

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ УЛЬЯНОВСКОЙ  
ОБЛАСТИ**

Областное государственное бюджетное образовательное учреждение  
среднего профессионального образования

**«Димитровградский механико-технологический техникум  
молочной промышленности»**

**УТВЕРЖДАЮ**

Заместитель директора по УР

\_\_\_\_\_ Н.В. Дергунова

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ  
К ВЫПОЛНЕНИЮ ДОМАШНЕЙ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

учебной дисциплины Анализ финансово-хозяйственной  
деятельности

(индекс, наименование)

Специальность 080114 Экономика и бухгалтерский учет

(код, наименование)

Преподаватель Сулейманова Светлана Александровна

(Ф.И.О.)

**РАССМОТРЕНО**

цикловой комиссией общепрофессиональных  
дисциплин и профессиональных модулей  
специальности 080114 «Экономика и  
бухгалтерский учет»

Протокол № \_\_\_\_ от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Председатель \_\_\_\_\_

(подпись)

(Ф.И.О.)

**Димитровград 2014**

## **ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ И МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ЕЕ ВЫПОЛНЕНИЮ**

В соответствии с учебным планом обучающиеся по специальности 080114 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) обучающиеся должны выполнить домашнюю контрольную работу.

Домашняя контрольная работа является отчетом о самостоятельной работе обучающегося.

Домашняя контрольная работа носит совершенно самостоятельный характер. Самостоятельность работы и творческое применение приобретенных знаний при выполнении домашней контрольной работы способствует углубленному изучению дисциплины, выработки умений обобщать изучаемый материал и аргументировать выводы, точно и грамотно излагать свои мысли.

К выполнению домашней контрольной работы следует приступать только после обстоятельного изучения учебного материала по разделам: «Финансы и финансовая система», «Финансирование и кредитование капитальных вложений», «Финансовое планирование и финансовый контроль», «Валютная система и международные кредитные отношения».

Оформляется домашняя контрольная работа на листах формата А4, которые скрепляются между собой в папку с файлами. Размер шрифта текста работы — 14 пунктов, шрифт Times New Roman. Выравнивание текста — по ширине, с расстановкой переносов. Межстрочный интервал — 1,5. Страницы работы должны иметь поля: левое — 30 мм, нижнее и верхнее — по 20 мм, правое — 15 мм.

В работе нужно соблюдать поля для замечаний: 2см. правое поле; в печатном виде по стандарту. Страницы в работе должны быть пронумерованы на верхнем поле посередине. Работа начинается с титульного листа.

Работу можно выполнить в ученической тетради, с соблюдением правил по полям.

В конце домашней контрольной работы перечисляется использованная литература /фамилия и инициалы автора, полное наименование учебника или брошюры, место издания, издательство, год издания/, затем следует подпись обучающегося и дата выполнения работы.

Для рецензии преподавателя следует оставить два чистых листа.

Ответы должны быть по существу вопроса, четкие, полные, ясные.

Выполненная работа представляется в учебную часть заочного отделения колледжа в строго установленном графике сроки. Работа оценивается «зачтено» или «не зачтено». Обучающийся, получивший домашнюю контрольную работу с оценкой «зачтено», внимательно знакомится с рецензией и с учетом замечаний преподавателя дорабатывает отдельные вопросы с целью углубления своих знаний. Если работа не зачтена, она возвращается обучающемуся с замечаниями и рецензией и выполняется им вновь, с дополнительным заданием полученным от преподавателя. На проверку следует представить обе работы /не зачтенную и вновь выполненную/.

При работе над домашней контрольной работы обучающейся должен овладеть общими компетенциями:

ОК 2. Организовать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.

ОК 4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.

Профессиональными компетенциями:

ПК 4.4.Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

## Вариант 1

### Анализ технико-организационного уровня производства

**Задача 1.** Проанализировать эффективность использования основных фондов хозяйствующего субъекта. Определить сумму экономии (дополнительной потребности) капитальных вложений в результате увеличения (уменьшения) фондоотдачи средств, вложенных в основные фонды.

Таблица

Анализ эффективности использования капитала, вложенного в основные фонды

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменения
Выручка, тыс. руб.	12500	13900	
Среднегодовая стоимость основных фондов, руб.	9600	9250	
Фондоотдача основных фондов, руб			
Фондоемкость продукции, коп			

Сделать вывод.

