

Кукушкин С. Н.

Финансово-экономический анализ деятельности предприятия:

Конспект лекций. — М.: Приор-издат, 2007. — 192 с.

Настоящим изданием мы продолжаем серию "Конспект лекций. В помощь студенту", в которую входят лучшие конспекты лекций по дисциплинам, изучаемым в экономических вузах и факультетах. Материал приведен в соответствие с учебной программой курса "Финансово-экономический анализ деятельности предприятия".

Используя данную книгу при подготовке к сдаче экзамена, студенты смогут в предельно сжатые сроки систематизировать и конкретизировать знания, приобретенные в процессе изучения этой дисциплины; сосредоточить свое внимание на основных понятиях, их признаках и особенностях; сформулировать примерную структуру (план) ответов на возможные экзаменационные вопросы.

Данная книга не является альтернативой учебникам для получения фундаментальных знаний, но служит пособием для успешной сдачи экзаменов.

СОДЕРЖАНИЕ

Вопрос 1. Содержание и задачи анализа

Финансово-экономической деятельности предприятия

1. Определение финансово-экономического анализа
2. Содержание финансово-экономического анализа
3. Задачи финансово-экономического анализа предприятия

Вопрос 2. Предмет и объект, виды финансово-экономического анализа

1. Предмет и объект ФЭА
2. Виды ФЭА

Вопрос 3. Методика и принципы ФЭА

1. Основные черты методики ФЭА
2. Ключевые элементы методики ФЭА
3. Этапы комплексного анализа
4. Принципы ФЭА

Вопрос 4. Факторный анализ и его виды.

Классификация факторов в ФЭА

1. Определение факторного анализа. Детерминированный (функциональный) и стохастический (корреляционный)
2. Прямой (дедуктивный) и обратный (индуктивный)
3. Одноступенчатый и многоступенчатый
4. Статический и динамический
5. Ретроспективный и перспективный
6. Основные задачи факторного анализа
7. Классификация факторов в ФЭА

Вопрос 5. Моделирование взаимосвязей в факторном анализе

1. Моделирование мультипликативных факторных систем
2. Моделирование аддитивных факторных систем
3. Кратные модели

Вопрос 6. Методы сравнения в ФЭА

1. Сравнение фактически достигнутых результатов с данными

прошлых периодов

2. Сопоставление фактического уровня показателей с плановыми
3. Сравнение с утвержденными нормами расхода ресурсов
4. Сравнение с лучшими результатами
5. Сравнение показателей исследуемого предприятия со среднеотраслевыми
6. Сравнение параллельных и динамических рядов
7. Сравнение разных вариантов решения экономических задач

Вопрос 7. Методы приведения показателей в сопоставимый ряд

- 1-По уровню цен
- 2-По объему деятельности
- 3-По качеству
- 4-По структуре выпуска
5. Абсолютные показатели
6. Использование относительных величин
7. Использование средних величин

Вопрос 8. Методы группировки информации ФЭА

1. Типологическая группировка
2. Структурная группировка
3. Аналитическая группировка
4. Простая и комбинированная
5. Методика построения группировок

Вопрос 9. Балансовый метод в ФЭА

1. Понятие балансового метода
2. Использование балансового метода в ФЭА

Вопрос 10. Эвристические методы в ФЭА

1. Понятие эвристических методов
2. Основные разновидности метода

Вопрос 11. Табличные и графические методы ФЭА

1. Аналитические таблицы

2.Графическое отображение информации

Вопрос 12. Метод цепной подстановки

1. Сущность метода
2. Общее абсолютное отклонение обобщающего показателя

Вопрос 13. Метод абсолютных разниц

1. Мультипликативная 4-факторная модель
2. Мультипликативно-адаптивная модель

Вопрос 14. Метод относительных разниц

1. Назначение метода
2. Расчет влияния факторов

Вопрос 15. Метод пропорционального деления и долевого участия

- 1.Метод пропорционального деления
- 2.Метод долевого участия

Вопрос 16. Интегральный метод в ФЭА

- 1.Суть интегрального метода
- 2.Модели, в которых используется интегральный метод

Вопрос 17. Метод логарифмирования в ФЭА

1. Назначение метода логарифмирования
2. Особенности использования метода

Вопрос 18. Приемы корреляционного анализа: виды, необходимые условия и правила проведения

1. Задачи, виды и необходимые условия для применения корреляционного анализа
2. Этапы и правила проведения

Вопрос 19. Хозяйственные резервы: виды и принципы их поиска

- 1.Хозяйственные резервы, их виды
- 2.Принципы поиска резервов

Вопрос 20. Методика определения величины резерва

1. Метод прямого счета
2. Метод сравнения
3. Методы детерминированного факторного анализа
4. Метод регрессии
5. Методы математического программирования
6. Расчетно-конструктивный метод

Вопрос 21. Организация ФЭА

1. Принципы организации
2. Организационные этапы

Вопрос 22. Схема распределения функций ФЭА на предприятии

1. Субъекты ФЭА на предприятии
2. Схема распределения функций ФЭА

Вопрос 23. Проведение ФЭА

1. Планирование ФЭА
2. Информационное обеспечение
3. Требования к информационному обеспечению
4. Методическое обеспечение

Вопрос 24. Оформление результатов ФЭА

1. Пояснительная записка
2. Справка (заключение) по результатам анализа
3. Бестекстовая форма представления результатов анализа

Вопрос 25. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции

1. Основные задачи анализа
2. Главные обобщающие показатели
3. Анализ результатов деятельности
4. Оценка риска

Вопрос 26. Анализ ассортимента и структуры продукции..

