

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
"Псковский государственный университет»

## **АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МАЛОГО ПРЕДПРИЯТИЯ**

Методические указания  
по выполнению курсовой работы  
для студентов всех форм обучения

**Псков  
2016**

## Содержание

	Стр.
1. Общие положения	3
2. Методические указания к выполнению курсовой работы	4
3. Требования к оформлению и срокам выполнения курсовой работы	6
4. Перечень теоретических вопросов курсовой работы	7
5. Контрольные задания для выполнения практического раздела курсовой работы	10
6. Исходные данные для выполнения расчетов	23
7. Список литературы	27
Приложение 1. Пример оформления титульного листа курсовой работы	30

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Целью изучения дисциплины «Анализ деятельности малого предприятия» является получение целостного представления об экономическом анализе хозяйственной деятельности как одной из важнейших функций управления организациями, изучение основных методов экономического анализа, возможностей их применения на разных стадиях процесса разработки и принятия управленческих решений, получение практических навыков по анализу и комплексной оценке хозяйственной деятельности предприятия.

В учебном процессе дисциплина «Анализ деятельности малого предприятия» логически связана со следующими дисциплинами рабочего учебного плана: «Микроэкономика», «Статистика», «Финансовые вычисления», «Маркетинг», «Бухгалтерский учет и анализ», «Финансовый менеджмент».

В результате изучения дисциплины студенты должны:

а) знать:

базовые принципы и этапы проведения экономического анализа, его понятийный и методологический аппарат;

- методы анализа, применяемые на разных этапах и направлениях анализа,

- факторы повышения эффективности производства;

- приемы выявления и оценки резервов производственно-хозяйственной деятельности,

- направления использования результатов комплексного анализа,

б) уметь:

- провести экономический анализ в малом предприятии и основных ее структурных подразделениях,

- оценить производственный потенциал организации и его использование,

- определить влияние на изменение производственного потенциала организации инвестиций и инноваций;

- выявить и обосновать условия и факторы мобилизации производственных резервов,

- определить финансовое состояние малого предприятия и тенденции его развития.

в) владеть:

- методами анализа производственно-хозяйственной деятельности организации;
- методами проведения анализа инвестиций и инноваций;
- методами проведения анализа финансового состояния.

## 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Курсовая работа по дисциплине «Анализ деятельности малого предприятия» выполняется студентами в соответствии с рабочим учебным планом направления «Менеджмент» (профиль «Малый бизнес»).

Целью курсовой работы является углубление знаний, развитие способности к научным исследованиям при изучении литературных источников и нормативно-инструктивных материалов, закрепление практических навыков по методике проведения экономического анализа и составлению заключения по результатам анализа.

Курсовая работа состоит из двух разделов: теоретического и практического, а также введения, заключения и списка литературы.

Во **введении** должна быть обоснована актуальность темы, ее практическая направленность, цели и задачи исследования, объект и предмет исследования. Объем введения – 1-2 страницы.

Тема **первого раздела** курсовой работы (номер варианта) устанавливается в соответствии с **последней и предпоследней цифрами номера** зачетной книжки студента. Для ответа на теоретический вопрос следует изучить несколько источников литературы и изложить ответ в виде реферата. Перечень теоретических вопросов приведен ниже. Объем первого раздела – 10-15 страниц.

Для написания **второго раздела** работы выполняются **все контрольные задания**. Вместо знака «X» указывается **последняя цифра номера зачетной книжки** студента. Вместо знака «?» указывается необходимое числовое значение показателя.

Все приведенные в курсовом задании цифры условные.

Курсовую работу можно выполнить и по материалам предприятия, с которым студент связан по роду своей деятельности. В этом случае одновременно с курсовой работой необходимо представить

необходимые для решения задачи курсовой работы материалы, аналогичные тем, которые содержатся в методических указаниях.

По каждому пункту практических заданий следует привести не только *расчеты*, но и *выводы*. Выводы должны дать оценку уровня показателей в соответствии с общепринятыми критериями, а также содержать как количественную, так и качественную характеристику изменений рассматриваемых показателей. Следует также указать возможные причины таких изменений.

**Заключение** должно отражать краткие выводы по выполненной курсовой работе. Здесь должны быть даны рекомендации и предложения автора. Заключение должно быть конкретным и опираться на материалы всего предыдущего исследования. Объем заключения 1-2 страницы.