**Задача 2.** Рассчитать влияние факторов на общую сумму затрат: объема продукции, уровня переменных затрат на единицу продукции и суммы постоянных затрат при условии.

Таблица

Анализ издержек производства

Показатели	План	Отчет	Отклонения
Выпуск товарной продукции (изделий А), штук.	700	707	
Полная себестоимость, тыс. руб. в том числе:	?	?	
- постоянные расходы	65	66,8	
- переменные расходы	210	227,2	
Сумма переменных расходов на единицу продукции, тыс. руб.	?	?	

Сделать вывод.

## Вариант 2

### Анализ материальных ресурсов

**Задача 1.** Рассчитать показатели оборачиваемости оборотных средств хозяйствующего субъекта и определить величину высвобождения (или дополнительного вовлечения) денежных средств из оборота (в оборот) в результате ускорения (замедления) оборачиваемости оборотных средств.

Таблица

## Анализ оборачиваемости оборотных средств хозяйствующего субъекта

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменения
1	2	3	4
Выручка, тыс. руб.	28000	31500	
Количество дней анализируемого периода	360	360	
Однодневная выручка, тыс. руб.			
Средний остаток оборотных средств, тыс. руб. Продолжительность одного оборота, дней	4500	4720	
Коэффициент оборачиваемости средств, обороты			
Коэффициент загрузки средств в оборот, коп			

Сделать вывод.

**Задача 2.** Проанализировать выполнение плана выпуска продукции по общему объему и ассортименту.

Таблица

## Выполнение плана по объему и ассортименту продукции

Изделие	Товарная продукция в плановых ценах, тыс. руб.		% выполнения плана	Товарная продукция, зачтенная в выполнение плана по ассортименту, тыс. руб.
	план	факт		
№101	50200	50000		
№ 102	48800	48800		
№103	19500	21400		
№ 104	65500	58000		
Итого				

Сделать вывод.

### Вариант 3

#### Анализ использования трудовых ресурсов

**Задача 1.** Рассчитать темпы роста производительности труда и темп роста средней зарплаты, определить сумму экономии (перерасхода) фонда зарплаты в связи с изменением соотношений между темпами роста производительности труда и его оплаты.

Таблица

#### Анализ трудовых ресурсов и фонда заработной платы

Показатели	План	Отчет	Отклонения (+ -)
1	2	3	4
Объем производства продукции, тыс. руб.	48000	50400	
Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала	1000	1008	
Фонд зарплаты, тыс. руб.	9000	9274	
Среднегодовая выработка одного работающего, тыс. руб.			
Средняя зарплата одного работающего, тыс. руб.			

Сделать вывод.

**Задача 2.** Дать оценку динамики уровня самофинансирования хозяйствующего субъекта.

Таблица

#### Анализ уровня самофинансирования хозяйствующего субъекта

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменения
Прибыль, отчисляемая в фонд накопления, тыс. руб.	11 100	12050	
Амортизационные отчисления, тыс. руб.	23000	23400	
Краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб.	45	42	
Кредиторская задолженность и другие привлеченные средства, тыс. руб.	920	840	
Коэффициент самофинансирования, ед.			

#### Вариант 4

#### Анализ производства и реализации продукции

Задача 1. Проанализировать себестоимость реализованной продукции

Таблица

Анализ себестоимости продукции

Показатели	План	Отчет	Отклонения
Выручка от реализации продукции за (-) НДС	216000	226000	
Себестоимость продукции:			
-условно- постоянные затраты	18600	18000	
-переменные затраты	159400	165124	
Уровень переменных затрат в % к выручке	?	?	

Сделать вывод.

**Задача 2.** Рассчитать показатели оборачиваемости дебиторской задолженности хозяйственного субъекта и определить величину высвобождения (или дополнительного вовлечения) денежных средств из оборота (в оборот) в результате ускорения (замедления) оборачиваемости оборотных средств.

Таблица

Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности хозяйствующего субъекта

Показатели	Прошлы й год	Отчетный год	Изменения
Выручка, тыс. руб.	27500	30200	
Количество дней анализируемого периода	360	360	
Однодневная выручка, тыс. руб.			
Средний остаток дебиторской задолженности, тыс. руб.	2800	2980	

Срок погашения задолженности, дней			
Коэффициент оборачиваемости, обороты			
Коэффициент загрузки средств в обороте, коп.			

Сделать вывод.

