

Министерство образования Республики Беларусь

Учреждение образования
«Гомельский государственный технический
университет имени П. О. Сухого»

Институт повышения квалификации
и переподготовки кадров

Кафедра «Профессиональная переподготовка»

А. М. Титоренко

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ

**ЭЛЕКТРОННЫЙ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС
для слушателей специальности
1-25 03 75 «Бухгалтерский учет
и контроль в промышленности»
заочной формы обучения**

Гомель 2014

УДК 658.15(075.8)
ББК 65.053я73
Т45

*Рекомендовано кафедрой «Профессиональная переподготовка»
ГГТУ им. П. О. Сухого
(протокол № 6 от 11.02.2014 г..)*

Рецензент: зав. каф. «Экономика и управление в отраслях» ГГТУ им. П. О. Сухого
канд. экон. наук, доц. *Е. А. Кожевников*

Титоренко, А. М.

Т45 Анализ хозяйственной деятельности в промышленности : электрон. учеб.-метод. комплекс для слушателей специальности 1-25 03 75 «Бухгалтерский учет и контроль в промышленности» заоч. формы обучения / А. М. Титоренко. – Гомель : ГГТУ им. П. О. Сухого, 2014. – 182 с. – Систем. требования: PC не ниже Intel Celeron 300 МГц ; 32 Mb RAM ; свободное место на HDD 16 Mb ; Windows 98 и выше ; Adobe Acrobat Reader. – Режим доступа: <http://library.gstu.by>. – Загл. с титул. экрана.

Изложен практический материал по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности в промышленности» в соответствии с образовательным стандартом Республики Беларусь 1-25 03 75–2012.

Для слушателей специальности 1-25 03 75 «Бухгалтерский учет и контроль в промышленности» заочной формы обучения ИПК и ПК.

**УДК 658.15(075.8)
ББК 65.053я73**

© Учреждение образования «Гомельский
государственный технический университет
имени П. О. Сухого», 2014

Министерство образования Республики Беларусь
Учреждение образования
«Гомельский государственный технический университет имени П.О. Сухого»

Институт повышения квалификации и переподготовки кадров

Кафедра «Профессиональная переподготовка»

ЭЛЕКТРОННЫЙ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС
дисциплины
**«АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
В ПРОМЫШЛЕННОСТИ»**
для слушателей специальности
1-25 03 75 «Бухгалтерский учет и контроль в промышленности»

Титоренко А.М.

Гомель 2014

ОПИСАНИЕ ЭУМКД

«Анализ хозяйственной деятельности в промышленности»

Представленный ЭУМКД имеет следующую структуру:

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ДИСЦИПЛИНЕ

1.1. Учебные программы:

- по курсу «Анализ хозяйственной деятельности в промышленности»

2. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

2.1. Курс лекций

2.2. Литература

3. ПРАКТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

3.1. Практические занятия:

3.1.1 Темы и планы практических занятий, условия типовых задач;

3.1.2 Примеры решения типовых задач.

3.2. Приложение

4. КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ

4.1. Фонд контрольных вопросов

4.2. Вопросы к экзамену

АННОТАЦИЯ

Анализ является одной из функций управления, с его помощью вырабатываются стратегия и тактика развития предприятия, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, его подразделений и работников.

Это обстоятельство обуславливает необходимость изучения слушателями факультета повышения квалификации и переподготовки кадров курса «Анализ хозяйственной деятельности в промышленности».

Представленный ЭУМКД содержит основные положения и базовые методики анализа хозяйственной деятельности в промышленности. Он включает основные принципы, подходы к анализу деятельности промышленного предприятия в целом, а также основных направлений его деятельности с учетом современных требований законодательства.

ЭУМКД предназначен для слушателей ИПКиПК, может быть полезен им при оценке эффективности деятельности предприятий, в том числе при написании дипломной работы.

Учреждение образования
«Гомельский государственный Технический университет им. П.О. Сухого»

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе
УО «ГГТУ им. П.О.Сухого»

_____ А.В. Сычев

«_____» _____ 2013
рег.№ _____

УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА ПО ДИСЦИПЛИНЕ
АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
В ПРОМЫШЛЕННОСТИ

специальность переподготовки: 1-25 03 75 «Бухгалтерский учет и контроль в промышленности»

квалификация: бухгалтер-экономист
в соответствии с типовым учебным планом переподготовки, утвержденным
18.05.2012 г. регистрационный № 25-12/421

Гомель, 2013

Разработчик программы:

А.М. Титоренко, ст. преподаватель кафедры «Экономика»

Рекомендована к утверждению:

Кафедрой «Профессиональная переподготовка»

Протокол заседания от « ____ » _____ 2013 № _____

Заведующий кафедрой

В.А.Михарева

Научно-методический совет УО «ГГТУ им. П.О. Сухого»

Протокол заседания от « ____ » _____ 2013г. № _____

ВВЕДЕНИЕ

Анализ хозяйственной деятельности – одна из наиболее важных дисциплин в формировании профессиональных теоретических знаний и навыков практической работы бухгалтера - экономиста. Такая ситуация обусловлена тем, что анализ является одной из функций управления, с его помощью вырабатываются стратегия и тактика развития предприятия, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, его подразделений и работников.

Это обстоятельство обуславливает настоятельную необходимость изучения слушателями факультета повышения квалификации и переподготовки кадров курса «Анализ хозяйственной деятельности в промышленности».

Цель преподавания дисциплины: приобретение у слушателей ИПК и ПК теоретических знаний об основах анализа хозяйственной деятельности, его методах и задачах, методике и организации проведения экономического анализа деятельности предприятия, а также практических навыков проведения анализа хозяйственной деятельности предприятия.

Задачи изучения дисциплины:

- изучить методику факторного анализа;
- изучить методику анализа производства и реализации продукции;
- изучить методику анализа использования трудовых ресурсов предприятия;
- изучить методику анализа использования основных средств и оборудования;
- изучить методику анализа себестоимости продукции предприятия;
- изучить методику анализа формирования, распределения и использования прибыли предприятия;
- изучить методику анализа показателей рентабельности;
- изучить методику анализа финансового состояния предприятия;
- изучить прогрессивные формы организации аналитической работы на предприятии.

Методы и средства изучения дисциплины:

- чтение лекционного курса с применением мультимедийных презентаций излагаемого материала;
- чтение лекционного курса с применением методов лекции-дискуссии;
- обсуждение изучаемого материала на практических занятиях;
- тестирование;
- решение задач в малых группах и др.;

В результате изучения дисциплины слушатели должны:

знать:

- место и роль анализа хозяйственной деятельности в контексте действия экономических законов функционирования предприятия;
- основные понятия анализа хозяйственной деятельности;
- методы изучения социально-экономических явлений в деятельности пред-

приятый.

уметь:

- проводить анализ производства и реализации продукции, эффективности использования трудовых, материальных, финансовых ресурсов, финансового состояния, системы экономических показателей, эффективность производства;
- выявлять резервы роста финансовых результатов и показателей эффективности использования ресурсов;
- применять различные методы системного анализа экономических процессов.

иметь навыки:

- анализа показателей эффективности использования производственных ресурсов;
- анализа влияния факторов на изменение показателей, характеризующих использование производственных ресурсов предприятия различными способами;
- принятия и обоснования управленческих решений для достижения эффективного функционирования предприятия.

Программа дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности в промышленности» нацелена на получение совокупности знаний и навыков, необходимых для успешного управления деятельностью предприятий в изменяющихся условиях хозяйствования с учетом достижений современной экономической науки.

Учебная программа разработана на основе образовательного стандарта Республики Беларусь ОСРБ 1-25 03 75-2012 специальность: 1-25 03 75 «Бухгалтерский учет и контроль в промышленности» квалификация: бухгалтер-экономист.

Всего часов по дисциплине – 100 часов, аудиторных занятий – 54 часа, лекций – 26 часов, практических занятий – 28 часов. Форма контроля - экзамен.

СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

Тема 1. Понятие, предмет и объекты экономического анализа.

Анализ как функция управления. Содержание, предмет, цель и задачи экономического анализа.

Вопросы тематических дискуссий:

1. Какие функции выполняет экономический анализ?
2. Какие моменты необходимо учитывать при проведении анализа хозяйственной деятельности предприятия?
3. Каково содержание экономического анализа?
4. Что понимают под предметом экономического анализа?
5. Какова основная цель экономического анализа?
6. Какие задачи ставятся перед экономическим анализом?

Вопросы для самостоятельной работы.

Объекты экономического анализа.

Тема 2. Методы и методика комплексного анализа.

Сущность методик и методов комплексного экономического анализа хозяй-

ственной деятельности.

Вопросы тематических дискуссий:

1. Что представляет собой метод анализа хозяйственной деятельности?
2. Что представляют собой методика анализа?
3. Какие этапы включает методика анализа?
4. Как классифицируются показатели, используемые в анализе?

Вопросы для самостоятельной работы.

Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей.

Тема 3. Способы обработки экономической информации в анализе

Традиционные способы обработки информации. Способы детерминированного факторного анализа. Способы стохастического факторного анализа. Способы оптимизации показателей.

Вопросы тематических дискуссий:

1. Что представляет собой способы обработки информации?
2. В чем разница между детерминированным и стохастическим факторным анализом?
3. В чем заключаются особенности применения данных способов?

Вопросы для самостоятельной работы.

Эвристические методы. Особенности применения способов обработки экономической информации.

Тема 4. Традиционные способы измерения влияния факторов в детерминированном факторном анализе

Понятие, виды и задачи факторного анализа. Классификация факторов в анализе хозяйственной деятельности. Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе: способ цепной подстановки, способ абсолютных разниц.

Вопросы тематических дискуссий:

1. Что представляет собой методика факторного анализа?
2. Что представляют собой факторы?
3. Какие различают типы факторного анализа?
4. По какой схеме проводится факторный анализ?
5. Какие требования необходимо выполнять при моделировании детерминированных факторных систем?
6. Какие существуют способы факторного анализа?
7. Что представляет собой способ элиминирования?

Вопросы для самостоятельной работы.

Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе: способ относительных разниц, индексный метод.

Тема 5. Анализ объема производства и реализации продукции

Цель, задачи и направления анализа, его информационное обеспечение.

Анализ производства продукции. Анализ качества продукции. Анализ реализации продукции и выполнения договорных обязательств.

Вопросы тематических дискуссий:

1. Какова цель анализа объема производства продукции?
2. Какие задачи решаются при проведении анализа объема производства продукции?
3. Что выступает объектами анализа объема производства продукции?
4. Что такое качество продукции?
5. Что такое показатели качества продукции?
6. Что понимается под ритмичной работой?
7. Как определить коэффициент ритмичности?
8. Как определить коэффициент вариации?
9. Как определить показатель аритмичности?
10. Как проводится анализ реализации продукции?

Вопросы для самостоятельной работы.

Анализ конкурентоспособности продукции. Определение резервов увеличения производства и реализации продукции

Тема 6. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия

Анализ состава и структуры работающих, обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и движения персонала. Анализ использования трудовых ресурсов. Анализ производительности труда и трудоемкости продукции. Анализ формирования фонда заработной платы. Методика анализа переменной части фонда заработной платы.

Вопросы тематических дискуссий:

1. Какие основные задачи анализа использования трудовых ресурсов предприятия?
2. От каких факторов зависит фонд рабочего времени?
3. Какие различают виды фондов рабочего времени?
4. Какие элементы включает календарный фонд времени?
5. Какие показатели относятся к обобщающим показателям производительности труда?
6. Какие факторы влияют на среднегодовую выработку продукции одним работающим?
7. Какая взаимосвязь существует между средней часовой, дневной и годовой выработкой?
8. Какие показатели относятся к частным показателям производительности труда?
9. Какие показатели относятся к вспомогательным показателям производительности труда?
10. Какие задачи решает анализ фонда заработной платы?
11. Какие показатели рассчитываются для оценки эффективности использования средств на оплату труда?
12. От каких факторов зависит показатель производства продукции на рубль заработной платы?
13. Какой коэффициент показывает соответствие между темпами роста средней заработной платы и производительности труда?

14. Как рассчитать сумму экономии или перерасхода фонда заработной платы в связи с изменением соотношения между темпами роста производительности труда и его оплаты?

Вопросы для самостоятельной работы.

Анализ фонда повременной заработной платы. Анализ эффективности использования средств на оплату труда.

Тема 7. Анализ использования основных средств

Анализ состояния и движения основных средств. Анализ эффективности использования основных средств.

Вопросы тематических дискуссий:

1. Какие источники информации применяются для анализа использования основных средств и оборудования?

2. Как рассчитываются показатели технического состояния основных средств?

3. Как рассчитываются показатели движения основных средств?

4. Что относится к активной части основных средств?

5. Как рассчитываются показатели эффективности использования основных средств?

6. От каких факторов зависит фондорентабельность?

7. Какая существует взаимосвязь фондоотдачи с производительностью труда и фондовооруженностью?

8. Какая существует взаимосвязь между фондоотдачей и фондоотдачей активной части?

Вопросы для самостоятельной работы.

Анализ использования оборудования.

Тема 8. Анализ затрат на производство и себестоимости продукции

Классификация затрат предприятия, анализ общей суммы затрат на производство товарной продукции. Динамика объема и структуры себестоимости. Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции.

Вопросы тематических дискуссий:

1. Что является объектом анализа себестоимости продукции?

2. Как проводится анализ затрат на производство в разрезе экономических элементов?

3. От каких факторов зависит общая сумма затрат на производство продукции?

4. В чем достоинство показателя затрат на 1 рубль товарной продукции?

5. Как проводится анализ затрат на 1 рубль товарной продукции?

6. От каких факторов зависит показатель затрат на 1 рубль товарной продукции?

7. В какой последовательности проводят анализ себестоимости отдельного изделия?

Вопросы для самостоятельной работы.

Анализ себестоимости единицы продукции. Факторы и резервы снижения себестоимости продукции.

Тема 9. Экономический анализ конечных финансовых результатов

Анализ состава и динамики прибыли предприятия. Анализ прибыли от реализации. Анализ прибыли от прочих видов деятельности. Методика подсчета резервов увеличения суммы прибыли. Анализ распределения и использования прибыли на предприятии.

Вопросы тематических дискуссий:

1. Какие виды анализа можно использовать для анализа прибыли?
2. Как провести анализ состава и динамики прибыли?
3. Как оценить качество прибыли?
4. В каком порядке проводится анализ распределения и использования прибыли?
5. Какие фонды формирует предприятие за счет чистой прибыли?
6. Классификация показателей рентабельности.
7. Как рассчитываются различные показатели рентабельности?
8. Какие факторные модели используются для анализа рентабельности производственной деятельности?
9. Сущность анализа по методу DUPONT.

Вопросы для самостоятельной работы.

Методика расчета показателей рентабельности предприятия. Факторный анализ показателей рентабельности предприятия и продукции.

Тема 10. Анализ финансового положения предприятия

Сущность, задачи, источники информации для оценки финансового положения предприятия. Анализ оборачиваемости капитала и оценка деловой активности. Оценка эффективности использования собственного и заемного капитала. Эффект финансового рычага. Анализ платежеспособности предприятия. Анализ финансовой устойчивости.

Вопросы тематических дискуссий:

1. Какова цель анализа финансового положения?
2. Чем отличается внутренний финансовый анализ от внешнего?
3. Как проводится вертикальный и горизонтальный анализ бухгалтерского баланса?
4. Какие критерии используются для оценки удовлетворительности структуры бухгалтерского баланса?
5. Какие методики используются для оценки финансовой устойчивости?
6. Какие выделяют типы финансовой устойчивости?
7. Какие существуют методики оценки деловой активности?
8. Какие существуют критерии деловой активности предприятия?

Вопросы для самостоятельной работы.

Система показателей финансового состояния предприятия и методы их определения. Оценка финансового положения на основе методики, действующей

Республике Беларусь на современном этапе

Тема 11. Обоснование и принятие управленческих решений на основе анализа хозяйственной деятельности в промышленности

Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности. Методика маржинального анализа показателей прибыли и рентабельности. Обоснование управленческих решений в различных экономических ситуациях.

Вопросы тематических дискуссий:

1. Какие преимущества маржинального анализа?
2. Как определить объем продаж, который гарантирует предприятию необходимую норму прибыли?
3. Как провести анализ прибыли с использованием международных стандартов?

Вопросы для самостоятельной работы.

Обоснование управленческих решений в различных экономических ситуациях.

Тема 12. Информационное обеспечение экономического анализа

Классификация внутренних и внешних источников информации. Требования, предъявляемые к информации для экономического анализа.

Вопросы тематических дискуссий:

1. Какие различают внутренние источники информации?
2. Какие различают внешние источники информации?
3. Какие требования предъявляют к информации?

Вопросы для самостоятельной работы.

Способы проверки экономической информации.

МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ТЕКУЩЕЙ И ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ

Форма текущей аттестации – экзамен.

Вопросы к экзамену

1. Понятие, предмет и задачи экономического анализа.
2. Сущность методики и методов комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности.
3. Способы обработки экономической информации в анализе хозяйственной деятельности.
4. Понятие, типы и задачи факторного анализа
5. Способы измерения факторов в детерминированном факторном анализе
6. Анализ качества продукции.
7. Анализ ритмичности производства.
8. Анализ реализации продукции.
9. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и движения персонала.
10. Анализ использования фонда рабочего времени.
11. Анализ производительности труда и трудоемкости продукции.

12. Методика анализа фонда заработной платы.
13. Анализ эффективности использования средств на оплату труда.
14. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами и эффективности их использования.
15. Показатели затрат, используемые в хозяйственной практике предприятий, задачи и информационная база анализа.
16. Анализ затрат на производство в разрезе экономических элементов.
17. Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции.
18. Анализ себестоимости отдельного изделия по калькуляционным статьям.
19. Анализ состава и динамики прибыли предприятия.
20. Анализ прибыли от реализации продукции и прибыли от прочих видов деятельности.
21. Анализ распределения и использования прибыли на предприятии.
22. Анализ фондов, образуемых из чистой прибыли предприятия
23. Методика расчета и классификация показателей рентабельности
24. Методика факторного анализа показателей рентабельности
25. Последовательность проведения анализа финансового состояния. Экспресс-оценка финансового состояния предприятия.
26. Анализ структуры имущества организации и его источников формирования
27. Анализ финансовой устойчивости
28. Анализ ликвидности
29. Анализ деловой активности
30. Методика анализа затрат, принятая в международной практике.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература

1. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учеб. под общ. ред. В.И. Стражева, Л.А.Богдановской. – Мн.: Высш. шк., 2008. – 527 с.
2. Ермолович, Л.Л. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пос. – Мн.: Экоперспектива, 2001. - 576 с.
3. Курочка, Н. А., Титоренко А.М, Гиль М.О. Пособие по курсу «Анализ хозяйственной деятельности»: Учеб. издание. – Гомель: ГГТУ им. П.О. Сухого, 2008. – 128 с.
4. Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учеб. пособие. для вузов – М.: ЮНИТИ-ДАНА, – 2000. – 471 с.
5. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие /Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА, 2003. – 256 с.

Дополнительная литература

1. Анташов, В.А., Уварова Г.В. Экономический советник менеджера (учебно-практич. пособие по управлению предприятием). - Мн.: Финансы, учет, аудит,

Министерство образования Республики Беларусь
Учреждение образования
«Гомельский государственный технический университет имени П.О. Сухого»

Институт повышения квалификации и переподготовки кадров

Кафедра «Профессиональная переподготовка»

КУРС ЛЕКЦИЙ
по дисциплине
**«АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
В ПРОМЫШЛЕННОСТИ»**
для слушателей специальности
1-25 03 75 «Бухгалтерский учет и контроль в промышленности»

Титоренко А.М.

Гомель 2014

Содержание

1. Понятие, предмет и объекты экономического анализа	5
1.1. Анализ как функция управления.....	5
1.2. Содержание, предмет, объекты, цель и задачи экономического анали- за.....	6
Контрольные вопросы по теме	9
2. Метод и методика комплексного анализа	9
2.1. Сущность методики и методов комплексного экономического анализа хо- зяйственной деятельности.....	9
2.2. Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей.....	10
Контрольные вопросы по теме	12
3. Способы обработки экономической информации в анализе.....	12
3.1. Особенности применения способов обработки экономической информа- ции.....	12
3.2. Классификация способов обработки экономической информации.....	13
Контрольные вопросы по теме	17
4. Традиционные способы измерения влияния факторов в детерминированном факторном анализе	17
4.1. Понятие, типы и задачи детерминированного факторного анализа	17
4.2. Классификация факторов в анализе.....	18
4.3. Типы факторных моделей	20
4.4. Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе.....	21
4.4.1. Способ цепных подстановок.....	21
4.4.2. способ абсолютных разниц.....	24
4.4.3. Способ относительных разниц.....	24
4.4.4. Индексный способ.....	24
Контрольные вопросы по теме	26
5. Анализ объема производства и реализации продукции.....	26
5.1. Задачи и направления анализа производства и реализации продукции, его информационное обеспечение.	26
5.2. Анализ объема, ассортимента и структуры производства продукции.....	27
5.3. Анализ качества продукции.	30
5.4. Анализ ритмичности производства.	32
5.5. Анализ реализации продукции.	33
5.6. Анализ факторов, определяющих объем производства и реализации про- дукции.	33
Контрольные вопросы по теме	34
6. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия.....	35
6.1. Оценка обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и движения персонала.....	35
6.2. Анализ использования фонда рабочего времени.	37

6.3. Анализ производительности труда и трудоемкости продукции.....	39
6.4. Методика анализа фонда заработной платы.	41
6.5. Оценка эффективности использования средств на оплату труда.....	43
Контрольные вопросы по теме	44
7. Анализ использования основных средств	45
7.1. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами.....	45
7.2. Анализ эффективности использования основных средств.	48
7.3. Анализ эффективности использования оборудования предприятия... ..	50
Контрольные вопросы по теме	53
8. Анализ затрат на производство и себестоимости продукции.....	54
8.1. Показатели затрат, используемые в хозяйственной практике предприятий, задачи и информационная база анализа.....	54
8.2. Анализ затрат на производство в разрезе экономических элементов..	55
8.3. Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции.....	57
8.4. Анализ себестоимости отдельного изделия по калькуляционным статьям.	58
Контрольные вопросы по теме	60
9. Экономический анализ конечных финансовых результатов.....	60
9.1. Анализ состава и динамики прибыли предприятия.....	60
9.2. Анализ прибыли от реализации продукции и прибыли от прочих видов деятельности.....	63
9.3. Анализ распределения и использования прибыли на предприятии Анализ фондов, образуемых из чистой прибыли предприятия.....	65
9.4. Основные пути и направления максимизации прибыли	67
9.5. Методика расчета и классификация показателей рентабельности.....	68
9.6. Методика факторного анализа показателей рентабельности.....	70
Контрольные вопросы по теме	72
10. Анализ финансового положения предприятия.....	73
10.1. Понятие, цель, задачи анализа финансового положения.....	73
10.2. Экспресс-оценка финансового положения предприятия.....	75
10.3. Анализ показателей ликвидности.....	76
10.4. Анализ ликвидности баланса.....	78
10.5. Анализ показателей финансовой устойчивости.....	80
10.6. Определение типа финансовой устойчивости.....	82
10.7. Анализ показателей деловой активности.....	83
10.8. Анализ основных причин неудовлетворительного финансового положения предприятия.....	87
Контрольные вопросы по теме	89
11. Обоснование и принятие управленческих решений на основе анализа хозяйственной деятельности в промышленности.....	89
11.1. Методика анализа затрат, принятая в международной практике.....	89
11.2. Содержание маржинального анализа деятельности предприятия.....	92

11.3. Методика маржинального анализа показателей прибыли и рентабельности.	93
11.4. Определение критической суммы постоянных расходов и критического уровня цены реализации.....	95
11.5. Обоснование решения о принятии дополнительного заказа по цене ниже себестоимости продукции.	96
11.6.Обоснование решения "производить или покупать"	96
Контрольные вопросы по теме	98
12. Информационное обеспечение экономического анализа.....	98
12.1.Организация экономического анализа на предприятии.....	98
12.2.Организация информационного обеспечения экономического анализа на предприятии.....	99
12.3.Организация автоматизации аналитической работы.....	101
Контрольные вопросы по теме	103
Литература	104

1. ПОНЯТИЕ, ПРЕДМЕТ И ОБЪЕКТЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

1.1. Анализ как функция управления

1.2. Содержание, предмет, объекты, цель и задачи экономического анализа

1.1 Анализ как функция управления

Обеспечение эффективной работы предприятия требует экономически грамотного управления его производственно-хозяйственной деятельностью, которое во многом определяется умением анализировать сложившуюся ситуацию и планировать результаты принимаемых управленческих решений.

Анализ (от греч. *analyzis*) в его широком понимании – это способ познания окружающей действительности, основанный на расчленении целого на составные части и изучение их во всем многообразии связей и зависимостей.

Анализ является важнейшим информационнообразующим элементом системы управления предприятием.

Как метод расчленения и проникновения в сущность изучаемых явлений анализ является важнейшей стадией управленческого цикла и элементом технологии управленческой деятельности.

Необходимость выделения экономического анализа в самостоятельную научную дисциплину обусловлена тем, что экономический анализ не только является одним из этапов при принятии любого управленческого решения, но и сам стал одной из функций управления. Назначение экономического анализа как функции управления заключается в том, чтобы служить средством подготовки управленческих решений и средством контроля за ходом их реализации.

Таким образом, **экономический анализ – это функция управления, которая обеспечивает научность принятия управленческих решений.**

При этом на любой стадии управленческого цикла анализ выполняет две функции (рис. 1.1).



Рисунок 1.1 – Функции экономического анализа

При проведении анализа хозяйственной деятельности предприятия необходимо учитывать следующие моменты:

- функционирование предприятия, его деловая активность носит циклический характер, поэтому анализ рекомендуется проводить на всех фазах экономического цикла;

- на ход хозяйственных процессов оказывают влияние множество факторов объективного и субъективного характера, воздействие которых в процессе анализа необходимо тщательно изучать;

- для отражения полной картины состояния предприятия важны не только количественные, но и качественные характеристики его функционирования, т.е. анализу на предприятии подвергается не только производственная и финансовая сфера, но и юридические, социальные и экологические аспекты его функционирования.

Таким образом, экономический анализ является важным элементом в системе управления производством, действенным средством выявления внутрихозяйственных резервов, основой разработки научно обоснованных планов и управленческих решений. Являясь прикладной дисциплиной, он оправдывает себя в полной мере лишь тогда, когда приносит реальную пользу, т.е. выявляет неиспользованные резервы на всех стадиях формирования производственного потенциала и повышает эффективность его использования.

1.2 Содержание, предмет, объекты, цель и задачи экономического анализа

Содержанием экономического анализа является глубокое и всестороннее изучение экономической информации о функционировании анализируемого субъекта хозяйствования с целью принятия оптимальных управленческих решений по обеспечению выполнения производственных программ предприятия, оценки уровня их выполнения, выявления слабых мест и потенциальных резервов.

Анализ должен представлять собой комплексное исследование действия внешних и внутренних, рыночных и производственных факторов на количество и качество производимой предприятием продукции, финансовые показатели работы предприятия и указывать возможные перспективы развития дальнейшей производственной деятельности предприятия в выбранной области хозяйствования.

Как наука, экономический анализ имеет свой предмет.

Под **предметом** экономического анализа понимаются хозяйственные процессы предприятий, их социально-экономическая эффективность и конечные финансовые результаты деятельности, складывающиеся под воздействием объективных и субъективных факторов и отражающиеся через систему экономической информации.

Объектами экономического анализа являются имущественно-финансовое положение организации, ее производственная, снабженческо-сбытовая, финансовая деятельность, работа отдельных структурных подразделений организации (цехов, производственных участков, бригад).

Основная **цель** экономического анализа на уровне предприятий состоит в повышении эффективности его функционирования и поиске резервов такого повышения.

Содержанием и целью экономического анализа определяются стоящие перед ним **задачи**. Важнейшие из них следующие:

1) Установление закономерностей и тенденций экономических явлений и процессов в конкретных условиях предприятия, изучение характера действия экономических законов;

2) Контроль за выполнением планов, прогнозов, управленческих решений, за эффективным использованием экономического потенциала предприятия;

3) Повышение научно-экономической обоснованности бизнес-планов, бизнес-процессов и нормативов;

4) Изучение влияния объективных, субъективных, внешних и внутренних факторов на результаты хозяйственной деятельности, что позволяет объективно оценивать работу предприятия, делать правильную диагностику его состояния и прогноз развития на перспективу;

5) Выявление основных направлений поиска резервов повышения его эффективности и обеспечение поиска этих резервов на основе изучения передового опыта и достижений науки и практики;

6) Оценка степени финансовых и операционных рисков и выработка внутренних механизмов управления ими с целью укрепления рыночных позиций предприятия и повышения доходности бизнеса;

7) Оценка результатов деятельности предприятия по выполнению планов, достигнутому уровню развития экономики, использованию имеющихся возможностей и диагностика его положения на рынке товаров и услуг, что способствует выработке более эффективной политики управления бизнес-процессами;

8) Разработка рекомендаций для принятия управленческого решения по устранению выявленных недостатков и освоению резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности.