Таблица для выбора варианта теоретического раздела курсовой работы

Предпоследняя цифра номера зачетной книжки	Последняя цифра номера зачетной книжки									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
1, 2	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3, 4	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
5, 6	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
7, 8	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
9, 0	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50

### 3. ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ И СРОКАМ ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Курсовая работа должна быть выполнена на компьютере на одной стороне белой бумаги формата А4 (210x297 мм). Шрифт - кегль 14, интервал 1,5.

Размеры полей: левое - 30 мм, правое - 10 мм, верхнее - 15 мм, нижнее - 20 мм.

При написании допускаются только общепринятые сокращения (например, тыс. руб.).

Название раздела пишут прописными буквами. Каждый раздел следует начинать с нового листа. Названия разделов размещают в верхней части листа симметрично тексту. Точка в конце названия раздела не ставится, переносы не допускаются.

Расстояние между заголовком раздела и текстом - 1 строка. Название раздела не подчеркивается.

Разделы имеют порядковую нумерацию, нумеруются арабскими цифрами; подразделы, пункты нумеруются в пределах разделов.

Страницы курсовой работы нумеруют арабскими цифрами. Титульный лист включают в общую нумерацию. На титульном листе номер не ставят, на последующих страницах номер проставляют вверху страницы. Графический материал, выполненный на отдельных страницах, включается в порядковую нумерацию.

**Формулы** нумеруются арабскими цифрами. Номер помещают в круглых скобках с правой стороны листа на уровне формулы.

**Ссылки** в тексте на источники допускается приводить в подстрочном примечании или указывать порядковый номер источника по списку источников и номер страницы, заключенные в скобки, например, (3, с.5).

При подстрочном варианте цитата заключается в кавычки и обозначается знаком сноски. В подстрочном примечании дается полное библиографическое описание источника цитирования и указывается страница.

**Титульный лист** оформляется в соответствии с Приложением 1.

**Содержание** включает наименование теоретического раздела, введение, наименование подразделов и пунктов (если они имеют наименование), заключение, наименование практического раздела,

список использованных источников. При этом указываются номера страниц, на которых размещается начало материала разделов (подразделов, пунктов). Наименование и нумерация разделов в содержании должны в точности соответствовать тем, которые содержатся в тексте курсовой работы.

**Список используемой литературы** должен содержать перечень источников, используемых при выполнении курсовой работы и включать не менее 5-ти источников. Сведения об источниках необходимо давать в соответствии с предъявляемыми требованиями (автор, название, место издания, издательство, год издания, количество страниц).

### **Защита курсовой работы**

Законченная курсовая работа, содержащая все требуемые элементы оформления, вставленная в обложку и скрепленная по левому краю, сдается для проверки на кафедру не позднее, чем за неделю до начала экзаменационной сессии.

Если курсовая работа выполнена в соответствии с изложенными требованиями кафедры, руководитель подписывает её к защите. Если тема работы не раскрыта или в работе имеются ошибки, руководитель на полях или в рецензии делает соответствующие замечания.

После проверки студент должен внести поправки на дополнительных листах или на полях курсовой работы.

Подписанная руководителем курсовая работа защищается в назначенные сроки. Защита курсовой работы должна быть проведена до начала сессии (в крайнем случае, до начала экзамена по соответствующему предмету). При защите студент кратко излагает основные положения работы, последовательность расчетов, свои предложения. При защите курсовой работы студент должен свободно ориентироваться как в теоретической, так и в практической части работы, знать основные формулы и показатели, использованные при ее написании.

## **4. ПЕРЕЧЕНЬ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ВОПРОСОВ КУРСОВОЙ РАБОТЫ**

1. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет (бюджетов).

2. Объекты маркетингового анализа и основные методы его проведения.
3. Анализ ассортимента продукции.
4. Анализ динамики и выполнения плана по основным показателям результата производства и продаж.
5. Анализ качества продукции.
6. Оперативный анализ выпуска и реализации продукции. Анализ ритмичности производства.
7. Анализ и оценка технической оснащенности производства.
8. Анализ и оценка уровня организации производства и управления.
9. Анализ возрастного состава, структуры, изношенности основных средств, их ввода и выбытия.
10. Анализ эффективности использования основных производственных средств.
11. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
12. Анализ динамики и выполнения плана производительности труда.
13. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
14. Анализ материалоемкости продукции по факторам.
15. Обобщающие показатели затрат и себестоимости продукции.
16. Анализ затрат по экономическим элементам.
17. Анализ себестоимости продукции по статьям калькуляции.
18. Методика анализа себестоимости продукции и затрат на один рубль продукции по факторам.
19. Анализ материальных затрат в себестоимости продукции.
20. Анализ затрат на оплату труда в себестоимости продукции.
21. Анализ амортизации основных средств и нематериальных активов.
22. Анализ общепроизводственных и общехозяйственных расходов.
23. Анализ затрат на брак.
24. Анализ затрат по центрам ответственности.
25. Методика анализа себестоимости отдельных видов продукции.
26. Определение резервов снижения себестоимости продукции.
27. Формирование и расчет различных показателей финансовых результатов.