### Вариант 5

#### Анализ состояния и использования основных средств

**Задача 1.** Рассчитать показатели технического состояния и движения основных средств. Оценить их состояние.

Таблица

Характеристика основных средств предприятия

Показатели	На начало года		На конец года		Тема измен.
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	Раз.
Первоначальная стоимость основных средств.	5000	100		100	
В том числе активная часть	3000		3900		
Сумма износа.	1500		1590		
Поступило за год	_____		1150		
Выбыло за год.	_____		420		
Коэффициент износа.					
Коэффициент обновления.					
Коэффициент выбытия.					

Сделать вывод.

**Задача 2.** Рассчитать коэффициент платежеспособности и дать оценку состоянию и динамике платежеспособности хозяйствующего субъекта за отчетный период.

Таблица

## Анализ платежеспособности хозяйствующего субъекта

Денежные средства			Предстоящие платежи		
Виды денежных средств	Сумма		Виды предстоящих платежей	Сумма	
	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода		на начало отчетного периода	на конец отчетного периода
Касса	30	27	Налоги	210	225
Расчетный счет	820	560	Оплата труда.	60	72
Валютный счет	280	370	Оплата товаров	408	393
Прочие денежные средства	60	53	Оплата коммунальных услуг и услуг сторонних организаций	502	450
Итого:			Итого:		

Сделать вывод.

### Вариант 6

#### Анализ затрат на производство

**Задача 1.** Рассчитать необходимые показатели и проанализировать влияние суммы выручки на уровень себестоимости хозяйственного субъекта. Определить минимальный объем выручки от реализации продукции при котором уровень рентабельности хозяйственного субъекта будет больше 0,00%. Фактическая себестоимость реализованной продукции - 22600 тыс. руб.

Таблица

#### Расчет степени влияния выручки на уровень себестоимости хозяйствующего субъекта

Показатели	Прошлый год		Должно быть с учетом суммы выручки отчетного года		Отклонения	
	тыс. руб.	в % к выручке	тыс. руб.	в % к выручке	тыс. руб.	в % к выручке
Выручка от реализации	29000		31500			
Себестоимость, в	?	69,25				

том числе:						
Условно-постоянные затраты	4846	?	4846			
Переменные затраты	?	52,54		52,54		

Сделать вывод.

**Задача 2.** Рассчитать обеспеченность материальных оборотных средств собственными источниками финансирования.

Таблица

Обеспеченность хозяйственного субъекта собственными оборотными средствами

Показатели	На начало года	На отчетную дату	Изменения
Сумма собственного оборотного капитала, тыс. руб.	4100	4900	
Сумма материальных оборотных средств, тыс. руб.	8200	9000	
Процент обеспеченности			

Сделать вывод.

### Вариант 7

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

**Задача 1.** Проанализировать рентабельность капитала хозяйствующего субъекта. Рассчитать влияние факторов на изменение его величины (рентабельности продукции и коэффициента оборачиваемости капитала).

Таблица

Анализ рентабельности капитала

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Изменения
Прибыль от реализации, тыс. руб.	9000	11200	
Выручка, тыс. руб.	45000	51000	
Среднегодовая стоимость капитала, тыс. руб.	36000	44600	
Рентабельность капитала, в %			
Рентабельность продукции, в %			
Коэффициент оборачиваемости капитала, обороты			

Сделать вывод.

**Задача 2.** Проанализировать выполнение плана производства по общему объёму и  
Таблица Выполнение плана по структуре продукции

Изделия	Товарная продукция в ценах плана				% выполнения плана	Фактический объем продукции при плановой структуре, тыс. руб.	Засчитывается в выполнение плана по структуре, тыс. руб.
	План		Факт				
	тыс. руб.	уд вес в %	тыс. руб.	уд вес в %			
А	4000		4100				
Б	5400		5400				
В	10600		9500				
Г	15000		15700				
Итого							

Сделать вывод.

### Вариант 8

Анализ состава, структуры, динамики оборотных средств (активов), источников их формирования и эффективности использования

**Задача 1.** Рассчитать сумму собственных оборотных средств и произвести факторный анализ ее динамики. Данные для расчета.

Таблица

Анализ наличия и движения собственных оборотных средств хозяйствующего субъекта

Показатели	На начало года	На конец года	Отклонения
1	2	3	4
Уставный капитал	90000	90000	
Резервный капитал	1500	1600	
Фонды накопления	2000	2800	
Нераспределенная прибыль отчетного года	—	500	
Итого источников собственных средств			

Исключаются			
-------------	--	--	--

Определите влияние на сумму изменения собственных оборотных средств следующих факторов:

1. Величины оборотной части уставного капитала.
2. Суммы средств, направляемых в резервный капитал.
3. Суммы средств, направляемых в фонд накопления.
4. Нераспределенной прибыли отчетного года.

