

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО Дальневосточный ГАУ)
ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Л. Л. Пашина

КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

*Учебно-методическое пособие
по выполнению курсовых работ*

Благовещенск
Издательство
Дальневосточного государственного аграрного университета
2020

УДК 65.290я73
ББК 658.012.12(075.8)
П 22

Рецензент

*Павличенко Анастасия Альбртовна,
кандидат экономических наук,
доцент кафедры менеджмента, маркетинга и права
ФГБОУ ВО Дальневосточного ГАУ*

П 22 Пашина, Любовь Леонидовна

Комплексный экономический анализ : учебно-методическое пособие по выполнению курсовых работ / [д-р экон. наук, доц.] Л. Л. Пашина ; Дальневост. гос. аграр. ун-т. – Благовещенск: Изд-во Дальневост. гос. аграр. ун-та, 2020. – 126, [1] с.

Изложена методика выполнения курсовых работ по основным темам курса. Может быть использовано в самостоятельной работе студентов, а также для подготовки курсовых и выпускных квалификационных работ студентами других экономических профилей.

Предназначено для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика» очной и заочной форм обучения.

**УДК 65.290я73
ББК 658.012.12(075.8)**

Рекомендовано методическим советом финансово-экономического факультета ФГБОУ Дальневосточный ГАУ
(Протокол № 5 от 20 января 2020 года)

© Пашина Л.Л., 2020
© ФГБОУ ВО Дальневосточный ГАУ, 2020

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1 ВЫБОР ТЕМЫ ИССЛЕДОВАНИЯ, ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ И СОСТАВ КУРСОВОЙ РАБОТЫ	6
2 ПРИМЕРНАЯ Тематика курсовых работ	8
3 ПРИМЕРНЫЕ ПЛАНЫ И МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО основным ТЕМАМ КУРСОВЫХ РАБОТ	10
Тема 1 Анализ использования трудовых ресурсов.....	10
Тема 2 Анализ наличия и эффективности использования основных средств.....	15
Тема 3 Анализ наличия и эффективности использования оборотных средств.....	20
Тема 4 Анализ затрат на производство продукции	23
Тема 5 Анализ использования материальных ресурсов.....	28
Тема 6 Анализ финансовых результатов и рентабельности	33
Тема 7 Анализ имущественного положения предприятия	41
Тема 8 Анализ источников образования имущества.....	45
Тема 9 Оценка платежеспособности предприятия и прогнозирование вероятности банкротства	50
Тема 10 Анализ финансовой устойчивости	58
Тема 11 Анализ финансового состояния предприятия	62
Тема 12 Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия.....	67
Тема 13 Анализ использования земельных ресурсов.....	72
Тема 14 Анализ производства и реализации продукции растениеводства	76
Тема 15 Анализ производства и реализации продукции животноводства.....	80

4 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ.....	84
5 ХАРАКТЕРИСТИКА ОСНОВНЫХ СПОСОБОВ И ПРИЕМОВ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА.....	88
5.1 Табличный способ отражения результатов анализа.....	88
5.2 Диаграммы и графики.....	90
5.3 Использование относительных и средних величин в анализе	93
5.4 Индексный способ анализа.....	95
5.5 Балансовый метод.....	96
5.6 Способ цепных постановок.....	97
5.7 Способ абсолютных разниц.....	99
5.8 Прием относительных разниц.....	99
6 ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ.....	102
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	109
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	112
Приложение А Примеры библиографических описаний в списках литературы ПРИМЕРЫ БИБЛИОГРАФИЧЕСКИХ ЗАПИСЕЙ (по ГОСТ Р 7.0.100-2018).....	112
Приложение Б Пример оформления титульного листа.....	121
Приложение В Пример оформления содержания курсовой работы.....	122
Приложение Г Анализ бухгалтерского баланса.....	123
Приложение Д Анализ ликвидности баланса.....	125
Приложение Е Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости.....	126

ВВЕДЕНИЕ

Деятельность субъектов хозяйствования в жестких условиях рыночных отношений требует постоянного повышения эффективности деятельности. Особое значение для достижения этой цели имеет обоснование факторов формирования показателей эффективности работы каждого субъекта хозяйствования с помощью комплексного экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Комплексный экономический анализ - это система специальных знаний, связанных с исследованием результатов хозяйственной деятельности, научным обоснованием планов, управленческих решений, контролем за их выполнением, поиском, измерением и обоснованием величины хозяйственных резервов повышения эффективности производства.

Курсовая работа по комплексному экономическому анализу является обязательной составной частью изучения данного курса. Это самостоятельная работа студентов, выполняемая во внеурочное время.

Выполнение курсовой работы способствует формированию следующих компетенций:

- ОПК-2 – способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач;
- ОПК-3 - способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы;
- ПК-5 - способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

1 ВЫБОР ТЕМЫ ИССЛЕДОВАНИЯ, ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ И СОСТАВ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Выбор темы исследования производится студентами, исходя из перечня, представленного в данном учебном пособии. Кроме того, студент может самостоятельно выбрать любую другую тему в рамках изучаемого курса. Данное исследование должно стать в последующем частью выпускной квалификационной работы.

Курсовую работу рекомендуется выполнять в следующей последовательности:

1. Выбор объекта исследования. Формулировка цели и задач исследования. Составление плана аналитической работы. Изучение литературных источников по выбранной проблеме.

2. Разработка системы показателей и составление макетов аналитических таблиц.

3. Сбор необходимой исходной информации, проверка ее точности, достоверности, приведение в сопоставимый вид.

4. Проведение сравнения фактических результатов хозяйствования с показателями плана отчетного года, фактическими данными прошлых лет, с достижениями ведущих предприятий, отрасли и т.д. Установление тенденций развития исследуемых экономических явлений и процессов.

5. Проведение факторного анализа, т.е. выделение факторов, оказавших влияние на исследуемые экономические явления и процессы, определение их количественного влияния на результаты хозяйствования.

6. Выявление неиспользованных резервов повышения эффективности производства.

7. Формулировка выводов и предложений на основе приоритетных направлений развития экономических явлений и процессов.

8. Составление списка использованных литературных источников.

9. Оформление необходимых приложений.

Курсовая работа выполняется, как правило, по данным сельскохозяйственных предприятий. Объектом исследования также может быть любое другое предприятие агропромышленного комплекса, расположенное на территории Амурской области. Исследование должно проводиться за последние три года.

Курсовая работа должна иметь следующую структуру:

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- экономическая сущность изучаемого вопроса;
- организационно-экономическая характеристика предприятия;
- аналитическая часть;
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения.

Общий объем курсовой работы должен составлять 40-50 страниц машинописного текста.

Объем и примерное содержание отдельных разделов должно быть следующее.

Титульный лист (Приложение А) должен обязательно содержать название темы исследования, фамилию и инициалы автора работы и проверяющего. Кроме того, на титульном листе необходимо указать курс, группу и номер зачетной книжки автора работы.

Во введении (2-3 стр.) необходимо обосновать важность и

актуальность выбранной темы исследования. Кроме того, во введении должна быть сформулирована цель исследования и определены задачи, которые надо решить для достижения поставленной цели. Также необходимо указать полное название

и место нахождения предприятия, выбранного в качестве объекта исследования. Кроме того, во введении дается краткая характеристика источников информации, а также указываются способы и приемы обработки и анализа информации.

В теоретической части курсовой работы (10-15 стр.) необходимо отразить экономическую сущность изучаемой проблемы, состояние изученности данного вопроса в современной литературе, особенности методики анализа.

Во второй главе (до 10 стр.) необходимо дать организационно-экономическую характеристику предприятия: полное наименование предприятия, указать виды деятельности, дать оценку природных условий данного региона; привести основные экономические показатели, оценивающие деятельность предприятия за анализируемый период, уровень использования производственных ресурсов. Здесь же необходимо привести оценку финансового состояния предприятия.

В третьей главе (до 20 стр.) выполняется непосредственно анализ той проблемы, которая была заявлена в теме исследования. Сначала устанавливаются тенденции развития анализируемого экономического явления, затем анализируются показатели экономической эффективности. В заключение данной главы необходимо рассмотреть резервы повышения экономической эффективности деятельности предприятия.

В заключении (3-5 стр.) приводятся краткие выводы по всей работе.

Список использованных источников (до 2 стр.) должен включать 15-20 наименований, куда должны входить нормативные акты, монографии ведущих ученых, статьи из периодических изданий, учебная литература как отечественных, так и зарубежных авторов по исследуемому вопросу.

В качестве приложений приводятся основные источники информации, объемные схемы, рисунки, таблицы.

2 ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ РАБОТ

1. Анализ экономического потенциала предприятия

2. Анализ использования трудовых ресурсов
3. Анализ наличия и эффективности использования оборотных средств
4. Анализ наличия и эффективности использования основных средств
5. Анализ использования земельных ресурсов
6. Анализ формирования и эффективности ассортиментной политики предприятия
7. Анализ производства и реализации продукции растениеводства
8. Анализ производства и реализации продукции животноводства
9. Анализ эффективности использования материальных ресурсов
10. Анализ материальных затрат на производство продукции растениеводства
11. Анализ материальных затрат на производство продукции животноводства
12. Анализ исполнения смет (бюджетов)
13. Анализ затрат на производство продукции
14. Анализ себестоимости продукции растениеводства
15. Анализ себестоимости продукции животноводства
16. Анализ финансовых результатов и рентабельности
17. Анализ имущественного положения предприятия
18. Анализ источников образования имущества
19. Оценка платежеспособности предприятия и прогнозирование вероятности банкротства
20. Анализ финансовой устойчивости
21. Анализ финансового состояния предприятия
22. Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия
23. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности
24. Анализ денежных потоков предприятия
25. Анализ деловой и рыночной активности предприятия

26. Анализ эффективности использования машинно-тракторного парка сельскохозяйственных предприятий

27. Анализ эффективности использования собственного капитала

28. Анализ эффективности использования труда и его оплаты

29. Анализ хозяйственной деятельности розничных торговых организаций

30. Анализ хозяйственной деятельности строительных организаций

3 ПРИМЕРНЫЕ ПЛАНЫ И МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСНОВНЫМ ТЕМАМ КУРСОВЫХ РАБОТ

Тема 1 Анализ использования трудовых ресурсов

Введение

1 Экономическая сущность трудовых ресурсов и оплаты их труда

1.1 Сущность трудовых ресурсов как экономической категории

1.2 Сравнительные методики анализа трудовых ресурсов

2 Организационно-экономическая характеристика предприятия

2.1 Организационная характеристика

2.2 Анализ основных показателей деятельности

2.3 Оценка финансового состояния

3 Анализ трудовых ресурсов

3.1 Анализ наличия и движения трудовых ресурсов

3.2 Анализ использования рабочего времени

3.3 Анализ производительности труда

3.4 Анализ состава и структуры фонда оплаты труда

3.5 Анализ соотношения темпов роста производительности труда и заработной платы

Заключение

Список использованных источников

Приложения

Во введении необходимо отразить актуальность данной темы исследования, состояние трудовых ресурсов в исследуемом секторе национальной экономики. Кроме того, во введении должна быть сформулирована цель исследования и определены задачи, которые надо решить для достижения поставленной цели.

В первой главе необходимо дать понятие трудовых ресурсов, безработицы, экономически активного и неактивного населения. Здесь также надо привести основные классификации трудовых ресурсов: по отраслям экономики, по месту жительства, по уровню образования, по полу, возрасту, по категориям (рабочие, руководители, служащие и т.д.). Здесь же желательно привести статистический материал по Амурской области и конкретному району. Кроме того, в этой главе необходимо дать характеристику системам и формам оплаты труда, применяемым в отрасли. Один из подразделов данной главы должен быть посвящен анализу системы показателей, применяемых для оценки использования трудовых ресурсов и уровня оплаты их труда. Показать сравнительные методики анализа эффективности использования трудовых ресурсов.

Третья глава должна представлять анализ использования трудовых ресурсов на предприятии. Здесь в первую очередь необходимо рассмотреть состав и структуру трудовых ресурсов по отраслям производства и по категориям работающих в основной отрасли. Затем оценивает уровень обеспеченности трудовыми ресурсами, при этом сравнивается фактическое наличие ресурсов с потребностью в них. Здесь же необходимо дать оценку показателям движения трудовых ресурсов:

– коэффициент оборота по приему ($K_{\text{об.пр.}}$):

$$K_{\text{об.пр.}} = \frac{\text{численность принятых работников}}{\text{среднегодовая численность всех работающих}} \quad (1)$$

– коэффициент оборота по выбытию ($K_{\text{об.выб.}}$):

$$K_{\text{об.пр.}} = \frac{\text{численность выбывших работников}}{\text{среднегодовая численность всех работающих}} \quad (2)$$

– коэффициент текучести ($K_{\text{тек.}}$):

$$K_{\text{об.пр.}} = \frac{\text{численность уволенных по собств. желанию работн.}}{\text{среднегодовая численность всех работающих}} \quad (3)$$

Затем необходимо перейти к анализу использования рабочего времени. В первую очередь оценивается динамика годового фонда рабочего времени. Затем определяются факторы, повлиявшие на изменение годового фонда рабочего времени, и проводится факторный анализ. При этом годовой фонд рабочего времени можно выразить как произведение численности работающих, продолжительности рабочего дня, количества дней, отработанных одним рабочим за год:

$$\Gamma_{\text{фрв}} = Ч \cdot П_{\text{д}} \cdot K_{\text{д}} \quad (4)$$

где $\Gamma_{\text{фрв}}$ – годовой фонд рабочего времени;

$Ч$ – среднегодовая численность работающих;

$П_{\text{д}}$ – средняя продолжительность рабочего дня;

$K_{\text{д}}$ – количество дней, отработанных одним рабочим за год.

Следующий этап анализа – это анализ производительности труда. Производительность труда – это показатель эффективности использования трудовых ресурсов и рассчитывается как:

– выработка продукции в расчете на 1 работающего;

– выработка продукции в расчете на единицу времени;

– затраты времени на единицу продукции – трудоемкость.

В ходе анализа необходимо рассмотреть динамику данных показателей как в целом по предприятию, так и по отраслям производства. Первые два показателя анализируются, как правило, в стоимостной оценке. Трудоемкость анализируется в натуральных показателях в разрезе каждого вида продукции. Здесь же необходимо провести факторный анализ. В качестве результативного показателя рассматривается годовая выработка одного рабочего:

$$\Gamma_v = \Pi_d \cdot K_d \cdot V_q \quad (5)$$

где V_q – среднечасовая выработка одного рабочего.

Кроме того, целесообразно рассмотреть, как все вышеперечисленные факторы повлияли на выпуск продукции в целом по предприятию. При этом выпуск продукции можно выразить следующим образом:

$$\Gamma_n = \mathcal{C} \cdot \Pi_d \cdot K_d \cdot V_q \quad (6)$$

Далее необходимо перейти к анализу оплаты труда. Здесь в первую очередь анализируется состав и структура фонда оплаты труда за ряд лет, а также динамика уровня среднегодовой заработной платы по отраслям производства и по категориям работающих. Затем проводится факторный анализ, т.е. определяется влияние факторов (численности работающих, количества часов, отработанных одним рабочим за год и среднечасовой оплаты труда) на изменение годового фонда оплаты труда:

$$\Gamma_{\text{фот}} = \mathcal{C} \cdot K_d \cdot T_c \quad (7)$$

где $\Gamma_{\text{фот}}$ – годовой фонд оплаты труда;

K_d – количество часов, отработанных одним рабочим за год;

T_c – среднечасовая оплата труда (тарифная ставка).

В заключение главы необходимо провести анализ соотношения темпов роста производительности труда и заработной платы. При этом приводятся динамические ряды выработки продукции в расчете на одного работающего и на один человеко-час, а также уровень среднегодовой оплаты труда в расчете на одного работающего и на один человеко-час.

В заключении необходимо привести краткие выводы по всей работе, а также внести конкретные предложения по улучшению использования трудовых ресурсов на предприятии, повышению уровня производительности труда и снижению трудоемкости производимой продукции.

В приложении приводятся основные источники информации:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет о численности и заработной плате работников организации, ф. № 5-АПК;
- сведения о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства, ф. №9-АПК;
- сведения о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства, ф. №13-АПК.

Тема 2 Анализ наличия и эффективности использования основных средств

Введение

1 Экономическая сущность основных средств

1.1 Сущность основных средств как экономической категории

1.2 Сравнительные методики анализа наличия и эффективности использования основных средств

2 Организационно-экономическая характеристика предприятия

2.1 Организационная характеристика

2.2 Анализ основных показателей деятельности

2.3 Оценка финансового состояния

3 Анализ наличия и эффективности использования основных средств

3.1 Анализ наличия, состава и структуры основных средств

3.2 Анализ движения и технического состояния основных средств

3.3 Анализ оснащенности основными средствами и энергетическими ресурсами

3.4 Анализ эффективности использования основных средств

Заключение

Список использованных источников

Приложения

Во введении необходимо отразить актуальность данной темы исследования, состояние основных средств в исследуемом секторе национальной экономики. Кроме того, во введении должна быть сформулирована цель исследования и определены задачи, которые надо решить для достижения поставленной цели.

В первой главе необходимо дать понятие основных средств, отразить существующие классификации (по отраслевому признаку, по роли в процессе производства, по видам и т.д.) и виды их оценки, дать понятие и характеристику способам начисления амортизации. Также необходимо отразить основные аспекты анализа основных средств: указать задачи, которые решает анализ, дать характеристику системы показателей, используемых для этих целей.

Третья глава должна представлять анализ наличия и эффективности использования основных средств на предприятии. Здесь в первую очередь необходимо рассмотреть состав и структуру основных средств, а также показатели движения и технического состояния.

Показателями движения основных средств являются: наличие фондов на начало и конец отчетного периода, и сумма поступивших и выбывших фондов. Обобщающую оценку движения основных средств дают коэффициенты роста, обновления, выбытия, замены. Техническое состояние основных средств характеризуют коэффициенты износа и годности.

1. Коэффициент роста (K_p):

$$K_p = \frac{\text{ст - ть осн. фондов на конец отч. периода}}{\text{ст - ть осн. фондов на начало отч. периода}} \quad (8)$$

2. Коэффициент обновления (K_o):

$$K_o = \frac{\text{ст - ть вновь поступивших осн. фондов}}{\text{ст - ть осн. фондов на конец отч. периода}} \quad (9)$$

3. Коэффициент выбытия (K_b):

$$K_b = \frac{\text{ст - ть выбывших осн. фондов}}{\text{ст - ть осн. фондов на начало отч. периода}} \quad (10)$$

4. Коэффициент замены (K_3):

$$K_3 = \frac{\text{ст – ть выбывших осн. фондов}}{\text{ст – ть вновь поступивших осн. фондов}} \quad (11)$$

5. Коэффициент износа (K_n):

$$K_n = \frac{\text{сумма начисленного износа}}{\text{первоначальная стоимость}} \quad (12)$$

6. Коэффициент годности (K_r):

$$K_r = \frac{\text{остаточная стоимость}}{\text{первоначальная стоимость}} \quad (13)$$

Далее необходимо перейти к оценке уровня обеспеченности основными средствами, для чего используются следующие показатели:

– фондовооруженность (Φ_v):

$$\Phi_v = \frac{\text{среднегодовая ст – ть осн. средств}}{\text{среднегодовая численность работающих}} \quad (14)$$

– фондообеспеченность ($\Phi_{об}$):

$$\Phi_{об} = \frac{\text{среднегодовая ст – ть осн. средств}}{\text{площадь с. – х. угодий}} \times 100 \quad (15)$$

– энергообеспеченность ($\mathcal{E}_{об}$):

$$\mathcal{E}_{об} = \frac{\text{суммарная мощность всех энергет. ресурсов}}{\text{площадь с. – х. угодий}} \times 100 \quad (16)$$

– энерговооруженность (\mathcal{E}_v):

$$\mathcal{E}_v = \frac{\text{суммарная мощность всех энергет. ресурсов}}{\text{среднегодовая численность работающих}} \quad (17)$$

Следующим этапом анализа является оценка показателей эффективности использования основных средств, а также анализ влияния факторов на уровень эффективности.

