах

1.2. Коэффициенты полных затрат, материалоемкости, зарплатоемкости, комплексных производственных расходов, ОХР и расходов на продажу в базовом и отчетном периодах. Изменение данных коэффициентов и относительную экономию (перерасход) на фактическую выручку от продаж в отчетном периоде по сравнению с базовым периодом (полученные результаты представить в виде таблицы)

1.3. Точку безубыточности для базового и отчетного периодов, а также объем продаж, непосредственно обеспечивающий прибыль и размер прибыли в отчетном периоде

1.4. Прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистую прибыль, используя для этого следующую дополнительную информацию, тыс. руб.: прочие доходы – 15 и 18 (в базовом и отчетном периодах соответственно); прочие расходы – 17 и 19, процент к получению – 16 и 20; ставка налога на прибыль - 16% (неизменна); (полученные результаты представить в виде таблицы).

1.5. Влияние различных факторов (полной себестоимости, продажной цены и объема продаж) на изменение прибыли от продаж в отчетном периоде по сравнению с базовым (полученные результаты представить в виде таблицы).



## Задание 2.

Предприятие производит и реализует три изделия:

Изделие	Объем производства, шт.	Стоимость 1 изделия, руб.	Переменные издержки на производство и сбыт изделия, тыс. руб.
Изделие А	1 100	30	24
Изделие Б	1 200	42	38
Изделие В	1 600	32	22

Постоянные издержки предприятия составляют 38 тыс.руб. и распределяются между выпускаемыми изделиями пропорционально объему производства.

2.1. Определить присутствуют ли в ассортиментном портфеле предприятия убыточные изделия и стоит ли отказаться от их производства (расчет произвести путем учета полной себестоимости и расчета маржинального дохода на 1 единицу изделия).

2.2. Предприятие имеет возможность производить и реализовывать *новое изделие* в объеме 2 100 шт. по цене 31 руб. за 1 шт. Средние переменные затраты на 1 единицу изделия составят 20 руб. Будут ли обоснованы изменения в ассортимент выпускаемой продукции и какие именно, если производственные мощности предприятия составляют 4 100 изделий.

## Задание 3.

Дана характеристика рыночной ситуации по конкретным видам продукции, выпускаемой организацией А.

Вид товара	Объем продаж в сопоставимых ценах компании А, тыс. руб.		Емкость рынка в 2016 г.	Объем продаж конкурента в 2016 г.
	2015 г.	2016 г.		
1	1 800	2 400	7 400	2 600
2	4 200	4 700	10 800	3 900
3	4 900	5 400	14 300	4 500
4	8 300	6 100	15 700	5 400
5	7 300	7 200	17 500	8 300

**Рассчитать:**

3.1. определить место каждого вида продукции в матрице БКГ; в качестве пограничных значений использовать коэффициент лидерства ( $K_{\text{лид.}} = 1$ ) и средние темпы роста объема продаж по видам продукции, выпускаемой организацией А.

3.2. технические параметры товара № 1 компании А и ее конкурента были оценены по 10-балльной шкале (см. таблицу). Срок службы моделей – 5 лет. Норма дисконта 0,2. Определить конкурентоспособность товара №1 компании А по сравнению с товаром – конкурентом.

Показатель	Товар компании А	Товар – конкурент	Вес показателя ( $a_i$ )
Технические параметры			
Удобство использования	7,5	8,2	0,25
Дизайн	8	7,4	0,3
Функциональность	6,4	6	0,1
Удобство хранения	4,5	5,5	0,35
Экономические параметры			
Цена, у.е.	130	160	x
Эксплуатационные расходы, у.е. / год	2,4	1,5	x

**ЗАДАНИЯ для КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ студентов  
по дисциплине " АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ"**

**Вариант № 4**

*Дайте развернутый ответ на следующие теоретические вопросы:*

1. Обобщающие показатели эффективности деятельности предприятия: значение, содержание, порядок расчета
2. Метод элиминирования в факторном анализе, основные приемы элиминирования
3. Текущие финансовые потребности предприятия и их определение

*Практические задания (задачи):*

**Задание 1.**

Имеются следующие данные по производственной деятельности организации, тыс. руб.:

Показатели	Базовый период	Отчетный период
1. Сырье и материалы (условно-переменные расходы)	480	510
2. Топливо и энергия на технологические цели (условно-переменные расходы)	110	120
3. Заработная плата производственных рабочих (условно-переменные расходы)	700	730
4. Заработная плата управленческого персонала (условно-постоянные расходы)	560	560
5. Расходы на подготовку и освоение производства (условно-постоянные расходы)	280	300
6. Потери от брака (условно-переменные расходы)	100	105
7. Прочие производственные расходы (условно-постоянные расходы)	180	195
8. Общепроизводственные расходы (условно-постоянные расходы)	420	440
9. Общехозяйственные (управленческие и коммерческие) расходы (условно-постоянные расходы)	570	580
10. Расходы на продажу (условно – переменные расходы)	710	730
Продажная цена 1 изделия, руб.	17	18
Объем произведенной продукции, тыс. шт.	330	340

***Рассчитать:***

1.1. Полную себестоимость производства продукции и рентабельность производства в базовом и отчетном периодах

1.2. Коэффициенты полных затрат, материалоемкости, зарплатоемкости, комплексных производственных расходов, ОХР и расходов на продажу в базовом и отчетном периодах. Изменение данных коэффициентов и относительную экономию (перерасход) на фактическую выручку от продаж в отчетном периоде по сравнению с базовым периодом (полученные результаты представить в виде таблицы)

1.3. Точку безубыточности для базового и отчетного периодов, а также объем продаж, непосредственно обеспечивающий прибыль и размер прибыли в отчетном периоде

1.4. Прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистую прибыль, используя для этого следующую дополнительную информацию, тыс. руб.: прочие доходы – 15 и 18 (в базовом и отчетном периодах соответственно); прочие расходы – 11 и 14, процент к получению – 10 и 14; ставка налога на прибыль - 12% (неизменна); (полученные результаты представить в виде таблицы).