**Задача 2.** Проанализировать состояние производственных запасов предприятия. Данные для расчёта.

По состоянию на 1.01.10 г. на складе предприятия имеются остатки материальных ценностей:

пиловочник хвойных пород 1000м<sup>3</sup>  
 пиловочник лиственных пород 200 м<sup>3</sup>  
 пиломатериалы хвойных пород 300 м<sup>3</sup>  
 (необрезные)  
 пиломатериалы лиственных пород 20 м<sup>3</sup>  
 (необрезные)

На 1 м<sup>3</sup> необрезанных пиломатериалов хвойных пород требуется 1,45 м<sup>3</sup> пиловочника хвойных пород. На 1 м<sup>3</sup> необрезанных пиломатериалов лиственных пород требуется 1,52 м<sup>3</sup> пиловочника лиственных пород.

Таблица

Расчет уровня запаса

Материалы	Средне-суточный расход, м <sup>3</sup>	Фактический запас на 1.01.99		Норма запаса, дни		Отклонения от максимальной нормы	
		м <sup>3</sup>	дни	максимальная	минимальная	дни	м <sup>3</sup>
Пиловочник хвойных пород	200			14	6		
Пиловочник лиственных пород	23			12	5		

Сделать вывод.

### Вариант 9

Анализ и оценка ликвидности, финансовой устойчивости предприятия. Характеристика типов финансовой устойчивости

**Задача 1.** Проанализировать ликвидность баланса хозяйственного субъекта.

Таблица Анализ ликвидности хозяйственного субъекта

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Платежный излишек (недостаток)	
						на начало года	на конец года
1	2	3	4	5	6	7	8
Наиболее ликвидные активы	600	520	Наиболее срочные пассивы	320	290		
Быстрореализуемые активы	240	265	Краткосрочные пассивы	10	4		
Медленнореализуемые активы	2650	2900	Долгосрочные пассивы	—	—		
Труднореализуемые активы	25510	25815	Постоянные пассивы	28670	29206		
Баланс			Баланс				

Сделать вывод.

**Задача 2.** Рассчитать влияние факторов на прибыль от реализации продукции: объема и структуры реализованной продукции, продажных (отпускных) цен и себестоимости.

Таблица

Исходные данные для факторного анализа прибыли от реализации продукции, тыс. руб.

Показатели	План	Фактический объем реализации в базисных ценах и себестоимость	Отчет
Выручка от реализации за вычетом НДС и акцизов	95000	95950	97000
Полная себестоимость реализованной продукции	79000	80200	82100
Прибыль от реализации			

Сделайте вывод.

### Вариант 10

Анализ состава, структуры, динамики имущества предприятия, источников его формирования. Оценка рыночной активности и устойчивости предприятия

**Задача 1.** Рассчитать показатели платёжеспособности предприятия, сравнить с предельными теоретическими значениями.

Таблица

Анализ платежеспособности хозяйствующего субъекта

Показатели	На начало года	На отчетную дату	Изменения
Денежные средства, тыс. руб.	2100	1980	
Краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб.		600	
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	6900	6750	
Запасы, тыс. руб.	21000	21900	
Итого текущих активов, тыс. руб.			
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	10000	9500	
Абсолютный коэффициент ликвидности			
Промежуточный коэффициент ликвидности			
Общий коэффициент ликвидности			

Сделать вывод.

**Задача 2.** Проанализировать фондоотдачу основных средств и оценить величину экономии (дополнительной потребности) капитальных вложений в результате увеличения (уменьшения) фондоотдачи средств, вложенных в основные фонды. Рассчитать прирост продукции за счёт изменения фондоотдачи.

Таблица

Анализ эффективности использования капитала, вложенного в основные средства

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Изменения
Выручка, тыс. руб.	62000	67000	
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	3100	3000	
Фондоотдача основных средств, руб.			
Фондоёмкость, коп.			

Сделать вывод.