Обобщающими показателями эффективности использования основных фондов являются фондоотдача всех основных средств, а также их активной части, фондоёмкость и фондорентабельность:

– фондоотдача ($\Phi_{от}$):

$$\Phi_{от} = \frac{\text{ст – ть произведенной продукции (выручка от продаж)}}{\text{среднегодовая ст – ть осн. средств}} \quad (18)$$

– фондоотдача ($\Phi_{отА}$):

$$\Phi_{отА} = \frac{\text{ст – ть произв. продукции (выручка от продаж)}}{\text{среднегод. ст – ть акт. части (машин и оборудования)}} \quad (19)$$

– фондоёмкость ($\Phi_{ем}$):

$$\Phi_{ем} = \frac{\text{среднегод. ст – ть осн. средств}}{\text{ст – ть произведенной продукции (выручка)}} \quad (20)$$

– фондорентабельность (Φ_p):

$$\Phi_p = \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{среднегодовая ст – ть осн. средств}} \quad (21)$$

Целью факторного анализа является определение факторов, влияющих на изменение фондоотдачи как всех основных средств, так и активной их части, и расчет их количественного влияния. Для этого целесообразно использовать способ цепных подстановок.

Кроме того, желательно привести анализ взаимосвязи фондоотдачи с производительностью труда и фондовооруженностью. При этом фондоотдачу, можно выразить как отношение производительности труда к его фондовооруженности:

Заключительным этапом анализа является анализ относительной экономии или перерасхода основных средств в результате изменения фондоотдачи.

Относительный перерасход (экономия) основных фондов определяется как разность между величиной среднегодовой стоимости основных производственных фондов отчетного периода и среднегодовой стоимости основных производственных фондов базисного периода, скорректированной на рост объема производства продукции.

Доля прироста продукции в результате роста (снижения) фондоотдачи определяется: прирост фондоотдачи за анализируемый период умножается на среднегодовую фактическую стоимость основных производственных фондов.

В заключении необходимо привести краткие выводы по всей работе, а также внести конкретные предложения по улучшению использования основных средств на предприятии, повышению уровня фондоотдачи и снижению фондоемкости производимой продукции.

В приложении приводятся основные источники информации:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Тема 3 Анализ наличия и эффективности использования оборотных средств

Введение

1 Экономическая сущность оборотных средств

1.1 Сущность оборотных средств как экономической категории

1.2 Сравнительные методики анализа наличия и эффективности использования оборотных средств

2 Организационно-экономическая характеристика предприятия

2.1 Организационная характеристика

2.2 Анализ основных показателей деятельности

2.3 Оценка финансового состояния

3 Анализ наличия и эффективности использования оборотных средств

3.1 Анализ источников формирования оборотных средств

3.2 Анализ наличия и структуры оборотных средств

3.3 Анализ притока и оттока денежных средств

3.4 Анализ эффективности использования совокупных текущих активов

3.5 Анализ показателей оборачиваемости запасов

3.6 Анализ показателей оборачиваемости дебиторской задолженности

Заключение

Список использованных источников

Приложения

Во введении необходимо отразить актуальность данной темы исследования, проблемы использования оборотных средств в исследуемом секторе национальной экономики. Кроме того, во введении должна быть сформулирована цель исследования и определены задачи, которые надо решить для достижения поставленной цели.

В первой главе необходимо дать понятие оборотных средств, отразить существующие классификации (по их функциональной роли в процессе производства, по степени ликвидности, по степени риска вложений капитала и т.д.). Также необходимо отразить основные аспекты анализа оборотных средств: указать задачи, которые решает анализ, дать характеристику системы показателей, используемых для этих целей.

Третья глава должна представлять анализ наличия и эффективности использования оборотных средств на предприятии. Здесь в первую очередь рассматривается состав и структура источников формирования оборотных средств. Затем необходимо перейти к анализу состава и структуры всех оборотных средств, а также запасов и дебиторской задолженности.

Следующим этапом анализа является анализ притока и оттока денежных средств. При этом по данным отчета о движении денежных средств анализируется динамика и структура притока и оттока денежных средств по текущей деятельности (средства от покупателей, заказчиков, прочие доходы; средства, направленные на оплату товаров, оплату труда, расчеты по налогам и сборам и т.д.); по инвестиционной деятельности (продажа (покупка) основных средств, ценных бумаг, полученные (уплаченные) дивиденды и проценты, займы; по финансовой деятельности (поступления от эмиссии акций, займов и кредитов, погашение обязательств по финансовой аренде);

При анализе эффективности использования оборотных средств рассматриваются следующие показатели:

– оборачиваемость в оборотах ($K_{об}$):

$$K_{об} = B : O_c, \quad (22)$$

где B – выручка ;

O_c – среднегодовая стоимость оборотных активов.

– продолжительность одного оборота в днях (Π_d):

$$\Pi_d = (360 \times O_c) : B, \quad (23)$$

– коэффициент закрепления оборотных активов:

$$K_3 = O_c : B \quad (24)$$

– оборачиваемость запасов в оборотах ($K_{об_3}$):

$$K_{об_3} = B : Z_c, \quad (25)$$

где Z_c – среднегодовая стоимость запасов.

– продолжительность одного оборота в днях ($\Pi_{дз}$):

$$\Pi_{дз} = (360 \times Z_c) : B, \quad (26)$$

– оборачиваемость дебиторской задолженности в оборотах ($K_{об_{дз}}$):

$$K_{об_{дз}} = B : ДЗ_c, \quad (27)$$

где $ДЗ_c$ – средняя величина дебиторской задолженности.

– оборачиваемость в днях ($\Pi_{дз}$):

$$\Pi_{дз} = (ДЗ_c \times 360) : B, \quad (27)$$

Ускорение (замедление) оборотных средств способствует относительной экономии (или перерасходу) этих средств, т.е. наблюдается либо сокращение потребности в них, либо дополнительное привлечение их в оборот.

Величина относительной экономии (перерасхода) оборотных средств (Эос) определяется следующим образом:

$$\text{Эос} = (\Delta K_3 \times B_1) : 100, \quad (29)$$

где ΔK_3 – прирост коэффициента закрепления оборотных средств за анализируемый период;

B_1 - выручка за отчетный период.

Для исчисления относительной экономии запасов (Э_3) используется следующая формула:

$$\text{Э}_3 = \text{З}_1 - (\text{В}_1 \times \text{З}_0 / \text{В}_0), \quad (30)$$

где $\text{З}_1, \text{З}_0$ – сумма запасов за отчетный и прошлый периоды;
 $\text{В}_1, \text{В}_0$ – выручка за отчетный и прошлый периоды.

В заключение данной главы необходимо привести факторный анализ показателей, оказавших влияние на продолжительность одного оборота, всех оборотных средств, запасов и дебиторской задолженности.

В заключении необходимо привести краткие выводы по всей работе, а также внести конкретные предложения по улучшению использования оборотных средств на предприятии, ускорению их оборачиваемости.

В приложении приводятся основные источники информации:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Тема 4 Анализ затрат на производство продукции

Введение

1 Экономическая сущность издержек производства

1.1 Сущность издержек производства как экономической категории

1.2 Сравнительные методики анализа издержек производства

2 Организационно-экономическая характеристика предприятия

2.1 Организационная характеристика

- 2.2 Анализ основных показателей деятельности
- 2.3 Оценка финансового состояния
- 3 Анализ себестоимости продукции
 - 3.1 Анализ общей суммы затрат на производство продукции
 - 3.2 Анализ динамики себестоимости отдельных видов продукции
 - 3.3 Анализ затрат на рубль произведенной товарной продукции
 - 3.4 Анализ прямых материальных затрат
 - 3.5 Анализ прямых трудовых затрат
 - 3.6 Анализ косвенных затрат
 - 3.7 Определение резервов снижения себестоимости

Заключение

Список использованных источников

Приложения

Во введении необходимо отразить актуальность данной темы исследования, основные направления снижения затрат в исследуемом секторе национальной экономики. Кроме того, во введении должна быть сформулирована цель исследования и определены задачи, которые надо решить для достижения поставленной цели.

В первой главе необходимо дать понятие издержкам производства, отразить существующие классификации (по элементам затрат, по статьям калькуляции, по назначению, по зависимости от объемов производства и т.д.). Также необходимо отразить основные аспекты анализа затрат: указать задачи, которые решает анализ, дать характеристику системы показателей, используемых для этих целей.

В третьей главе в первую очередь приводится анализ состава и структуры затрат (в разрезе отдельных элементов), понесенных предприятием для производства и реализации про-

дукции. Далее необходимо проанализировать динамику прямых затрат на производство основных видов продукции. А затем необходимо определить факторы, влияющие на изменение общей суммы прямых затрат и рассчитать их влияние. Факторный анализ проводится способом цепных подстановок.

На изменение общей суммы прямых затрат оказывают влияние объем произведенной продукции, ее структура, а также уровень переменных затрат (в расчете на единицу продукции) и сумма постоянных затрат. Поэтому факторный анализ должен строиться на основе следующего уравнения:

$$Y = \sum(X \times B) + A, \quad (31)$$

где Y – общая сумма прямых затрат;
 X – объем произведенной продукции;
 B – переменные затраты на единицу продукции;
 A – сумма постоянных затрат.

Далее необходимо перейти к анализу себестоимости основных видов продукции. При этом сначала анализируется динамика показателей себестоимости, а затем проводится по отдельным видам продукции факторный анализ. Целью его является выявление факторов и определение их влияния на изменение себестоимости единицы продукции. На себестоимость единицы продукции влияют такие факторы, как:

- затраты на один гектар посевов;
- затраты на одну голову;
- урожайность с одного гектара;
- продуктивность скота.

Таким образом, себестоимость одного центнера, например, продукции растениеводства, можно выразить как отношение величины затрат на один гектар к урожайности. Следовательно, для снижения себестоимости единицы продукции необходимо, чтобы темпы роста урожайности опережали темпы роста затрат на один гектар. Аналогично можно выра-

зять и себестоимость одного центнера продукции животноводства. Т.е. это отношение затрат на одну голову к продуктивности животных.

Кроме того, на себестоимость единицы продукции оказывают влияние переменные затраты в расчете на единицу продукции; сумма постоянных затрат; объем полученной продукции:

$$Y_i = B_i \frac{A_i}{X_i}, \quad (32)$$

где Y_i – себестоимость отдельного вида продукции;
 B_i – удельные переменные затраты i -го вида продукции;
 A_i – сумма постоянных затрат i -го вида продукции;
 X_i – объем производства i -го вида продукции.

Следующий этап – это анализ затрат, приходящихся на один рубль выручки. Здесь необходимо рассмотреть динамику данного показателя, а

затем провести анализ влияния факторов на изменение этого показателя. На уровень затрат в выручке оказывают значительное влияние объем произведенной продукции, ее структура, уровень переменных затрат (в расчете на единицу продукции), сумма постоянных затрат и цены реализации. В связи с этим факторная модель будет выглядеть следующим образом:

$$Z_B = \frac{\sum (X \times B) + A}{\sum (X \times Ц)}, \quad (33)$$

где Z_B – уровень затрат в выручке;
 $Ц$ – цена реализации единицы продукции.

Факторный анализ проводится способом цепных подстановок.

Следующий этап анализа – это анализ динамики состава и структуры материальных затрат на производство отдельных видов продукции. Здесь же желательно провести факторный

анализ влияния объемов производства и материалоемкости на сумму материальных затрат:

$$MЗ = X \times M_{ем}, \quad (34)$$

где $MЗ$ – сумма материальных затрат на производство отдельных видов продукции;
 $M_{ем}$ – материалоемкость.

Следующий этап анализа – это анализ прямых трудовых затрат. Здесь в первую очередь анализируется уровень трудоемкости отдельных видов продукции. Затем проводится анализ влияния следующих факторов на сумму затрат на оплату труда: объем производимой продукции, трудоемкость, уровень оплаты труда за один чел.-час.

$$З_{от} = X \times T_{ем} \times O_{тср}. \quad (35)$$

где $З_{от}$ – затраты на оплату труда;
 $T_{ем}$ – трудоемкость продукции;
 $O_{тср}$ – уровень оплаты труда за один чел.-час.

К косвенным затратам относятся затраты на содержание основных средств, коммерческие и управленческие расходы, прочие затраты. В ходе анализа рассматривается динамика этих расходов, а также анализируется уровень этих затрат в расчете на единицу продукции.

В заключении данной главы дается оценка резервов снижения себестоимости отдельных видов продукции. Общий резерв снижения себестоимости отдельных видов продукции определяется как разница между возможной себестоимостью (т.е. это затраты на производство единицы продукции с учетом выявленных резервов) и фактической:

$$\Delta C = C_v - C_\phi = \frac{З_\phi - \Delta З + ДЗ}{ВП_\phi + \Delta ВП} - \frac{З_\phi}{ВП_\phi}, \quad (36)$$

где ΔC – резерв снижения себестоимости отдельных видов продукции;

C_v, C_f – себестоимость возможная и фактическая;
 Z_f – затраты фактические;
 ΔZ – резерв снижения затрат;
 ΔZ – дополнительные затраты (переменные затраты), связанные с дополнительным выпуском продукции;
 $ВП_f$ – фактический объем выпущенной продукции;
 $\Delta ВП$ – резервы выпуска продукции.

В заключении необходимо привести краткие выводы по всей работе, а также внести конкретные предложения по сокращению затрат в расчете на единицу продукции на предприятии.

В приложении приводятся основные источники информации:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет о затратах на основное производство, ф. №8-АПК;
- сведения о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства, ф. №9-АПК;
- сведения о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства, ф. №13-АПК.

Тема 5 Анализ использования материальных ресурсов

Введение

1 Экономическая сущность материальных оборотных средств и их роль в процессе производства

1.1 Сущность материальных оборотных средств как экономической категории

1.2 Сравнительные методики анализа наличия и эффективности использования материальных оборотных средств

2 Организационно-экономическая характеристика предприятия

- 2.1 Организационная характеристика
- 2.2 Анализ основных показателей деятельности
- 2.3 Оценка финансового состояния
- 3 Анализ наличия и эффективности использования материальных оборотных средств
 - 3.1 Анализ источников формирования материальных оборотных средств
 - 3.2 Анализ наличия и структуры материальных оборотных средств
 - 3.3 Анализ показателей обеспеченности и эффективности использования материальных оборотных средств
 - 3.4 Анализ динамики материалоемкости отдельных видов продукции
 - 3.5 Анализ прибыли на рубль материальных затрат

Заключение

Список использованных источников

Приложения

Во введении необходимо отразить актуальность данной темы исследования, проблемы использования материальных оборотных средств в исследуемом секторе национальной экономики. Кроме того, во введении должна быть сформулирована цель исследования и определены задачи, которые надо решить для достижения поставленной цели.

В первой главе необходимо дать понятие материальных оборотных средств, показать их роль в процессе производства, отразить существующие классификации. Также необходимо отразить основные аспекты анализа материальных оборотных средств; указать задачи, которые решает анализ; дать характеристику системы показателей, используемых для этих целей.

Третья глава должна представлять анализ наличия и эффективности использования материальных оборотных средств

на предприятии. В первую очередь необходимо проанализировать состав и структуру источников формирования материальных оборотных средств. Затем необходимо перейти к анализу состава и структуры материальных оборотных средств, используемых для производства продукции растениеводства и животноводства и других отраслях национальной экономики. В зависимости от деятельности исследуемого предприятия.

Следующим шагом будет анализ показателей обеспеченности и эффективности использования материальных оборотных средств, к которым относятся:

– материаловооруженность труда (M_B):

$$M_B = \frac{\text{стоимость материальных ресурсов}}{\text{среднегодовая численность работающих}}, \quad (37)$$

– материалонасыщенность (M_H):

$$M_H = \frac{\text{стоимость материальных ресурсов}}{\text{площадь с. – х.угодий}} \times 100, \quad (38)$$

– материалоотдача ($M_{от}$):

$$M_{от} = \frac{\text{стоимость произведенной продукции}}{\text{стоимость материальных ресурсов}}, \quad (39)$$

– материалоемкость ($M_{ем}$):

$$M_{ем} = \frac{\text{стоимость материальных ресурсов}}{\text{стоимость произведенной продукции}}, \quad (40)$$

Следующий этап исследования – факторный анализ материалоемкости. Цель анализа – дать количественную оценку влияния следующих факторов на уровень материалоемкости: объем произведенной продукции; структура продукции; удельный расход сырья; цена на материалы; отпускная цена на продукцию.

$$M_{\text{ем}} = \frac{\sum (\text{ВВП}_{\text{общ}} \times Y_{\text{д}i} \times \text{УР}_i \times \text{ЦМ}) + \text{Н}}{\sum (\text{ВВП}_{\text{общ}} \times Y_{\text{д}i} \times \text{ЦП})}, \quad (41)$$

где $\text{ВВП}_{\text{общ}}$ – объем выпущенной продукции;
 $Y_{\text{д}i}$ – удельный вес i -го вида продукции в общем объеме;
 УР_i – расход материалов на единицу i -го вида продукции;
 ЦМ – цены на материалы;
 Н – постоянные материальные затраты;
 ЦП – цены на продукцию.

Далее необходимо провести факторный анализ, целью которого является количественная оценка влияния объема произведенной продукции и уровня материалоемкости на выпуск продукции:

$$\text{ВП} = \text{ВВП}_{\text{общ}} \times M_{\text{ем}}, \quad (42)$$

где ВП – стоимость произведенной продукции.

Далее необходимо сделать анализ резервов дополнительного выпуска продукции, связанных с уменьшением материалоемкости, или, наоборот, рассчитать потери продукции в связи с ростом материалоемкости.

Возможный дополнительный выход (потери) продукции в отчетном году по сравнению с базисным годом определяется умножением экономии (-) или перерасхода (+) материальных ресурсов за отчетный период на материалоемкость базисного года. Экономия (-), перерасход (+) материальных ресурсов отчетного года по сравнению с базисным годом определяются умножением прироста коэффициента материалоемкости на величину материальных ресурсов за базисный период.

Коэффициент материалоемкости ($K_{\text{МЭ}}$):

$$K_{ME} = \frac{\text{материалоемкость отчетного периода}}{\text{материалоемкость базового периода}}. \quad (43)$$

Прирост коэффициента материалоемкости определяется как разница между значением данного коэффициента и единицей.

Следующий этап – это анализ динамики материалоемкости отдельных видов продукции. Здесь также необходимо провести анализ влияния факторов на уровень материалоемкости: расход сырья на единицу продукции; цены на сырье, отпускные цены на продукцию.

$$M_{em_i} = \frac{Y P_i \times ЦМ}{ЦП}. \quad (44)$$

Заключительным этапом исследования является анализ прибыли на рубль материальных затрат. В ходе анализа рассматривается динамика соотношения прибыли от продаж и объема материальных затрат, а также рассчитывается влияние факторов на изменение этого показателя: рентабельность оборота (продаж); удельный вес выручки в общем выпуске продукции; материалоемкость. Факторная модель будет выглядеть следующим образом:

$$\frac{П}{МЗ} = \frac{П}{В} \times \frac{В}{ВП} \times \frac{ВП}{МЗ} = P_{об} \times D_B \times M_{от}, \quad (45)$$

где П – прибыль(убыток) от продаж;
 МЗ – сумма материальных затрат;
 В – выручка ;
 ВП – стоимость произведенной продукции;
 P_{об} – рентабельность оборота;
 D_в – доля выручки в общем выпуске продукции.

В заключении необходимо привести краткие выводы по всей работе, а также внести конкретные предложения по сокращению материалоемкости, увеличению выпуска продукции, по увеличению прибыли в расчете на один рубль материальных затрат.

В приложении приводятся основные источники информации:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет о затратах на основное производство, ф. №8-АПК;
- сведения о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства, ф. №9-АПК;
- сведения о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства, ф. №13-АПК.

Тема 6 Анализ финансовых результатов и рентабельности

Введение

1 Экономическая сущность финансовых результатов и рентабельности

1.1 Сущность прибыли как экономической категории

1.2 Сравнительные методики анализа финансовых результатов и рентабельности

2 Организационно-экономическая характеристика предприятия

2.1 Организационная характеристика

2.2 Анализ основных показателей деятельности

2.3 Оценка финансового состояния

3 Анализ финансовых результатов и рентабельности предприятия

3.1 Анализ динамики показателей, формирующих прибыль

3.2 Факторный анализ прибыли

3.3. Анализ динамики показателей рентабельности

3.4. Факторный анализ показателей рентабельности

Заключение

Список использованных источников

Приложения

Во введении необходимо отразить актуальность данной темы исследования, представить уровень доходности исследуемого сектора национальной экономики Амурской области. Кроме того, во введении должна быть сформулирована цель исследования и определены задачи, которые надо решить для достижения поставленной цели.