1.5. Влияние различных факторов (полной себестоимости, продажной цены и объема продаж) на изменение прибыли от продаж в отчетном периоде по сравнению с базовым (полученные результаты представить в виде таблицы).

### Задание 2.

Предприятие производит и реализует три изделия:

Изделие	Объем производства, шт.	Стоимость 1 изделия, руб.	Переменные издержки на производство и сбыт изделия, тыс. руб.
Изделие А	1 500	30	24
Изделие Б	1 300	40	34
Изделие В	1 100	26	20

Постоянные издержки предприятия составляют 42 тыс.руб. и распределяются между выпускаемыми изделиями пропорционально объему производства.

2.1. Определить присутствуют ли в ассортиментном портфеле предприятия убыточные изделия и стоит ли отказаться от их производства (расчет произвести путем учета полной себестоимости и расчета маржинального дохода на 1 единицу изделия).

2.2. Предприятие имеет возможность производить и реализовывать *новое изделие* в объеме 1 600 шт. по цене 32 руб. за 1 шт. Средние переменные затраты на 1 единицу изделия составят 22 руб. Будут ли обоснованы изменения в ассортимент выпускаемой продукции и какие именно, если производственные мощности предприятия составляют 4 200 изделий.

### Задание 3.

Дана характеристика рыночной ситуации по конкретным видам продукции, выпускаемой организацией А.

Вид товара	Объем продаж в сопоставимых ценах компании А, тыс. руб.		Емкость рынка в 2016 г.	Объем продаж конкурента в 2016 г.
	2015 г.	2016 г.		
1	4 800	4 600	12 800	4 300
2	2 500	2 400	11 200	3 200
3	250	900	4 500	1 500
4	7 000	7 800	19 400	6 900
5	3 400	3 100	9 700	2 200

**Рассчитать:**

3.1. определить место каждого вида продукции в матрице БКГ; в качестве пограничных значений использовать коэффициент лидерства ( $K_{\text{лид.}} = 1$ ) и средние темпы роста объема продаж по видам продукции, выпускаемой организацией А.

3.2. технические параметры товара № 1 компании А и ее конкурента были оценены по 10-балльной шкале (см. таблицу). Срок службы моделей – 5 лет. Норма дисконта 0,2. Определить конкурентоспособность товара №1 компании А по сравнению с товаром – конкурентом.

Показатель	Товар компании А	Товар – конкурент	Вес показателя ( $a_i$ )
Технические параметры			
Удобство использования	9	8,4	0,5
Дизайн	8,5	7,6	0,15
Функциональность	7	8	0,25
Удобство хранения	6,8	7	0,1
Экономические параметры			
Цена, у.е.	110	125	x
Эксплуатационные расходы, у.е. / год	3	1,8	x

**ЗАДАНИЯ для КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ студентов**  
**по дисциплине " АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ"**

**Вариант № 5**

*Дайте развернутый ответ на следующие теоретические вопросы:*

1. Принципы экономического анализа. Сущность системного подхода к анализу хозяйственной деятельности
2. Понятие и основные характеристики детерминированных и вероятностных взаимосвязей
3. Методы анализа финансового состояния предприятия

*Практические задания (задачи):*

**Задание 1.**

Имеются следующие данные по производственной деятельности организации, тыс. руб.:

Показатели	Базовый период	Отчетный период
1. Сырье и материалы (условно-переменные расходы)	520	560
2. Топливо и энергия на технологические цели (условно-переменные расходы)	110	150
3. Заработная плата производственных рабочих (условно-переменные расходы)	720	770
4. Заработная плата управленческого персонала (условно-постоянные расходы)	640	680
5. Расходы на подготовку и освоение производства (условно-постоянные расходы)	330	300
6. Потери от брака (условно-переменные расходы)	90	100
7. Прочие производственные расходы (условно-постоянные расходы)	160	190
8. Общепроизводственные расходы (условно-постоянные расходы)	450	490
9. Общехозяйственные (управленческие и коммерческие) расходы (условно-постоянные расходы)	630	620
10. Расходы на продажу (условно – переменные расходы)	780	820
Продажная цена 1 изделия, руб.	22	25
Объем произведенной продукции, тыс. шт.	370	390

***Рассчитать:***

1.1. Полную себестоимость производства продукции и рентабельность производства в базовом и отчетном периодах

1.2. Коэффициенты полных затрат, материалоемкости, зарплатоемкости, комплексных производственных расходов, ОХР и расходов на продажу в базовом и отчетном периодах. Изменение данных коэффициентов и относительную экономию (перерасход) на фактическую выручку от продаж в отчетном периоде по сравнению с базовым периодом (полученные результаты представить в виде таблицы)

1.3. Точку безубыточности для базового и отчетного периодов, а также объем продаж, непосредственно обеспечивающий прибыль и размер прибыли в отчетном периоде

1.4. Прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистую прибыль, используя для этого следующую дополнительную информацию, тыс. руб.: прочие доходы – 22 и 24 (в базовом и отчетном периодах соответственно); прочие расходы – 19 и 21, процент к получению – 20 и 26; ставка налога на прибыль - 15% (неизменна); (полученные результаты представить в виде таблицы).

1.5. Влияние различных факторов (полной себестоимости, продажной цены и объема продаж) на изменение прибыли от продаж в отчетном периоде по сравнению с базовым (полученные результаты представить в виде таблицы).

## Задание 2.

Предприятие производит и реализует три изделия:

Изделие	Объем производства, шт.	Стоимость 1 изделия, руб.	Переменные издержки на производство и сбыт изделия, тыс. руб.
Изделие А	1 800	26	21
Изделие Б	1 100	28	25
Изделие В	1 400	38	31

Постоянные издержки предприятия составляют 41 тыс.руб. и распределяются между выпускаемыми изделиями пропорционально объему производства.

2.1. Определить присутствуют ли в ассортиментном портфеле предприятия убыточные изделия и стоит ли отказаться от их производства (расчет произвести путем учета полной себестоимости и расчета маржинального дохода на 1 единицу изделия).

