## Задания по теме 1 «Анализ производства и реализации продукции»

1.1Рассчитать величину влияния структурных сдвигов на объем товарной продукции и определить влияние:

а) фактического объема выпуска;

б) структурных сдвигов на объем товарной продукции.

Данные в табл. 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование изделия | Плановая цена р0, руб. | Выпуск  продукции, шт. | | Уд. вес, % | | Товарная продукция, тыс. руб. | | |
| План  Q0 | Факт  Q1 | План  D0 | Факт  D1 | План  Q0p0 | Факт при план. стр-ре | При план. ценах  Q1p0 |
| А | 32,0 | 4200 | 4210 | 62.6 | 63.1 | 134400 | 84335 | 134720 |
| Б | 15,4 | 2180 | 2100 | 32.5 | 31.5 | 33572 | 10510 | 32340 |
| В | 85,9 | 330 | 360 | 4.9 | 5.4 | 28347 | 15153 | 30924 |
| Итого: |  | 6710 | 6670 | 100 | 100 | 196319 | 109998 | 197984 |

Расчет влияния структурных сдвигов на объем товарной продукции методом прямого счета

∆ВП =∑Q1\*Удi(1)\*Цi0-∑Q1\*Удi0\*Цi0

Вывод: Наибольшее влияние на рост товарной продукции оказало изменение в структуре выпускаемой продукции. Это говорит о том, в выпуске продукции увеличилась доля более дорогостоящей продукции.

1.2 Методом цепной подстановки сделать анализ обеспеченности объема реализации товарными ресурсами. На основании товарного баланса выполнить расчеты в двух оценках: по себестоимости; по отпускным ценам. Исходная информация в табл. 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | В действующих ценах, | | По себестоимости, | |
| План | Факт | План | Факт |
| Остаток готовой продукции на складах и в товарах, отгруженных на начало года | 620 | 630 | 435 | 440 |
| Выпуск товарной продукции | 42500 | 42665 | 37218 | 37230 |
| Прочие поступления | +8,0 | +5,0 | 7,5 | 3,6 |
| Продажа | 25028 | 26270 | 21505,7 | 21940 |
| Остаток готовой продукции на складах и в товарах, отгруженных на конец года | 18100 | 17030 | 16154,8 | 15733,6 |

Исходная факторная модель

Np0(1)=Nз¹0(1)+Nв0(1)±Nnp0(1)-Nз²0(1)

Цепные подстановки

∆Np(1усл)=Nз1¹+Nво+Nnpo-Nзо²=630+42500+8-1800=25038

∆Np(2усл)=Nз1¹+Nв1+ Nnpo-Nзо²=630+42665+8-1800=25023

∆Np(3 усл)=Nз1¹+Nв1+ Nnp1 -Nзо²=630+42665+5-18100=25200

Расчет факторов

∆Np(Nз¹)=∆Np(усл1)-Npo=25038-25028=10

∆Np(Nв)= ∆Np(усл2)- ∆Np(усл1)=25203-25038=165

∆Np(Nnp)= ∆Np(усл3)- ∆Np(усл2)=25200-25203=-3

∆Np(Nз²)=Np1-∆Np(усл3)=26270-25200=1070

Проверка

∆Np=Np1-Npo=26270-25028=1242

∆Np(Nз¹)±∆Np(Nв)± ∆Np(Nnp)± ∆Np(Nз²)=10+165-3+1070=1242

Задания по теме 2 «Анализ использования основных производственных фондов»

2.1. На основании данных табл. 2.1 рассчитать влияние на фондоотдачу изменения удельного веса действующего оборудования. Сформулировать выводы.

Таблица 2.1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Базисный год | Отчетный  год | Отклонение | Темп  изменения |
| Уд. вес действующего оборудования в активной части основных фондов, % | 32,3 | 35,7 | 3.4 | 110.5 |
| Уд. вес активной части основных фондов, % | 35,6 | 37,4 | 1.8 | 105.0 |
| Фондоотдача действующего оборудования, руб. | 2,85 | 2,72 | -0.13 | 95.4 |

ФО=Уда\*УДд\*ФОд

∆ФО(Уда)=Уда1\*∆УДд\*ФОд0→

∆УДд=3.4%

→=0.374\*0.034\*2.85=0.036

Вывод: Изменение удельного веса действующего оборудования приведет к увеличению фондоотдачи оборудования на 0.036

2.2. На основании данных табл. 2.2 рассчитать изменение фондоотдачи основных фондов под влиянием изменения фондоотдачи действующего оборудования. Сформулировать выводы.

