

Кафедра таможенного дела и мировой экономики



АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ-УЧАСТНИКОВ ВЭД

Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям для студентов специальности «Таможенное дело»

Предназначены для преподавателей и студентов специальности «Гаможенное дело» всех форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать 23. 11. 88. Формат 60×84 1/16.
Усл.печ.л. 15. Уч.-изд.л. 14. Тираж 100 экз. Заказ. Бесплатно. 1389
Юго-Западный государственный университет.
305040-г. Курск. ул. 50 лет Октября, 94.

Kyпck 2021

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---------------------------------------|----|
| Введение..... | 4 |
| Содержание практических занятий | 6 |
| Практическое задание № 1..... | 6 |
| Практическое задание № 2..... | 8 |
| Практическое задание № 3..... | 11 |
| Практическое задание № 4..... | 13 |
| Практическое задание № 5..... | 15 |
| Практическое задание № 6..... | 17 |
| Практическое задание № 7..... | 19 |
| Практическое задание № 8..... | 21 |
| Практическое задание № 9..... | 24 |
| Рекомендуемая литература..... | 26 |

ВВЕДЕНИЕ

Цель дисциплины - формирование профессиональных знаний об анализе хозяйственной деятельности как важнейшей функции управления предприятия-участника ВЭД, основных методах анализа и их применения на разных стадиях процесса разработки и принятия управленческих решений, получение практических навыков по анализу и оценке различных направлений производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности.

Задачи дисциплины:

- овладение совокупностью приемов и методов проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий-участников ВЭД;
- повышение научной обоснованности бизнес-планов и нормативов в процессе их разработки;
- определение экономической эффективности использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов;
- оценка финансового состояния предприятия и тенденций его развития;
- выявление факторов, повлиявших на конечные финансовые результаты (на прибыль и убытки) и конечное измерение этих факторов;
- выявление внутрихозяйственных резервов, т.е. неиспользованных возможностей и повышения эффективности;
- оценка оптимальности управленческих решений.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- способность организовывать сбор информации для управленческой деятельности, оценивать эффективность деятельности таможни (таможенного поста) и их структурных подразделений, анализировать качество предоставляемых услуг (ПК-25);
- владение методами анализа финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД (ПК-36);
- владение методикой расчета показателей, отражающих результативность деятельности таможенных органов (ПК-37).

В результате изучения дисциплины должны
знать:

- основные направления анализа финансово-хозяйственной деятельности;

- методы анализа финансово-хозяйственной деятельности, которые применяются на разных этапах и направлениях комплексного анализа;

- приемы выявления и оценки резервов производства;

- теорию анализа финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД;

- классификацию методов анализа финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД;

- содержание методов анализа финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД;

уметь:

- проводить анализ финансово-хозяйственной деятельности в организации и основных ее структурных подразделениях;

- оценивать производственный потенциал организации и его использование;

- выявлять и обосновывать условия и факторы мобилизации производственных резервов; определять финансовое состояние организации и тенденции его развития.

- выбрать необходимый метод для проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий участников ВЭД;

- применить необходимый метод при анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятий участников ВЭД;

- сделать выводы и разработать предложения на основе применения различных методов анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий участников ВЭД;

владеть:

- навыками использования анализа финансово-хозяйственной деятельности в процессе управления организациями;

- навыками прогнозирования экономических результатов деятельности организаций;

- навыками анализа в формировании системы экономической, производственной и научно-технической информации. - традиционными методами анализа;

- методами факторного анализа;

- нетрадиционными методами анализа.

СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Практическое занятие № 1. Предмет, виды и содержание анализа финансово-хозяйственной деятельности

Содержание темы:

Предмет и объекты анализа. Содержание, задачи и принципы анализа. Место и роль анализа в управлении предприятием. Связь анализа с другими дисциплинами. Организация аналитической работы. Этапы аналитической работы. Особенности проведения комплексного и тематического анализа. Документальное оформление результатов анализа. Использование прикладных компьютерных программ при проведении анализа.

Вопросы для собеседования:

1. Содержание, задачи и принципы анализа.
2. Место и роль анализа в управлении предприятием.
3. Виды анализа. Финансовый и управленческий анализ
4. Организация аналитической работы. Этапы аналитической работы.

Задачи: Задача 1: определите степень корреляции между месячными расходами на рекламу и выручкой от продаж по набору взаимозаменяемых товаров широкого потребления в течение трех кварталов. Проанализируйте полученные данные.

| Месяцы | Выручка от продаж, млн.руб. | Расходы на рекламу, тыс.руб. |
|---------|--------------------------------|---------------------------------|
| Январь | 5,0 | 3,2 |
| Февраль | 5,2 | 3,4 |
| Март | 5,6 | 3,1 |
| Апрель | 5,9 | 3,6 |
| Май | 4,2 | 3,3 |

Задача 2: используя ниже приведенные данные определить изменение фактических данных от плановых в абсолютной сумме.

| Показатели | План | Факт |
|--------------------------|------|------|
| Количество сырья, кг. | 500 | 450 |
| Себестоимость 1 кг, руб. | 800 | 750 |

На основании проведенного расчета сделайте выводы.