В первой главе необходимо дать понятие финансовых результатов, отразить экономическую сущность прибыли в период рыночных отношений, показать механизм формирования и распределения прибыли на предприятии, отразить основные направления управления доходностью предприятий. Также необходимо отразить основные аспекты анализа финансовых результатов, указать задачи, которые решает анализ, дать характеристику системы показателей, используемых для этих целей.

Анализ начинается с исследования динамики показателей, формирующих прибыль на предприятии. Для этого используются укрупненные данные отчета о финансовых результатах.

Далее необходимо перейти к факторному анализу прибыли. За базу сравнения берутся данные (в зависимости от целей анализа) того периода, когда был получен либо самый лучший, либо самый худший результат. В первую очередь рассматривается влияние факторов на прибыль от продаж: количества реализованной продукции, цен реализации, уровня про-

изводственных затрат и коммерческих и управленческих расходов. В основу анализа будет положена следующая факторная модель:

$$\Pi_p = B - C - KP - UP, \quad (46)$$

где Π_p – прибыль от продаж;
 B – выручка;
 C – себестоимость продаж;
 KP – коммерческие расходы;
 UP – управленческие расходы.

Влияние на прибыль количества реализованной продукции и цен реализации определяется умножением прироста выручки за счет этих факторов на рентабельность продаж базисного периода.

1. Влияние на прибыль изменения цен ($\Delta\Pi_{p(B_{ц})}$):

$$\Delta\Pi_{p(B_{ц})} = \frac{\Delta B_{ц} \times Y_{ВП_0}}{100}, \quad (47)$$

где $Y_{ВП_0}$ – удельный вес прибыли от продаж в выручке (рентабельность продаж) за базисный период, в процентах;

$$\Delta B_{ц} = B_1 - (B_1 / I_{ц}), \quad (48)$$

где B_1 – выручка отчетного года;

$I_{ц}$ – индекс цен:

$$I_{ц} = \frac{\sum p_1 q_1}{\sum p_0 q_1}$$

$$\sum p_0 q_1, \quad (49)$$

где p_1, p_0 – цена реализации за отчетный и базисный период;
 q_1 – объем реализованной продукции за отчетный период.

В отдельных случаях в связи с отсутствием необходимых данных не представляется возможным рассчитать индекс цен.

Тогда можно воспользоваться данными статистических сборников по Амурской области и использовать в расчетах средние данные по области.

2. Влияние на прибыль изменения количества реализуемой продукции ($\Delta\Pi_{p(B_T)}$):

$$\Delta\Pi_{p(B_T)} = \frac{\Delta B_T \times Y_{BЦ_0}}{100}, \quad (50)$$

$$\Delta B_T = (B_1 / I_{ц}) - B_0. \quad (51)$$

где B_0 – выручка базисного года.

Влияние на прибыль уровня производственных затрат, коммерческих и управленческих расходов определяется умножением выручки отчетного года на прирост удельного веса этих затрат в выручке.

3. Расчет влияния на прибыль изменения себестоимости продаж ($\Delta\Pi_{p(C)}$):

$$\Delta\Pi_{p(C)} = \frac{B_1 \times (Y_{C_1} - Y_{C_0})}{100}, \quad (52)$$

где Y_{C_1} , Y_{C_0} – соответственно удельный вес себестоимости в выручке в отчетном и базисном периодах.

4. Расчет влияния на прибыль изменения коммерческих расходов ($\Delta\Pi_{p(KP)}$):

$$\Delta\Pi_{p(C)} = \frac{B_1 \times (Y_{kp_1} - Y_{kp_0})}{100}, \quad (53)$$

где Y_{kp_1} , Y_{kp_0} – соответственно удельный вес в выручке коммерческих расходов в отчетном и базисном периодах.

5. Расчет влияния на прибыль изменения управленческих расходов ($\Delta\Pi_{p(yp)}$):

$$\Delta\Pi_{p(yp)} = \frac{B_1 \times (y_{yp1} - y_{yp0})}{100}, \quad (54)$$

где U_{yp1} , U_{yp0} – соответственно удельный вес в выручке управленческих расходов в отчетном и базисном периодах.

Следующий этап – это факторный анализ прибыли до налогообложения. Основное влияние на прибыль до налогообложения оказывает изменение прибыли от продаж, т.е. на прибыль до налогообложения, в первую очередь, влияют те же факторы, что и на прибыль от продаж. Кроме того, значительное влияние на прибыль до налогообложения оказывает изменение статей, связанных с прочей финансовой деятельностью:

- доходы от участия в других организациях;
- проценты к получению;
- проценты к уплате;
- субсидии бюджета;
- прочие доходы;
- прочие расходы.

Влияние этих факторов на прибыль до налогообложения определяется методом балансовой увязки, а именно: отклонение по каждому фактору уменьшает или увеличивает прибыль на сумму данного отклонения. Для этого все факторы надо разделить на факторы прямого и обратного действия. Факторы «прямого действия» (доходы) увеличивают прибыль. Факторы «обратного действия» (расходы) уменьшают прибыль.

Поэтому расчет совокупного влияния факторов на прибыль до налогообложения можно выразить формулой

$$\Delta\Pi_{дн} = \Delta\Pi_p + \Delta\%_{\text{пол.}} - \Delta\%_{\text{упл.}} + \Delta D_p D + \Delta\Pi_p D + \Delta C_b - \Delta\Pi_p P, \quad (55)$$

где $\Pi_{дн}$ - прибыль до налогообложения;

$\%_{\text{пол.}}$ – проценты полученные;
 $\%_{\text{упл.}}$ – проценты уплаченные;
 $Д_{рД}$ – доходы от участия в других организациях;
 $П_{рД}$ – прочие доходы;
 $С_{б}$ – субсидии бюджета;
 $П_{рР}$ – прочие расходы.

Далее необходимо дать оценку динамика уровня доходности предприятия, т.е. показателям рентабельности:

– рентабельность текущей деятельности ($P_{\text{тд}}$):

$$P_{\text{тд}} = \frac{\text{прибыль от продаж}}{\text{себестоимость продаж}} \times 100, \quad (56)$$

– рентабельность продаж ($P_{\text{п}}$):

$$P_{\text{п}} = \frac{\text{прибыль от продаж}}{\text{выручка}} \times 100, \quad (57)$$

– общая рентабельность ($P_{\text{о}}$):

$$P_{\text{о}} = \frac{\text{прибыль до налогообложения}}{\text{выручка}} \times 100, \quad (58)$$

– рентабельность продаж по чистой прибыли ($P_{\text{пч}}$):

$$P_{\text{пч}} = \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{выручка}} \times 100, \quad (59)$$

– рентабельность активов ($P_{\text{а}}$):

$$P_{\text{а}} = \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{среднегодовая стоимость имущества}} \times 100, \quad (60)$$

– рентабельность собственного капитала ($P_{ск}$):

$$P_{ск} = \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{среднегод. ст – ть собств. капитала}} \times 100, \quad (61)$$

– рентабельность постоянного капитала ($P_{пк}$):

$$P_{пк} = \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{среднегод. ст – ть (собств. капитал +} \\ \text{+долгоср. кредиты и займы)}} \times 100, \quad (62)$$

– фондорентабельность ($P_{ф}$):

$$P_{ф} = \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{среднегод. ст – ть основных фондов}} \times 100, \quad (63)$$

В заключительной части данной главе необходимо провести факторный анализ отдельных показателей рентабельности: рентабельности продаж, общей рентабельности, рентабельности активов.

На рентабельность продаж влияют те же факторы, что и на прибыль от продаж: выручка от реализации, производственные затраты, коммерческие и управленческие расходы. Факторный анализ проводится способом цепных подстановок. В основе анализа рентабельности продаж лежит следующая факторная модель:

$$P_{п} = \frac{\Pi_{п}}{В} \times 100\% = \frac{В - С - КР - УР}{В} \times 100\%, \quad (64)$$

На общую рентабельность оказывают влияние факторы, формирующие прибыль до налогообложения, т.е. общая рентабельность складывается из рентабельности продаж и удельных весов в выручке (уровней) всех показателей-факторов, формирующих прибыль до налогообложения. Поэтому изменение

рентабельности деятельности можно представить как алгебраическую сумму изменений уровней всех показателей-факторов:

$$\Delta P = \Delta P_{\Pi} + \Delta Y\%_{\text{пол.}} - \Delta Y_{\text{упл.}} + \Delta Y_{D_p D} + \Delta Y_{P_p D} - \Delta Y_{P_p P}, \quad (65)$$

где Y – удельный вес показателя в выручке.

На рентабельность активов оказывают значительное влияние скорость оборота активов и рентабельность продаж. Рентабельность активов можно выразить как произведение коэффициента оборачиваемости активов и рентабельности продаж (рассчитанной через чистую прибыль):

$$P_a = K_{\text{об}_A} \times P_{\text{пч}}, \quad (66)$$

где $K_{\text{об}_A}$ – коэффициент оборачиваемости активов.

Факторный анализ рентабельности активов проводится также способом цепных подстановок.

В заключении необходимо привести краткие выводы по всей работе, а также внести конкретные предложения по повышению уровня доходности предприятия, увеличению выручки от продаж, сокращению себестоимости продукции, по увеличению прибыли.

В приложении приводятся основные источники информации:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах.

Тема 7 Анализ имущественного положения предприятия

Введение

1 Экономическая сущность и классификация активов

1.1 Сущность активов как экономической категории

1.2 Сравнительные методики экономического анализа имущественного положения предприятий

2 Организационно-экономическая характеристика предприятия

2.1 Организационная характеристика

2.2 Анализ основных показателей деятельности

2.3 Оценка финансового состояния

3 Анализ имущественного положения предприятия

3.1 Анализ состава и структуры активов предприятия

3.2 Анализ внеоборотных активов

3.2.1 Анализ состава и структуры внеоборотных активов

3.2.2 Анализ наличия и состояния основных средств

3.2.3 Анализ показателей эффективности использования основных средств

4. Анализ оборотных средств

4.1 Анализ состава и структуры оборотных средств

4.2 Анализ показателей эффективности использования оборотных средств

4.3 Анализ показателей оборачиваемости запасов

4.4 Анализ дебиторской задолженности

4.5 Анализ доходности активов

Заключение

Список использованных источников

Приложения

Во введении необходимо отразить актуальность данной темы, определить роль активов в процессе производства. Указать, какие стоят основные задачи по управлению активами. Кроме того, во введении должна быть сформулирована цель исследования и определены задачи, которые надо решить для достижения поставленной цели.

В первой главе должна быть раскрыта экономическая сущность и классификация активов, используемых в процессе производства. Здесь также должны быть отражены принципы формирования активов предприятия и оптимизации их состава. Раскрыты методы оценки совокупной стоимости активов предприятия как целостного имущественного комплекса. Кроме того, в этой главе, как правило, дается характеристика системы показателей, используемых для анализа имущественного положения.

В ходе анализа целесообразно сначала рассмотреть состав и структуру активов предприятия, оценить изменение общей величины имущества в целом по предприятию, а также в разрезе отдельных активов. Также необходимо проанализировать соотношение темпов роста совокупных активов, объема продаж и прибыли.

Соотношение темпов роста совокупных активов, объема продаж и прибыли должно быть следующее:

$$100 \% < T_{\text{акт}} < T_{\text{в}} < T_{\text{п}}, \quad (67)$$

где $T_{\text{акт}}$, $T_{\text{в}}$, $T_{\text{п}}$ – темпы роста совокупных активов, объема продаж и прибыли.

Неравенство ($100 \% < T_{\text{акт}}$) показывает, что предприятие наращивает свой экономический потенциал и масштабы деятельности.

Неравенство ($T_{\text{акт}} < T_{\text{в}}$) свидетельствует о том, что объем продаж растет быстрее экономического потенциала, то есть растет эффективность использования ресурсов предприятия.

Неравенство ($T_B < T_P$) означает, что прибыль предприятия растет быстрее объема реализации продукции и совокупного капитала.

Далее необходимо проанализировать состояние и показатели использования внеоборотных и оборотных активов.

Анализ внеоборотных активов начинается с оценки состава и структуры внеоборотных активов. Затем более подробно проводится анализ основных средств предприятия, т.к. на их долю приходится подавляющая часть внеоборотных активов. Здесь также анализируется состав и структура основных средств. Затем дается оценка технического состояния и уровня воспроизводства. При этом используются следующие показатели:

- коэффициент роста;
- коэффициент обновления;
- коэффициент выбытия;
- коэффициент замены;
- коэффициент износа.

В этом же подразделе необходимо рассмотреть и уровень эффективности использования основных средств:

- фондоотдача;
- фондоемкость;
- фондорентабельность.

Методика расчета показателей приведена в комментариях к теме 2.

Следующий этап – анализ наличия и эффективности использования оборотных средств. Здесь также, в первую очередь, рассматривается состав и структура оборотных средств, а затем уже показатели эффективности их использования. При анализе эффективности использования оборотных средств рассматриваются показатели, приведенные в комментариях к теме

3. В этом подразделе желательно провести факторный анализ показателей оборачиваемости.

Заключительная часть анализа – это оценка уровня доходности активов. Здесь рассматривается динамики показателя рентабельности активов (P_a):

$$P_a = \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{среднегодовая стоимость имущества}} \times 100. \quad (68)$$

Поскольку рентабельность активов находится в прямой зависимости от скорости их оборота и рентабельности продаж, способом цепных подстановок проводится анализ влияния этих факторов на уровень доходности активов. Факторная модель имеет следующий вид:

$$P_a = K_{об\lambda} \times P_{пч}, \quad (69)$$

где $K_{об\lambda}$ – коэффициент оборачиваемости активов;

$P_{пч}$ – чистая прибыль.

В заключении необходимо представить краткие выводы по всей работе, а также внести предложения по совершенствованию структуры активов предприятия, по повышению уровня эффективности их использования.

В приложении приводятся основные источники информации:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Тема 8 Анализ источников образования имущества

Введение

1. Теоретическое обоснование темы

1.1 Экономическая сущность и классификация источников образования имущества

1.2 Сравнительные методики анализа источников образования имущества

2 Организационно-экономическая характеристика предприятия

2.1 Организационная характеристика

2.2 Анализ основных показателей деятельности

2.3 Оценка финансового состояния

3 Анализ источников образования имущества

3.1 Анализ наличия и структуры капитала

3.2 Анализ собственного капитала

3.3 Анализ кредиторской задолженности

3.4 Анализ коэффициентов финансовой устойчивости

3.5 Анализ финансового левериджа

Заключение

Список использованных источников

Приложения

Во введении необходимо отразить актуальность данной темы, определить роль капитала в процессе производства. Указать, какие стоят основные задачи по управлению капиталом. Кроме того, во введении должна быть сформулирована цель исследования и определены задачи, которые надо решить для достижения поставленной цели.

В первой главе должна быть раскрыта экономическая сущность и классификация капитала (по видам собственности; по срокам использования; по объектам инвестирования; по

форме нахождения в процессе кругооборота и т.д.). Здесь также должны быть отражены принципы формирования капитала предприятия и основные направления оптимизации его структуры. Раскрыты методы оценки стоимости капитала, понятие финансового левериджа. Кроме того, в этой главе, как правило, дается характеристика системы показателей, используемых для анализа капитала.

Анализ источников образования имущества начинается с оценки состава и структуры капитала предприятия. При этом необходимо оценить изменение общей величины капитала в целом по предприятию, а также в разрезе отдельных его видов.

Затем более детально оценивается состав и структура собственного капитала, а также уровень его эффективности.

Эффективность использования собственного капитала характеризуют показатели отдачи и рентабельности:

– отдача собственного капитала ($K_{от}$):

$$K_{от} = \frac{\text{выручка от продаж}}{\text{среднегод. ст – ть собств. капитала}}. \quad (70)$$

– рентабельность собственного капитала ($P_{ск}$):

$$P_{ск} = \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{среднегод. ст – ть собств. капитала}}. \quad (71)$$

Следующий этап – это анализ кредиторской задолженности. Поскольку кредиторская задолженность в ряде случаев является основным источником заемных средств, необходимо более детально рассмотреть ее состав и структуру. При этом необходимо уделить внимание изменению удельного веса «срочной» задолженности, к которой относится задолженность перед государственными внебюджетными фондами и по налогам и сборам.

Далее анализируются показатели оборачиваемости кредиторской задолженности и сроки ее погашения:

– коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности ($K_{обкз}$):

$$K_{обкз} = \frac{\text{выручка}}{\text{среднегод. величина кредитор. задолженности}}, \quad (72)$$

– продолжительность одного оборота ($D_{кз}$):

$$D_{кз} = \frac{\text{средний остаток кредитор. задолж.}}{\text{выручка}} \times 360, \quad (73)$$

– срок погашения кредиторской задолженности перед поставщиками ($D_{кзп}$):

$$D_{кзп} = \frac{\text{сумма кредитор. задолж. по расчетам с поставщиками}}{\text{себестоимость продаж}} \times 360, \quad (74)$$

– срок погашения задолженности по оплате труда ($D_{кзот}$):

$$D_{кзп} = \frac{\text{сумма задолж. по оплате труда}}{\text{срднегод. численность} \times \text{среднемес. зарплата}} \times 360, \quad (75)$$

Затем необходимо перейти к анализу показателей, характеризующих структуру капитала - коэффициентов финансовой устойчивости:

– коэффициент финансовой автономии (K_H), рекомендуемое значение – не менее 0,5:

$$K_H = SK / B, \quad (76)$$

где SK – величина собственного капитала;

B – валюта баланса нетто;

– коэффициент финансовой зависимости ($K_{фз}$), рекомендуемое значение – менее 0,5:

$$K_{\text{фз}} = ЗК / Б, \quad (77)$$

где ЗК – заемный капитал.

– коэффициент финансовой устойчивости (K_y), рекомендуемое значение – более 0,8-0,9:

$$K_y = (СК + ДЗС) / Б, \quad (78)$$

где ДЗС – долгосрочные заемные средства.

– коэффициент финансирования ($K_{\text{ф}}$), рекомендуемое его значение – больше 1:

$$K_{\text{ф}} = СК / ЗК, \quad (79)$$

– коэффициент финансового риска (финансового левириджа) ($K_{\text{фр}}$), рекомендуемое его значение – меньше 1:

$$K_{\text{фр}} = ЗК / СК. \quad (80)$$

– коэффициент маневренности (K_m):

$$K_m = СОС / СК, \quad (81)$$

где СОС – собственные оборотные средства.

Далее необходимо перейти к факторному анализу коэффициента финансового левириджа. Изменение величины коэффициента финансового левириджа на уровне предприятия зависит от доли заемного капитала в общей сумме активов, доли основного капитала в общей сумме активов, соотношения оборотного и основного капитала, доли собственного оборотного капитала в формировании текущих активов, а также от доли собственного оборотного капитала в общей сумме собственного капитала (коэффициента маневренности собственного капитала). Факторная модель будет выглядеть следующим образом:

$$\frac{ЗК}{СК} = \frac{ЗК}{А} : \frac{ОК}{А} : \frac{О_c}{ОК} : \frac{СОС}{О_c} \cdot \frac{СОС}{СК}, \quad (82)$$

где ЗК – заемный капитал;
 СК – собственный капитал;
 ОК – основной капитал;
 А – сумма активов;
 О_с – оборотные активы;
 СОС – собственный оборотный капитал.

В заключении необходимо представить краткие выводы по всей работе, а также внести предложения по совершенствованию структуры капитала предприятия, по повышению финансовой устойчивости, снижению уровня финансового левериджа.

В приложении приводятся основные источники информации:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитал;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Тема 9 Оценка платежеспособности предприятия и прогнозирование вероятности банкротства

Введение

1. Теоретическое обоснование темы
 - 1.1 Основные проблемы оценки финансового состояния и прогнозирования банкротства на современном этапе
 - 1.2 Сравнительные методики анализа платежеспособности предприятия и прогнозирование вероятности банкротства
- 2 Организационно-экономическая характеристика предприятия
 - 2.1 Организационная характеристика
 - 2.2 Анализ основных показателей деятельности
- 3 Анализ платежеспособности предприятия и прогнозирование вероятности банкротства
 - 3.1 Общая оценка финансового состояния предприятия
 - 3.2 Анализ ликвидности баланса
 - 3.3 Анализ коэффициентов платежеспособности
 - 3.4 Анализ вероятности банкротства

Заключение

Список использованных источников

Приложения

Во введении необходимо отразить актуальность данной темы. Дать оценку системы показателей, применяемой для анализа платежеспособности и прогнозирования вероятности банкротства. Здесь также необходимо отразить теоретические аспекты антикризисного управления финансами при угрозе банкротства. Кроме того, во введении должна быть сформулирована цель исследования и определены задачи, которые надо решить для достижения поставленной цели.