9) проверка оптимальности управленческих решений.

Основные **принципы экономического анализа** приведены в таблице 1.1.

Основные принципы экономического анализа

Принцип	Содержание принципа
Своевременность	Выражается в правильном выборе периодичности его проведения, согласованности периодичности проведения анализа с периодичностью принятия текущих и плановых управленческих решений и немедленном использовании выводов и рекомендаций, вытекающих из анализа.
Регулярность	Анализ следует проводить постоянно, через заранее определенные промежутки времени, а не от случая к случаю
Конкретность	Должно обеспечиваться единство используемых при управлении и анализе критериев качественной оценки функционирования хозяйственной системы. Оценки и выводы должны разрабатываться с учетом реальной экономической ситуации как внутри предприятия, так и вне его.
Комплексность	Всестороннее изучение экономического явления или процесса с целью объективной его оценки
Системность	Изучение экономических явлений во взаимосвязи друг с другом, а не изолированно
Объективность	Анализ основывается на реальных данных, результаты его получают конкретное количественное выражение. Критическое и беспристрастное изучение экономических явлений, выработка обоснованных выводов
Сопоставимость	Данные и результаты анализа должны быть легко сопоставимы друг с другом, а при регулярном проведении аналитических процедур должна соблюдаться преемственность ре-
Научность	При проведении анализа следует руководствоваться научно обоснованными методиками и процедурами
Действенность	Применимость результатов анализа в практических целях, для повышения результативности производственной
Экономичность	Затраты, связанные с проведением анализа, должны быть существенно меньше того экономического эффекта, который будет получен в результате его проведения

Как одна из функций процесса управления анализ тесно связан с такими функциями как:

- планирование (на основании перспективного анализа);
- регулирование (на основании оперативного анализа);
- учет (непосредственный сбор данных для анализа);
- контроль (на основании ретроспективного, последующего анализа);
- руководство (принятие управленческого решения на основании дан-

ных анализа хозяйственной деятельности предприятия).

Контрольные вопросы по теме.

1. Какие функции выполняет экономический анализ?
2. Каково содержание экономического анализа?
3. Что понимают под предметом экономического анализа?
4. Какова основная цель экономического анализа?
5. Какие задачи ставятся перед экономическим анализом?
6. Перечислите основные принципы экономического анализа.

2. МЕТОД И МЕТОДИКА КОМПЛЕКСНОГО АНАЛИЗА

2.1. Сущность методики и методов комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности.

2.2. Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей.

2.1. Сущность методики и методов комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности.

Метод анализа хозяйственной деятельности представляет системное, комплексное изучение, измерение и обобщение влияния факторов на результаты деятельности предприятия путем обработки специальными приемами системы показателей плана, учета отчетности и других источников информации с целью повышения эффективности производства.

Неотделимыми частями метода АХД являются следующие (рис.2.1).

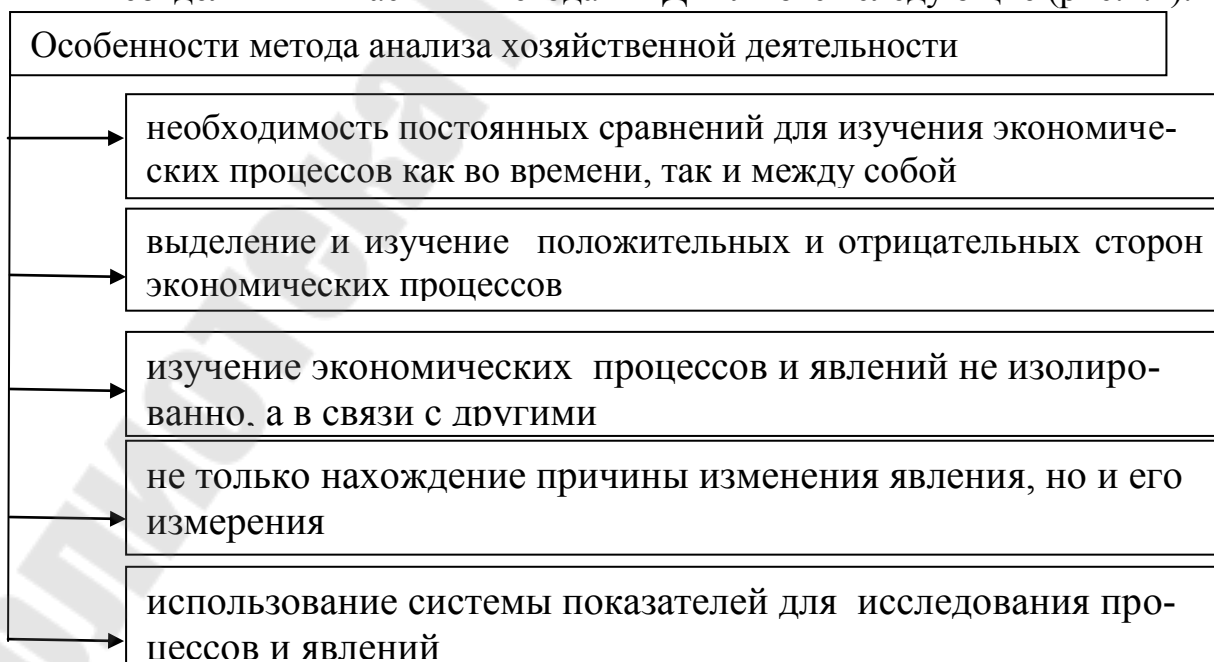


Рисунок 2.1 - Особенности метода анализа хозяйственной деятельности

Использование метода АХД проявляется через ряд конкретных методик аналитического исследования. Это могут быть методики исследования отдельных сторон хозяйственной деятельности либо методики комплексного анализа.

В экономическом анализе методика представляет собой совокупность аналитических способов и правил исследования экономики предприятия, определенным образом подчиненных достижению цели анализа.

Методика экономического анализа включает следующие этапы:

1) выбор объекта анализа, формулировка задач и целей анализа, составление плана аналитической работы, определение исполнителей анализа и потребителей его результатов;

2) формирование системы показателей, с помощью которых будет исследоваться каждый объект анализа;

3) выбор источников данных, на основании которых производится анализ, сбор информации;

4) описание способов исследования изучаемых объектов, сравнение данных, факторный анализ;

5) выявление резервов, оценка результатов.

Такая последовательность выполнения аналитических исследований является наиболее целесообразной с точки зрения теории и практики АХД.

2.2. Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей

Все объекты АХД находят свое отражение в системе показателей плана, учета, отчетности и в других источниках информации. При этом для характеристики экономического объекта или явления зачастую используется не один, а целый комплекс взаимосвязанных показателей.

Группировка экономических показателей представлена в таблице 2.1.

В зависимости от объекта анализа показатели группируются в следующие подсистемы:

1. Показатели организационно – технического уровня развития предприятия – характеризуют производственную структуру предприятия, структуру управления, уровень концентрации и специализации производства, продолжительность производственного цикла, прогрессивность технологических процессов. Показатели данной подсистемы оказывают влияние на все остальные показатели хозяйствования.

2. Показатели снабжения – характеризуют обеспеченность предприятия основными средствами производства, материальными и трудовыми ресурсами. От того, насколько полно и своевременно обеспечивается производство всеми необходимыми ресурсами зависит выход продукции, себестоимость, прибыль.

3. Показатели производства – включают объем валовой и товарной продукции в стоимостном и натуральном измерении, структуру продукции, ее качество, ритмичность производства.

4. Показатели сбыта – данные об объеме отгрузки и реализации продукции, остатках готовой продукции на складах.

Таблица 2.1

Группировка экономических показателей

Признак группировки	Виды показателей
По содержанию	– количественные (объем, численность); – качественные (производительность труда, себестоимость, цена, рентабельность).
По степени синтеза	– частные (отдельные стороны объекта); – обобщающие (общая характеристика); – вспомогательные (для более полной характеристики объекта).
По форме выражения	– абсолютные; – относительные
По степени причинно-следственных отношений	– факторные; – результативные.
По способу формирования	– нормативные; – плановые; – учетные; – отчетные; – аналитические (оценочные).

5. Показатели использования средств производства – основными из них являются фондоотдача, фондоемкость, среднегодовая стоимость основных средств, среднечасовая выработка продукции на единицу оборудования, коэффициент использования наличного оборудования.

6. Показатели использования предметов труда – материалоемкость, материалотдача, стоимость использованных предметов труда за анализируемый период.

7. Показатели использования трудовых ресурсов – выработка продукции на одного работника и на одного рабочего, среднечасовая, среднедневная, среднемесячная выработка продукции.

8. Показатели себестоимости продукции – сумма затрат на производство, затраты на рубль выпущенной продукции.

9. Показатели прибыли и рентабельности.

10. Показатели финансового состояния предприятия – показатели, характеризующие наличие и структуру капитала, эффективность и интенсивность его использования, показатели использования прибыли, платежеспособность предприятия, его финансовую устойчивость.

Все показатели, которые используются в анализе, взаимосвязаны и взаимобусловлены, что и определяет последовательность управленческих действий при проведении анализа.

Контрольные вопросы по теме.

1. Что представляет собой метод анализа хозяйственной деятельности?
2. Что является частями метода анализа хозяйственной деятельности?
3. Что представляет собой методика анализа хозяйственной деятельности?
4. Перечислите экономические показатели в зависимости от содержания.
5. Перечислите экономические показатели в зависимости от формы выражения.
6. Перечислите экономические показатели в зависимости от степени причинно – следственных отношений.
7. Перечислите экономические показатели в зависимости от объекта анализа.

3. СПОСОБЫ ОБРАБОТКИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ В АНАЛИЗЕ

3.1. Особенности применения способов обработки экономической информации

3.2. Классификация способов обработки экономической информации

3.1. Особенности применения способов обработки экономической информации

В качестве важнейшего элемента методики АХД выступают способы обработки и анализа информации. Они используются на различных этапах исследования для:

- первичной обработки собранной информации (проверки, группировки, систематизации);
- изучения состояния и закономерностей развития исследуемых объектов;
- определения влияния факторов на результаты деятельности предприятий;
- подсчета неиспользованных и перспективных резервов повышения эффективности производства;
- обобщения результатов анализа и комплексной оценки деятельности предприятий;
- обоснования планов экономического и социального развития, управленческих решений, различных мероприятий.

Среди них выделяют традиционные (логические) способы, способы факторного анализа и методы оптимизационного решения экономических задач, имеющие свои особенности применения (таблица 3.1)

Особенности применения способов обработки экономической информации

Способы анализа	Особенности применения
Традиционные способы обработки информации	широкое применение практически во всех областях
Способы детерминированного факторного анализа	применяется там, где связь факторов с результативным показателем носит функциональный характер
Способы стохастического факторного анализа	применяется там, где связь факторов с результативным показателем носит вероятностный характер
Способы оптимизации показателей	основаны на применении математической статистики
Эвристические методы	используются в случае, когда недостаточно числовой информации.

Для комплексного анализа используют, как правило, совокупность представленных способов.

3.2. Классификация способов обработки экономической информации

Группировка способов обработки экономической информации представлена на рисунке 3.1.

Основными традиционными способами обработки экономической информации в анализе хозяйственной деятельности предприятия являются:

1) Сравнение – научный метод познания, в процессе которого изучаемые явления сопоставляются с уже известными с целью определения общих черт и различий между ними.

В АХД применение метода сравнения используется в следующих случаях:

- Сопоставление плановых и фактических показателей для оценки степени выполнения плана.

- Сопоставление фактических показателей с нормативными позволяет провести контроль за затратами и способствует внедрению ресурсосберегающих технологий.

- Сравнение фактических показателей с показателями прошлых лет для определения тенденций развития экономических процессов.

- Сопоставление показателей анализируемого предприятия с достижениями науки и опыта работы других предприятий или подразделений необходимо

для поиска резервов.



Рисунок 3.1 Группировка способов обработки экономической информации

- Сравнение показателей анализируемого хозяйства со средними показателями по отрасли производится с целью определения положения предприятия на рынке среди других предприятий той же отрасли.
- Сопоставление параллельных и динамических рядов для изучения взаимосвязей исследуемых показателей
- Сопоставление различных вариантов управленческих решений с целью выбора наиболее оптимального из них.

– Сопоставление результатов деятельности до и после изменения какого-либо фактора применяется при расчете влияния факторов и подсчете резервов.

Важным условием, которое необходимо выполнять при анализе, является необходимость обеспечить сопоставимость показателей, так как сравнивать можно только качественно однородные величины. При этом необходимо, чтобы были выполнены следующие требования:

– единство объемных, стоимостных, качественных и структурных факторов;

– единство промежутков времени или моментов, когда были определены сопоставимые показатели;

– единство методики определения показателей.

Средние величины нужно применять осторожно, так как они обезличивают составляющие их индивидуальные показатели и могут исказить и скрывать действительное состояние анализируемого явления. Например, среднее выполнение норм выработки скрывает их невыполнение или особо высокое перевыполнение отдельными рабочими. Для устранения этого недостатка средние величины нужно применять в совокупности с группировками. Например, провести группировку рабочих по степени выполнения норм выработки, дополнительно применять такие формы средних, как мода и медиана.

Виды сравнительного анализа:

- Горизонтальный сравнительный анализ. Используется для определения абсолютных и относительных отклонений фактического уровня исследуемых показателей от базового (планового, прошлого периода, среднего уровня, достижений науки).

- Вертикальный сравнительный анализ. С помощью его изучается структура экономических явлений и процессов путем расчета удельного веса частей в общем, соотношение частей целого между собой, а также влияние факторов на уровень результативных показателей путем сравнения их величины до и после изменения соответствующего фактора.

- Трендовый анализ. Применяется при изучении относительных темпов роста и прироста показателей за ряд лет к уровню базисного года, т.е. при исследовании рядов динамики.

С точки зрения количества исследуемых показателей и объектов различают

- Одномерный сравнительный анализ. При его использовании сопоставления делаются по одному или нескольким показателям одного объекта или нескольких объектов по одному показателю.

- Многомерный сравнительный анализ. С помощью его проводится сопоставление результатов деятельности нескольких предприятий (подразделений) по широкому спектру показателей.

2) Формирование относительных величин и средних величин.

Относительные величины отражают соотношение величины изучаемого явления с величиной какого – либо другого явления или этого же явления, но

взятого за другое время или по другому объекту.

Виды относительных величин: планового задания, выполнения плана, динамики, структуры, координации, интенсивности, эффективности.

Средние величины используются для обобщенной количественной характеристики совокупности однородных явлений.

3) Табличное представление информации – это наиболее рациональная и удобная форма представления аналитической информации. Таблицы позволяют в логической и последовательной форме представить экономическую информацию.

4) Графическое представление информации – позволяет более выразительно представить тенденции и связи изучаемых явлений. Также они используются при решении методических задач анализа для построения схем внутреннего строения объектов, последовательности технологических операций, взаимосвязей между результативным и факторным показателями.

5) Группировка данных – деление изучаемой совокупности объектов на качественно однородные группы по соответствующему признаку.

Применяют типологические, структурные и аналитически группировки. Группировка информации позволяет систематизировать материалы анализа, выявить в них главное, характерное и типичное.

6) Балансовый способ – служит для отражения соотношений, пропорций двух групп взаимосвязанных и уравновешенных экономических показателей, итоги которых должны быть тождественными (равными).

Он широко используется при анализе обеспеченности предприятия производственными ресурсами, а также при анализе полноты их использования. Как вспомогательное средство балансовый метод используется в анализе для проверки правильности определения влияния факторов на результативный показатель.

7) Эвристические методы относятся к неформальным методам решения экономических задач. Они используются в основном для прогнозирования состояния объекта в условиях частичной или полной неопределенности, когда основным источником сведений служит мнение экспертов, которое основывается на профессиональном опыте и интуиции.

Способы детерминированного факторного анализа будут рассмотрены подробно отдельной темой.

Стохастический анализ — это методика исследования факторов, связь которых с результативным показателем в отличие от функциональной является неполной, вероятностной (корреляционной). Если при функциональной (полной) зависимости с изменением аргумента всегда происходит соответствующее изменение функции, то при стохастической связи изменение аргумента может дать несколько значений прироста функции в зависимости от сочетания других факторов, определяющих данный показатель.

Методы оптимизационного решения экономических задач имеют более широкие аналитические возможности по сравнению с традиционными, так

как обеспечивают более полный охват влияния факторов на результаты деятельности предприятия, повышают точность вычислений, позволяют решать многомерные и оптимизационные задачи, не выполнимые традиционными методами.

Применение экономико-математических методов в анализе требует системного подхода к изучению экономики предприятия с целью учета всех возможных взаимосвязей, совершенствования системы экономической информации и ее накопления, а также наличия технических средств и программного обеспечения.

Как правило, все способы применяются в совокупности. Например, факторный анализ начинается с группировки показателей по выбранному признаку, далее проводится сравнение абсолютных и относительных величин, затем рассчитывается влияния факторов на совокупный показатель. Исходная информация и результаты анализа получают графическую интерпретацию.

Независимо от выбранных способов алгоритм решения практически любой аналитической задачи содержит приемы сравнения, группировки, балансовой увязки и графический, которые рассматриваются как способы обработки первичной, исходной информации.

Контрольные вопросы по теме.

1. Для чего используются способы обработки и анализа информации?
2. Перечислите особенности применения способов обработки экономической информации.
3. Приведите классификацию способов обработки экономической информации.
4. Опишите способ сравнения.
5. Какие существуют виды сравнительного анализа?
6. Охарактеризуйте традиционные (логические) способы обработки и анализа информации.

4. ТРАДИЦИОННЫЕ СПОСОБЫ ИЗМЕРЕНИЯ ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ В ДЕТЕРМИНИРОВАННОМ ФАКТОРНОМ АНАЛИЗЕ

4.1. Понятие, типы и задачи детерминированного факторного анализа

4.2. Классификация факторов в анализе

4.3. Типы факторных моделей

4.4. Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе

4.4.1 Способ цепных подстановок

4.4.2. способ абсолютных разниц

4.4.3. Способ относительных разниц

4.4.4. Индексный способ

4.1. Понятие, типы и задачи детерминированного факторного анализа

Основной среди применяемых методик анализа является методика факторного анализа.

Под **факторным анализом** понимается методика комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей.

Факторы – это движущие силы (причины и условия) производственных и экономических процессов и явлений, определяющие характер или существенные черты их развития. Действие факторов проявляется через причинные связи процессов и явлений, количественная характеристика их влияния может быть выявлена через изменение тех или иных технико-экономических (факторных) показателей.

Детерминированный факторный анализ представляет собой методику исследования влияния факторов, связь которых с результативным показателем носит функциональный характер, т.е. результативный показатель может быть представлен в виде произведения, частного или алгебраической суммы факторов.

Различают следующие **типы факторного анализа**:

- одноуровневый и многоуровневый;
- ретроспективный и перспективный (прогнозный).

Факторный анализ может быть одноуровневым и многоуровневым.

Первый вид используется для исследования факторов только одного уровня (одной ступени) подчинения без их детализации на составные части. Например, $y = a \times B$. При многоступенчатом факторном анализе проводится детализация факторов a и B на составные элементы с целью изучения их сущности. Детализация факторов может быть продолжена. В таком случае изучается влияние факторов различных уровней соподчиненности.

И, наконец, факторный анализ может **быть ретроспективным**, который изучает причины изменения результатов хозяйственной деятельности за прошлые периоды, и **перспективным**, который исследует поведение факторов и результативных показателей в перспективе.

Основные задачи факторного анализа:

1. Отбор факторов для анализа исследуемых показателей;
2. Классификация и систематизация их с целью обеспечения системного подхода. Моделирование взаимосвязей между результативными и факторными показателями.
3. Расчет влияния факторов и оценка роли каждого из них в изменении величины результативного показателя.
4. Работа с факторной моделью (практическое ее использование для управления экономическими процессами).

4.2. Классификация факторов в анализе

Исследуемые в анализе факторы могут быть классифицированы по разным признакам (таблица 4.1).

Таблица 4.1

Классификация факторов в анализе

Признак классификации	Факторы
По степени воздействия на результаты	Основные
	Второстепенные
По зависимости от человека	Объективные
	Субъективные
По местам возникновения	Внутренние
	Внешние
По степени распространенности	Общие
	Специфические
По характеру действия	Интенсивные
	Экстенсивные
По свойствам отражаемых явлений	Количественные
	Качественные
По своему составу	Простые
	Сложные
По иерархии	Первого порядка
	Второго порядка и т.д.

Классификация позволяет глубже разобраться в причинах изменения исследуемых явлений, точнее оценить место и роль каждого фактора в формировании величины результативных показателей.

Основные – оказывают решающее воздействие на результативный показатель, второстепенные – не оказывают решающего воздействия.

Объективные не зависят от воли и желаний людей (например стихийное бедствие). В отличие от объективных субъективные причины зависят от деятельности юридических и физических лиц.

Внутренние факторы – те, на которые предприятие может воздействовать. Внешние факторы не характеризуют усилия данного коллектив предприятия (деятельность других предприятий – равномерность и своевременность поставок сырья, материалов, их качество, стоимость, конъюнктура рынка, инфляционные процессы и др.)

К общим относятся факторы, которые действуют во всех отраслях экономики. Специфическими являются те, которые действуют в условиях отдельной

отрасли экономики или предприятия.

К экстенсивным относятся факторы, которые связаны с количественным, а не с качественным приростом результативного показателя, например, увеличение объема производства продукции путем увеличения производственной мощности, количества рабочих и т.д. Интенсивные факторы характеризуют степень усилия, напряженности труда в процессе производства, например, повышение уровня производительности труда.

Количественными считаются факторы, которые выражают количественную определенность явлений (количество рабочих, оборудования, сырья и т.д.). Качественные факторы определяют внутренние качества, признаки и особенности изучаемых объектов (производительность труда, качество продукции, плодородие почвы и т.д.).

Большинство изучаемых факторов по своему составу являются сложными, состоят из нескольких элементов. Однако есть и такие, которые не раскладываются на составные части. В связи с этим факторы делятся на сложные (комплексные) и простые (элементные). Примером сложного фактора является производительность труда, а простого – количество рабочих дней в отчетном периоде.

К факторам первого уровня относятся те, которые непосредственно влияют на результативный показатель. Факторы, которые определяют результативный показатель косвенно, при помощи факторов первого уровня, называются факторами второго уровня и т.д.

4.3. Типы факторных моделей

При моделировании детерминированных факторных систем необходимо выполнять ряд требований:

1. Факторы, включаемые в модель и сами модели должны реально существовать, а не быть абстрактными.

2. Факторы, которые входят в систему, должны быть не только необходимыми элементами формулы, но и находиться в причинно-следственной связи с изучаемыми показателями.

3. Все показатели факторной модели должны быть количественно измеримыми, т.е. должны иметь единицу измерения и необходимую информационную обеспеченность.

4. Сумма влияния отдельных факторов должна равняться общему приросту результативного показателя.

В факторном анализе выделяют следующие наиболее часто встречающиеся типы факторных моделей:

1) аддитивные модели:

$$y = \sum_{i=1}^n x_i = x_1 + x_2 + \dots + x_n. \quad (4.1)$$

Они используются тогда, когда результирующий показатель представляет собой алгебраическую сумму нескольких факторных показателей, например, показатель прибыли отчетного периода в зависимости от направлений ее получения.

2) мультипликативные модели:

$$y = \prod_{i=1}^n x_i \times x_2 \times \dots \times x_n. \quad (4.2)$$

Этот тип моделей применяется тогда, когда результирующий показатель представляет собой произведение нескольких факторов.

3) кратные модели:

$$y = x_1 / x_2. \quad (4.3)$$

Они применяются тогда, когда результирующий показатель представляет собой соотношение факторов.

4) смешанные (комбинированные) модели – это сочетание различных вариантов предыдущих моделей.

$$y = a \times b + c; \quad (4.4)$$

$$y = \frac{a+b}{c}; \quad (4.5)$$

$$y = \frac{a}{b+c}; \quad (4.6)$$

$$y = \frac{a \times b}{c}. \quad (4.7)$$

4.4. Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе

Одним из важнейших методологических вопросов в АХД является определение величины влияния отдельных факторов на изменение результирующих показателей. Для этих целей используют детерминированный факторный анализ.

Одной из задач факторного анализа является измерение влияния факторов на результирующий показатель. Для этого используют ряд методов:

1) способы элиминирования:

- способ цепных подстановок;
- способ абсолютных разниц;
- способ относительных разниц;
- индексный способ;

2) способ долевого участия;

3) способ интегрирования;

4) способ логарифмирования.

В данном курсе будут рассмотрены только способы элиминирования.

Элиминирование – это прием, используемый для определения влияния на изучаемое явление каждого фактора в отдельности, для чего устраняется влияние всех факторов на результирующий показатель.

4.4.1 Способ цепных подстановок

Сущность приема цепных подстановок заключается в последовательной замене базисной величины частных показателей, входящих в расчетную формулу, фактической величиной этих показателей и измерения влияния произведенной замены на изменение величины изучаемого обобщающего показателя.

Пример. Есть функция $y = a \cdot b \cdot c$, необходимо рассчитать влияние факторов.

Базовое значение обобщающего показателя:

$$Y_0 = a_0 b_0 c_0, (4.8)$$

Фактическое значение обобщающего показателя:

$$Y_1 = a_1 b_1 c_1, (4.9)$$

Скорректированные (условные) значения обобщающего показателя:

$$Y_{\text{оñë1}} = a_1 b_0 c_0, (4.10)$$

$$Y_{\text{оñë2}} = a_1 b_1 c_0, (4.11)$$

Отклонение обобщающего показателя за счет изменения факторов a, b, c :

$$\Delta y_a = y_{\text{усл1}} - y_0 = a_1 b_0 c_0 - a_0 b_0 c_0, \quad (4.12)$$

$$\Delta y_b = y_{\text{усл2}} - y_{\text{усл1}} = a_1 b_1 c_0 - a_1 b_0 c_0, \quad (4.13)$$

$$\Delta y_c = y_1 - y_{\text{усл2}} = a_1 b_1 c_1 - a_1 b_1 c_0. \quad (4.14)$$

Общее отклонение обобщающего показателя (Δy)

$$\Delta y = y_1 - y_0 = a_1 b_1 c_1 - a_0 b_0 c_0, \quad (4.15)$$

В итоге – общее отклонение должно быть равно сумме отклонений по факторам.

Аналогичным образом этот способ используется в кратных и смешанных моделях.

Есть модель смешанного типа

$$Y = \frac{A}{C + D}, \quad (4.16)$$

Условные значения обобщающего показателя:

$$Y_{\text{усл1}} = \frac{A_1}{C_0 + D_0}, \quad (4.17)$$

$$Y_{\text{усл2}} = \frac{A_1}{C_1 + D_0}, \quad (4.18)$$

Отклонение обобщающего показателя за счет изменения факторов A, C, D :

$$Y_A = Y_{\text{усл1}} - Y_0, \quad (4.19)$$

$$Y_C = Y_{\text{усл2}} - Y_{\text{усл1}}, \quad (4.20)$$

$$Y_D = Y_{\phi} - Y_{\text{усл2}}, \quad (4.21)$$

Аналогично способ применяется во всех типах факторных моделей. Используя способ цепной подстановки необходимо придерживаться следующей последовательности расчетов: в первую очередь учитывают изменение количественных факторов, а затем качественных.

4.4.2 Способ абсолютных разниц

Способ абсолютных разниц может напоминать способ цепных подстановок, но отличается тем, что пригоден не для всех типов моделей, а лишь для мультипликативных.

Влияние факторов рассчитывается умножением прироста одного из факторов на абсолютное значение других показателей, входящих в модель. Изменение обобщающего показателя за счет влияния каждого из факторов для факторной модели $y = a \cdot b \cdot c$ можно рассчитать следующим образом:

$$\Delta y_a = (a_1 - a_0) b_0 c_0, (4.22)$$

$$\Delta y_b = a_1 (b_1 - b_0) c_0, (4.23)$$

$$\Delta y_c = a_1 b_1 (c_1 - c_0), (4.24)$$

4.4.3 Способ относительных разниц

Способ относительных разниц используется в мультипликативных моделях. Он дает тот же результат, что и предыдущие, но его применение оправдано в тех случаях, когда известны показатели темпа роста или прироста факторов.

Изменение результирующего показателя в факторной модели $Y = a \cdot b \cdot c$ за счет факторов:

$$\Delta Y_a = \frac{Y_0 \times \Delta A\%}{100}, (4.25)$$

$$\Delta Y_b = \frac{(Y_0 + \Delta Y_a) \times \Delta B\%}{100}, (4.26)$$

$$\Delta Y_c = \frac{(Y_0 + \Delta Y_a + \Delta Y_b) \times \Delta C\%}{100}, (4.27)$$

где $\Delta A\%$, $\Delta B\%$, $\Delta C\%$ – темпы прироста факторных показателей в процентах.