28. Анализ состава, динамики и структуры прибыли до налогообложения.
29. Анализ поведения затрат и взаимосвязь величины затрат, объема производства и прибыли. Способы расчета точки безубыточности.
30. Методика анализа прибыли от продаж по факторам.
31. Анализ формирования и использования чистой прибыли организации.
32. Особенности маржинального анализа прибыли.
33. Показатели рентабельности капитала. Область их применения, оценка и анализ по факторам.
34. Показатели рентабельности продаж. Методика анализа рентабельности продаж по факторам.
35. Анализ рентабельности производственных активов по факторам.
36. Основные показатели эффективности инвестиционных проектов.
37. Анализ финансовых (портфельных) инвестиций.
38. Задачи и основные приемы анализа финансового состояния организации.
39. Сущность понятий «финансовая устойчивость», «кредитоспособность» и «инвестиционная привлекательность» предприятий.
40. Экспресс-анализ финансового состояния организации.
41. Влияние учетной политики на формирование бухгалтерского баланса.
42. Методика анализа финансовой независимости организации.
43. Анализ обеспеченности предприятия собственными источниками оборотных средств.
44. Расчет и анализ чистых активов организации.
45. Сущность понятий «ликвидность активов», «ликвидность баланса» и «ликвидность предприятия». Расчет и оценка показателей ликвидности баланса.
46. Анализ дебиторской задолженности.
47. Анализ кредиторской задолженности.
48. Анализ оборачиваемости оборотных средств предприятия. Пути ускорения оборота капитала.
49. Методы интегральной (рейтинговой) оценки финансового состояния организации.

50. Методы анализа потенциального банкротства предприятия.

## 5. КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКОГО РАЗДЕЛА КУРСОВОЙ РАБОТЫ

1. Дать оценку динамики объема производства и реализации продукции. Объяснить расхождения в темпах роста показателей.

Таблица 1

Анализ динамики объема производства и реализации продукции

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменения	
			в сумме	в процентах
А	1	2	3	4
1. Объем продукции в трудовом измерителе (тыс. нормо-часов)				
2. Объем продукции в сопоставимых ценах (ценах базисного периода)				
3. Выручка (нетто) от продаж в сопоставимых ценах (ценах базисного периода)				

2. Определить выполнение плана по ассортименту продукции.

Таблица 2

Анализ выполнения плана по ассортименту продукции

Виды изделий	Выпуск продукции в плановых ценах		Засчитывается в выполнение плана по ассортименту	Выполнение плана по ассортименту, %
	по плану	фактически		
А	1	2	3	4
№ 1				
№ 2				
№ 3				
Итого				

3. Определить коэффициент ритмичности выпуска продукции.  
Дать оценку.

Таблица 3

Анализ выполнения плана по ритмичности выпуска продукции

Месяцы квартала	Выпуск продукции		Удельный вес продукции, %		Доля продукции, за- чтенная по ритмично- сти
	по плану	фактиче- ски	по плану	фактически	
А	1	2	3	4	5
Январь					
Февраль					
Март					
Итого за квартал					

4. Рассчитать коэффициенты ввода, обновления, выбытия, изношенности основных средств, фондовооруженности труда рабочих. Дать оценку.

Таблица 4

Анализ движения и состояния основных средств

Показатели	На начало года	На конец года	Изменение
А	1	2	3
1. Первоначальная стоимость основных средств			
2. Поступило (введено) основных средств за год	х	х	
3. В том числе поступило новых основных средств	х	х	
4. Выбыло основных средств	х	х	
5. Накопленная амортизация (износ) основных средств			
6. Явочная численность рабочих в наибольшей смене			
7. Коэффициент ввода основных средств, %	х		х
8. Коэффициент обновления основных средств, %	х		х
9. Коэффициент выбытия основных средств, %	х		х
10. Коэффициент изношенности основных средств, %			
11. Коэффициент фондовооруженности труда рабочих			

**5.** Определить динамику обобщающих показателей эффективности использования основных средств. Дать оценку.

Рассчитать и дать оценку влияния на изменение объема продукции следующих факторов:

- 1) изменения среднегодовой стоимости основных средств
- 2) изменения их фондоотдачи.

