

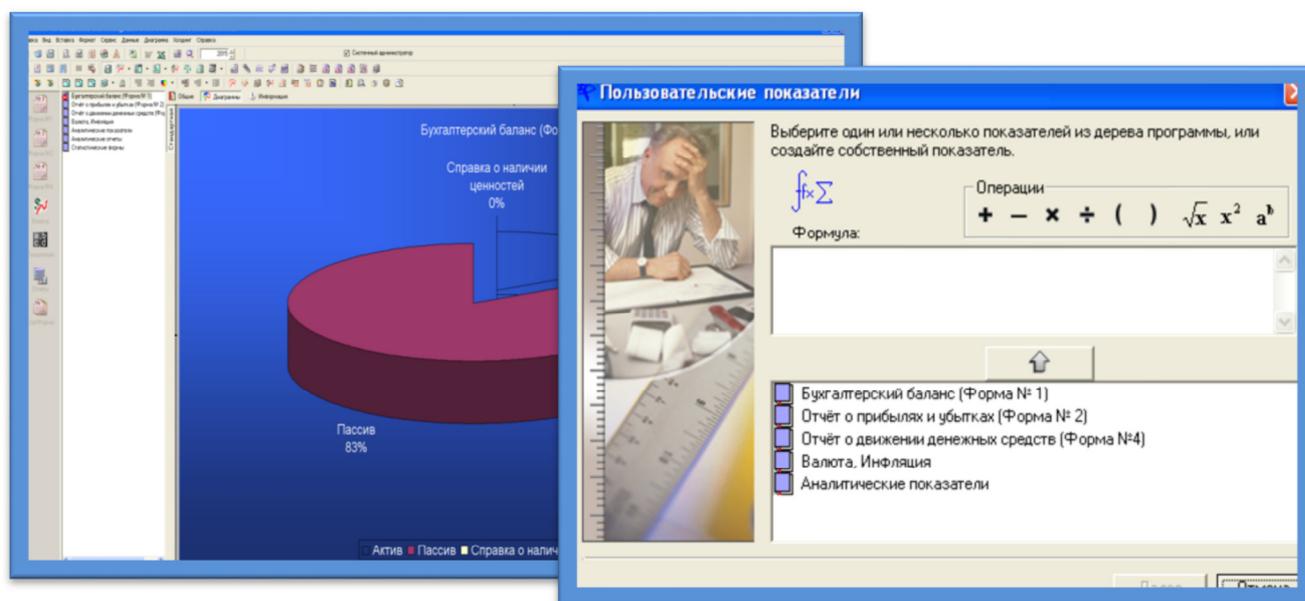
БРЯНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

КАФЕДРА ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ И ТЕХНОЛОГИЙ

МИЛЮТИНА Е.М.

ОСНОВЫ РАБОТЫ В ПРОГРАММЕ «ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ»

Учебно-методическое пособие



УДК 004.442
ББК 73:65.051

Милютинa Е.М. Основы работы в программе «Экономический Анализ» Учебно-методическое пособие./ Сост. Милютинa Е.М.- Брянск: Издательство Брянский ГАУ, 2016.- 40 с.

В пособии кратко рассматриваются основные понятия информационных систем экономического анализа, предлагается обзор популярных зарубежных и отечественных экономических пакетов, раскрываются возможности пакета программ Экономический Анализ с подробным описанием порядка выполнения основных направлений финансово-экономического анализа показателей предприятия, приводятся практические примеры их применения.

Пособие предназначено для обучающихся направлений подготовки Прикладная информатика, Экономика и Менеджмент.

Рекомендовано к изданию Учебно-методическим советом экономического факультета БГАУ (протокол № 9 от 30 июня 2016 г).

Рецензенты:

к.э.н., доцент кафедры информационных систем и технологий Лысенкова С.Н.

©Брянский ГАУ, 2016
©Е.М. Милютинa, 2016

ВВЕДЕНИЕ

Для успешного функционирования в условиях конкуренции руководители любых предприятий, фирм, компаний, корпораций нуждаются не только в учетной информации, но и в анализе финансово-экономического состояния предприятия, получении надежных и обоснованных выводов о результатах экономической деятельности. Именно объективная и многогранная информация, представленная в удобном для анализа виде, является основой для принятия взвешенных управленческих решений. Поэтому потребность в автоматизированных средствах финансово-экономического анализа данных достаточно велика. Представленные материалы имеют целью формирование компетенций и освоение обучающимися видов профессиональной деятельности в соответствии с ФГОС ВО и ОПОП ВО по направлению подготовки 09.03.03 Прикладная информатика (уровень бакалавриата).

Одним из пакетов программ управленческого учета является Экономический Анализ. Данное программное средство осуществляет автоматизацию различных задач анализа экономической деятельности предприятия, что делает доступ к информации простым и удобным, а работу специалиста-пользователя продуманной и многофункциональной.

В предлагаемом пособии рассматриваются основные понятия информационных систем экономического анализа, приводится методика проведения экономического анализа с использованием средств автоматизации, предлагается обзор популярных зарубежных и отечественных экономических пакетов. Теоретический материал адаптирован и соотнесен с возможностями конкретного пакета программ Экономический Анализ, включающий две взаимосвязанные программы БАЗА ДАННЫХ и АНАЛИЗ. Представлены практические задания и последовательность их выполнения при проведении лабораторных работ по основным направлениям анализа информации предприятия.

Учебно-методическое пособие снабжено большим количеством иллюстраций и примеров, а также необходимыми нормативными сведениями для осуществления аналитического описания результатов расчетов программы.



1. ПОНЯТИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

В процессе управления предприятием реализуются следующие функции: планирование, учет, контроль, регулирование, анализ и прогнозирование.

Анализ – это подведение итогов осуществления управляемого процесса за период управления, выявление факторов, повлиявших на степень достижения запланированных результатов.

Объективная и многогранная информация, представленная в удобном для анализа виде, является основой для принятия взвешенных управленческих решений, определяющих тактику и стратегию деятельности любого предприятия.

Экономический анализ как наука – это система специальных знаний, связанная с исследованием экономических процессов, выявлением закономерностей их развития и выработкой на основе этих знаний оптимальных управленческих решений.

Предметом экономического анализа является хозяйственная деятельность организаций, ее эффективность и конечные финансовые результаты.

Виды экономического анализа разнообразны. Они могут классифицироваться по предметной области (маркетинговая, производственная, заготовительная, финансовая и др. деятельность), по объектам изучения (подразделения, предприятие, отрасль), по периодичности (ежедневно, месячный, декадный, годовой и т.д.), по методам анализа (сравнительный, факторный, стоимостной, корреляционный и др.).

Многоплановость, сложность и большие объемы информации, выступающие в роли информационной базы анализа, требуют использования современных программно-технических средств для ее обработки. Вышесказанное означает настоятельную необходимость автоматизации учёта и предоставлении руководителю возможности использования всех преимуществ, которые может дать вычислительная техника при обработке информации.

Информационная система экономического анализа (ИСЭА) (информационно-аналитическая система - ИАС) – комплекс программно-технических средств, информационных ресурсов, методик, которые используются для автоматизации аналитических работ с целью обоснования принятия управленческих решений и других возможных применений. Это ИС, автоматизирующая различные задачи

анализа экономической деятельности предприятия.

ИАС решают три основные задачи: сбор и хранение информации, собственно анализ (в том числе оперативный и интеллектуальный) и подготовка результатов анализа для эффективного восприятия потребителями и принятия решений.

Основные компоненты программных средств ИАС:

- *информационное хранилище (DWH – Data Warehouse)* – сбор информации из баз данных, отображающих отдельные бизнес-процессы, автоматизированных рабочих мест, информационных систем и др. источников информации;

- *средства оперативного анализа (OLAP – On-Line Analytical Processing)* – быстрое извлечение необходимой аналитики информации из информационного хранилища и ее оперативная обработка (например, определение суммарных издержек на производство всего ассортимента продукции предприятия в течение заданного периода);

- *средства интеллектуального анализа (DMg – Data Mining)* – предназначены для фундаментального аналитического исследования проблем предметной области (например, выявление взаимосвязей, классификация событий, прогнозирование хода процессов).

ИСЭА позволяют оценить общее финансовое состояние компании и спланировать ее дальнейшее развитие. Они обеспечивают интеграцию данных финансового и управленческого учета, анализ финансового состояния предприятия и результатов экономической деятельности, анализ эффективности работы подразделений по различным критериям и многое др.

2. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Необходимым условием для проведения анализа экономической деятельности предприятия является организация системы сбора и подготовки данных для анализа. Объемы информации, необходимой для анализа, достигают десятков и сотен мегабайт, а в крупных информационных системах – терабайт.

Источником данных для проведения экономического анализа состояния предприятия является *система бухгалтерского (финансового) учета*, ориентированная на последующий анализ учетных данных. Элементы отчетности отражаются в основных формах отчетности, по каждой из которых может быть проведен отдельный анализ.