В ходе анализа в первую очередь необходимо дать общую оценку финансового состояния предприятия на основе горизонтального и вертикального анализа балансов за ряд лет. Формы таких балансов представлены в Приложении Б. В выводе отразить, как изменилась величина имущества и капитала предприятия, какие структурные сдвиги произошли и как это, в свою очередь, отразится на финансовом состоянии. В ходе предварительной оценки также необходимо отметить следующие моменты, характеризующие позитивные изменения в финансовом состоянии предприятия:

- валюта баланса в конце года должна увеличиваться по сравнению с началом года;
- темпы роста оборотных активов должны быть выше, чем темпы роста внеоборотных активов;
- собственный капитал в абсолютном выражении должен превышать заемный, темпы его роста должны превышать темпы роста заемного капитала;
- темпы роста дебиторской и кредиторской задолженности должны быть уравновешены;
- доля собственных оборотных средств в составе текущих активов должна быть более 10 %.
- в балансе должна отсутствовать статья «Непокрытый убыток»;
- темпы роста оборотных активов должны превышать темпы роста краткосрочных обязательств;
- наличие резервного капитала как запаса финансовой прочности;
- должна отсутствовать дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Далее необходимо перейти к анализу ликвидности баланса, т.е. оценить, насколько оптимальной является структура баланса, в какой степени активы предприятия покрывают его обязательство. Для оценки ликвидности баланса необходимо

активы сгруппировать по степени ликвидности, а пассивы – по степени срочности возникновения обязательств. В качестве дополнительного источника информации для группировки активов привлекаются данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Группировка активов:

- A1 – наиболее ликвидные активы (стр. 1240 + стр.1250)
- A2 – быстро реализуемые активы (стр.1230 + стр. 5404 + стр. 5405)
- A3 – медленно реализуемые активы (стр. 1210 – (стр. 5404 + стр. 5405) + стр.1220 + стр.1260)
- A4 – трудно реализуемые активы (стр.1100)

Группировка пассивов:

- П1 – наиболее срочные обязательства (стр.1520)
- П2 – краткосрочные обязательства (стр.1510)
- П3 – долгосрочные пассивы (стр. 1400 + 1530 + 1540 + 1550)
- П4 – устойчивые пассивы (стр.1300)

В скобках указаны номера строк бухгалтерского баланса и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Макет таблицы «Анализ ликвидности баланса» представлен в приложении В.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие неравенства:

$$A1 > П1; A2 > П2; A3 > П3; A4 < П4$$

При анализе ликвидности баланса целесообразно рассчитать абсолютные показатели текущей и перспективной платежеспособности:

– текущая ликвидность (ТЛ):

$$\text{ТЛ} = (A1+A2) - (\text{П1}+\text{П2}). \quad (83)$$

– перспективная ликвидность (ПЛ):

$$\text{ПЛ} = A3 - \text{П3}. \quad (84)$$

Следующий этап – это анализ финансовых коэффициентов:

– общий показатель ликвидности ($K_{\text{ол}}$), рекомендуемое значение >1 :

$$K_{\text{ол}} = \frac{A1 + 0,5A2 + 0,3A3}{\text{П1} + 0,5\text{П2} + 0,3\text{П3}}, \quad (85)$$

где 0,5; 0,3 – весовые коэффициенты, которые учитывают сроки поступления средств и погашения обязательств.

– коэффициент абсолютной ликвидности ($K_{\text{ал}}$), рекомендуемое значение $> 0,2 - 0,25$:

$$K_{\text{ал}} = \frac{A1}{\text{П1} + \text{П2}}. \quad (86)$$

– коэффициент промежуточной ликвидности ($K_{\text{пл}}$), рекомендуемое значение $> 0,7 - 0,8$:

$$K_{\text{пл}} = \frac{A1 + A2}{\text{П1} + \text{П2}}. \quad (87)$$

– коэффициент текущей ликвидности ($K_{\text{тл}}$), рекомендуемое значение >2 :

$$K_{\text{тл}} = \frac{A1 + A2 + A3}{\text{П1} + \text{П2}}. \quad (88)$$

5. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ($K_{об}$), рекомендуемое значение $>0,1$:

$$K_{об} = \frac{П4 - А4}{А1 + А2 + А3} . \quad (89)$$

Заключительным этапом анализа является оценка вероятности банкротства. Здесь необходимо рассмотреть различные критерии вероятности банкротства и дать заключение о практическом их применении в данном случае, а также сделать вывод о том, насколько действительна угроза банкротства для анализируемого предприятия. С этой целью можно рассмотреть следующие показатели, применяемые в российской и зарубежной практике.

1. Коэффициенты восстановления и утраты платежеспособности:

– коэффициент восстановления платежеспособности ($K_{вос.}$), рекомендуемое значение >1 :

$$K_{вос.} = \frac{K_{тл.к.г.} + 6 : (K_{тл.к.г.} - K_{тл.н.г.})}{2} , \quad (90)$$

где 6 – срок восстановления платежеспособности в месяцах;
 T – продолжительность отчетного периода в месяцах.

– коэффициент утраты платежеспособности ($K_{утр.}$), рекомендуемое значение >1 :

$$K_{утр.} = \frac{K_{тл.тл.к.г.} + 3 : T (K_{тл.к.г.} - K_{тл.н.г.})}{2} , \quad (91)$$

где 3 – срок утраты платежеспособности в месяцах.

2. Z-счет Э. Альтмана:
– двухфакторная модель:

$$Z_2 = -0,3877 - 1,0736 \times K_1 + 0,0579 \times K_2, \quad (92)$$

где K_1 – коэффициент текущей ликвидности;
 K_2 – удельный вес заемных средств в активах.

Если в результате расчетов значение $Z_2 < 0$, то вероятность банкротства невелика. Если же $Z_2 > 0$, то существует высокая вероятность банкротства;
– пятифакторная модель:

$$Z^F = 0,717x_1 + 0,847x_2 + 3,107x_3 + 0,42x_4 + 0,995x_5, \quad (93)$$

где x_1 – отношение разницы между текущими активами и текущими обязательствами к сумме всех обязательств;
 x_2 – отношение чистой прибыли к сумме всех активов;
 x_3 – отношение прибыли до налогообложения к сумме всех активов;
 x_4 – отношение собственного капитала к величине заемного капитала;
 x_5 – отношение объема продаж к сумме всех активов.

Если значение $Z^F < 1,23$, то вероятность банкротства очень высокая. А если значение $Z^F > 1,23$, то банкротство банку предприятию в ближайшее время не грозит.

3. Модель, разработанная Лисом:

$$Z = 0,063x_1 + 0,092x_2 + 0,057x_3 + 0,001x_4, \quad (94)$$

где x_1 – отношение оборотных активов к сумме активов;
 x_2 – отношение прибыли от продаж к сумме активов;
 x_3 – отношение нераспределенной прибыли к сумме активов;
 x_4 – отношение собственного капитала к величине заемного капитала.

Если величина Z больше 0,037, то вероятность банкротства малая.

4. Модель, разработанная Таффлером:

$$Z = 0,53x_1 + 0,13x_2 + 0,18x_3 + 0,16x_4, \quad (95)$$

- где x_1 – отношение прибыли от продаж к краткосрочным обязательствам;
 x_2 – отношение оборотных активов к сумме обязательств;
 x_3 – отношение краткосрочных обязательств к сумме всех активов;
 x_4 – отношение объема продаж к сумме всех активов.

Если Z –счет менее 0,2, то вероятность банкротства велика.

5. Z -счет, разработанный Г.В. Савицкой, для сельскохозяйственных предприятий:

$$Z = 0,111x_1 + 13,239x_2 + 1,676x_3 + 0,515x_4 + 3,8x_5, \quad (96)$$

- где x_1 – доля собственного оборотного капитала в формировании оборотных активов;
 x_2 – соотношение оборотного и основного капитала;
 x_3 – коэффициент оборачиваемости активов;
 x_4 – рентабельность активов;
 x_5 – коэффициент финансовой независимости.

Предельное значение Z -счета равно 8.

6. Система показателей Бивера:

Наименование показателя	Способ расчета	Значение показателя		
		Группа 1 (нормальное финансовое положение)	Группа 2 (неустойчивое финансовое положение)	Группа 3 (кризисное финансовое положение)
1. Коэффициент Бивера	$\frac{\text{чистая прибыль} + \text{амортизация}}{\text{заемный капитал}}$	более 0,35	от 0,17 до 0,3	от 0,16 до -0,15
2. Коэффициент текущей ликвидности	$K_{\text{тл}} = \frac{\text{оборотные активы}}{\text{текущие обязательства}}$	$2 \leq K_{\text{тл}} \leq 3,2$ и более	$1 \leq K_{\text{тл}} \leq 2$	$K_{\text{тл}} \leq 1$
3. Экономическая рентабельность	$\frac{\text{чистая прибыль}}{\text{баланс}} \times 100\%$	6-8 и более	5-2	от 1 до -22
4. Финансовый леверидж	$\frac{\text{заемный капитал}}{\text{баланс}} \times 100\%$	менее 35	40-60	80 и более
5. Коэффициент покрытия оборотных активов собственными оборотными средствами	$\frac{\text{собств. капитал} - \text{внеоборот. активы}}{\text{оборотные активы}}$	0,4 и более	0,3-0,1	Менее 0,1 или отрицательное значение

В заключении необходимо сделать краткие выводы по всей работе, дать заключение о платежеспособности предприятия и вероятности банкротства, оценить достоинства различных методик, а также наметить пути улучшения финансового состояния предприятия.

В приложении приводятся основные источники информации:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах.

Тема 10 Анализ финансовой устойчивости

Введение

1 Теоретическое обоснование темы

1.1 Понятие финансовой устойчивости и основные проблемы управления капиталом на современном этапе

1.2 Сравнительные методики анализа финансовой устойчивости

2 Организационно-экономическая характеристика предприятия

2.1 Организационная характеристика

2.2 Анализ основных показателей деятельности

2.3 Оценка финансового состояния

3 Анализ финансовой устойчивости

3.1. Анализ состава и структуры капитала предприятия

3.2 Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости

3.3 Анализ финансовых коэффициентов

3.4 Анализ финансового левериджа

Заключение

Список использованных источников

Приложения

Во введении необходимо отразить актуальность данной темы, дать определение финансовой устойчивости, определить роль капитала в процессе производства. Указать, какие стоят основные задачи по управлению капиталом. Кроме того, во введении должна быть сформулирована цель исследования и определены задачи, которые надо решить для достижения поставленной цели.

В первой главе необходимо представить более развернутое определение финансовой устойчивости, дать характеристику типам финансовой устойчивости, определить понятие финансового левириджа. Здесь также необходимо наметить основные пути управления финансовой устойчивостью на предприятии. Кроме того, в этой главе, как правило, дается характеристика системы показателей, используемых для анализа финансовой устойчивости.

Анализ начинается с оценки динамики состава и структуры капитала. Здесь рассматривается наличие капитала и его изменение за ряд лет в разрезе форм собственности (собственный и заемный капитал), а также по срокам использования (долгосрочный и краткосрочный капитал). А также анализируется структура капитала и ее изменение за временной период.

Затем необходимо проанализировать абсолютные показатели финансовой устойчивости. Абсолютными показателями финансовой устойчивости являются избыток или недостаток источников финансирования запасов и затрат, для чего сопоставляются величина запасов с величиной источников их формирования и определяется платежный излишек или недостаток всех источников финансирования.

Источниками формирования запасов и затрат являются:

- собственные оборотные средства – СОС – (стр. 1300-стр.1100);
- функционирующий капитал (сумма собственных оборотных средств и долгосрочных кредитов и займов) КФ (стр. 1300 – стр.1100 + 1400);

– общая величина источников (сумма собственных оборотных средств и долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов) – ВИ (стр. 1300- стр.1100 + 1400+1510).

Величина запасов и затрат складывается из суммы запасов сырья и материалов, затрат в незавершенном производстве, стоимости товаров отгруженных, расходов будущих периодов и прочих запасов и затрат: (стр. 5401+5403+5405+5406+5407).

При этом из состава запасов были исключены стоимость животных на выращивании и откорме и запасы готовой продукции.

В скобках указаны номера строк бухгалтерского баланса и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Затем рассчитывается излишек или недостаток всех источников финансирования запасов и затрат. Он равен:

– излишек или недостаток собственных оборотных средств (Φ_c):

$$\Phi_c = \text{СОС} - 33$$

– излишек или недостаток функционирующего капитала (Φ_T):

$$\Phi_T = \text{КФ} - 33$$

– излишек или недостаток общей величины источников финансирования (Φ_o):

$$\Phi_o = \text{ВИ} - 33$$

Тип финансовой устойчивости определяется на основании следующих соотношений:

– абсолютная устойчивость, характеризуется избытком всех источников финансирования: $\Phi_c > 0$; $\Phi_T > 0$; $\Phi_o > 0$;

– нормальная устойчивость, характеризуется недостатком только собственных оборотных средств: $\Phi_c < 0$; $\Phi_T > 0$; $\Phi_o > 0$;

– неустойчивое финансовое положение, характеризуется недостатком собственных оборотных средств и долгосрочных кредитов и займов: $\Phi_c < 0$; $\Phi_T < 0$; $\Phi_o > 0$;

– кризисное финансовое положение, характеризуется недостатком всех источников финансирования: $\Phi_c < 0$; $\Phi_T < 0$; $\Phi_o < 0$.

Макет таблицы «Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости» представлен в приложении Г.

Далее необходимо перейти к анализу финансовых коэффициентов, определяющих уровень финансовой устойчивости на предприятии: финансовой автономии; финансовой зависимости; финансовой устойчивости; финансирования; коэффициент финансового риска (финансового леввериджа); обеспеченности запасов источниками собственных оборотных средств и коэффициент маневренности. Методика расчета данных коэффициентов приведена в пояснениях к теме 8.

В заключении аналитической части курсовой работы необходимо более детально проанализировать коэффициент финансового леввериджа. С этой целью проводится анализ влияния следующих факторов на изменение уровня финансового леввериджа: доля заемного капитала в общей сумме активов, доля основного капитала в общей сумме активов, соотношение оборотного и основного капитала, доля собственного оборотного капитала в формировании текущих активов, а также доля собственного оборотного капитала в общей сумме собственного капитала (коэффициент маневренности собственного капитала). Факторная модель имеет следующий вид:

$$\frac{ЗК}{СК} = \frac{ЗК}{А} : \frac{ОК}{А} : \frac{О_c}{ОК} : \frac{СОС}{О_c} \cdot \frac{СОС}{СК}, \quad (97)$$

где ЗК – заемный капитал;

СК – собственный капитал;
ОК – основной капитал;
А – сумма активов;
Ос – оборотные активы;
СОС – собственный оборотный капитал.

Факторный анализ проводится способом цепных подстановок, за базу сравнения берутся данные того года, когда был достигнут либо самый лучший, либо самый худший результат.

В заключении необходимо представить краткие выводы по всей работе, а также внести предложения по совершенствованию структуры капитала предприятия, по повышению финансовой устойчивости, снижению уровня финансового левериджа.

В приложении приводятся основные источники информации:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах.

Тема 11 Анализ финансового состояния предприятия

Введение

1 Теоретические аспекты анализа финансового состояния предприятия

1.1 Понятие финансового состояния предприятия

1.2 Сравнительные методики анализа финансового состояния предприятия

2 Организационно-экономическая характеристика предприятия

2.1 Организационная характеристика

2.2 Анализ основных показателей деятельности

3 Анализ финансового состояния предприятия

- 3.1 Общая оценка финансового состояния предприятия
- 3.2 Анализ деловой активности
- 3.3 Анализ платежеспособности
- 3.4 Анализ финансовой устойчивости
- 3.5 Анализ доходности
- 3.6 Анализ точки безубыточности и запаса финансовой прочности

Заключение

Список использованных источников

Приложения

Во введении необходимо отразить актуальность данной темы. Дать оценку системы показателей, применяемой для оценки финансового состояния предприятия, отразить основные подходы к комплексному анализу финансового состояния. Здесь также необходимо отразить особенности отдельных методик анализа, область их применения. Кроме того, во введении должна быть сформулирована цель исследования и определены задачи, которые надо решить для достижения поставленной цели.

В ходе анализа в первую очередь необходимо дать общую оценку финансового состояния предприятия на основе построения и анализа сравнительных аналитических балансов за ряд лет. Форма такого баланса представлена в Приложении. В выводе отразить, как изменилась величина имущества и капитала предприятия, какие структурные сдвиги произошли и как это, в свою очередь, может отразиться на финансовом состоянии.

Затем необходимо оценить деловую активность предприятия, которую характеризуют следующие показатели:

- отдача всех активов;
- отдача основных фондов;
- отдача собственного капитала;

- оборачиваемость текущих активов;
- оборачиваемость запасов;
- оборачиваемость дебиторской задолженности.

Показатели деловой активности рассчитываются как отношение выручки от продаж к среднегодовой стоимости тех или иных активов. Методика расчета этих показателей представлена в комментариях к соответствующим темам.

Далее дается оценка платежеспособности предприятия при помощи финансовых коэффициентов. Здесь целесообразно рассмотреть следующие показатели:

- общий коэффициент ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент промежуточной ликвидности;
- коэффициент текущей ликвидности;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами;
- коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности.

Методика расчета данных показателей дана в комментариях к теме 9. Затем необходимо перейти к анализу финансовых коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость предприятия:

- коэффициент финансовой автономии;
- коэффициент финансовой зависимости;
- коэффициент финансовой устойчивости;
- коэффициент финансирования;
- коэффициент финансового риска (финансового левериджа);
- коэффициент обеспеченности запасов источниками собственных оборотных средств;
- коэффициент маневренности.

Методика расчета данных коэффициентов приведена в пояснениях к теме 8.

Далее дается оценка доходности предприятия. Здесь, в первую очередь, анализируется динамика показателей, формирующих финансовые результаты деятельности предприятия, т.е. рассматриваются следующие показатели:

- выручка от реализации;
- производственная себестоимость реализованной продукции;
- валовая прибыль;
- коммерческие и управленческие расходы;
- прибыль от продаж;
- сальдо прочих доходов и расходов;
- прибыль до налогообложения;
- налог на прибыль и иные платежи из прибыли;
- чистая прибыль.

Далее проводится анализ следующих показателей рентабельности: рентабельность текущей деятельности; рентабельность продаж; доля чистой прибыли в выручке; рентабельность активов; рентабельность собственного капитала; фондорентабельность. Методика расчета показателей приведена в пояснениях к теме 6.

В заключении проводится расчет безубыточных объемов продаж и запаса финансовой прочности предприятия.

Безубыточный объем продаж (T_0) или порог рентабельности определяется как отношение суммы постоянных затрат к доле маржинального дохода в выручке:

$$T_0 = ПЗ / МДв, \quad (98)$$

где ПЗ – сумма постоянных затрат;

МДв – доля маржинального дохода в выручке.

Сумма постоянных затрат включает в себя те затраты, которые не зависят от объемов производства. Это, чаще всего, сумма амортизационных отчислений и прочие расходы.

Маржинальный доход – это сумма постоянных затрат и прибыли от продаж.

При этом запас финансовой устойчивости определяется:

$$\text{ЗФУ} = (B - T_0) / B, \quad (99)$$

где ЗФУ – запас финансовой устойчивости.

В заключении необходимо представить краткие выводы по всей работе, а также внести предложения по улучшению финансового состояния предприятия, повышению деловой активности и рентабельности деятельности.

В приложении приводятся основные источники информации:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах.

Тема 12 Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия

Введение

1 Теоретическое обоснование темы

1.1 Основные проблемы диагностики финансового состояния предприятия на современном этапе

1.2 Сравнительные методики анализа ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия

2 Организационно-экономическая характеристика предприятия

2.1 Организационная характеристика

2.2 Анализ основных показателей деятельности

3 Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия

3.1 Анализ ликвидности

3.2 Анализ текущей и перспективной платежеспособности

3.3 Анализ обеспеченности запасов источниками их формирования

3.4 Оценка рыночной финансовой устойчивости на основе финансовых коэффициентов

Заключение

Список использованных источников

Приложения

Во введении необходимо отразить актуальность данной темы. Дать оценку системы показателей, применяемой для оценки диагностики финансового состояния предприятия, отразить основные подходы к анализу финансового состояния. Здесь также необходимо отразить особенности отдельных методик анализа, область их применения. Кроме того, во введе-

нии должна быть сформулирована цель исследования и определены задачи, которые надо решить для достижения поставленной цели.