4.4.4 Индексный способ

Индексный способ используется в том случае, когда на обобщающий показатель действуют два и более факторов и их влияние можно представить в виде произведения или кратного. Так, изучая зависимость результативного показателя от факторов a и b , можно использовать модель взаимосвязанных факторных индексов:

$$I_y = \frac{Y_1}{Y_0}, I_y = \frac{a_1 \times b_1}{a_0 \times b_0} = \frac{a_1}{a_0} \times \frac{b_1}{b_0}, I_y = I_a \times I_b, (4.28)$$

где I_y – общий индекс;

I_a, I_b – частные (факторные) индексы.

Если анализ проводится по нескольким объектам (цехам, предприятиям), то последовательность выполнения факторного анализа такая:

$$Y = \sum a \times b \times c, (4.29)$$

Изменение результативного показателя:

$$I_Y = \frac{\sum a_1 \times b_1 \times c_1}{\sum a_0 \times b_0 \times c_0}, (4.30)$$

Влияние факторов:

$$I_a = \frac{\sum a_1 b_0 c_0}{\sum a_0 b_0 c_0}; (4.31)$$

$$I_b = \frac{\sum a_1 b_1 c_0}{\sum a_1 b_0 c_0}; (4.32)$$

$$I_c = \frac{\sum a_1 b_1 c_1}{\sum a_1 b_1 c_0}, (4.33)$$

Балансовая увязка:

$$I_Y = I_a \times I_b \times I_c. (4.34)$$

Таким образом, существует ряд способов, с помощью которых можно измерить влияние факторов на результативный показатель. Каждый из способов имеет свою сферу применения и точность полученных результатов.

Контрольные вопросы по теме.

1. В чем разница между одноступенчатым и многоступенчатым факторным анализом?
2. В чем разница между ретроспективным и перспективным факторным анализом?
3. Перечислите основные задачи факторного анализа.
4. По какой схеме проводится факторный анализ?
5. Приведите классификацию факторов.
6. Какие требования необходимо выполнять при моделировании детерминированных факторных систем?

5.АНАЛИЗ ОБЪЕМА ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

- 5.1. Задачи и направления анализа производства и реализации продукции, его информационное обеспечение.**
- 5.2. Анализ объема, ассортимента и структуры производства продукции.**
- 5.3. Анализ качества продукции.**
- 5.4. Анализ ритмичности производства.**
- 5.5. Анализ реализации продукции.**
- 5.6. Анализ факторов, определяющих объем производства и реализации продукции.**

5.1. Задачи и направления анализа производства и реализации продукции, его информационное обеспечение

Основной задачей деятельности промышленных предприятий является наиболее полное обеспечение населения высококачественной продукцией. В свою очередь, план производства продукции является центральным разделом плана экономического и социального развития предприятия и исходной базой расчета всех технико-экономических показателей работы предприятия.

Цель анализа заключается в выявлении наиболее эффективных путей увеличения объема выпуска продукции и улучшения ее качества, в изыскании внутрипроизводственных резервов роста объемов производства.

Основные задачи анализа:

- оценка динамики и степени выполнения плана выпуска и реализации продукции;
- определение влияния факторов на изменение величины этих показате-

лей;

- выявление внутрихозяйственных резервов увеличения выпуска и реализации продукции;
- разработка мероприятий по освоению выявленных резервов.

Объекты анализа:

- объем производства и реализации продукции в целом и по ассортименту;
- добавленная стоимость
- качество и конкурентоспособность продукции;
- структура производства и реализации;
- ритмичность производства и реализации.

Источниками информации для анализа производства и реализации продукции служат: бизнес-план предприятия; оперативные планы-графики производства и реализации продукции; отчетность – форма № 12-п (срочная) «Отчет о производстве продукции и выполненных работах, услугах промышленного характера»; форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках» и др.

5.2. Анализ объема, ассортимента и структуры производства продукции

Объем производства и реализации продукции может выражаться в натуральных, условно-натуральных, трудовых и стоимостных измерителях. Обобщающие показатели объема деятельности предприятия получают с помощью стоимостной оценки, для чего используют сопоставимые или текущие цены.

Основными показателями объема производства служат валовая и товарная продукция. **Валовая продукция (ВП)** – это стоимость всей произведенной продукции и выполненных работ, включая незавершенное производство. Выражается обычно в сопоставимых и в действующих ценах. **Товарная продукция (ТП)** отличается от валовой тем, что в ее состав не включают остатки незавершенного производства и внутрихозяйственный оборот.

Немаловажное значение для оценки выполнения производственной программы имеют и натуральные показатели объемов производства (штуки, метры, тонны и т.д.). Их используют при анализе объемов производства и реализации продукции по отдельным видам и группам однородной продукции. Также, для обобщенной характеристики объемов производства продукции применяют условно-натуральные показатели и нормативные трудозатраты.

Оценка выполнения плана по производству и реализации продукции за отчетный период (месяц, квартал, год) производится сопоставлением фактических данных с плановыми по отдельным видам продукции и в целом по предприятию.

Также с целью изучения динамики выпуска и реализации продукции рассчитывают базисные и цепные темпы роста и прироста.

С 2012 года в промышленности большое внимание уделяется расчету еще одного показателя производства – добавленной стоимости.

Добавленная стоимость на уровне организации - это та часть стоимости продукции (работ, услуг), которая создается в данной организации. Добавленная стоимость является источником экономического роста и формирования дохода собственников организации, работников, государства.

Экономический эффект максимизации добавленной стоимости организации выражается в реализации интересов:

собственников - в обеспечении возможности решать управленческие задачи развития организации, в том числе снабжение, реализацию произведенной продукции (работ, услуг) и получение дивидендов, процентов, доходов;

инвесторов - в окупаемости вложенного капитала и его доходности во времени;

работников - в возможности получать достойную заработную плату;

государства - в выполнении организациями обязательств по уплате налогов в республиканский и местные бюджеты, что позволяет последним решать социальные и экологические проблемы общества.

Добавленная стоимость, в отличие от показателя прибыли, согласует интересы не только корпоративного, но и государственного характера, поскольку учитывает требования законодательства по обеспечению социальных и экологических гарантии.

Добавленная стоимость по организации исчисляется по всем осуществляемым видам экономической деятельности следующим образом:

объем производства продукции (работ, услуг) в отпускных ценах за вычетом начисленных налогов и сборов из выручки минус материальные затраты (без учета платы за природные ресурсы) и прочие затраты, состоящие из арендной платы, представительских расходов и услуг других организаций.

$$ДС = V - МЗ - ПрЗ, (5.1)$$

где $ДС$ - добавленная стоимость по организации;

V - объем производства продукции (работ, услуг) в отпускных ценах за вычетом начисленных налогов и сборов из выручки;

$МЗ$ - материальные затраты за вычетом платы за природные ресурсы;

$ПрЗ$ - прочие затраты, состоящие из арендной платы, представительских расходов и услуг других организаций.

Большое влияние на результаты хозяйственной деятельности оказывают ассортимент и структура производства продукции.

Ассортимент продукции – детализированный перечень продукции, реализуемой предприятием (или его подразделением) и представленной отдельной позицией плана.

Своевременное обновление ассортимента продукции (услуг) с учетом изменения конъюнктуры рынка является одним из важнейших индикаторов делового

вой активности предприятия и его конкурентоспособности. При формировании ассортимента и структуры выпуска продукции предприятие должно учитывать, с одной стороны, спрос на данные виды продукции, а с другой – наиболее эффективное использование трудовых, сырьевых, технических, технологических, финансовых и других ресурсов, имеющихся в его распоряжении.

Система формирования ассортимента включает следующие основные моменты:

- определение текущих и перспективных потребностей покупателей;
- оценка уровня конкурентоспособности выпускаемой или планируемой к выпуску продукции;
- изучение жизненного цикла изделий на рынках, принятие своевременных мер по внедрению новых, более совершенных видов продукции и изъятие из производственной программы морально устаревших и экономически неэффективных изделий;
- оценка экономической эффективности и степени риска изменений в ассортименте продукции.

Уровень выполнения плана по ассортименту ($K_{асс}$) оценивается в процентах и определяется как отношение стоимости фактически выпущенных изделий (в плановых ценах), но не выше плана по каждой ассортиментной позиции ($Q_{асс}^{зачт}$) к их общему плановому выпуску ($Q^{пл}$).

$$K_{асс} = \frac{Q_{асс}^{зачт}}{Q^{пл}} \times 100 \quad (5.2)$$

По уровню данного коэффициента можно судить об изменениях в ассортиментной политике предприятия.

Также рассчитывают коэффициент обновления ассортимента продукции путем деления объема выпуска новых изделий на общий объем выпуска продукции.

Структура продукции – это соотношение объемов выпуска отдельных изделий в общем объеме их выпуска.

Выполнение плана по структуре подразумевает соблюдение запланированного соотношения, поэтому оценка выполнения плана по структуре продукции производится сопоставлением фактических удельных весов отдельных видов продукции с плановыми.

Уровень выполнения плана по структуре ($K_{стр}$) оценивается в процентах и определяется как отношение объема выпуска продукции, засчитываемой в выполнение плана по структуре ($Q_{стр}^{зачт}$) к ее фактическому выпуску ($Q^ф$). При этом по каждой номенклатурной позиции в выполнение плана по структуре засчитывается фактический объем, но не выше фактического объема, пересчитанного на плановую структуру по этой же номенклатурной позиции.

$$K_{стр} = \frac{Q_{стр}^{зачт}}{Q^{нл}} \times 100. \quad (5.3)$$

В процессе анализа необходимо изучить не только изменения в ассортименте и структуре продукции, но и дать оценку их экономической эффективности.

Изменение структуры производства оказывает большое влияние на все экономические показатели: объем выпуска в стоимостной оценке, материалоемкость, себестоимость товарной продукции, прибыль, рентабельность. Если увеличивается удельный вес более дорогой продукции, то объем ее выпуска в стоимостном выражении возрастает, и наоборот. То же происходит с размером прибыли при увеличении удельного веса высокорентабельной и, соответственно, при уменьшении доли низкорентабельной продукции.

5.3. Анализ качества продукции

Качество продукции – совокупность свойств продукции удовлетворять определенные потребности в соответствии с ее назначением.

В процессе анализа качества продукции решаются следующие задачи:

- оценивается технический уровень продукции;
- выявляются отклонения от этого уровня в разрезе отдельных изделий по сравнению с базовым уровнем и теоретически возможным;
- анализируется структура выпуска по параметрам, характеризующим качество ее изготовления и поставки;
- выделяются факторы, сдерживающие рост технического уровня продукции;
- обосновываются возможности повышения качества продукции, сокращения брака и потерь.

Количественная характеристика одного или нескольких свойств продукции, составляющих ее качество, называется показателем качества продукции.

Обобщающие показатели характеризуют качество всей произведенной продукции независимо от ее вида и назначения:

- а) удельный вес новой продукции в общем ее выпуске;
- б) удельный вес продукции высшей категории качества;
- в) средний коэффициент сортности;
- г) удельный вес экспортируемой продукции, в том числе в высокоразвитые промышленные страны;
- д) удельный вес аттестованной и неаттестованной продукции;
- е) удельный вес сертифицированной продукции;
- ж) удельный вес продукции, соответствующей мировым стандартам.

Индивидуальные (единичные) показатели качества продукции характеризуют одно из ее свойств:

- а) полезность;

- б) надежность (долговечность, безотказность в работе);
- в) технологичность, т.е. эффективность конструкторских и технологических решений (трудоемкость, энергоемкость);
- г) эстетичность изделий.

Косвенные показатели – это штрафы за некачественную продукцию, объем и удельный вес забракованной продукции, удельный вес зарекламированной продукции, потери от брака и др.

По продукции, качество которой характеризуется сортом, рассчитываются доля продукции каждого сорта в общем объеме производства, средний коэффициент сортности, средневзвешенная цена изделия в сопоставимых условиях. При оценке выполнения плана по первому показателю фактическую долю каждого сорта в общем объеме продукции сравнивают с плановой, а для изучения динамики качества – с данными прошлых периодов.

Средний коэффициент сортности ($K_{сорт}$) можно определить отношением стоимости продукции всех сортов к возможной стоимости продукции I сорта:

$$K_{сорт} = \frac{\sum_{i=1}^m Q_i \times C_i}{Q_{общ} \times C_{Iсорта}}, \quad (5.4)$$

где $Q_i, Q_{общ}$ – объем производства в натуральном выражении i -того вида товара и общий объем соответственно;

$C_i, C_{Iсорта}$ – цена единицы i -того вида продукции и первого сорта соответственно.

Средний уровень брака ($\beta^{нб}$) определяется исходя из удельного веса потерь от брака к фактической полной себестоимости изделия или удельного веса трудозатрат, связанных с производством бракованной продукции и исправлением брака, к фактической трудоемкости продукции.

$$\beta^{нб} = \frac{\sum_{i=1}^m n_i \times \beta_i}{\sum_{i=1}^m n_i}, \quad (5.5)$$

где n_i – объем выпуска i -того изделия, руб.;

β_i – уровень брака по i -тому изделию;

m – количество позиций ассортимента производственной программы.

Анализ брака производится в динамике, при полном учете потерь от брака и рекламаций, где необходимо учитывать равномерность производства продукции и обнаружения брака.

Кроме того, выделяют еще такие показатели, как уровень сдачи продукции с первого предъявления и доля возврата продукции с контрольных точек ОТК.

5.4. Анализ ритмичности производства продукции

При анализе ритмичности под ритмичной работой понимается безусловное выполнение плановых графиков производства в течение планового периода. Ритмичность оценивается обычно в пределах определенного календарно-планового периода (года, квартала, месяца, декады, суток).

Для оценки выполнения плана по ритмичности используются прямые и косвенные показатели. Прямые показатели – коэффициент ритмичности, коэффициент вариации, коэффициент аритмичности, удельный вес производства продукции за каждую декаду (сутки) к месячному выпуску, удельный вес произведенной продукции за каждый месяц к квартальному выпуску, удельный вес выпущенной продукции за каждый квартал к годовому объему производства, удельный вес продукции, выпущенной в первую декаду отчетного месяца, к третьей декаде предыдущего месяца.

Косвенные показатели ритмичности – наличие доплат за сверхурочные работы, оплата простоев по вине хозяйствующего субъекта, потери от брака, уплата штрафов за недопоставку и несвоевременную отгрузку продукции, наличие сверхнормативных остатков незавершенного производства и готовой продукции на складах.

Один из наиболее распространенных показателей – коэффициент ритмичности. Величина его определяется путем суммирования фактических удельных весов выпуска за каждый период, но не более планового их уровня.

Коэффициент вариации (K^{var}) определяется как отношение среднеквадратичного отклонения от плановых заданий за сутки к среднесуточному плановому выпуску ($Q_{пл}$):

$$K^{var} = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^n (Q_{ф} - Q_{пл})^2}{n}} \div Q_{пл} \cdot (5.6)$$

Ритмичность выпуска зависит от ритмичности работы отдельных цехов, поэтому анализ проводится также в разрезе цехов.

Отрицательные последствия влекут за собой не только невыполнение или несвоевременное выполнение плановых заданий, но в некоторых случаях и перевыполнение плана, поэтому при оценке ритмичности целесообразно учитывать как отрицательные, так и положительные отклонения от плана. Для это-

го используются *числа аритмичности*, которые определяются путем суммирования положительных и отрицательных отклонений от планового выпуска продукции по равным интервалам периода.

5.5. Анализ реализации продукции

Анализ реализации продукции выполняют в несколько этапов.

Первый этап анализа включает изучение динамики и выполнения плана по реализации продукции и выполнению договоров поставки.

Анализ реализации продукции тесно связан с анализом выполнения договорных обязательств по поставкам продукции. Недовыполнение плана по договорам для предприятия оборачивается уменьшением выручки, прибыли, выплатой штрафных санкций. Кроме того, в условиях конкуренции предприятие может потерять рынки сбыта продукции, что повлечет за собой спад производства.

Важным обобщающим показателем, используемым для характеристики скорости реализации продукции, является продолжительность ее нахождения на стадии реализации. Для расчета данного показателя необходимо средние остатки готовой продукции разделить на однодневный объем продаж. Рост его уровня свидетельствует о трудностях со сбытом и повышении риска невостребованной продукции.

На втором этапе анализа устанавливают факторы изменения объема реализации продукции.

Объем реализации продукции (РП) определяется по отгрузке продукции покупателям. Баланс товарной продукции имеет вид:

$$ГП_{н} + ТП = РП + ГП_{к}; \quad (5.7)$$

$$РП = ГП_{н} + ТП - ГП_{к}. \quad (5.8)$$

где $ГП_{н}$, $ГП_{к}$ – остатки готовой продукции на складах соответственно на начало и на конец периода;

$ТП$ – стоимость выпущенной продукции за отчетный период;

$РП$ – объем реализации продукции за отчетный период.

В процессе анализа необходимо выяснить причины образования сверхплановых остатков на складах и разработать конкретные мероприятия по ускорению реализации продукции и получению выручки.

5.6. Анализ факторов, определяющих объем производства и реализации продукции

Факторы, определяющие объем производства (ВП) и реализации (РП) продукции можно объединить в три группы:

1) обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами и интенсивность их использования:

$$ВП = Ч \times ГВ; (5.9)$$

$$РП = dpn \times Ч \times ГВ, (5.10)$$

где $Ч$ – среднесписочная численность работников предприятия;
 $ГВ$ – среднегодовая выработка продукции одним работником;
 dpr – доля реализованной продукции в объеме выпущенной продукции отчетного периода.

2) обеспеченность предприятия основными средствами производства и интенсивность их использования:

$$ВП = ОС \times f; (5.11)$$

$$РП = dpn \times ОС \times f, (5.12)$$

где $ОС$ – среднегодовая сумма основных средств предприятия;
 f – фондоотдача основных средств.

3) обеспеченность производства сырьем и материалами и эффективность их использования:

$$ВП = МЗ \times м; (5.13)$$

$$РП = dpn \times МЗ \times м, (5.14)$$

где $МЗ$ – сумма потребленных материальных ресурсов на производство продукции;

$м$ – материалоотдача.

Затем изучают причины изменения среднегодовой выработки персонала, фондоотдачи и материалоотдачи и их влияние на выпуск продукции путем умножения их прироста за счет i -ого фактора на фактическую численность персонала, фактическую среднегодовую стоимость основных средств и фактическую сумму потребленных материальных ресурсов в отчетном периоде.

Контрольные вопросы по теме.

1. Какова цель анализа объема производства продукции?
2. Какие задачи решаются при проведении анализа объема производства продукции?
3. Что выступает объектами анализа объема производства продукции?

4. Что такое показатели качества продукции?
5. Что понимается под ритмичной работой?
6. Как проводится анализ реализации продукции?
7. Каковы основные факторы роста объема производства и реализации продукции?

6. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

- 6.1. Оценка обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и движения персонала.**
- 6.2. Анализ использования фонда рабочего времени.**
- 6.3. Анализ производительности труда и трудоемкости продукции.**
- 6.4. Методика анализа фонда заработной платы.**
- 6.5. Оценка эффективности использования средств на оплату труда.**

6.1. Оценка обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и движения персонала

Трудовые ресурсы являются важнейшим элементом производственных ресурсов промышленного предприятия. От обеспеченности предприятия персоналом и эффективности его использования зависят объем и своевременность выполнения всех работ, степень использования оборудования, машин, механизмов, объем производства продукции, ее себестоимость, прибыль и ряд других экономических показателей.

Основными задачами анализа являются:

- изучение обеспеченности предприятия и его структурных подразделений персоналом по количественным и качественным параметрам;
- оценка экстенсивности, интенсивности и эффективности использования персонала на предприятии;
- выявление резервов более полного и эффективного использования работников предприятия.

Источниками информации для анализа служат план по труду, статистическая отчетность «Отчет по труду» – форма № 12-т, «Отчет о численности, составе и профессиональном обучении кадров» – форма № 6-т (кадры), «Отчет об использовании календарного фонда времени» – форма № 1-т (фонд времени), данные табельного учета и отдела кадров.

Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами определяется сравнением фактического количества работников по категориям и профессиям с плановой потребностью.

Особое внимание уделяется анализу обеспеченности предприятия кадрами наиболее важных профессий. Необходимо анализировать и качественный состав персонала по уровню квалификации, стажу работы, образованию,

возрасту. Поскольку изменения в качественном составе происходят в результате движения рабочей силы, то этому вопросу при анализе уделяется большое внимание.

Для характеристики движения персонала рассчитывают и анализируют динамику следующих показателей:

- коэффициент оборота по приему:

$$K^{np} = \frac{\text{принято на работу}}{\text{среднесписочная численность}}, \quad (6.1)$$

- коэффициент оборота по выбытию:

$$K^{выб} = \frac{\text{количество уволившихся}}{\text{среднесписочная численность}}, \quad (6.2)$$

- коэффициент текучести кадров:

$$K^{т.к.} = \frac{\text{количество уволившихся по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины}}{\text{среднесписочная численность персонала}}, \quad (6.3)$$

- коэффициент постоянства кадров:

$$K^{п.к.} = \frac{\text{количество работников, проработавших весь год}}{\text{среднесписочная численность персонала}}, \quad (6.4)$$

Если предприятие расширяет свою деятельность, увеличивает свои производственные мощности, создает новые рабочие места, то следует определить дополнительную потребность персонала по категориям и профессиям и источники их привлечения.

В заключении анализа необходимо рассмотреть основные пути улучшения обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами (рис. 4.1).

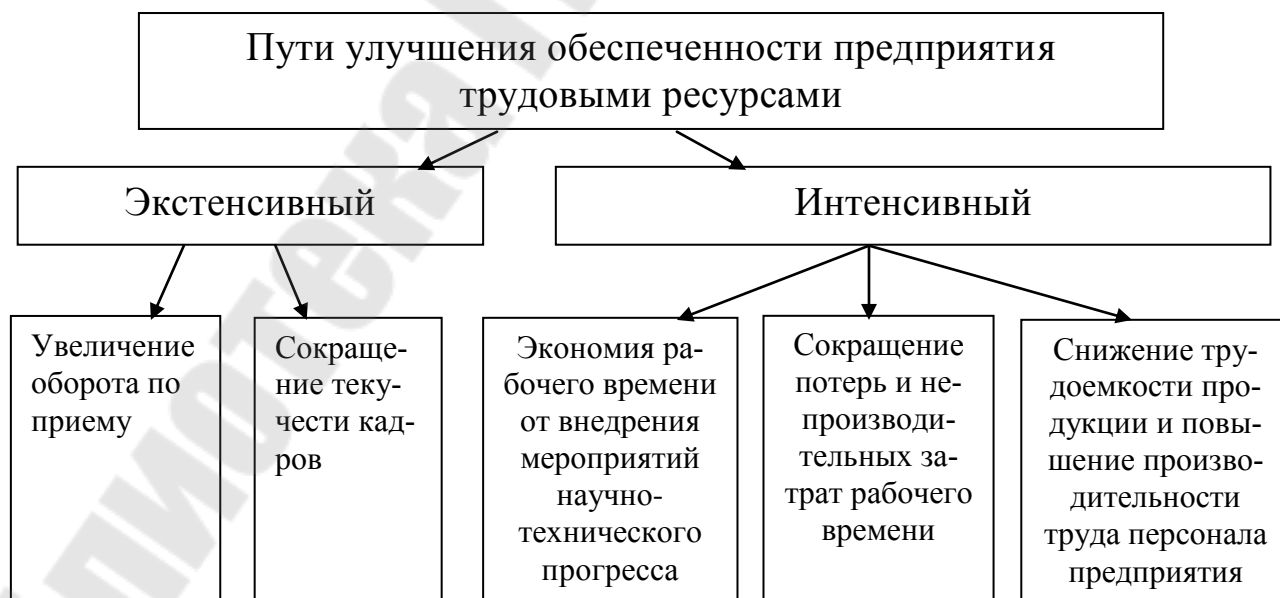


Рисунок 6.1- Пути улучшения обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами

Показатели обеспеченности предприятия работниками еще не характеризуют степень их использования и, естественно, не могут являться факторами, непосредственно влияющими на объем выпускаемой продукции. Выпуск продукции зависит не столько от численности работающих, сколько от количества затраченного на производство труда, определяемого количеством рабочего времени, от эффективности общественного труда, его производительности. Поэтому необходимо изучить эффективность использования рабочего времени трудового коллектива предприятия.

6.2. Анализ использования фонда рабочего времени

Полноту использования персонала можно оценить по количеству отработанных дней и часов одним работником за анализируемый период времени, а также по степени использования фонда рабочего времени. Такой анализ проводится по каждой категории работников, по каждому производственному подразделению и в целом по предприятию.

Фонд рабочего времени (ФРВ) зависит от численности персонала ($Ч$), количества отработанных дней одним работником в среднем за год ($Д$) и средней продолжительности рабочего дня ($П$):

$$ФРВ = Ч \times Д \times П, (6.5)$$

В процессе анализа изучается структура фонда рабочего времени.

Различают следующие виды фондов рабочего времени:

Календарный фонд времени включает следующие элементы: а) фактически отработанное время; б) неявки по уважительным причинам; в) потери рабочего времени; г) выходные и праздничные дни.

Календарный фонд не может быть в полном объеме использован в производственной деятельности предприятия.

Табельный фонд времени можно получить путем вычитания из календарного фонда числа праздничных и выходных дней. **Максимально – возможный фонд** меньше табельного на число дней очередных отпусков. **Явочный фонд** отличается от максимально возможного на число человеко-дней неявок.

Укрупненная структура календарного, табельного и максимально возможного фондов времени представлена на рисунке 6.2.

В ходе анализа необходимо выявить причины образования потерь рабочего времени. Классификация потерь рабочего времени разделяет потери рабочего времени на резервообразующие и не резервообразующие. Резервообразующие – это потери, которые могут быть снижены при системной организации работы по снижению потерь рабочего времени.

Среди них могут быть: дополнительные отпуска с разрешения администрации, невыходы на работу по болезни, прогулы, простои из-за неисправно-

сти оборудования, отсутствие работы, сырья, материалов, топлива, энергии и т. д. (Таблица 6.1).



Рисунок 6.2 – Укрупненная структура фондов рабочего времени

Каждый вид потерь анализируется более подробно, особенно те, которые зависят от предприятия. Уменьшение потерь рабочего времени по причинам, зависящим от трудового коллектива, является резервом увеличения производства продукции, который не требует дополнительных инвестиций и позволяет быстро получить отдачу.

Таблица 6.1

Классификация потерь рабочего времени

Потери рабочего времени			
Целосменные невыходы на работу		Внутрисменные перерывы и потери рабочего времени	
Не резервообразующие	Резервообразующие	Не резервообразующие	Резервообразующие
Праздничные и выходные дни	Неявки по болезни и с разрешения администрации	Сокращенный рабочий день подростков	Простои
Очередные отпуска	Неявки в связи с выполнением государственных обязанностей	Перерывы женщинам для кормления детей	Потери, вызванные нарушением трудовой дисциплины
Дополнительные отпуска (учащихся, студентов, по беременности и родам и пр.)	Неявки вследствие нарушений уголовного права	Неполный рабочий день, по согласованию с администрацией	Потери временные в связи с микротравмами
Дополнительные неоплаченные отпуска	Прогулы	Неполная рабочая неделя, по согласованию с администрацией	Преждевременное окончание работы, по согласованию с администрацией

Чтобы подсчитать его, необходимо потери рабочего времени (*ПРВ*) по вине предприятия умножить на плановую среднечасовую выработку продукции в отчетном периоде (*ЧВ*):

$$\Delta ВП = ПРВ \times ЧВ_0. \quad (6.6)$$

Однако следует иметь в виду, что потери рабочего времени не всегда приводят к уменьшению объема производства продукции, так как они могут быть компенсированы повышением интенсивности труда работников. Поэтому после изучения экстенсивности использования персонала предприятия переходят к анализу интенсивности его использования, т.е. к анализу показателей производительности труда.

6.3. Анализ производительности труда

Производительность труда означает плодотворность, продуктивность производственной деятельности людей. Чем больше продукции создается в единицу времени, тем больше производительность труда. Для оценки уровня производительности труда применяется система обобщающих, частных и вспомогательных показателей.

К **обобщающим показателям** относятся среднегодовая, среднедневная и среднечасовая выработка продукции одним рабочим, а также среднегодовая выработки продукции на одного работающего в стоимостном выражении. Эти показатели являются прямыми, так как чем больше продукции вырабатывается в расчете на единицу трудовых затрат, тем выше уровень производительности труда.

Наиболее обобщающим показателем производительности труда является **среднегодовая выработка продукции одним работающим**. Факторы, определяющие величину данного показателя представлены на рисунке 6.3.

Расчет этих показателей производится следующим образом:

– *средняя часовая выработка:*

$$ЧВ = \frac{Q}{T_ч}, \quad (6.7)$$

где Q – объем продукции;

$T_ч$ – фактически отработанные человеко-часы.