1. Система формирования ассортимента

2.Характеристика изменения ассортимента продукции

3.Влияние структуры производства на экономические показатели

Вопрос 27. Анализ положения товаров на рынках сбыта.,

1.Модели маркетингового анализа и категории товаров

2.Стадии жизненного цикла

Вопрос 28. Анализ качества продукции

1.Показатели качества

2.Задачи анализа качества

Вопрос 29. Анализ конкурентоспособности продукции

1. Параметры товара

2.Методика анализа конкурентоспособности

3.Показатели конкурентоспособности

Вопрос 30. Анализ ритмичности работы предприятия

1. Понятие ритмичности

2. Показатели оценки ритмичности

Вопрос 31. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции

1.Факторы увеличения выпуска и реализации продукции

2.Факторы размера резервов

Вопрос 32. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами

1.Основные задачи анализа

2.Источники информации для анализа

3.Объекты анализа

Вопрос 33. Анализ использования фонда рабочего времени

1. Фонд рабочего времени

2. Выявление причин потерь рабочего времени

Вопрос 34. Анализ производительности труда

1.Обобщающие показатели

2.Среднегодовая выработка

3. Среднечасовая выработка
4. Определение влияния различных факторов на выработку
5. Выявление резервов повышения выработки

Вопрос 35. Анализ эффективности использования персонала предприятия

1. Показатель рентабельности использования персонала
2. Факторная модель рентабельности персонала

Вопрос 36. Анализ использования фонда оплаты труда (ФОТ).

1. Абсолютное и относительное отклонения фактической величины ФОТ от плановой
2. Постоянная и переменная части оплаты труда
3. Анализ динамики ФОТ
4. Оценка эффективности использования средств на оплату труда

Вопрос 37. Анализ обеспеченности предприятия основными фондами (средствами)

1. Задачи анализа
2. Расчет показателей, необходимых для анализа

Вопрос 38. Анализ интенсивности и эффективности использования основных производственных фондов (ОПФ)

1. Основные показатели использования ОПФ
2. Взаимосвязь показателей

Вопрос 39. Анализ использования производственных мощностей предприятия

1. Понятие степени использования производственных мощностей
2. Отчетный баланс производственных мощностей

Вопрос 40. Анализ использования технологического оборудования

1. Группы оборудования
2. Анализ использования наличного оборудования
3. Баланс рабочего времени
4. Интенсивность загрузки

Вопрос 41. Определение резервов увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности

1. Факторы увеличения выпуска продукции
2. Резервы роста фондоотдачи и фондорентабельности

Вопрос 42. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами

1. Направления анализа обеспеченности
2. Модель экономически обоснованного заказа
3. Системы контроля движения запасов
4. Факторы, влияющие на выпуск продукции

Вопрос 43. Анализ эффективности использования материальных ресурсов

1. Обобщающие показатели
2. Частные показатели
3. Факторный анализ материалоемкости

Вопрос 44. Анализ себестоимости (издержек) производства продукции

1. Анализ общей суммы затрат на производство продукции
2. Анализ затрат на рубль произведенной продукции
3. Анализ себестоимости отдельных видов продукции

Вопрос 45. Анализ прямых материальных затрат

1. Факторы, влияющие на общую сумму материальных затрат
2. Последовательность анализа

Вопрос 46. Анализ прямой заработной платы

1. Факторы, влияющие на общую сумму прямой заработной платы
2. Используемые факторные модели и последовательность анализа

Вопрос 47. Анализ косвенных затрат

1. Специфика факторов, влияющих на изменения косвенных затрат
2. Анализ элементов косвенных затрат

Вопрос 48. Определение резервов снижения себестоимости продукции

1. Основные источники резервов
2. Экономия затрат по оплате труда и другие резервы снижения

себестоимости

Вопрос 49. Анализ состава и динамики прибыли

1. Основные задачи анализа
2. Используемые показатели
3. Анализ балансовой прибыли

Вопрос 50. Анализ финансовых результатов от реализации продукции и услуг

1. Анализ прибыли от реализации продукции
2. Влияние себестоимости, цен реализации и Объема продаж

Вопрос 51. Анализ ценовой политики предприятия

1. Сущность ценовой политики
2. Анализ среднереализационных цен

Вопрос 52. Анализ дополнительных финансовых доходов и расходов

1. Виды финансовых доходов и расходов
2. Анализ доходов по ценным бумагам
3. Анализ прочих доходов и расходов

Вопрос 53. Анализ рентабельности предприятия.