Анализ начинается с оценки ликвидности баланса, т.е. необходимо определить, насколько оптимальной является структура баланса, в какой степени активы предприятия покрывают его обязательство. Для оценки ликвидности баланса необходимо активы сгруппировать по степени ликвидности, а пассивы – по степени срочности возникновения обязательств. Методика расчетов представлена в пояснениях к теме 9. При этом определяется платежный излишек или недостаток, который рассчитывается как разница между активами и пассивами. На основании данных расчетов составляются неравенства, характеризующие структуру баланса. Оптимальной считается такая структура, когда:

$$A1 > П1; A2 > П2; A3 > П3; A4 < П4$$

Далее необходимо в динамике проследить изменение общего показателя ликвидности (K_1), который характеризует соотношение всех ликвидных активов и всех обязательств предприятия, т.е. также является критерием структуры баланса:

– общий показатель ликвидности ($K_{ол}$), рекомендуемое значение >1 :

$$K_{ол} = \frac{A1 + 0,5A2 + 0,3A3}{П1 + 0,5П2 + 0,3П3}, \quad (100)$$

где 0,5; 0,3 – весовые коэффициенты, которые учитывают сроки поступления средств и погашения обязательств.

Затем необходимо определить абсолютные показатели текущей и перспективной ликвидности и проанализировать их динамику:

– текущая ликвидность (ТЛ):

$$\text{ТЛ} = (\text{А1} + \text{А2}) - (\text{П1} + \text{П2}), \quad (101)$$

– перспективная ликвидность (ПЛ):

$$\text{ПЛ} = \text{А3} - \text{П3}. \quad (102)$$

Затем проводится анализ коэффициентов платежеспособности:

- коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент промежуточной ликвидности;
- коэффициент текущей ликвидности.

Методика расчетов представлена в пояснениях к теме 9.

Далее необходимо перейти к углубленному анализу платежеспособности, для чего рассматривается состав имущества предприятия, источники его формирования и все возможные варианты их изменения. С этой целью составляется балансовая модель:

$$\text{З} + \text{Дз} + \text{Д} = [(\text{СК} + \text{До}) - \text{В}_a] + (\text{К}_k + \text{К}_z), \quad (103)$$

где З – запасы;

ДЗ – дебиторская задолженность;

Д – денежные средства;

СК – собственный капитал;

До – долгосрочные обязательства;

В_а – иммобилизованные (внеоборотные) активы;

К_к – краткосрочные кредиты и займы;

К_з – кредиторская задолженность.

Из этой модели следует, что поскольку долгосрочные кредиты и займы направляются на приобретение основных средств и на долгосрочные финансовые вложения, условием текущей платежеспособности является условие:

$$\text{З} \leq (\text{С}_k + \text{К}_k) - \text{В}_a, \quad (104)$$

Данное соотношение анализируется в динамике за ряд лет и делается вывод о текущей платежеспособности.

Далее рассматривается условие покрытия иммобилизованных активов источниками средств:

$$Ba < (Ck + Do) - Z. \quad (105)$$

Затем оцениваются условия перспективной платежеспособности, для чего сравнивают дебиторскую задолженность и денежные средства с краткосрочными обязательствами:

$$Dz + D \geq Kk + Kz. \quad (106)$$

Следующий этап анализа – это анализ обеспеченности запасов источниками их формирования.

Источниками формирования запасов и затрат являются:

- собственные оборотные средства;
- функционирующий капитал (сумма собственных оборотных средств и долгосрочных кредитов и займов);
- общая величина источников (сумма собственных оборотных средств и долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов).

В ходе анализа определяется величина всех источников финансирования и их платежный излишек или недостаток для покрытия запасов. Методика расчетов представлена в пояснениях к теме 10.

Затем по данным этого анализа определяется трехкомпонентный показатель финансовой устойчивости и тип финансовой устойчивости:

$$S = \{S (\pm \Phi_c); S (\pm \Phi_t); S (\pm \Phi_o)\}, \quad (107)$$

где функция $S(x)$ определяется следующим образом:

$$\begin{cases} 1, \text{ если } x \geq 0 \\ S(x) \\ 0, \text{ если } x < 0 \end{cases}$$

- $S_{(X)} = \{ 1; 1; 1 \}$ – абсолютная финансовая устойчивость;
 $S_{(X)} = \{ 0; 1; 1 \}$ – нормальная финансовая устойчивость;
 $S_{(X)} = \{ 0; 0; 1 \}$ – неустойчивое финансовое состояние;
 $S_{(X)} = \{ 0; 0; 0 \}$ – кризисное финансовое состояние.

Затем необходимо проанализировать финансовые коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость предприятия:

- коэффициент финансовой автономии;
- коэффициент финансовой зависимости;
- коэффициент финансовой устойчивости;
- коэффициент финансирования;
- коэффициент финансового риска (финансового левенджа);
- коэффициент обеспеченности запасов источниками собственных оборотных средств;
- коэффициент маневренности.

Методика расчета данных коэффициентов приведена в пояснениях к теме 8.

В заключении необходимо представить краткие выводы по всей работе, а также внести предложения по улучшению финансового состояния предприятия: повышения уровня платежеспособности и финансовой устойчивости.

В приложении приводятся основные источники информации:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах.

Тема 13 Анализ использования земельных ресурсов

Введение

1 Теоретическое обоснование темы

1.1 Земля как важнейший фактор производства

1.2 Сравнительные методики анализа использования земельных ресурсов

2 Организационно-экономическая характеристика предприятия

2.1 Организационная характеристика

2.2 Анализ основных показателей деятельности

3.2 Оценка финансового состояния

3 Анализ использования земельных ресурсов

3.1 Анализ состава и структуры земельных ресурсов предприятия

3.2 Анализ показателей эффективности использования земельных ресурсов

3.3 Анализ эффективности производства товарных и кормовых культур

Заключение

Список использованных источников

Приложения

Во введении необходимо отразить актуальность данной темы, проблемы использования земельных ресурсов. Кроме того, во введении должна быть сформулирована цель исследования и определены задачи, которые надо решить для достижения поставленной цели.

В первой главе необходимо дать понятие о земельном фонде и о землепользовании. Раскрыть особенности земли как главного средства производства в сельском хозяйстве.

Анализ целесообразно начать с характеристики состава и структуры земельных угодий данного предприятия. При этом сначала дается общая характеристика землепользования в разрезе следующих показателей:

- общая земельная площадь, всего
- в том числе
- сельскохозяйственных угодий;
- лесные массивы;
- древесно–кустарниковые насаждения;
- пруды и водоемы;
- приусадебные участки;
- болота;
- прочие земли.

При этом надо указать, какой процент площадей не используется данным предприятием.

Далее анализируется состав и структура сельскохозяйственных угодий предприятия, а затем уже состав и структура посевных площадей. При этом рассчитывается коэффициент использования пашни:

$$K_{п} = \frac{\text{посевная площадь}}{\text{площадь пашни}}. \quad (108)$$

Следующий этап – это анализ показателей эффективности использования земельных ресурсов.

К ним относятся:

1. Приходится на 100 га сельскохозяйственный угодий:
 - производственных затрат;
 - основных производственных фондов.
2. Приходится на 100 га пашни:
 - работников;
 - тракторов.
3. Получено товарной продукции на 100 га сельскохозяйственный угодий.
4. Получено чистой прибыли, всего

в том числе

- на 100 га сельскохозяйственный угодий;
- на 100 руб. производственных затрат.

5. Урожайность

- зерновых культур;
- сои;
- картофеля.

6. Произведено на 100 га сельскохозяйственный угодий:

- молока;
- мяса.

Далее необходимо перейти к анализу эффективности производства товарных культур. Это, как правило, зерновые, соя и картофель. Здесь рассматриваются затраты на единицу продукции; цены реализации; прибыль в расчете на единицу продукции; уровень рентабельности.

Прибыль в расчете на единицу продукции определяется как разница между ценой реализации и себестоимостью единицы продукции. Уровень рентабельности отдельных культур определяется отношением полученной от реализации прибыли к затратам на производство продукции (себестоимости единицы продукции).

Затем анализируется эффективность производства кормовых культур. Это, как правило, зерновые, кукуруза на зеленый корм, однолетние и многолетние травы на сено и зеленый корм. Система показателей, используемых в анализе, включает следующие:

1. Урожайность, т/га
2. Выход с 1 га
 - кормовых единиц (к.ед.);
 - переваримого протеина (п.п.)
3. Прямые затраты труда, чел-ч.:
 - на 1 т к.ед.
 - на 1 т п.п.

4. Производственная себестоимость, руб.:

– на 1 т к.ед.

– на 1 т п.п.

В одной тонне корма содержится следующее количество кормовых единиц:

– ячмень – 1,21;

– овес – 1,00;

– сено:

однолетние травы – 0,52;

многолетние травы – 0,49;

– зеленые корма:

однолетние травы – 0,18;

многолетние травы – 0,17;

кукуруза – 0,20.

В одной тонне корма содержится следующее количество переваримого протеина:

– ячмень – 0,081;

– овес – 0,079;

– сено:

однолетние травы – 0,065;

многолетние травы – 0,116;

– зеленые корма:

однолетние травы – 0,015;

многолетние травы – 0,036;

кукуруза – 0,015.

В заключении необходимо представить краткие выводы по всей работе, а также внести предложения по повышению эффективности использования земельных ресурсов.

В приложении приводятся основные источники информации:

– бухгалтерский баланс;

– отчет о финансовых результатах.

– сведения о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства, ф. №9-АПК;

– ф.17-АПК

Тема 14 Анализ производства и реализации продукции растениеводства

Введение

1 Роль отрасли растениеводства в общественном производстве

1.1 Роль отрасли растениеводства в обеспечении продовольственной безопасности региона

1.2 Сравнительные методики анализа производства и реализации продукции растениеводства

2 Организационно-экономическая характеристика предприятия

2.1 Организационная характеристика

2.2 Анализ основных показателей деятельности

3.2 Оценка финансового состояния

3 Анализ производства и реализации продукции растениеводства

3.1 Анализ состава и структуры посевных площадей

3.2 Анализ урожайности и валовых сборов отдельных видов продукции растениеводства

3.3 Анализ объемов реализации продукции растениеводства

3.4 Анализ безубыточных объемов производства основных видов продукции растениеводства

3.5 Анализ резервов увеличения производства продукции растениеводства

Заключение

Список использованных источников

Приложения

Во введении необходимо отразить актуальность данной темы, проблемы, связанные с производством продукции растениеводства. Кроме того, во введении должна быть сформулирована цель исследования и определены задачи, которые надо решить для достижения поставленной цели.

В первой главе необходимо дать характеристику состояния отрасли растениеводства в целом по стране. Отдельное внимание необходимо уделить состоянию отрасли в Амурской области, уровню обеспеченности продуктами питания растительного происхождения, как собственного производства, так и импорта из соседних регионов и стран. Необходимо указать, какие задачи стоят перед сельским хозяйством по дальнейшему развитию отрасли.

Анализ целесообразно начать с оценки состава и структуры посевных площадей. Здесь рассматривается состав посевных площадей за ряд лет, его изменение, а также удельный вес посевов отдельных культур в общем составе площадей и структурные сдвиги.

Далее анализируется урожайность отдельных культур и валовые сборы. Здесь, в первую очередь, рассматривается динамика этих показателей, а затем проводится анализ влияния следующих факторов на валовой сбор продукции: урожайность, размер посевных площадей и их структура.

Исходной факторной моделью будет являться следующее уравнение:

$$V_c = P \times Y, \quad (109)$$

где V_c – валовой сбор продукции;
 P – площадь посева;
 Y – урожайность.

По группе однородных культур (зерновые) помимо вышперечисленных факторов, рассчитывается влияние изменения структуры посевных площадей:

$$V_c = \sum (P_i \times U_{vi} \times U_i) \quad (110)$$

где U_{vi} – удельный вес посевных площадей i -го вида культур.

Далее необходимо перейти к анализу объемов реализации продукции растениеводства. При этом рассматриваются

объемы реализации отдельных видов продукции, рассчитывается уровень товарности как отношение объемов реализованной продукции к объемам производства, выраженным в натуральном исчислении. Далее проводится анализ цен реализации. Здесь же необходимо рассмотреть динамику и структуру выручки от реализации отдельных видов продукции. Кроме того, необходимо дать оценку уровня рентабельности производства и реализации отдельных видов продукции:

– рентабельность производства:

$$P_{\text{ц}} = \frac{\text{Ц} - \text{С}}{\text{С}} \times 100, \quad (111)$$

где $P_{\text{п}}$ – рентабельность производства;
 Ц – цена реализации;
 С – себестоимость единицы продукции.

– рентабельность реализации:

$$P_{\text{р}} = \frac{\text{Ц} - \text{С}}{\text{Ц}} \times 100, \quad (112)$$

где $P_{\text{р}}$ – рентабельность реализации;

Затем необходимо проанализировать безубыточные объемы производства отдельных видов продукции.

Безубыточный (критический) объем производства продукции в натуральном исчислении можно определить:

$$Q_{\text{кр}_i} = \frac{C_{\text{пост}_i}}{\text{Ц}_i - C_{\text{пер}_i}} \times 100, \quad (113)$$

где $Q_{\text{кр}_i}$ – безубыточный объем производства i -го вида продукции;

$C_{\text{пост}_i}$ – сумма постоянных затрат на производство i -го вида продукции;

$C_{\text{пер}_i}$ – переменные затраты в расчете на 1 т продукции i -го вида продукции.

Результаты анализа обобщаются в заключительном подразделе данной главы, где рассматриваются возможные резервы дополнительного выхода продукции.

Ими могут быть:

- доведение урожайности до уровня передового предприятия или средних показателей в районе или данной зоне, а также до уровня прошлых лет по данному предприятию;
- замена одного сорта другим, более продуктивным;
- совершенствование структуры посевных площадей;
- уборка урожая в более оптимальные сроки;
- применение удобрений и т.д.

При подсчете резервов необходимо учесть не только дополнительный выход продукции, а также принять во внимание дополнительные затраты, связанные с внедрением того или иного резерва. Предложенные мероприятия только в том случае будут являться действительно резервами, если в результате их внедрения будет повышаться урожайность сельскохозяйственных культур и снижаться их себестоимость.

В заключении необходимо представить краткие выводы по всей работе, а также дать оценку предложенным резервам увеличения выхода продукции, повышения ее рентабельности.

В приложении приводятся основные источники информации:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- сведения о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства, ф. №9-АПК;

- ф.5-АПК;
- ф.17-АПК.

Тема 15 Анализ производства и реализации продукции животноводства

Введение

1 Теоретическое обоснование темы

- 1.1 Роль отрасли животноводства в обеспечении продовольственной безопасности региона и страны
- 1.2 Сравнительные методики анализа производства и реализации продукции животноводства

2 Организационно-экономическая характеристика предприятия

- 2.1 Организационная характеристика
- 2.2 Анализ основных показателей деятельности
- 2.3 Оценка финансового состояния

3 Анализ производства и реализации продукции животноводства

- 3.1 Анализ состава и структуры поголовья животных
- 3.2 Анализ показателей продуктивности
- 3.3 Анализ объемов производства и реализации продукции животноводства
- 3.4 Анализ безубыточных объемов производства основных видов продукции животноводства
- 3.5 Анализ резервов увеличения производства продукции животноводства

Заключение

Список использованных источников

Приложения

Во введении необходимо отразить актуальность данной темы, проблемы, связанные с производством продукции животноводства. Кроме того, во введении должна быть сформулирована цель исследования и определены задачи, которые надо решить для достижения поставленной цели.

В первой главе необходимо дать характеристику состояния отрасли животноводства в целом по стране. Отдельное внимание необходимо уделить состоянию отрасли в Амурской области, уровню обеспеченности продуктами питания животного происхождения, как собственного производства, так и импорта из соседних регионов и стран. Необходимо указать, какие задачи стоят перед сельским хозяйством по дальнейшему развитию отрасли, по реализации национальных проектов.

Анализ целесообразно начать с оценки состава и движения поголовья животных в разрезе отдельных групп животных (крупный рогатый скот, свиньи и т.д.). Здесь анализируется структура стада за ряд лет, а также оборот стада.

Затем необходимо перейти к анализу показателей продуктивности животных. По взрослому стаду крупного рогатого скота показателями продуктивности являются надой молока на фуражную корову и выход телят на 100 коров, а по молодняку и откормочному поголовью – среднесуточный прирост живой массы.

В свиноводстве показателями продуктивности являются выход поросят на свиноматку и живая масса одного поросенка при отъеме, а по молодняку и откормочному поголовью – среднесуточный прирост живой массы.

В ходе анализа рассматривается динамика данных показателей за ряд лет, выполнение плана по продуктивности животных, проводится межхозяйственный сравнительный анализ.

Далее проводится анализ зависимости продуктивности животных от уровня кормления и возраста. С этой целью применяется корреляционный анализ.

Сравнение продуктивности коров и уровня кормления показывает, что с повышением уровня кормления растут и надои молока на фуражную корову. Для математического выражения характера данной зависимости можно использовать уравнение прямой линии

$$Y_X = a + bx, \quad (114)$$

где Y – среднегодовой надой молока на фуражную корову, т
 X – среднегодовой уровень кормления коров, т к.ед.

При анализе зависимости продуктивности коров от их возраста, от удельного веса отдельных кормов в рационе используется уравнение параболы второго порядка:

$$Y_X = a + bx + cx^2. \quad (115)$$

Далее необходимо перейти к анализу валового производства продукции животноводства по отдельным группам животных (в натуральном исчислении):

- валовой надой молока;
- получено приплода;
- получено прироста животных.

Валовой выход продукции определяется как произведение поголовья скота на его продуктивность:

$$ВП = П \times УП, \quad (116)$$

где $ВП$ – валовой выход продукции;
 $П$ – поголовье скота;
 $УП$ – уровень продуктивности.

В ходе анализа оценивается динамика валового выхода продукции, а затем проводится анализ влияния вышеприведенных факторов на выход продукции. Здесь можно использовать один из способов детерминированного факторного анализа:

абсолютных или относительных разниц, цепных подстановок и т.д.

Далее необходимо перейти к анализу объемов реализации продукции животноводства. При этом рассматриваются объемы реализации отдельных видов продукции, рассчитывается уровень товарности как отношение объемов реализованной продукции к объемам производства, выраженным в натуральном исчислении. Далее проводится анализ цен реализации. Здесь же необходимо рассмотреть динамику и структуру выручки от реализации отдельных видов продукции. Кроме того, необходимо дать оценку уровня рентабельности производства и реализации отдельных видов продукции. Методика анализа приведена в комментариях к предыдущей теме.

Следующий этап анализа – это определение точки окупаемости отдельных видов продукции, т.е. анализ безубыточных объемов производства. Методика анализа приведена в комментариях к предыдущей теме.

Результаты анализа обобщаются в заключительном подразделе данной главы, где рассматриваются возможные резервы дополнительного выхода продукции.

Ими могут быть:

- увеличение поголовья скота за счет покупки молодняка у населения или закупки племенных животных,
- сокращения падежа животных;
- улучшение породного состава животных;
- совершенствование структуры стада;
- повышение качества кормов и оптимизация кормовых рационов;
- улучшение возрастного состава стада и т.д.

При подсчете резервов необходимо учесть не только дополнительный выход продукции, а также принять во внимание дополнительные затраты, связанные с внедрением того или иного резерва. Предложенные мероприятия только в том случае будут являться действительно резервами, если в результате

их внедрения будет повышаться урожайность сельскохозяйственных культур и снижаться их себестоимость.

В заключении необходимо представить краткие выводы по всей работе, а также дать оценку предложенным резервам увеличения выхода продукции, повышения ее рентабельности.

В приложении приводятся основные источники информации:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- сведения о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства, ф. №13 - АПК.

4 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ

Организационно-экономическая характеристика анализируемого предприятия дается во второй главе курсовой работы. Здесь, как правило, представлена информация об исходных условиях деятельности предприятия: место расположения; виды производимой продукции или оказываемых услугах; уровень использования имеющихся материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Знание исходных условий позволит студентам сделать правильные, экономически обоснованные выводы по изучаемой проблеме, выявить имеющиеся резервы и наметить пути повышения эффективности производства.