Таблица 2.2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Базисный год | Отчетный год | Отклонение | Темп  изменения |
| Уд. вес активной части основных фондов, % | 44,2 | 43,4 | -0.8 | 98.0 |
| Уд. вес действующего оборудования в активной части производственных фондов, % | 52,4 | 55,7 | 3.3 | 106.3 |
| Фондоотдача действующего оборудования, руб. | 2,78 | 2,62 | -0.16 | 94.2 |
| Фондоотдача основных фондов, руб. | 1,148 | 1,218 | 0.17 | 106.1 |

Вывод: при изменении фондоотдачи действующего оборудования на 5.8%, фондоотдача основных фондов увеличиться на 6.1%, при этом удельный вес активной части основных фондов уменьшиться на 2%, а удельный вес действующего оборудования в активной части производственных фондов увеличиться на 6.3%.

2.3.Сделать анализ основных фондов, рассчитав при этом: коэффициент поступления *Квв*; коэффициент обновления *Коб*; коэффициент выбытия *Квыб*; коэффициент ликвидации *Кл*; коэффициент замены *Кзам*; коэффициент расширения парка машин и оборудования *Красш*; коэффициент износа *Кизн*.

Сформулировать выводы. Данные в табл. 2.3.

Таблица 2.3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Наличие на начало года | Поступление | Выбытие | Наличие на конец года |
| Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб. | 2966,0 | 1670,2 | 9,2 | 4627,0 |
| в том числе новых, тыс. руб. |  | 1231,6 |  | 1231,6 |
| Износ основных средств, тыс. руб. | 889,8 |  |  | 956,8 |
| Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб. | 2076,2 |  |  | 3670,2 |

Квв=Фвв/Фк.г\*100=36.1 Коб=Фоб/Фк.г\*100=26.62

Квыб=Фвыб/Фн.г\*100=0.31 Клик=Флик/Фк.г\*100=0.2

Кзам=Фвыб/Фпос\*100=0.6 Красш=1-Кзам=0.4

Кизн=износ/Фперв\*100=32.3

Вывод: Рассчитанные показатели свидетельствуют о том, что степень изношенности основных фондов в отчетном периоде высокая -32.3% по сравнению со степенью обновления 26.6%. Но степень обновления опережает степень выбытия, что свидетельствует о том, что обновление осуществляется за счет нового строительства, приобретение новых основных фондов, а не за счет замены старых изношенных фондов.

### Задания по теме 3 «Анализ оборотных средств»

3.1.Сделать анализ состава структуры оборотных средств по степени ликвидности. Сформулировать выводы. Данные в табл. 3.1.

Таблица 3.1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группы оборотных средств | На начало года | | На конец года | | Отклонение | | Темп  изменения |
| Сумма, тыс. руб. | Уд. вес,  % | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес,  % | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес,  % |
| Наиболее ликвидные | 19881 | 50.3 | 18859 | 47.7 | -1022 | -2.6 | 94.9 |
| а) денежные средства | 17365 | 43.9 | 17525 | 44.3 | 160 | 0.4 | 100.9 |
| б) краткосрочные финансовые вложения | 2516 | 6.4 | 1334 | 3.4 | -1182 | -3.0 | 53.0 |
| Быстрореализуемые | 19484 | 49.3 | 20405 | 51.6 | 921 | 2.3 | 104.7 |
| а) товары отгруженные | 19283 | 48.8 | 19962 | 50.5 | 699 | 1.7 | 103.6 |
| б) краткосрочная дебиторская задолженность | 201 | 0.5 | 443 | 1.1 | 242 | 0.6 | 220.4 |
| Медленно реализуемые активы | 136 | 0.4 | 299 | 0.7 | 163 | 0.3 | 219.9 |
| Итого: | 39501 | 100 | 39563 | 100 |  |  | 100.16 |

Вывод: Анализ структуры оборотных средств показывает, что за прошедший период произошел сдвиг в сторону увеличения объема менее ликвидных активов. Основная причина – это рост краткосрочной дебиторской задолженности (на 120,4%, уменьшение объема наиболее ликвидных оборотных средств(-5.1%), что связано с уменьшением доли финансовых вложений. Эти изменения свидетельствуют о недостаточности работы по обеспечению предприятия оборотными средствами, а также их структурной несбалансированности. На предприятии необходимо проводить анализ финансового состояния ежеквартально, улучшить работу с дебиторской задолженностью, для этого неоходимо привлекать надежных плательщиков.