Расчет влияния факторов привести после таблицы.

Таблица 5

**Анализ эффективности использования основных средств**

Показатели	За предыду- щий год	За отчетный год	Изменения
А	1	2	3
1. Объем продукции в сопостави- мых ценах (ценах базисного перио- да)			
2. Среднегодовая стоимость основ- ных средств			
3. Фондоотдача, руб./руб.			
4. Фондоемкость, руб./руб.			

Расчет влияния факторов привести после таблицы.

**6.** Рассчитать динамику показателей эффективности использо-  
вания трудовых ресурсов. Дать оценку.

Рассчитать и дать оценку влияния на изменение объема про-  
дукции следующих факторов:

- 1) изменения среднесписочной численности работников ППП,
- 2) изменения среднегодовой выработки продукции на 1 ра-  
ботника ППП.

Расчет влияния факторов привести после таблицы.

## Анализ эффективности трудовых ресурсов

Показатели	За преды- дущий год	За отчетный год	Изменение в сумме	Темп роста (индекс)
А	1	2	3	4
1. Объем продукции в сопоставимых ценах (ценах базисного периода)				
2. Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала (ППП), чел.				
3. Среднегодовая выработка продукции на 1 работника ППП				
4. Относительная экономия численности работников ППП, чел.	х	х		х

Указания к пункту 6. Относительная экономия численности работников ППП – это разница между численностью работников ППП за отчетный год и численностью работников ППП за предыдущий год, умноженной на индекс объема продукции.

**7.** Произвести анализ динамики обобщающих показателей эффективности использования материальных ресурсов. Дать оценку.

Рассчитать и дать оценку влияния на изменение объема продукции следующих факторов:

- 1) изменения материальных затрат,
- 2) изменения материалоотдачи.

Расчет влияния факторов привести после таблицы.

Таблица 7

## Анализ эффективности использования материальных ресурсов

Показатели	За предыдущий год	За отчетный год	Изменение
А	1	2	3
1. Объем продукции в сопоставимых ценах (ценах базисного периода)			
2. Материальные затраты в объеме выпуска продукции в сопоставимых ценах (ценах базисного периода)			
3. Материалоотдача, руб./руб.			
4. Материалоемкость, коп./руб.			

**8.** Проанализировать динамику и структуру затрат на производство продукции по экономическим элементам на один рубль продукции в действующих ценах.

Таблица 8

## Анализ динамики и структуры затрат на производство

Показатели	За предыдущий год	За отчетный год	Изменения	
			в сумме	в % к предыдущему периоду
А	1	2	3	4
1. Затраты на производство продукции, всего; в том числе: 1) материальные затраты 2) затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды 3) амортизация 4) прочие затраты				
2. Объем продукции в действующих ценах				
3. Затраты на производство продукции на 1 рубль продукции, коп./руб., всего, в том числе: 1) материальные затраты 2) затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды 3) амортизация 4) прочие затраты				

**9.** Проанализировать выполнение плана по себестоимости продукции в целом и в разрезе статей калькуляции. Дать оценку влияния отклонений по отдельным статьям на себестоимость продукции в целом.

Таблица 9

Анализ себестоимости продукции по статьям калькуляции

Статьи затрат	На фактический объем и структуру продукции		Экономия (-), перерасход (+)		
	по плану	фактически	в сумме	в % к плану по статье затрат	в % к плановой себестоимости всей продукции
А	1	2	3	4	5
1. Сырье и материалы					
2. Возвратные отходы (вычитаются)					
3. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера					
4. Топливо и энергия на технологические цели					
5. Итого прямые материальные затраты					
6. Заработная плата производственных рабочих с отчислениями на социальные нужды					
7. Общепроизводственные расходы					
8. Общехозяйственные расходы					
9. Потери от брака					
10. Прочие производственные расходы					
Итого производственная себестоимость продукции (работ, услуг)					

**10.** Проанализировать отклонение от плана по материальным затратам на одно изделие за счет следующих факторов:

- 1) отклонений от планового удельного расхода материалов,
- 2) отклонений от плановых цен материалов.

Дать оценку результатам расчетов.

Таблица 10

**Исходные данные для анализа материальных затрат на одно изделие**

Вид материала	Ед. изм.	По плановой калькуляции			По отчетной калькуляции		
		Удельный расход	Цена, руб.	Сумма, руб.	Удельный расход	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
А							
Б							
В							
Итого	х	х	х		х	х	

Расчеты влияния факторов привести после таблицы.

**11.** Рассчитать абсолютное и относительное отклонение по расходам на оплату труда промышленно-производственного персонала (ППП). Дать оценку.