2.2. Предприятие имеет возможность производить и реализовывать *новое изделие* в объеме 1 900 шт. по цене 28 руб. за 1 шт. Средние переменные затраты на 1 единицу изделия составят 14 руб. Будут ли обоснованы изменения в ассортимент выпускаемой продукции и какие именно, если производственные мощности предприятия составляют 4 500 изделий.

## Задание 3.

Дана характеристика рыночной ситуации по конкретным видам продукции, выпускаемой организацией А.

Вид товара	Объем продаж в сопоставимых ценах компании А, тыс. руб.		Емкость рынка в 2016 г.	Объем продаж конкурента в 2016 г.
	2015 г.	2016 г.		
1	3 500	3 700	10 800	3 900
2	5 850	5 800	14 900	4 500
3	2 550	2 670	7 400	3 500
4	1 920	1 850	5 700	1 500
5	3 700	4 900	18 600	3 400

**Рассчитать:**

3.1. определить место каждого вида продукции в матрице БКГ; в качестве пограничных значений использовать коэффициент лидерства ( $K_{\text{лид.}} = 1$ ) и средние темпы роста объема продаж по видам продукции, выпускаемой организацией А.

3.2. технические параметры товара № 1 компании А и ее конкурента были оценены по 10-балльной шкале (см. таблицу). Срок службы моделей – 5 лет. Норма дисконта 0,2. Определить конкурентоспособность товара №1 компании А по сравнению с товаром – конкурентом.

Показатель	Товар компании А	Товар – конкурент	Вес показателя ( $a_i$ )
Технические параметры			
Удобство использования	6,5	5,7	0,2
Дизайн	6,2	8,1	0,3
Функциональность	7,5	7,6	0,3
Удобство хранения	5,8	6,3	0,2
Экономические параметры			
Цена, у.е.	110	120	x
Эксплуатационные расходы, у.е. / год	2,3	1,8	x

## *Примерные вопросы для подготовки к экзамену*

1. Понятие и основные задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности.
2. Метод и методика экономического анализа. Элементы общей методики экономического анализа.
3. Объекты и субъекты экономического анализа. Место экономического анализа в системе управления организацией.
4. Классификация аналитических показателей в экономическом анализе.
5. Понятие и классификация факторов и резервов в экономическом анализе.
6. Экономико-математическое моделирование как способ оценки хозяйственной деятельности предприятия: этапы построения и виды математических моделей.
7. Понятие и основные задачи факторного анализа.
8. Методы детерминированного факторного анализа экономических показателей
9. Обобщающие показатели эффективности деятельности организации
10. Показатели эффективности использования трудовых и материальных ресурсов организации.
11. Показатели эффективности использования основных и оборотных фондов организации.
12. Источники информационного обеспечения экономического анализа.
13. Организация и этап проведения аналитической работы.
14. Управление себестоимостью. Основные элементы системы управления себестоимостью.
15. Классификация показателей себестоимости продукции и услуг по полноте учета затрат.
16. Применение метода коэффициентов для факторного анализа затрат по экономическим элементам.
17. Детализация основных элементов затрат для углубленного анализа.
18. Анализ материальных затрат. Методика факторного анализа материальных затрат по данным калькуляции себестоимости конкретного изделия.
19. Анализ затрат на оплату труда. Анализ коэффициентов зарплатоемкости в разрезе групп персонала.
20. Анализ затрат на оплату труда. Методика анализа методом упрощенных цепных подстановок и способом абсолютных отклонений.
21. Факторный анализ себестоимости продукции в разрезе калькуляционных статей затрат.
22. Формирование управленческих решений на основе анализа затрат с целью повышения конкурентоспособности продукции.
23. Анализ безубыточности продаж. Общая характеристика балансового и графического методов.
24. Анализ безубыточности продаж на основе маржинального метода.
25. Анализ соотношения «затраты – объем продаж - прибыль» на основе маржинального метода.
26. Система показателей прибыли коммерческих организаций. Форма №2 «Отчет о прибылях и убытках».
27. Расчет прибыли от продаж по конкретным позициям товарной номенклатуры. Методика факторного анализа прибыли от продаж.



28. Анализ структуры и динамики прибыли до налогообложения по данным формы №2.
29. Анализ формирования и динамики чистой прибыли.
30. Факторный анализ чистой прибыли.
31. Факторный экспресс - анализ прибыли от продаж на основе индексного метода.
32. Понятие, цели и задачи анализа маркетинговой деятельности.
33. Основные методы анализа в системе маркетинга.
34. Матрица БКГ в системе анализа маркетинговой деятельности.
35. Показатели, используемые для построения матрицы БКГ.
36. Оценка емкости рынка и доли рынка компании.
37. Анализ конкурентоспособности продукции. Этапы оценки конкурентоспособности продукции.
38. Группа технических показателей конкурентоспособности продукции.
39. Единичные и групповые показатели конкурентоспособности продукции.
40. Цена потребления и составляющие ее элементы.
41. Интегральный показатель конкурентоспособности продукции.
42. Общая конкурентоспособность компании. Особенности оценки общей конкурентоспособности компании.
43. Методы оценки общей конкурентоспособности компании.

## ГЛОССАРИЙ по ДИСЦИПЛИНЕ

**Аддитивная модель** - результативный показатель представляет собой алгебраическую сумму факторов – слагаемых

**Анализ безубыточности** - анализ, основанный на зависимости между доходами, издержками и прибылью, позволяющий определить точку безубыточности

**Анализ бухгалтерской отчетности**- процесс, при помощи которого оценивают прошлое и текущее финансовое положение и результаты деятельности организации.

**Анализ и контроль затрат** как элемент системы управления себестоимостью – это исследование поведения условно-переменных и условно-постоянных затрат в связи с изменениями объемов производства и продаж продукции; выявление факторов, влияющих на величину затрат, определение резервов возможного снижения издержек производства.

**Банкротство** - процесс признания предприятия - должника неплатежеспособным.

**Безнадежные долги** - величина счетов к получению, которые никогда не будут инкассированы (оплачены).

**Бухгалтерская отчетность** - единая система показателей, отражающих имущественное и финансовое положение экономического субъекта и результаты его хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по результатам отчетного периода и по состоянию на отчетную дату по установленным формам.