3.2. Провести анализ источников формирования оборотных средств. Сформулировать выводы. Данные в табл. 3.2.

Таблица 3.2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники оборотных средств | На начало года | | На конец года | | Отклонение | |
| Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % |
| Собственные средства | 19916 | 65.7 | 20207 | 63.1 | 291 | -2.6 |
| Заемные средства | 7822 | 28.8 | 7075 | 22.1 | -747 | -6.7 |
| Привлеченные средства | 2566 | 8.5 | 4721 | 14.8 | 2155 | 6.3 |
| Итого: | 30304 | 100 | 32003 | 100 | 1699 |  |

Вывод: За отчетный период наблюдается рост источников оборотных средств предприятия (1699 т.р). это произошло в основном из-за роста привлеченных средств. Собственный капитал увеличился на 219 т.р., заемный капитал уменьшился на 747 т.р., это может привести к ухудшению финансовой устойчивости предприятия.

3.3*.*Провести анализ оборачиваемости оборотных средств. Рассчитать продолжительность одного оборота в днях, коэффициент оборачиваемости средств (обороты), коэффициент загрузки средств. Сформулировать выводы. Данные в табл. 3.3.

#### Таблица 3.3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Базисный год | Отчетный год | Отклонение |
| Выручка от продажи, тыс. руб. | 48600 | 53250 | 4650 |
| Средний остаток оборотных средств,  тыс. руб. | 5200 | 5207 | 7 |
| Продолжительность одного оборота, дней | 39.1 | 35.7 | -3.4 |
| Коэффициент оборачиваемости средств | 9.4 | 10.3 | 0.9 |
| Коэффициент загрузки средств, руб. | 0.11 | 0.10 | -0.01 |

Коб=Np/Соб

Коб0=48600/5200=9.4

Коб1=53250/5207=10.3

Кз=Cоб/Np

Кз0=5200/48600=0.11

Кз1=5207/53250=0.10

Тоб=Соб\*Т/Np, Т=365 дней

Тоб0=5200\*365/48600=39.1

Тоб1=5207\*365/53250=35.7

Вывод: Эффективность использования оборотных средств определяется их оборачиваемостью. Оборачиваемость в днях увеличилась на 3.4 дня, что привело к увеличению коэффициента оборачиваемости (на 0.9) и уменьшению коэффициента загрузки средств (-0.01).

3.4. Сделать анализ состава структуры оборотных средств по степени риска вложений капитала. Сформулировать выводы. Данные в табл. 3.4.

Таблица 3.4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группы оборотных средств | На начало года | | На конец года | | Отклонение | |
| Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % |
| Оборотные средства с минимальным риском  вложения | 17970 | 40.7 | 17930 | 39.3 | -40 | -1.4 |
| а) денежные средства | 15620 | 35.4 | 15940 | 34.9 | 320 | -0.5 |
| б) краткосрочные финансовые вложения | 2350 | 5.3 | 1990 | 4.4 | -360 | -0.9 |
| Оборотные средства с малым риском вложения | 21323 | 48.3 | 22850 | 50.1 | 1527 | 1.8 |
| а) дебиторская задолженность (за исключением сомнительной) | 530 | 1.2 | 520 | 1.1 | -10 | -0.1 |
| б) производственные запасы (за исключением залежалых) | 11513 | 26.1 | 12200 | 26.7 | 687 | 0.6 |
| в) остатки готовой продукции (за исключением не пользующихся спросом) | 9280 | 21 | 10130 | 22.2 | 850 | 1.2 |
| Оборотные средства со средним риском вложения | 4755 | 10.8 | 4700 | 10.3 | -55 | -0.5 |
| а) МБП (по остаточной стоимости) | 3144 | 7.1 | 3200 | 7.0 | 56 | -0.1 |
| б) незавершенное производство (за исключением сверхнормативного) | 1366 | 10.8 | 1290 | 2.8 | -76 | -8 |
| в) расходы будущих периодов | 245 | 0.6 | 210 | 0.5 | -35 | -0.1 |
| Оборотные средства с высоким риском вложения | 142 | 0.32 | 149 | 0.33 | -7 | 0.1 |
| Итого: | 44190 | 100 | 45629 | 100 | 1439 | - |