Анализ исходных условий деятельности предприятия начинается с характеристики организационной формы предприятия, а именно:

- дается полное название предприятия, место расположения, удаленность от промышленных центров;
- указывается дата организации и последней реорганизации предприятия;

- кратко характеризуется данная организационная форма предприятия, указываются органы управления;
- дается характеристика основных видов деятельности.

Если анализируемое предприятие специализируется на производстве сельскохозяйственной продукции, необходимо дать характеристику природных условий, поскольку природные факторы оказывают прямое влияние на формирование специализации предприятия. В этой части работы необходимо охарактеризовать такие природные факторы, как климат; особенности почв; рельеф; гидрография; естественная растительность.

При характеристике климата необходимо указать:

- среднегодовое количество осадков, их распределение по периодам года; толщину снежного покрова;
- среднесуточные минимальные и максимальные температуры по месяцам;
- продолжительность вегетационного периода;
- даты последних (весной) и первых (осенью) заморозков;
- розу ветров и их направление.

В процессе анализа почв необходимо выяснить: к какому типу относятся почвы хозяйства, какой удельный вес в общей земельной площади занимают отдельные почвенные разности.

О рельефе наиболее полное представление можно получить по данным паспортизации полей. Значительное влияние на расположение севооборотов, использование современной техники оказывают наличие и крутизна склонов, развитие эрозийных процессов, наличие оврагов.

Наличие источников воды также оказывает влияние на размещение полей в севообороте, а также дает возможность для развития таких отраслей, как рыбоводство, птицеводство.

При изучении естественной растительности, устанавливают кормовую ценность и видовой состав травяного покрова кормовых угодий, календарные сроки сеноуборки.

В заключении необходимо указать целесообразность (с учетом климатических условий) развития тех или иных отраслей сельского хозяйства на данной территории.

Затем необходимо перейти к анализу ресурсов, имеющих в распоряжении анализируемого предприятия. Здесь необходимо представить анализ динамики трудовых ресурсов и уровня производительности труда. Затем анализируется динамика состава и структуры основных средств, а также такие показатели их использования, как коэффициенты движения и технического состояния (коэффициенты обновления, выбытия, роста, износа), а также показатели обеспеченности и эффективности (фондовооруженность, фондоотдача, фондоемкость).

Характеристика оборотных средств также предусматривает анализ их состава и структуры в динамике, а также эффективность их использования (коэффициенты оборота и закрепления средств в обороте).

Особенностью сельскохозяйственного производства является то обстоятельство, что основным фактором производства выступает земля. Поэтому в данном разделе курсовой работы дается характеристика состава и структуры земельных угодий предприятия, а также анализ основных показателей использования земельных ресурсов:

1. Приходится на 100 га сельскохозяйственный угодий:
 - производственных затрат;
 - основных производственных фондов.
 - товарной продукции;
 - чистой прибыли.
2. Урожайность:
 - зерновых культур;
 - сои;
 - картофеля.
3. Произведено на 100 га сельскохозяйственный угодий:
 - молока;
 - мяса.

Затем необходимо представить анализ динамики объемов производства основных видов сельскохозяйственной продукции, а также охарактеризовать специализацию предприятия (какая продукция занимает наибольший удельный вес в структуре товарной продукции).

Далее необходимо оценить финансовое состояние предприятия при помощи показателей платежеспособности, финансовой устойчивости и деловой активности.

Основными показателями платежеспособности являются коэффициенты текущей ликвидности и обеспеченности собственными оборотными средствами. Уровень финансовой устойчивости можно охарактеризовать при помощи коэффициентов финансового левериджа, независимости, финансовой устойчивости, маневренности.

Деловую активность характеризуют показатели отдачи собственного капитала и основных средств и показатели оборачиваемости совокупных и текущих активов, запасов, дебиторской и кредиторской задолженности.

В обобщенном виде результаты проведенного анализа приводятся в таблице, где представлены основные экономические показатели деятельности предприятия.

Это могут быть следующие показатели:

1. Выручка
2. Себестоимость продаж
3. Объемы произведенной продукции
4. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов
5. Среднегодовая численность работающих
6. Прибыль (убыток) от продаж
7. Чистая прибыль (убыток)
8. Площадь сельхозугодий, в т.ч. пашни
9. Среднегодовое поголовье скота
10. Суммарная мощность энергетических ресурсов
11. Производительность труда

12. Среднемесячная заработная плата
13. Затраты на 1 руб. выручки
14. Рентабельность производства
15. Доля чистой прибыли в выручке

В заключение данной главы должны быть сделаны выводы об особенностях и тенденциях развития анализируемого предприятия.

5 ХАРАКТЕРИСТИКА ОСНОВНЫХ СПОСОБОВ И ПРИЕМОВ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

5.1 Табличный способ отражения результатов анализа

Аналитическая таблица состоит из общего заголовка и системы горизонтальных строк и вертикальных граф (столбцов, колонок).

Заголовок таблицы выражает цель анализа, он должен быть точным и кратким. В заголовке отражается также территория и время, к которым относятся приведенные данные. Если все единицы измерения одинаковы, то они указываются также в заголовке таблицы.

Все слова в заголовках подлежащего и сказуемого должны писаться полностью. Если в таблице указываются абсолютные и относительные показатели, то сначала надо приводить абсолютные, а затем уже относительные показатели.

Все исходные данные приводятся, как правило, за три-пять лет, в отдельных случаях – на начало и конец анализируемого года.

В таблицах, где дана характеристика изучаемого объекта, приводятся показатели, характеризующие этот объект за трех-летний период, и рассчитываются абсолютные и относительные отклонения по каждому показателю.

В таблицах, где отражается порядок расчета аналитических показателей, вначале приводится исходная информация, а затем уже расчетные показатели.

При изучении динамики показателей сначала приводятся исходные данные за ряд лет в хронологической последовательности, а затем рассчитанные на их основе цепные и базисные темпы роста и прироста, выраженные в процентах или индексах.

При анализе структуры изучаемого явления сначала приводятся данные о составе изучаемого явления за ряд лет, затем рассчитывается удельный вес каждого элемента в общем целом, а затем уже абсолютные изменения составляющих данного явления и изменения удельного веса каждого элемента за анализируемый период.

В таблицах, предназначенных для оформления результатов факторного анализа, необходимо сначала отразить информацию по факторным показателям, затем по результативному и изменение последнего в целом и за счет каждого фактора в отдельности.

Результаты подсчета резервов оформляются аналогично: сначала приводится фактический, а затем возможный уровень факторных показателей, а потом уже резерв увеличения результативного показателя за счет каждого фактора.

5.2 Диаграммы и графики

Графики представляют собой масштабное изображение показателей, чисел с помощью геометрических знаков (линий, прямоугольников, кругов) или условно-художественных фигур. График включает заголовок, в котором указывается, что представлено на графике, к какой территории и к какому времени относятся данные. Кроме того, приводятся условные обозначения (легенда) или дается указание масштабной единицы.

Основные формы графиков, которые используются в экономическом анализе, - это диаграммы.

По графическому образу диаграммы могут быть:

- линейные;
- секторные;
- круговые, треугольные, прямоугольные;
- столбиковые;
- ленточные;
- фигурные.

По содержанию различают диаграммы:

- сравнения;
- структурные;
- динамические;
- графики связи;
- графики контроля и т.д.

Диаграммы сравнения показывают соотношения разных объектов по какому-либо показателю. Чаще всего это бывают столбиковые и полосовые диаграммы. Для их составления используют прямоугольную систему координат. На оси абсцисс размещают основу столбцов одинакового размера для всех объектов. Высота каждого столбца должна быть соразмерна величине показателя, который нанесен в соответственном масштабе на ось ординат.

Полосовые диаграммы размещают по горизонтали: основу полос размещают на оси ординат, а масштаб – на оси абсцисс.

Структурные диаграммы позволяют выразить состав изучаемых показателей, удельный вес отдельных частей в общей величине показателя. В структурных диаграммах изображение показателя дается в виде разбитых на сектора геометрических фигур (квадратов, кругов), площадь которых берется за 100 процентов. Величина сектора определяется удельным весом части.

Диаграмма динамики предназначена для изображения изменения явлений за соответствующие промежутки времени. Для чего могут быть использованы столбиковые, круговые, квадратные, фигурные и другие диаграммы либо линейные графики.

Для построения линейных графиков пользуются системой координат: на оси абсцисс откладывают периоды, а на оси ординат – уровень показателя за соответствующие отрезки времени, исходя из принятого масштаба.

Линейные графики широко используются при изучении связей между показателями (графики связи). На оси абсцисс откладывается значения факторного показателя, а на оси ординат – значение результативного показателя в соответствующем масштабе. Линейные графики в наглядной форме отражают направление и форму связи.

Сравнительный анализ

Сущность сравнения состоит в сопоставлении однородных объектов с целью выявления черт сходства или различия между ними. С помощью сравнения устанавливаются изменения в уровне экономических показателей, изучаются тенденции и закономерности их развития, измеряется влияние отдельных факторов, дается оценка результатов работы предприятия, выявляются внутрипроизводственные резервы, определяются перспективы развития.

В экономическом анализе наиболее часто применяются следующие виды сравнительного анализа: горизонтальный, вертикальный, одномерный.

Горизонтальный сравнительный анализ используется для определения абсолютных и относительных отклонений фактического уровня исследуемых показателей от базового (планового; прошлого периода; среднего уровня; нормативных показателей; достижений науки и передового опыта).

С помощью вертикального сравнительного анализа изучается структура экономических явлений и процессов путем расчленения удельного веса частей в общем целом (удельный вес собственного и заемного капитала в общей его сумме), соотношения частей целого между собой (например, собственного и заемного капитала), а также влияния факторов на уровень результативных показателей путем сравнения их величины до и после измерения соответствующего фактора.

При одномерном сравнительном анализе сопоставления делаются по одному или нескольким показателям одного объекта или нескольких объектов по данному показателю. Одномерный сравнительный анализ проводится в тех случаях, когда изучается широкий спектр показателей в разрезе одного предприятия. Это может быть анализ размеров предприятия, показателей эффективности деятельности, анализ показателей финансового состояния и т.д.

Главным условием, которое должно быть соблюдено при сравнении – это сопоставимость, то есть сравниваемые показатели должны быть соизмеримы и качественно однородны. Для этого необходимо обеспечить:

- сопоставимость календарных периодов времени при изучении динамики показателей (по количеству дней, месяцев и т.д.);

- единство оценки, т.е. такие показатели, как выручка от продаж, производственные затраты, прибыль, должны оцениваться в единых ценах. Для чего применяются сопоставимые цены, цены базисного периода или используются индексы цен;

- единство количественных и структурных факторов – для этого сравниваемые качественные показатели (например,

себестоимость, прибыль) пересчитываются на одинаковое количество и структуру:

– единство методики исчисления показателей, так как нередко случаи, когда показатели планируются по одной методике, а для их фактического исчисления применяется другая (например, при сравнении с данными предприятий других стран).

5.3 Использование относительных и средних величин в анализе

Относительные величины отражают соотношение величины изучаемого явления с величиной какого-либо другого явления или с величиной этого явления, но взятой за другое время или по другому объекту. Относительные показатели получают в результате деления одной величины на другую, которая принимается за базу сравнения. Это могут быть данные плана, базисного года, другого предприятия, среднеотраслевые и т.д. Относительные величины могут быть выражены в форме коэффициентов или процентов.

Относительные величины бывают величинами выполнения плана, структуры, координации, интенсивности, эффективности.

Относительные величины выполнения плана - это отношение между фактическим и плановым уровнем показателя, выраженное в процентах.

Относительные величины динамики определяются путем деления величины показателя текущего периода на его уровень в предыдущем периоде. Это темпы роста. Они бывают цепными (когда каждый следующий год относится к предыдущему) и базисными (когда каждый следующий уровень динамического ряда сравнивается с базисным годом) и выражаются коэффициентами или процентами.

Показатели структуры - это доля отдельной части в общем целом, выраженная в процентах.

Относительные величины координации - это соотношение частей целого между собой (например, собственного и заемного капитала, активной и пассивной части основных производственных фондов).

Относительные величины интенсивности - это величины, характеризующие степень распространенности, развития какого-либо явления в соответствующей среде (например, степень заболеваемости, рождаемости).

Относительные величины эффективности - это соотношение эффекта с ресурсами или затратами. Например, произведено продукции в расчете на единицу основных производственных фондов (фондоотдача), произведено продукции на 100 га сельскохозяйственных угодий, приходится прибыли на один рубль производственных затрат (рентабельность производства) и т.д.

Средние величины используются в анализе для обобщенной количественной характеристики совокупности однородных явлений по какому-либо признаку. В экономическом анализе чаще всего используются простые и взвешенные средние арифметические величины.

Средняя арифметическая простая применяется в случаях, когда известны индивидуальные значения определяемого признака по каждой единицы совокупности:

$$X_{\text{ср.}} = \sum \frac{X_i}{n}, \quad (117)$$

где $X_{\text{ср.}}$ - средняя арифметическая;
 n - объем совокупности.

Средняя арифметическая взвешенная исчисляется в случаях, когда отдельные значения осредняемого признака встречаются в изучаемой совокупности неодинаковое число раз.

Взвешивание в данном случае производится по частотам, показывающим, сколько раз повторяется та или иная вариация:

$$X_{\text{ср.}} = \sum x_i f_i, \quad (118)$$

где f_i – частоты.

5.4 Индексный способ анализа

Индексы – это сложные относительные показатели, характеризующие средние изменения явлений, состоящих из разнородных и непосредственно несоизмеримых элементов. Индексы применяются в тех случаях, когда необходимо сравнить во времени или в пространстве две совокупности, элементы которых непосредственно суммировать нельзя. Они применяются при анализе объема произведенной продукции, производительности труда, себестоимости, средних цен и т.д.

Наиболее часто применяемые индексы:

– индекс цен (I_p):

$$I_p = \frac{\sum p_1 q_i}{\sum p_0 q_i}, \quad (119)$$

где p_1, p_0 – цены отчетного и базисного периодов;
 q_i – количество продукции в отчетном периоде;

– индекс себестоимости (I_z):

$$I_z = \frac{\sum z_1 q_1}{z_0 q_1}, \quad (120)$$

где z_1, z_0 – себестоимость отчетного и базисного периодов;
– индекс производительности труда (I_t):

$$I_t = \frac{\sum t_1 q_1}{t_0 q_1}, \quad (121)$$

где t_1, t_0 – трудоемкость отчетного и базисного периодов;

– индекс физического объема (I_q):

$$I_q = \frac{\sum q_1 p_1}{q_0 p_1}, \quad (122)$$

5.5 Балансовый метод

Балансовый метод служит для отражения соотношений, пропорций двух групп взаимосвязанных и уравновешенных экономических показателей, итоги которых должны быть равны.

В качестве основного приема балансовый метод используется при изучении показателей, находящихся в балансовой зависимости (обеспеченность предприятия сырьем, материалами, товарами, кормами, трудовыми ресурсами, анализ использования рабочего времени, платежный баланс и т.д.).

Как вспомогательный балансовый метод используется для проверки результатов расчетов влияния факторов на результативный показатель. Если сумма влияния факторов на результативный показатель равна отклонению результативного показателя от базового, значит, расчеты правильны. Отсутствие равенства свидетельствует о том, что не все факторы учтены или в расчетах допущена ошибка.

Балансовый метод применяют и для определения размера влияния отдельных факторов на изменение результативного показателя. Влияние факторов на изменение результативного показателя определяется при помощи балансовой увязки, т.е. общее отклонение результативного показателя складывается из алгебраической суммы отклонений по всем показателям-факторам. Для этого все факторы надо разделить на факторы прямого и обратного действия. Факторы прямого действия

(это, как правило, расходы) увеличивают результативный показатель на сумму отклонения фактора. А факторы обратного действия (чаще всего это расходы) сокращают результативный показатель на сумму отклонения фактора.

5.6 Способ цепных постановок

Способ цепных подстановок (прием последовательного изолирования факторов) используется для количественного измерения уровня влияния факторов на изменение результативного показателя при всех типах моделей факторных систем. Результат любой возможной комбинации рассчитывается, если последовательно рассматривать каждый из факторов как переменный, предполагая остальные постоянными. Для этого необходимо рассчитать один или несколько условных результативных показателей, называемых подстановками.

Правила применения данного способа.

1. Определяются результативный и факторные показатели.
2. Факторные показатели подразделяются на количественные и качественные, главные и второстепенные.
3. Составляется исходная или развитая модель факторной системы, определяется ее тип, при этом на первое место ставится главный количественный фактор, затем второстепенные количественные факторы по соподчиненности, а затем уже качественные факторы.
4. Определяется общее количество используемых для расчета результативных показателей. Оно равно количеству факторов плюс единица.
5. Определяется количество условных результативных показателей (подстановок). Оно равно количеству факторов минус единица.
6. Для расчета первого условного результативного показателя берется базисный результативный показатель и в нем

базисная величина главного количественного фактора заменяется на фактическую. Для расчета следующего условного показателя берется предыдущий условный показатель и в нем заменяется базисная величина следующего фактора, и так далее, пока не будет рассчитано необходимое количество подстановок.

7. Для расчета влияния исследуемого фактора на результативный показатель необходимо из показателя, где этот фактор взят в фактической оценке, вычесть показатель, где он взят в базисной оценке. При этом все остальные факторы должны быть попарно равны.

Алгоритм решения задач данным методом.

1. Результативный показатель – O ; факторные – A, B, C .

2. Проведем классификацию факторных показателей:

A – главный количественный фактор;

B – второстепенный количественный фактор;

C – качественный фактор.

3. Тип модели – мультипликативный, поэтому исходная модель будет иметь вид:

$$O = A \times B \times C.$$

4. Общее количество используемых для расчета результативных показателей равно четырем.

5. Количество условных показателей равно двум.

6. Расчет результативных показателей, используемых в задаче:

$$O_0 = A_0 \times B_0 \times C_0;$$

$$O_{\text{усл.1}} = A_1 \times B_0 \times C_0;$$

$$O_{\text{усл.2}} = A_1 \times B_1 \times C_0;$$

$$O_1 = A_1 \times B_1 \times C_1.$$

7. Расчет влияния факторов:

$$\Delta O (A) = O_{y1} - O_0 = (A_1 \times B_0 \times C_0) - (A_0 \times B_0 \times C_0);$$

$$\Delta O (B) = O_{y2} - O_{y1} = (A_1 \times B_1 \times C_0) - (A_1 \times B_0 \times C_0);$$

$$\Delta O (C) = O_1 - O_{y2} = (A_1 \times B_1 \times C_1) - (A_1 \times B_1 \times C_0).$$

8. Общее изменение результативного показателя равно

$$\Delta O = O_1 - O_0 = \Delta O(A) + \Delta O(B) + \Delta O(C).$$

5.7 Способ абсолютных разниц

Способ абсолютных разниц является разновидностью способа цепных подстановок, более простой его модификацией. Он применяется для расчета влияния факторов на резуль- тативный показатель только при мультипликативном типе мо- дели факторной системы.

Величина влияния каждого фактора рассчитывается пу- тем умножения абсолютного прироста исследуемого фактора на базовую величину факторов, которые находятся справа от него, и на фактическую величину факторов, расположенных слева от него в модели. Особенно эффективно применяется этот способ, если исходные данные уже содержат абсолютные отклонения по факторным показателям.

Алгоритм решения рассмотрим на примере следующей модели.

Исходная модель - $O = A \times B \times C$.

Расчет влияния факторов:

$$\Delta O (A) = (A_1 - A_0) \times B_0 \times C_0,$$

$$\Delta O (B) = (B_1 - B_0) \times A_1 \times C_0,$$

$$\Delta O (C) = (C_1 - C_0) \times A_1 \times B_1.$$

Совокупное влияние факторов равно

$$\Delta O = O_1 - O_0 = \Delta O (A) + \Delta O (B) + \Delta O (C).$$

5.8 Прием относительных разниц

Прием относительных разниц применяется для измере- ния влияния факторов на прирост резуль- тативного показателя в мультипликативных моделях и комбинированных моделях типа $O = (a - b) \times c$. Эффективен в тех случаях, когда исходные

данные содержат уже определенные ранее относительные отклонения факторных показателей в процентах или коэффициентах.

Влияние первого фактора на изменение результативного показателя определяется умножением базисной величины результативного показателя на относительный прирост первого фактора, выраженный в процентах, и результат разделить на 100.