**Бухгалтерская прибыль** (прибыль до н\о) – сводный финансовый результат от всех видов деятельности компании; равна прибыли от продаж плюс проценты к получению, доходы от участия в других организациях, прочие доходы и минус проценты к уплате и прочие расходы

**Бухгалтерский баланс** - форма бухгалтерской отчетности, отражающая состояние хозяйственных средств предприятия и их источников в денежной оценке на определенную дату. Состоит из двух частей - актива и пассива, итоги которых должны быть равны.

**Бюджет** - количественное выражение плана, финансовый план образования и использования денежных фондов предприятия; роспись денежных доходов и расходов предприятия на определенный период.

**Валовая прибыль** (близка к понятию «маржинальный доход») – это разница между выручкой (нетто) от продаж и себестоимостью проданных товаров

**Валовая продукция** – стоимость продукции всех промышленно-производственных цехов предприятия за вычетом той ее части, которая была использована внутри предприятия на собственные промышленно-производственные нужды.

**Валовой оборот** – общий объем продукции, произведенной за какой-то промежуток времени всеми промышленно-производственными цехами предприятия.

**Вариационный анализ, или имитационные методы** – используются, когда переменные, влияющие на маркетинговую ситуацию (например, цвет рекламного объявления, вид упаковки) не поддаются определению с помощью аналитических процедур

**Вертикальный анализ**- представление финансового отчета в виде относительных показателей. Это позволяет увидеть удельный вес каждой статьи баланса в его общем итоге.

**Горизонтальный анализ** - представление финансового отчета в виде абсолютных балансовых показателей и относительных темпов роста (снижения). Цель анализа - выявление отклонений от прошлого периода или смет за отчетный год.

**Групповой показатель** - рассчитывается на основе единичных показателей как сводный параметрический индекс (т.е. объединяющий единичные показатели по однородной группе параметров, либо технических, либо экономических) методом средневзвешенного.

**Дебиторская задолженность** - сумма счетов к получению; форма временного отвлечения средств из оборота предприятия, возникшего в результате поставки товаров, работ или услуг в кредит.

**Денежный поток** - оборот денег, непрерывно происходящий во времени в форме денежных платежей и расчетов. Разница между притоком и оттоком денежных средств составляет чистый денежный поток, который может быть положительным и отрицательным.

**Депозит** - вклады в банках, сберегательных кассах; ценные бумаги, переданные на хранение в кредитные учреждения.

**Дисконтирование** - процесс приведения наличных денежных средств к стоимости в момент сравнения.

**Дисконтированная стоимость** - расчетная величина наличных средств будущих поступлений, выраженная через текущую стоимость и коэффициент дисконтирования.

**Долгосрочные финансовые вложения** - финансовые вложения, рассчитанные на длительный период времени (свыше 1-го года), в уставные капиталы предприятий и коммерческих организаций, долгосрочные займы.

**Доля рынка** – это отношение объема продаж конкретного вида продукции или ассортиментной группы к потенциальной емкости рынка данной продукции

**Доходность продукции (рентабельность продаж)** - отношение суммы прибыли к выручке от продажи продукции.

**Единичный показатель** (параметрический индекс) - определяется как процентное отношение величины какого – либо технического или экономического параметра оцениваемого продукта к величине соответствующего параметра базового образца.

**Емкость рынка** – это совокупный объем продаж на рынке конкретного вида продукции в течение определенного периода времени в натуральном или стоимостном выражении.

**Заготовительная себестоимость материалов** = Цена поставщика + Иные затраты, связанные с приобретением материалов и доведением их до состояния, пригодного к использованию.

**Заемный капитал** - сумма краткосрочных и долгосрочных пассивов (сумма итогов раздела IV и V пассива баланса).

**Запас финансовой прочности** - объем реализации продукции, обеспечивающий определенную устойчивость финансового положения. Он равен полю безопасности, т.е. разности между фактическим или планируемым объемом реализации и точкой окупаемости. Показывает возможность снижения объема производства и реализации продукции до критического объема (точки безубыточности) без ущерба для производственной деятельности предприятия. Любое увеличение объема производства и продаж выше точки окупаемости приносит прибыль.

**Затраты на 1 рубль продукции** – характеризует затраты на 1 рубль объема проданной продукции (отношение полной себестоимости продукции к выручке от продаж)

**Затраты на 1 рубль стоимости продукции** - это отношение полной себестоимости реализованной (выпущенной) продукции за период к стоимости реализованной (выпущенной) продукции в ценах предприятия – изготовителя (без НДС, акцизов, экспортных пошлин и других надбавок к ценам) за период, тыс. руб.

**Затраты на оплату труда** - включают в себя по группам персонала организации, по структурным подразделениям организации, по формам оплаты и стимулирования труда персонала

**Зона (кромка) безопасности** - показывает, насколько можно сократить объем продаж без риска получения убытка

**Интегральный метод** - данный метод применяется в тех случаях, когда результирующий показатель может быть представлен как функция от нескольких аргументов. Изменение функции в зависимости от изменения аргументов описывается соответствующими интегральными выражениями.

**Интегральный показатель** – отношение суммарного полезного эффекта от эксплуатации или потребления продукции к суммарным затратам на приобретение и использование этой продукции, т.е. фактически - это отношение группового показателя по техническим к групповому показателю по экономическим параметрам

**Калькулирование** как элемент системы управления себестоимостью – система экономических расчетов себестоимости единицы отдельных видов продукции, работ и услуг (конечный итог – калькуляция, которая в зависимости от целей бывает плановая (сметная) и фактическая)

**Калькуляция** - исчисление себестоимости единицы продукции (работы, услуги); один из методов бухгалтерского учета.

**Качество дебиторской задолженности** - вероятность ее получения в полной сумме. Показателями этой вероятности является срок образования задолженности, удельный вес просроченной задолженности в общей ее сумме.

**Конкурентоспособность товара** – совокупность его характеристик, а также сопутствующих продаже и потреблению услуг, отличающих данный товар от товара – конкурента, как по степени удовлетворения конкретной потребности, так и по затратам на ее удовлетворение

**Коэффициент абсолютной ликвидности** - отношение денежных средств и легко реализуемых краткосрочных финансовых вложений к текущим пассивам.

