|  |  |
| --- | --- |
|  | **Министерство науки и высшего образования Российской Федерации** |
| **КГЭУ** | **Федеральное государственное бюджетное  образовательное учреждение высшего образования  «Казанский государственный энергетический университет»**  **АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**  **Учебно-методическое пособие**  **Казань**  **2024** |

УДК

ББК

Авт.

|  |  |
| --- | --- |
| Авт. | **Анализ финансово-хозяйственной деятельности** / Р. Р. Дыганова, О. В. Дюдина, Л. Р. Мухаметова. − Казань : КГЭУ, 2024.  − … с. |
|  | Изложены методические рекомендации по выполнению курсовой работы по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности». Рекомендации охватывают вопросы, связанные с подготовкой к выполнению курсовой работы и с процессами выполнения, оформления и защиты работы. Содержат примерную тематику курсовых работ по данной дисциплине, приведены примеры таблиц и алгоритмы по проведению расчетов, а также список рекомендуемой литературы.  Учебно-методическое пособие предназначено для студентов, обучающихся по образовательной программе направления подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Экономика предприятий и организаций», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит на предприятиях», «Бизнес-аналитика и цифровая экономика». |

© Дыганова Р. Р., Дюдина О.В., Мухаметова Л.Р., составление 2024

© КГЭУ, 2024

**Введение**

Курсовая работа по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» является одной из форм контроля знаний студентов, выполняется на заключительном этапе изучения дисциплины.

Студенты по образовательной программе направления подготовки 38.03.01 «Экономика» должны быть подготовлены к профессиональной деятельности, обеспечивающей формирование, анализ и использование информации для рационального управления экономикой, производством и социальным развитием хозяйствующих субъектов всех организационно-правовых форм. Приобретению и закреплению профессиональных навыков в немалой степени способствует выполнение студентами курсовой работы. Цель курсовой работы научить студентов, пользуясь исходными данными, литературным и справочным материалом, делать основные экономические расчеты, анализировать их, формировать выводы и предложения; закрепить знания основных экономических показателей и навыков их расчета по основным темам курса «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»; развить навыки самостоятельной работы.

Цель учебно-методического пособия – помочь студентам выполнить курсовую работу в соответствии с требованиями по ее оформлению и содержанию, а также подготовить ее к защите. Учебно-методическое пособие должно способствовать пониманию задач и особенностей выбора темы курсовой работы, упрощению проведения расчетов на определенных этапах анализа и повышению его качества.

**1.Общие положения**

В процессе изучения дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» студент должен понимать сущность экономических явлений, процессов, их взаимосвязи, методику анализа; определять количественное влияние факторов; оценивать достигнутые результаты; выявлять резервы экономического роста. Важным аспектом при изучении дисциплины является самостоятельная работа студента. Учебным планом, на заключительном этапе изучения дисциплины, предусмотрена курсовая работа. При выполнении курсовой работы студент должен показать следующие знания, умения и навыки:

* умение пользоваться экономической информацией при проведении анализа;
* правильно применять инструменты анализа на практике;
* знать методику проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности;
* оценивать финансовую устойчивость и платежеспособность хозяйствующего субъекта;
* уметь формировать, на основе анализа, выводы по состоянию финансово-хозяйственной деятельности предприятия и разрабатывать предложения по поиску резервов для оптимизации управления предприятием.

Самостоятельная работа студента при выполнении курсовой работы заключается в:

1) самостоятельном подборе, изучении, конспектировании, анализе учебно-методической и научной литературы, периодических научных изданий, нормативно-правовых документов, числовой информации, содержащейся в справочниках и документах предприятий, организаций;

2) индивидуальной творческой работе по оценке собранной информации, проведении сравнительного анализа и обобщении материалов, полученных из разных источников с целью выполнения курсовой самостоятельной работы;

3) подготовке к защите курсовой работы по дисциплине.

Руководство и контроль выполнения, а также рецензирование и организация защиты курсовой работы возлагаются на кафедру. Для оказания научно-консультационной и методической помощи обучающемуся кафедрой выделяется научный руководитель, который определяет степень готовности курсовой работы.

**2. Основные этапы и сроки выполнения курсовой работы**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Этап | Мероприятие | Сроки |
| 1 этап | Выбор темы, согласование ее с руководителем, получение задания |  |
| 2 этап | Формирование структуры работы |  |
| 3 этап | Составление рабочего плана выполнения курсовой работы ( на основе задания) |  |
| 4 этап | Сбор, анализ и обобщение материала по выбранной теме |  |
| 5 этап | Формулирование основных теоретических положений, практиче-  ских выводов и рекомендаций |  |
| 6 этап | Изложение курсовой работы и представление ее руководителю |  |
| 7 этап | Получение допуска к за-  щите |  |
| 8 этап | Защита |  |

1. **Выбор темы**

Творческая работа обучающегося начинается с выбора темы. Практика показывает, что правильно выбрать тему – это значит наполовину обеспечить успешное ее выполнение. При выборе темы немаловажное значение имеет интерес самого обучающегося.