Для определения влияния второго фактора необходимо к базисной величине результативного показателя прибавить его прирост за счет первого фактора. Полученную сумму умножить на относительный прирост второго фактора в процентах и результат разделить на 100.

Влияние следующих факторов определяется аналогично. Так, влияние третьего фактора определяется умножением относительного прироста третьего фактора, выраженного в процентах, на сумму результативного показателя и его приростов за счет первого и второго факторов. Результат необходимо разделить на 100.

Алгоритм решения.

Исходная модель факторной системы будет иметь вид:

$$O = A \times B \times C.$$

1. Сначала определяются относительные приросты факторных показателей:

$$\Delta A\% = \frac{A_1 - A_0}{A_0} \times 100;$$

$$\Delta B\% = \frac{B_1 - B_0}{B_0} \times 100;$$

$$\Delta C\% = \frac{C_1 - C_0}{C_0} \times 100.$$

2. Расчет влияния факторов на изменение результативного показателя:

а) первого фактора:

$$\Delta O(A) = \frac{(O_0 \times \Delta A\%)}{100};$$

б) второго фактора:

$$\Delta O(B) = \frac{[O_0 + \Delta O(A)] \times \Delta B\%}{100};$$

в) третьего фактора:

$$\Delta O(C) = \frac{[O_0 + \Delta O(A) + \Delta O(B)] \times \Delta C\%}{100}.$$

Совокупное влияние факторов:

$$\Delta O = O_1 - O_0 = \Delta O(A) + \Delta O(B) + \Delta O(C).$$

6 ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Текст курсовой работы выполняется на одной стороне белой бумаги формата А4 одним из следующих способов:

– рукописным – шрифтом с высотой букв и цифр не менее 2,5 мм пастой или чернилами черного цвета;

– с использованием персонального компьютера в текстовом редакторе Microsoft Word for Windows. При этом необходимо придерживаться следующих требований:

шрифт Times New Roman, размер 14pt;

выравнивание – по ширине;

стиль (начертание) – обычный;

межстрочечный интервал – 1,5;

красная (первая) строка (отступ) – 12,5 мм;

автоматический перенос слов;

размеры полей – верхнее, нижнее – 20 мм, левое – 30 мм, правое – 15 мм.

Текст документа должен быть скреплен скоросшивателем, иметь обложку.

Нумерация страниц должна быть сквозной, включая приложения, арабскими цифрами, сверху, по центру листа без черточек и точек. Титульный лист включается в общую нумерацию страниц, но номер страницы на нем не ставится.

Текст курсовой работы разделяется на главы (разделы) и подразделы. Каждая глава начинается с новой страницы. Расстояние между текстом предыдущего подраздела и заголовком следующего подраздела должно быть равно двум межстрочечным интервалам.

Заголовки «ВВЕДЕНИЕ» «ЗАКЛЮЧЕНИЕ», а также названия разделов, следует писать с красной строки прописными буквами без подчеркивания. Точки в конце заголовка не ставятся. Переносы слов в заголовках не допускаются. Заго-

ловки «ЗАКЛЮЧЕНИЕ», «СОДЕРЖАНИЕ», «СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ» выполняются по центру страницы.

Заголовки подразделов начинают писать с заглавной буквы, они выполняются строчечными буквами.

Расстояние между заголовком и текстом должно быть равно 15 мм. Расстояние между заголовком раздела (главы) и подраздела должно быть 8 мм.

Нумерация подразделов включает номер раздела и порядковый номер подраздела, разделенные точкой. Нумерация выполняется арабскими цифрами.

Пример:

3 Анализ себестоимости продукции

3.1 Анализ общей суммы затрат на производство продукции

Заголовки подразделов не должны выполняться в конце листа, необходимо, чтобы за ними следовало 3-5 строк.

Все приложения приводятся в конце документа, каждое приложение выполняется на новом листе. В тексте документа должны быть ссылки на приложения. Заголовок «Приложение» выполняется с заглавной буквы по центру листа. Под ним в скобках указывается слово «обязательное» - если его выполнение предусмотрено заданием, или «справочное» - если оно содержит вспомогательную информацию. Приложения обозначаются заглавными буквами русского алфавита. Каждое приложение должно иметь название, которое пишется по центру листа с заглавной буквы.

Пример:

Приложение А

(обязательное)

Исходные данные для расчета показателей платежеспособности

В тексте курсовой работы допускаются только общепринятые сокращения. В тексте документа, за исключением формул, таблиц и рисунков, не допускается применять:

– математический знак (-) перед отрицательными значениями величин (следует писать слово «минус»);

– математический знак (+) вообще не пишется, он подразумевается;

– математические знаки без числовых значений, например, > (больше), < (меньше), = (равно), ≥ (больше или равно), ≤ (меньше или равно), а также знаки № (номер), % (процент), Г (грамм), кг (килограмм), т (тонна), ц (центнер), см (сантиметр), ↑ (увеличение), ↓ (сокращение) и т.д.

В тексте числовые значения величин с обозначением физических величин и единиц счета следует писать цифрами, а числа без обозначения физических величин и единиц счета от единицы и до девяти – словами.

Пример:

- 1 Удельный вес собственного капитала составляет 65 %.
- 2 Актив бухгалтерского баланса состоит из двух разделов.

Теоретическая глава курсовой работы должна обязательно иметь ссылки на литературные источники, приведенные в конце работы отдельным списком. Ссылки на использованную литературу приводятся в квадратных скобках с указанием номера источника, а в отдельных случаях – с указанием страницы.

Пример: [18] или [18, С. 125]

Библиографические ссылки ставят в круглые скобки, *например:* (Савицкая Г.В., 2016) или по данным Г.В. Савицкой (2016).

Пояснительная записка курсовой работы должна обязательно содержать формулы и уравнения, которые выделяются в тексте отдельной строкой по центру. Выше и ниже каждой формулы или уравнения должна быть оставлена одна свободная строка. Нумерация формул выполняется в круглых скобках, с правой стороны листа, она должна быть сквозная или в рамках каждого раздела, например (3.2 – третий раздел, вторая формула). Пояснения значений символов и числовых коэффициентов, входящих в формулу, следует приводить непосредственно под формулой в той последовательности, в какой они приведены в формуле. Первая строка расшифровки должна начинаться со слова «где» без двоеточия.

Пример:

$$F_{\text{в}} = \frac{\text{ОПФ}}{Ч}, \quad (123)$$

где $F_{\text{в}}$ – фондовооруженность труда, рублей;
 ОПФ – стоимость основных производственных средств, рублей;
 Ч – среднегодовая численность работающих, человек.

Обязательным элементом курсовой работы является наличие аналитических таблиц, что значительно облегчает восприятие приведенной информации. В таблицах допускает заголовки и подзаголовки граф, а также весь цифровой материал выполнять через один интервал более мелким, чем в основном тексте шрифтом (*например:* в тексте – 14pt, в таблице – 10-12pt). Номер и название таблицы следует помещать над таблицей слева, без абзацного отступа. В конце названия точка не ставится. Нумерация граф является обязательной в том случае, если в них приводится способ расчета показателей или если таблица будет перенесена на другую страницу.

При переносе таблицы на другую страницу название помещают только над первой частью таблицы, а над второй помещают фразу «Продолжение таблицы» и ее номер, а также строку с порядковой нумерацией граф. При этом в первой части таблицы нижнюю горизонтальную линию, ограничивающую таблицу не проводят.

Пример:

Таблица 3.2 – Анализ показателей движения основных средств

Показатель	На начало года	На конец года	Отклонение, +,-
1	2	3	4
Сумма начисленной амортизации, тыс.р.			
Первоначальная стоимость основных средств, тыс.р.			

Продолжение таблицы 3.2

1	2	3	4
Остаточная стоимость основных средств, тыс.р.			
Коэффициент износа, %			
Коэффициент годности, %			

Все таблицы, приведенные в работе, нумеруются арабскими цифрами сквозной нумерацией или двойной в рамках каждого раздела. В этом случае номер таблицы состоит из номера раздела и порядкового номера таблицы, разделенных точкой.

Пример: Таблица 2.5 (второй раздел, пятая таблица)

Заголовки граф и строк таблиц следует писать с прописной буквы, а подзаголовки граф – со строчечной, если они составляют одно предложение с заголовком, или с прописной буквы, если они имеют самостоятельное значение. Разделять заголовки и подзаголовки строк и граф диагональными линиями не допускается.

На все таблицы в пояснительной записке курсовой работы должны быть ссылки. При этом ссылка оформляется круглыми скобками следующим образом: (табл. 3.1). Если слово «таблица» является членом предложения, то оно пишется полностью, *например*, «Из таблицы 3.1 следует...».

Иллюстрации (рисунки, фотографии, диаграммы, графики) не являются обязательным элементом курсовой работы, но они более наглядно демонстрируют основные тенденции развития анализируемых экономических явлений и процессов. Иллюстрации следует располагать непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые, или на следующей странице. На все рисунки должны быть ссылки в тексте. При этом ссылка оформляется круглыми скобками следующим образом: (рис. 2.3). Если слово «рисунок» является членом предложения, то оно пишется полностью, *например*, «В соответствии с рисунком 2.3....».

Все схемы, рисунки, графики обозначаются словом «Рисунок», которое помещается под ним по центру листа. Все рисунки, приведенные в работе, нумеруются арабскими цифрами сквозной нумерацией или двойной в рамках каждого раздела. В этом случае номер рисунка состоит из номера раздела и порядкового номера рисунка, разделенных точкой. Условные обозначения (легенда) приводятся, как правило, под рисунком.

Пример:

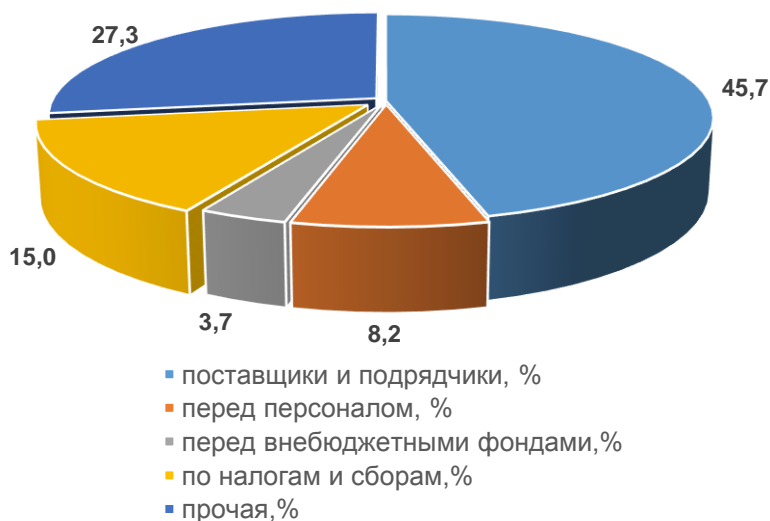


Рисунок 3.4 – Структура кредиторской задолженности за 2019 год

Список использованных источников помещают после основного текста работы. Нумерация источников должна быть сплошной.

Рекомендуемая последовательность расположения произведений печати:

- нормативно-правовые акты;
- источники статистических данных;
- книги и статьи;
- ведомственные методические указания, положения, приказы;
- книги и статьи, опубликованные на иностранных языках.

Примеры библиографических описаний в списках использованных источников приведены в приложении

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник. В 2 ч. Ч. 1. Бухгалтерский учет / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. — Москва : Юрайт, 2019. — 273 с. — ISBN 978-5-534-04059-3 // ЭБС Юрайт : [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/437313>.

2. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник. В 2 ч. Ч. 2. Экономический анализ / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. — Москва : Юрайт, 2019. — 240 с. — ISBN 978-5-534-04061-6 // ЭБС Юрайт : [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/437314>.

3. Анализ финансовой отчетности : учебник / ред. М. А. Вахрушина, Н.С. Пласкова. — Москва : Вузовский учебник, 2009. — 365, [3] с.

4. Анализ финансовой отчетности : метод. указания к выполнению контрольных работ / сост.: Г. Н. Казаренко, Л. Л. Пашина. — Благовещенск : Изд-во Дальневосточного ГАУ, 2016. — 27, [1] с. // ЭБ ДальГАУ : [сайт] — URL: http://irbis.dalga.ru/DigitalLibrary/UMM_vo/398.pdf.

5. Блинова, У.Ю. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету : учебное пособие; рек. УМО по образ. в области финансов / У.Ю. Блинова, Е.Н. Апанасенко; под ред. проф. У.Ю. Блиновой. — 2-е изд., перераб. — Москва : Кнорус, 2013. — 387, [5] с. — ISBN 978-5-406-01833-0.

6. Воробьева, И. П. Экономика и управление производством : учебное пособие / И. П. Воробьева, О. С. Селевич. — Москва : Юрайт, 2019. — 191 с. — ISBN 978-5-534-00380-2 // ЭБС Юрайт : [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/434009>

7. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — Москва : Юрайт, 2019. — 358 с. — ISBN 978-5-534-03353-3 // ЭБС Юрайт : [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/431988>.

8. Жилкина, А. Н. Финансовый анализ : учебник и практикум / А. Н. Жилкина. — Москва : Юрайт, 2019. — 285 с. — ISBN 978-5-534-02401-2 // ЭБС Юрайт : [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/432086>.

9. Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник / Н. А. Казакова. — Москва : Юрайт, 2019. — 233 с. — ISBN 978-5-534-10602-2 // ЭБС Юрайт : [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/430899>.

10. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум / В. И. Бариленко [и др.] ; под редакцией В. И. Бариленко. —

Москва : Юрайт, 2019. — 455 с. — ISBN 978-5-534-00713-8 // ЭБС Юрайт : [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/432000>.

11. Кузьмина, Е. Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. Учебник и практикум. В 2 ч. Ч. 1 / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина ; под общей редакцией Е. Е. Кузьминой. — Москва : Юрайт, 2019. — 225 с. — ISBN 978-5-9916-9203-8 // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433089>.

12. Кузьмина, Е. Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. Учебник и практикум. В 2 ч. Ч. 2 / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина ; под общей редакцией Е. Е. Кузьминой. — Москва : Юрайт, 2019. — 250 с. — ISBN 978-5-534-04475-1 // ЭБС Юрайт : [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/438956>.

13. Кулагина, Н. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум : учебное пособие / Н. А. Кулагина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2019. — 135 с. — ISBN 978-5-534-07835-0 // ЭБС Юрайт : [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/438609>

14. Лещева, М.Г. Анализ финансовой отчетности организаций АПК : учебное пособие / М.Г. Лещева. — Санкт-Петербург : Лань, 2019. — 260 с. — ISBN 978-5-8114-3629-3 // ЭБС Лань : [сайт]. — URL: <https://e.lanbook.com/book/122158>.

15. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ : учебник и практикум / Е. Е. Румянцева. — Москва : Юрайт, 2019. — 381 с. — ISBN 978-5-534-12670-9 // ЭБС Юрайт : [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/447973>.

16. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Г. В. Савицкая. — 6-изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2013. — 288 с. — ISBN 978-5-16-005225-0.

17. Смекалов, П. В. Экономический анализ в АПК : учебник / П. В. Смекалов, С. В. Смолянинов, Л. Н. Косякова. — Санкт-Петербург : Проспект Науки, 2011. — 486, [2] с. — ISBN 978-5-903090-57-0.

18. Сурков, И.М. Экономический анализ деятельности сельскохозяйственных организаций : учебник / И. М. Сурков. - Москва : КолосС, 2012. - 239, [1] с. — ISBN 978-5-9532-0794-2.

19. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Учебник и практикум. В 2 ч. Ч. 1 / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2019. —

364 с.— ISBN 978-5-534-05185-8 // ЭБС Юрайт : [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/434215>.

20. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Учебник и практикум. В 2 ч. Ч. 2 / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2019. — 182 с. — ISBN 978-5-534-06000-3 // ЭБС Юрайт : [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/434217>.

21. Финансовый анализ : учебник и практикум / И. Ю. Евстафьева [и др.] ; под общей редакцией И. Ю. Евстафьевой, В. А. Черненко. — Москва : Юрайт, 2019. — 337 с.— ISBN 978-5-534-00627-8 // ЭБС Юрайт : [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/436463>

22. Чуев, И.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов / И.Н. Чуев, Л.Н. Чуева. – Москва : Дашков и Ко, 2016. – 384 с. – ISBN 978-5-394-011817-6.

23. Шадрина, Г. В. Экономический анализ : учебник и практикум / Г. В. Шадрина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2019. — 431 с. — ISBN 978-5-534-04115-6 // ЭБС Юрайт : [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/432155>.

24. Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник и практикум / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. — Москва : Юрайт, 2019. — 429 с. — ISBN 978-5-534-03787-6 // ЭБС Юрайт : [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433074>.

25. Экономический анализ: учебник /Л.Т. Гиляровская, Г.В. Корнякова, Н.С. Пласкова [и др.]; под редакцией Л.Т. Гиляровской. – 2-е изд. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 615с. – ISBN 5-238-00383-8.

Периодические издания:

1. Бухгалтерский учет: профессиональный журн. для бухгалтера
2. Главбух: практический журн. для бухгалтера
3. Экономический анализ: теория и практика: научно-практический и аналитический журнал

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

Примеры библиографических описаний в списках литературы ПРИМЕРЫ БИБЛИОГРАФИЧЕСКИХ ЗАПИСЕЙ (по ГОСТ Р 7.0.100-2018)

ОПИСАНИЕ КНИГИ ОДНОГО АВТОРА

Барсуков, Н. П. Цитология, гистология, эмбриология : учебное пособие / Н. П. Барсуков. – Санкт-Петербург : Лань, 2019. – 248 с. – ISBN 978-5-8114-3341-4.

Борхунова, Е. Н. Цитология и общая гистология. Методика изучения препаратов : учебно-методическое пособие / Е. Н. Борхунова. - 2-е изд., стер. – Санкт-Петербург : Лань, 2017. – 144 с. – ISBN 978-5-8114-2782-6.

Гринько, А. А. История России : учебное пособие / А. А. Гринько. – Благовещенск : Изд-во Дальневост. гос. аграр. ун-та, 2018. – 200 с. – ISBN 978-5-9642-0375-9.

ОПИСАНИЕ КНИГИ ДВУХ АВТОРОВ

Низкий, С. Е. Залежные земли Амурской области: сукцессии и ресурсы : монография / С. Е. Низкий, А. А. Муратов. – Благовещенск : Изд-во Дальневост. гос. аграр. ун-та, 2016. – 266 с. – ISBN 978-5-9642-0385-8.

Кухаренко, Н. С. Определение возраста птиц, домашних животных и их плодов : учебное пособие / Н. С. Кухаренко, А. О. Фёдорова. – Благовещенск : Изд-во Дальневост. гос. аграр. ун-та, 2018. – 56 с.

Васильев, В. К. Ветеринарная офтальмология и ортопедия : учебное пособие / В. К. Васильев, А. Д. Цыбикжапов. – Санкт-Петербург : Лань, 2017. – 188 с. – ISBN 978-5-8114-2490-0.

ОПИСАНИЕ КНИГИ ТРЕХ АВТОРОВ

Буторина, Т. Е. Болезни и паразиты культивируемых и промысловых беспозвоночных и водорослей : учебное пособие / Т. Е. Буторина, В. Н.

Кулепанов, Л. В. Зверева. – 2-е изд., стер. – Санкт-Петербург : Лань, 2018. – 124 с. – ISBN 978-5-8114-3124-3.

Аршаница, Н. М. Ихтиопатология. Токсикозы рыб : учебник / Н. М. Аршаница, А. А. Стекольников, М. Р. Гребцов. – 2-е изд., перераб. и доп. – Санкт-Петербург : Лань, 2019. – 264 с. – ISBN 978-5-8114-4403-8.

ОПИСАНИЕ КНИГИ ЧЕТЫРЕХ АВТОРОВ

При наличии четырех авторов, книга описывается под заглавием, где четыре автора указываются за косой чертой

Нормативно-правовые основы селекции и семеноводства : учебное пособие / А. Н. Березкин, А. М. Малько, Е. Л. Минина, В. М. Лапочкин. – Санкт-Петербург : Лань, 2016. – 252 с. – ISBN 978-5-8114-2303-3.

ОПИСАНИЕ КНИГИ ПЯТИ И БОЛЕЕ АВТОРОВ

При наличии информации о пяти и более авторах за косой чертой, после заглавия приводят фамилии первых трех и в квадратных скобках [и др.]