Вывод: Активы с малой степенью риска вложения представлены наибольшей долей (48.3% и 50.1) в структуре оборотных средств. Это быстрореализуемые активы, увеличение которых является положительной тенденцией. Оборотные средства со средним риском вложения представлены небольшим показателем, в частности 10.8 и 10.3%. падение в данном случае можно назвать положительным, т.к это свидельствует о том, что умньшилились затраты в незавершенном производстве(-8%) и расходы будущих периодов(-0.1%). Доля оборотных средств с высоким риском вложения небольшая(0.32%) и рост к концу года незначителен(0.1%).

**Задания по теме 4 «Анализ труда и заработной платы»**

4.1. Рассчитать недостающие в табл. 4.1 показатели, сформулировать выводы об изменении производительности труда за счет изменения численности и удельного веса рабочих в общей численности.

Таблица 4.1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Базисный год | Отчетный год | Отклонение |
| Выпуск продукции, тыс. руб. | 38350 | 38230 | -120 |
| Численность работников, чел. | 430 | 440 | 10 |
| Численность рабочих, чел. | 320 | 345 | 25 |
| Удельный вес рабочих в обшей численности, % | 74.4 | 78.4 | 4 |
| Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб. | 89.2 | 86.9 | -2.3 |
| Среднегодовая выработка одного рабочего, тыс. руб. | 66.4 | 68.1 | 1.7 |

Вывод: по данным таблицы наблюдается уменьшение выпуска продукции на 120 т.р., это произошло вследствие увеличения удельного веса рабочих в общей численности на 4 %, уменьшения среднегодовой выработки одного работника на 2.3 т.р. для повышения производительности труда необходимо улучшить структуру кадров, привлечь более квалифицированный персонал, сократить потери рабочего времени.

4.2. Сделать анализ фонда оплаты труда в составе себестоимости продукции. Рассчитать размер влияния факторов, определяющих фонд оплаты труда. Данные в табл. 4.2.

Таблица 4.2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид оплат | План | Факт | Отклонение |
| Переменная часть оплаты труда рабочих, без оплаты отпускных | 3270 | 3880 | 610 |
| Постоянная часть оплаты труда | 1590 | 1747,5 | 157.5 |
| Заработная плата рабочих без отпускных | 4860 | 5627.5 | 767.5 |
| Удельный вес переменной части, % | 67.3 | 68.9 | 1.6 |
| Оплата отпусков | 340,0 | 405,0 | 65 |
| Итого заработная плата рабочих с отпускными | 5200 | 6032.5 | 832.5 |
| Оплата труда служащих | 1144 | 1448 | 304 |
| Оплата труда работников не основной деятельности | 49,2 | 48,0 | -1.2 |
| Всего расходов на оплату труда по предприятию | 6393.2 | 7528.5 |  |

Вывод: на данном предприятии имеется перерасход фонда оплаты труда на 1135.3 т.р., в основном большую долю имеет переменной части оплаты труда рабочих (68.9%)зарплата рабочих без отпускных (767.5 т.р), оплата служащих (304 т.р)следовательно на предприятии в отчетном периоде была увеличена среднесписочная численность рабочих и служащих и увеличен средний заработок.

**Задания по теме 5 «Анализ себестоимости продукции»**

5.1. Сделать анализ влияния цен и ресурсоемкости на себестоимость продукции. Сделать выводы. Данные в табл. 5.1.

Таблица 5.1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наиме-  нование изделия | Факт. выпуск  продукции | Индекс  цен на ресурсы | Себестоимость единицы изделия, pуб. | | | Себестоимость всей  продукции, на  фактический выпуск, руб. | | |
| план. | факт. | факт., в  сопоставимых ценах  (гр.5: гр. 3) | при план.  себестоимости  (гр.2 х гр. 4) | при факт.  себестоимости  (гр. 2 х гр. 5) | при факт.  ресурсоемкости  и план. ценах  (гр. 2 х гр. 6) |
| А | 236 | 1,28 | 218 | 239 | 186.7 | 51448 | 56404 | 44061 |
| Б | 340 | 1,26 | 236 | 245 | 194.4 | 80240 | 8330 | 66096 |
| В | 430 | 1,23 | 188 | 190 | 154.5 | 80840 | 81700 | 66435 |
| Итого: |  |  |  |  |  | 212528 | 221404 | 176592 |

Вывод: по данным таблицы видно, что себестоимость единицы изделия по факту выше, чем запланировано, но но факту в сопоставимых ценах она намного ниже плана. Себестоимость всей продукции на фактический выпуск при фактической ресурсоемкости ниже на 44812 руб.