Цели анализа бухгалтерской финансовой отчетности

Форма бухгалтерской отчетности	Цель анализа
Форма №1. Бухгалтерский баланс	Оценка активов предприятия, его обязательств и собственного капитала
Форма №2. Отчет о прибылях и убытках	Оценка объемов реализации, величины затрат, балансовой и чистой
Форма №3. Отчет об изменениях капитала	Оценка динамики собственного капитала и прочих фондов и резервов
Форма №4. Отчет о движении денежных средств	Оценка притока и оттока денежных средств в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности
Форма №5. Приложение к бухгалтерскому балансу	Оценка динамики заемных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, амортизируемого имущества и других активов и обязательств предприятия

Данные финансового учета позволяют осуществить анализ финансовой деятельности предприятия в целом. Использование данных управленческого учета позволяет осуществить анализ в любом разрезе: по подразделениям, по видам продукции и так далее, в зависимости от цели анализа.

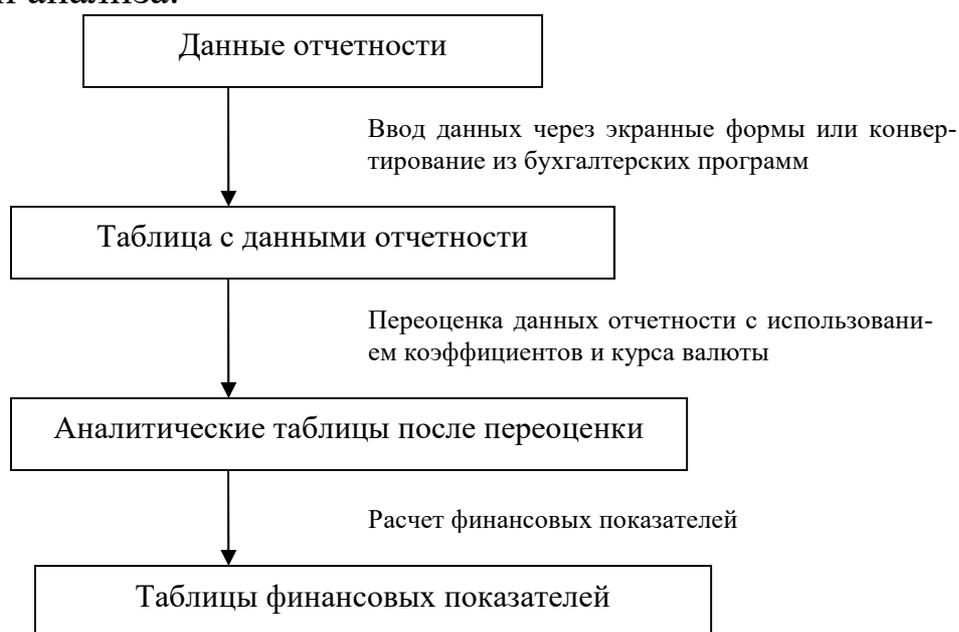


Рис. 1. Схема работы программы экономического анализа

Методика проведения экономического анализа с использованием программных средств:

1. Ввод данных и формирование таблиц с данными отчетности

Исходные данные, содержащиеся в бухгалтерской финансовой отчетности, вводятся в программу через соответствующие экранные формы или конвертируются из бухгалтерских программ; затем введенные данные преобразуются в аналитические таблицы, которые обеспечивают сопоставимость исходной информации для расчета финансовых показателей за разные периоды.

2. Аналитические таблицы после переоценки

С целью обеспечения сопоставимости показателей реализуется возможность переоценки статей баланса в соответствии с выбранной методикой. Для этого в программах предусмотрены а) ведение курса валюты для переоценки (обычно доллар США); б) детальное описание структуры статей баланса; в) задание коэффициентов переоценки для каждого элемента структуры статьи баланса.

3. Таблицы финансовых показателей

Расчет основных финансовых показателей, представление их за несколько отчетных периодов для анализа динамики их изменения, представление результатов в виде графиков и диаграмм, осуществление прогнозирования (моделирования) финансового состояния компании в будущем.

Для финансового анализа финансовые коэффициенты имеют особое значение, поскольку являются основой для оценки его деятельности внешними пользователями отчетности, прежде всего акционерами и кредиторами. Поэтому, принимая любое решение, необходимо оценить влияние этого решения на наиболее важные финансовые коэффициенты. Во многих странах (США, Япония) существуют специальные издания известных крупных компаний, публикующие финансовые коэффициенты.

Наиболее важные группы финансовых коэффициентов в финансовом анализе: коэффициенты ликвидности; коэффициенты деловой активности; коэффициенты рентабельности; коэффициенты платежеспособности или структуры капитала.

Кроме расчета основных финансовых показателей в ИСЭА реализуется возможность расчета показателей, заданных пользователем (специальные показатели). Например, данные о персонале компании с расчетом продаж на 1 сотрудника, прибыли на 1 сотрудника и дру-

гие.

Пользователем могут создаваться таблицы собственных данных, не содержащиеся в формах отчетности, и задаются алгоритмы расчета Пользовательских показателей. Данные показатели могут быть необходимы менеджерам компании при принятии управленческих решений.

В программах ЭА может осуществляться обработка данных нескольких предприятий, получение консолидированного баланса.

Результаты анализа представляются в виде напечатанных отчетов или электронных презентаций, которые состоят из страниц, графиков, таблиц. Кроме того, они могут быть перенесены в другие программно-информационные среды, в которых дополняются рисунками, кино-, фото-, аудио-, видеоматериалами.

3. ОБЗОР ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

ИС экономического анализа условно можно разделить на 4 группы.

1 группа. Неспециализированные программные пакеты, имеющие аналитические возможности.

Примеры: Microsoft Excel, система MATLAB.

Microsoft Excel включает технологии анализа данных: создание списков, фильтрация, встроенные финансовые функции, подбор параметров, экономико-математическое моделирование, статистическая обработка, графические методы решения экономических задач и т.д.

Система инженерных вычислений **MATLAB** включает пакет прикладных программ для финансовых расчетов **Financial Toolbox**. В системе возможно: вычисление и анализ цен и доходности ценных бумаг, портфельный анализ, анализ денежных потоков, экономической активности и др.

Однако, несмотря на широкое применение данных программ при решении различных финансово-экономических задач, аналитические возможности их ограничены.

2 группа. Специализированные программные средства для создания информационного хранилища данных и проведения анализа.

Примерами данной группы являются продукты фирм:

- **SAS Institute** – комплекс программ, обеспечивающих проведение всех работ по созданию и поддержке БД, проведению всех видов

анализа, имеет инструменты моделирования;

- **Oracle** – наиболее полный набор программных средств, включая СУБД, CASE-средства, инструменты имитационного моделирования;

- **Microsoft** – продукты данной фирмы обеспечивают создание и поддержку БД, выполнение OLAP-анализа.

Например, в таможенных органах ЗФ на базе средств Oracle разработан программный комплекс «Аналитик». Создана центральная база данных электронных копий грузовых таможенных деклараций. На ее основе формируются данные статистики внешней торговли России, анализируется товарооборот, формируются и выдаются отчеты по запросам сторонних организаций. Анализ данных проводится на всех уровнях таможенной системы – посты, таможни, региональные управления, центральный аппарат.

3 группа. Целевые аналитические программные пакеты, реализующие конкретные методики анализа.

Программные продукты данной группы подразделяются на следующие направления экономического анализа:

А) финансовый анализ - обычно ограничивается анализом финансовой отчетности;

Б) управленческий (внутрихозяйственный) анализ – включает анализ объема производства и реализации продукции, использования производственных ресурсов и взаимосвязи затрат, объема продукции и прибыли;

В) инвестиционный и инновационный анализ – оценка привлекательности инвестиционного проекта вновь создаваемого предприятия или на действующем предприятии;

Г) статистический анализ – для прогноза курсов акций валют, оценки риска страхования и т.п.

Большинство представленных на российском рынке программ экономического анализа используют данные финансового учета, то есть, ориентированы на финансовый анализ деятельности предприятия.

Примеры: Экспресс Анализ (фирма Телеком-Сервис), Альт-Финанс (фирма Альт), БЭСТ-Ф (компания Интеллект-Сервис) и другие.

Российские фирмы, специализирующиеся на разработке и внедрении целевых аналитических программ.

1. Фирма «ИНЭК» - занимает одно из лидирующих мест, впер-

вые выпустила программы по ЭА в 1990 году.

Программные продукты - «ИНЭК-АФСП» (Анализ Финансового Состояния Предприятия), «ИНЭК-АДП» (Анализ Деятельности Предприятия), «ИНЭК-Аналитик» и другие.

2. Фирма «Росэкспертиза» - предлагает программы серии ОЛИМП: ФинЭксперт и СтатЭксперт.

ОЛИМП: ФинЭксперт – проводит полный анализ по всем разделам финансового анализа, рассчитывает более 100 финансово-экономических параметров и коэффициентов, содержит свыше 300 информационных блоков, автоматически формулирует результаты проведенного анализа, формирует выводы по проведенному анализу и экспертные оценки финансового состояния предприятия.

Методика финансового анализа использует данные внешней бухгалтерской отчетности и является синтезом лучших методик отечественного и западного финансового анализа.

3. Фирма «ПРО-ИНВЕСТ Консалтинг» - представляет такие разработки как Audit Expert и Project Expert.

