

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
«Сибирский федеральный университет»

Торгово-экономический институт

Кафедра экономики и планирования

Экономическая диагностика деятельности предприятия

Методические указания по выполнению контрольной работы для студентов
направления подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль подготовки
38.03.01.10.09 «Экономика предприятий и организаций (в сфере услуг)»
(академический бакалавриат)

КРАСНОЯРСК 2016

Составитель: к.э.н., доцент, Есина О.Н.

Обсуждено и утверждено на заседании кафедры Экономики и планирования (Протокол № 11 от «02» сентября 2016 г.).

Зав.кафедрой

экономики и планирования

Ю.Ю. Александров

ВВЕДЕНИЕ

Контрольная работа выполняется бакалаврами на 5 курсе в 9 семестре, является частью учебного процесса по дисциплине «Экономическая диагностика деятельности предприятия», и имеет важное значение в подготовке и формировании профессиональных компетенций бакалавров экономики.

Целью выполнения расчетно-графической работы является:

□ закрепление полученных в процессе обучения теоретических знаний по дисциплине «Экономическая диагностика деятельности предприятия» и □ овладение студентами методикой экономической диагностики показателей оценки финансового состояния предприятия.

Задачами выполнения контрольной работы является:

✓ формирование общего представления и краткая характеристика объекта исследования

✓ оценка финансовых результатов предприятия;

✓ оценка финансового состояния предприятия;

✓ оценка деловой активности и рентабельности предприятия

✓ определение сильных и слабых сторон, возможностей и угроз в развитии предприятия и перспектив ее развития в будущем.

Порядок написания и защиты контрольной работы

Контрольная работа выполняется студентами самостоятельно, согласно представленной информации о деятельности предприятия и заданием, содержащимся в разделах контрольной работы.

Перед началом работы студент должен изучить нормативные документы, регулирующие порядок формирования и учета основных показателей деятельности предприятия, рассмотреть методы экономической диагностики.

Контрольная работа должна выполняться в полном соответствии с заданиями, содержащимися в разделах работы, содержать все необходимые расчеты, пояснения, расчетно-аналитические таблицы, графики и диаграммы. При разработке мероприятий по улучшению деятельности предприятия студент должен показать умение выбирать и обосновывать оптимальные проекты перспективных направлений.

Контрольная работа выполняется в компьютерном варианте с использованием электронных программ Microsoft Excel, Microsoft Word.

Контрольная работа должна выполняться и оформляться в полном соответствии с требованиями ЕСКД на одной стороне листа стандартного формата и подшиваться в папку.

Выполненная контрольная работа сдается для проверки руководителю работы на кафедру экономики и планирования в целом виде. При соответствии представленной работы предъявляемым требованиям

руководитель допускает ее к защите. К защите студент должен устранить все замечания, указанные руководителем при проверке. Защита расчетно-графической работы проводится руководителем работы. При оценке результатов работы учитывается степень самостоятельности студентов, умение делать грамотные выводы и предложения по совершенствованию деятельности предприятия.

Задание 1 На материалах конкретного предприятия, используя формы бухгалтерской отчетности провести горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса предприятия, выявить основные положительные и негативные моменты в динамике и структуре показателей.

Для наглядности проведенных исследований ряд материала целесообразно изобразить графически.

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Займы и кредиты								
Отложенные налоговые обязательства								
ИТОГО по разделу IV								
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Займы и кредиты								
Кредиторская задолженность								
Доходы будущих периодов								
Оценочные обязательства								
Прочие обязательства								
ИТОГО по разделу V								
БАЛАНС								

Задание 2. Оценить ликвидность баланса предприятия сгруппировав активы предприятия по степени ликвидности, а пассивы предприятия по степени срочности их погашения

При распределении запасов предприятия по степени ликвидности учесть следующие условия: 60% запасов пользуются постоянным спросом и обновляются; 30% запасов пользуются спросом периодически, оставшиеся запасы являются редко реализуемыми.

При распределении дебиторской задолженности учесть сроки ее возврата: 50% -до 1 месяца, 35% - до3 месяцев,10% - до 6 месяцев, оставшаяся -свыше 6 месяцев.