5.2.Сделать анализ структуры себестоимости, рассчитать влияние изменения удельного веса затрат в общей сумме, экономию (перерасход) в целом по предприятию. Сформулировать выводы. Данные в табл. 5.2.

Таблица 5.2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | По план. себестоимости на факт. объем | | По факт. себестоимости | | Отклонение  от план. себестоимости | | Расчет затрат  на снижение себестоимости,  % |
| Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % |
| Материалы | 5579,9 | 65.4 | 5584,7 | 65.97 | 4.8 | 0.55 | - |
| Оплата труда основных рабочих | 1275,2 | 15 | 1252,8 | 14.8 | -22.4 | 0.25 | 34.8 |
| Расходы на эксплуатацию машин | 415,2 | 4.9 | 398,6 | 4.71 | -16.6 | -0.26 | 25.8 |
| Итого: прямые затраты | 7270,3 | 85.3 | 7236,1 | 85.58 | -34.2 | 0.24 | 53.1 |
| Накладные расходы | 1259,6 | 14.7 | 1229,15 | 14.52 | -30.45 | -0.25 | 47.3 |
| Всего: | 8529,6 | 100 | 8465,25 | 100 | -64.45 | - |  |

Вывод: по данному предприятию видно, что как по плановой себестоимости так и при фактической большую долю занимают прямые затраты (материалы – 65.4% и 65.97%, оплата труда – 15 и 14.8%) в целом по предприятию наблюдается экономия.

### Задания по теме 6 «Анализ финансовых результатов»

6.1.Сделать анализ валовой прибыли в динамике. Определить удельный вес, темп изменения. Сформулировать выводы. Данные в табл. 6.1.

Таблица 6.1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Базисный год | | Отчетный год | | Абсолютное отклонение | | Темп изменения, % |
| Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес,  % | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес,  % |
| Прибыль от продажи | 4520 | 62.1 | 4380 | 67.0 | -140 | 4.9 | 96.9 |
| Проценты к получению | 1,36 | 0.028 | 1,78 | 0.03 | 0.42 | 0.01 | 130.9 |
| Сальдо операционных доходов над расходами | 432 | 5.9 | 420 | 6.4 | -12 | 0.5 | 97.2 |
| Сальдо внереализа-ционных доходов над расходами | 2324 | 31.9 | 1732 | 26.5 | -5.92 | -5.4 | 74.5 |
| Балансовая прибыль | 7277,36 | 100 | 6533,78 | 100 | -743.58 | - | 89.8 |

Вывод: Анализ структуры прибыли показывает, что на предприятии наблюдается упадок финансовой деятельности, снижение балансовой прибыли (-743.58 т.р).в основном причина этого падение продаж., а также превышение доходов над расходами, как операционных, так и внереализационных.

6.2.Сделать факторный анализ рентабельности отдельных видов продукции. Сформулировать выводы. Данные в табл. 6.2.

Таблица 6.2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Средняя цена продажи, тыс. руб. | | Себестоимость 1 тыс. шт.,  тыс. руб. | | Рентабельность, % | | | Отклонение от плана, % | | |
| план. | факт. | план. | факт. | план. | услов-ная | факт. | общее | за счет | |
| цены | себестои-мости |
| А | 300 | 220 | 200 | 450 | 35,00 | 30,00 | 25,55 | -9.45 | -5 | -4.45 |
| Б | 400 | 310 | 250 | 212 | 25,00 | 25,00 | 25,14 | 0.14 | 0 | 0.14 |
| В | 350 | 335 | 270 | 266 | 23,80 | 29,00 | 22,19 | -1.61 | 5.2 | -6.81 |
| Г | 370 | 380 | 287,4 | 285 | 28,70 | 35,80 | 35,65 | 6.95 | 7.1 | -.015 |

Вывод: Рентабельность выпуска отдельных видов продукции колеблется вследствие различий материальных и трудовых затрат по изготовлению. План по уровню рентабельности изделия А недовыполнен в целом на 9.45%, за счет повышения цены он уменьшился на 5%, из за повышения себестоимости продукции уровень рентабельности снизился на 4.45%. План по уровню рентабельности изделия Б перевыполнен на 0.14% из за повышения себестоимости продукции. План по уровню рентабельности изделия В недовыполнен в целом на 1.61%, но за счет повышения цены он возрос на 5.2%, но себестоимость изделия снижена на 6.81%. План по уровню рентабельности изделия Г перевыполнен на 6.95% в основном из за повышения цены изделия та как себестоимость снижена 0.15%.