– *средняя дневная выработка:*

$$ДВ = \frac{Q}{T_д}, \quad (6.8)$$

где $T_д$ – фактически отработанные человеко-дни.



Рисунок 6.3 - Взаимосвязь факторов, определяющих среднегодовую выработку продукции работника предприятия
– среднегодовая выработка работника:

$$ГВ = \frac{Q}{T}, \quad (6.9)$$

где \bar{T} – среднесписочная численность работников.

Между часовой, дневной и годовой выработкой существует следующая взаимосвязь:

$$ГВ = Д \times ДВ = Д \times П \times ЧВ, \quad (6.10)$$

где $П$ – средняя продолжительность рабочего дня;

$Д$ – средняя продолжительность рабочего периода.

В промышленности среднегодовая выработка работника на уровне организации рассчитывается также по добавленной стоимости. Этот показатель рассчитывается как отношение добавленной стоимости к среднесписочной численности.

$$ПТ = \frac{ДС}{T}, \quad (6.11)$$

где \bar{T} – среднесписочная численность работников;

$ДС$ - добавленная стоимость

Частные показатели производительности труда – это затраты времени на производство единицы продукции определенного вида (трудоемкость продукции) или выпуск продукции определенного вида в натуральном выражении за один человеко-день или человеко-час.

Это обратные показатели производительности труда, которые определяются затратами труда на производство единицы продукции:

$$t = \frac{T}{Q}, \quad (6.12)$$

Вспомогательные показатели характеризуют затраты времени на выполнение единицы определенного вида работ или объем выполненных работ за единицу времени.

Цель проводимого анализа производительности труда заключается в поиске резервов ее повышения. Этого можно добиться за счет:

а) снижения трудоемкости продукции, т. е. сокращения затрат труда на ее производство путем внедрения мероприятий НТП, механизации и автоматизации производства, замены устаревшего оборудования более прогрессивным, сокращения потерь рабочего времени и т.д.;

б) более полного использования производственной мощности предприятия.

6.4. Методика анализа фонда заработной платы

Анализ использования персонала предприятия, рост производительности труда необходимо рассматривать в тесной связи с оплатой труда.

Фонд заработной платы представляет собой начисленную сумму выплат в денежной форме за произведенный объем продукции (работ, услуг), отработанное время, а также за неотработанное время, подлежащее оплате в соответствии с трудовым законодательством. К фонду заработной платы предприятий (организаций) относятся все суммы, начисленные за работу, выполненную работниками как списочного, так и не списочного состава.

Выделяют следующие объекты анализа фонда заработной платы (рис. 6.4).

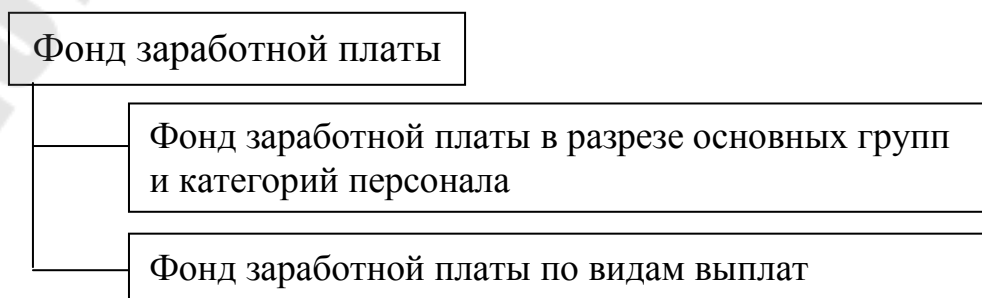


Рисунок 6.4- Объекты анализа фонда заработной платы

Согласно действующей инструкции органов статистики к фонду заработной платы относится не только фонд оплаты труда, включаемый в текущие издержки предприятия, но и выплаты за счет средств социальной защиты и чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

Анализ фонда заработной платы призван решать следующие задачи (рис. 6.5).



Рисунок 6.4 – Задачи анализа фонда заработной платы

Источниками информации для анализа служат:

- статистическая отчетность «Отчет по труду» форма №1-т,
- данные табельного учета и отдела кадров.

Приступая к анализу использования фонда заработной платы необходимо рассчитать относительное и абсолютное отклонение фактической его величины от плановой.

Абсолютное отклонение определяется сравнением фактически использованных средств на оплату труда с плановым фондом зарплаты в целом по предприятию, производственным подразделениям и категориям работников:

$$\Delta\PhiЗП_{абс} = \PhiЗП_{ф} - \PhiЗП_{пл}, \quad (6.13)$$

Относительное отклонение рассчитывается как разность между фактически начисленной суммой заработной платы и плановым фондом, скорректированным на коэффициент выполнения плана по производству продукции. При этом следует помнить, что корректируется только переменная часть ФЗП, которая изменяется пропорционально объему производства продукции. Это заработная плата рабочих по сдельным расценкам, премии рабочим и управленческим работникам за производственные результаты и сумма отпускных, соответствующая доле переменной заработной платы.

Постоянная часть фонда заработной платы не изменяется при изменении объемов производства.

$$\begin{aligned} \Delta\PhiЗП_{отн} &= \PhiЗП_{ф} - \PhiЗП_{ск} = \\ &= \PhiЗП_{ф} - (\PhiЗП_{пл.пер} \cdot K_{вп} + \PhiЗП_{пл.пост.}), \end{aligned} \quad (6.14)$$

В процессе последующего анализа определяют факторы абсолютного и относительного отклонения по фонду заработной платы.

6.5. Оценка эффективности использования средств на оплату труда

Для оценки эффективности использования средств на оплату труда необходимо применять такие показатели, как объем производства продукции в действующих ценах, сумма выручки и прибыли на рубль зарплаты. В процессе анализа следует изучить динамику этих показателей, выполнение плана по их уровню.

Далее необходимо установить факторы изменения каждого показателя, характеризующего эффективность использования фонда заработной платы.

Для факторного анализа *производства продукции на рубль заработной платы* можно использовать следующую модель:

$$\frac{ВП}{\PhiЗП} = \frac{ВП}{T} \times \frac{T}{\sum Д} \times \frac{\sum Д}{Ч} \div \frac{\PhiЗП}{Ч} = ЧВ \times П \times Д \div ГЗП, \quad (6.15)$$

где *ВП* – выпуск продукции в текущих ценах;

ФЗП – фонд заработной платы персонала;
 Т – количество часов, затраченных на производство продукции;
 $\Sigma Д$ и $Д$ – количество отработанных дней соответственно всеми работниками и одним работником за анализируемый период;
 Ч – среднесписочная численность работников;
 ЧВ – среднечасовая выработка продукции одним работником;
 П – средняя продолжительность рабочего дня;
 ГЗП – среднегодовая зарплата одного работника.

Для расчета влияния факторов по приведенным моделям может использоваться способ цепной подстановки.

Проведенный анализ покажет основные направления поиска резервов повышения эффективности использования средств на оплату труда.

В процессе анализа также следует установить соответствие между темпами роста средней заработной платы и производительности труда.

Для расширенного воспроизводства, получения необходимой прибыли и рентабельности важно, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста его оплаты. Если этот принцип не соблюдается, то происходит перерасход фонда заработной платы, повышение себестоимости продукции и уменьшение суммы прибыли.

Сопоставляя индексы производительности труда и средней заработной платы, определяют коэффициент опережения роста производительности труда по сравнению с ростом средней заработной платы:

$$K_O = \frac{I_W}{I_3}, \quad (6.16)$$

где I_3 и I_W – индексы, соответственно, средней заработной платы и производительности труда, рассчитанной по добавленной стоимости.

Коэффициент опережения показывает, насколько темп роста производительности труда опережает темп роста заработной платы.

Сумма экономии (-Э) или перерасхода (+Э) фонда заработной платы в связи с изменением соотношения между темпами роста производительности труда и его оплаты определяется следующим образом:

$$\pm \mathcal{E}_{\text{ФЗП}} = \text{ФЗП}_1 \times \frac{I_3 - I_W}{I_3}. \quad (6.17)$$

В процессе анализа расходования средств на оплату труда необходимо осуществлять систематический контроль за использованием фонда заработной платы (ФЗП) и выявлять возможности его экономии за счет роста производительности труда.

Контрольные вопросы по теме.

1. Какие основные задачи анализа использования трудовых ресурсов предприятия?
2. Какие показатели рассчитываются для характеристики движения персонала?
3. От каких факторов зависит фонд рабочего времени?
4. Какие элементы включает календарный фонд времени?
5. Как рассчитываются средняя часовая, средняя дневная, среднегодовая выработка работника?
6. Какая взаимосвязь существует между средней часовой, дневной и годовой выработкой?

7.АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

7.1. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами.

7.2. Анализ эффективности использования основных средств.

7.3. Анализ эффективности использования оборудования предприятия.

7.1.Анализ обеспеченности предприятия основными средствами

При проведении анализа обеспеченности предприятия основными средствами необходимо изучить, достаточно ли у предприятия основных средств, каково их наличие, динамика, состав, структура и техническое состояние.

Источниками данных для анализа служат:

бизнес-план предприятия; план технического развития;

форма № 1 «Баланс предприятия»;

форма № 1-ф (ос) «Отчет о наличии и движении основных средств»;

форма 1-п (баланс мощностей) «Баланс производственных мощностей»

данные о переоценке основных средств;

инвентарные карточки учета основных средств; проектно-сметная, техническая документация и др.

Для этого необходимо изучить показатели стоимости основных средств, определить их изменение в абсолютном и относительном выражении за анализируемый период, а также удельный вес отдельных видов основных средств в общей их стоимости, в том числе их активную часть.

В большинстве отраслей промышленности к активной части основных производственных средств относят машины и оборудование, транспортные средства, к пассивной – здания и сооружения. Повышение удельного веса активной части основных средств способствует росту технической оснащенности, увеличению производственной мощности предприятия и возрастанию фондоотдачи.

Большое значение имеет анализ движения и технического состояния основных средств. Для этого рассчитываются следующие показатели:

– *Коэффициент поступления (Кпост)*, характеризующий долю поступивших основных средств в общей их стоимости на конец года:

$$K_{пост} = \frac{ОС_n}{ОС_{к2}}, (7.1)$$

где $ОС_n$ – стоимость поступивших основных средств;

$ОС_{к2}$ – стоимость основных средств на конец года

Коэффициент обновления (Кобн), характеризующий долю новых основных средств в общей их стоимости на конец года:

$$K_{обн} = \frac{ОС_n}{ОС_{к2}}, (7.2)$$

где $ОС_n$ – стоимость поступивших новых основных средств.

В ходе анализа отдельно рассчитывается также коэффициент обновления активной части основных средств и сравнивается с коэффициентом обновления основных средств в целом, таким образом, оценивается, за счет какой части основных средств осуществляется прирост.

Коэффициент выбытия (Кв) характеризует степень интенсивности выбытия основных средств из сферы производства:

$$K_v = \frac{ОС_v}{ОС_{н2}}, (7.3)$$

где $ОС_v$ – стоимость выбывших основных средств;

$ОС_{н2}$ – стоимость основных средств на начало года.

При проведении анализа необходимо сравнить коэффициент выбытия по активной части с коэффициентом выбытия по всем основным средствам и выяснить, за счет какой части происходит выбытие.

Коэффициент ликвидации (Кликв):

$$K_{ликв} = \frac{ОС_{ликв}}{ОС_{н2}}, (7.4)$$

где $ОС_{ликв}$ – стоимость ликвидированных основных средств.

Коэффициент прироста (Кпр) характеризует уровень прироста основных средств или отдельных его групп за определенный период:

$$K_{np} = \frac{OC_{np}}{OC_{нз}}, \quad (7.5)$$

где OC_{np} – сумма прироста основных средств.

Коэффициент износа ($K_{изн}$):

$$K_{изн} = 1 - \frac{OC_{ост}}{OC_{пер}}, \quad (7.6)$$

где $OC_{пер}$ – первоначальная стоимость основных средств на соответствующую дату;

$OC_{ост}$ – остаточная стоимость основных средств.

Коэффициент технической годности ($K_{г}$):

$$K_{г} = \frac{OC_{ост}}{OC_{пер}}, \quad (7.7)$$

Коэффициенты износа и годности рассчитываются как на начало, так и на конец периода. Чем ниже коэффициент износа, тем лучше техническое состояние, в котором находятся основные средства.

Большое внимание уделяется износу машин и оборудования (таблица 7.1)

Таблица 7.1

Шкала оценки технического состояния машин и оборудования

Оценка состояния	Характеристика технического состояния	Коэффициент износа, %
Новое	Новое, установленное и еще не эксплуатировавшееся оборудование, в отличном состоянии	До 5
Очень хорошее	Практически новое оборудование, бывшее в недолгой эксплуатации и не требующее ремонта или замены каких-либо частей	До 15
Хорошее	Бывшее в эксплуатации оборудование, полностью отремонтированное или реконструированное, в хорошем состоянии	16-35
Удовлетворительное	Бывшее в эксплуатации оборудование, требующее некоторого ремонта или замены отдельных мелких частей, таких как подшипники, вкладыши и др.	36-60
Условно пригодное	Бывшее в эксплуатации оборудование в состоянии, пригодном для дальнейшей эксплуатации, но требующее значительного ремонта или замены главных частей, таких как двигатель и другие ответственные узлы	61-80
Неудовлетворительное	Бывшее в эксплуатации оборудование, требующее капитального ремонта, такого как замена рабочих органов основных агрегатов	81-90

Негодное к применению или лом	Оборудование, в отношении которого нет разумных перспектив на продажу, кроме как по стоимости основных материалов, которые можно из него извлечь	91-100
-------------------------------	--	--------

При углубленном анализе изучается также выполнение плана по внедрению новой техники, вводу в действие новых объектов, ремонту основных средств. Определяются доля прогрессивного оборудования в его общем количестве и по каждой группе машин и оборудования, а также доля автоматизированного оборудования.

Для характеристики возрастного состава и морального износа основные средства группируются по продолжительности эксплуатации (до 5, 5 – 10, 10 – 20 и более 20 лет), рассчитывается средний возраст оборудования при использовании средней арифметической взвешенной.

Обобщающими показателями, характеризующими уровень обеспеченности предприятия основными производственными средствами, являются фондовооруженность труда (ΦB) и техническая вооруженность труда ($T B$), уровень которых определяется следующим образом:

$$\Phi B = \frac{\overline{OC}}{\overline{ЧР}}; \quad (7.8)$$

$$T B = \frac{\overline{O}}{\overline{ЧР}}, \quad (7.9)$$

где \overline{OC} – среднегодовая стоимость основных средств;

$\overline{ЧР}$ – среднесписочная численность рабочих;

\overline{O} – среднегодовая стоимость производственного оборудования.

Темпы их роста сопоставляются с темпами роста производительности труда. Желательно, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста технической вооруженности труда.

7.2. Анализ эффективности использования основных средств

Об уровне эффективности использования основных средств можно судить по величине следующих показателей:

– *фондоотдачи (ΦO) основных средств:*

$$\Phi O = \frac{\overline{ОП}}{\overline{OC}}, \quad (7.10)$$

где $\overline{ОП}$ – объем производства продукции в денежном выражении;

\overline{OC} – среднегодовая стоимость основных средств.

– фондоотдачи (ΦO^a) активной части основных средств:

$$\Phi O^a = \frac{ОП}{ОС^a}, \quad (7.11)$$

где $\overline{ОП}$ – объем производства продукции в денежном выражении;

$\overline{ОС^a}$ – среднегодовая стоимость активной части основных средств.

– фондоемкости основных средств (ΦE) – обратный показатель фондоотдачи.

$$\Phi E = \frac{\overline{ОС}}{\overline{ОП}}. \quad (7.12)$$

Относительной экономии основных средств ($\mathcal{E}oc$):

$$\mathcal{E}oc = \overline{ОС}_1 - \overline{ОС}_0 \cdot I_{ОП}, \quad (7.13)$$

где $\overline{ОС}_0, \overline{ОС}_1$ – среднегодовая стоимость основных средств соответственно в базисном и отчетном годах;

$I_{ОП}$ – индекс объема производства продукции.

– фондорентабельности (ΦP):

$$\Phi P = \frac{\overline{ПР}}{\overline{ОС}}, \quad (7.14)$$

где $\overline{П}$ – прибыль от реализации продукции.

В процессе анализа изучаются динамика перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, проводятся сравнения с другими предприятиями.

Наиболее обобщающим показателем эффективности использования основных средств является фондорентабельность и фондоотдача. На уровень фондорентабельности влияет не только фондоотдача, но и рентабельность продаж. Взаимосвязь этих показателей можно представить следующим образом:

$$\Phi P = \frac{\overline{ПР}}{\overline{ОС}} = \frac{\overline{ОП}}{\overline{ОС}} \cdot \frac{\overline{РП}}{\overline{ОП}} \cdot \frac{\overline{ПР}}{\overline{РП}} = \Phi O \cdot D_{рп} \cdot R_{рп}, \quad (7.15)$$

где $\overline{РП}$ – стоимость реализованной продукции;

$\overline{ПР}$ – прибыль от реализации продукции;

$D_{рп}$ – доля реализованной продукции в объеме производства;

R_{np} – рентабельность продаж.

Используя эту факторную модель, можно методом абсолютных разниц определить, какое влияние на изменение фондорентабельности оказало изменение фондоотдачи, доли реализованной продукции в объеме производства и рентабельности продаж.

В свою очередь, существует взаимосвязь фондоотдачи с производительностью труда и фондовооруженностью, что можно выразить следующим выражением:

$$\Phi O = \frac{ОП}{ОС} = \frac{ОП}{ЧР} / \frac{\overline{ОС}}{ЧР} = \frac{ПТ}{\Phi B}, \quad (7.16)$$

где $ЧР$ – среднесписочная численность рабочих;

$ПТ$ – производительность труда рабочих;

ΦB – фондовооруженность рабочих основными средствами.

Таким образом, для повышения фондоотдачи необходимо, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста его фондовооруженности.

Используя эту факторную модель, можно методом цепных подстановок определить влияние изменения производительности труда рабочих и фондовооруженности на снижение либо увеличение фондоотдачи.

Важное значение при анализе играет фондоотдача активной части основных средств, поскольку она является мерилем эффективности той части основных средств, которая непосредственно связана с производством продукции. Для ее анализа и увязки с общей фондоотдачей используется следующая факторная модель:

$$\Phi O = \frac{ОП}{ОС} = \frac{\overline{ОС^a}}{ОС} \div \frac{ОП}{\overline{ОС^a}} = D_a \cdot \Phi O^a, \quad (7.17)$$

где D_a – доля активной части в общей стоимости основных средств;

ΦO^a – фондоотдача активной части основных средств.

Согласно этой факторной модели можно определить методом абсолютных разниц, что в большей степени способствовало изменению фондоотдачи - изменение фондоотдачи активной части или ее удельный вес в общей стоимости основных средств.

7.3. Анализ эффективности использования оборудования предприятия

Оборудование – наиболее активная часть основных средств. Возрастание его удельного веса для предприятия является прогрессивной тенденцией. В

процессе анализа устанавливается степень выполнения мероприятий по внедрению новой техники, проводится группировка оборудования по схеме, приведенной на рисунке 7.1, и определяется удельный вес каждой группы в общей стоимости оборудования по плану, факту и отклонение от плана.

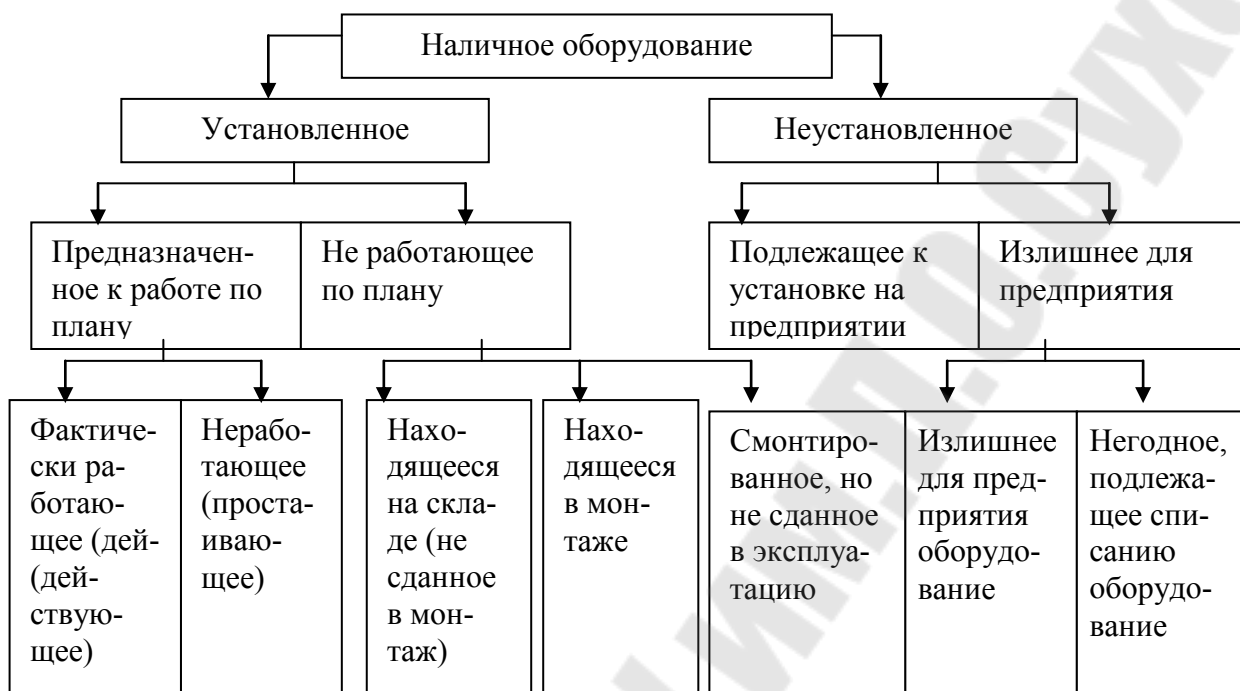


Рисунок 7.1 - Группировка оборудования по его участию в процессе производства

Наибольший эффект достигается, если такие группы оборудования как наличное, установленное и действующее, по величине приблизительно одинаковы.

Степень привлечения наличного оборудования в производство характеризуют следующие показатели:

– коэффициент использования парка наличного оборудования (K_n):

$$K_n = \frac{O_d}{O_n}, \quad (7.18)$$

где O_d – количество действующего оборудования;

O_n – количество наличного оборудования.

– коэффициент использования парка установленного оборудования (K_y):

$$K_y = \frac{O_d}{O_y}, \quad (7.19)$$

где O_y – количество установленного оборудования.

Разность между количеством наличного и установленного оборудования, умноженная на плановую среднегодовую выработку продукции на единицу

оборудования, – это потенциальный резерв роста производства продукции за счет увеличения количества действующего оборудования.

Повышение эффективности использования работающего оборудования обеспечивается двумя путями: экстенсивным (по времени) и интенсивным (по мощности). Показатели, характеризующие экстенсивный путь использования оборудования, – количество оборудования, сокращение доли бездействующего оборудования, отработанное время, коэффициент сменности работы оборудования, структура парка машин и станков; интенсивный путь – показатели выпуска продукции за 1 станко- или машино-час, то есть показатели производительности работы оборудования.

Анализ экстенсивного использования оборудования связан с рассмотрением баланса времени его работы, который включает:

календарный фонд времени – максимально возможное время работы оборудования (количество календарных дней в отчетном периоде умножается на 24 ч и на количество единиц установленного оборудования);

режимный (номинальный) фонд времени (количество единиц установленного оборудования умножается на количество рабочих дней отчетного периода и на количество часов ежедневной работы с учетом коэффициента сменности);

плановый фонд – время работы оборудования по плану. Отличается от режимного временем нахождения оборудования в плановом ремонте и на модернизации;

фактический фонд отработанного времени определяется по данным учета.

Для характеристики использования времени работы оборудования применяются следующие показатели:

– коэффициент использования календарного фонда времени:

$$K_{к.ф.в.} = \frac{T\phi}{T_k}; \quad (7.20)$$

– коэффициент использования режимного фонда времени:

$$K_{р.ф.в.} = \frac{T\phi}{T_p}; \quad (7.21)$$

– коэффициент использования планового фонда времени:

$$K_{п.ф.в.} = \frac{T\phi}{T_n}, \quad (7.22)$$

где $Tф, Tн, Tр, Tк$ – соответственно фактический, плановый, режимный и календарный фонды рабочего времени оборудования.

Коэффициент сменности характеризует экстенсивное использование оборудования и определяется как отношение суммы отработанных машино-смен в сутках ко всему количеству установленного оборудования.

Показателем интенсивности работы оборудования является коэффициент интенсивной загрузки ($Kи.з$):

$$Kи.з = \frac{ЧВф}{ЧВпл}, \quad (7.23)$$

где $ЧВф, ЧВпл$ – соответственно фактическая и плановая выработка оборудования за машино-час.

Обобщающий показатель, комплексно характеризующий использование оборудования, – коэффициент интегральной нагрузки ($Kинт$) – представляет собой произведение коэффициентов экстенсивной и интенсивной загрузки оборудования:

$$Kинт = Kп.ф.в \times Kи.з. \quad (7.24)$$

В процессе анализа изучаются динамика этих показателей, выполнение плана и причины их изменения.

Анализируются также данные о максимальном среднесменном выходе продукции с единицы оборудования, когда изучаются фактически достигнутый уровень производственной мощности оборудования с его паспортной мощностью. Кроме того, в случае решения вопроса о замене оборудования, рассчитывают коэффициент соотношения темпов прироста производительности нового оборудования и стоимости на него по сравнению с заменяемым.

В заключение анализа эффективности использования оборудования даются рекомендации по улучшению его использования и рассчитываются резервы увеличения выпуска продукции за счет более эффективного использования оборудования.

Контрольные вопросы по теме.

1. Как рассчитываются показатели движения основных средств?
2. Что относится к активной части основных средств?
3. Как рассчитываются показатели эффективности использования основных средств?
4. От каких факторов зависит фондорентабельность?
5. Как провести анализ использования оборудования предприятий?

8. АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

- 8.1. Показатели затрат, используемые в хозяйственной практике предприятий, задачи и информационная база анализа
- 8.2. Анализ затрат на производство в разрезе экономических элементов
- 8.3. Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции
- 8.4. Анализ себестоимости отдельного изделия по калькуляционным статьям.

8.1. Показатели себестоимости, используемые в хозяйственной практике предприятий, задачи и информационная база анализа

Общая сумма затрат предприятия за определенный отчетный период времени содержит различные по экономическому содержанию расходы, основную часть из которых составляют затраты на производство и реализацию продукции.

Себестоимость продукции представляет собой затраты предприятия на производство и реализацию продукции, выраженные в денежной форме.

В данном показателе отражаются все стороны хозяйственной деятельности предприятия и результаты использования всех производственных ресурсов. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятия.

Анализ себестоимости продукции имеет большое значение в системе управления затратами. Он позволяет выявить тенденции изменения данного показателя, выполнение плана по его уровню, определить влияние факторов на его изменение, установить резервы и дать оценку работы предприятия по использованию возможностей снижения себестоимости продукции.

Выделяют следующие основные показатели себестоимости, выступающие объектами анализа:

- полная себестоимость товарной продукции;
- затраты на рубль товарной продукции;
- себестоимость единицы отдельных видов продукции;
- отдельные статьи затрат.

Источниками информации для анализа себестоимости продукции служат данные «Отчета о затратах на производство» форма №4-ф (затраты), плановые и отчетные калькуляции себестоимости отдельных изделий, данные синтетического и аналитического учета затрат.

Основные задачи анализа:

- общая оценка уровня затрат предприятия, анализ их состава и структуры;
- изучение динамики общего уровня затрат предприятия, объективная оценка степени выполнения плана по себестоимости и ее уровня относительно прошлых отчетных периодов;

- установление, изучение и количественное измерение факторов, повлиявших на изменение затрат на производство и себестоимости продукции;
- выявление и количественное измерение резервов снижения затрат на производство и реализацию продукции.

8.2. Анализ затрат на производство в разрезе экономических элементов

Основной классификационной группировкой затрат, используемой в анализе, планировании и учете является их распределение по элементам затрат.

Элементы затрат – это расходы отчетного периода, приходящиеся как **на готовые изделия**, так и на **незавершенное производство**.

Рекомендуется следующая группировка затрат по элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств и нематериальных активов;
- прочие затраты (арендная плата, оплата нематериальных услуг других организаций, налоги, включаемые в себестоимость продукции, страховые платежи, проценты по кредитам банка и проч.).

Непосредственно на предприятии поэлементная группировка затрат используется для составления сметы затрат, изучения материалоемкости продукции, энергоемкости, трудоемкости и прочее.

Анализ обычно начинают с изучения динамики общей суммы затрат на производство в целом и по основным элементам, дают оценку изменения структуры затрат (удельного веса отдельных элементов).

Для наглядности такого анализа используется простая аналитическая таблица 8.1.