В случае если у обучающегося возникает затруднение в выборе темы, он может обратиться за помощью к преподавателю. Изменение выбранной темы допускается по ходатайству самого обучающегося или по инициативе преподавателя. Помимо этого, обучающийся может предложить собственную тему, предварительно согласовав ее наименование с преподавателем.

1. **Разработка рабочего плана**

При составлении плана работы рекомендуется руководствоваться программой курса и заданием, сформированным в соответствующем разделе методической рекомендации. Для разработки рабочего плана курсовой работы студент должен четко представлять ее структуру. Это тем более важно, так как структура курсовой работы, независимо от темы, остается неизменной, но по мере обучения меняется ее содержание, углубляется исследование проблемы за счет привлечения большего количества первоисточников и литературы. При написании текста курсовой работы студенту необходимо следить за тем, чтобы в ходе изложения не терялась основная мысль работы. Следует постоянно контролировать соответствие содержания главы или параграфа их заголовкам.

1. **Структура курсовой работы**

* Титульный лист.
* Задание на курсовую работу.
* Содержание работы (план).
* Введение.
* Основная часть
* *Глава I. Теоретическая часть.*

1. Задачи, источники экономической информации.
2. Методы и методики анализа (применительно к выбранной теме)

* *Глава II. Аналитическая часть.*

1. Анализ и оценка имущества предприятия и источников его образования (см. задание).
2. Анализ основных показателей (по выбранной теме).
3. Оценка ключевых показателей.

* Заключение
* Список использованных источников
* Приложения

1. **Сбор, анализ и обобщение материала**

Сбор литературы по теме исследования (нормативной, первоисточников, научной и учебной) начинается с подготовки библиографического списка. Источниками для формирования библиографического списка могут быть:

- список обязательной и рекомендованной литературы по изучению учебной дисциплины;

- рекомендации преподавателя.

В курсовой работе этот список должен содержать 15-20 наименований (предпочтительно за последние 5 лет).

В ходе изучения литературы студент выбирает наиболее подходящие для написания цитаты, выписки, заметки по теме исследования материала, уточняются структура исследования, его содержание и объем работы.

Курсовая работа не должна быть пересказом изученного материала, составленной из фрагментов используемых статей и книг. Работа должна быть написана хорошим научным языком, т.е. с соблюдением общих норм литературного языка, правил грамматики и с учетом особенностей научной речи ─ точности и однозначности, терминологии и стиля.

1. **Содержание курсовой работы**

Содержание курсовой работы должно соответствовать вопросам плана и излагаться в логической последовательности.

Курсовая работа должна быть написана на основе конкретного реального материала. Исходные данные конкретного предприятия (фирмы) – бухгалтерский баланс и приложения к балансу, прочие источники информации.

Во введении необходимо отобразить роль и значение экономического анализа в современных условиях, основные виды и направления экономического анализа. Объем информации не более 2-3 листов.

В элементе «Введение» указывают цель работы, область применения разрабатываемой проблемы, ее научное и практическое значение, экономическую целесообразность.

Введение обязательно должно содержать:

– обоснование актуальности выбранной темы;

– характеристику проблемы по теме исследования, изложение истории вопроса, оценку современного состояния теории и практики;

– цель и задачи курсовой работы;

– предмет и объект исследования;

– методы и средства, с помощью которых будут решаться поставленные задачи;

– краткое изложение ожидаемых результатов.

Объем «Введения» должен занимать 2-3 страницы.

В теоретической части курсовой работы необходимо дать краткую характеристику предприятия (фирмы): форма собственности, вид деятельности, главное направление деятельности, организационная структура производства, номенклатура и ассортимент выпускаемой продукции (работ, услуг). Необходимо определить цели и задачи анализа, актуальность проведения его на предприятии, описать методику на основе которой будет проводиться анализ. Нужно дать характеристику и описать основные бухгалтерские, статистические и иные документы, используемые в анализе; четко сформулировать задачи анализа. Объем информации теоретической части составляет, примерно, 30% всего объема курсовой работы.

Аналитическую часть целесообразно начинать с общего анализа финансового состояния предприятия, анализа и оценки имущества предприятия (фирмы) и источников его образования. Отдельно проанализировать по общей схеме актив и пассив баланса. По результатам анализа сделать выводы, как в целом по балансу, так и раздельно по активу и пассиву. Для проведения данного анализа необходимо построить аналитический баланс, путем агрегирования (укрупнения) однородных по своему составу элементов балансовых статей.

Особое место занимает анализ основных показателей по выбранной теме. Необходимо проанализировать динамику основных показателей работы предприятия (фирмы) по выбранной теме. Дать общую оценку и по факторам, сформулировать выводы и предложения по улучшению работы предприятия. Данные результаты отразить в таблицах. Объем информации аналитической части составляет, примерно, 40% курсовой работы.