Тест:

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия – это:

1) Расширенное воспроизводство и постепенные качественные и структурные положительные изменения экономики, производительных сил, факторов роста и развития, образования, науки, культуры, уровня и качества жизни населения, человеческого капитала.

2) Совокупность возможностей по организации экономической деятельности в рамках либо существующих, либо возможных условий и ограничений законодательного, финансового, организационно-технического и территориально-отраслевого характера, а также предельные показатели экономической деятельности территории при данных условиях.

3) Комплексное исследование условий, факторов, резервов, показателей деятельности предприятия с целью оценки его экономического состояния и выявления факторов экономического роста.

4) Экономическая система, образованная несколькими объединившимися в экономический союз государствами.

5) Все варианты ответов не верны.

2. Предмет анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия:

1) Причинно-следственные связи экономических явлений и процессов, их классификация, систематизация, измерение, моделирование и отражение в системе экономической информации.

2) Оценка конечных результатов деятельности предприятия

3) Причины образования и изменения результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

4) Хозяйственные процессы предприятия, их экономическая эффективность, а также конечные финансовые результаты и финансовое состояние, которые сложились под воздействием внутренних и внешних факторов.

5) Все варианты верны.

3. К формам анализа в зависимости от характера изучаемого объекта не относится:

1) Расчленение целого на части, что позволяет выявить его строение в структуру.

2) Подведение итогов.

3) Расчленение сложного явления на простые элементы, что позволяет отделить существенное от несущественного.

4) Классификация предметов и явлений.

5) Выделение этапов в развитии какого-либо процесса.

4. Анализ работы предприятий и его подразделений за смену, сутки, пятидневку, декаду – это:

1) Прогнозный анализ.

2) Текущий анализ.

3) Перспективный анализ.

4) Ретроспективный анализ.

5) Оперативный анализ.

5. Основные этапы разработки и принятия управленческого решения:

1) Сбор, обработка и анализ исходной информации; выработка вариантов управленческого решения.

2) Постановка задачи руководителем; уяснение задачи нижестоящим руководителем.

3) Анализ вариантов решения на оптимальность; выработка окончательного варианта решения.

4) Формулировка и документальное оформление решения; Постановка задачи подчиненным для исполнения - аналитические.

5) Все варианты ответов верны.

Практическое занятие № 2. Методы и приемы проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности

Содержание темы:

Понятие метода. Классификация приемов и методов анализа. Методы анализа: горизонтальный (временной); вертикальный (структурный); анализ относительных показателей; сравнительный (пространственный); анализ финансовых коэффициентов; интегральный. Традиционные методы и приемы анализа. Методы факторного анализа.

Вопросы для собеседования:

1. Понятие метода. Системы экономического анализа.

2. Классификация методов анализа хозяйственной деятельности предприятий-участников ВЭД. Количественные и качественные методы.

3. Характеристика традиционных методов анализа
 4. Методы факторного анализа (метод цепных подстановок, индексный метод).

Задачи:

Задача 1: определите изменение объема производства под влиянием изменения численности работников и производительности труда индексным методом. Сделайте выводы.

| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год |
|-------------------------------|----------------|--------------|
| Объем производства, тыс. руб. | 2803,8 | 3155,2 |
| Численность работников, чел. | 900 | 1000 |

Задача 2: даны себестоимость, цена и объем продаж продукции. Проведите факторный анализ прибыли и сделайте выводы.

| Показатели | Базисный период | Отчетный период |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Объем продаж, шт. | 800 | 880 |
| Полная себестоимость, руб. | 240000 | 316800 |
| Выручка от реализации продукции, руб. | 280000 | 352000 |

Тест:

1. К характеристикам традиционных методов анализа относятся:

- 1) Метод сравнений.
- 2) Метод относительных величин.
- 3) Метод абсолютных величин.
- 4) Балансовый метод.
- 5) Все ответы верны.

2. Для использования метода цепных поставок необходимо:

1) Рассчитывается влияние факторов на результирующий (анализируемый) показатель.

2) Выявить взаимосвязь между показателями (в виде формулы).

3) Разграничить количественные и качественные показатели-факторы.

4) Необходимо правильно определить последовательность подстановки, когда имеется несколько количественных и качественных показателей.

- 5) Все варианты ответов верны.

3. Индексный метод факторного анализа – это:

1) Метод последовательной замены плановых (базисных) величин на фактические.

2) Метод, основан на относительных показателях динамики, пространственных сравнений, выполнения плана, выражающих отношение фактического уровня анализируемого показателя в отчетном периоде к его уровню в базисном периоде (или к плановому или по другому объекту).

3) Метод, определяет поведение результативного показателя и выступает в качестве причин изменения его величины.

4) Метод, описания и изучения массовых явлений, допускающих количественное (численное) выражение.

5) Метод, который сравнивает нынешнюю стоимость будущих денежных потоков с начальными инвестициями.

4. Метод анализа, основанный на равенстве двух сторон изучаемого показателя, называется:

1) Индексным.