Audit Expert - система выпускается в версиях Lite, Standard и Professional, которые различаются функциональными возможностями.

Возможности системы:

А) *формирование сопоставимых финансовых данных для решения аналитических задач*; система позволяет привести данные отечественной бухгалтерской отчетности за разные периоды времени к единому виду;

Б) *быстрая оценка финансового состояния предприятия по его финансовой отчетности*; на основании данных бухгалтерских отчетов получается аналитические баланс и отчет о прибылях и убытках, а также 20 основных финансовых показателей, характеризующих ликвидность, платежеспособность, рентабельность и деловую активность предприятия;

В) *проведение углубленного исследования финансово-хозяйственной деятельности предприятия на основе собственных методик*; можно найти пути повышения эффективности использования производственных ресурсов, снижения себестоимости продукции и потребностей в оборотном капитале, улучшения показателей фондоотдачи.

Audit Expert - единственная система для АФХД, позволяющая использовать для анализа данные оборотно-сальдовой ведомости

(ОСВ).

Г) *проведение сравнительного анализа*; возможность систематически проводить сравнение ключевых финансовых и экономических показателей с данными компаний-конкурентов, лидеров отрасли.

Д) *оценка реальной стоимости имущества компании*; позволяет провести переоценку различных статей активов и пассивов баланса для проведения финансового анализа по реальным данным.

Audit Expert отвечает международным стандартам и учитывает специфику российской экономики и легко настраивается на решение задач пользователя. В качестве аналитической базы она использует систему международных стандартов финансовой отчетности, к которой исходные данные приводятся автоматически. Отчеты в системе могут формироваться как на русском языке, так и на английском, с учетом сложившейся в международной практике терминологии. Все это делает результаты анализа понятными не только отечественным, но и иностранным экспертам. Одинаково хорошо работает как с российскими бухгалтерскими отчетами, так и с отчетами других стран СНГ.

КИС: Финанализ – специализированное программное обеспечение, предназначенное для анализа финансовой и производственно-хозяйственной деятельности предприятия, которое использует широкие возможности редактора электронных таблиц Microsoft Excel, представление результатов в виде аналитических отчетов Microsoft Word и обеспечивает хранение, защиту данных и управление доступом к ним посредством базы данных.

Представлена в трех версиях – Стандарт (3000 руб.), Аналитик (6000 руб.) и Профессионал. Каждая последующая версия включает в себя возможности предыдущей.

Версия «Стандарт» осуществляет:

1) вертикальный и горизонтальный анализ, расчет стандартных финансовых показателей, оценка имущественного положения, анализ прибыли и рентабельности;

2) получение на основе собственных шаблонов аналитических отчетов, включающих текстовые комментарии, таблицы, графики и диаграммы;

3) заключения по результатам проведенных расчетов финансовых коэффициентов и рекомендации по устранению выявленных негативных моментов;

4) сопоставление информации и рейтинг организаций в соот-

ветствии с выбранными критериями;

5) анализ информации, используя существующие методики, на основе исходных данных за различные диапазоны предшествующих, отчетных и плановых периодов.

4 группа. Системы экономического анализа, реализованные как функциональный модуль (модули) в корпоративной ИС (КИС).

В КИС подсистема экономического управления может быть реализована как единый модуль или разделена на несколько модулей, в зависимости от конкретного программного продукта и специфики деятельности предприятия. Основные функции сосредоточены в модуле управления затратами. Это связано с тем, что затраты предприятия являются ресурсами, которые являются главной категорией управленческого учета и составляют главный объект экономического анализа.

Экономический анализ в КИС базируется как на итоговой информации за определенные отчетные периоды, так и на оперативных данных. Оценка финансового состояния на данный момент времени очень важна для крупных холдинговых компаний (например, нефтяных). Оперативная информация необходима для переговоров с деловыми партнерами, кредиторами, инвесторами, банками и биржами.

Примеры: модуль «Финансовый анализ» системы «Галактика», модуль «Управление финансами» информационной системы управления «Парус», блок финансового анализа в программе «Инфо-Бухгалтер» и другие.

Модуль «Финансовый анализ» системы «Галактика» предназначен для оценки и анализа финансового состояния предприятия по настраиваемым методикам на основе оперативных данных, а также для сбора и консолидации финансовой отчетности структурных подразделений предприятия.

Отдельной группой являются специализированные приложения к бухгалтерским и экономическим программным пакетам.

Это направление является наиболее молодым и специфичным. Достоинство таких приложений – возможность работать с оперативной бухгалтерской информацией и разработка под конкретного пользователя.

Пример: создание приложений в среде «1С», имеющей встроенный язык программирования. Система «1С: Предприятие» обладает развитыми средствами разработки собственных приложений. Например, актуальной задачей финансового управления является составле-

ние бюджета компании и анализ его выполнения.

4. ОСНОВЫ РАБОТЫ В ПАКЕТЕ ПРОГРАММ «ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ»

Информационная система Экономический анализ – пакет программ, который представляет в удобном для анализа виде многогранную экономическую информацию.

Функциональные возможности:

- объединение показателей по группам: анализ возможности банкротства, структуры оборотных средств, имущественного положения, показателей ликвидности, финансовой устойчивости, деловой активности, рентабельности, себестоимости и др.;
- экономический прогноз;
- проведение сравнительного анализа по стандартным отчетам;
- формирование краткого сравнительного анализа в текстовой форме;
- импорт данных из наиболее распространенных бухгалтерских программ;
- работа программы с несколькими предприятиями;
- включение и отключение просмотра плановых показателей;
- пересчет данных в режиме Удельного веса;
- экспорт в программы MS Word и MS Excel;
- просмотр показателей в табличном, графическом и текстовом виде;
- автоматическая проверка правильности ввода и порядка ведения бухгалтерского учета: баланс Активов с Пассивами, равенство сумм Управленческих и Коммерческих расходов с суммой Условно-постоянных и Условно-переменных затрат, неравенство между Направлено денежных средств (форма №4) и суммы Остатка денежных средств на начало года и Поступило денежных средств (форма №4);
- другие возможности.

Пакет программ «Экономический анализ» состоит из двух программ: *Анализ* и *База Данных*. Для работы в программах следует помнить о возможности выполнения следующих операций:

- создание файла с информацией о новом предприятии (меню **Файл** пункт **Новое предприятие** в программе **Анализ**);
- загрузка сведений о существующем предприятии (меню **Файл** пункт **Открыть** в программах **Анализ** и **База Данных**);
- установка режима фактических или плановых данных (меню

Вид пункты План или Факт);

- изменение текущей даты - установка режима периода исследования данных (меню **Вид пункты Месяц, Квартал, Полугодие** или **Год** с последующей конкретизацией).

1. Программа База Данных предназначена для ввода, редактирования и удаления данных.

Для удобства ввода данных в программе предусмотрены окна: Подразделения, Список продукции, Список ОС, Продукция, Баланс, Основные средства, Кредиторы, Дебиторы, Кредиторская задолженность, Дебиторская задолженность более 12 месяцев, Дебиторская задолженность в течение 12 месяцев, Государственная задолженность, Нормативы коэффициентов.

Первые три окна относятся к окнам со списком. Например, в окне «Подразделения» указываются подразделения, которые входят в состав предприятия. Остальные десять окон относятся к окнам с данными, то есть, предназначены для ввода информации о предприятии.

В последнем окне уточняются нормативы коэффициентов для предприятия конкретной отраслевой направленности. Предложенные программой коэффициенты могут использоваться предприятиями различной отраслевой направленности. Не секрет, что величина, признанного нормативом коэффициента, для предприятий одной отрасли неприемлема для предприятий другой отрасли. В данном учебно-методическом пособии предлагаются стандартные нормативы коэффициентов для сельскохозяйственных и промышленных предприятий, которые при необходимости могут уточняться в данном окне программы.

В программе «Экономический анализ» предусмотрен ввод данных из бухгалтерских программ и из предыдущих версий пакета с помощью импортирования, а также ввод данных с помощью функций копирования и вставки.

2. Программа Анализ предназначена для обработки данных, получения необходимых показателей и работы с ними. С ее использованием осуществляется проведение расчетов показателей (с учетом инфляции и без), составление аналитических отчетов (с применением шаблонов формул), проведение факторного и корреляционного анализов, представление форм отчетов в готовом виде, с последующим выводом полученных результатов на принтер или с их экспортированием в программы MS Word или MS Excel.

Основные блоки рассчитываемых показателей:

1) **Аналитические показатели** – включает 15 подразделов аналитических расчетных показателей (ликвидности, деловой активности, финансовой устойчивости, рентабельности, себестоимости, имущественного положения и другие);

2) **Аналитические отчеты** – представление расчетных показателей в виде специальных таблиц и создание текстового анализа; Мастер построения Аналитических отчетов предназначен для создания и редактирования пользовательских отчетов;

3) **Статистические формы.**

Программа Анализ включает возможность создания пользовательских (собственных) показателей и отчетов, для этого используются соответствующие Мастера построения (меню Аналитика).