Заключение содержит краткую формулировку результатов, полученных в ходе работы. В заключении, как правило, студент суммирует результаты осмысления темы, выводы, обобщения и рекомендации, которые вытекают из его работы, подчеркивает их практическую значимость, а также определяет основные направления совершенствования деятельности предприятия. Введение и заключение не делятся на параграфы. Объем заключения примерно равен объему введения.

1. **Требования к оформлению текста работы**

Текст курсовой работы печатается на компьютере на одной стороне стандартного листа формата А4 белой писчей бумаги. Объем работы установлен в пределах 30 страниц машинописного текста .

Принято следующее расположение текста на странице: размер левого поля – 30 мм, правого – 20 мм, верхнего и нижнего – 25 мм. Текст, таблицы, расчеты должны быть черными, шрифт Times New Roman – 14, интервал между строками – 1,5. Курсив допускается в формулах при написании латинских букв. Названия разделов и параграфов выделяются жирным шрифтом. Каждая глава начинается с нового листа (страницы), а параграфы продолжаются на той же странице, отступив от названия главы или текста предыдущего параграфа на 20 мм. Нумерация страниц текста проставляется в центре в верхнем углу листа. Проставлять номер страницы необходимо с введения, на которой ставится номер «3». После этого нумеруются все страницы, приложения не нумеруются.

Таблицы, графики, диаграммы обозначаются словами «Таблица, график, диаграмма», соответственно, и нумеруются сквозной нумерацией начиная с первого. Таблицы (графики, диаграммы) оформляются в едином стиле. Каждая таблица (график, диаграмма) должна иметь название, которое помещается над соответствующей таблицей. В таблицах можно использовать одинарный интервал, а размер шрифта сократить до 10-12. Во всех таблицах должны быть проставлены единицы измерения. Графы таблицы нумеруются. При этом, при переносе таблицы на следующую страницу, нумерация граф повторяется.

Пояснение символов, коэффициентов рекомендуется приводить непосредственно под формулой в той последовательности, в какой они даны в формуле. Значение каждого символа и коэффициента приводится с новой строки. Первую строку пояснения начинают со слова «где» без двоеточия.

В работе должны быть ссылки на первоисточники. Пример, [1, с. 22], т.е. источник номер 1 в списке использованных источников, страница 22.

1. **Перечень тем курсовых работ**

*Подгруппа. Анализ производства.*

1. Анализ объема и структуры выпускаемой продукции.
2. Анализ качества продукции. Мероприятия по улучшению качества выпускаемой продукции.
3. Анализ ритмичности производства продукции.
4. Анализ влияния трудовых факторов на объем выпускаемой продукции.
5. Анализ уровня управления производством.
6. Анализ организационно-технического уровня производства
7. Анализ резервов производства

*Подгруппа. Анализ использования основных фондов предприятия.*

1. Анализ состава и структуры основных производственных фондов.
2. Анализ движения основных фондов.
3. Анализ эффективности использования основных фондов.
4. Анализ влияния фондоотдачи на объем производства.
5. Анализ наличия и движения основных фондов.
6. Анализ показателей технического уровня производства (фондовооруженность, энерговооруженность; автоматизация, механизация и др.).
7. Анализ влияния удельного веса активной части основных производственных фондов на их фондоотдачу.

*Подгруппа. Анализ материальных ресурсов*

1. Анализ эффективности использования материальных ресурсов. Основные задачи анализа.
2. Анализ поступления и расходования основного сырья.
3. Анализ выполнения плана материально-технического снабжения.
4. Анализ выполнения плана материально-технического снабжения по ассортименту и структуре.
5. Анализ выполнения договорных обязательств.
6. Анализ влияния использования материальных ресурсов на объем товарной продукции.

*Подгруппа. Анализ трудовых ресурсов и оплаты труда*

1. Анализ состава численности и структуры трудовых ресурсов.
2. Анализ использования рабочего времени.
3. Анализ производительности труда.
4. Анализ затрат на оплату труда.
5. Анализ затрат по статье «Оплата труда».

*Подгруппа. Анализ себестоимости продукции*

1. Анализ затрат на производство, цели и задачи анализа.
2. Анализ затрат по статьям калькуляции.
3. Анализ затрат по экономическим элементам.
4. Анализ затрат на электроэнергию.
5. Анализ затрат по статье амортизация основных фондов.
6. Анализ выполнения плана по себестоимости продукции. Цели и задачи анализа себестоимости.
7. Маржинальный анализ затрат на производство

*Подгруппа. Анализ финансовых результатов предприятия*

1. Анализ прибыли предприятия.
2. Анализ рентабельности продукции.
3. Анализ исполнения прибыли.
4. Анализ выполнения плана по прибыли.