2) Графическим.

3) Балансовым.

4) Методом элиминирования.

5) Методом цепных подстановок.

5. В зависимости от используемых методов различают следующие основные системы анализа, проводимого на предприятии:

1) Горизонтальный анализ, вертикальный анализ.

2) Сравнительный анализ.

3) Анализ коэффициентов.

4) Интегральный анализ.

5) Все варианты верны.

Практическое занятие № 3. Анализ объемов производства и реализации продукции

Содержание темы:

Информационная база и задачи анализа. Анализ выполнения плана производства и реализации продукции. Факторы, влияющие на величину реализованной продукции. Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ качества произведенной продукции. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.

Вопросы для собеседования:

1. Объекты и задачи анализа.
2. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.
3. Анализ ассортимента и структуры продукции.
4. Анализ качества произведенной продукции
5. Анализ ритмичности выпускаемой продукции
6. Анализ резервов роста объема производства

Задачи:

Задача 1: проведите анализ выполнения плана по ассортименту трёх способами и сделайте вывод.

| Изде- лие | Объем выпуска продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб. | |
|--------------|---|-------|
| | план | факт |
| A | 221,3 | 224,1 |
| B | 85,6 | 82,0 |
| B | 71,9 | 63,2 |

Задача 2: определите общий индекс цен и сумму экономии или потери от изменения цен. Сделайте выводы.

| Группы това- ров | Товарооборот, тыс. руб. | | Изменение цен, % |
|---------------------|-------------------------|----------|---------------------|
| | Базисный | Отчетный | |
| A | 225 | 240 | - |
| B | 760 | 700 | -5 |
| C | 319 | 319 | 14 |

Тест:

1. К объектам анализа объемов производства и реализации продукции относится:

1) Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.

2) Анализ качества продукции.

3) Анализ резервов увеличения выпуска и реализации продукции.

4) Анализ ассортимента и структуры продукции.

5) Все варианты верны.

2. К задачам анализа объемов производства и реализации продукции не относится:

1) Разработка мероприятий по освоению выявленных резервов.

2) Оценка степени выполнения плана и динамики производства и реализации продукции.

3) Определение влияния факторов на изменение величины этих показателей.

4) Выявление внутрихозяйственных резервов увеличения выпуска и реализации продукции.

5) Формирование информационно-аналитической базы производства.

3. Стоимость всей произведенной продукции и выполненных работ, включая незавершенное производство – это:

1) Товарная продукция.

2) Валовая продукция.

3) Реализованная продукция.

4) Не реализованная продукция.

5) Нет правильного варианта ответа.

4. Факторы, не влияющие на величину реализованной продукции:

1) Объем продаж в натуральном выражении.

2) Цены.

3) Изменение остатков готовой продукции на складе.

4) Ассортимент.

5) Нет правильного ответа.

5. Ассортимент – это:

1) Классификация в соответствии с решаемыми задачами при управлении логистикой, запасами, производством, сбытом и снабжением.

2) Перечень наименований изделий и их кодов, установленных для соответствующего вида продукции в классификаторе промышленной продукции.

3) Перечень наименований продукции с указанием объема выпуска по каждому виду.

4) Совокупность товаров, отличающихся индивидуальным назначением и идентификационными признаками.

5) Нет правильного варианта ответа.

Практическое занятие № 4. Анализ использования производственных ресурсов

Содержание темы:

Анализ обеспеченности организации персоналом, оценка его состава и структуры. Анализ показателей движения и постоянства персонала. Анализ обеспеченности организации основными фондами. Анализ движения и технического состояния основных фондов. Анализ эффективности использования основных фондов. Анализ технического уровня, состояния и использования производственного оборудования. Анализ использования производственных мощностей. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами. Анализ качества плана материально-технического обеспечения. Система показателей использования материальных ресурсов в производстве и их оценка

Вопросы для собеседования:

1. Направления анализа трудовых, материальных ресурсов и основных средств.
2. Анализ обеспеченности предприятия персоналом и показатели эффективности их использования.
3. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами и показатели эффективности их использования.
4. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами и показатели эффективности их использования.

Задачи:

Задача 1: используя данные таблицы, проведите анализ движения персонала организации и сделайте соответствующие выводы.

| Показатель | Прошлый год | Отчетный год |
|---|-------------|--------------|
| 1. Численность ППП, чел | 336 | 381 |
| 2. Приняты на работу, чел | 60 | 90 |
| 3. Выбыли, чел | 15 | 35 |
| В том числе: | | |
| по собственному желанию | 11 | 23 |
| за нарушение трудовой дисциплины | 3 | 4 |
| 4. Численность персонала на конец года, чел | 381 | 436 |

Задача 2: проведите анализ общего и частных показателей материалоемкости. Сделайте соответствующие выводы.

| Показатель | Значение показателя | |
|-----------------------------------|---------------------|--------------|
| | Базисный год | Отчетный год |
| 1. Выпуск продукции, тыс. руб | 80000 | 100320 |
| 2. Материальные затраты, тыс. руб | 35000 | 45600 |
| В том числе: | | |
| сырье, материалы, полуфабрикаты | 25200 | 31500 |
| топливо | 5600 | 7524 |
| энергия | 4200 | 6576 |

Test:

1. Для анализа эффективности использования основного капитала рассчитываются показатели:

- 1) Фондоотдача.
- 2) Коэффициент загрузки.
- 3) Чистая прибыль.
- 4) Коэффициент прироста основных средств.
- 5) Отношения объема основного капитала и численности рабочих.