**Задания по теме 7 «Оценка финансового состояния»**

7.1. Рассчитайте и проанализируйте финансовые коэффициенты платёжеспособности ООО «Альтаир»:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели, тыс. руб. | На начало периода | На конец периода | Отклонение, (+/-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 258 | 100 | -158 |
| 2 Краткосрочная дебиторская задолженность | 4434 | 12303 | 7869 |
| 3 Запасы, НДС, долгосрочная дебиторская задолженность | 3854 | 300 | -3554 |
| 4 Оборотные активы, всего | 8546 | 12703 | 4157 |
| 5 Внеоборотные активы, всего | 3197 | 246 | -2951 |
| 6 Активы, всего | 11743 | 12949 | 1206 |
| 7 Собственный капитал | 5572 | 755 | -5497 |
| 8 Заёмный капитал, всего | 6171 | 12194 | 602 |
| 9 Текущие обязательства | 6000 | 12194 | 6194 |
| 10 Долгосрочные обязательства | 171 | 0 | -171 |
| 11 Коэффициент абсолютной ликвидности (L2) | 0.04 | 0.02 | -0.02 |
| 12 Коэффициент «критической оценки» (L3) | 0.78 | 1.02 | 0.24 |
| 13 Коэффициент текущей ликвидности (L4) | 1.42 | 1.04 | -0.38 |
| 14 Коэффициент манёвренности функционирующего капитала (L5) | 1.51 | 0.59 | -0.92 |
| 15 Доля оборотных средств в активах (L6) | 0.7 | 0.98 | 0.28 |
| 16 Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7) | 0.28 | 0.04 | -0.24 |

Напишите выводы об изменении платёжеспособности организации за отчётный период, сравните полученные значения коэффициентов с оптимальными значениями.

Вывод: коэффициент абсолютной ликвидности уменьшился за отчетный период, его оптимальный размер больше0.1. превысил норму к концу года коэффициент критической оценки(от 0.7 до 0.8). коэффициент текущей ликвидности находится в норме на протяжении периода, но его небольшое понижение – положительный факт.

7.2. Оцените вероятность банкротства каждого предприятия по системе Бивера.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели, тыс. руб. | ООО «Тиса» | ООО «Прометей» |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 Внеоборотные активы | 3980 | 3339 |
| 2 Оборотные активы | 5510 | 5037 |
| 3 Амортизация | 108 | 513 |
| 4 Собственный капитал | 3702 | 5394 |
| 5 Заёмный капитал | 5788 | 2982 |
| 6 Текущие обязательства | 5788 | 1533 |
| 7 Чистая прибыль | 8 | 863 |
| 8 Коэффициент Бивера | 0.02 | 0.46 |
| 9 Коэффициент текущей ликвидности (L4) | 0.95 | 3.29 |
| 10 Экономическая рентабельность (R4) | 0.08 | 10.3 |
| 11 Финансовый леверидж | 60.99 | 35.6 |
| 12 Коэффициент покрытия оборотных активов собственными оборотными средствами | -0.05 | 0.41 |
| 13 Тип финансового состояния по критериям Бивера | 3 группа за 1 год до банкротства | 1 гуппа благополучное положение предприятия |

Определите отсутствующие в таблице показатели, тип финансового состояния. Напишите выводы, сравнив вероятность банкротства двух предприятий.

Вывод: Исследовав показатели 2х предприятий можно определить, что ООО «Тиса» соответствует 3 группе финансовой устойчивости, то есть за 1 год до банкротства. ООО «Прометей»находиться в благополучном состоянии, экономическая рентабельность предприятия велика. Для ООО «Тиса» есть два варианта решений: 1. проведение реорганизационных мероприятий для восстановления его платежеспособности 2. проведение ликвидационных мероприятий.

7.3. Проанализируйте достаточность источников финансирования для формирования запасов ООО «Вега».