*Подгруппа. Анализ финансового состояния предприятия*

1. Анализ состава и структуры имущества предприятия.
2. Анализ состава и структуры оборотных средств предприятия.
3. Анализ оборачиваемости оборотных фондов.
4. Анализ платежеспособности предприятия.
5. Анализ рентабельности производства.

1. **Задание по выполнению курсовой работы.**

**Характеристика теоретической части**

1. Рассмотрите теоретико-методологические и методические основы экономического анализа в разрезе выбранной темы.
2. Укажите последовательность и содержание этапов аналитической работы и оценки потенциала предприятия.
3. Дайте характеристику информационной базе анализа. Раскройте сущность финансовой, бухгалтерской отчетности, управленческого учета.
4. Рассмотрите теоретические приемы проведения экономического анализа (в соответствии с выбранной темой). Изложите достоинства и недостатки.

При изложении темы работы следует опираться на знание действующей нормативной базы и делать на неё ссылки.

Выполнив первую главу, студент должен понять сущность экономической категории, критически проанализировать ее методологическое и методическое освещение в литературе, выявить противоречия и нерешенные, спорные вопросы, дать им собственную оценку.

Первая глава служит теоретическим обоснованием будущих предложений студента.

Основная цель выполнения практической части курсовой работы состоит в раскрытии особенностей предмета исследования в конкретной организации, а именно на основе проведенного анализа информации и выявленных недостатков предложить конкретные меры по их устранению для улучшения деятельности данной организации по изучаемой проблеме.

Объем первой части курсовой работы – не более 12-15 страниц машинописного текста (формат А4).

**Характеристика практической части**

В расчётно-аналитической части студентом должны быть раскрыты вопросы:

1. Дать краткую экономическую характеристику организации, на материалах которой пишется работа (название организации в соответствии с учредительными документами, год образования, месторасположение, вид деятельности, основные производственно-экономические показатели деятельности, организационная структура предприятия, форма бухгалтерского учета).

2. Проанализировать показатели деятельности по выбранной теме в соответствии с планом.

3. Сформулировать выводы по результатам расчетов, осветить проблемы, имеющиеся в организации.

В аналитической части используются различные приемы анализа, указываются источники информации, приводятся аналитические таблицы и расчеты, графические способы отражения результатов исследования, делаются выводы.

Исследование и анализ должен выявить недостатки в работе, вскрыть неиспользованные резервы и наметить направления их использования. По результатам исследования и анализа в дальнейшем разрабатываются предложения, которые должны вытекать из полученных результатов исследования.

*Подгруппа. Анализ производства.*

1. Определите и изложите задачи, источники информации. Рассмотрите методики проведения производственного анализа.
2. Дайте характеристику анализируемому предприятию.
3. Проведите анализ структуры имущества и источников его формирования.
4. Проведите анализ динамики объема и структуры выпускаемой продукции.
5. Проведите анализ выполнения плана по производству продукции в целом и с учетом ее трудоемкости. Оцените ритмичность производства.
6. Проведите анализ качества выпускаемой продукции.
7. Дайте оценку организационно-техническому уровню управления производством.
8. Выявите резервы и дайте свои предложения по повышению эффективности производства.

*Подгруппа. Анализ использования основных фондов предприятия.*

1. Определите и изложите задачи, источники информации. Рассмотрите методики проведения анализа использования основных фондов предприятия.
2. Дайте характеристику анализируемому предприятию.
3. Проведите анализ структуры имущества и источников его формирования.
4. Проведите анализ обеспеченности предприятия основными фондами и технической оснащенности производства и труда.
5. Проведите анализ состава и движения основных фондов.
6. Проведите анализ фондоотдачи.
7. Проведите анализ использования машин и оборудования.
8. Выявите резервы и дайте свои предложения по повышению эффективности использования основных фондов.

*Подгруппа. Анализ материальных ресурсов.*

1. Определите и изложите задачи, источники информации. Рассмотрите методики проведения анализа использования материальных ресурсов.
2. Дайте характеристику анализируемому предприятию.
3. Проведите анализ структуры имущества и источников его формирования.
4. Проведите анализ материально-технического оснащения производства.
5. Проведите анализ эффективности использования материалов в производстве.
6. Проведите анализ выполнения договорных обязательств.
7. Выявите резервы и дайте свои предложения по повышению эффективности использования материальных ресурсов.

*Подгруппа. Анализ трудовых ресурсов и оплаты труда.*

1. Определите и изложите задачи, источники информации. Рассмотрите методики проведения анализа использования трудовых ресурсов и оплаты труда.
2. Дайте характеристику анализируемому предприятию.
3. Проведите анализ обеспеченности трудовыми ресурсами и их движение.
4. Проведите анализ использования рабочего времени.
5. Проведите анализ производительности труда.
6. Проведите анализ формирования средств на оплату труда.
7. Проведите анализ абсолютного и относительного отклонения по фонду оплаты труда.
8. Проведите анализ эффективности использования средств на оплату труда.
9. Проведите анализ соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы.
10. Выявите резервы и дайте свои предложения по повышению эффективности использования трудовых ресурсов.