2. Оценка показателей движения кадров на предприятии проводится по коэффициентам:

- 1) Состава кадров.
- 2) Учета кадров по их квалификации.
- 3) Приема, выбытия, текучести.
- 4) Структуры кадров.
- 5) Все ответы верны.

3. Какими показателями характеризуется эффективность использования основных фондов

- 1) Рентабельность основных фондов, фондоотдача.
- 2) Соотношение темпов роста основных фондов и темпов роста выпуска товарной продукции; фондоотдача.
- 3) Фондооруженность труда; фондоемкость.
- 4) Производительность труда; удельный вес амортизации в себестоимости продукции; рентабельность основных фондов.
- 5) Все ответы верны.

4. Вставьте пропущенное слово в определение «Под производственной мощностью предприятия подразумевается максималь-

но возможный объем выпуска продукции при реально существующем объеме ресурсов и достигнутом уровне технике, технологии и организации производства»:

- 1) Трудовых ресурсов.
 - 2) Материальных ресурсов.
 - 3) Информационных ресурсов.
 - 4) Производственных ресурсов.
 - 5) Экономических ресурсов.
5. Материоотдача - это:
- 1) Отношение стоимости произведенной продукции к сумме материальных затрат.
 - 2) Отношение суммы материальных затрат к стоимости произведенной продукции.
 - 3) Отношение фактической суммы материальных затрат к плановой сумме материальных затрат, пересчитанной на фактический объем выпущенной продукции.
 - 4) Отношение плановой, пересчитанной на фактический объем выпущенной продукции, суммы материальных затрат к фактической сумме материальных затрат.
 - 5) Отношение суммы материальных затрат к полной себестоимости произведенной продукции.

Практическое занятие № 5. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг).

Содержание темы:

Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа себестоимости продукции (работ, услуг). Анализ себестоимости по элементам и статьям затрат. Анализ затрат на один рубль товарной продукции. Анализ себестоимости отдельных видов продукции. Анализ прямых материальных затрат. Анализ прямых трудовых затрат. Анализ косвенных расходов. Определение резервов снижения себестоимости продукции (работ, услуг).

Вопросы для собеседования:

1. Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа себестоимости продукции.
2. Анализ затрат на один рубль товарной продукции.
3. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.

4. Анализ себестоимости по экономическим элементам и по статьям расходов.

5. Анализ выявления резервов снижения себестоимости продукции.

Задачи:

Задача 1: проанализируйте выполнение плана себестоимости 1 тыс. шт. кирпича по статьям затрат.

| Статьи затрат | По плану тыс. руб. | По факту тыс. руб. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Оплата труда с отчислениями | 1,2 | 1,18 |
| Сырье и материалы | 2,85 | 2,83 |
| Работы и услуги | 0,26 | 0,26 |
| Затраты на содержание основных средств | 0,91 | 0,83 |
| Затраты по организации и управлению | 0,39 | 0,38 |
| Страховые платежи | 0,31 | 0,23 |
| Прочие затраты | 0,06 | 0,04 |
| Итого | 100 | 100 |

На основании проведенных расчетов сделайте выводы.

Задача 2: изучить динамику себестоимости выпущенной продукции по статьям затрат. Определить отклонение по калькуляционным статьям за счет изменения объема и структуры выпуска продукции и себестоимости изделий.

| Статьи затрат | Себестоимость продукции за предыдущий год (1) | Себестоимость продукции за предыдущий год в пересчете на объем и ассортимент отчетного года (2) | Себестоимость продукции за отчетный год (3) | Отклонение (+,-) | | |
|---------------|---|---|---|------------------|---|---------------------------|
| | | | | всего (4) | в т.ч. за счет объема, структуры и ассортимента продукции (5) | Себестоимости изделий (6) |
| A | 200 | 220 | 250 | 4=3-1 | 5=2-1 | 6=3-2 |
| Б | 300 | 310 | 290 | | | |
| В | 300 | 300 | 320 | | | |

На основании проведенных расчетов сделайте выводы.