Таблица 11

**Анализ расходов на оплату труда работников промышленно-производственного персонала (ППП)**

Показатели	За предыдущий год	За отчетный год	Изменение в сумме	Индекс
А	1	2	3	4
1. Расходы на оплату труда работников ППП, в т.ч. переменные расходы постоянные расходы				
2. Объем продукции в сопоставимых ценах (ценах базисного периода)				
3. Относительная экономия (перерасход) по оплате труда работников ППП	х	х		х

**12.** Рассчитать влияние факторов на абсолютное изменение расходов на оплату труда работников ППП:

- 1) изменения численности работников,
- 2) изменения среднегодовой оплаты труда 1 работника.



Таблица 12

## Анализ расходов на оплату труда работников по факторам

Показатели	За предыдущий год	За отчетный год	Изменения
А	1	2	3
1. Расходы на оплату труда работников ППП			
2. Среднесписочная численность работников ППП			
3. Средняя оплата труда 1 работника ППП			

Расчеты влияния факторов привести после таблицы.

**13.** Определить динамику и выполнение плана по расходам на обслуживание производства и управление.

Таблица 13

## Анализ расходов на обслуживание производства и управление

Показатели	За предыдущий год	За отчетный год	Изменение
А	1	2	3
1. Общепроизводственные расходы			
2. Общехозяйственные расходы			
3. Всего расходы по обслуживанию производства и управлению (стр.1+стр.2)			
4. Объем продукции в действующих ценах			
5. Общепроизводственные расходы на один рубль продукции, коп.			
6. Общехозяйственные расходы на один рубль продукции, коп.			
7. Расходы по обслуживанию производства и управлению на один рубль продукции, коп.			

**14.** Проанализировать динамику финансовых результатов. Дать оценку. Сопоставить темпы роста различных показателей финансовых результатов и сделать соответствующие выводы.

## Анализ динамики финансовых результатов

Показатели	За предыдущий год	За отчетный год	Темп роста
1. Выручка (нетто) от продажи продукции			
2. Себестоимость проданной продукции			
3. Валовая прибыль			
4. Коммерческие расходы			
5. Управленческие расходы			
6. Прибыль от продаж			
7. Прочие доходы			
8. Прочие расходы			
9. Прибыль до налогообложения			
10. Чистая прибыль			

**15. Анализ прибыли от продаж по факторам.**

Рассчитать и дать оценку влияния на изменение прибыли от продаж следующих факторов:

- 1) изменения объема продаж,
- 2) изменения структуры продаж,
- 3) изменения уровня затрат в себестоимости продукции,
- 4) изменения цен на используемые материальные ресурсы,
- 5) изменения цен на продукцию, реализуемую предприятием,
- 6) изменения коммерческих и управленческих расходов.

## Исходные данные для анализа прибыли от продаж по факторам

Показатели	За предыдущий год	При объеме и структуре продаж отчетного года		
		При уровне затрат и ценах предыдущего года	При уровне затрат отчетного года	
			В ценах предыдущего года	В ценах отчетного года
1. Выручка (нетто) от продаж				
2. Себестоимость продукции				
3. Валовая прибыль (стр.1-стр.2)				
4. Коммерческие и управленческие расходы				
5. Прибыль от продаж (стр.3-стр.4)				

Расчет влияния факторов на прибыль от продаж привести после таблицы.

**16.** Рассчитать и дать оценку влияния на изменение рентабельности производственных активов следующих факторов:

- 1) изменения рентабельности продаж,
- 2) изменения эффективности использования основных средств и нематериальных активов (через коэффициент фондоемкости продукции),
- 3) изменения оборачиваемости запасов (через коэффициент закрепления запасов на один рубль продаж).

Таблица 16

Исходные данные для анализа рентабельности производственных активов по факторам

Показатели	За предыдущий год	За отчетный год
А	1	2
1. Прибыль от продаж		
2. Средняя величина производственных активов, в том числе:		
2.1 Средняя величина основных средств и производственных нематериальных активов		
2.2.Средняя величина материально-производственных запасов		
3. Выручка (нетто) от продаж		
4. Рентабельность продаж, % (стр.1:стр.3х100)		
5. Фондоемкость продукции, руб./руб. (стр.2.1:стр.3)		
6. Коэффициент закрепления материально-производственных запасов, руб./руб. (стр.2.2:стр.3)		
7. Рентабельность производственных активов, % (стр.1:стр.2х100)		

Расчеты влияния факторов привести после таблицы.