*Подгруппа. Анализ себестоимости продукции.*

1. Определите характеристику показателей себестоимости продукции, изложите задачи, источники информации. Рассмотрите методики проведения анализа себестоимости продукции.
2. Дайте характеристику анализируемому предприятию.
3. Проведите анализ уровня затрат на один рубль реализуемой продукции. Рассмотрите удельный вес затрат на электроэнергию, амортизацию.
4. Проведите анализ себестоимости продукции по статьям и элементам затрат.
5. Проведите анализ прямых материальных затрат.
6. Проведите анализ затрат на оплату труда рабочих.
7. Проведите анализ расходов по обслуживанию производства и управлению.
8. Сделайте (свободный) расчет резервов снижения себестоимости.
9. Дайте свои предложения по снижению себестоимости продукции.

*Подгруппа. Анализ финансового состояния предприятия.*

1. Определите показатели анализа финансового состояния предприятия, изложите задачи, источники информации.
2. Дайте характеристику анализируемому предприятию.
3. Проведите анализ структуры имущества и источников его формирования.
4. Проведите анализ состава и структуры оборотных средств предприятия.
5. Проведите анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.
6. Сделайте расчет показателей ликвидности. Проведите анализ ликвидности.
7. Проведите [анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения](http://www.audit-it.ru/finanaliz/examples/rostelecom.htm#1.4.2.).
8. Проведите анализ платежеспособности предприятия.
9. Рассчитайте показатели рентабельности.
10. Сделайте выводы по результатам анализа.

*Подгруппа. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.*

1. Определите показатели финансовых результатов деятельности предприятия, изложите задачи, источники информации. Раскройте понятие бухгалтерской и экономической прибыли.
2. Дайте характеристику анализируемому предприятию.
3. Проведите анализ структуры имущества и источников его формирования.
4. Проведите анализ исполнения плана по прибыли от продаж.
5. Проведите факторный анализ прибыли от продаж.
6. Проведите анализ основных показателей рентабельности.
7. Определите безубыточный объем производства (точку безубыточности).
8. Проведите анализ распределения и использования прибыли.
9. Рассмотрите возможности дальнейшего увеличения прибыли и рентабельности. Дайте свои предложения улучшению финансовых результатов деятельности предприятия.

**Образец оформления курсовой работы.**

В приложении даны образцы оформления курсовой работы: титульный лист, лист «содержание работы». Также представлены варианты оформления таблиц.

|  |  |
| --- | --- |
| **КГЭУ** | Приложение 1  МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  **Федеральное государственное бюджетное образовательное**  **учреждение высшего образования**  **«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭНЕ**Р**ГЕТИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»** |

Кафедра экономики и организации производства

**Курсовая работа**

**по дисциплине: Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия**

на тему «Анализ финансовых результатов деятельности предприятия ООО «Энергосбыт»

Выполнила: Иванова А.А.

Группа: ЭКП-1-19

Преподаватель: к.э.н., доцент Дюдина О.В.

Казань 2022

Приложение 2

Оглавление

[Введение](#_Toc404937455)

[1 Теоретические основы анализа финансовых результатов деятельности предприятия и оценка эффективности их использования](#_Toc404937456)

[1.1 Методология и значение анализа финансовых результатов предприятия](#_Toc404937457)

[1.2 Этапы проведения анализа финансовых результатов предприятия](#_Toc404937458)

[2 Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Энергосбыт»](#_Toc404937459)

[2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия](#_Toc404937460)

[2.2 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.](#_Toc404937461)

[2.3 Оценка ключевых показателей.](#_Toc404937462)

[Заключение](#_Toc404937463)

[Список используемЫХ источников](#_Toc404937464)

[Приложение А](#_Toc404937465)

[Приложение Б](#_Toc404937466)

[Приложение В](#_Toc404937467)

# Приложение 3.

# СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Савицкая, Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 608 с.
2. Чернышева, Ю. Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) : учебник / Ю.Г. Чернышева. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 421 с.
3. Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций : практическое пособие / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 208 с.
4. Шеремет, А. Д. Теория экономического анализа : учебник / А. Д. Шеремет, А. Н. Хорин. — 4-е изд., доп. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 389 с.