Тест:

1. Как осуществляется анализ затрат по экономическим элементам
 - 1) Определяется абсолютное отклонение по каждому экономическому элементу и удельный вес каждого элемента затрат.
 - 2) Определяется общая величина затрат по плану и по факту (смета затрат).
 - 3) Определяется абсолютное отклонение по смете затрат.
 - 4) Сопоставляются фактические затраты данного периода с фактическими затратами прошлого периода, за ряд лет.
 - 5) Все варианты ответов верны.
2. К задачам анализа прямых материальных затрат относятся:
 - 1) Прогрессивность норм расхода материалов.
 - 2) Контроль за соблюдением установленных норм расхода материала.
 - 3) Определение путей экономии материальных ресурсов.
 - 4) Выявление причин отклонения фактического расхода материалов от планового расхода.
 - 5) Все ответы верны
3. К расходам по содержанию и эксплуатации машин и оборудования не относят:
 - 1) Амортизация машин и оборудования.
 - 2) Расходы по продвижению.
 - 3) Затраты на содержание.
 - 4) Затраты по эксплуатации.
 - 5) Расходы по внутризаводскому перемещению грузов.
4. Себестоимость промышленной продукции – это:
 - 1) Выраженные в денежной форме текущие затраты предприятия (объединений) на ее производство и сбыт.
 - 2) Текущие затраты предприятия на производство и реализацию продукции, выраженные в денежной форме.
 - 3) Стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов.
 - 4) Все затраты (издержки), понесённые предприятием на производство и реализацию (продажу) продукции или услуги.
 - 5) Все варианты ответов верны.

5. К направлениям (объектам) анализа себестоимости продукции не относится:

- 1) полная себестоимость продукции в целом и по элементам затрат
- 2) уровень затрат на один рубль выпущенной продукции
- 3) себестоимость отдельных видов изделий.
- 4) частичная себестоимость продукции.
- 5) отдельные статьи затрат.

Практическое занятие № 6. Бухгалтерский баланс в оценке финансового состояния предприятия-участника ВЭД

Содержание темы:

Аналитическое значение бухгалтерского баланса. Влияние результатов производственно-сбытовой деятельности на данные бухгалтерского баланса. Ограничения бухгалтерского баланса как источника информации для анализа. Аналитическая группировка статей актива и пассива баланса, ее значение. Анализ состава, структуры и динамики имущества предприятия. Оценка причин изменений активов предприятия. Анализ состава, структуры и динамики источников финансирования предприятия. Оценка причин изменений в источниках финансирования. Обобщающий вывод по изменениям бухгалтерского баланса.

Вопросы для собеседования:

1. Бухгалтерский баланс, его аналитические возможности.
2. Ограничения бухгалтерского баланса как источника информации для анализа
3. Аналитическая группировка бухгалтерского баланса
4. Анализ имущественного положения предприятия-участника ВЭД
5. Анализ источников финансирования предприятия-участника ВЭД

Задачи:

Задача 1: используя данные таблицы, провести горизонтальный и вертикальный анализ агрегированного баланса организации.

| Статьи баланса | 2015 | 2016 |
|----------------------------|------|------|
| Актив | ? | ? |
| Текущие активы | 91 | 98 |
| Постоянные активы | 342 | 289 |
| Пассив | ? | ? |
| Текущие обязательства | ? | ? |
| Долгосрочные обязательства | 18 | 6 |
| Собственный капитал | 277 | 289 |

Задача 2. На основании данных финансовой отчетности определите: – структуру актива баланса на начало и конец периода; – абсолютное отклонение по составляющим актива баланса и темпы роста.

| Статьи актива | 2015 | 2016 |
|--|------|------|
| Внеоборотные активы | ? | ? |
| нематериальные активы | 91 | 98 |
| основные средства | 342 | 289 |
| Оборотные активы | ? | ? |
| запасы - | 32 | 77 |
| дебиторская задолженность | 18 | 6 |
| денежные средства и денежные эквиваленты | 277 | 289 |
| БАЛАНС | ? | ? |

На основании проведенных расчетов сделайте выводы.

Тест:

1. К ограничению бухгалтерского баланса относится:

1) Трактовка балансовых показателей будет недостаточно эффективной, если не привлекаются данные об оборотах компании (выручке).

2) Баланс статичен, т.е. он отражает состояние средств на определенную дату и не показывает движение средств, поэтому дополнительно необходимо воспользоваться формой № 3 «Отчет об изменении капитала», № 4 «Отчет о движении денежных средств», № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу».

3) Баланс констатирует сложившееся положение вещей и не показывает почему произошли изменения показателей, поэтому необходимо изучить пояснительную записку к годовому отчету.

Необходимо также уметь осмысливать такие явления как конкуренция, инфляция, НТП и пр.

4) Ценность показатель рассчитанных по балансу возрастает, если их сравнить со среднеотраслевыми показателями или показателями лидеров отрасли.

- 5) Все варианты ответов верны.
- 2. Аналитическая обработка баланса включает:
 - 1) Применение индексов.
 - 2) Группировку статей баланса.
 - 3) Расчет абсолютных отклонений.
 - 4) Изучение темпов роста.
 - 5) Оценку результативности.
- 3. В схему анализа имущественного положения предприятия-участника ВЭД не входит:
 - 1) Анализ структуры имущества.
 - 2) Анализ состава имущества.
 - 3) Анализ динамики имущества.
 - 4) Анализ причин изменения имущества.
 - 5) Анализ резервов увеличения имущества.
- 4. Квартальный бухгалтерский баланс предоставляется в налоговые и статистические органы в течение:
 - 1) 50 дней следующего месяца.
 - 2) 25 дней следующего месяца.
 - 3) 60 дней следующего месяца.
 - 4) 30 дней следующего месяца.
 - 5) 20 дней следующего месяца.
- 5. Структура бухгалтерского баланса не включает:
 - 1) Капитал и резервы.
 - 2) Внеоборотные активы. Оборотные активы.
 - 3) Долгосрочные пассивы (обязательства).
 - 4) Краткосрочные пассивы (обязательства).
 - 5) Активные обязательства. Пассивные обязательства.