В процессе анализа необходимо оценить изменения в структуре по элементам затрат. Если доля заработной платы уменьшается, а доля амортизации увеличивается, то это свидетельствует о повышении технического уровня производства, росте производительности труда. Удельный вес заработной платы сокращается также в том случае, если увеличивается доля комплектующих деталей, полученных со стороны, что свидетельствует о повышении уровня кооперации и специализации предприятия и наоборот.

Изучение структуры затрат по этим элементам, а также произошедших в ней изменений позволяют дать оценку рациональности такой структуры, а также сделать вывод о необходимости и возможности ее изменения в сторону снижения материалоемкости или трудоемкости продукции.

Анализ затрат на производство продукции

Элемент затрат	Значение показателя						Изменение фактического удельного веса по сравнению с	
	предыдущий период		по плану на отчетный период		фактически за отчетный период		прошлым годом, %	планом, %
	ден. ед.	%	ден. ед.	%	ден. ед.	%		
1. Материальные затраты: – сырье и материалы, – топливо, – электрическая энергия и прочее								
2. Оплата труда								
3. Отчисления на социальные нужды								
4. Амортизация основных средств и нематериальных активов								
5. Прочие затраты, в т. ч.: – налоги и платежи, включаемые в себестоимость продукции; – оплата нематериальных услуг других организаций и проч.								
Общая сумма затрат на производство в т. ч.								

В целом, общая сумма затрат на производство продукции зависит от изменения объема производства продукции, структуры производства, уровня переменных затрат на единицу продукции, суммы постоянных расходов (рисунок 8.1).

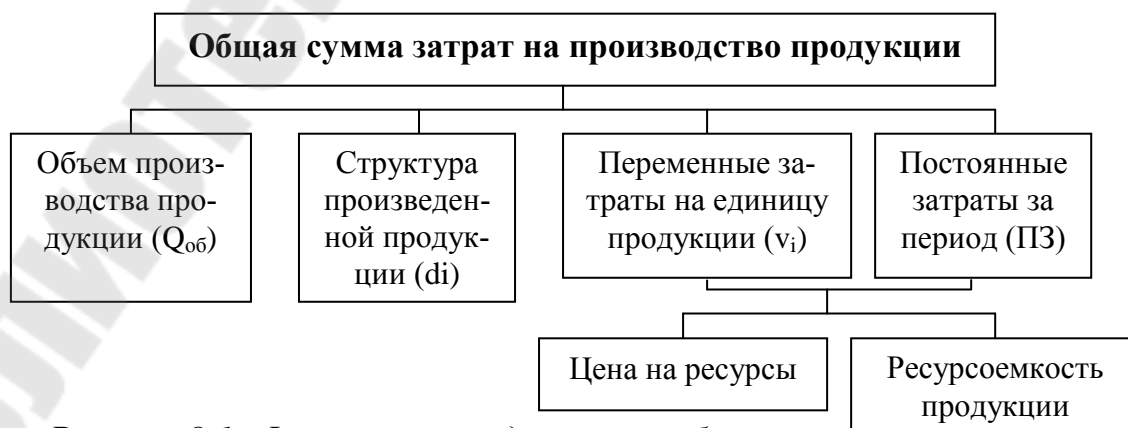


Рисунок 8.1- Факторы, определяющие общую сумму затрат на производство

Модель анализа затрат имеет следующий вид:

$$ЗП = \Sigma Q_{об} \times di \times vi + ПЗ. \quad (8.1)$$

Анализ поэлементного состава и структуры затрат на производство дает возможность наметить главные направления поиска резервов в зависимости от уровня материалоемкости, трудоемкости и фондоемкости производства.

8.3. Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции

Важным обобщающим показателем себестоимости продукции, выражающим ее прямую связь с прибылью, является показатель **затрат на рубль товарной продукции**, который характеризует издержкоемкость продукции.

Достоинством показателя является его универсальность (возможен расчет в любой отрасли производства) и возможность наглядного отражения взаимосвязи между себестоимостью и прибылью. При его уровне ниже 1 производство продукции является рентабельным, при уровне выше 1 – убыточным.

Исчисляется данный показатель отношением общей суммы затрат на производство (ЗП) к стоимости товарной продукции в действующих ценах:

$$З^1 = \frac{ЗП}{ТП}. \quad (8.2)$$

В процессе анализа изучают динамику, выполнение плана и проводят межхозяйственные сравнения по этому показателю.

На следующем этапе определяют влияние факторов на изменение уровня этого показателя.

Непосредственное влияние на изменение уровня затрат на рубль товарной продукции оказывают следующие факторы (рисунок 8.2):

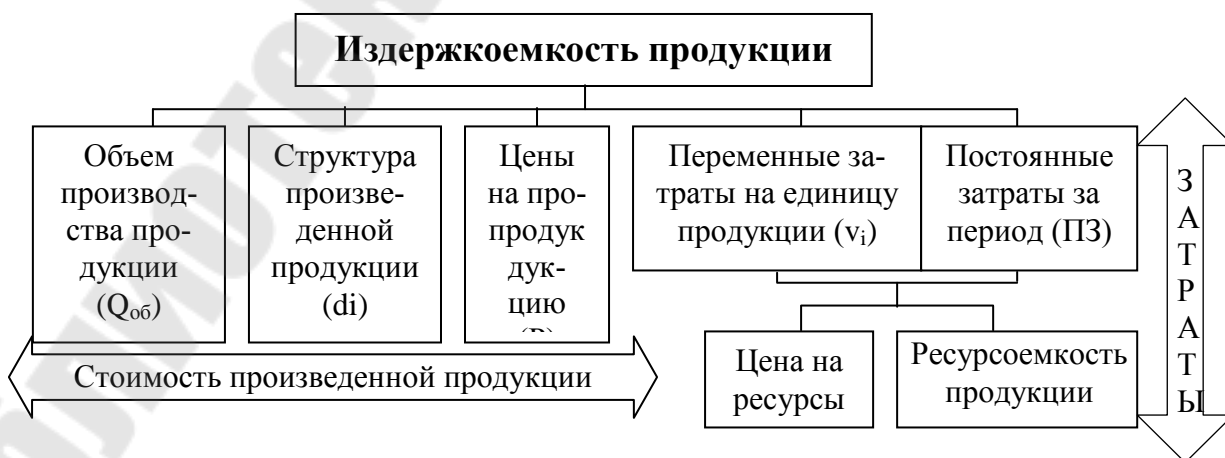


Рисунок 8.2 - Факторы, определяющие издержкоемкость продукции – изменение объема и структуры произведенной продукции;

- изменение цен на продукцию;
- изменение уровня затрат на производство отдельных изделий;
- изменение цен и тарифов на потребленные ресурсы.

Факторный анализ затрат на рубль продукции можно проводить с использованием следующих факторных моделей:

$$\zeta^d = \frac{\zeta \dot{I}}{\dot{I}} = \frac{\sum Q_{i\dot{a}} \times d_i \times z_i}{\sum Q_{i\dot{a}} \times d_i \times p_i}, \quad (8.3)$$

где $Q_{o\dot{o}}$ – общий объем производства продукции;

d_i – удельный вес продукции i -ого вида;

z_i – себестоимость единицы продукции i -ого вида;

p_i – цена единицы продукции i -ого вида.

Если влияние структурного фактора не исследуется, то модель может быть упрощена:

$$\zeta^d = \frac{\sum q_i \times z_i}{\sum q_i \times p_i}. \quad (8.4)$$

где q_i – объем производства i -го вида продукции;

Итогом проведения анализа влияния факторов должна стать оценка их воздействия на изменение суммы прибыли от реализации (ПР). Для этого необходимо абсолютные приросты издержкостности продукции за счет каждого фактора умножить на выручку от реализации фактического объема продукции по ценам базисного периода:

$$\Delta \dot{D}_i = \Delta \zeta_i^d \times \sum q_{i1} \times p_{i0}. \quad (8.5)$$

Следует отметить, что взятый обособленно, показатель затрат на рубль товарной продукции не отражает действительного снижения или повышения себестоимости продукции, так как является результатом влияния множества факторов.

Поэтому анализ себестоимости продукции по обобщающим показателям необходимо дополнить изучением отдельных статей затрат.

8.4. Анализ себестоимости отдельного изделия по калькуляционным статьям

Расчет себестоимости единицы продукции называется калькулированием (а документ – калькуляция).

Группировка затрат по статьям калькуляции указывает, куда, на какие цели и в каком количестве израсходованы ресурсы, т.е. отражает их функциональную роль в производственном процессе. Она необходима для исчисления себестоимости отдельных видов изделий в многономенклатурном производстве, установления центров сосредоточения затрат, поиска резервов их сокращения.

Количество и наименование калькуляционных статей в разных отраслях промышленности неодинаково. Рекомендуется следующая группировка затрат по статьям калькуляции:

- сырье и материалы;
- покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера;
- возвратные отходы (вычитаются);
- топливо и энергия на технологические цели;
- основная заработная плата производственных рабочих;
- дополнительная заработная плата производственных рабочих;
- отчисления в бюджет и внебюджетные фонды из средств на оплату труда;
- расходы на подготовку и освоение производства;
- износ инструментов и приспособлений целевого назначения и прочие специальные расходы;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- потери от брака;
- прочие производственные расходы;
- коммерческие расходы.

Постатейное отражение затрат в плане, учете и отчетности раскрывает их целевое назначение и связь с технологическим процессом, процессом управления и обслуживания производства, позволяет выделить прямые и косвенные, переменные и постоянные расходы и тем самым полнее определить резервы их экономии.

Влияние факторов на изменение уровня себестоимости единицы продукции изучают с помощью факторной модели:

$$C_i = \frac{ПЗ}{q} + v_i, \quad (8.6)$$

где C_i – себестоимость единицы i -ого вида продукции;

$ПЗ$ – сумма постоянных затрат;

q – объем выпуска в натуральных единицах;

vi – сумма переменных затрат на единицу продукции.

Эта же модель может быть использована и для прогнозирования уровня себестоимости и финансовых результатов.

Затем более детально изучают себестоимость единицы продукции по каждой статье затрат, для чего фактические данные сравниваются с плановыми или данными за прошлый период.

Контрольные вопросы по теме.

1. Что является объектом анализа себестоимости продукции?
2. Какие источники информации используются для анализа себестоимости продукции?
3. Как проводится анализ затрат на производство в разрезе экономических элементов?
4. От каких факторов зависит общая сумма затрат на производство продукции?
5. В чем достоинство показателя затрат на 1 рубль товарной продукции?

9. ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ КОНЕЧНЫХ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

9.1. Анализ состава и динамики прибыли предприятия

9.2. Анализ прибыли от реализации продукции и прибыли от прочих видов деятельности

9.3. Анализ распределения и использования прибыли на предприятии Анализ фондов, образуемых из чистой прибыли предприятия

9.4. Основные пути и направления максимизации прибыли

9.5. Методика расчета и классификация показателей рентабельности

9.6. Методика факторного анализа показателей рентабельности

9.1. Анализ состава и динамики прибыли предприятия

Прибыль – это конечный положительный финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия, определяемый как разность между совокупными доходами (после уплаты налогов и отчислений из выручки) и совокупными расходами отчетного периода.

Значение прибыли обусловлено тем, что, с одной стороны, она зависит от качества работы предприятия, повышает экономическую заинтересованность

его работников в наиболее эффективном использовании ресурсов, а с другой – она служит важнейшим источником формирования государственного бюджета.

Основными задачами экономического анализа в процессе управления прибылью являются:

- изучение возможностей получения прибыли в соответствии с имеющимся ресурсным потенциалом предприятия и конъюнктурой рынка;
- систематический контроль за формированием финансовых результатов и изменением их динамики, определение влияния как внешних, так и внутренних факторов на финансовые результаты;
- выявление резервов увеличения суммы прибыли и уровня рентабельности и прогнозирования их величины;
- оценка работы предприятия по использованию возможностей увеличения суммы прибыли и разработка рекомендаций по освоению выявленных резервов.

Основные **источники информации** для анализа прибыли:

- «Отчет о прибылях и убытках» (ф. №2);
- «Отчет о движении капитала» (ф. №3);
- калькуляции отдельных видов продукции,
- соответствующие разделы бизнес – плана предприятия.

При планировании и оценке хозяйственной и финансовой деятельности предприятия, распределении прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия, используется система конкретных показателей прибыли:

1. Прибыль отчетного периода – сумма прибылей (убытков) предприятия от реализации продукции и доходов (расходов) предприятия от деятельности, не связанной с производством и реализацией продукции. Она включает:

- прибыль от текущей деятельности (реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг);
- прибыль от прочей деятельности (от инвестиционной, финансовой и иной деятельности);

2. Налогооблагаемая прибыль – разность между прибылью отчетного периода и суммой прибыли, облагаемой налогом на доход, а также суммой льгот по налогу на прибыль в соответствии с налоговым законодательством;

3. Нераспределенная прибыль – прибыль, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, экономических санкций и прочих обязательных отчислений;

4. По характеру использования:

- капитализированная прибыль – это часть нераспределенной прибыли, которая направляется на финансирование прироста активов предприятия, т. е. в фонд накопления;
- потребляемая прибыль – часть прибыли, которая расходуется на выплату дивидендов акционерам, выплату персоналу предприятия или на социальные программы, т.е. в фонд потребления.

5. По степени учета инфляционного фактора: номинальная прибыль и реальная прибыль, скорректированная на темп инфляции в отчетном периоде.

При проведении анализа прибыли можно использовать следующие виды анализа (рис.9.1)

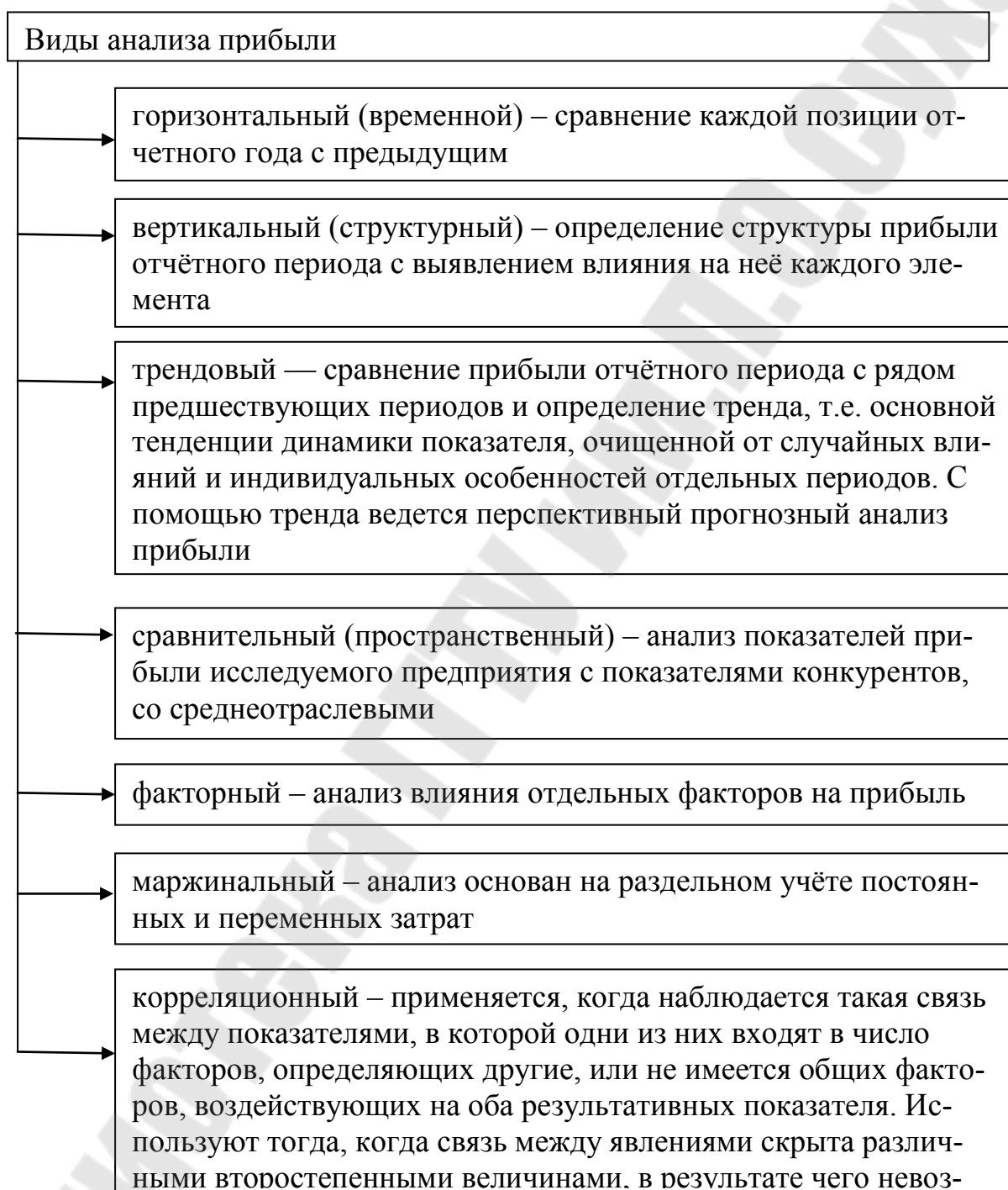


Рисунок 9.1 – Виды анализа прибыли

При анализе состава и динамики прибыли рассчитывается:

удельный вес прибыли от реализации товарной продукции, от инвестиционной, финансовой и иной деятельности в общей сумме прибыли предприятия и ее изменение;

удельный вес чистой прибыли, налога на прибыль, прочих налогов из прибыли и платежей и расходов, производимых из прибыли в общей сумме прибыли предприятия и ее изменение;

темпы роста всех составляющих прибыли предприятия и отчислений из прибыли.

9.2. Анализ прибыли от реализации продукции и от прочих видов деятельности

Основную часть прибыли предприятия получают от реализации продукции и услуг, поэтому прибыль от реализации является объектом особого внимания на любом предприятии. Проведение факторного анализа прибыли от реализации позволяет оценить резервы повышения эффективности производства и выработать управленческие решения по более эффективному использованию производственных факторов.

Для определения направлений поиска резервов увеличения прибыли факторы, влияющие на ее получение, классифицируют по различным признакам (рисунок 9.2)

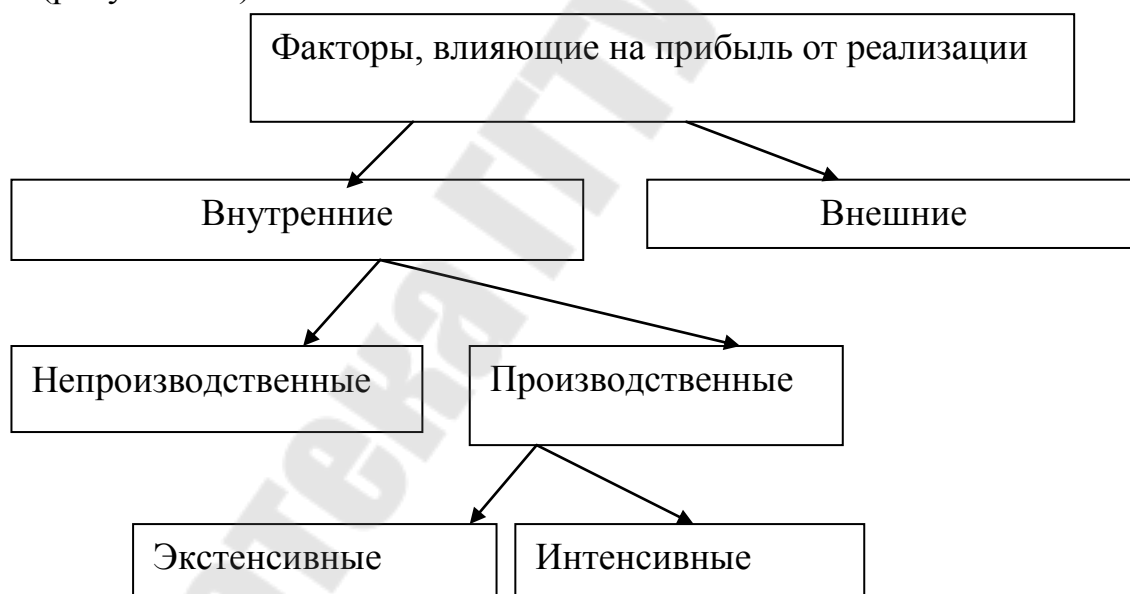


Рисунок 9.2 - Факторы прибыли от реализации

К внешним факторам относятся природные условия, государственное регулирование цен, тарифов, процентных ставок, налоговых ставок и льгот, штрафных санкций и др. Эти факторы не зависят от деятельности предприятия, но могут оказывать значительное влияние на величину прибыли.

Производственные факторы характеризуют наличие и использование средств и предметов труда, трудовых и финансовых ресурсов.

Экстенсивные факторы воздействуют на процесс получения прибыли через количественные изменения (объемов средств и предметов труда, финансовых ресурсов, времени работы оборудования, численности персонала, фонда рабочего времени и т.д.). Интенсивные факторы воздействуют на процесс получения прибыли через «качественные» изменения (повышение производительности оборудования и его качества, использование прогрессивных видов материалов и совершенствование технологий их обработки, снижение трудоемкости и материалоемкости продукции, совершенствование организации труда и более эффективное использование финансовых ресурсов и др.).

К внепроизводственным факторам относятся снабженческо-сбытовая и природоохранная деятельность, социальные условия труда и быта и т.д.

Прибыль от реализации продукции целесообразно рассчитывать методом прямого счета по каждому виду продукции с последующим суммированием результатов в целом по предприятию.

Факторная модель анализа прибыли от реализации отдельных видов изделий имеет вид:

$$I\delta = q \times (p - z), \quad (9.1)$$

где q – объем производства продукции в натуральном выражении;

p – цена единицы продукции;

z – себестоимость единицы продукции

При анализе прибыли с использованием международных стандартов применяется методика разделения затрат на постоянные и переменные и используется следующая модель:

$$Pr = q \times (p - v) - ПЗ, \quad (9.2)$$

где v – переменные затраты на единицу продукции;

$ПЗ$ – постоянные затрат на весь выпуск данного вида продукции.

Прибыль от реализации продукции в целом по предприятию зависит от четырех факторов: общего объема реализации продукции в натуральном измерении (Q); ее структуры (d); себестоимости (z) и уровня цен (p):

$$Pr = \sum Q \times d_i \times (p_i - z_i) = B - З, \quad (9.3)$$

где B – выручка от реализации;

$З$ – себестоимость реализации.

По результатам факторного анализа определяют качество прибыли.

Качество прибыли от основной деятельности признается высоким, если ее увеличение обусловлено ростом объема продаж и снижением себестоимости продукции. Низкое качество прибыли характеризуется ростом цен на продукцию без увеличения физического объема продаж и снижения затрат на рубль продукции.

Значительное влияние на величину общей и чистой прибыли оказывают финансовые результаты от деятельности, не связанной с реализацией продукции. Это, прежде всего доходы от инвестиционной и финансовой деятельности, а также прочие операционные доходы и расходы.

Анализ финансовых результатов от прочих видов деятельности сводится в основном к изучению состава, динамики и причин полученных убытков и прибыли по каждому конкретному случаю.

9.3. Анализ распределения и использования прибыли на предприятии. Анализ фондов, образуемых из чистой прибыли предприятия

Основная задача анализа распределения и использования прибыли состоит в выявлении тенденций и пропорций, сложившихся в распределении прибыли за отчетный период, а также в сравнении их с планом и в динамике.

Анализ учитывает действующий закон о налогах и сборах, взимаемых в бюджет, инструкции и методические указания Министерства финансов, устав предприятия, а также данные статистической отчетности.

Экономически обоснованная система распределения прибыли должна гарантировать выполнение финансовых обязательств перед государством и максимально обеспечивать производственные, материальные и социальные нужды предприятия.

Общая схема распределения прибыли представлена на рисунке 10.1

Анализ распределения и использования прибыли проводится в следующем порядке:

1. Дается оценка изменений суммы и удельного веса средств по каждому направлению использования прибыли по сравнению с планом и с базисным периодом.
2. Проводится факторный анализ образования фондов.
3. Проводится анализ движения специальных фондов.
4. Дается оценка эффективности использования средств фондов накопления и потребления.

Объектом распределения является прибыль отчетного периода. Под ее распределением понимается направление прибыли в бюджет и по статьям использования на предприятии.

Из представленной схемы видно, что часть общей суммы прибыли в виде налогов и сборов поступает в бюджет государства и используется на нужды общества.

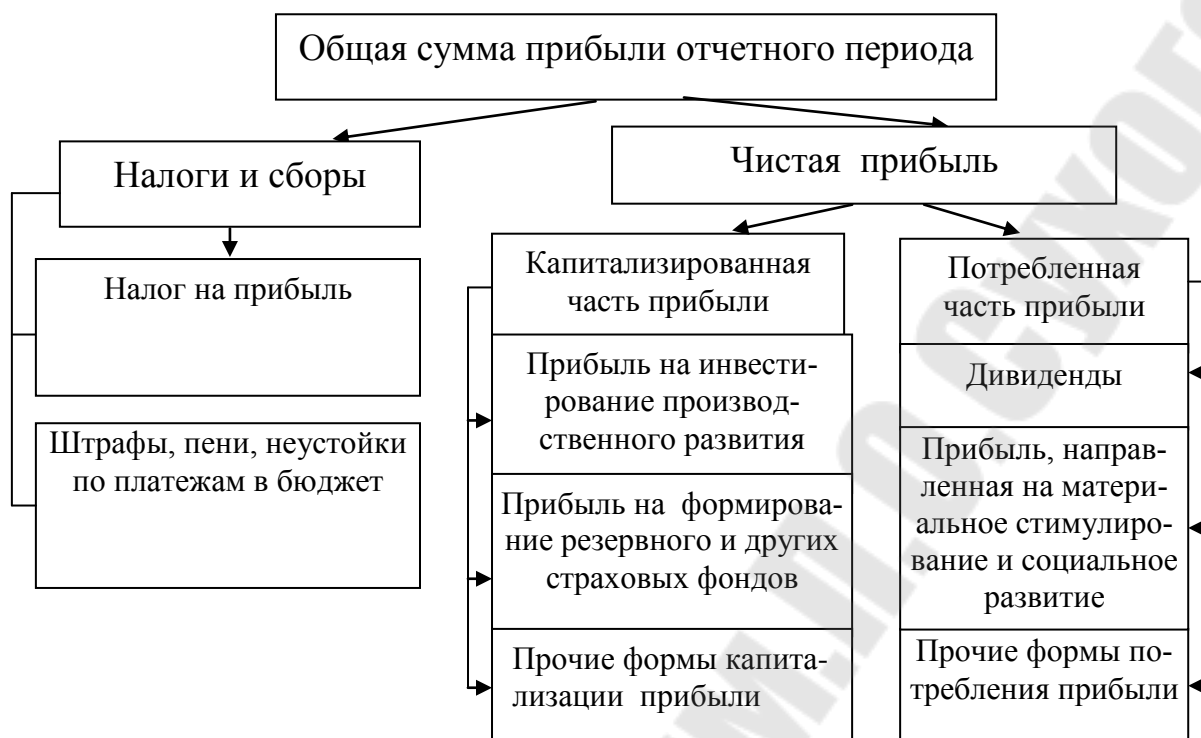


Рисунок 9.3- Схема распределения общей суммы прибыли предприятия

Чистая прибыль поступает в полное распоряжение предприятия, которое самостоятельно определяет направления ее использования, если иное не предусмотрено законом.

В процессе анализа изучаются факторы, повлиявшие на изменение величины налогооблагаемой прибыли, суммы выплаченных дивидендов, процентов, налогов из прибыли, размера чистой прибыли, отчислений в фонды предприятия.

В условиях рыночной экономики предприятие чистую прибыль направляет в фонд накопления, в фонд потребления и резервный (страховой) фонд.

Фонд накопления используется в основном для финансирования затрат на расширение производства, его техническое перевооружение, внедрение новых технологий и предназначен для финансирования капитальных вложений, прироста собственных оборотных средств, научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ и проч.

Фонд потребления может использоваться на коллективные нужды (содержание объектов культуры, здравоохранения и проч.) и индивидуальные (вознаграждения по итогам работы, материальная помощь, оплата проезда и т.д.) и предназначен для оказания единовременной помощи членам трудового коллектива, выплаты вознаграждений по итогам выполненных заданий, культурно-бытового обслуживания работников предприятия, выплаты материальной помощи и др.

Соотношение между фондом накопления и потребления устанавливается предприятием самостоятельно. Однако, исходя из практики хозяйствования,

наиболее оптимальным соотношением между названными фондами будет следующее: фонд накопления – 60%, фонд потребления – 40% чистой прибыли.

Резервный фонд служит для покрытия кредиторской задолженности на случай прекращения деятельности предприятия и для компенсации неполучения доходов вследствие наступления факторов риска.

Сумма отчислений прибыли в фонды предприятия равна произведению двух факторов:

$$\Phi_i = ЧП \times k_i, (9.4)$$

где k_i – коэффициент отчисления от прибыли в соответствующий фонд.