Приложение 4

**Примеры оформления таблиц.**

Таблица 1

Структура имущества и источники его формирования (общий анализ).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя | | | | | | Изменение за анализируемый период | |
| в *тыс. руб.* | | | | в % к валюте баланса | | *тыс. руб.* (гр.4-гр.2) | ± % ((гр.4-гр.2) : гр.2) |
| 31.12.2019 | 31.12.2020 | | 31.12.2021 | на начало анализиру емого периода (31.12.2019) | на конец анализиру емого периода (31.12.2021) |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Актив** | | | | | | | | |
| Необоротные активы |  |  | |  |  |  |  |  |
| в том числе: основные средства |  |  | |  |  |  |  |  |
| Нематериальные активы |  |  | |  |  |  |  |  |
| Оборотные, всего |  |  | |  |  |  |  |  |
| в том числе: запасы |  |  | |  |  |  |  |  |
| дебиторская задолжен-ность |  |  | |  |  |  |  |  |
| денежные средства и краткосроч-ные финансовые вложения |  |  | |  |  |  |  |  |
| **Пассив** | | | | | | | | |
| Собственный капитал |  |  |  | |  |  |  |  |
| Долгосрочные обязательства, всего |  |  |  | |  |  |  |  |
| в том числе:  заемные ср-ва |  |  |  | |  |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Краткосроч-ные обязательства, всего |  |  |  | |  |  |  |  |
| в том числе:  заемные средства |  |  |  | |  |  |  |  |
| **Валюта баланса** |  |  |  | |  |  |  |  |

Таблица 2

### Расчет коэффициентов ликвидности

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель ликвидности | Значение показателя | | | Изменение показателя (гр.4 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение |
| 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2021 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности |  |  |  |  | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам.  Нормальное значение: *2 и более.* |
| 2. Коэффициент промежуточной ликвидности |  |  |  |  | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам.  Нормальное значение: *1 и более.* |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности |  |  |  |  | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам.  Нормальное значение: *0,2 и более.* |

#### Таблица 3

#### Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Активы по степени ликвидности | На конец отчетного периода, *тыс. руб.* | Прирост за анализ. период, % | Норм. соотно-шение | Пассивы по сроку погашения | На конец отчетного периода, *тыс. руб.* | Прирост за анализ. период, % | Излишек/ недостаток платеж. средств *тыс. руб.,* (гр.2 - гр.6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения) |  |  |  | П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.) |  |  |  |
| А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность) |  |  |  | П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.) |  |  |  |
| А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы) |  |  |  | П3. Долгосрочные обязательства |  |  |  |
| А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы) |  |  |  | П4. Постоянные пассивы (собственный капитал) |  |  |  |

Таблица 4

#### Основные показатели финансовой устойчивости организации

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя | | | Изменение показателя (гр.4-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение |
| 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2021 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Коэффициент автономии |  |  |  |  | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. *Нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,75).* |
| 2. Коэффициент финансового левериджа |  |  |  |  | Отношение заемного капитала к собственному.  *Нормальное значение для данной отрасли: 0,82 и менее (оптимальное 0,33-0,54).* |
| 3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами |  |  |  |  | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам.  *Нормальное значение: не менее 0,1.* |
| 4. Индекс постоянного актива |  |  |  |  | Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации. |
| 5. Коэффициент покрытия инвестиций |  |  |  |  | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. *Нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более*. |
| 6. Коэффициент маневренности собственного капитала |  |  |  |  | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение: 0,05 и более. |
| 7. Коэффициент мобильности имущества |  |  |  |  | Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации. |
| 8. Коэффициент мобильности оборотных средств |  |  |  |  | Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов. |
| 9. Коэффициент обеспеченности запасов |  |  |  |  | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: 0,5 и более. |
| 10. Коэффициент краткосрочной задолженности |  |  |  |  | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности. |

Таблица 5

### Обзор результатов деятельности организации (общий анализ)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя, *тыс. руб.* | | | Изменение показателя | | Средне- годовая величина, *тыс. руб.* |
| 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. | *тыс. руб.*  (гр.4 - гр.2) | ± % ((4-2) : 2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Выручка |  |  |  |  |  |  |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности |  |  |  |  |  |  |
| 3. *Прибыль (убыток) от продаж* (1-2) |  |  |  |  |  |  |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате |  |  |  |  |  |  |
| 5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) |  |  |  |  |  |  |
| 5a. EBITDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации) |  |  |  |  |  |  |
| 6. Проценты к уплате |  |  |  |  |  |  |
| 7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее |  |  |  |  |  |  |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7) |  |  |  |  |  |  |

Таблица 6

Анализ рентабельности

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели рентабельности (продаж) | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) | | | Изменение показателя | |
| 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. | *коп.,* (гр.4 - гр.2) | ± % ((4-2) : 2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). *Нормальное значение для данной отрасли: 18% и более.* |  |  |  |  |  |
| 2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). |  |  |  |  |  |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). |  |  |  |  |  |
| *Cправочно*: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг) |  |  |  |  |  |

Таблица 7

Анализ рентабельности капитала

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель рентабельности | Значение показателя, % | | | Изменение показателя (гр.4 - гр.2) | Расчет показателя |
| 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) |  |  |  |  | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. *Нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.* |
| *Справочно:* Рентабельность собственного капитала (ROE), рассчитанная по совокупному финансовому результату |  |  |  |  | Отношение совокупного финансового результата к средней величине собственного капитала. |
| Рентабельность активов (ROA) |  |  |  |  | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. *Нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.* |
| *Справочно:* Рентабельность активов (ROA), рассчитанная по совокупному финансовому результату |  |  |  |  | Отношение совокупного финансового результата к средней стоимости активов. |
| Прибыль на инвестированный капитал (ROCE) |  |  |  |  | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |
| Рентабельность производственных фондов |  |  |  |  | Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов. |
| *Справочно:* Фондоотдача, коэфф. |  |  |  |  | Отношение выручки к средней стоимости основных средств. |