Практическое занятие № 7. Анализ финансового состояния организации

Содержание темы:

Понятие ликвидности, платежеспособности. Причины неплатежеспособности российских предприятий. Группировка активов

по степени их ликвидности. Система показателей ликвидности, платежеспособности, интерпретация финансовых коэффициентов. Методы определения величины собственного оборотного капитала, причины его изменения. Понятие финансовой устойчивости. Факторы, влияющие на финансовую устойчивость. Расчет и оценка показателей (коэффициентов) финансовой независимости. Расчет и оценка показателей обеспеченности собственными оборотными средствами. Понятие оборачиваемости (деловой активности). Факторы, влияющие на оборачиваемость активов, в том числе оборотных активов, предприятия. Показатели оборачиваемости, их анализ. Причины, вызывающие ускорение или замедление оборачиваемости. Необходимость расчета оборачиваемости отдельных элементов оборотных активов: запасов, дебиторской задолженности и др. Направления ускорения оборачиваемости оборотных активов.

Вопросы для собеседования:

1. Финансовое состояние предприятия.
2. Анализ платежеспособности (ликвидности).
3. Анализ финансовой устойчивости.
4. Анализ оборачиваемости активов.

Задачи:

Задача 1: используя данные таблицы, проведите анализ оборачиваемости активов организации и сделайте соответствующие выводы.

| Статьи баланса | 2015 | 2016 |
|---------------------------|--------|--------|
| Средняя величина активов | 457000 | 330000 |
| Выручка от реализации | 573000 | 679000 |
| Продолжительность периода | 360 | |

Задача 2: используя данные таблицы, рассчитайте и проанализируйте показатели ликвидности, сделайте выводы.

| Статьи баланса | 2015 | 2016 |
|---|--------|--------|
| Оборотные активы | 248600 | 258106 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 66869 | 106968 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 7697 | 4 |
| Денежные средства | 9093 | 2479 |
| Краткосрочные обязательства | 197297 | 196521 |

Тест:

1. Факторы, влияющие на оборачиваемость оборотных средств:

1)Квалификация менеджеров, которые определяют стратегию управления активами, ценовую политику, использование различных методик управления ТМЦ.

2)Сфера деятельности производственная или посредническая.

3)Отраслевая принадлежность.

4)Масштабы предприятия.

5)Все варианты ответов верны.

2. Какие показатели используются для анализа оборачиваемости активов

1)Коэффициент расчёта, коэффициент оборачиваемости.

2)Коэффициент оборачиваемости, продолжительность одного оборота.

3)Коэффициент ликвидности, продолжительность одного оборота.

4)Коэффициент оборачиваемости, коэффициент финансовой устойчивости.

5)Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, коэффициент оборачиваемости.

3. Для проведения анализа ликвидности рассчитываются коэффициент:

1) Оборачиваемости

2) Первоначальной ликвидности

3) Маневренности

4) Автономии

5) Абсолютной ликвидности

4. Нормативное значения коэффициента текущей ликвидности:

1) 2

2) 3

3) 0,5

4) 0,5

5) 1

5. Какая группа коэффициентов характеризует структуру капитала предприятия:

1) Оборачиваемости.

2) Ликвидности.

3) Финансовой устойчивости.

- 4) Рентабельности.
- 5) Банкротства.

Практическое занятие № 8. Анализ финансовых результатов и система показателей рентабельности.

Содержание темы:

Задачи и информационная база анализа финансовых результатов. Показатели прибыли, используемые в анализе: валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, чистая прибыль. Анализ формирования финансовых результатов. Факторный анализ прибыли от продаж. Причины убыточной деятельности предприятий. Пути увеличения прибыли. Анализ распределения и использования прибыли. Рентабельность как показатель эффективности хозяйственной деятельности предприятия. Система показателей рентабельности. Анализ уровня и динамики показателей рентабельности. Факторный анализ рентабельности.

Вопросы для собеседования:

1. Анализ формирования финансовых результатов предприятия.
2. Анализ распределения прибыли.
3. Система показателей рентабельности.

Задачи:

Задача 1: на основании ниже приведенных данных рассчитайте, как изменится сумма прибыли от реализации за счет влияния ассортиментной политики предприятия?

| Вид продукции | Количество реализованной продукции, шт. | | Средняя цена реализации, руб./шт. | | Себестоимость 1 шт., руб. | |
|---------------|---|-------|-----------------------------------|-------|---------------------------|-------|
| | план | факт. | план | факт. | план | факт. |
| A | 6000 | 6300 | 730 | 800 | 600 | 700 |
| B | 4000 | 3800 | 820 | 720 | 750 | 550 |
| C | 5000 | 4500 | 1100 | 1300 | 890 | 950 |
| D | 7000 | 6800 | 1350 | 1200 | 1200 | 1000 |
| Итого | 22000 | 21400 | | | | |

На основании проведенных расчетов сделайте выводы

Задача 2: определите показатель рентабельности всего имущества, если на начало года стоимость имущества составила 83447 тыс. руб., на конец года 9345,0 тыс. руб., балансовая прибыль 37889 тыс. руб.