При редактировании данных необходимо произвести обновление данных в обеих программах, которое осуществляется с помощью кнопки  **Обновить** на панели инструментов или функциональной клавиши **F5**.

Лабораторная работа 1. Формирование Базы Данных в программе Экономический Анализ 4.0 ✎

Цель: освоение навыков выбора информации из бухгалтерской отчетности и ввода ее в отдельные окна формирующейся базы данных предприятия

Задание: ввести и откорректировать данные бухгалтерской отчетности по предприятию ОАО «Бежецкий хлебокомбинат» за 2013, 2014 годы.

Порядок работы:

1. Загрузить программу Экономический Анализ 4.0 пункт Анализ (Пользователь: Системный администратор, Пароль: 1).

2. В меню Файл выбрать пункт Новое предприятие и задать имя – ОАО Хлебокомбинат.

3. Загрузить программу Экономический Анализ 4.0 пункт База данных (Пользователь: Системный администратор, Пароль: 1). В меню Файл выбрать пункт Открыть и открыть предприятие ОАО Хлебокомбинат. В меню Вид указать параметры ввода данных: Фактические показатели и Год. На панели инструментов уточнить период – 2013 год.

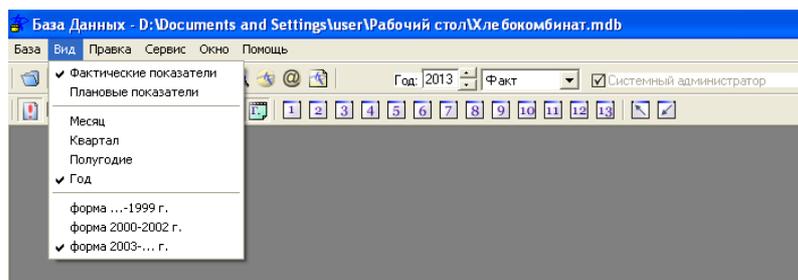


Рис. 2. Параметры ввода данных

4. Для ввода данных в программе предусмотрено 13 окон. Первые три окна относятся к окнам со списком, последние десять - к окнам с данными. Развернуть окно Подразделения. В меню Правка выбрать пункт Добавить подразделения и ввести Хлебокомбинат. На панели инструментов нажать кнопку Обновить для сохранения введенных данных. Свернуть окно.

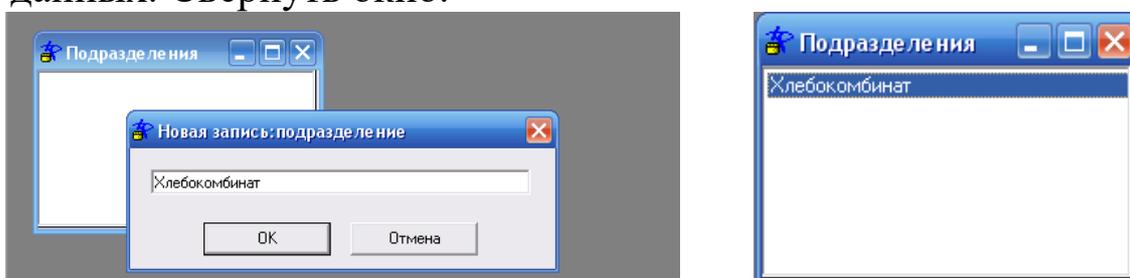


Рис. 3. Ввод данных в окно Подразделения

5. Аналогично развернуть окна Список продукции и Список ОС и добавить соответственно Хлебобулочные изделия и Основные средства.

6. В окне Продукция из отчета о прибылях и убытках (Форма №2) ввести Выручку НЕТТО и Общие затраты (сумму затрат Основного производства, Коммерческих и Управленческих расходов). Для ввода общих затрат детализировано по видам, необходимо нажать кнопку Детализация. Свернуть окно. Данные необходимо ввести за 2013 г и 2014 г. одновременно.

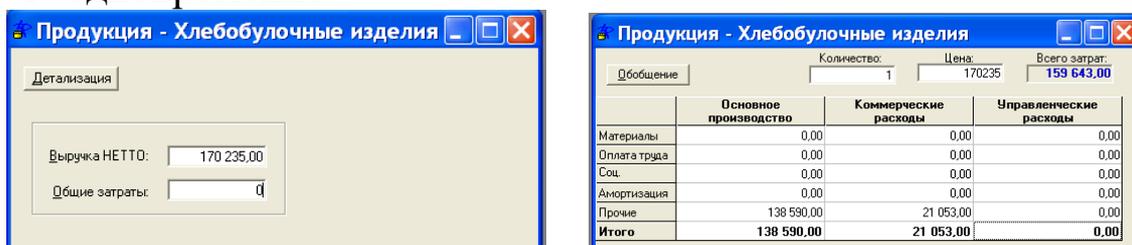


Рис. 4. Ввод данных в окно Продукция

7. В окне Баланс, Финансовые результаты, Движение денежных средств ввести данные из Бухгалтерского баланса (форма №1), Отчета о прибылях и убытках (Форма №2), Отчета о движении денежных средств (форма №4). Информация бухгалтерской отчетности пред-

ставлена в приложении 1. При внесении данных из формы №4 необходимо обратить внимание на то, что данные в скобках вносятся с минусом. Так же необходимо в окно Баланс... ввести среднесписочную численность рабочих (за 2013 г. – 580 человек; за 2014 г. – 637 человек) и условно-постоянные затраты (составляют 25% от суммы коммерческих и управленческих расходов) и условно-переменные затраты (75% от суммы коммерческих и управленческих расходов).

Наименование	2013 год	2014 год	2015
Бухгалтерский баланс (Форма № 1)			
Актив	5 107,00	4 852,00	
Нематериальные активы	0,00	1,00	
Незавершенное строительство	186,00	288,00	
Доходные вложения в материальные ценности			
Долгосрочные финансовые вложения	50,00	50,00	
Отложенные налоговые активы	74,00	68,00	
Прочие внеоборотные активы			
Запасы	3 239,00	3 509,00	
Сырьё, материалы и другие аналогичные	2 461,00	3 228,00	
Животные на выращивании и откорме			
Затраты в незавершенном производстве	2,00	2,00	
Готовая продукция и товары для перепродажи	579,00	121,00	
Товары отгруженные			
Расходы будущих периодов	197,00	158,00	
Прочие запасы и затраты			
НДС по приобретенным ценностям	1 058,00	36,00	
Дебиторская задолженность (платежи по	0,00	0,00	
Дебиторская задолженность			
Краткосрочные финансовые вложения			
Денежные средства	500,00	900,00	
Прочие оборотные активы			
Пассив	25 151,00	23 826,00	
Уставный капитал	96,00	96,00	
Собственные акции, выкупленные у акционеров			
Добавочный капитал	9 257,00	9 257,00	
Резервный капитал	800,00	800,00	
Резервы, образованные в соответствии с			
Резервы, образованные в соответствии с	800,00	800,00	
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	8 546,00	9 926,00	
Займы и кредиты (долгосрочные)			
Отложенные налоговые обязательства	300,00	391,00	
Прочие долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты (краткосрочные)	4 944,00	1 888,00	
Задолженность перед участниками			
Доходы будущих периодов	3,00	3,00	
Резервы предстоящих расходов	1 205,00	1 465,00	
Прочие краткосрочные обязательства			
Прибыли и убытки			
Справка о наличии ценностей			
Арендованные основные средства	0,00	0,00	
В том числе по лизингу			
Арендованные основные средства			
Ценности, принятые на ответственное хранение			
Товары, принятые на комиссию			
Списанная в убыток задолженность	7,00	8,00	

Рис. 5. Окно Баланс

При вводе данных необходимо помнить о том, что: данные баланса Основные средства – вводятся в окно Основные средства:

Основные средства - Основные средства			
Период	Количество	Сумма	Износ
2013 год	1	27 241,00	0,00
2014 год	1	25 419,00	0,00
2015 год	0	0,00	0,00
2016 год	0	0,00	0,00
2017 год	0	0,00	0,00
2018 год	0	0,00	0,00
2019 год	0	0,00	0,00
2020 год	0	0,00	0,00
2021 год	0	0,00	0,00
2022 год	0	0,00	0,00

Рис. 6. Ввод суммы основных средств

- данные баланса Кредиторская и Дебиторская задолженность – вводятся в окна Кредиторская задолженность, данные баланса Дебиторская задолженность более 12 месяцев и Дебиторская задолженность в течение 12 месяцев вводятся в аналогичные окна. Причем для ввода последних трех показателей следует выполнить сначала пункты 8 и 9.