**17.** Проанализировать показатели общей финансовой устойчивости организации. Дать оценку их уровню и динамике.

Таблица 17

Расчет показателей общей финансовой устойчивости организации

Показатели	На начало года	На конец периода	Изменения
А	1	2	3
1. Собственные и приравненные к ним источники средств			
2. Итог актива баланса			
3. Коэффициент автономии (общей финансовой независимости)			
4. Соотношение заемных и собственных источников средств			

**18.** Рассчитать наличие источников собственных оборотных средств.

Таблица 18

Расчет наличия источников собственных оборотных средств

Показатели	На начало года	На конец периода
А	1	2
<u>1 вариант расчета</u>		
1. Капитал и резервы		
2. Долгосрочные обязательства		
3. Доходы будущих периодов		
4. Резервы предстоящих расходов		
5. Итого собственных и приравненных к ним источников средств, включая долгосрочные обязательства (с.1+с.2+с.3+с.4)		
6. Внеоборотные активы		
7. Собственные источники оборотных средств (стр.5 – стр.6)		
<u>2 вариант расчета</u>		
8. Оборотные активы		
9. Краткосрочные обязательства (без учета доходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов)		
10. Собственные источники оборотных средств (стр.8 – стр.9)		

**19.** Определить обеспеченность предприятия собственными источниками оборотных средств и оценить ее уровень.

Таблица 19

Анализ обеспеченности собственными источниками оборотных средств

Показатели	На начало года	На конец периода
------------	----------------	------------------

		да
А	1	2
1. Собственные источники оборотных средств (таб.18)		
2. Оборотные активы, всего, 2.1. в том числе запасы 2.2. из них нормативная величина запасов		
3. Обеспеченность собственными источниками оборотных средств: 3.1. всех оборотных активов 3.2. запасов 3.3. нормативных запасов		

**20.** Проанализировать платежеспособность организации на основе показателей ликвидности баланса. Дать оценку уровня и динамики показателей.

Таблица 20

Анализ платежеспособности предприятия,  
исходя из коэффициентов ликвидности

Показатели	На начало года	На конец периода	Изменение
А	1	2	3
1. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения			
2. Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты			
3. Итого быстрореализуемых активов (стр.1 + 2)			
4. Всего оборотных активов			
5. Краткосрочные обязательства (без учета доходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов)			
6. Коэффициент абсолютной ликвидности			
7. Коэффициент срочной ликвидности			
8. Коэффициент текущей ликвидности			

**21.** Проанализировать оборачиваемость оборотных средств. Определить условное высвобождение (вовлечение в оборот) оборотных средств в результате ускорения (замедления) их оборачиваемости.

Таблица 21

## Анализ оборачиваемости оборотных средств

Показатели	За преды- дущий год	За отчет- ный год	Изме- нения
А	1	2	3
1.Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг			
2. Однодневная выручка (нетто) (стр.1/360)			
3.Средняя стоимость оборотных активов			
4.Количество оборотов, совершенных оборотными активами за период			
5.Средняя продолжительность одного оборота в днях			
6.Коэффициент закрепления оборотных активов			

Расчет условного высвобождения (вовлечения в оборот) оборотных средств привести после таблицы.

**22.** Рассчитать и дать оценку влияния следующих факторов на изменение рентабельности совокупного капитала (активов):

- 1) изменения оборачиваемости совокупного капитала,
- 2) изменения рентабельности продаж.

Таблица 22

### Анализ рентабельности совокупного капитала по факторам

Показатели	За предыдущий год	За отчетный год	Измене- ния
А	1	2	3
1.Прибыль до налогообложения			
2.Средняя стоимость совокупного капитала (активов)			
3. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг			
4.Рентабельность совокупного капитала (активов), %			
5.Оборачиваемость совокупного капитала (активов)			
6.Рентабельность продаж, %			

Расчет влияния факторов привести после таблицы.

## 6. ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ РАСЧЕТОВ

Таблица 6.1

Исходные данные за предыдущий и за отчетный годы

В млн. руб.