**Коэффициент быстрой (критической) ликвидности** - отношение суммы денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и дебиторской задолженности к текущим пассивам.

**Коэффициент закрепления оборотных средств** - характеризует стоимость оборотных средств, приходящихся на 1 рубль ручки от продаж

**Коэффициент зарплатоемкости** – это отношение затрат на оплату труда к выручке (нетто) от продаж за период, выраженное в процентах; коэффициент отражает уровень затрат на оплату труда в коп. на 1 рубль выручки от продаж

**Коэффициент затрат на 1 рубль выручки (нетто) от продаж** – это отношение суммы затрат по экономическому элементу (или сумма итога затрат) за период к выручке (нетто) от продаж за период, выраженное в процентах

**Коэффициент лидерства (К лид.)** - отношение доли рынка компании к доле сильнейшего конкурента по конкретному виду продукции

**Коэффициент материалоемкости** - это отношение материальных затрат к выручке (нетто) от продаж за период, выраженное в процентах; коэффициент показывает, сколько копеек составляют материальные затраты в 1 рубле выручки от продаж

**Коэффициент материалоемкости продукции** - показывает стоимость материальных затрат на 1 объема продукции

**Коэффициент материалотдачи** - характеризует объем продукции на 1 стоимости материальных затрат



**Коэффициент оборачиваемости** - отражает количество оборотов, совершенных оборотными средствами за период

**Коэффициент оборачиваемости активов** – характеризует отдачу средств, вложенных в активы (отношение выручки от продаж к средней стоимости активов)

**Коэффициент отчислений по ЕСН** – это отношение затрат на оплату ЕСН к выручке (нетто) от продаж за период, выраженное в процентах; коэффициент отражает размер ЕСН в копейках на 1 рубль выручки от продаж

**Коэффициент полных затрат** – это отношение суммы полных затрат к выручке (нетто) от продаж за период, выраженное в процентах; коэффициент показывает, сколько всего затрат в копейках несет организация на 1 рубль выручки от продаж)

**Коэффициент текущей ликвидности** - отношение текущих активов к текущим пассивам.

**Коэффициент удельной амортизации** – это отношение амортизационных выплат к выручке (нетто) от продаж за период, выраженное в процентах; коэффициент показывает сколько копеек в 1 рубле выручки занимают амортизационные отчисления

**Коэффициент удельных прочих затрат** – это отношение суммы прочих затрат к выручке (нетто) от продаж за период, выраженное в процентах

**Коэффициент фондоемкости продукции** - отражает стоимость основных производственных фондов на единицу стоимости продукции

**Коэффициент фондоотдачи** - отражает объем продукции на 1 стоимости основных производственных фондов

**Краткосрочные финансовые вложения**- финансовые вложения, рассчитанные на короткий период (до 1-го года), в высоко ликвидные ценные бумаги, в том числе краткосрочные казначейские обязательства государства, облигации, акции, депозитные сертификаты, краткосрочные векселя, временная финансовая помощь другим предприятиям.

**Кратная модель** - результативный показатель – относительная величина, отражающая соотношение факторов

**Кредиторская задолженность** - задолженность, возникающая при расчетах с поставщиками и другими кредиторами; временное использование в денежном обороте средств кредиторов.

**Ликвидность дебиторской задолженности** - скорость, с которой она будет превращена в денежные средства; ликвидность зависит от уровня оборачиваемости.

**Ликвидность** - способность предприятия быстро погашать свою задолженность; характеризует готовность и скорость, с которой оборотные средства могут быть превращены в денежные в результате их реализации.

**Лимит** - предельная величина расхода, которая может быть установлена потребителю ресурсов на определенный период.

**Маржинальная (предельная) прибыль** - разность между выручкой от реализации продукции и переменными издержками. Она отличается от реальной суммы на величину постоянных издержек.

**Маржинальный доход** – сумма денежных средств, необходимых для покрытия постоянных затрат и образования прибыли; маржинальный доход может быть рассчитан как разница между объемом продаж и переменными затратами на производство и реализацию продукции или как сумма постоянных затрат и прибыли.

**Маркетинговый анализ** – система специальных знаний, направленных на изучение рыночной среды, в которой функционирует или планирует функционировать организация.

**Материалоемкость**- определяется как отношение суммы материальных расходов к стоимости произведенной продукции и показывает материальные затраты, приходящиеся на рубль выпущенной продукции.

**Материалоотдача**- показатель, характеризующий выпуск продукции на рубль потребленных материальных ресурсов

**Материальные затраты** – включают в себя сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, услуги производственного характера сторонних организаций, топливо, электроэнергия, прочие материальные затраты

**Метод цепных подстановок** - для расчета влияния факторов на изменение результативного показателя определяется условная величина (подстановка), отражающая, каков был бы результативный показатель, если бы один фактор изменился, а другие оставались бы неизменными.

**Методика экономического анализа** - совокупность специфических приемов исследования, применяемых для при обработке экономической информации в соответствии с поставленными целями.

**Методы линейного и нелинейного программирования** - используются при выявлении множества взаимосвязанных переменных, когда надо найти оптимальное решение

**Методы теории принятия решений** (теория игр, теория массового обслуживания, стохастическое программирование) – используются для изучения реакции потребителей на изменение рыночной ситуации, при этом изучаемые явления носят случайный характер.

**Многомерные (матричные) методы** – это моделирование ситуации на основании построения и анализа многомерных матриц, моделей поведения, которые позволяют охарактеризовать позицию организации на рынке, отражающую комбинацию сложившей рыночной ситуации и собственных возможностей.

**Многомерные экономико-математические методы** (прежде всего, кластерный анализ)- решают задачу обоснования маркетинговых выводов – при наличии большого числа взаимосвязанных переменных выделяются наиболее важные

**Мультипликативная модель** - результативный показатель – произведение факторов – сомножителей

**Неустойка** - сумма, которую должник обязан уплатить кредитору в случае неисполнения или некачественного исполнения обязательств.