8. В окне Кредиторы ввести пункт Кредиторы. В окне Кредиторская задолженность ввести значения из статьи Баланса (Форма №1) Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность - Кредиторы			
Наименование	2013 год	2014 год	2015 год
Оставшки, подрядчики	3 684,00	4 862,00	0,00
Задолженность перед персоналом организации	1 674,00	1 795,00	0,00
Задолженность перед государственными внебюджетными	343,00	486,00	0,00
Задолженность по налогам и сборам	2 159,00	2 085,00	0,00
Прочие кредиторы	1 257,00	843,00	0,00
Итого	9 117,00	10 071,00	0,00

Рис. 7. Ввод кредиторской задолженности

9. В окне Дебиторы ввести пункт Дебиторы. В окне Дебиторская задолженность в течение 12 месяцев ввести значения из статьи Баланса (Форма №1) Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность в течение 12 месяцев - Дебиторы				
Наименование	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
Покупатели и заказчики	1 920,00	3 628,00	0,00	0,00
Дебиторская задолженность				
Итого	1 920,00	3 628,00	0,00	0,00

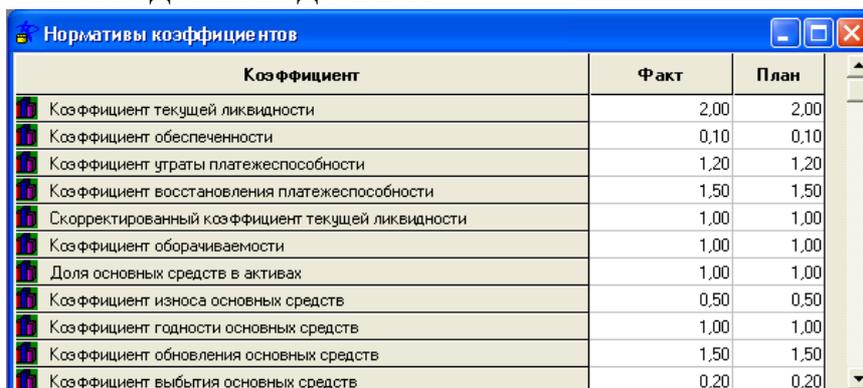
Рис. 8. Ввод дебиторской задолженности

10. Развернуть окно Государственная задолженность. Ввести данные о задолженности государства перед предприятием (если есть).

11. Развернуть окно Нормативы коэффициентов. Уточнить норма-



тивные значения рассчитываемых коэффициентов для данного типа предприятия. На панели инструментов нажать кнопку Обновить для сохранения введенных данных.



Коэффициент	Факт	План
Коэффициент текущей ликвидности	2,00	2,00
Коэффициент обеспеченности	0,10	0,10
Коэффициент утраты платежеспособности	1,20	1,20
Коэффициент восстановления платежеспособности	1,50	1,50
Скорректированный коэффициент текущей ликвидности	1,00	1,00
Коэффициент оборачиваемости	1,00	1,00
Доля основных средств в активах	1,00	1,00
Коэффициент износа основных средств	0,50	0,50
Коэффициент годности основных средств	1,00	1,00
Коэффициент обновления основных средств	1,50	1,50
Коэффициент выбытия основных средств	0,20	0,20

Рис. 9. Окно Нормативы коэффициентов

12. Загрузить программу Экономический Анализ 4.0 пункт Анализ. В меню Файл выбрать пункт Открыть и выбрать ОАО Хлебокомбинат.

13. В меню Вид указать Период – Год и на панели инструментов уточнить год – 2013.

14. Просмотреть введенные исходные данные в формах №1, №2 и №3. В пункте Информация прочитать замечания, сравнить с результатами приложения 2 и исправить исходные данные в Базе данных.

Лабораторная работа 2. Проведение анализа данных в программе Экономический Анализ

Цель: освоение навыков работы с рассчитанными показателями, аналитическими отчетами, графическим представлением и текстовым анализом полученных результатов

Задание: провести анализ экономической деятельности ОАО «Бежецкий хлебокомбинат» за период 2013-2014 гг. используя стандартные расчетные результаты и формируя собственные расчетные показатели.

Упражнение 1. Использование группы Аналитические показатели

Порядок работы:

1. Загрузить программу Экономический Анализ 4.0 пункт Анализ (Пользователь: Системный администратор, Пароль: 1).

2. В меню Файл выбрать пункт Открыть и указать базу – ОАО Хлебокомбинат.

3. В левой части интерфейса программы (дерево программы) выбрать

раздел Аналитические показатели, просмотреть рассчитанные коэффициенты блока Анализ возможности банкротства.

Наименование	Факт	План	Факт - План	План % Факт
Коэффициент текущей ликвид...	0.44	0.00	0.44	0.00%
Коэффициент обеспеченности	-1.32	0.00	-1.32	0.00%
Коэффициент утраты платеже...	0.00	0.00	0.00	0.00%
Коэффициент восстановления...	3.22	0.00	3.22	0.00%

Наименование	Факт	План	Факт - План	План % Факт
Коэффициент текущей ликвид...	0.60	0.00	0.60	0.00%
Коэффициент обеспеченности	-0.71	0.00	-0.71	0.00%
Коэффициент утраты платеже...	0.00	0.00	0.00	0.00%
Коэффициент восстановления...	1.11	0.00	1.11	0.00%

Рис. 10. Анализ возможности банкротства

Под банкротством (несостоятельностью) предприятия понимается неспособность удовлетворить требования кредиторов по оплате товаров (работ, услуг), включая способность обеспечить обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды. **Признаками банкротства** предприятия считаются:

- 1) неудовлетворительная структура баланса предприятия;
- 2) неплатежеспособность предприятия – приостановление текущих платежей, если предприятие не обеспечивает или заведомо не способно обеспечить выполнение требований кредиторов в течение 3 месяцев со дня наступления сроков их исполнения (рис.11).

Анализ возможности банкротства представляет собой расчёты, которые могут проводиться любым предприятием по данным баланса за отчётный период. Особое внимание к анализу возможности банкротства традиционно уделяется предприятиями, у которых наблюдается неудовлетворительная структура баланса и периодически (либо постоянно) возникающая ситуация неплатёжеспособности (невозможности в полной мере и в установленные сроки расплачиваться по своим обязательствам).

Анализ и Оценка структуры баланса предприятия включает в себя расчёт: коэффициента текущей ликвидности и коэффициента обеспеченности собственными средствами.



Рис. 11. Признаки банкротства

При отклонениях вышеназванных коэффициентов от критических значений рассчитывается Коэффициент восстановления платёжеспособности или Коэффициент утраты платёжеспособности. На основании полученных данных принимается решение о признании (непризнании) структуры баланса предприятия удовлетворительной, а самого предприятия - банкротом.

Просмотр значений коэффициентов позволяет сделать вывод – предприятие ОАО Хлебокомбинат находится в кризисном финансовом состоянии.

Справка из ПП «Экономический анализ»: Коэффициент текущей ликвидности отражает платёжеспособность предприятия и представляет собой отношение текущих активов к текущим пассивам.

Если Коэффициент текущей ликвидности < 1 , то предприятие испытывает дефицит Собственных Оборотных Средств и не может расплатиться по своим текущим обязательствам. Следует активнее наращивать объёмы продаж, снижая себестоимость продукции, тщательнее планировать все долгосрочные вложения, сократить финансирование некоторых программ, реализовать незавершённое строительство и имеющиеся на балансе “долгострой”, а также постараться добиться отсрочки текущих платежей и при возможности, привлечь дополнительные источники финансирования.

Если Коэффициент текущей ликвидности $= 1$, то предприятие платёжеспособно (текущие активы покрываются текущими пассивами), но не имеет “запаса” прочности. Следует планировать расходование каждого рубля, ввести строгий и ежедневный учёт всех поступлений и платежей, принимать активные меры по взысканию дебиторской задолженности и следить за состоянием Коэффициента текущей ликвидности, так как его значение, равное единице, является пограничным состоянием между платёжеспособностью и неплатёжеспособностью.

Если Коэффициент текущей ликвидности > 1 , то предприятие платёжеспособно, не испытывает дефицита Собственных оборотных средств и в состоянии расплачиваться по текущим обязательствам. Можно посоветовать придерживаться избранной стратегии и тактики в бизнесе и добиться того, чтобы Коэффициент текущей ликвидности принял значение, близкое к 2 (Двум) – это оптимальное соотношение для нормальной работы любого предприятия.

Оценивая Значение показателя текущей ликвидности предприятия ОАО «Бежецкий хлебокомбинат» можно отметить, что в 2013 году значение данного показателя составляет 0.44, что говорит о неплатёжеспособности предприятия: то есть Бежецкий хлебокомбинат испытывает дефицит Собственных Оборотных Средств и не может расплатиться по своим текущим обязательствам. В 2014 году произошёл небольшой рост данного показателя (на 0,16) до уровня 0.60, что не изменило состояние предприятия в целом: оно по-прежнему остаётся неплатёжеспособным.

Справка из ПП «Экономический анализ»: Коэффициент обеспеченности собственными средствами представляет собой отношение разности между источниками собственных средств и внеоборотными активами к фактической стоимости оборотных активов.

Если Коэффициент обеспеченности собственными средствами $= 0,1$, это свидетель-

ствует об удовлетворительной структуре баланса предприятия, его полной обеспеченности собственными средствами и нормальной платёжеспособности.

Если Коэффициент обеспеченности собственными средствами $< 0,1$, это свидетельствует о неудовлетворительной структуре баланса предприятия, его необеспеченности собственными средствами и неплатёжеспособности.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами предприятия ОАО «Бежецкий хлебокомбинат» за 2013 год составляет - 1.32, что свидетельствует о неудовлетворительной структуре баланса предприятия, его необеспеченности собственными средствами и неплатёжеспособности. За 2014 год значение показателя увеличилось (на 0,61), но этого оказалось недостаточно, и ОАО «Бежецкий хлебокомбинат» так же имеет неудовлетворительную структуру баланса.