Кинология : учебник / Г. И. Блохин, Т. В. Блохина, Г. А. Бурова [и др.]. – 5-е изд., стер. – Санкт-Петербург : Лань, 2019. – 376 с. – ISBN 978-5-8114-1444-4.

Инновационно-инвестиционное развитие скотоводства Амурской области : монография / Т. Р. Петрова-Шатохина, В. В. Реймер, А. П. Курносов [и др.]. – Воронеж : Изд-во Воронеж. гос. аграр. ун-та, 2018. – 184 с. – ISBN 978-5-7267-1034-1.

Экология микроорганизмов : учебник / А. И. Нетрусов, Е. А. Бонч-Осмоловская, В. М. Горленко [и др.]. – 2-е изд. – Москва : Юрайт, 2019. – 266 с. – ISBN 978-5-9916-2734-4.

или (электронный)

с сайта ЭБС IPRbooks:

Основы агрономии : учебник / Н. Н. Третьяков, Б. А. Ягодин, Е. Ю. Бабаева [и др.]. – Санкт-Петербург : Квадро, 2017. – 464 с. – ISBN 978-5-

906371-77-2 // ЭБС IPRbooks : [сайт]. – URL: <http://www.iprbookshop.ru/65605.html> (дата обращения: 04.09.2019).

ОПИСАНИЕ КНИГИ БЕЗ АВТОРОВ

при составлении описания книги (ресурса), в котором не указаны авторы, приводят сведения о лицах, от имени или при участии которых опубликовано произведение (составители, редакторы). Эти сведения об ответственности (составители, редакторы...) записываются после заглавия за косой чертой.

Санитарная микробиология : метод. указ. к преддиплом. практике / сост.: Т. В. Федоренко, З. А. Литвинова. – Благовещенск : Изд-во Дальневост. гос. аграр. ун-та, 2017. – 66 с.

Электрические аппараты : учебник и практикум / под ред. П. А. Курбатова. – Москва : Юрайт, 2018. – 247 с. – ISBN 978-5-9916-9715-6.

ОПИСАНИЕ МНОГОЧАСТНОГО (МНОГОТОМНОГО) ИЗДАНИЯ (РЕСУРСА)

ОПИСАНИЕ ОТДЕЛЬНОГО ТОМА

Любимова, З. В. Возрастная анатомия и физиология. Учебник. В 2 т. Т. 1. Организм человека, его регуляторные и интегративные системы / З. В. Любимова, А. А. Никитина. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2019. – 447 с. – ISBN 978-5-9916-2935-5.

или (электронный)

с сайта ЭБС Юрайт:

Любимова, З. В. Возрастная анатомия и физиология. Учебник. В 2 т. Т. 1. Организм человека, его регуляторные и интегративные системы / З. В. Любимова, А. А. Никитина. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2019. – 447 с. – ISBN 978-5-9916-2935-5. // ЭБС Юрайт : [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/425265> (дата обращения: 29.08.2019).

с сайта ЭБС Лань:

Растениеводство: лабораторно-практические занятия. Учебное пособие. [В 2 т.]. Т. 1. Зерновые культуры / А. К. Фурсова, Д. И. Фурсов, В. Н.

Наумкин, Н. Д. Никулина. – Санкт-Петербург : Лань, 2013. – 432 с. – ISBN 978-5-8114-1521-2 // ЭБС Лань : [сайт]. – URL: <https://e.lanbook.com/book/32824> (дата обращения: 29.08.2019).

ОПИСАНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ЧАСТИ

Малкова, Н. Н. Биология с основами экологии. Тестовые задания. [В 2 ч.]. Ч. 1 / Н. Н. Малкова. – Благовещенск : Изд-во Дальневост. гос. аграр. ун-та, 2017. – 36 с.

или (электронный)

Сайт ДальГАУ — учебно-методические материалы (Электронная библиотека ДальГАУ)

Малкова, Н. Н. Биология с основами экологии. Тестовые задания. [В 2 ч.]. Ч. 1 / Н. Н. Малкова. – Благовещенск : Изд-во Дальневост. гос. аграр. ун-та, 2017. – 36 с. // ЭБ ДальГАУ : [сайт]. – URL: <http://cdo.dalgau.ru/index.php/component/attachments/download/4618> (дата обращения: 29.08.2019).

ОПИСАНИЕ СБОРНИКОВ НАУЧНЫХ ТРУДОВ, МАТЕРИАЛОВ КОНФЕРЕНЦИЙ

Инновации в пищевой промышленности: образование, наука, производство : материалы 3-й Всерос. науч.-практ. конф. (Благовещенск, 20 февраля 2018 г.). – Благовещенск : Изд-во Дальневосточного ГАУ, 2018. – 235 с. – ISBN 978-5-9642-0409-1.

Проблемы зоотехнии, ветеринарии и биологии животных на Дальнем Востоке : сб. науч. тр. Вып. 25 / отв. ред. В. А. Гоголов. – Благовещенск : Изд-во Дальневост. гос. аграр. ун-та, 2018. – 129 с. – ISBN 978-5-9642-0424-4.

ОПИСАНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ

При включении в список литературы законодательных материалов (законы РФ, постановления Правительства, кодексы и т.д.), стандартов, нормативно-технической документации (ГОСТы, СНиПы, СанПиНы, ЕНиРы, ТЕРы и т.д.) необходимо проверить их статус (действующий).

Земельный кодекс Российской Федерации : Федеральный закон от 25.10.2001 № 136-ФЗ (ред. от 02.08.2019) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2001. – № 44. – ст. 4147, 1448.

или (электронный)

Земельный кодекс Российской Федерации : Федеральный закон от 25.10.2001 № 136-ФЗ (ред. от 02.08.2019) // КонсультантПлюс : [сайт]. – URL: http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_33773/ (дата обращения: 28.09.2019).

Об образовании в Российской Федерации : Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ : с изм. на 26 июля 2019 г. // Техэксперт : [сайт]. – URL: <http://docs.cntd.ru/document/zakon-rf-ob-obrazovanii-v-rossijskoj-federacii> (дата обращения: 28.09.2019).

О противопожарном режиме (вместе с «Правилами противопожарного режима в Российской Федерации») : Постановление Правительства РФ от 25.04.2012 № 390 // Техэксперт : [сайт]. – URL: <http://docs.cntd.ru/document/902344800> (дата обращения: 10.06.2019).

ОПИСАНИЕ СТАНДАРТОВ, НОРМАТИВНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ

ГОСТ 33980-2016. Продукция органического производства. Правила производства, переработки, маркировки и реализации (с Поправкой). – Москва : Стандартинформ, 2016. – 85 с.

ГОСТ Р 58090-2018. Клиническое обследование непродуктивных животных. Общие требования. – Москва : Стандартинформ, 2018. – 12 с.

или (электронный)

ГОСТ Р ИСО 1999-2017. Акустика. Оценка потери слуха вследствие воздействия шума. – // Техэксперт : [сайт]. – URL: <http://docs.cntd.ru/document/1200157242> (дата обращения: 29.08.2019).

СНиП 23-03-2003. Защита от шума // Техэксперт : [сайт]. – URL: <http://docs.cntd.ru/document/1200035251> (дата обращения: 28.08.2019).

СП 48.13330.2011. Организация строительства. Актуализированная редакция СНиП 12-01-2004 (с Изменением № 1) : утв. Приказ Минстроя

России от 26.08.2016 № 597 // Техэксперт : [сайт]. – URL: <http://docs.cntd.ru/document/1200084098> (дата обращения: 12.03.2019).

ЕНиР Сборник Е 1: Внутривозвращаемые транспортные работы // Библиотека нормативной документации : [сайт]. – URL: <https://files.stroyinf.ru/Data2/1/4294854/4294854152.pdf> (дата обращения: 08.04.2019).

СанПиН 2.2.1/2.1.1.1278-03. Гигиенические требования к естественному, искусственному и совмещенному освещению жилых и общественных зданий : с изм. от 15 марта 2010 г. // Меганорм : [сайт]. – URL: <https://meganorm.ru/Data2/1/4294844/4294844923.htm> (дата обращения: 28.08.2019).

ОПИСАНИЕ ПАТЕНТНЫХ ДОКУМЕНТОВ

Если в список литературы включается патентный документ, то необходимо проверить его на сайте Федерального института промышленной собственности (ФИПС) с целью уточнения соответствия приводимых данных: название патента, номер патентного документа и заявки, дату подачи заявки и дату публикации. В описании патентных документов обязательно приводят данные о номере заявки и о дате публикации.

Патент № 2659082. Способ приготовления теста для производства кекса : № 2017126001 : заявл. 19.07.2017 : опубл. 28.06.2018 / К. С. Иванова, Е. А. Гартованная ; заявитель, патентобладатель Дальневост. гос. аграр. ун-т. – 3 с.

или (электронный)

Патент № 188613. Корректор-догружатель ходовой системы транспортного агрегата : № 2018130157 : заявл. 20.08.2018 : опубл. 17.04.2019 / Е. Е. Кузнецов, С. В. Щитов, З. Ф. Кривуца [и др.] ; заявитель, патентобладатель Дальневост. гос. аграр. ун-т. – *Электронная копия доступна на сайте Федерального института промышленной собственности // ФИПС : [сайт]. – URL: http://www1.fips.ru/registers-doc-view/fips_servlet?DB=RUPM&DocNumber=188613&TypeFile=html* (дата обращения: 28.08.2019).

ОПИСАНИЕ ДЕПОНИРОВАННЫХ НАУЧНЫХ РАБОТ

Для депонированных документов приводят данные о месте депонирования.

Щитов, С. В. Влияние естественно-производственных условий на эффективность использования уборочной техники / С. В. Щитов, Н. П. Кидяева ; Дальневост. гос. аграр. ун-т. – Москва, 2013. – 8 с. – Деп. в ЦНИИТЭИ РАСХН ВНИИЭСХ 26.11.2013, № 15/19884.

ОПИСАНИЕ НЕОПУБЛИКОВАННЫХ ДОКУМЕНТОВ

ОПИСАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ И АВТОРЕФЕРАТА ДИССЕРТАЦИИ

Демко, А. Н. Повышение эффективности использования почвообрабатывающего агрегата на базе колёсного трактора класса 1,4 в технологии и биологизированного земледелия : дис. на соиск. учен. степ. канд. техн. наук : 05.20.01 / Демко Александр Николаевич ; Дальневост. гос. аграр. ун-т. – Благовещенск, 2019. – 160 с.

Демко, А. Н. Повышение эффективности использования почвообрабатывающего агрегата на базе колёсного трактора класса 1,4 в технологии и биологизированного земледелия : автореф. дис. на соиск. учен. степ. канд. техн. наук : 05.20.01 / Демко Александр Николаевич ; Дальневост. гос. аграр. ун-т. – Благовещенск, 2019. – 21 с.

ОПИСАНИЕ ОТЧЕТА О НИР

Система технологий и машин для животноводства Амурской области : отчет о НИР (промежуточный) : 20 / Дальневост. гос. аграр. ун-т, ФМСХ. – Благовещенск, 2018. – 146 с. – № ГР 0120.05.03562.

ОПИСАНИЕ СОСТАВНЫХ ЧАСТЕЙ КНИГ (РЕСУРСОВ)

СТАТЬЯ ИЗ СБОРНИКА МАТЕРИАЛОВ КОНФЕРЕНЦИИ

Горбунова, Л. Н. Тестирование как один из методов активизации учебного процесса / Л. Н. Горбунова, Т. Н. Мармус // Инженерное образование: опыт, перспективы, проблемы : материалы всерос. конф. с междунар.

участием (Благовещенск, 16 ноября 2018 г.). – Благовещенск : Изд-во Дальневосточного ГАУ, 2018. – С. 77-82.

СТАТЬЯ ИЗ СБОРНИКА НАУЧНЫХ ТРУДОВ

Использование дигидрохверцетина в рационе коров в период раздоя / Р. Л. Шарвадзе, Е. М. Гайдукова, О. А. Зеленко, Ю. А. Марчук // Проблемы зоотехнии, ветеринарии и биологии животных на Дальнем Востоке : сб. науч. тр. – Благовещенск : Изд-во Дальневосточного ГАУ, 2018. – Вып. 25. – С. 108-115.

СТАТЬЯ ИЗ ЖУРНАЛА

Тихомиров, А. И. Эффективность государственной поддержки племенного животноводства / А. И. Тихомиров, Т. Е. Маринченко // Техника и оборудование для села. – 2019. – № 7. – С. 39-42.

Козлова, И. И. Тенденции формирования промышленного сорта мента земляники в Российской Федерации / И. И. Козлова // Садоводство и виноградарство. – 2019. – № 2. – С. 25-32.

или (электронный)

Выбор оптимальных технологических линий по подготовке кормовых материалов к длительному хранению / С. В. Щитов, Ю. Р. Самарина, К. Б. Постовитенко, Е. С. Князева // АгроЭкоИнфо. – 2018. – № 4. – URL: http://agroecoinfo.narod.ru/journal/STATYI/2018/4/st_407.doc (дата обращения: 29.08.2019).

Increasing the Efficiency of Transport and Technological Complexes Used in Crop Harvesting / S.V. Shchitov, Z. F. Krivutsa, Yu. B. Kurkov, A. V. Burmaga [et al.]. – DOI 10.3923/jeasci.2018.6850.6854 // Journal of Engineering and Applied Sciences. – 2018. – Vol. 13, № 16. – p. 6850-6854. – URL: <http://docsdrive.com/pdfs/medwelljournals/jeasci/2018/6850-6854.pdf>. (дата обращения: 03.09.2019).

ОПИСАНИЕ САЙТОВ В СЕТИ «ИНТЕРНЕТ»

eLIBRARY.RU : научная электронная библиотека : сайт. – Москва, 2000 – . – URL : <https://elibrary.ru> (дата обращения: 03.09.2019).

ЛАНЬ : электронно-библиотечная система : сайт. – Санкт-Петербург, 2010 – . – URL : <http://e.lanbook.com/> (дата обращения: 03.09.2019).

ЮРАЙТ: электронная библиотечная система : сайт. – Москва, 2013 – . – URL : <https://biblio-online.ru/> (дата обращения: 03.09.2019).

IPRbooks: электронная библиотечная система : сайт. – Саратов, 2005 – . – URL : <http://www.iprbookshop.ru/> (дата обращения: 03.09.2019).

Электронная библиотека : библиотека диссертаций : сайт / Российская государственная библиотека. – Москва : РГБ, 2003 – . – URL: <http://dvs.rsl.ru/> (дата обращения: 03.09.2019).

Федеральный институт промышленной собственности (ФИПС) : сайт. – Москва, 1955 – . – URL : http://www1.fips.ru/wps/wcm/connect/content_ru/ru/inform_resources/inform_retrieval_system/ (дата обращения: 03.09.2019).

В конце библиографического описания ставится точка.

Приложение Б

Пример оформления титульного листа

25 мм

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Дальневосточный государственный аграрный университет»

Финансово-экономический факультет

Кафедра агропромышленного комплекса

Курсовая работа
по комплексному экономическому анализу на тему:
«Анализ использования трудовых ресурсов»

25-30 мм

10-15 мм

Выполнил(а) студент (ка)
курса, группы

(Ф.И.О.)

Проверил (а)

(уч. степень, звание)

(Ф.И.О.)

Благовещенск, 20...

20 мм

The diagram shows a rectangular frame representing a title page. A central rectangle contains the text. Dimensions are indicated by arrows: 25 mm at the top, 25-30 mm on the left, 10-15 mm on the right, and 20 mm at the bottom. The text is centered and includes the name of the ministry, university, faculty, and department, followed by the title of the course work. At the bottom right, there are fields for the student's name and the checker's name, each with a horizontal line for a signature and the text '(Ф.И.О.)' below it. The checker's field also includes '(уч. степень, звание)'. At the bottom left, there is a partial address 'Благовещенск, 20...'.

Приложение В

Пример оформления содержания курсовой работы

Содержание	
Введение	2
1 Экономическая сущность трудовых ресурсов и оплаты их труда	5
2 Организационно-экономическая характеристика предприятия	
2.1 Организационная характеристика	20
2.2 Анализ основных показателей деятельности	22
2.3 Оценка финансового состояния	25
3 Анализ трудовых ресурсов	10
3.1 Анализ наличия и движения трудовых ресурсов	29
3.2 Анализ использования рабочего времени	33
3.3 Анализ производительности труда	35
3.4 Анализ состава и структуры фонда оплаты труда	39
3.5 Анализ соотношения темпов роста производительности труда и заработной платы	41
Заключение	45
Список использованных источников	49
Приложение А (название)	50
Приложение Б (название)	51
Приложение В (название)	52

Приложение Г

Анализ бухгалтерского баланса

Таблица 1 — Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса

Показатели	Сумма, тыс.рублей				Темп роста, %
	20... г.	20... г.	20... г.	Изменения, +,-	
1	2	3	4	5=4-3	6= 4/2
1. Внеоборотные активы, всего					
в том числе					
1.1 Основные средства					
1.2 Незавершенное строительство					
1.3 Прочие					
2. Оборотные активы, всего					
в том числе					
2.1 Производственные запасы;					
из них					
- сырье, материалы;					
- готовая продукция;					
- прочие					
2.2 НДС;					
2.3 Дебиторская задолженность;					
2.4 Финансовые вложения;					
2.5 Денежные средства					
2.6 Прочие					
3. Итого имущества					
4. Собственный капитал, всего					
в том числе					
- нераспределенная прибыль					
5. Заемный капитал, всего					
в том числе					
5.1 Долгосрочные обязательства;					
5.2 Краткосрочные обязательства, всего;					
из них:					
- заемные средства;					
- кредиторская задолженность;					
-прочие					
6. Итого капитала					

Таблица 2 - Вертикальный анализ бухгалтерского баланса

Показатели	Структура, %			
	20... г.	20... г.	20... г.	Измене- ния, +,-
1	2	3	4	5=4-3
1. Внеоборотные активы, всего				
в том числе				
1.1 Основные средства				
1.2 Незавершенное строительство				
1.3 Прочие				
2. Оборотные активы, всего				
в том числе				
2.1 Производственные запасы; из них				
- сырье, материалы;				
- готовая продукция;				
- прочие				
2.2 НДС;				
2.3 Дебиторская задолженность;				
2.4 Финансовые вложения;				
2.5 Денежные средства				
2.6 Прочие				
3. Итого имущества				
4. Собственный капитал, всего				
в том числе				
- нераспределенная прибыль				
5. Заемный капитал, всего				
в том числе				
5.1 Долгосрочные обязательства;				
5.2 Краткосрочные обязательства, всего;				
из них:				
- заемные средства;				
- кредиторская задолженность;				
- прочие				
6. Итого капитала				

Приложение Д

Анализ ликвидности баланса

Таблица 1 – Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости, тыс. р.

Показатели	20.. г.	20.. г.	20.. г.	Отклонение 20.. г. к 20.. г.	
				абсолютное, +/-	относительное, %
1. Общая величина запасов и затрат (З)					
2. Источники финансирования запасов и затрат					
2.1 Наличие собственных оборотных средств (СОС)					
2.2 Функционирующий капитал (ФК)					
2.3 Общая величина источников (ВИ)					
3. Показатели обеспеченности запасов и затрат					
3.1 $F_c = СОС - З$					
3.2 $F_k = КФ - З$					
3.3 $F_o = ВИ - З$					
4. Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости					

Приложение Е

Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости

Таблица 1 – Анализ ликвидности баланса, тыс.р.

Актив	20.. год	20.. год	20.. год	Пассив	20.. год	20.. год	20..г од	Платежный излишек(+), недостаток (-)		
								20.. год	20.. год	20.. год
1	2	3	4	5	6	7	8	9= (2-5)	10= (3-7)	11= (4-8)
Наиболее ликвидные активы				Наиболее срочные обязательства						
Быстро реализуемые активы				Краткосрочные обязательства						
Медленно реализуемые активы				Долгосрочные пассивы						
Трудно реализуемые активы				Постоянные пассивы						
Баланс				Баланс						

Учебное издание

Пашина Любовь Леонидовна

КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

*Учебно-методическое пособие
по выполнению курсовых работ*

В авторской редакции

Лицензия ЛР 020427 от 25.04.1997 г.

Подписано к печати 18.03.2020 г. Формат 60×90/16.

Уч.-изд.л. – 3,7. Усл.-п.л. – 8,0. Тираж 50 экз. Заказ 26.

Отпечатано в отделе оперативной полиграфии издательства
Дальневосточного государственного аграрного университета
675005, г. Благовещенск, ул. Политехническая, 86