Важной задачей анализа является изучение вопросов использования средств фондов накопления и фондов потребления. Средства этих фондов имеют целевое назначение и расходуются согласно утвержденным сметам.

По результатам анализа разрабатываются рекомендации по изменению пропорций в распределении прибыли и наиболее рациональному ее использованию.

9.4. Основные пути и направления максимизации прибыли и уровня рентабельности

Увеличение прибыли от реализации товаров, работ, услуг требует решения двух основных задач: обеспечение роста выручки от их продажи и снижение их себестоимости.

Каждый из данных показателей выступает как итог ряда действий работников различных служб предприятия.

Решающие факторы можно условно разделить на три группы. Первая из них влияет на рост (уменьшение) поступлений от реализации, вторая – на объем затрат, третья – на изменение уровня рентабельности реализованной продукции (рисунок 10.2).

В распоряжении специалистов имеется ряд форм и методов, которые позволяют положительно воздействовать на факторы, влияющие на объем прибыли от реализации продукции. Функции служб предприятия – контроль за эффективностью осуществляемых операций, мероприятий, их оценка с точки зрения конечных результатов, а также применение экономических рычагов и стимулов при выборе и реализации оптимальных решений.

Все эти факторы тесно связаны между собой, их положительное воздействие достигается лишь при принятии и реализации обоснованных решений с учетом реальных экономических условий.

Резервы роста прибыли – это качественно измеримые возможности ее увеличения. Резервы увеличения суммы прибыли определяются по каждому виду товарной продукции.

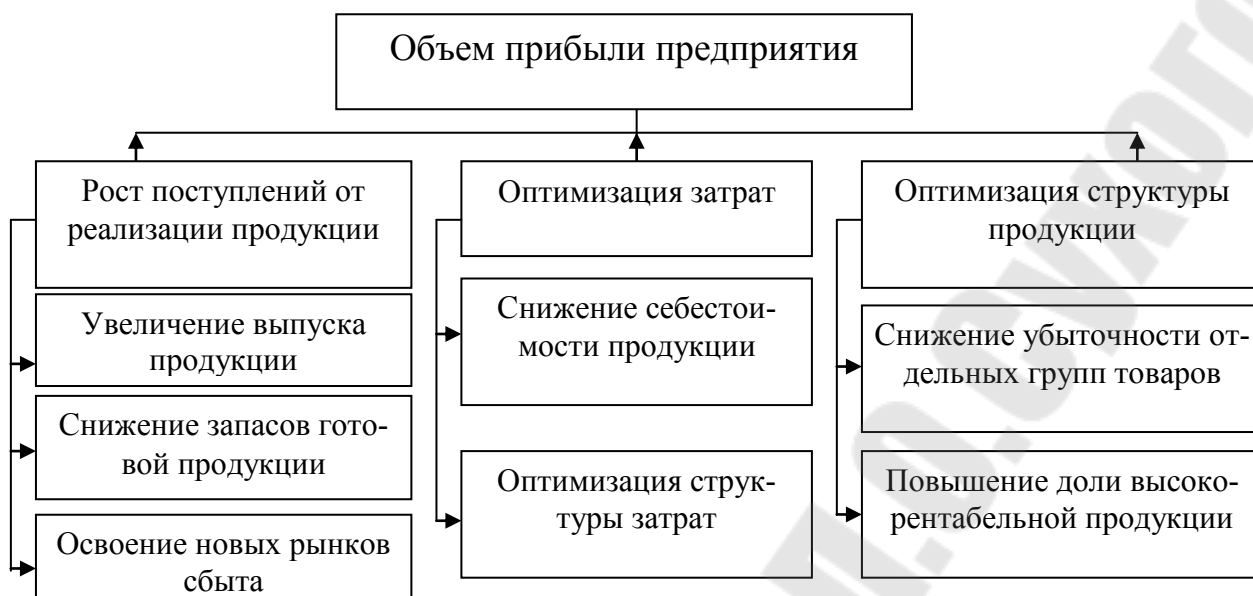


Рисунок 9.4 - Основные факторы, влияющие на прибыль от реализации

Резервы выявляют на стадии планирования и в процессе выполнения планов. В процессе выявления резервов выделяют три этапа: аналитический, организационный и функциональный.

На первом этапе выявляют и количественно оценивают резервы, на втором – разрабатывают комплекс инженерно – технических, организационных, экономических мероприятий, обеспечивающих использование выявленных резервов, на третьем этапе практически реализуют мероприятия и ведут контроль за их выполнением.

В течение отчетного периода могут быть выявлены резервы роста прибыли краткосрочного действия. Они связаны с устранением отрицательного влияния факторов формирования прибыли в определенном периоде. Мобилизация этих резервов осуществляется путем разработки системы оперативных мероприятий.

Результаты анализа прибыли за отчетный период используются для определения направлений поиска резервов ее роста на последующий период.

9.5.Методика расчета и классификация показателей рентабельности

Для оценки уровня эффективности функционирования предприятия чаще всего используют относительные показатели – показатели рентабельности (доходности, прибыльности).

Рентабельность – это степень доходности, выгодности, прибыльности бизнеса. Она измеряется с помощью целой системы относительных показателей, характеризующих эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности (производственной, коммерческой, инве-

стиционной и т.д.), выгодность производства отдельных видов продукции и услуг. Показатели рентабельности более полно, чем прибыль, характеризуют окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина отражает соотношение эффекта с вложенным капиталом или потребленными ресурсами. Их используют для оценки эффективности деятельности предприятия и как инструмент в инвестиционной политике и ценообразовании.

Показатели рентабельности можно объединить в несколько групп:

1) показатели, базирующиеся на затратном подходе, уровень которых определяется соотношением прибыли с затратами:

- рентабельность отдельных видов продукции,
- рентабельность продукции (производственной деятельности),
- рентабельность инвестиционной деятельности и отдельных инвестиционных проектов,

2) показатели, характеризующие прибыльность продаж, уровень которых определяется соотношением прибыли с выручкой от реализации продукции:

- рентабельность продаж отдельных видов продукции,
- общая рентабельность продаж;

3) показатели, в основе которых лежит ресурсный подход и уровень которых определяют отношением прибыли к общей сумме или отдельным частям авансированного капитала:

- рентабельность совокупных активов или общая рентабельность,
- рентабельность основного капитала,
- рентабельность оборотного капитала,
- рентабельность собственного капитала и др.

К первой группе относится **рентабельность продукции** (производственной деятельности, окупаемость издержек) – исчисляется путем отношения прибыли от реализации (Pr) к сумме затрат по реализованной продукции (Z_{pn}):

$$R = \frac{Pr}{Z_{pn}}, \quad (9.5)$$

Она показывает, сколько предприятие имеет прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции. Данный показатель может рассчитываться в целом по предприятию, отдельным его подразделениям и видам продукции.

Аналогично исчисляется окупаемость инвестиционных проектов: полученная или ожидаемая прибыль от проекта соотносится с суммой инвестиций в данный проект.

Ко второй группе относится рентабельность продаж (оборота).

Рентабельность продаж рассчитывается делением прибыли от реализации (Pr) на сумму полученной выручки (B):

$$R_{np} = \frac{\Pi_p}{B}, \quad (9.6)$$

Показатель характеризует эффективность производственной и коммерческой деятельности и показывает, сколько прибыли имеет предприятие с рубля продаж. Рассчитывается в целом по предприятию и по видам продукции.

К третьей группе относят рентабельность капитала и собственного капитала.

Рентабельность (доходность) капитала исчисляется отношением балансовой (брутто – прибыли) или чистой прибыли ($\Pi_{ч}$) к среднегодовой стоимости всего инвестированного капитала (стоимости активов предприятия – A) или отдельных его слагаемых, таких как собственный капитал ($СК$), заемный, основной, оборотный и проч., при чем важное место в анализе занимает показатель рентабельности собственного капитала.

$$R_k = \frac{\Pi_{ч}}{A}, \quad (9.7)$$

$$R_{СК} = \frac{\Pi_{ч}}{СК}, \quad (9.8)$$

В процессе анализа следует изучить динамику данных показателей рентабельности, выполнение плана по их уровню, провести межхозяйственные сравнения с предприятиями – конкурентами, после чего определить факторы, формирующие их уровень.

9.6. Методика факторного анализа показателей рентабельности

Уровень рентабельности продукции, исчисленный в целом по предприятию, зависит от трех основных факторов первого порядка:

- изменения структуры продаж (d);
- уровня себестоимости реализованной продукции (z);
- среднереализационных цен (P).

Факторная модель для анализа этого показателя имеет вид:

$$R = \frac{\Pi_p}{З_{pn}} = \frac{\sum Q_{общ} \times d_i \times (p_i - z_i)}{\sum Q_{общ} \times d_i \times z_i}, \quad (9.9)$$

где $Q_{i\dot{a}i\dot{u}}$ – суммарный объем реализации.

Дальнейшим этапом анализа является **факторный анализ рентабельности по каждому виду продукции**. Уровень рентабельности отдельных видов

продукции зависит от изменения среднереализационных цен и себестоимости единицы продукции:

$$R = \frac{Pr}{3pn} = \frac{Q \times (p - z)}{Q \times z} = \frac{p - z}{z}, (9.10)$$

Результаты анализа покажут, какие виды продукции на предприятии более доходны, как изменился уровень рентабельности, и какие факторы на это повлияли.

Уровень **рентабельности продаж отдельных видов продукции:**

$$R_{np} = \frac{Pr}{B} = \frac{Q \times (p - z)}{Q \times p} = \frac{p - z}{p}, (9.11)$$

Аналогично осуществляется факторный анализ **рентабельности капитала:**

$$R_k = \frac{Пч}{K} = \frac{Пч}{BK + OK} = \frac{Пч}{CK + ZK}, (9.12)$$

где \bar{K} – среднегодовая стоимость капитала предприятия;

\bar{BK} , \bar{OK} – среднегодовая стоимость внеоборотного и оборотного капитала предприятия;

\bar{CK} , \bar{ZK} – среднегодовая стоимость собственного и заемного капитала предприятия.

Рентабельность собственного капитала можно анализироваться с помощью методики, разработанной фирмой "DUPONT".

Суть этой методики сводится к разложению формулы расчета рентабельности собственного капитала на факторы, влияющие на эту рентабельность. Анализ ведется на основании полученных расчетных коэффициентов. От того, какой из показателей влияет на доходность собственного капитала больше всего, и будет зависеть оценка и рекомендации по улучшению эффективности деятельности предприятия для максимизации доходности собственного капитала.

Существуют несколько моделей анализа по методу DUPONT. Используемые в этих моделях показатели приведены в таблице 9.1

Таблица 9.1

Показатели моделей анализа по методу DUPONT

Коэффициент	Экономический смысл
Рентабельность собственного капитала (ROE)	Данный показатель является наиболее важным с точки зрения акционеров компании. Он является критерием оценки эффективности использования инвестированных акционерами средств. Определяется как частное от деления чистой прибыли на собственный капитал по балансу (среднегодовое значение).

Коэффициент	Экономический смысл
Доходность активов (Ra)	Характеризует эффективность использования активов компании. Показывает, сколько единиц прибыли заработано одной единицей активов. Определяется как частное от деления чистой прибыли на общую стоимость активов (среднюю за период). Показатель связывает баланс и отчет о прибылях и убытках.
Коэффициент финансового рычага (M)	Показывает степень использования задолженности. Определяется как частное от деления совокупных активов на собственный капитал. При помощи показателя можно оценить предел, до которого предприятию следует полагаться на заемные средства. Принято, что значение коэффициента не должно быть ниже трех, то есть соотношение заемных и собственных средств должно быть не менее 2.
Рентабельность продаж ($R_{пр}$)	Определяется как деление чистой прибыли на выручку от реализации. Коэффициент показывает, сколько единиц прибыли остается в распоряжении предприятия с каждого рубля средств, полученных от реализации продукции.
Оборачиваемость активов ($Kоб$)	Показатель характеризует количество продаж, которое может быть сгенерировано данным количеством активов. Коэффициент показывает, насколько эффективно используются активы.

Использование той или иной модели зависит от необходимой степени детализации анализа рентабельности собственного капитала.

Рентабельность собственного капитала в различных моделях:

$$ROE = Ra \times M, \quad (9.13)$$

$$ROE = R_{пр} \times Kоб \times M. \quad (9.14)$$

Результаты анализа рентабельности за отчетный период используются для определения направлений поиска резервов ее роста на последующий период.

Контрольные вопросы по теме.

1. Какие источники информации используются для анализа прибыли?
2. Какие виды анализа можно использовать для анализа прибыли?
3. Как провести анализ состава и динамики прибыли?
4. Как оценить качество прибыли?
5. В каком порядке проводится анализ распределения и использования прибыли?
6. Какие фонды формирует предприятие за счет чистой прибыли?
7. Как оценить изменение суммы отчислений прибыли в фонды предприятия?
8. Укажите основные пути максимизации прибыли
9. Как рассчитываются различные показатели рентабельности?

10. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

- 10.1. Понятие, цель, задачи анализа финансового положения**
- 10.2. Экспресс-оценка финансового положения предприятия**
- 10.3. Анализ показателей ликвидности**
- 10.4. Анализ ликвидности баланса**
- 10.5. Анализ показателей финансовой устойчивости**
- 10.6. Определение типа финансовой устойчивости**
- 10.7. Анализ показателей деловой активности**
- 10.8. Анализ основных причин неудовлетворительного финансового положения предприятия**

10.1. Понятие, цель, задачи анализа финансового положения

В экономической литературе до настоящего времени не выработан единый подход к определению сущности понятия «финансовое положение предприятия» и ее взаимосвязь с такими категориями финансового анализа как: финансовое положение, финансовая устойчивость, платежеспособность, инвестиционная привлекательность и т.д.

Под **финансовым положением** предприятия понимается способность предприятия финансировать свою деятельность. Оно характеризуется: обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования предприятия; целесообразностью размещения данных ресурсов и эффективностью их использования; финансовыми взаимоотношениями с другими юридическими и физическими лицами; платежеспособностью и финансовой устойчивостью.

Финансовое положение является результатом взаимодействия всех элементов системы финансовых отношений организации и поэтому определяется всей совокупностью производственно-хозяйственных факторов.

Финансовое положение организации зависит от результатов ее производственной, коммерческой и финансовой деятельности, и оно может быть устойчивым, неустойчивым и кризисным. Способность организации своевременно производить платежи, финансировать свою деятельность на расширенной основе свидетельствует о ее хорошем финансовом положении.

Устойчивое финансовое положение в свою очередь оказывает положительное влияние на эффективность производственной деятельности, обеспечение нужд производства необходимыми ресурсами. Поэтому финансовая деятельность как составная часть хозяйственной деятельности направлена на обеспечение своевременного поступления и расходования денежных ресурсов, выполнение расчетной дисциплины, достижение рациональных пропорций собственного и заемного капитала и наиболее эффективного его использования. Финансовое положение является индикатором, характеризующим жизнеспособность

способность организации, и одним из основных критериев ее конкурентоспособности.

Цель анализа финансового положения организации – своевременно выявлять и устранять причины нежелательных отклонений в финансовом положении организации, определять резервы улучшения финансового положения организации и ее платежеспособности.

Следует различать понятия «анализ финансового положения» и «финансовый анализ». Финансовый анализ – более широкое понятие, так как он включает наряду с анализом финансового положения еще и анализ формирования и распределения прибыли, себестоимости продукции, реализации и другие вопросы. Анализ финансового положения – это часть финансового анализа.

Основные задачи анализа:

- своевременная и объективная диагностика финансового положения предприятия, установление его «болевых точек» и изучение причин их образования;

- поиск резервов улучшения финансового положения предприятия, его платежеспособности и финансовой устойчивости;

- разработка конкретных рекомендаций, направленных на более эффективное использование финансовых ресурсов и укрепление финансового положения предприятия;

- прогнозирование возможных финансовых результатов и разработка моделей финансового положения при разнообразных вариантах использования ресурсов.

Объектом анализа финансового положения предприятия являются финансовые ресурсы и их потоки.

Комплексный анализ финансового положения оказывает влияние на принятие обоснованных решений по управлению финансовыми ресурсами, формированию и использованию оборотных активов с позиции поддержания и улучшения платежеспособности предприятия и ликвидности баланса, а также на принятие инвестиционных решений в условиях нестабильной экономической среды. Без проведения анализа финансового положения невозможно правильно выбрать партнеров, определить тактическую и стратегическую политику предприятия.

Внутренний анализ проводится службами предприятия и его результаты используются для планирования, контроля и анализа. Внешний анализ осуществляется контролирующими органами, инвесторами, поставщиками. Его целью является установление возможности выгодного вложения средств, обеспечение максимума прибыли и исключение риска потерь.

Чаще всего годовая и квартальная отчетность являются единственным источником финансового анализа: бухгалтерский баланс (ф1), отчет о прибылях и убытках (ф2), отчет об изменении капитала (ф3), отчет о движении денежных средств (ф4).

Проведение комплексного анализа финансового положения предприятия предполагает следующие этапы:

1. Экспресс-оценка финансового положения предприятия.
2. Детальный анализ финансового положения предприятия, при котором рассчитываются показатели следующих групп:
 - в первую группу включены показатели оценки имущественного положения организации;
 - во вторую группу включены показатели, характеризующие ликвидность и финансовую устойчивость организации;
 - в третью группу включены показатели, характеризующие результативность финансово-хозяйственной деятельности организации.

10.2. Экспресс-оценка финансового положения предприятия

В Республике Беларусь анализ ФСП осуществляется в соответствии с «Инструкцией по анализу и контролю за финансовым положением и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности» (в редакции от 8 мая 2008 г №79/99/50). Начиная с 2012 года, такой анализ следует проводить в соответствии с «Инструкцией о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового положения и платежеспособности субъектов хозяйствования» (от 27 декабря 2011 г. № 140/206).

Экспресс – анализ финансового положения предприятия проводится с целью фактического определения его платежеспособности и финансовой устойчивости и оценки удовлетворительности структуры бухгалтерского баланса организации (рис. 10.1).

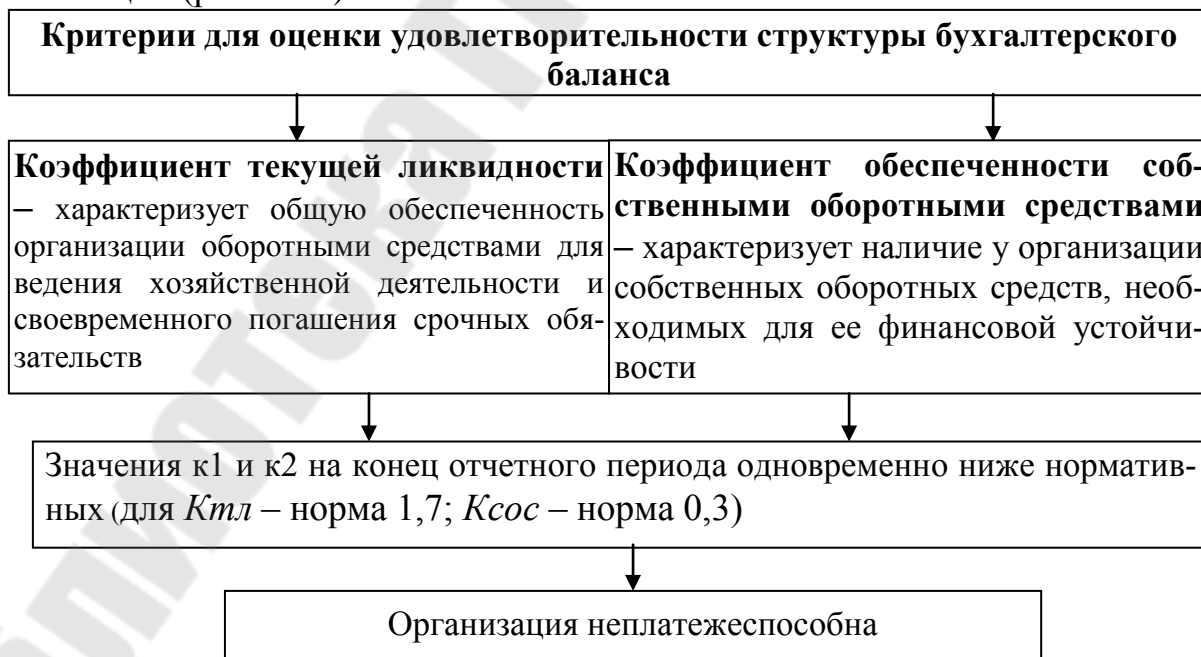


Рисунок 10.1 - Критерии для оценки удовлетворительности структуры бухгалтерского баланса

В целом, согласно «Инструкции...» в Республике Беларусь на современном этапе действует следующая схема экспресс-анализа финансового положения предприятия, включающая расчет следующих коэффициентов:

1. **Коэффициент текущей ликвидности (к1)**
2. **Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (к2)**
3. **Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (к3)** – характеризует общую способность организации рассчитаться по своим финансовым обязательствам путем реализации имущества (активов). Он определяется как отношение всех обязательств организации к общей стоимости имущества.

Расчет показателей экспресс-оценки финансового положения представлен в таблице 10.1.

Таблица 10.1

Показатели экспресс-оценки ФСП

Общая формула	Формула (строки баланса)		норматив
	Отчетность 2008-2011гг	Отчетность 2012 г	
$K_1 = \frac{\text{оборотные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$	$\frac{c.290}{c.690 - c.640}$	$\frac{c.290}{c.690}$	>1,7
$K_2 = \frac{\text{собственный _ оборотный _ капитал}}{\text{оборотные активы}}$	$\frac{c.490 + c.640 - c.190}{c.290}$	$\frac{c.490 + c.590 - c.190}{c.290}$	>0,3
$K_3 = \frac{\text{обязательства}}{\text{валюта _ баланса}}$	$\frac{c.590 + c.690 - c.640}{c.700}$	$\frac{c.590 + c.690}{c.700}$	не более 0,85

Расчет показателей экспресс-оценки производится на моментную дату (на начало, конец года).

10.3. Анализ показателей ликвидности

Финансовое положение организации можно оценивать с точки зрения краткосрочной и долгосрочной перспектив. В первом случае критериями оценки финансового положения являются ликвидность и платежеспособность организации, т.е. способность своевременно и в полном объеме производить расчеты по краткосрочным обязательствам.

Под ликвидностью актива понимают его способность трансформироваться в денежные средства, а степень ликвидности определяется продолжительностью временного периода, в течение которого эта трансформация может быть осуществлена. Чем короче период, тем выше ликвидность данного вида активов.

Говоря о ликвидности организации, имеют в виду наличие у нее оборотных средств в размере, теоретически достаточном для погашения краткосроч-

ных обязательств даже с нарушением сроков погашения, предусмотренных контрактами.

Платежеспособность — наличие у организации денежных средств и их эквивалентов, достаточных для расчетов по кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения.

В качестве платежных ресурсов могут рассматриваться в первую очередь денежные средства и финансовые вложения. Это самые мобильные активы организации. Денежные средства готовы к осуществлению немедленных платежей. Ценные бумаги также могут быть превращены в деньги в кратчайшие сроки.

При недостатке денежных средств и финансовых вложений в ценные бумаги для погашения текущих долгов организация может обращать в платежную наличности следующий по мобильности вид активов — дебиторскую задолженность. И, наконец, если и ее недостаточно для погашения краткосрочных долговых обязательств, то в этом случае организация вынуждена обращать в платежные ресурсы материализованные оборотные активы — запасы и затраты.

Основные признаки платежеспособности:

- наличие в достаточном объеме средств на расчетном счете;
- отсутствие просроченной кредиторской задолженности.

Очевидно, что ликвидность и платежеспособность не тождественны друг другу. Так, коэффициенты ликвидности могут характеризовать финансовое положение как удовлетворительное, однако по существу эта оценка может быть ошибочной, если в текущих активах значительный удельный вес приходится на неликвидные активы и просроченную дебиторскую задолженность.

Анализ ликвидности проводится по данным раздела II актива баланса, в котором отражаются те оборотные (краткосрочные) активы, которые могут быть превращены (обращены) в платежные средства и выступать в качестве источника погашения краткосрочных долговых обязательств.

Количество показателей, характеризующих ликвидность организации, велико, однако наиболее жестким критерием ликвидности организации, характеризующим платежеспособность должника, является коэффициент абсолютной ликвидности, который показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть при необходимости погашена немедленно. Он определяется как отношение легко ликвидных активов к текущим обязательствам организации (расчет показателя см. в таблице 10.2).

В соответствии с Инструкцией, считается достаточным, если значение коэффициента абсолютной ликвидности выше 0,2.

Также для оценки ликвидности рассчитывается коэффициент текущей ликвидности и коэффициент промежуточной ликвидности, который рассчитывается как отношение легко ликвидных средств и дебиторской задолженности (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев) к краткосрочным обязательствам. Удовлетворительным является соотношение 0,7 – 1,0. (расчет показателя см. в таблице 10.2)

Расчет показателей ликвидности

Показатель (общая формула)	Формула (строки баланса)	
	Отчетность 2008-2011 гг	Отчетность 2012 г
<i>Коэффициент текущей ликвидности</i> (оборотные (краткосрочные) активы/ краткосрочные обязательства)	$\frac{с.290}{с.690 - с.640}$	$\frac{с.290}{с.690}$
<i>Коэффициент промежуточной ликвидности</i> (ден. средства + финансовые вложения + дебиторская задолженность)/краткосрочные обязательства	$\frac{с.240 + с.260 + с.270}{с.690 - с.640}$	$\frac{с.250 + с.260 + с.270}{с.690 - с.640}$
<i>Коэффициент абсолютной ликвидности</i> (ден. средства + финансовые вложения)/ краткосрочные обязательства	$\frac{с.260 + с.270}{с.690 - с.640}$	$\frac{с.260 + с.270}{с.690}$

Кроме того, для оценки ликвидности используется коэффициент доли оборотных средств в активах, который определяется отношением оборотных активов организации к общей сумме всех ее активов.

Изменение структуры активов организации в пользу увеличения оборотных средств может свидетельствовать:

- о формировании более мобильной структуры активов, способствующей ускорению оборачиваемости средств организации;
- об отвлечении части оборотных активов на кредитование потребителей товаров, работ, и услуг организации, дочерних организаций и прочих дебиторов, что свидетельствует о фактической иммобилизации этой части оборотных средств из производственного процесса;
- о сворачивании производственной базы;
- об искажении реальной оценки основных средств вследствие существующего порядка их бухгалтерского учета.

10.4. Анализ ликвидности баланса

Анализ ликвидности баланса позволяет установить степень реализуемости его актива, то есть превращение имущества в наличные деньги и погашаемость пассива баланса путем оплаты срочных обязательств. Если реализуемые активы дают суммы, достаточные для погашения обязательств, то баланс будет ликвидным, а организация – платежеспособной. И наоборот.

Поскольку на практике платежеспособность организации выражают через ликвидность баланса, то активы и пассивы баланса классифицируют по следующим признакам:

- по степени убывания ликвидности (актив);
- по степени срочности оплаты обязательств (пассив);

В зависимости от степени ликвидности, т.е. скорости превращения в денежные средства, активы организации разделяются на четыре группы: А1, А2, А3, А4. (см.таблицу 10.3).

Пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты: П1, П2, П3, П4.

Для определения ликвидности баланса следует составить агрегированный баланс, перегруппировав активы и пассивы организации в соответствии с приведенной выше классификацией, после чего необходимо попарно сопоставить итоги полученных групп активов и пассивов (например, путем вычитания из соответствующей группы активов величины соответствующей группы пассивов, в результате чего будет получен платежный излишек или недостаток).

Таблица 10.3

Группировка активов и пассивов по степени их ликвидности и срочности погашения

Активы	Пассивы
А1 Абсолютно ликвидные активы (денежные средства и финансовые вложения)	П1 наиболее срочные обязательства, к которым относится кредиторская задолженность, прочие краткосрочные обязательства
А2 Быстрореализуемые активы (дебиторская задолженность, прочие оборотные активы)	П2 краткосрочные пассивы, к которым относятся краткосрочные кредиты и займы
А3 Медленно реализуемые активы (запасы и затраты, расходы будущих периодов, налоги по приобретенным товарам, доходные вложения в материальные ценности)	П3 долгосрочные пассивы (долгосрочные обязательства)
А4 Труднореализуемые активы (все виды внеоборотных (долгосрочных) активов, кроме доходных вложений в материальные ценности)	П4 постоянные (собственные) пассивы, к которым относится собственный капитал предприятия

Баланс считается абсолютно ликвидным, если одновременно имеют место соотношения:

$$A1 \geq P1$$

$$A2 \geq P2$$

$$A3 \geq P3$$

$$A4 \leq P4$$

Четвертое неравенство имеет глубокий экономический смысл, поскольку его выполнение свидетельствует о соблюдении минимального условия финансовой устойчивости – наличии у организации собственных оборотных средств.

Если одно или несколько неравенств имеют знак, противоположный зафиксированному в оптимальном варианте, ликвидность баланса отличается от абсолютной.