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На начало периода | На конец периода | Изменение, (+/-) | Темп роста, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Источники собственных средств | 8841 | 9432 | 591 | 106.7 |
| 2. Внеоборотные активы | 4123 | 4005 | -118 | 97.1 |
| 3. Наличие собственных оборотных средств | 4718 | 5427 | 709 | 115 |
| 4. Долгосрочные кредиты и заёмные средства | 90 | 70 | -20 | 77.8 |
| 5. Капитал функционирующий | 4808 | 5497 | 689 | 114.3 |
| 6. Краткосрочные кредиты и заёмные средства | 250 | 250 | - | 100 |
| 7. Общая величина основных источников формирования запасов | 5058 | 5747 | 689 | 113.6 |
| 8. Общая величина запасов | 4802 | 5007 | 205 | 104.3 |
| 9. Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств | -84 | 420 | - | - |
| 10. Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заёмных источников формирования запасов | 6 | 490 | - | - |
| 11. Излишек (+) или недостаток общей величины основных источников формирования запасов | 256 | 740 | - | - |
| 12. Трёхкомпонентный показатель типа финансовой ситуации S={(п.9),(п.10),(п.11)} | (0;1;1) | (1;1;1) | - | - |

Определите отсутствующие в таблице показатели, тип финансовой ситуации. Оцените динамику показателей за отчётный период. Напишите вывод.

Вывод: оценивая показатели за отчетный период наблюдаем, что в начале периода предприятие имело нормальную независимость финансового состояния, которая гарантирует платежеспособность, в конце периода - абсолютная независимость финансового состояния, этот тип встречается редко и представляет собой крайний тип финансовой устойчивости, то есть положение предприятия улучшилось в связи с повышением источников собственных средств на 6.7%, наличие собственных средств 15%, функционирующего капитала на 14.3%.

7.4.Проанализируйте коэффициенты деловой активности и финансовый цикл ООО «Бриз».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели, тыс. руб. | Базисный  период | Отчетный  период | Отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Выручка от продажи товаров | 2265 | 2388 | 123 |
| 2. Среднегодовая стоимость имущества | 2595 | 3012 | 417 |
| 3. Среднегодовая стоимость внеоборотных активов | 1123 | 1408 | 285 |
| 4. Среднегодовая стоимость оборотных активов. | 1472 | 1604 | 132 |
| 5. Среднегодовая стоимость собственного капитала | 1046 | 1168 | 122 |
| 6. Среднегодовая стоимость запасов | 763 | 812 | 49 |
| 7. Среднегодовая стоимость денежных средств | 146 | 133 | -13 |
| 8. Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности | 563 | 659 | 96 |
| 9. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности | 634 | 708 | 74 |
| 10. Ресурсоотдача (обороты) | 0.87 | 0.79 | -0.08 |
| 11. Коэффициент оборачиваемости мобильных средств (обороты) | 1.54 | 1.49 | -0.05 |
| 12. Коэффициент оборачиваемости материальных средств (дни)(365 дн) | 122.96 | 124.11 | 1.15 |
| 13. Отдача собственного капитала (обороты) | 2.17 | 2.04 | -0.13 |
| 14. Отдача внеоборотных активов (обороты) | 2.02 | 0.17 | -1.85 |
| 15. Срок оборачиваемости денежных средств | 0.28 | 0.3 | 0.2 |
| 16. Период погашения дебиторской задолженности (дни) | 90.7 | 100.7 | 10 |
| 17. Период погашения кредиторской задолженности (дни) | 3.6 | 3.4 | -0.2 |
| 18. Финансовый цикл (дни) | 217.3 | 228.2 | 10.9 |

Рассчитайте отсутствующие в таблице показатели, оцените их динамику. Напишите вывод.

Вывод: Предварительный анализ финансового состояния и его изменений за анализируемый период показал повышение доли в необоротных активов предприятия с 1123 до 1408,, увеличение доли запасов и затрат с 763 до 812.Анализ пассивов предприятия показал увеличение доли собственных средств в пассивах с 1046 до 1168. Ухудшилась структура имущества предприятия. Стоимость имущества повысилась в отчетном периоде на 417 руб. Сложности в реализации продукции, задержки платежей, инфляционные ожидания повышения цен на материальные ресурсы привели к увеличению доли запасов и затрат с 763 до 812. наблюдается незначительное замедление оборачиваемости материальных и мобильных средств. Увеличился период погашения дебиторской и кредиторской задолженности. И в целом увеличился финансовый цикл предприятия.