**Нормирование** - процесс научно обоснованного расчета оптимальных норм и нормативов, направленный на обеспечение эффективного использования производственных ресурсов.

**Нормирование затрат** как элемент системы управления себестоимостью – это определение оптимального размера затрат материальных, трудовых и финансовых ресурсов, необходимых для производства запланированных к выпуску готовых изделий, для выполнения работ и оказания услуг.

**Нормирование оборотных средств** - процесс установления минимальной расчетной суммы денежных средств, постоянно необходимых предприятию для организации предпринимательской деятельности.

**Обеспечение кредита** - товарно-материальные ценности, недвижимость, ценные бумаги, затраты производства и предстоящий выпуск продукции, служащие для кредитора



залогом полного и своевременного возврата должником полученной ссуды и уплаты процентов.

**Обобщающие показатели эффективности** - характеризуют эффективность хозяйственной деятельности в целом или эффективность использования совокупности ресурсов.

**Оборачиваемость в днях** - характеризует кол-во дней, за которые оборотные средства совершают полный кругооборот

**Оборачиваемость** - относительный показатель эффективности использования оборотных средств, основу которого составляет фактор времени. Определяется путем деления объема реализации за отчетный период на средний остаток оборотных средств. Показывает количество оборотов, которые совершили оборотные средства, за анализируемый период.

**Общая конкурентоспособность компании** – ее способность оперативно и адекватно реагировать на изменение условий рыночной конкуренции, сохраняя и увеличивая достигнутые объемы продаж, прибыль и долю рынка

**Общая методика экономического анализа** – отражает процедуру аналитического исследования в общем виде, без учета отраслевой специфики хозяйствующих субъектов

**Объект экономического анализа** - субъект хозяйствования (предприятие, фирма, концерн, банк, организация и др.), а также конкретные финансово-экономические показатели (ликвидность, рентабельность и др.).

**Операционная (неполная) себестоимость** - определяется условно-переменными затратами

**Основные элементы, формирующие цену потребления** - продажная цена товара, расходы на транспортировку товара до места использования и на его хранение, стоимость установки, монтажа, приведения в работоспособное состояние, затраты на обучение и з/пл обслуживающего персонала, затраты на топливо (электроэнергию), затраты на послегарантийный сервис и покупку запасных частей, налоги, страховые взносы, расходы на утилизацию изделия после выработки ресурса, непредвиденные расходы.

**Относительная экономия (перерасход) капитальных вложений в основные фонды** - характеризует относительную экономию (перерасход) в результате роста (снижения) фондоотдачи

**Относительная экономия (перерасход) материальных затрат** - характеризует относительную экономию материальных затрат (при росте материалоотдачи), либо относительный перерасход (при снижении материалоотдачи)

**Относительное высвобождение (дополнительное закрепление) оборотных средств** - показывает относительную экономию финансовых ресурсов (в случае ускорения оборачиваемости средств) либо их перерасход (в случае замедления оборачиваемости)

**Относительное высвобождение (дополнительное привлечение) трудовых ресурсов** - характеризует относительное высвобождение численности персонала (при повышении производительности труда) либо дополнительное привлечение (при снижении производительности труда)

**Отчисления на социальные нужды** - включают в себя в пенсионный фонд, в фонд социального страхования, в федеральный и территориальные фонды медицинского страхования

**Оценка в экономическом анализе** - представление субъекта анализа о количественных и качественных характеристиках рассматриваемого предмета.

**Пассив** - статьи баланса, характеризующие источники образования хозяйственных средств, т.е. обязательства перед государством, акционерами, поставщиками, банками и т.п.

**Патентно-правовые показатели** - технический показатель конкурентоспособности продукции характеризующий патентную чистоту продукции (степень новизны) и уровень патентной защиты (защита авторских прав)

**Планирование** как элемент системы управления себестоимостью – это расчет величины затрат на более короткий период времени с учетом организационного и технического уровней производства (в том числе экономическое обоснование принимаемых решений)

**Платежеспособность** - способность (готовность) предприятия погашать все свои платежные обязательства при наступлении сроков платежа.

**Плечо финансового рычага** - отношение заемного капитала к собственному капиталу.

**Показатели безопасности** - технический показатель конкурентоспособности продукции, характеризующий особенности продукции, обуславливающие безопасность человека (в т.ч. обслуживающего персонала)

**Показатели надежности** – технический показатель конкурентоспособности продукции характеризующий способность выполнять свои функции и сохранять эксплуатационные показатели в заданных пределах в течение требуемого промежутка времени

**Показатели технологичности** - технический показатель конкурентоспособности продукции характеризующий эффективность конструктивно-технологических решений для обеспечения высокой производительности труда при изготовлении, ремонте, эксплуатации (трудоемкость, материалоемкость и т.п.)

**Показатели транспортабельности** - технический показатель конкурентоспособности продукции характеризующий приспособленность продукции к транспортировке (своим ходом или применительно к конкретному виду транспортного средства)

**Показатели унификации** - технический показатель конкурентоспособности продукции характеризующий степень использования в продукции стандартных, унифицированных и оригинальных составных частей, а также уровень унификации с другими изделиями

**Полная себестоимость** - равна сумме производственной себестоимости и расходов на продажу

**Порог рентабельности** - объем реализации, при котором прибыль равна нулю, т.е. сумма доходов равна сумме расходов (это точка окупаемости (безубыточности)).

**Правдивость (верность) баланса**- обоснование показателей баланса документами, записями на бухгалтерских счетах, бухгалтерскими расчетами и инвентаризацией.

**Прибыль от продаж** – это финансовый результат от основной деятельности компании; это валовая прибыль за вычетом коммерческих и управленческих расходов

**Прибыль** - финансовый результат от всех видов деятельности предприятия. Прибылью для российских организаций признается полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов.

**Прогнозирование** как элемент системы управления себестоимостью – это расчет величины достигаемого в перспективе уровня затрат с целью определения путей развития производства и повышения его эффективности

**Производительность труда (в) (средняя выработка на 1 работника)** - характеризует объем продукции, произведенный в среднем на одного работника

**Производственная себестоимость** – равна сумме цеховой себестоимости и общехозяйственных расходов

**Промышленная продукция** – прямой полезный результат промышленно-производственной деятельности, выражающийся в форме товаров и материальных услуг.