Определение резервов роста прибыли и рентабельности

1. Рентабельность и ее виды
2. Резервы повышения рентабельности и прибыли

Вопрос 54. Анализ использования прибыли

1. Распределение прибыли
2. Анализ изменений налогооблагаемой прибыли
3. Анализ изменений чистой прибыли
4. Внешние и внутренние факторы, влияющие на распределение прибыли

Вопрос 55. Понятие маржинального анализа

1. Основные понятия и методика маржинального анализа
2. Возможности анализа

Вопрос 56. Маржинальный анализ прибыли

- 1.Различия между факторным и маржинальным анализом прибыли
- 2.Специфика анализа прибыли в условиях многопродуктового производства

Вопрос 57. Маржинальный анализ показателей рентабельности

1. Анализ рентабельности продукции
- 2.Анализ рентабельности продаж
- 3.Анализ рентабельности совокупного капитала

Вопрос 58. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия

1. Безубыточность и зона безопасности
- 2.Графический способ определения
- 3.Аналитический способ

Вопрос 59. Анализ факторов изменения безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия

1. Факторы, влияющие на безубыточный объем продаж и зону безопасности
- 2 Факторный анализ зоны безопасности

Вопрос 60. Определение критической суммы постоянных затрат, переменных расходов на единицу продукции и критического уровня цены реализации

- 1.Критический уровень постоянных затрат
- 2.Критический уровень переменных затрат на единицу продукции
- 3.Критический уровень цены

Вопрос 61. Анализ объемов инвестиционной деятельности

- 1.Понятие инвестиций, их виды
- 2.Анализ выполнения плана по инвестициям

Вопрос 62. Оценка эффективности инвестиций

1. Комплексная оценка инвестиций
2. Система показателей для оценки эффективности инвестиций

Вопрос 63. Прогнозирование эффективности инвестиционной деятельности

1. Срок окупаемости инвестиций, индекс рентабельности инвестиций
2. Метод компаундирования
3. Метод дисконтирования денежных поступлений
4. Метод чистой текущей стоимости
5. Индекс рентабельности

Вопрос 64. Анализ внутренней нормы доходности и дюрации инвестиций

1. Внутренняя норма доходности, методы ее исчисления
2. Дюрация
3. Послеинвестиционный контроль

Вопрос 65. Анализ эффективности финансовых вложений

1. Оценка эффективности финансовых вложений
2. Экономическая эффективность отдельных финансовых инструментов

Вопрос 66. Анализ эффективности лизинговых операций

1. Понятие лизинга
2. Оценка эффективности лизинга у лизингополучателя
3. Оценка эффективности лизинга у лизингодателя

Вопрос 67. Значение и задачи анализа финансового состояния предприятия и его финансовой устойчивости

1. Понятие финансового состояния предприятия, его виды
2. Анализ финансового состояния

Вопрос 68. Бухгалтерский баланс

1. Сущность бухгалтерского баланса, его интерпретации
2. Модель баланса
3. Имущество предприятия

Вопрос 69. Анализ динамики, состава и структуры источников формирования капитала

1. Задачи анализа
2. Понятие и состав капитала предприятия
3. Источники формирования капитала

Вопрос 70. Особенности составляющих капитала

1. Характеристика собственного капитала
2. Соотношение собственного и внешнего источников пополнения капитала

Вопрос 71. Анализ заемных средств предприятия

1. Задачи анализа заемных средств
2. Оценка кредиторской задолженности
3. Понятие стоимости капитала предприятия, ее определение

Вопрос 72. Анализ структуры капитала

1. Анализ структуры активов предприятия
2. Анализ основного капитала
3. Анализ оборотных активов

Вопрос 73. Оценка имущественного состояния предприятия

1. Анализ состояния производственных запасов
2. Анализ дебиторской задолженности
3. Анализ остатков и движения денежных средств

Вопрос 74. Показатели эффективности и интенсивности использования капитала

1. Доходность (рентабельность) капитала, ее виды
2. Рентабельность операционного капитала
3. Рентабельность оборотного капитала

Вопрос 75. Анализ оборачиваемости капитала

1. Коэффициент оборачиваемости и рентабельность оборота
2. Пути ускорения оборачиваемости капитала

Вопрос 76. Оценка эффективности использования заемного капитала

1. Эффект финансового рычага
2. Расчет эффекта финансового рычага с учетом инфляции

Вопрос 77. Факторный анализ доходности собственного капитала

1. Рентабельность собственного капитала

2.Взаимосвязь рентабельности собственного и совокупного капиталов

Вопрос 78. Анализ финансовой устойчивости предприятия

- 1.Оценка финансовой устойчивости предприятия
- 2.Оценка левериджа и запаса финансовой устойчивости

Вопрос 79. Анализ финансового равновесия между активами и пассивами

- 1.Роль анализа равновесия между активами и пассивами
- 2.Взаимосвязь активов и пассивов баланса
- 3.Четыре типа финансовой устойчивости

Вопрос 80. Анализ платежеспособности предприятия на основе показателей ликвидности

1. Ликвидность баланса и предприятия
2. Анализ ликвидности баланса

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