Таблица 3 - Анализ ликвидности баланса

Показатели актива баланса	Код строки	Значение, тыс. руб.			Показатели пассива баланса	Код строки	Значение, тыс. руб.			Платежный излишек (недостаток), тыс.руб.		
		Первый год	Второй год	Третий год			Первый год	Второй год	Третий год	Первый год	Второй год	Третий год
Наиболее ликвидные активы, А1					Наиболее срочные обязательства П1							
Быстро реализуемые активы, А2					Краткосрочные пассивы, П2							
Медленно реализуемые активы, А3					Долгосрочные пассивы, П3							
Трудно реализуемые активы, А4					Постоянные пассивы, П4							
Баланс					Баланс							

Задание 2 Провести расчет и анализ абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости предприятия

По результатам проведенного исследования идентифицировать тип финансовой устойчивости в соответствии с различными методиками оценки.

Таблица 4- Анализ финансовой устойчивости предприятия

ПОКАЗАТЕЛИ	Усл. обозн.	КОД	Первый год	Второй год	Третий год	Изменения, +,-	
						второй к первому	трети к второму
А	Б	В	1	2	3	4	5
1. Источники собственных средств (Капитал и резервы)	ИСС						
2. Внеоборотные активы	ВОА						
3. Наличие собственных оборотных средств (стр.1-стр.2)	СОС						
4. Долгосрочные заемные средства	ДКЗ						
5. Наличие собственные и долгосрочных заемных оборотных средств (стр.3+стр.4)	СДИ						
6. Краткосрочные заемные средства	ККЗ						
7. Общая величина источников формирования запасов (стр.5+стр.6)	ОИЗ						
8. Общая величина запасов	З						
9. Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств (стр.3-стр.8)	ΔСОС						
10. Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных оборотных средств (стр.5-стр.8)	ΔСДИ						
11. Излишек (+) или недостаток (-) общей величины источников формирования запасов (собственные, долгосрочные и краткосрочные заемные источники) (стр.7-стр.8)	ΔОИЗ						
12. Тип финансовой ситуации							

Таблица 5 Анализ структуры капитала (финансовой устойчивости)

Показатель	Минимальное безопасное значение	Формула расчета	на конец первого года	на конец второго года	на конец третьего года
Кавтономности Ксамофинансирования Кнезависимости					
Кфинансирования Кфинансового риска Кфинансового левеиджа					
Кманевренности собственного капитала					
Кфинансовой устойчивости					
Кобеспеченности запасов и затрат из собственных источников					
Креальной стоимости имущества производственного назначения					

Задание 4. Оценить соблюдение допустимых границ задолженности на предприятии

Таблица 7 Анализ допустимых границ задолженности

Показатель	формула расчета	Нормальные значения	на конец первого года	на конец второго года	на конец третьего года
$K_{\text{общей задолженности 1}}$					
$K_{\text{общей задолженности 2}}$					
$K_{\text{долгосрочной задолженности 1}}$					
$K_{\text{долгосрочной задолженности 2}}$					

Задание 5. Провести оценку деловой активности и рентабельности предприятия. Результаты анализа проиллюстрируйте диаграммой.

Таблица 8 Исходная информация для расчета показателей деловой активности предприятия , тыс. руб.

Наименование показателя	За базовый период	За отчетный период	отклонение (+,-)	темп изменения, %
Средняя стоимость активов				
Средняя стоимость оборотных активов				
Средний размер оборотных средств				
Средний размер дебиторской задолженности				
Средний размер кредиторской задолженности				
Средний размер запасов				
Выручка от продаж				

Таблица9: Анализ деловой ативности предприятия

Наименование показателя	За базовый период	За отчетный период	отклонение (+,-)	темп изменения, %
Коэффициент оборачиваемости активов, раз				
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, раз				
Коэффициент оборачиваемости денежных средств, раз				
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, раз				
Период оборота дебиторской задолженности, дни				
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, раз				
Период оборота кредиторской задолженности, дни				
Коэффициент оборачиваемости запасов, раз				
Период оборота запасов, дни				
Продолжительность производственного цикла, дни				
Продолжительность производственно-коммерческого цикла, дни				

Таблица 10: Анализ рентабельности деятельности предприятия

Наименование показателя	За базовый период	За отчетный период	отклонение (+,-)	темп изменения, %
Прибыль от продаж				
Выручка от продаж				
Себестоимость				
Чистая прибыль				
Средняя стоимость активов				
Средняя стоимость собственного капитала				
Средняя стоимость внеоборотных активов				
средняя стоимость текущих активов				
Рентабельность продаж				
Рентабельность производства				
Рентабельность активов				
Рентабельность собственного капитала				
Рентабельность внеоборотных активов				
Рентабельность текущих активов				

Задание 6 Провести диагностику вероятности банкротства предприятия с использованием трех из существующих методик, сделать соответствующие выводы

Задание 7 Предложить направления стабилизации финансового состояния исследуемого предприятия