Тест:

1. Анализ рентабельности предприятия проводится путем расчета:

- 1) Абсолютного отклонения рентабельности за отчетный период по сравнению с плановым
- 2) Отношения чистой прибыли к затратам предприятия
- 3) Прибыли от реализации продукции, себестоимости продукции
- 4) Отношения валовой прибыли к средней стоимости основных и оборотных средств
- 5) Разницы выручки и себестоимости

2. Степень прибыльности предприятия связывают с:

- 1) Ликвидностью
- 2) Рентабельностью
- 3) Платежеспособностью
- 4) Надежностью
- 5) Оборачиваемостью

3. Валовая прибыль за вычетом коммерческих и управлеченческих расходов:

- 1) Балансовая прибыль.
- 2) Прибыль от продаж.
- 3) Чистая прибыль.
- 4) Налогооблагаемая прибыль.
- 5) Прибыль до налогообложения.

4. Сумма финансового результата от продаж продукции (работ и услуг) и сальдо прочих доходов и расходов показывает:

- 1) валовую прибыль.
- 2) балансовую прибыль (до налогообложения).
- 3) чистую прибыль.
- 4) нераспределенную прибыль.
- 5) прибыль от продаж.

5. Отношение прибыли от реализации к выручке, характеризует:

- 1) Рентабельность продаж.

- 2) Рентабельность капитала.
- 3) Порог рентабельности.
- 4) Рентабельность производственной деятельности.
- 5) Рентабельность продукции.

Практическое занятие № 9. Система показателей работы таможенных органов Российской Федерации и методика их мониторинга

Содержание темы:

Основные показатели работы таможенных органов. Показатели работы региональных таможенных управлений и показатели работы таможен и таможенных постов. Мониторинг показателей работы таможенных органов.

Вопросы для собеседования:

1. Система показателей работы таможенных органов.
2. Основные показатели работы таможенных органов.

Задачи:

Задача 1: На основании данных о времени совершения таможенными органами Российской Федерации операций, связанных с осуществлением государственного контроля в автомобильных пунктах пропуска, определите изменения в текущем году – абсолютное отклонение и темпы роста.

| Время совершения таможенными органами Российской Федерации операций, связанных с осуществлением государственного контроля в автомобильных пунктах пропуска, мин. | 2020 | 2021 |
|--|------|------|
| для товаров, подлежащих ветеринарному, фитосанитарному и санитарно-карантинному контролю | 30 | 25 |
| для иных товаров, по которым не выявлены риски нарушений | 20 | 18 |

На основании проведенных расчетов сделайте выводы.

Задача 2: На основании данных о показателях работы таможенных органов Российской Федерации, определите изменения в текущем году – абсолютное отклонение и темпы роста.

| Показатель | 2020 | 2021 |
|---|------|------|
| время совершения таможенными органами Российской Федерации (далее - таможенные органы) операций, связанных с осуществлением государственного контроля в автомобильных пунктах пропуска, мин. | 25 | 20 |
| доля деклараций на товары, оформленных в электронном виде без представления документов на бумажном носителе, в общем количестве оформленных деклараций на товары, при условии что товары (транспортные средства) не идентифицированы как рисковые поставки, требующие дополнительной проверки документов на бумажных носителях, % | 99 | 98 |
| доля стоимости товаров, оформленных в электронном виде без представления документов на бумажном носителе, в общей стоимости оформленных товаров, при условии что товары (транспортные средства) не идентифицированы как рисковые поставки, требующие дополнительной проверки документов на бумажных носителях, % | 98 | 99 |

На основании проведенных расчетов сделайте выводы.

Тест:

- Система показателей работы таможенных органов включает:
 - основные показатели работы таможенных органов согласно приложению;
 - показатели работы региональных таможенных управлений;
 - показатели работы таможен;
 - показатели работы таможенных постов;
 - все варианты ответов верны.
- Мониторинг показателей работы таможенных органов – это.....

3. Таможенные посты представляют отчеты о выполнении показателей работы таможенных постов в вышестоящую таможню не позднее:

- 1) 10-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.
- 2) 7-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.
- 3) 3-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.
- 4) 5-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.
- 5) 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

4. В целях определения своевременности и полноты поступления таможенных платежей используются следующие показатели:

1) Доля таможенных платежей, возвращенных плательщикам в связи с удовлетворением жалоб участников внешнеэкономической деятельности на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица, в общем объеме уплаченных таможенных платежей (процентов).

2) Доля товарных партий ввозимых (вывозимых) товаров, в отношении которых проведен таможенный досмотр, в общем количестве товарных партий, в отношении которых подана декларация на товары (процентов).