## Перечень практических занятий

Тема	Тема практических занятий
Тема 1.2	«Решение задач различными способами детерминированного анализа»
Тема 2.2	«Анализ динамики выполнения плана производства и реализации продукции, структуры продукции и её качества». «Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции».
Тема 2.3	«Анализ структуры, технического состояния и движения основных средств». «Анализ влияния факторов на эффективность использования основных средств».
Тема 2.4	«Анализ показателей эффективности использования материальных ресурсов».
Тема 2.5	«Анализ полноты использования трудовых ресурсов и показателей производительности труда». «Анализ использования фонда заработной платы».
Тема 2.6	«Расчет влияния факторов на себестоимость продукции».
Тема 2.7	«Анализ влияния факторов на прибыль от реализации» «Анализ формирования и распределения чистой прибыли». «Расчет влияния факторов на уровень рентабельности».
Тема 2.8	«Анализ структуры имущества предприятия и источников его образования». «Расчет основных коэффициентов, характеризующих уровень финансовой устойчивости». «Расчет и анализ показателей ликвидности платежеспособности». «Анализ оборачиваемости и оборотных средств и основного капитала».

## Примерные темы курсовых работ

1. Оценка финансового состояния организации (предприятия).
2. Оценка платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия
3. Оценка ликвидности баланса.
4. Оценка деловой активности предприятия.
5. Оценка динамики и структуры статей бухгалтерского баланса.
6. Анализ взаимосвязи прибыли, движения оборотного капитала и потока денежных средств.

## Экзаменационные вопросы

1. Предмет, значение и задачи анализа хозяйственной деятельности.
2. Виды АХД и их классификация.
3. Методы экономического анализа.
4. Способы обработки экономической информации.
5. Общая схема экономического анализа деятельности организации.
6. Приёмы экономического анализа, их классификация и характеристика.
7. Метод цепной подстановки, его характеристика и область применения.
8. Метод абсолютных и относительных разниц, их характеристика и область применения.
9. Индексный метод и метод пропорционального деления, их характеристика и область применения.
10. Понятие экономической информации. Виды источников информации.
11. Анализ производства и реализации продукции. Задачи и информационное обеспечение. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.
12. Анализ ассортимента, структуры и качества продукции.
13. Анализ факторов увеличения выпуска и реализации продукции.
14. Анализ резервов увеличения выпуска и реализации продукции.
15. Анализ состояния и эффективного использования основных средств. Задачи и источники анализа. Анализ движения, состава и структуры основных средств.
16. Факторный анализ эффективности использования основных средств.
17. Оценка влияния экстенсивного и интенсивного использования средств труда на приращение объёма производства и реализации продукции.
18. Анализ эффективности использования материальных ресурсов. Задачи анализа и информационное обеспечение. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
19. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
20. Анализ прибыли на рубль материальных затрат.
21. Анализ использования трудовых ресурсов, его задачи и информационное обеспечение. Анализ обеспеченности предприятия персоналом.
22. Анализ производительности труда. Выявление резервов производительности труда.
23. Анализ использования фонда рабочего времени.
24. Анализ фонда заработной платы.
25. Анализ себестоимости продукции, его задачи и информационное обеспечение.
26. Анализ общей суммы затрат на производство продукции.
27. Анализ затрат на рубль произведенной продукции.
28. Анализ прямых материальных затрат.
29. Анализ прямой заработной платы.
30. Анализ косвенных затрат.
31. Резервы снижения себестоимости.
32. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия, его задачи и источники информации. Анализ состава и динамики прибыли.
33. Анализ финансовых результатов от реализации продукции и услуг.
34. Анализ ценовой политики предприятия и уровня среднереализационных цен.
35. Анализ прочих финансовых расходов.
36. Анализ рентабельности предприятия.
37. Резервы роста прибыли и рентабельности.
38. Анализ использования прибыли.
39. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия и его финансовой устойчивости.

40. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния предприятия.  
Структура, состав и динамика собственных оборотных средств.
41. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
42. Понятие платежеспособности предприятия.
43. Анализ ликвидности баланса.
44. Методика комплексной оценки финансового состояния предприятия.
45. Понятие, виды и причины банкротства. Методы диагностики вероятности банкротства.
46. Пути финансового оздоровления субъектов хозяйствования.

## Литература

1. Экономический анализ: Учебник./ Г.В. Савицкая – М.: Новое издание, 2010 – 640с.
2. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – М.: ИНФРА – М, 2010 – 344с.
3. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи: Учеб. Пособие/ под ред. М.И.Баканова, А.Д. Шеремета – М.: Финансы и статистика,2010 – 650с.