**Прочие затраты** - включают в себя суммы налогов и сборов, установленные законодательством РФ, затраты на сертификацию продукции и услуг, затраты на оплату услуг по охране имущества, услуг пожарной охраны, арендные (лизинговые) платежи за арендуемое имущество

**Регрессионные и корреляционные методы** – используются для установления взаимосвязи между группами переменных

**Регулирование** как элемент системы управления себестоимостью – это принятие управленческих решений по совершенствованию процесса управления себестоимостью на основе контроля и анализа затрат

**Резервный капитал** - зарезервированная часть собственного капитала предприятия, используемая на цели покрытия убытков от хозяйственной деятельности, погашения облигаций и выкуп акций акционерного общества при отсутствии иных средств.

**Резервы в экономическом анализе** – нереализованные возможности улучшения использования ресурсов и повышения эффективности деятельности хозяйствующего субъекта.

**Резервы роста прибыли** - количественно измеримые возможности ее увеличения за счет роста объема производства и реализации продукции, снижения производственных издержек, совершенствования структуры продукции и др.

**Ремирование** - способ погашения задолженности с помощью римессы.

**Рентабельность затрат** – характеризует эффективность текущих затрат на производство (отношение прибыли к полной себестоимости продукции)

**Рентабельность имущества (активов)** – характеризует эффективность использования всего авансированного в актив капитала (отношение прибыли средней стоимости активов)

**Рентабельность продаж** – характеризует доходность проданной продукции (отношение прибыли к выручке от продаж)

**Рентабельность продукции (рентабельность затрат)** - отношение суммы прибыли от реализации продукции к полной себестоимости

**Рентабельность производственных фондов** – характеризует эффективность использования основных фондов и производственных запасов (отношение прибыли к средней стоимости основных фондов и материальных оборотных средств)

**Рентабельность собственного капитала** – характеризует отдачу на вложенный учредителями капитал (отношение прибыли к средней сумме собственного капитала)

**Рентабельность собственного капитала** - отношение суммы чистой (нераспределенной) прибыли к сумме источников собственных средств (итог III раздела пассива баланса).

**Сальдо** - разность между денежными поступлениями и расходами за определенный промежуток времени. Содержание сальдо зависит от назначения счета, например, сальдо счета кассы - остаток наличных денег в кассе предприятия.

**Самокупаемость** - метод финансирования, обеспечивающий возмещение текущих затрат за счет полученных доходов.

**Самофинансирование** - финансирование воспроизводства предприятия за счет собственных доходов от реализации продукции (работ, услуг). Финансовая стратегия управления фондами денежных средств предприятий в целях накопления капитала, достаточного для финансирования расширенного воспроизводства.

**Санация предприятия** - совокупность мер по оздоровлению финансового состояния предприятия и предотвращению банкротства.

**Себестоимость** - денежное выражение текущих затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг.

**Система аналитических показателей** – это упорядоченное их множество, в котором каждый показатель дает качественную или количественную характеристику определенной стороны деятельности хозяйствующего субъекта.

**Смета**- финансовый документ, содержащий информацию об образовании и расходовании денежных средств в соответствии с их целевым назначением.

**Собственный капитал** - собственные финансовые ресурсы предприятия, сформированные за счет первоначального капитала, предоставленного собственником, прочих взносов юридических и физических лиц, резервов, накопленных предприятием. Направляется на обеспечение потребности в основных и оборотных средствах предприятия.

**Содержание экономического анализа** - глубокое и всестороннее изучение экономического положения предприятия и факторов его формирования - прибыли, реализации продукции, ее себестоимости и других показателей, взаимосвязанных с ними.

**Средняя трудоемкость продукции** - характеризует затраты труда на единицу стоимости продукции

**Статические методы** – служат для изучения массовых, повторяющихся явлений и используются в прогнозировании поведения рынка

**Структура капитала** - удельный вес (доля) отдельных элементов капитала в общей его сумме.

**Типовой перечень калькуляционных статей** затрат – включает в себя 1. сырье и материалы; 2. возвратные отходы (вычитаются); 3. покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций; 4. топливо и энергия на технологические цели; 5. Заработная плата производственных рабочих; 6. отчисления на социальные нужды; 7. расходы на подготовку и освоение производства; 8. потери от брака; 9. прочие производственные расходы; 10. общепроизводственные расходы; 11. общехозяйственные расходы; 12. расходы на продажу.

**Точка безубыточности** (окупаемости) - объем реализации, при котором выручка от продажи равна ее полной себестоимости, т.е. уже нет убытков, но нет еще и прибыли.

**Точка наличного равновесия** - показывает объем продаж, необходимый для покрытия денежных расходов за период

**Управление себестоимостью** – это процесс формирования затрат на производство и себестоимости как всего объема, так и единицы продукции, а также процесс определения продажных цен и, следовательно, рентабельности продукции.

**Уставный капитал** - капитал, характеризующий первоначальную сумму собственного капитала, направленную на создание предприятия и начало хозяйственной деятельности.



**Факторный анализ** - это анализ влияния факторов на изменение результативного показателя

**Факторы в экономическом анализе** – условия протекания ХП или причины, вызвавшие их изменения.

**Финансовая информация** - система финансовых показателей, предназначенная для принятия решения и рассчитанная на конкретных пользователей.

**Финансовая отчетность** - совокупность документов, содержащих информацию о финансовых показателях.

**Финансовая устойчивость** - финансовая независимость, способность маневрировать собственными средствами, достаточность и финансовая обеспеченность собственным оборотным капиталом текущей хозяйственной деятельности.

**Финансовые методы** - способ воздействия финансовых отношений на хозяйственный процесс. К финансовым методам относятся: планирование, кредитование, инвестирование, страхование и пр. Действие методов проявляется в образовании и использовании денежных фондов.

**Финансовый механизм** - система действия финансовых рычагов, осуществляющих организацию, планирование, стимулирование, использование финансовых ресурсов. В структуру финансового механизма входят: финансовые методы, финансовые рычаги, правовое, нормативное, информационное обеспечение.