Таблица 8

Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель оборачиваемости | Значение в днях | | | Коэфф. 2019 г. | Коэфф. 2021 г. | Изменение, дн.  (гр.4 - гр.2) |
| 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| [Оборачиваемость](http://www.audit-it.ru/finanaliz/terms/turnover/) оборотных средств  (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке; *нормальное значение для данной отрасли: 146 и менее дн.)* |  |  |  |  |  |  |
| Оборачиваемость запасов  (отношение средней стоимости запасов к среднедневной выручке; *нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн*.) |  |  |  |  |  |  |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности  (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: *68 и менее дн.)* |  |  |  |  |  |  |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности  (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке) |  |  |  |  |  |  |
| Оборачиваемость активов  (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке) |  |  |  |  |  |  |
| Оборачиваемость собственного капитала  (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке) |  |  |  |  |  |  |

Таблица 9

Анализ распределения прибыли предприятия (горизонтальный анализ)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | Прошлый год | | Отчетный год | | отклонение | |
| тыс.руб | % | тыс.руб | % | тыс.руб | % |
| Чистая прибыль |  |  |  |  |  |  |
| Фонд накопления |  |  |  |  |  |  |
| Фонд потребления |  |  |  |  |  |  |
| и т.д. |  |  |  |  |  |  |

Таблица 10

Анализ дебиторской (кредиторской) задолженности

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды задолженности и должники | На начало года (или периода) | | На конец года (или периода) | | Изменения за год (за период) (+,–) | |
| Всего | В том числе допустимая | Всего | В том числе допустимая | Всего | В том числе допустимая |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |

Таблица 11

Анализ выполнения плана по трудоемкости продукции в нормированной заработной плате

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| показатели | план | факт | % выполнения плана |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Выпуск продукции, тыс руб |  |  |  |
| Расход основной заработной платы рабочих по плановым нормам, тыс.руб. |  |  |  |
| Нормативная заработная плата рабочих на 1 рубль продукции |  |  |  |

Таблица 12

Анализ ритмичности производства

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды | Плановый объем производства | | Фактический объем производства | |
| в тыс.руб | в % к итогу | в тыс.руб | в % к итогу |
| 1 квартал |  |  |  |  |
| 2 квартал |  |  |  |  |
| 3 квартал |  |  |  |  |
| 4 квартал |  |  |  |  |
| Итого за год |  |  |  |  |

Таблица 13

Анализ динамики объема и структуры выпускаемой продукции

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды продукции | Ед. измере ния | 2019год | | 2020год | | 2021 год | | Изменение показателя по отношению к базовому году | |
| тыс. руб. | кол-во | тыс. руб. | кол-во | тыс. руб. | кол-во | кол-во | % (+,-) |
| Изделие А |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Изделие Б |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Изделие В |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Изделие Г |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого, тыс.руб: |  |  | **-** |  | **-** |  | **-** | **-** |  |

Таблица 14

Анализ состава и структуры основных средств предприятия за анализируемый период

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды основных средств | 2019 год | | 2020 год | | 2021 год | | Отклонение (+,-) | | Темп роста, % |
| Сум ма, тыс. руб | Удельный вес, % | Сум ма, тыс. руб | Удельный вес, % | Сум ма, тыс.руб | Удельный вес, % | Сум  ма, тыс.руб | Удельный вес, % |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Здания |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сооруже ния и передаточ ные устройства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Машины и оборудова ние |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Транспорт ные средства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Другие виды основных средств |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Таблица 15

Качественная характеристика основных средств предприятия

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На начало года | На конец года | Отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Первоначальная стоимость |  |  |  |
| Износ |  |  |  |
| Остаточная стоимость |  |  |  |
| Коэффициент физического износа |  |  |  |
| Коэффициент годности |  |  |  |

Таблица 16

Показатели эффективности использования основных средств предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2019 год | 2020 год | 2021 год | Отклонение (от базисного) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Среднегодовая первоначальная стоимость основных средств, тыс.руб |  |  |  |  |
| Прибыль от продаж, тыс.руб |  |  |  |  |
| Среднесписочная численность работников, чел. |  |  |  |  |
| Фондоотдача, руб. |  |  |  |  |
| Фондоемкость, руб. |  |  |  |  |
| Фондорентабельность на 1 руб. основных средств |  |  |  |  |

Таблица 17

Анализ влияния количества израсходованных материальных ресурсов и норм их расхода на объем товарной продукции