10.5. Анализ показателей финансовой устойчивости

Залогом выживаемости и основой стабильности положения предприятия служит его финансовая устойчивость.

Экономический анализ финансовой устойчивости на ту или иную дату позволяет ответить на вопрос: насколько правильно предприятие управляло финансовыми ресурсами в течение периода, предшествующего этой дате. Важно, чтобы состояние финансовых ресурсов соответствовало требованиям рынка и отвечало потребностям предприятия, поскольку недостаточная финансовая устойчивость может привести к неплатежеспособности предприятия и отсутствию у него средств для развития производства, а избыточная - препятствовать развитию, отягощая затраты предприятия излишними запасами и резервами. Таким образом, сущность финансовой устойчивости определяется эффективным формированием, распределением и использованием финансовых ресурсов, а платежеспособность выступает её внешним проявлением.

Высшей формой финансовой устойчивости предприятия является его способность развиваться в условиях внутренней и внешней среды. Для этого предприятие должно обладать гибкой структурой финансовых ресурсов и при необходимости иметь возможность привлекать заёмные средства, то есть быть кредитоспособным.

При анализе финансовой устойчивости необходимо руководствоваться следующими принципами:

- достаточная доля собственного капитала в составе источников финансирования индивидуальна для каждого предприятия и в каждом конкретном периоде. Она не может быть оценена с помощью каких-либо нормативных значений;

- достаточная доля собственного капитала в составе источников финансирования – это не максимально возможная величина, а разумная, определяемая целесообразным сочетанием заемных и собственных источников, соответствующим структуре активов.

С целью оценки финансовой устойчивости используются ряд методик, основной из которых являются расчет показателей финансовой устойчивости. Традиционно применяется ряд коэффициентов.

Коэффициент автономии характеризует долю собственного капитала организации в общей сумме средств, авансированных в ее деятельность, и отражает степень независимости организации от заемных средств. Чем выше значение этого коэффициента, тем более финансово устойчива, стабильна и независима от внешних кредитов организация.

Коэффициент маневренности собственного капитала показывает, какая часть собственного капитала используется для финансирования текущей деятельности, т.е. вложена в оборотные средства, а какая часть капитализирована.

Коэффициент финансовой неустойчивости дает наиболее общую оценку финансовой устойчивости организации. Его значение не должно превышать

0,25. Если оно превышает единицу, то это свидетельствует о потере финансовой устойчивости и достижения ее критической точки.

Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств. Снижение показателя в динамике свидетельствует об усилении зависимости предприятия от внешних инвесторов и кредиторов, т.е. о некотором снижении финансовой устойчивости и наоборот.

Коэффициент структуры долгосрочных вложений показывает, какая часть основных средств и прочих внеоборотных (долгосрочных) активов профинансирована внешними инвесторами, т.е. принадлежит им, а не владельцам организации. Рост данного коэффициента в динамике свидетельствует о негативной тенденции в финансовой устойчивости организации

Доля дебиторской задолженности в активе баланса. Рост этого показателя оказывает негативное влияние, как на уровень отдельных показателей, так и в целом на эффективность хозяйственной деятельности.

Коэффициент соотношения кредиторской и дебиторской задолженностей. Если значение этого коэффициента больше 2, то финансовая устойчивость организации находится в критическом положении.

Формулы расчета коэффициентов представлены в таблице 10.4.

Таблица 10.4

Расчет показателей финансовой устойчивости

Показатель (общая формула расчета)	Формула (строки баланса, начиная с 2012 года)
<i>Коэффициент автономии</i> (собственный капитал/валюта баланса)	$K = \frac{стр.490}{стр.700}$
<i>Коэффициент маневренности</i> (собственный оборотный капитал /собственный капитал)	$K = \frac{с.490 + с.590 - с.190}{с.490 + с.590}$
<i>Коэффициент финансовой неустойчивости</i> (заемный капитал/собственный капитал)	$K = \frac{с.590 + с.690}{с.490}$
<i>Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств.</i> (собственный капитал/ заемный капитал)	$K = \frac{с.490}{с.590 + с.690}$
<i>Коэффициент структуры долгосрочных вложений</i> (долгосрочный заемный капитал / внеоборотные активы)	$K = \frac{с.590}{с.190}$
<i>Доля дебиторской задолженности в активе баланса.</i> (дебиторская задолженность/ валюта баланса)	$K = \frac{стр.250}{стр.300}$
<i>Коэффициент соотношения кредиторской и дебиторской задолженностей</i> (кредиторская задолженность/ дебиторская задолженность)	$K = \frac{стр.630}{стр.250}$

Расчет показателей производится на моментную дату (на начало, конец года)

10.6. Определение типа финансовой устойчивости

Наиболее обобщающим показателем финансовой устойчивости является излишек или недостаток источников средств для формирования запасов и затрат, получаемый в виде разницы величины источников средств и величины запасов и затрат. При этом имеется в виду обеспеченность определёнными видами источников (собственными, кредитными и другими заёмными), поскольку достаточность суммы всех возможных видов источников (включая краткосрочную кредиторскую задолженность и прочие пассивы) гарантирована тождественностью итогов актива и пассива баланса.

Для характеристики финансовой устойчивости используется несколько показателей:

-наличие собственных оборотных средств, необходимых для формирования запасов и затрат, равное разнице собственных оборотных средств и запасов и затрат (А);

-наличие собственных и долгосрочных заёмных источников формирования запасов и затрат, получаемое из предыдущего показателя увеличением на сумму долгосрочных кредитов и займов (В);

-общая величина основных источников формирования запасов и затрат, равная сумме предыдущего показателя и величины краткосрочных кредитов и займов (за исключением ссуд, не погашенных в срок) (С).

Приближенность, оценочный характер показателя общей величины основных источников формирования запасов и затрат неизбежны при ограниченности информации, используемой в ходе внешнего анализа. Несмотря на эти недостатки показатель С даёт существенный ориентир для определения степени финансовой устойчивости.

Исходя из расчетов показателей А, В, С возможно выделение четырёх типов финансовых ситуаций:

1) абсолютная устойчивость финансового состояния и представляющая крайний тип финансовой устойчивости. Она задаётся условиями:

$$(A > 0, B > 0, C > 0)$$

2) нормальная устойчивость финансового состояния предприятия, гарантирующая платежеспособность:

$$(A < 0, B > 0, C > 0)$$

3) неустойчивое финансовое состояние, сопряжённое с нарушением платежеспособности, при котором тем не менее сохраняется возможность восстановления равновесия за счёт пополнения источников собственных средств и увеличения собственных оборотных средств, а также за счёт дополнительного привлечения долгосрочных кредитов и заёмных средств:

$$(A < 0, B < 0, C > 0)$$

4) кризисное финансовое состояние, при котором предприятие находится на грани банкротства, поскольку в данной ситуации денежные средства, краткосрочные финансовые вложения и дебиторская задолженность предприятия не покрывают даже его кредиторской задолженности:

$$(A < 0, B < 0, C < 0)$$

Устойчивость финансового состояния может быть повышена за счет:

- ускорения оборачиваемости капитала в текущих активах, за счет чего произойдет относительное его сокращение на рубль оборота;
- обоснованного уменьшения запасов и затрат (до нормативных значений)
- пополнение собственного оборотного капитала за счет внутренних источников.

Самой простой методикой оценки финансовой устойчивости можно выделить следующую. Согласно данной методике, предприятие считается финансово устойчивым, если имеет место соотношение:

$$\text{Оборотные активы} < (\text{Собственные средства} \times 2 - \text{Долгосрочные активы})$$

Следует отметить, что оценка финансовой устойчивости предприятий не является однозначной с позиций инвесторов и предприятия.

Для банков и кредиторов более надежна ситуация, если доля собственного капитала у предприятий более высока. Это исключает финансовый риск.

Предприятие же заинтересовано в привлечении заемных средств по двум причинам:

1. проценты по заемному капиталу рассматриваются как расходы и не включаются в налогооблагаемую прибыль;
2. расходы на выплату процентов обычно ниже прибыли, полученной от использования заемных средств в обороте предприятия, в результате чего повышается рентабельность собственного капитала.

Устойчивость финансового положения может быть повышена за счет:

- ускорения оборачиваемости капитала в текущих активах, за счет чего произойдет относительное его сокращение на рубль оборота;
- обоснованного уменьшения запасов и затрат (до нормативных значений)
- пополнение собственного оборотного капитала за счет внутренних источников.

10.7. Анализ показателей деловой активности

Деловая активность предприятия – это категория рыночной экономики, характеризующая степень умения управленческого звена предприятия обеспечить интенсивное использование всех ресурсов, как внутренних, так внешних, и

создать, таким образом, прочную репутацию продукции предприятия и его торговой марки. Понятие деловой активности включает в себя не только количественную, но и качественную сторону.

Критерии деловой активности представлены на рисунке 10.2.

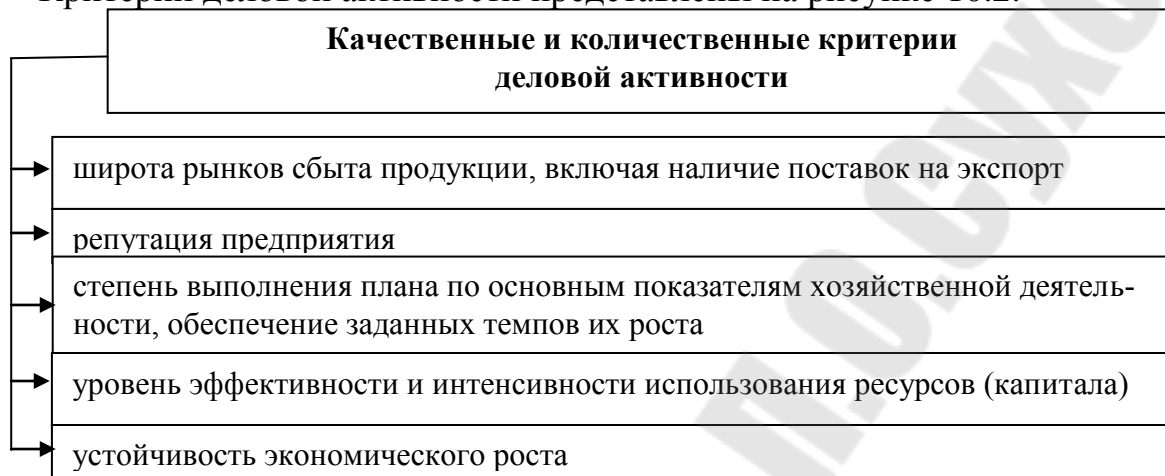


Рисунок 10.2 - Критерии деловой активности представлены

Деловая активность организации зависит от многих внутренних и внешних факторов и условий. Наиболее существенными из них являются следующие:

- фактор спроса – ассортимент промышленных товаров и услуг, пользующихся спросом на внутреннем и внешнем рынках;

- ценовой фактор – соотношение между уровнем цен, сложившимся на данные товары, продукцию и услуги на рынке, и уровнем цен на эти товары и услуги у товаропроизводителя. Конкуренция может быть преодолена тем успешнее, чем больше единицы соотношения указанных цен;

- производственный фактор – характеризуется возрастной структурой и уровнем использования основного и оборотного капитала, а также качеством применяемых технологий;

- научно-технический фактор – определяет, наряду с производственным фактором, качество выпускаемой продукции и услуг, уровень ее наукоемкости и конкурентоспособности;

- группа макроэкономических факторов – включает проводимую в стране денежно-кредитную, налогово-бюджетную, ценовую, амортизационную политику, правила валютнообменных и внешнеэкономических операций и другие меры государственного регулирования.

Согласно «Инструкции о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового положения и платежеспособности субъектов хозяйствования» для оценки эффективности использования средств субъекта хозяйствования проводится анализ деловой активности, который заключается в исследовании динамики коэффициентов оборачиваемости.

Для определения тенденций оборачиваемости рассчитывается коэффициент оборачиваемости оборотных активов как отношение выручки от реализации товаров (продукции, работ, услуг) к средней стоимости оборотных (краткосрочных) активов организации.

Скорость оборота оборотных активов организации является одной из качественных характеристик проводимой финансовой политики. Чем скорость оборота выше, тем выбранная стратегия эффективнее. Поэтому рост (абсолютный и относительный) оборотных активов может свидетельствовать не только о расширении производства или действия фактора инфляции, но и о замедлении их оборота, это объективно завышает потребность в увеличении их массы.

Также рассчитываются показатели оборачиваемости частей оборотных средств и имущества (см. таблицу 10.5).

Таблица 10.5

Расчет показателей оборачиваемости имущества

Показатель	Формула
Коэффициент общей оборачиваемости капитала К1 отражает скорость оборота (в количестве оборотов за период) всего капитала предприятия. Рост К1 означает ускорение кругооборота средств предприятия	$K1 = \text{выручка от реализации/средний итог баланса за период}$
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности К2 показывает расширение или снижение коммерческого кредита, предоставляемого предприятию. Рост К2 означает увеличение скорости оплаты задолженности предприятия, снижение К2 - рост покупок в кредит.	$K2 = \text{выручка от реализации/средняя за период кредиторская задолженность}$
Средний срок оборота кредиторской задолженности К3 отражает средний срок возврата долгов предприятия (за исключением обязательств перед банком и по прочим займам)	$K3 = 360/K2$
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала К4 показывает скорость оборота собственного капитала. Резкий рост К4 отражает повышение уровня продаж, которое должно в значительной степени обеспечиваться кредитами и, следовательно, снижать долю собственников в общем капитале предприятия. Существенное снижение К4 отражает тенденцию к бездействию части собственных средств.	$K4 = \text{выручка от реализации/средняя за период величина собственного капитала}$

Расчет показателей оборачиваемости оборотных средств рассмотрен в теме «Анализ использования оборотных средств».

Некоторые авторы предлагают расширить перечень показателей деловой активности.

Так, Ермолович Л.Л. деловую активность организации характеризует системой следующих показателей:

- продвижение на внутренних и внешних рынках сбыта товаров, продукции и оказания услуг;
- вложения капитала на выгодных условиях;
- рост динамики объема продаж, прибыли от реализации и чистой прибыли, производства, качества продукции;

- увеличение производства товаров, продукции, рост удельного веса, предоставляемых и выполняемых услуг на экспорт;
- выполнение договорных обязательств;
- удельный вес прибыли от реализации и чистой прибыли в выручке от продаж товаров, продукции, работ и услуг;
- состояние кредиторской и дебиторской задолженности;
- удельный вес чистой прибыли в общей величине прибыли от продаж;
- платежеспособность организации;
- величина чистой прибыли, приходящаяся на одного работника;
- начисление и использование резервного фонда, фонда социальной защиты, фонда накопления;
- обеспеченность дивидендов чистой прибылью;
- техническое состояние производственного потенциала;
- рентабельность продаж, функционирующего и собственного капитала;
- показатели финансовой независимости;
- показатели эффективности использования основного капитала, материальных и трудовых ресурсов;
- показатели оборачиваемости оборотных средств и основных производственных средств.

Мировая практика выработала так называемое «золотое правило экономики предприятия» - правило анализа и оценки его деловой активности путем сопоставления темпов изменения основных показателей его хозяйственной деятельности. Оптимальным является следующее соотношение, базирующееся на их взаимосвязи:

$$T_{рб} > T_{ор} > T_{в} > 100\%, \quad (12.1)$$

где $T_{рб}$, $T_{ор}$, $T_{в}$ – соответственно темпы изменения прибыли отчетного периода, объема реализации (выручки), суммы активов (капитала).

Данное соотношение означает:

- во-первых, прибыль увеличивается более высокими темпами, чем объем продаж продукции, что свидетельствует об относительном снижении издержек производства и обращения;
- во-вторых, объем продаж возрастает более высокими темпами, чем активы (капитал) предприятия, т.е. ресурсы предприятия используются более эффективно;
- наконец, в-третьих, экономический потенциал предприятия возрастает по сравнению с предыдущим периодом.

Необходимо отметить, однако, что если деятельность предприятия требует значительного вложения средств (капитала), которые могут окупиться и принести выгоду лишь в более или менее длительной перспективе, то вероятны

отклонения от этого «золотого правила». Тогда эти отклонения не следует рассматривать как негативные.

Деловая активность предприятия в финансовом аспекте - это экономическая категория, характеризующая интенсивность и эффективность использования всех производственных и финансовых ресурсов предприятия.

Поэтому при анализе необходимо оценить не только оборачиваемость, но и рентабельность.

При оценке деловой активности большое внимание уделяется анализу рентабельности (прибыльности) активов предприятия.

Прибыль, деленная на общие активы, является наиболее обобщающим показателем. Частными показателями являются коэффициенты прибыльности на внеоборотные и оборотные активы.

При расчете коэффициента прибыльности в знаменателе могут использоваться и данные пассива баланса. В этом случае могут быть рассчитаны коэффициенты прибыльности всех пассивов (итог баланса), собственного капитала (акционерного), простого акционерного капитала, перманентного капитала и др.

10.8. Анализ основных причин неудовлетворительного финансового положения предприятия

Все проблемы неудовлетворительного финансового положения предприятия можно условно разбить на три группы:

1. Дефицит денежных средств и низкая платежеспособность – на практике выражается в неспособности предприятия своевременно рассчитаться по своим обязательствам перед бюджетом, персоналом, кредиторами.

2. Недостаточное удовлетворение интересов собственника – выражается низкими значениями показателей рентабельности. На практике означает, что собственник получает доходы, неадекватно низкие по сравнению со своими вложениями.

3. Снижение финансовой независимости (низкая финансовая устойчивость предприятия) – на практике означает, что растет зависимость предприятия от кредиторов и его финансовая самостоятельность теряется.

Рассмотрим причины возникновения проблем каждой группы.

Анализируя причины низкой ликвидности, следует отметить, что решение задержать оплату того или иного счета и таким образом повысить размер обязательств принимается осознанно по причине нехватки средств для ведения текущей деятельности. Также предприятие может превысить свои финансовые ресурсы, предназначенные для финансирования долгосрочных капитальных вложений и осуществить их за счет средств текущего оборота.

То есть для сохранения приемлемой ликвидности величина капитальных затрат предприятия не должна превышать сумму заработанной за период прибыли и привлеченного долгосрочного капитала.

Основные причины снижения коэффициента общей ликвидности: убытки (недостаточные результаты деятельности); капитальные вложения, превышающие финансовые возможности предприятия; привлечение на финансирование капитальных вложений краткосрочных кредитов; изменение условий взаиморасчетов с покупателями и поставщиками в сторону преобладания авансов и кредиторской задолженности.

Таким образом, в большинстве случаев причиной низкой ликвидности активов и неплатежеспособности предприятия является то, что предприятие получило недостаточно прибыли и потратило на текущую деятельность больше, чем смогло заработать.

Причинами недостаточности финансовых результатов может быть либо то, что предприятие мало зарабатывает для того, чтобы быть финансово здоровой, либо нерациональное распоряжение результатами деятельности (рис. 10.3).

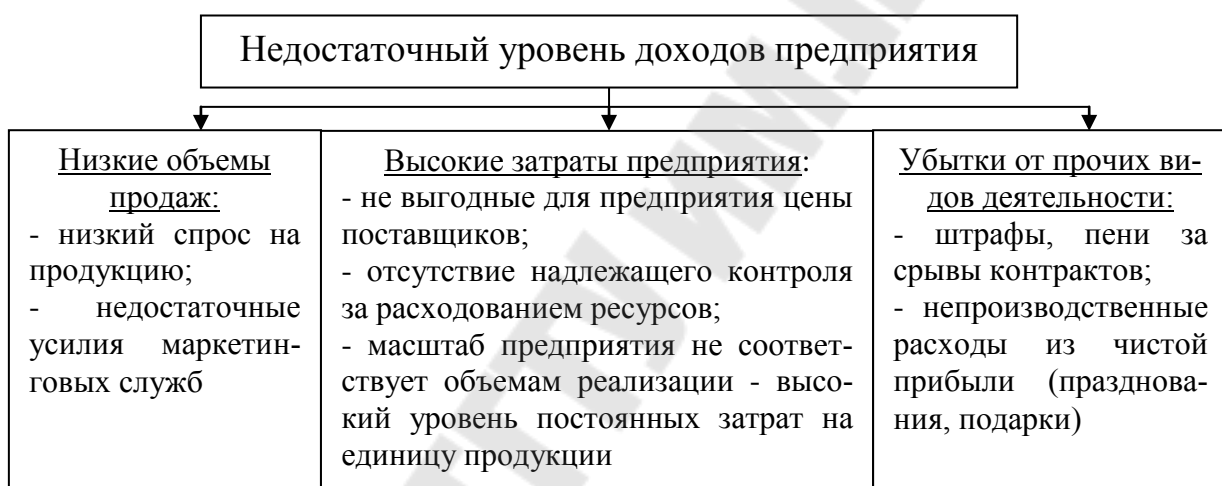


Рисунок 10.3- Причины недостаточности финансовых результатов предприятия

Но даже при достаточном уровне прибыли ее неграмотное использование ведет к ухудшению финансового положения. Заработанная прибыль может заморозиться в оборотном капитале или предприятие может позволить себе капитальные вложения не по средствам (рис. 10.4).

Снижение финансовой независимости – является результатом опережающего роста заемных средств по отношению к росту собственного капитала предприятия (зарабатываемой прибыли). Необходимость привлечения заемного капитала в большем размере является результатом все того же неэффективного функционирования либо нерационального распоряжения заработанными средствами.

В целом, финансовые показатели настолько взаимосвязаны между собой, что улучшение одних из них может вызвать ухудшение других:

– привлечение заемного капитала увеличивает рентабельность собственного капитала, но понижает финансовую устойчивость организации;

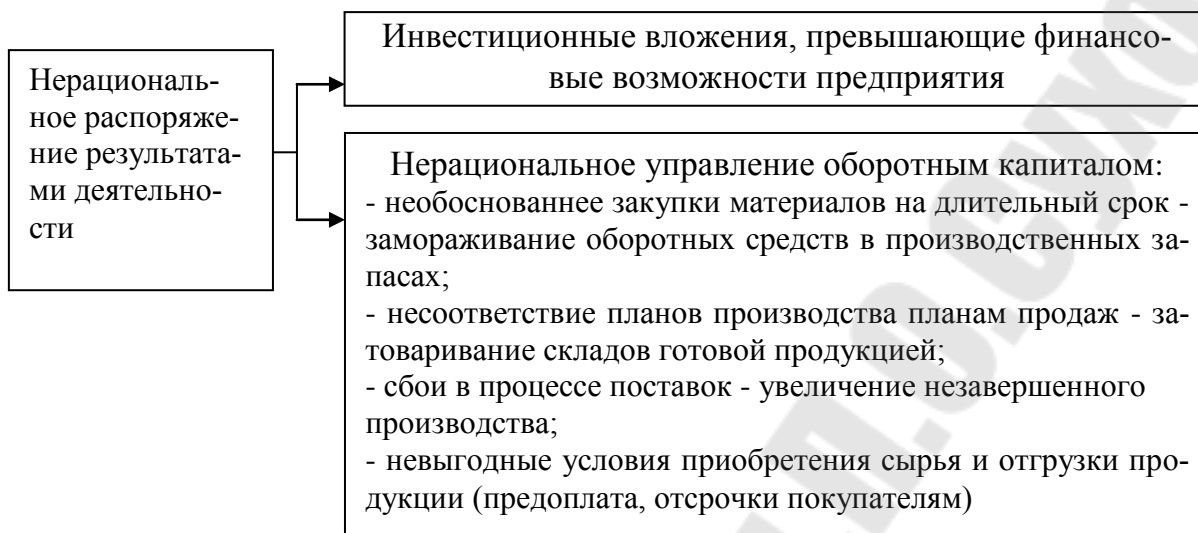


Рисунок 10.4 - Нерациональное распоряжение предприятием результатами своей деятельности

– повышение оборачиваемости влечет за собой сокращение величины оборотных средств и, следовательно, ухудшает ликвидность;

– привлечение долгосрочного кредита позволяет отказаться от краткосрочного кредитования – ликвидность улучшается, но снижается долгосрочная устойчивость.

Поэтому оценка финансового положения должна проводиться комплексно и в соответствии со сложившейся на предприятии производственно-финансовой ситуацией.

Контрольные вопросы по теме.

1. Дайте определение понятию «финансовая устойчивость».
2. Какие методики используются для оценки финансовой устойчивости?
3. Какие показатели используются для оценки финансовой устойчивости?
4. Как рассчитать показатели ликвидности?
5. Как проводится анализ ликвидности баланса?
6. Дайте определение деловой активности предприятия.
7. Какие существуют методики оценки деловой активности?
8. Какие существуют критерии деловой активности предприятия?
9. Как рассчитываются показатели оборачиваемости?
10. Какие показатели рассчитываются при проведении деловой активности.
11. Как провести оценку устойчивости экономического роста?

11. ОБОСНОВАНИЕ И ПРИНЯТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ НА ОСНОВЕ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ

- 11.1. Методика анализа затрат, принятая в международной практике.**
- 11.2. Содержание маржинального анализа деятельности предприятия**
- 11.3. Методика маржинального анализа показателей прибыли и рентабельности.**
- 11.4. Определение критической суммы постоянных расходов и критического уровня цены реализации.**
- 11.5. Обоснование решения о принятии дополнительного заказа по цене ниже себестоимости продукции.**
- 11.6. Обоснование решения "производить или покупать".**

11.1. Методика анализа затрат, принятая в международной практике

Важное значение в процессе управления затратами имеет их деление на постоянные и переменные.

Переменные затраты зависят от объема производства и продажи продукции. В основном они включают прямые затраты ресурсов на производство и реализацию продукции (прямая заработная плата, расход сырья, материалов, топлива, энергии и т.п.)

Постоянные затраты не зависят от динамики объемов производства и продажи продукции. Это амортизация, арендная плата, заработная плата персонала на почасовой оплате и другие расходы, связанные с управлением и организацией производства.

Предприятию более выгодно, если на единицу продукции приходится меньшая сумма постоянных расходов, что достигается при обеспечении максимально возможного выпуска продукции на имеющихся производственных мощностях. Если при спаде производства сумма переменных затрат сокращается пропорционально объему выпуска, то сумма постоянных затрат не изменяется, что приводит к росту себестоимости продукции и уменьшению суммы прибыли.

Для эффективного управления процессом формирования себестоимости продукции очень важно правильно определить сумму постоянных и переменных затрат. Для этой цели используются следующие методы:

- алгебраический;
- графический;
- статистический, основанный на корреляционно – регрессионном анализе;
- селективный, построенный на содержательном анализе каждой статьи и элемента затрат.

Алгебраический метод можно применять при наличии информации о двух значениях объема продукции в натуральном выражении (q_0 и q_1) и соответствующих им затратах ($ЗП_0$ и $ЗП_1$).

Переменные затраты на единицу продукции (v) определяются таким образом:

$$v = \frac{ЗП_1 - ЗП_0}{q_1 - q_0}, \quad (11.1)$$

Узнав переменные затраты на единицу продукции, можно посчитать сумму постоянных затрат из уравнения затрат:

$$ЗП = ПЗ + v \times q \Rightarrow ПЗ = ЗП_0 - v \times q_0. \quad (11.2)$$

В условиях многовидового производства для нахождения суммы постоянных затрат вместо количества i -ого вида продукции необходимо брать стоимость валового выпуска, а вместо переменных затрат на единицу продукции – удельные переменные затраты на рубль продукции.

Графический метод нахождения суммы постоянных затрат состоит в следующем:

- на графике откладываются две точки, соответствующие общим издержкам для минимального и максимального объема производства;
- затем они соединяются до пересечения с осью ординат, на которой откладываются уровни издержек.

Точка, где прямая пересекает ось ординат, показывает величину постоянных затрат, которая будет одинаковой как для минимального, так и для максимального объема производства.

Корреляционный анализ для определения суммы постоянных затрат может быть использован в том случае, если имеется достаточно большая выборка данных о затратах и выпуске продукции.

По формулам для параметров уравнения регрессии ($y = a_0 + a_1 \times x$) определяются значения $ПЗ$ (как a_0) и v (как a_1) и строится уравнение регрессии:

$$ЗП = ПЗ + v \times q, \quad (11.3)$$

Если вместо количества произведенной продукции возьмем ее стоимость, то коэффициент v в уравнении регрессии покажет удельные переменные затраты на рубль продукции, а коэффициент $ПЗ$ – постоянные затраты отчетного периода.

Селективный метод позволяет более точно определить сумму постоянных и переменных затрат, но он более длительный и трудоемкий по сравнению с рассмотренными выше.

Многие затраты являются полупеременными или полупостоянными (например, затраты на ремонт машин и оборудования, затраты на рекламу и пр.). Поэтому с целью более точного разделения их на постоянные и переменные необходимо экспертным путем или с помощью корреляционного анализа установить коэффициент зависимости определенного вида затрат от объема производства продукции.

Проведение данного анализа является очень важным при прогнозировании себестоимости продукции, прибыли и рентабельности, определении безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия.