**Финансовый рычаг** - прием действия финансового метода. К финансовым рычагам относятся: прибыль, амортизация, дивиденды, процентные ставки, курсы ценных бумаг и валют, различные виды и формы кредитов и пр.

**Финансы предприятия** - система денежных отношений, посредством которых осуществляются формирование, распределение, использование денежных фондов и денежных средств. Финансы возникают с появлением денег.

**Цена потребления** – полные затраты покупателя на приобретение и эксплуатацию (потребление) продукта за весь срок его службы

**Цеховая себестоимость** – равна сумме операционной себестоимости и общепроизводственных расходов (рассчитывается при наличии цеховой структуры)

**Частная методика экономического анализа** - конкретизация общей методики применительно к определенным, конкретным процессам и учитывает их отраслевые особенности

**Частные показатели эффективности** – степень использования отдельных видов ресурсов или эффективность отдельных сторон хозяйственной деятельности.

**Чистая прибыль** – часть бухгалтерской прибыли, остающаяся в распоряжении организации после начисления текущего налога на прибыль, а также с учетом отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств; чистая прибыль равна бухгалтерской прибыли плюс отложенные налоговые активы и минус отложенные налоговые обязательства и текущий налог на прибыль

**Чистая прибыль** - прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты налогов, экономических санкций и других платежей в бюджет. Предприятие самостоятельно определяет направления использования чистой прибыли.

**Чистый оборотный капитал** - превышение текущих активов над текущими пассивами.

**Эвристические методы** - неформализованные методы решения маркетинговых задач, связанных со сложившейся рыночной ситуацией, на основе интуиции, опыта специалистов и т.д.

**Экологические показатели** - технический показатель конкурентоспособности продукции характеризующий уровень вредных воздействий на окружающую среду при эксплуатации или потреблении

**Экономическая эффективность** - соотношение между результатами и затратами, произведенными для достижения этих результатов.

**Экономический анализ** – это комплекс процедур, с помощью которых оценивается текущее состояние организации, выявляются существенные связи и характеристики и прогнозируется будущее развитие организации в самых существенных аспектах деятельности: финансовом, производственном, рыночном.

**Элиминирование** – логический прием, при помощи которого устраняется (исключается) ряд факторов и выделяется один, влияние которого требуется измерить (позволяет последовательно и отдельно измерить влияние каждого фактора)

**Эмиссионная деятельность** - деятельность, связанная с организацией обращения и изъятием из обращения ценных

**Эргономические показатели** - технический показатель конкурентоспособности продукции характеризующий приспособленность продукции к гигиеническим, антропометрическим, физическим, психофизиологическим, психологическим свойствам потребителя, проявляющимся в системе «человек – изделие – среда обитания»

**Эстетические показатели** - технический показатель конкурентоспособности продукции характеризующий эстетические свойства, присущие изделию (информационная выразительность, рациональность формы, оригинальность дизайна, целостность композиции и т.п.)

**Эффективность** характеризуется соотношением между достигнутым результатом (или эффектом) и затратами (ресурсами).



## *Перечень рекомендуемой литературы*

### **Основная учебная литература**

1. Шадрина Г.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум для СПО / Г.В. Шадрина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 431 с.

<https://biblio-online.ru/viewer/01C4A4F0-97A8-468C-ADBD-13674910724F#page/2>

2. Румянцева Е.Е. Экономический анализ: учебник и практикум для СПО / Е.Е. Румянцева. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 381 с.

<https://biblio-online.ru/viewer/B2B792FE-83F5-47A9-983C-01FD1EC255CB#page/2>

### **Дополнительная учебная литература**

1. Кулагина Н.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум: учебное пособие для СПО / Н.А. Кулагина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 135 с.

<https://biblio-online.ru/viewer/A0148182-B1AD-4B49-BA07-FF7961C25006#page/2>

2. Бирюков В.А. Теория экономического анализа: учебник / В.А. Бирюков, П.Н. Шаронин. - Моск. гос. у-т печати им. Ивана Федорова. - М.: МГУП им. Ивана Федорова, 2011. - 568 с.

[http://www.hi-edu.ru/e-books/xbook1032/01/Birukov\\_TEA.pdf](http://www.hi-edu.ru/e-books/xbook1032/01/Birukov_TEA.pdf)

3. Экономический анализ: учебник для бакалавров / под ред. Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 548 с.

<http://static.my-shop.ru/product/pdf/125/1241797.pdf>

4. Красильникова Л. Е., Сысуева Э. Г., Фаренюк М. С. Экономический анализ: учебное пособие / Л. Е. Красильникова, Э. Г. Сысуева, М. С. Фаренюк; М-во с.-х. РФ, федеральное гос. бюджетное образов. учреждение высшего образования «Пермская гос. с.-х. акад. им. акад. Д.Н. Прянишникова», фак. экон. фин. и коммерции; каф. фин., кредита и экон. анализа. – Пермь: ИПЦ «Прокрость», 2016. – 257 с.

[http://pgsha.ru/export/sites/default/faculties/efc/efc\\_files/fin/krasil\\_nikovax\\_farenyukx\\_sysueva\\_ekonomicheskii\\_analiz.pdf](http://pgsha.ru/export/sites/default/faculties/efc/efc_files/fin/krasil_nikovax_farenyukx_sysueva_ekonomicheskii_analiz.pdf)

5. Словарь терминов по экономическому анализу

[http://www.glossary.ru/cgi-bin/gl\\_sch2.cgi](http://www.glossary.ru/cgi-bin/gl_sch2.cgi)

6. Экономический анализ: теория и практика. Электронная версия журнала:

МИНИСТЕРСТВО ОБЩЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

АНПО УРАЛЬСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ

**Контрольная работа**

**по дисциплине "Анализ финансово-хозяйственной деятельности"**

Вариант \_\_\_\_\_

Выполнил студент \_\_\_\_ курса  
специальность \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О. студента)

Проверил: Зубенко О.Г.

**Екатеринбург, 2018 г.**