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Факт | Отклонение (+,-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1.Объем товарной продукции, тыс.руб |  |  |  |
| 2.Стоимость израсходованных материалов, тыс.руб |  |  |  |
| 3.Выход товарной продукции с 1 руб. затраченных материалов (материалоотдача) (1/2) (руб.) |  |  |  |
| 4.Материалоемкость, руб. (2/1) |  |  |  |

Таблица 18

Состав и структура численности работников предприятия

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2019 год | | 2020 год | | 2021 год | | По отношению к базовому году | |
| Категории работников | Кол-во человек | Удельный вес, % | Кол-во человек | Удельный вес, % | Кол-во человек | Удельный вес, % | Абсолют ное отклоне ние (+,-) | Откло нение удель ных весов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Среднесписоч ная численность работников,  в т.ч. |  | 100 |  | 100 |  | 100 |  |  |
| Рабочие |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ИТР |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Служащие |  |  |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |  |  |

Таблица 19

Общая характеристика использования рабочего времени

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | 2019 год | 2020 год | 2021 год | Отклонение (+,-) от начала анализируемого периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Среднесписочная численность рабочих, чел. |  |  |  |  |
| Количество человеко-дней, отработанных всеми рабочими за год (тыс. чел./дней) |  |  |  |  |
| Количество человеко-дней, отработанных одним рабочим (чел./дней) |  |  |  |  |

Таблица 20

Анализ производительности труда

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2019 год | 2020 год | 2021 год | Отклонение (+,-) от начала анализируемого периода | Темры роста, % (от начала анализируемого периода) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Среднесписочная численность работников, чел., |  |  |  |  |  |
| Среднесписочная численность рабочих, чел. |  |  |  |  |  |
| Производительность труда одного работника, тыс.руб |  |  |  |  |  |
| Производительность труда одного рабочего, тыс.руб. |  |  |  |  |  |
| Прибыль до налогообложения, тыс.руб. |  |  |  |  |  |
| Прибыль до налогообложения на одного работника, тыс.руб. |  |  |  |  |  |

Таблица 21

Показатели по труду и заработной плате предприятия за три года

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Годы | | |
| 2019 год (базисный) | 2020 год | 2021 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Объем реализации, тыс.руб |  |  |  |
| Среднесписочная численность работников, чел |  |  |  |
| Производительность труда, тыс.руб |  |  |  |
| Затраты на оплату труда:  а) сумма, тыс.руб  б) уровень, % |  |  |  |
| Средняя заработная плата на одного работника, руб. |  |  |  |

Таблица 22

Динамика производительности труда и средней заработной платы

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| годы | Базисные темпы роста, % | | | | |
| Объем реализации | Среднесписочная численность | Производительность труда | Затраты на оплату труда | Средняя заработная плата |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2019 год |  |  |  |  |  |
| 2020 год |  |  |  |  |  |
| 2021 год |  |  |  |  |  |

Таблица 23

Темпы роста производительности труда и среднегодовой заработной платы

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | По отчету за предыдущий 2020 год | По плану на отчетный 2021 год | По отчету за 2021 год | Соотношения в % | | |
| Нормативное соотношение по отноше нию к предыдущему 2020 году | Факт по отноше нию к предыдущему 2020 году | Факт 2021 года к плану |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Среднегодовая выработка на одного работающего, руб. |  |  |  |  |  |  |
| 2.Среднегодовая заработная плата одного работающего, руб |  |  |  |  |  |  |
| 3. Прирост заработной платы на 1 % прироста производительности труда, % (2\1) |  |  |  |  |  |  |

Таблица 24

Анализ себестоимости и комплексных расходов на изготовление продукции

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Показатели | 2020 год | 2021 год | | 2021 год | |
| по смете | по отчету | в % к 2020году | в % к смете |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Объем выпуска продукции в ценах предприятия-изготовителя, тыс.руб |  |  |  |  |  |
| 2 | Выручка (нетто) от продаж, тыс.руб |  |  |  |  |  |
| 3 | Комплексные производственные расходы, тыс.руб |  |  |  |  |  |
| 4 | Общехозяйственные расходы, тыс.руб |  |  |  |  |  |
| 5 | Расходы на продажу, тыс.руб |  |  |  |  |  |
| 6 | Комплексные производственные расходы на один рубль объема выпуска продукции |  |  |  |  |  |
| 7 | Общехозяйственные расходы на один рубль объема выпуска продукции |  |  |  |  |  |
| 8 | Расходы на продажу на один рубль выручки (нетто) от продаж |  |  |  |  |  |

Таблица 25

Расчет точки безубыточности

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Сумма, руб | Доля,% |
| 1.Выручка от продаж |  |  |
| 2. Переменные затраты |  |  |
| 3.Маржинальная прибыль (1-2) |  |  |
| 4. Постоянные расходы |  |  |
| 5.Финансовый результат (прибыль) (3-4) |  |  |