Показатели	За предыдущий год	За отчетный год
А	1	2
1. Объем продукции в сопоставимых ценах (ценах базисного периода)	25X4	26X9
2. Объем продукции в действующих ценах	25X4	29X9
3. Объем продукции в трудовом измерителе (в тыс. нормо-часов)	6168	6476
4. Выручка (нетто) от продаж товаров, продукции, работ, услуг в сопоставимых ценах (ценах базисного периода)	25X3	26X0
5. Затраты на производство продукции, всего в том числе:	14X3	15X1
а) материальные затраты	10X2	11X9
б) затраты на оплату труда, включая единый социальный налог и другие отчисления на социальные нужды		
в) амортизация	170	185
г) прочие затраты	1X2 ?	1X4 ?
6. Расходы на оплату труда работников промышленно-производственного персонала, в т.ч.	13X	14X
переменные расходы	8X	9X
постоянные расходы	50	50
7. Среднесписочная численность работников промышленно-производственного персонала, чел.	802	810
8. Материальные затраты в объеме выпуска продукции в сопоставимых ценах (ценах базисного года)	10X2	10X9
9. Общепроизводственные расходы	217	229
10. Общехозяйственные расходы	3X0	3X8
11. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	25X3	28X8
12. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	1402	1501
13. Коммерческие расходы	103	118
14. Управленческие расходы	3X0	3X8
15. Прочие доходы	1X2	1X4

Показатели	За предыдущий год	За отчетный год
А	1	2
16. Прочие расходы	82	89
17. Прибыль до налогообложения	?	?
18. Чистая прибыль	5X2	6X8
19. Удорожание себестоимости продукции по сравнению с предыдущим годом вследствие изменения цен на использованные ресурсы	х	100
20. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг при объеме и структуре продаж отчетного года, но исходя из уровня затрат и цен предыдущего года	х	14X2
21. Средняя стоимость оборотных активов	7X3	8X5
22. Среднегодовая стоимость основных средств (по первоначальной стоимости)	30X7	36X8
23. Среднегодовая стоимость основных средств и производственных нематериальных активов (по первоначальной стоимости)	30X9	36X9
24. Среднегодовая стоимость материально-производственных запасов	3X9	4X2
25. Средняя величина совокупного капитала (активов)	36X1	39X4

Таблица 6.2

Исходные данные на начало и конец года

В млн. руб.

Показатели	На начало года	На конец года
1. Первоначальная стоимость основных средств	35X7	37X9
2. Накопленная амортизация (износ) основных средств	1205	1307
3. Поступило основных средств, всего	х	698
в т.ч. новых	х	680
4. Выбыло основных средств	х	95
5. Явочная численность рабочих в наибольшей смене, чел.	350	356
6. Внеоборотные активы	29X2	32X9
7. Оборотные активы, всего, в т.ч.	7X7	8X3
7.1. запасы, всего	4X6	4X9
7.2. из них нормативная величина запасов	380	400
8. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	295	387
9. Краткосрочные финансовые вложения	2	2
10. Денежные средства	4	5
11. Итого актив баланса (валюта баланса)	?	?
12. Капитал и резервы	31X7	35X6
13. Долгосрочные обязательства	20	20
14. Краткосрочные обязательства, всего, в том числе	?	?



14.1. доходы будущих периодов	3	4
14.2. резервы предстоящих расходов	5	7

Таблица 6.3

Исходные данные за отчетный год по плану и фактически

В млн. руб.

Показатели	За отчетный год	
	По плану	Фактически
1. Объем продукции в плановых ценах, в том числе:	28X6	28X9
изделие №1	5X1	5X4
изделие №2	799	784
изделие №3	1505	1521
2. Объем выпуска продукции за первый квартал отчетного года, всего	7X0	7X4
2.1. в том числе январь	200	180
февраль	240	260
март	?	?

Таблица 6.4

Исходные данные фактически за отчетный год и по плану в пересчете на фактический выпуск продукции

Показатели	На фактический объем и структуру продукции отчетного года	
	По плану	Фактически
1. Производственная себестоимость продукции (работ, услуг), всего	15X6	15X8
в том числе:		
1) сырье и материалы	6X4	6X9
2) возвратные отходы (вычитаются)	(12)	(13)
3) покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производ- ственного характера	29	36
4) топливо и энергия на технологические цели	42	57
5) заработная плата производственных рабочих с отчислениями на социальные нужды	125	130
9) общепроизводственные расходы	228	229
10) общехозяйственные расходы	3X3	3X8
11) потери от брака	13	16
12) прочие производственные расходы	?	?

Таблица 6.5

## Выписка из калькуляции изделия № 3

Вид материала	Ед. изм.	По плановой калькуляции			По отчетной калькуляции		
		Удельный расход	Цена, руб.	Сумма, руб.	Удельный расход	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
А	кв.м	14,0	178,0	?	15,2	195,0	?
Б	шт.	30	68,0	?	34	100,0	?
В	кг	0,5	170,0	?	0,8	140,0	?
Итого на единицу изделия №3	х	х	х	?	х	х	?