Справка из III «Экономический анализ»: Коэффициент утраты платёжеспособности рассчитывается в случае, если: Коэффициент текущей ликвидности больше или равен 2, а Коэффициент обеспеченности собственными средствами больше или равен 0,1.

Если Коэффициент утраты платёжеспособности > 1 , то у предприятия есть реальная возможность не утратить платёжеспособность в ближайшее время.

Если Коэффициент утраты платёжеспособности < 1 , то у предприятия есть реальная возможность утратить платёжеспособность в ближайшее время, поэтому следует принять активные меры по взысканию имеющейся дебиторской задолженности, тщательно планировать расходование средств, особенно связанных с капитальными вложениями, долгосрочными инвестициями и вложениями в ценные бумаги.

В нашем случае условия для расчета данного показателя не были соблюдены. Соответственно расчет не проводился.

Справка из III «Экономический анализ»: Коэффициент восстановления платёжеспособности рассчитывается в случае, если: Коэффициент текущей ликвидности < 2 , или Коэффициент обеспеченности собственными средствами $< 0,1$.

Если Коэффициент восстановления платёжеспособности > 1 , то у предприятия есть реальная возможность восстановить свою платёжеспособность. Для этого следует минимизировать расходы непроизводственного характера, добиваться увеличения доли "живых" денежных средств в выручке, провести работу по взысканию задолженности с наиболее крупными дебиторами, создать группу взаимозачётов для поиска путей одновременного погашения дебиторской и кредиторской задолженности (зачёт встречных требований).

Если Коэффициент восстановления платёжеспособности < 1 , то у предприятия в ближайшее время нет реальной возможности восстановить платёжеспособность.

Рассматривая значения Коэффициента восстановления платёжеспособности за анализируемый промежуток времени, можно отметить, что значение данного показателя больше единицы, то есть ОАО «Бежецкий хлебокомбинат» имеет все шансы вернуть свою платёжеспособность. Для этого следует минимизировать расходы непроизводственного характера, добиваться увеличения доли "живых" денежных средств в выручке, провести работу по взысканию задолженности с наиболее крупными дебиторами, создать группу взаимозачётов для поиска путей одновременного погашения дебиторской и кре-

диторской задолженности (зачёт встречных требований).

Упражнение 2. Анализ показателей с использованием стандартных аналитических отчетов

Порядок работы:

1. В дереве программы выбрать блок Аналитические отчеты, раздел Стандартные, отчет Анализ эффективности основных фондов. Для формирования отчёта за 2013-2014гг. необходимо в меню Аналитика выбрать пункт «Изменить отчёт...». В открывшемся диалоговом окне выбрать в качестве абсолютного – 2013г., а в качестве относительного – 2014г. В последующих окнах не требуется корректировка – достаточно нажимать кнопку Далее.

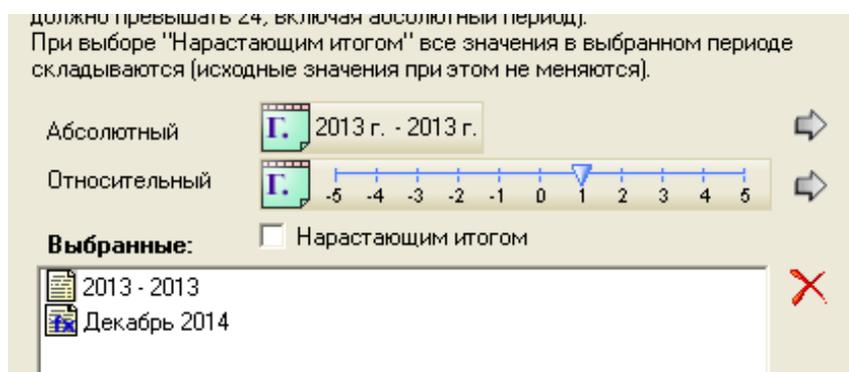


Рис. 12. Настройка параметров отчёта

2. Просмотреть таблицу с расчетными коэффициентами (вкладка Общие).

Таблица 2

Анализ эффективности основных фондов за 2013-2014г.

Показатели	2013	2014	А-Измен	% - Измен
	Значение	Значение		
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	170235,00р.	185595,00р.	15360,00р.	9,02%
Основные средства	27 241,00р.	25 419,00р.	- 1822,00р.	-6,69%
Фондоотдача	6,25р.	7,30р.	1,05р.	16,84%
Фондоемкость	16,00р.	13,70р.	- 2,31р.	-14,4%

А-Измен – абсолютное изменение значения показателей;

%-Измен – процентное изменение значений показателей;

ФНорма – фактическая норма.

Справка из пп «Экономический анализ»: Выручка (нетто) от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) представляет собой доход от обычного вида деятельности организации, определяемый исходя их временной определённости фактов хозяйственной деятельности (принципа начисления). Выручка (нетто) рассчитывается без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей и отражается по строке 010 Отчёта о прибылях и убытках (форма № 2). В общем случае выручка (нетто) – это объём продаж товаров, продукции, работ, услуг. Рост выручки (нетто) является позитивным и желаемым результатом для любого предприятия. Падение показателя выручки (нетто) является крайне негативным явлением, требующим анализа причин и выработки мер по восстановлению и наращиванию объёмов продаж.

Анализируя изменение значения показателя Выручка (нетто) от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) на предприятии ОАО «Бежецкий хлебокомбинат» за 2013-2014 гг. необходимо отметить, что в данном случае наблюдается небольшой рост данного показателя на 9,02% (или в абсолютном измерении на 15360,00 р.), что является позитивным и свидетельствует о повышении эффективности деятельности предприятия.

Справка из пп «Экономический анализ»: Фондоотдача представляет собой отношение Выручки (нетто) к остаточной стоимости основных средств.

Рост Фондоотдачи является позитивной тенденцией и свидетельствует о повышении эффективности использования основных средств, о возможности предприятия извлекать всё больше прибыли из имеющихся основных фондов. Он может достигаться при сокращении остаточной стоимости основных средств из-за износа и списания непригодных и морально устаревших основных средств, а также при росте Выручки (нетто) за счёт увеличения выпуска продукции и наращивании объёмов продаж.

Уменьшение Фондоотдачи свидетельствует о снижении деловой активности предприятия, старении его основных фондов, отсутствии их модернизации и замены, что является негативным явлением для любого производства.

За анализируемый период времени (2013-2014гг.) фондоотдача так же возросла на 16,84%, что является позитивной тенденцией и свидетельствует о повышении эффективности использования основных средств, о возможности предприятия извлекать всё больше прибыли из имеющихся основных фондов.

Справка из пп «Экономический анализ»: Фондоёмкость – это величина, обратная Фондоотдаче, характеризующая затраты по основным средствам (в копейках), относящимся к 1 рублю Выручки (нетто) В формуле используется множитель 100 для перевода рублей в копейки.

Снижение показателя Фондоёмкости свидетельствует о повышении эффективности использования основных фондов и является положительной тенденцией.

Так как показатель Фондоёмкость непосредственно связан с фондоотдачей, то соответственно, если фондоотдача возросла, то фондоёмкость снизилась: снижение составило 14,41%. Это свидетельствует о повышении эффективности использования основных фондов и является положительной тенденцией.

3. В меню Экспорт выбрать пункт Microsoft Excel... , набрать имя нового файла Эффективность основных фондов, поместив его в папку

Мои документы, и нажать Открыть. Дождаться сообщения об успешном экспорте данных. Свернуть программу Экономический анализ. В папке Мои документы открыть файл Эффективность основных фондов и просмотреть таблицу.

4. Аналогично предыдущему пункту экспортировать текстовое описание отчета в Microsoft Word.

5. В разделе Стандартные просмотреть другие отчеты (таблицы и соответствующие текстовые анализы).

Упражнение 3. Создание аналитического пользовательского отчета

Порядок работы:

1. В меню Аналитика выбрать пункт Мастер пользовательских отчетов.

2. Первый шаг: выбор вида создаваемого отчёта. В открывшемся диалоговом окне выбрать вид создаваемого отчёта – сложный. Далее.

3. Второй шаг: выбор абсолютного и относительного периода времени. В качестве абсолютного периода необходимо выбрать 2013 г., в качестве относительного – 2014 г.

4. Третий шаг: создание формулы отчёта. Для выбора формулы необходимо щелкнуть по кнопке **F11** Добавить формулу. Ввести формулу расчета Прибыли от продаж на одного среднесписочного рабочего:

$$\frac{\text{Выручка(нетто)} - \text{Себестоимость} - \text{КоммерческиеРасходы} - \text{УправленческиеРасходы}}{\text{СреднесписочнаяЧисленность}}$$

Ввод формулы осуществляется путём выбора необходимых расчётных показателей в блоке Показатели (для переноса показателя в блок Формула необходимо щелкнуть по кнопке со стрелочкой); математические знаки в формуле выбираются на панели Операции.