3) Доля товарных партий, подвергнутых таможенному досмотру, в результате которого были выявлены нарушения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле либо в результате которого в выпуске товаров было отказано, в общем объеме досматриваемых партий товаров (процентов).

4) Доля результативных таможенных проверок после выпуска товаров в общем количестве завершенных таможенных проверок (процентов).

5) Доля деклараций на товары, оформленных в электронном виде без представления документов на бумажном носителе, в общем количестве оформленных деклараций на товары, при условии что товары (транспортные средства) не идентифицированы как рисковые поставки, требующие дополнительной проверки документов на бумажных носителях (процентов).

5. В целях определения эффективности противодействия преступлениям и административным правонарушениям используются следующие показатели:

1) Доля товарных партий ввозимых (вывозимых) товаров, в отношении которых проведен таможенный досмотр, в общем коли-

честве товарных партий, в отношении которых подана декларация на товары(процентов).

2) Уровень выполнения прогнозируемого задания по администрируемым таможенными органами доходам в федеральный бюджет (процентов).

3) В) Доля таможенных платежей, возвращенных плательщикам в связи с удовлетворением жалоб участников внешнеэкономической деятельности на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица, в общем объеме уплаченных таможенных платежей (процентов).

4) Доля таможенных платежей, возвращенных плательщикам или зачтенных в счет будущих платежей по решениям суда, отменяющим незаконные решения должностных лиц таможенных органов, в общем объеме уплаченных таможенных платежей (процентов).

5) Доля стоимости товаров, оформленных в электронном виде без представления документов на бумажном носителе, в общей стоимости оформленных товаров, при условии что товары (транспортные средства) не идентифицированы как рисковые поставки, требующие дополнительной проверки документов на бумажных носителях (процентов).

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Басовский, Л. Е. Теория экономического анализа [Текст] : учебное пособие. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 222 с.
2. Гиляровская, Л. Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] : учебник. - М.: Проспект, 2008. - 360 с.
3. Ендовицкий, Д. А. Экономический анализ слияний/поглощений компаний [Текст] : [монография]. - М.: Кнорус, 2010. - 446 с.
4. Ильшев, А. М. Стратегический конкурентный анализ в транзитивной экономике России [Текст]. - М.: Финансы и статистика, 2010. - 480 с.
5. Казакова, Н. А. Экономический анализ в оценке бизнеса и управлении инвестиционной привлекательностью компаний [Текст] : учебное пособие. - М.: Финансы и статистика: ИНФРА-М, 2009. - 240 с.
6. Комплексный экономический анализ предприятия [Текст] : [учебник] / под ред. Н. В. Войтовского. - СПб.: Питер, 2009. - 576 с.
7. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учебник / М.В. Косолапова, В.А Свободин. – М.: Дашков и К, 2018. – 247 с. – Режим доступа: https://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=495781.
8. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : электронный учебник. - Электрон. текстовые, граф., зв. дан. и прикладная прогр. (683 Мб). - М.: КноРус, 2008. - 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).
9. Маркин, Ю. П. Экономический анализ [Текст] : учебное пособие. - 2-е изд., стер. - М.: ОМЕГА-Л, 2010. - 450 с.
10. Мальцева, А. А. Экономический анализ [Электронный ресурс] : учебное пособие / А. А. Мальцева. - Курск : [б. и.], 2012. - 218 с.
11. Маркарьян, Э. А. Экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : электронный учебник. - М.: КноРус, 2009. - 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). - Систем. требования: ПК 500 или выше; Windows2000/XP; оперативная память 64 Mb и более; видеокарта с 8 Mb; CD-привод 4x; мышь;

звуковая карта. - Загл. с обложки. - Диск помещен в контейнер 19x14.

12. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учебник / Г.В. Савицкая. - Минск: РИПО, 2019. - 374 с. - Режим доступа: https://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=600085.

13. Савицкая, Е. В. Экономический анализ современных рынков [Текст] : учебное пособие. - 2-е изд. - М.: ГУ ВШЭ, 2008. - 208 с.

14. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : [Текст] : учебник / Г. В. Савицкая. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 536 с.

15. Учебное пособие для подготовки к комплексному государственному экзамену по специальности 080504 Государственное и муниципальное управление [Текст] : учебное пособие / И. В. Минакова [и др.] ; Курский государственный технический университет. - Орел : АПЛИТ, 2010. - 456 с.

16. Шеремет, А. Д. Теория экономического анализа [Текст] : учебник / А. Д. Шеремет. - 3-е изд., доп. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 352 с.

17. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности фирм в условиях кризиса - способ выхода из него [Текст] / разработка темы и рекомендации д-ра экон. наук, профессора Э. В. Никольской и канд. экон. наук, доцента О. В. Дмитриевой. - [М.]: [ЗАО "Библиотечка РГ"], 2009. - 158 с.

18. Экономический анализ. Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации [Текст] : учебник / под ред.: проф. Н. В. Войтовского, проф. А. П. Калининой, проф. И. И. Мазуровой. - 3-е изд. перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2010. - 507 с.