## **6. СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

### **Нормативные правовые акты**

1. Гражданский Кодекс РФ ч. 1,2,3.
2. Налоговый Кодекс РФ ч.1, 2.

### **Основная литература**

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: Учебник/Под ред. В. Я.Позднякова. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 617 с.
2. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие.-М.:ИНФРА-М, 2010. – 215 с.
3. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов/Л.Т.Гиляровская, Д.В.Лысенко, Д.А.Ендовицкий.-М.:ТК Велби, Проспект,2007.- 360 с.
4. Киреева Н.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие.-М.:Социальные отношения,2007.- 506 с.
5. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник/В.В.Ковалев, О.Н.Волкова. – М.:Проспект, 2010. -424 с.
6. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом, выбор инвестиций, анализ отчетности.- М.: Финансы и статистика, 2000.
7. Комплексный экономический анализ предприятия /Под ред. Н.В.Войтоловского, А.П.Калининой, И.И.Мазуровой. – СПб.:Питер, 2009. – 576 с. (Учебник для вузов).
8. Лебедев В.Г. Анализ деятельности производственных систем. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия:Учебное пособие/СПбГИЭУ; В.Г.Лебедев, О.В.Кадырова, Е.А.Синцова. – СПб.:СПбГИЭУ, 2010. – 200 с.
9. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие для вузов/-3.е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006.- 445 с.
10. Маркарьян Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : Электронный учеб-

- ник/Э.А.Маркарьян, Г.П.Герасименко, С.Э.Маркарьян.-М.: КноРус, 2009. – 1 электронный оптический диск (CD-ROM).
11. Крылова Т.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие/СПбГИЭУ.-СПб:СПбГИЭУ, 2002.
  12. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник. -5-е изд., перераб и доп. – М.: Инфра-М, 2009. – 536 с.
  13. Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учебник.-12-е изд., испр. и доп.- М.:ООО «Новое знание», 2006.-678 с.
  14. Скамай Л.Г. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник/Л.Г.Скамай, М.И.Трубочкина. –М.:Инфра-М, 2009. – 296 с.
  15. Чуев И.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник/ И.Н.Чуев, Л.Н.Чуева.- 2-е изд., перераб. и доп. – М.:Дашков и К, 2008. – 368 с.
  16. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. - М.: ИНФРА-М,2009. – 367 с.
  17. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: Учебник. – изд. доп. и испр.- М.:Инфра-М, 2008. – 416 с.
  18. Экономический анализ: основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: Учебник / Под ред. проф. Н.В.Войтоловского, проф. А.П.Калининой, проф. И.И. Мазуровой. 2-е изд., перераб. и доп..- М.: высшее образование, 2006 . – 513 с. – (Университеты России).

### **Интернет-ресурсы**

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
2. Информационно-правовой портал «Гарант». - Режим доступа: <http://www.garant.ru>
3. Сайт органов государственной власти Российской Федерации. - Режим доступа: <http://www.gov.ru>
4. Сайт Федеральной службы государственной статистики. - Режим доступа: [www.gks.ru](http://www.gks.ru)

5. Административно-управленческий портал. Электронная библиотека экономической и деловой литературы. Режим доступа: <http://www.aup.ru>
6. Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент». - Режим доступа: <http://ecsocman.edu.ru>

### *Периодические издания*

1. Аудит и налогообложение
2. Бухгалтерский учет
3. Вестник РЭА им. Плеханова
4. Вестник Санкт-Петербургского университета.
5. Вопросы экономики
6. Вопросы экономических наук
7. Известия СПб. ун-та экономики и финансов
8. Проблемы теории и практики управления
9. Управление персоналом
10. Финансовая аналитика: проблемы и решения
11. Финансовый менеджмент
12. Экономика и управление
13. Экономист
14. Экономические науки
15. Экономический анализ: теория и практика

Пример оформления титульного листа курсовой работы  
МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
«Псковский государственный университет»

Кафедра «Менеджмент организации и управление инновациями»

*Курсовая работа по дисциплине  
«Анализ деятельности малого предприятия»*

Выполнил: \_\_\_\_\_

(ФИО)

студент \_\_\_\_\_ курса \_\_\_\_\_ (срок обучения)

Направление «Менеджмент»

группа \_\_\_\_\_ № зачетной книжки \_\_\_\_\_

Подпись: \_\_\_\_\_

Преподаватель: \_\_\_\_\_

(ФИО)

Должность: \_\_\_\_\_

Оценка: \_\_\_\_\_ Дата: \_\_\_\_\_

Подпись: \_\_\_\_\_

Псков  
20\_\_\_\_