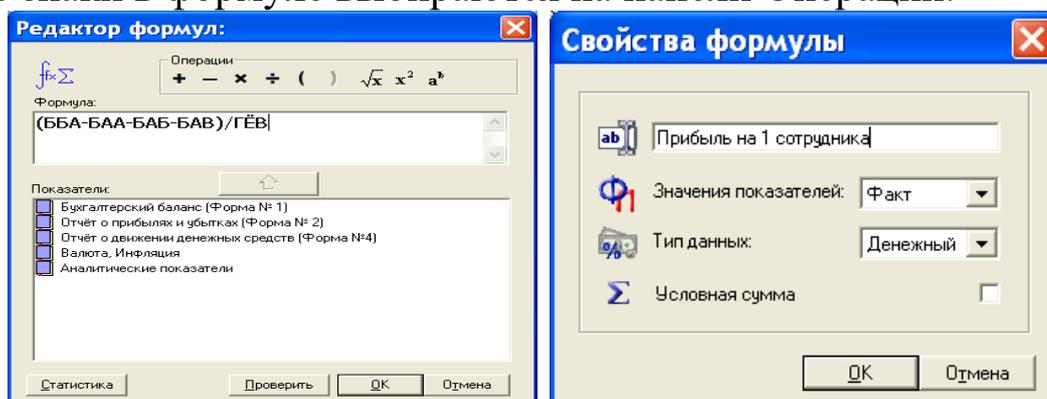


Рис. 13. Ввод формулы

5. Четвёртый шаг: редактирование наименования показателя для отображения его в заголовке.
6. Пятый шаг: выбор вида Текущей статистики. В этом блоке никаких показателей в данном случае не выбирается. Далее.
7. Шестой шаг: выбор видов Итоговой статистики. Выбираем Абсолютное изменение и Процентное изменение.

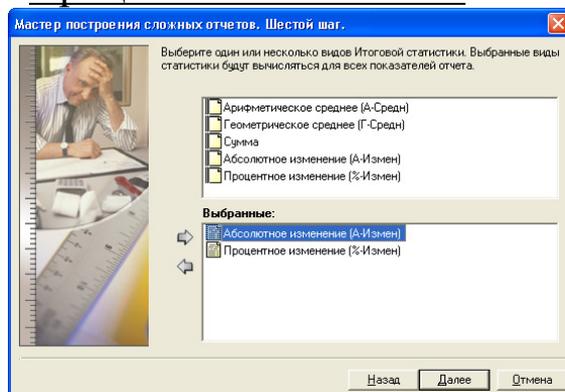


Рис. 14. Выбор дополнительных параметров

8. Седьмой шаг: ввод заголовка отчёта и редактирование полей. Вводим заголовок: Прибыль от продаж на одного сотрудника.

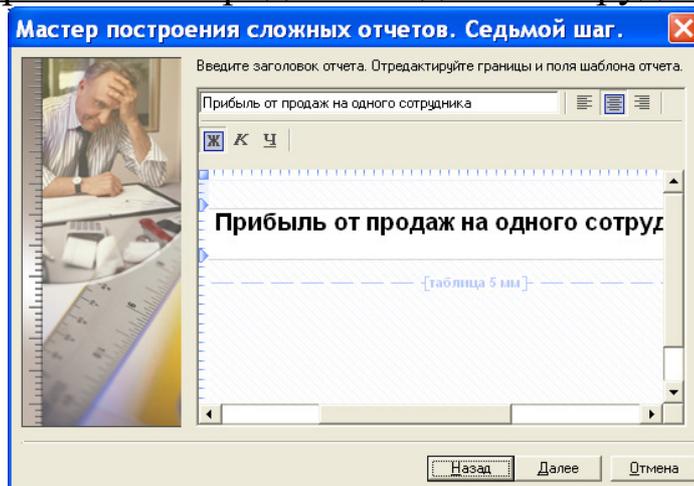


Рис. 15. Ввод заголовка отчёта

9. Восьмой шаг: ввод имени нового отчёта. Вводим название «Отчёт 1».
В результате получается Отчет, отражающий анализ рентабельности за 2013– 2014 гг.

Таблица 3

Прибыль от продаж на одного сотрудника

Показатели	2013	2014	А-Измен	% - Измен
	Значение	Значение		
Прибыль на 1 сотрудника	18,26р.	10,27р.	- 8,00р.	-43,79%

ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

Вариант 1.

Задание. Создать базу исходных данных по предприятию.

В блоке *Аналитические показатели* оценить Вспомогательные показатели.

В блоке *Аналитические отчеты, Стандартные* оценить показатели таблицы Анализ ликвидности.

Вариант 2.

Задание. Создать базу исходных данных по предприятию.

В блоке *Аналитические показатели* оценить Показатели Анализа возможности банкротства, Анализа задолженности государства и Анализа структуры оборотных средств.

В блоке *Аналитические отчеты, Стандартные* оценить показатели таблицы Анализ оборотных средств.

Вариант 3.

Задание. Создать базу исходных данных по предприятию.

В блоке *Аналитические показатели* оценить Показатели Анализа имущественного положения.

В блоке *Аналитические отчеты, Стандартные* оценить показатели таблиц Анализ эффективности основных фондов и Анализ рентабельности.

Вариант 4.

Задание. Создать базу исходных данных по предприятию.

В блоке *Аналитические показатели* оценить Показатели Анализа показателей ликвидности.

В блоке *Аналитические отчеты, Стандартные* оценить показатели таблицы Анализ деловой активности.

Вариант 5.

Задание. Создать базу исходных данных по предприятию.

В блоке *Аналитические показатели* оценить Показатели Анализа финансовой устойчивости.

В блоке *Аналитические отчеты, Стандартные* оценить показатели таблиц Анализ эффективности использования нематериальных активов.

Вариант 6.

Задание. Создать базу исходных данных по предприятию.

В блоке *Аналитические показатели* оценить Показатели Анализа деловой активности.

В блоке *Аналитические отчеты, Стандартные* оценить показате-

ли таблиц Анализ ликвидности.

Вариант 7.

Задание. Создать базу исходных данных по предприятию.

В блоке *Аналитические показатели* оценить Показатели Анализа рентабельности.

В блоке *Аналитические отчеты, Стандартные* оценить показатели таблиц Анализ структуры баланса.

Вариант 8.

Задание. Создать базу исходных данных по предприятию.

В блоке *Аналитические показатели* оценить Показатели Анализа себестоимости.

В блоке *Аналитические отчеты, Стандартные* оценить показатели таблиц Анализ фондоотдачи основных средств и Анализ эффективности использования нематериальных активов.

Вариант 9.

Задание. Создать базу исходных данных по предприятию.

В блоке *Аналитические показатели* оценить Показатели Экономического прогноза.

В блоке *Аналитические отчеты, Стандартные* оценить показатели таблиц Анализ оборачиваемости и Анализ денежных потоков предприятия.

Вариант 10.

Задание. Создать базу исходных данных по предприятию.

В блоке *Аналитические показатели* оценить Показатели Анализа финансового отчета по Европейской системе учета (Реклассифицированный счет прибылей и убытков).

В блоке *Аналитические отчеты, Стандартные* оценить показатели таблиц Анализ структуры заемных средств и Анализ структуры привлеченных средств.

Вариант 11.

Задание. Создать базу исходных данных по предприятию.

В блоке *Аналитические показатели* оценить Показатели Анализа финансовой устойчивости.

В блоке *Аналитические отчеты, Стандартные* оценить показатели таблиц Анализ рентабельности по формуле Дюпона и Анализ влияния выручки на себестоимость.

Вариант 12.

Задание. Создать базу исходных данных по предприятию.

В блоке *Аналитические показатели* оценить Показатели Анализа

имущественного положения.

В блоке *Аналитические отчеты, Стандартные* оценить показатели таблиц Анализ деловой активности.

Вариант 13.

Задание. Создать базу исходных данных по предприятию.

В блоке *Аналитические показатели* оценить Вспомогательные показатели. В блоке *Аналитические отчеты, Стандартные* оценить показатели таблиц Анализ структуры имущества и Анализ имущественного положения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Федорова Г.В. ИТ бухгалтерского учета. Анализа и аудита: учебное пособие. – М.: Изд-во Омега-Л, 2014. – 304с.
2. Голкина Г.Е. Информационные системы экономического анализа: учебное пособие/ Голкина Г.Е., Денисов Д.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Евразийский открытый институт, 2011.— 132 с.
3. Ковалев В. В.. Финансовый менеджмент; теория и практика. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: ТК Велби, Изд-во Проспект. — 1024 с., 2013.
4. Сайт компании ООО «СКИП» - разработчика пакета программ «Экономический анализ 4.0» www.scip.ru
5. Сайт предприятия ОАО «Бежецкий хлебокомбинат» Брянской области www.hlebokombinat.debryansk.ru

СОДЕРЖАНИЕ

Введение .....	.....
1. Понятие информационных систем экономического анализа .....	.....
2. Методика проведения экономического анализа.....	.....
3. Обзор информационных систем экономического анализа.....	.....
4. Основы работы в пакете программ «Экономический анализ».....	.....
5. Лабораторные работы.....	.....
№1. Формирование Базы Данных в программе Экономический Ана- лиз...	.....
№2. Проведение анализа данных в программе Экономический Ана- лиз ...	.....
6. Индивидуальные задания.....	.....
Литература .....	.....

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2014 г.

По форме № 1

Дата (год, месяц, число)

Организация (орган исполнительной власти) ОАО "Бежецкий хлебокомбинат" по ОКПОИдентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН 3232000609*Вид деятельности Производство хлебобулочных изделий по ОКВЭД 15.81**Организационно-правовая форма/форма собственности Открытоеакционерное общество по ОКОПФ/ОКФСЕдиница измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) _____ по ОКЕИ 384/385Местонахождение (адрес) 643, 241035, 32 БРЯНСК, Ульянова, 60

КОДЫ		
0710001		
2006	12	31
00345101		
3232000609		
15.81		
47	42	
384/385		

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		1
Основные средства	120	27241	25419
Незавершенное строительство	130	186	288
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140	50	50
Отложенные налоговые активы	145	74	68
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	27551	25826
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы (стр.211+212+213+214+215+216+217)	210	3239	3507
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	2461	3228
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213	2	
готовая продукция и товары для перепродажи	214	579	121
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216	197	158
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	1058	36
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	1920	3628
в том числе покупатели и заказчики	241	782	2022
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260	500	900
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	6717	8071
БАЛАНС (стр. 190+290)	300	34268	33897

* - Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, организации, обслуживающие сельское хозяйство, пищевая и перерабатывающая промышленность

** - Орган исполнительной власти строку не заполняет

Продолжение приложения 1

Форма 0710001 с. 2

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	96	96
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	()	()
Добавочный капитал	420	9257	9257
Резервный капитал	430	800	800
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	800	800
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	8546	9926
ИТОГО по разделу III (стр.410+411+420+430+470)	490		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515	300	391
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV (стр.510+515+520)	590	300	391
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	4944	1888
(стр.621+622+623+624+625)	620	9117	10071
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	3684	4862
задолженность перед персоналом организации	622	1674	1795
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	343	486
задолженность по налогам и сборам	624	2159	2085
прочие кредиторы	625	1257	843
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640	3	3
Резервы предстоящих расходов	650	1205	1465
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V (стр.610+620+630+640+650+660)	690	15269	13427
БАЛАНС (стр.490+590+690)			
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	7	8
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	3543	
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Продолжение приложения 1

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за 2014 г.

Организация (орган исполнительной власти) ОАО "Бежецкий хлебокомбинат"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид деятельности * Производство хлебобулочных изделий
 Организационно-правовая форма/форма собственности ** Открытое
акционерное общество

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)

0710002		
2006	12	31
384/385		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	185595	170235
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(147421)	(138590)
Валовая прибыль (стр. 010 + 020)	029	38174	31645
Коммерческие расходы	030	(31635)	(21053)
Управленческие расходы	040	()	()
Прибыль (убыток) от продаж (стр. 029 + 030 + 040)	050	6539	10592
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060		5
Проценты к уплате	070	(287)	(81)
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие доходы	090	1059	2110
Прочие расходы	100	(1864)	(3346)
	120		
	130	()	()
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 50 + 60 + 70 + 80 + 90 + 100)	140	5447	9280
Отложенные налоговые активы	141	5	26
Отложенные налоговые обязательства	142	97	43
Текущий налог на прибыль	150	(1719)	(2698)
Иные платежи из прибыли	151	()	()
<i>СПРАВОЧНО: из строки 090</i>			
⁴ Исключительные доходы из строки 100	170		
⁴ Исключительные расходы	180	()	()
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр. 140 + 141 + 142 + 150 + 151)	190	3636	6565
<i>СПРАВОЧНО</i>			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	295	467
Базовая прибыль (убыток) на акцию	210		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	220		

* Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, организации, обслуживающие сельское хозяйство, пищевая и перерабатывающая промышленность.

** Орган исполнительной власти строку не заполняет.

Продолжение приложения 1

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 20 14 г.

Форма № 4 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

КОДЫ		
0710004		
2006	12	31
00345101		
3232000609		
15.81.		
47	42	
384/385		

Организация (орган исполнительной власти) ОАО "Бежецкий хлебокомбинат" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид деятельности * Производство хлебобулочных изделий по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности ** Открытое
Акционерное Общество / Смешанная по ОКОНФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	кол.		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	100	500	520
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	110	199192	181579
<i>из них в погашение дебиторской задолженности</i>	111		-
<i>Полученные бюджетные субсидии</i>	120		
<i>Полученное страховое возмещение</i>	130		
Прочие доходы	140	647	136
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и	150	(125359)	(117717)
на оплату труда	160	(42790)	(35043)
на выплату дивидендов, процентов	170	(976)	(466)
на расчеты по налогам и сборам	180	(17689)	(13571)
<i>на командировочные расходы</i>	182	(7473)	(6389)
<i>на обучение кадров</i>	183	()	()
на прочие расходы	184	(481)	(331)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	5071	8198
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210		
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220		
Полученные дивиденды	230		
Полученные проценты	240		5
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250		
<i>Прочие поступления</i>	260		
Приобретение дочерних организаций	280	()	()
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(1615)	(11172)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	()	()
Займы, предоставленные другим организациям	310	()	()
<i>Прочие расходы</i>	320	()	()
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	-1615	-11167
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350		
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	40186	34785
<i>из них банками</i>	365		

Продолжение приложения 1

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Форма 0710004 с. 2

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
<i>Прочие поступления</i>	370		
Погашение займов и кредитов (без процентов)	380	(43242)	(31836)
Погашение обязательств по финансовой аренде	390	()	()
<i>Прочие расходы</i>	400	()	()
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	410	-3056	2949
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	420	400	-20
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	430	900	500
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	440		

Наименование	Факт	Факт - План	План % Факт	Факт % План
Актив	34 268.00р.	34 268.00р.	0.00%	
Пассив	34 268.00р.	34 268.00р.	0.00%	

Рис. 16. Баланс за 2013 год

Наименование	Факт	Факт - План	План % Факт	Факт % План
Актив	33 897.00р.	33 897.00р.	0.00%	
Пассив	33 897.00р.	33 897.00р.	0.00%	

Рис. 17. Баланс за 2014 год

Наименование	Факт	Факт - План	План % Факт	Факт % План
Доходная часть	172 376.00р.	172 376.00р.	0.00%	
Расходная часть	165 811.00р.	165 811.00р.	0.00%	

Рис. 18. Отчет о прибылях и убытках за 2013 год

Наименование	Факт	План	Факт - План	План % Факт	Факт % Г
Доходная часть	186 659.00р.	0.00р.	186 659.00р.	0.00%	
Расходная часть	183 023.00р.	0.00р.	183 023.00р.	0.00%	

Рис. 19. Отчет о прибылях и убытках за 2014 год

Наименование	Факт	Факт - План	План % Факт	Факт % План
Величина влияния изменений ...	0.00p.	0.00p.		
Остаток денежных средств на ...	500.00p.	500.00p.	0.00%	
Чистое увеличение (уменьшен...	- 20.00p.	- 20.00p.	0.00%	
Движение денежных средств ...	2 949.00p.	2 949.00p.	0.00%	
Движение денежных средств ...	- 11 167.00p.	- 11 167.00p.	0.00%	
Движение денежных средств ...	8 198.00p.	8 198.00p.	0.00%	
Остаток денежных средств на ...	520.00p.	520.00p.	0.00%	

Рис. 20. отчет о движении денежных средств за 2013 год

Наименование	Факт	Факт - План	План % Факт	Факт % План
Величина влияния изменений ...	0.00p.	0.00p.		
Остаток денежных средств на ...	900.00p.	900.00p.	0.00%	
Чистое увеличение (уменьшен...	400.00p.	400.00p.	0.00%	
Движение денежных средств ...	- 3 056.00p.	- 3 056.00p.	0.00%	
Движение денежных средств ...	- 1 615.00p.	- 1 615.00p.	0.00%	
Движение денежных средств ...	5 071.00p.	5 071.00p.	0.00%	
Остаток денежных средств на ...	500.00p.	500.00p.	0.00%	

Рис. 21. отчет о движении денежных средств за 2014 год

ФОРМИРУЕМЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

ОПК-5: владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем

ОПК-7: способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности

ПК-11: владением навыками анализа информации о функционировании системы внутреннего документооборота организации, ведения баз данных по различным показателям и формирования информационного обеспечения участников организационных проектов

Учебное издание
Милютина Елена Михайловна

**ОСНОВЫ РАБОТЫ В ПРОГРАММЕ
«ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ»**
Учебно-методическое пособие

Компьютерный набор
Милютина Е.М.

Редактор Павлютина И.П.

Лицензия ЛР №020880 от 26.05.99г.
Подписано к печати Формат 60x84. 1/16. Бумага печатная
П.л. 2,5. Тираж 50 экз. Изд.№ 4113

Издательство Брянский ГАУ
243365, Брянская обл., Выгоничский р-н, с. Кокино, БГАУ