11.2. Содержание маржинального анализа деятельности предприятия

Большую роль в принятии управленческих решений играет маржинальный анализ, методика которого базируется на изучении соотношения между тремя группами таких важнейших экономических показателей, как издержки, объем производства либо реализации продукции и прибыль и прогнозировании критической или оптимальной величины этих показателей при заданном значении других.

В основу этой методики положено деление операционных затрат в зависимости от изменения объема деятельности предприятия на постоянные и переменные.

Возможности данной методики представлены на рис.11.1.

Однако проведение маржинального анализа требует соблюдения ряда условий:

- необходимость деления издержек на две части по отношению к динамике объема производства – переменные и постоянные;
- тождество производства и реализации продукции в рамках исследуемого периода времени, т.е. запасы готовой продукции существенно не изменяются;
- использование категории **маржинальной прибыли** (маржи покрытия).

Маржинальная прибыль – это выручка это реализации минус переменные издержки. Она включает в себя постоянные затраты и прибыль.

Маржинальный анализ позволяет определить:

- безубыточный объем продаж, при котором обеспечивается полное возмещение постоянных издержек предприятия;

Точка безубыточности в натуральных единицах:

$$Tб = \frac{\Pi}{P} = \frac{Q \times \Pi}{MD} = \frac{Q \times \Pi}{BP} \cdot \frac{1}{z_{пер}}, \quad (11.4)$$

где Π – постоянные расходы;

V – переменные расходы на единицу продукции;

P – цена единицы продукции;

Q – количество;

MD – маржинальный доход;

BP – выручка от реализации;

$Z_{пер}$ – переменные расходы на весь объем продукции.

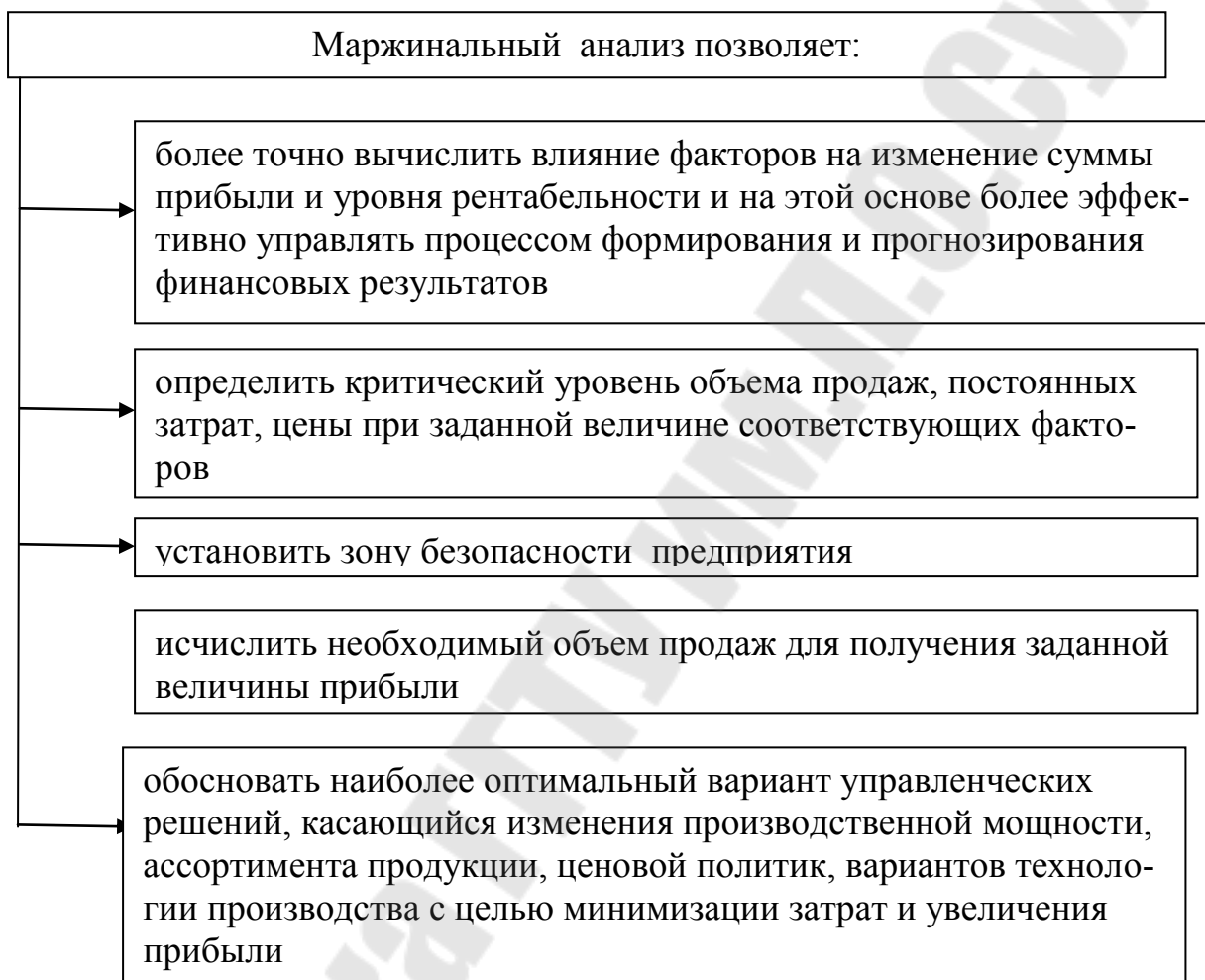


Рисунок 11.1 – Возможности маржинального анализа

– объем продаж, который гарантирует предприятию необходимую норму прибыли:

$$T_n = \frac{\Pi + ПР}{P - V}, \quad (11.5)$$

– зону безопасности предприятия: $ЗБ = ПМ - Тб$, где ПМ - производственная мощность в стоимостном выражении:

$$ЗБ = \frac{BP}{VP} \cdot \frac{T_{бстоим}}{VP}, \quad (11.6)$$

11.3. Методика маржинального анализа показателей прибыли и рентабельности

За рубежом широко используется методика маржинального анализа прибыли и рентабельности. В отличие от традиционной методики, применяемой на отечественных предприятиях, она позволяет полнее изучить взаимосвязи между показателями.

Традиционно на отечественных предприятиях для анализа прибыли используют следующую модель:

$$ПР = Q \times (p - z), \quad (11.7)$$

Однако данная модель не учитывает взаимосвязи объема производства продукции и ее себестоимости. Обычно при увеличении объема производства продукции себестоимость единицы снижается, так как возрастает только сумма переменных расходов, а сумма постоянных затрат остается без изменения. И, наоборот, при спаде производства себестоимость единицы продукции возрастет из-за того, что больше постоянных расходов приходится на единицу продукции.

При анализе прибыли с использованием международных стандартов применяется методика разделения затрат на постоянные и переменные и используется следующая модель:

$$ПР = q \times (p - v) - П, \quad (11.7)$$

где v – переменные затраты на единицу продукции,

$П$ – постоянные затрат на весь выпуск данного вида продукции.

Эта модель применяется для анализа прибыли от реализации отдельных видов продукции.

Для изучения влияния факторов на изменение суммы прибыли от реализации продукции в целом по предприятию можно использовать следующую модель:

$$ПР = \sum Q^{ob} \times di \times (pi - vi) - П, \quad (11.8)$$

Аналогичным образом необходимо строить и факторные модели для анализа показателей рентабельности.

Рентабельность затрат на производство одного вида изделия:

$$R = \frac{ПР}{З} = \frac{q \times (p - v) - П}{q \times v + П}, \quad (11.9)$$

Рентабельность издержек в целом по предприятию:

$$R = \frac{ПП}{З} = \frac{\sum Q^{об} \times d_i \times (p_i - v_i) - П}{\sum Q^{об} \times d_i \times v_i + П}, \quad (11.10)$$

Аналогичным образом проводится анализ показателей рентабельности продаж:

$$R = \frac{ПП}{ВР} = \frac{\sum Q^{об} \times d_i \times (p_i - v_i) - П}{\sum Q^{об} \times d_i \times p_i}. \quad (11.11)$$

Использование данных моделей в анализе позволит более эффективно управлять процессом планирования и прогнозирования финансовых результатов и обеспечить более высокий уровень управления их формированием.

11.4. Определение критической суммы постоянных расходов и критического уровня цены реализации

В производственно-хозяйственной деятельности бывают ситуации, когда при неизменном уровне объема продаж, цены и уровня переменных затрат на единицу продукции необходимо вести прибыльную деятельность. В данном случае можно рассчитать с помощью маржинального анализа критический уровень постоянных затрат:

Критический уровень постоянных затрат при заданном уровне маржинального дохода и объема продаж рассчитывается следующим образом:

$$П_{кр} = Q(p - v), \quad (11.12)$$

где $П_{кр}$ – критический уровень постоянных расходов;

V – переменные расходы на единицу продукции;

P – цена единицы продукции;

Q – количество выпускаемой продукции в натуральной выражении.

Смысл этого расчета состоит в том, чтобы определить максимально допустимую величину постоянных расходов, которая покрывается маржинальным доходом при заданном объеме продаж, цены и уровня переменных затрат на единицу продукции. Если постоянные затраты превысят этот уровень, то предприятие будет убыточным.

Ситуация на предприятии может быть обратной, когда прибыльная деятельность необходима при заданном объеме реализации и уровня постоянных и переменных затрат.

Тогда определяется критический уровень цены:

$$P_{кр} = \Pi / Q + v, (11.13)$$

где $P_{кр}$ – критический уровень цены продукции;

Π – постоянные расходы;

V – переменные расходы на единицу продукции;

Q – количество выпускаемой продукции в натуральной выражении.

При таком уровне цена будет равна себестоимости единицы продукции, а прибыль и рентабельность – нулю. Установление цены ниже этого уровня невыгодно для предприятия, так как в результате будет получен убыток.

11.5. Обоснование решения о принятии дополнительного заказа по цене ниже себестоимости продукции

Иногда в производственно-хозяйственной деятельности встречается ситуация, при которой предприятие реализует продукцию по цене ниже себестоимости. Складывается мнение, что это происходит во избежание накопления продукции на складах завода, чтобы получить хоть какую-то выручку от реализации. Но иногда это необходимо для получения прибыли. Получение прибыли в данном случае может наблюдаться, когда производственные мощности предприятия используются не полностью и кроме того, наблюдается высокий удельный вес постоянных затрат в общей выручке.

Рассмотрим последовательность обоснования такой ситуации на примере. Предприятие выпускало 100 изделий по цене 17 млн. руб. По различным причинам (не сформирован портфель заказов, конкуренция, разрыв экономических связей и прочее) в настоящее время используется только 60% мощности. В этой ситуации поступает заказ на производство 28 изделий по цене ниже себестоимости. При этом предприятие должно дополнительно израсходовать 35 млн. рублей в качестве постоянных затрат.

Расчет прибыли представлен в таблице 11.1.

После проведенных расчетов (таблица 11.1) определим, что если принять предложение, то предприятие получит прибыль в размере 93 млн. рублей в противовес убытку в 40 млн.руб., если оно не приняло предложение о дополнительном заказе.

Это говорит о том, решение о принятии дополнительного заказа ниже себестоимости иногда бывает выгодно, но для этого нужно проделать соответствующие расчеты. Однако есть условия, при которых принятие такого заказа, как правило, может быть выгодно. Это неполная загрузка производственных мощностей и высокий уровень постоянных затрат.

11.6. Обоснование решения "производить или покупать"

Очень часто в производстве приходится прибегать к выбору решения между собственным производством и покупкой со стороны продукции, работ и услуг. Для решения проблемы "производить или покупать" может быть использован принцип взаимосвязи объема, себестоимости и прибыли.

Например, на предприятии требуются соответствующие детали. Если их изготавливать собственными силами, то постоянные затраты на содержание оборудования составят Π руб в год, а переменные расходы на единицу продукции - V руб. Готовые детали в неограниченном количестве можно приобрести по цене P руб. за единицу.

Таблица 11.1

Расчет прибыли в различных экономических ситуациях

Показатель	Расчет	100% мощности	60% мощности	При выполнении дополнительного заказа		
				60%	дополнительный заказ	итого
1. Объем производства, шт.	По условию	100	60	60	28	88
2. Цена за единицу продукции, млн. руб.	-//-	17	17	17	12	-
3. Выручка от продаж, млн. руб.	п.1*п.2	1700	1020	1020	336	1356
4. Переменные затраты на единицу продукции, млн. руб.	По условию	6	6	6	6	-
5. Сумма переменных затрат, млн. руб.	п.1*п.4	600	360	360	168	528
6. Сумма постоянных затрат, млн. руб.	По условию	700	700	700	35	735
7. Себестоимость всего выпуска продукции, млн. руб.	п.5+п.6	1300	1060	1060	203	1263
8. Себестоимость единицы продукции, млн. руб.	п.7/п.1	13	17,7	-	-	14,4
9. Прибыль (+), убыток (-), млн. руб.	п.3-п.7	400	-40	-	-	93

Тогда стоимость приобретенных деталей можно выразить следующим образом:

$$С_{пок} = P * X.$$

Себестоимость производства деталей будет включать в себя постоянные и переменные затраты.

$$C_{\text{произ}} = П + V * X.$$

Определим, при какой потребности в деталях стоимость их приобретения и производства совпадет:

$$P * X = П + V * X$$

$$X = П / (P - V).$$

Расчеты показывают, что при рассчитанной годовой потребности расходы на закупку деталей совпадут с себестоимостью их производства. При увеличении потребности более экономным является собственное производство, а при уменьшении для предприятия более выгодно их покупать.

Для окончательного принятия решения нужно учитывать такие факторы, как мощность предприятия, качество продукции, колебания объемов, создание или сокращение рабочих мест и т.д.

Контрольные вопросы по теме.

1. Что лежит в основе маржинального анализа?
2. Какие методы используются для определения постоянных и переменных затрат?
3. Какой метод определения постоянных и переменных затрат наиболее точный?
4. Какие преимущества маржинального анализа?
5. Как определить маржинальную прибыль?
6. Как определить безубыточный объем продаж?

12. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

12.1. Организация экономического анализа на предприятии

12.2. Организация информационного обеспечения экономического анализа на предприятии

12.3. Организация автоматизации аналитической работы

12.1. Организация экономического анализа на предприятии.

Организационные формы анализа хозяйственной деятельности на предприятиях определяются составом аппарата управления и техническим уровнем управления.

Результативность анализа во многом зависит от правильной его организации. Так как аналитическая работа входит в служебные обязанности каждого руководителя и менеджера, принимающего управленческие решения, поэтому важным принципом ее организации является четкое распределение обязанностей по проведению анализа между отдельными исполнителями. Такое распределение позволяет обеспечить полноту анализа, исключить дублирование функций, более эффективно использовать служебное время различных специалистов.

Важным условием эффективности и действенности экономического анализа является планомерный характер его проведения.

На каждом предприятии вся работа по проведению анализа должна планироваться, для чего составляются комплексный и тематические планы аналитической работы.

Комплексный план аналитической работы разрабатывается, как правило, на один год специалистом, ответственным за ее проведение и включает:

- установленные цели анализа;
- перечень объектов анализа, подлежащих изучению;
- систему показателей, анализ которых обеспечивает достижение поставленной цели;
- периодичность проведения анализа по каждому объекту (раз в год, поквартально, ежемесячно, ежедневно и пр.);
- сроки выполнения аналитической работы;
- состав исполнителей по каждому вопросу и распределение обязанностей между ними;
- источники информационного и методического обеспечения анализа;
- внешние и внутренние пользователи анализа.

Тематические планы проведения анализа разрабатываются по аналогичной схеме для объектов, которые требуют углубленного изучения.

12.2. Организация информационного обеспечения экономического анализа на предприятии

Создание информационной системы предполагает проведение целого ряда мероприятий, требующих исследовательского, организационного и творческого подхода.

Для создания информационной системы необходимо провести:

- предварительное обследование для выявления требований всех заинтересованных лиц к этой системе, изучения тех возможностей, которые даст система для анализа информации;
- разработку стандартов учета предприятия, удовлетворяющих как общегосударственным требованиям, так и соответствующих задачам, поставленным на этапе предварительного обследования, а также - разработку принципов дета-

лизации аналитической информации (этап проектирования информационной системы);

— обеспечить выполнение всех поставленных задач с помощью реорганизации, автоматизации бизнес-процессов и т.д.

Для проведения разных видов экономического анализа используются различные источники внутренней информации и разное их соотношение.

Данные внутрихозяйственного бухгалтерского учета привлекаются при осуществлении всех видов анализа внутренними пользователями в пределах санкционированного руководством предприятия доступа к этим данным.

Основным источником информации для внешних пользователей является бухгалтерская отчетность

Внутренние источники информации, можно, сгруппировать следующим образом:

- 1) учредительные документы;
- 2) первичные документы, фиксирующие состав основных и оборотных средств и их оценку;
- 3) первичные документы, отражающие хозяйственные операции и вызываемые ими движения денежных средств, а также доходы и расходы хозяйствующего субъекта;
- 4) проектно-техническая документация (технические паспорта, технологические карты и др.);
- 5) юридические документы, фиксирующие отношения с инвесторами, поставщиками и покупателями, заемщиками, эмитентами и вкладчиками;
- 6) данные аналитического бухгалтерского учета;
- 7) данные оперативного учета;
- 8) данные статистического учета;
- 9) бухгалтерская отчетность, включая все приложения и пояснительную записку;
- 10) оперативная отчетность;
- 11) статистическая отчетность;
- 12) акты ревизий, аудиторских и налоговых проверок, заключения коммерческих банков, судебных органов;
- 13) планово-нормативная документация;
- 14) материалы, характеризующие личный состав персонала, в особенности руководящий состав анализируемого хозяйствующего субъекта;
- 15) концепции, стратегии, инвестиционные программы и бизнес-планы.

Наряду с внутренней информацией в современных условиях для принятия рациональных управленческих решений необходимо располагать информацией о состоянии внешней среды функционирования хозяйствующего субъекта.

Такая информация поступает из источников, находящихся вне хозяйствующего субъекта, и поэтому называется внешней информацией. В ее состав входят:

1. политическая информация, характеризующая экономическую политику государства в период проведения анализа и намечаемые ее изменения, в частности в области поощрения или запрещения отдельных видов хозяйственной и коммерческой деятельности, а также налогообложения;

2. экономическая информация о состоянии спроса и предложения по разным видам товаров и услуг на отечественных и зарубежных рынках, о процентных ставках за кредит, о колебаниях курсов иностранных валют, о рейтингах отдельных коммерческих банков и компаний, с которыми анализируемый объект имеет деловые отношения, о состоянии и перспективах развития отдельных отраслей и подотраслей народного хозяйства;

3. информация о деятельности, финансовой устойчивости и перспективах развития конкретных хозяйствующих субъектов, являющихся покупателями, поставщиками, заемщиками, инвесторами, эмитентами ценных бумаг, кредиторами либо конкурентами анализируемого хозяйствующего субъекта;

4. информация о деловых и личных качествах руководителей этих юридических лиц.

Источниками внешней информации являются газеты, журналы, биржевые бюллетени, телевидение, Интернет, органы государственной статистики, службы экономической безопасности и личные наблюдения руководителей анализируемого хозяйствующего субъекта, а также фирмы, специализирующиеся на сборе и обработке информации по заказам пользователя.

Собранная из разных источников информация группируется и обрабатывается в разрезах, необходимых для достижения преследуемых данным видом анализа целей. При этом особое внимание уделяется проверке согласованности данных, полученных из разных источников и их достоверности.

К информации в экономическом предъявляются следующие **требования**: экономическая эффективность (аналитичность) информации; достоверность и объективность информации; полнота, единство и оперативность информации; документальность информации.

Помимо наличия указанных свойств, любая информация должна проходить проверку.

Проверка информации осуществляется следующими способами:

- 1) проверка соблюдения правил заполнения отчетности;
- 2) согласованность и взаимосвязь показателей различных форм отчетности;
- 3) преемственность и согласованность показателей отчетности за смежные хронологические периоды;
- 4) логический контроль показателей отчетности;
- 5) ревизионные методы проверки и др. ;

12.3. Организация автоматизации аналитической работы

Объективной необходимостью является автоматизация аналитических расчетов, что повышает скорость и достоверность обработки информации, и, соответственно, эффективность принимаемых управленческих решений.

Аналитическая обработка экономической информации очень трудоемка сама по себе и требует большого объема разнообразных вычислений. С переходом к рыночным отношениям потребность в аналитической информации значительно увеличивается. Это связано прежде всего с потребностью разработки и обоснования перспективных бизнес-планов предприятий, комплексной оценки эффективности краткосрочных и долгосрочных управленческих решений. В связи с этим автоматизация аналитических расчетов стала объективной необходимостью.

Вычислительные средства, которые имеют сейчас предприятия и организации, позволяют целиком автоматизировать обработку всех экономических данных, в том числе и по анализу хозяйственной деятельности. Роль автоматизации аналитических расчетов заключается в следующем.

– Во-первых, повышается продуктивность работы экономистов-аналитиков. Они освобождаются от технической работы и больше занимаются творческой деятельностью, что позволяет делать более глубокие исследования, вести постановку более сложных экономических задач.

– Во-вторых, более глубоко и всесторонне исследуются экономические явления и процессы, более полно изучаются факторы и выявляются резервы повышения эффективности производства.

– В-третьих, повышаются оперативность и качество анализа, его общий уровень и действенность.

Автоматизированное рабочее место экономиста-аналитика - это рабочее место, оснащенное персональной ЭВМ, которая на основе использования программного, методического и информационного обеспечения позволяет автоматизировать аналитические расчеты.

Необходимым условием создания АРМ аналитика является наличие технической базы (персональных ЭВМ), базы данных о хозяйственной деятельности предприятия, базы знаний (методов и методик анализа) и программных средств, позволяющих автоматизировать решение аналитических задач.

Автоматизация может оптимизировать аналитические процессы на предприятии не только посредством развития возможностей предоставления информации для аналитика, но и напрямую упрощая выполняемые расчеты и аналитические процедуры. Это - компьютерные программы, автоматизирующие процесс анализа данных.

Условно их можно разделить на три категории.

1). Компьютерные программы позволяющие строить аналитические отчеты на основе данных, имеющихся в системе, в любых разрезах, видах и представлениях. Технически данный процесс осуществляется не стандартным за-

просом к базе данных, а специальными гибкими средствами анализа данных на основе новейших технологий, позволяющими аналитику выбирать любое возможное представление данных.

Такие средства позволяют обученным пользователям информационной системы, используя современное программное обеспечение, без постоянной помощи программистов, сотрудников отделов АСУ, ИТ и т.п. строить отчеты в любой формы без привязки к каким-то заранее разработанным шаблонам, тем самым, используя все возможности детализации данных, которые были разработаны для информационной системы.

2). Программы, автоматизирующие непосредственно методику анализа. В них могут быть настроены стандартные, а также используемые предприятием, методы экономического анализа на основе компьютерной обработки данных - сравнение, группировка, и развертывание сгруппированной структуры данных, факторный анализ и элиминирование, расчет коэффициентов, расчетных показателей и т.д. В этом случае, программа сама производит необходимые расчеты, а пользователь-аналитик лишь задает параметры автоматизированной процедуры, выбирает диапазоны данных, метод анализа, условия расчетов и т.д.

3). Системы аналитического моделирования.

Дает аналитику возможность моделировать как уже произошедшие («а что было бы, если...»), так и будущие («а что будет, если...») события. При этом можно использовать фактически учетные данные, не вводя их повторно. Можно оперировать с изменением какого-то одного или нескольких параметров, использовать варианты подбора параметров на основе сложных уравнений, применять тренды и другие варианты прогнозирования, формируя в результате различные по своей вероятности оценки-возможности осуществления различных событий. Это позволяет в полной мере использовать всю методику, весь инструментарий экономического анализа, работая при этом как с фактическими и плановыми данными, так и с расчетами на основе моделирования.

Опыт проектирования АРМ аналитика и других систем позволяет обобщить требования к их функционированию: своевременное удовлетворение вычислительных и информационных потребностей экономиста при проведении анализа хозяйственной деятельности; минимальное время ответа на аналитические запросы; возможность представления выходной информации в табличной и графической форме, внесения корректив в методику расчетов и в формы отображения конечного результата и др.

Контрольные вопросы по теме.

1. Что включает в себя комплексный план аналитической работы?
2. Укажите классификацию источников информации, необходимых для анализа.
3. Укажите способы проверки информации, необходимой для анализа.
4. Укажите классификацию источников информации для анализа.

Литература

Основная

1. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учеб. под общ. ред. В.И. Стражева, Л.А.Богдановской. – Мн.: Высш. шк., 2008. – 527 с.
2. Ермолович Л.Л. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пос. – Мн.: Экоперспектива, 2001. – 576 с.
3. Курочка Н. А., Титоренко А.М, Гиль М.О. Пособие по курсу «Анализ хозяйственной деятельности»: Учеб. издание. – Гомель: ГГТУ им. П.О. Сухого, 2008. – 128 с.
4. Любушин Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учеб. пособие. для вузов – М.: ЮНИТИ-ДАНА, – 2000. – 471 с.
5. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие /Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА, 2004. – 272 с.
6. Савицкая Г.В. Анализ эффективности деятельности предприятия: Учеб.- 2-е изд.-Мн.: ИП «Экоперспектива», 2004. - 160с.
7. Савицкая Г.В., Л.В.Воскресенская, С.Г. Жоровин. Анализ хозяйственной деятельности в зарубежных странах: практикум -Мн.: БГЭУ, 2003. – 62 с

Дополнительная

1. Анташов В.А., Уварова Г.В. Экономический советник менеджера (учебно-практич. пособие по управлению предприятием). – Мн.: «Финансы, учет, аудит», 1996. – 520с.;
2. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. – М., «Аудит», 1994. - 560с.;
3. Ефимова О.В. Финансовый анализ. – М.: Бухгалтерский учет, 1996. – 208с.;
4. Кивачук В.С. Оздоровление предприятия: экономический анализ. – М.: Изд-во деловой и уч. литературы; Мн.: Амалфея, 2002. - 384с.;
5. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 560с.
6. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / А.И.Алексеева, Ю.В.Васильев, А.В., Малеева, Л.И.Ушвицкий. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 672с.
7. Ладутько Е.Н. Управленческий учет в системе контроля себестоимости и прибыли. – Мн.: Бел.Навука, 2003. –112с.
8. Уткин Э.А. Финансовое управление. – М.: Ассоциация авторов и издателей "Тандем" Изд-во ЭКМОС, 1997. –208с.
9. Учет и финансовый анализ: Инструменты эффективного управления/ под. общ. ред. Д.А. Панкова. – Мн. Тэхналопя; Изд-во БГЭУ, 1997. – 186с.
10. Шеремет А. Д. , Сайфулин Р. С. Методика финансового анализа. – М.: ИНФРА-М, 1996, –176с.

Министерство образования Республики Беларусь
Учреждение образования
«Гомельский государственный технический университет имени П.О. Сухого»

Институт повышения квалификации и переподготовки кадров

Кафедра «Профессиональная переподготовка»

ПРАКТИКУМ
по дисциплине
«АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ»
для слушателей специальности
1-25 03 75 «Бухгалтерский учет и контроль в промышленности»

Титоренко А.М.

Гомель 2014

Содержание

	Стр.
1. Понятие, предмет и объекты экономического анализа	3
2. Метод и методика комплексного анализа	3
3. Способы обработки экономической информации в анализе.....	4
4. Традиционные способы измерения влияния факторов в детерминированном факторном анализе	4
5. Анализ объема производства и реализации продукции	6
6. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия.....	7
7. Анализ использования основных средств	11
8. Анализ затрат на производство и себестоимости продукции.....	14
9. Экономический анализ конечных финансовых результатов.....	15
10. Анализ финансового положения предприятия.....	18
11. Обоснование и принятие управленческих решений на основе анализа хозяйственной деятельности в промышленности.....	21
12. Информационное обеспечение экономического анализа.....	23
Примеры решения типовых задач.....	24
Приложение.....	30

1. ПОНЯТИЕ, ПРЕДМЕТ И ОБЪЕКТЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА (1 ЧАС)

В ходе практического занятия будут рассмотрены и обсуждены следующие вопросы:

- определение понятия «экономический анализ»;
- функции, которые выполняет экономический анализ;
- содержание экономического анализа;
- предмет, цель, задачи экономического анализа;
- основные принципы экономического анализа;
- основные виды экономического анализа.

2. МЕТОДЫ И МЕТОДИКА КОМПЛЕКСНОГО АНАЛИЗА(1 ЧАС)

В ходе практического занятия будут рассмотрены и обсуждены следующие вопросы:

- метод и методика анализа хозяйственной деятельности;
- этапы методики экономического анализа;
- особенности применения способов обработки экономической информации;
- классификация способов обработки экономической информации;
- виды сравнительного анализа;
- разница между одномерным и многомерным сравнительным анализом

Задача 2.1

На основании приведенных данных (приложение 1-7) проанализируйте технико-экономические показатели предприятия, заполнив таблицу. Сделайте **ВЫВОДЫ**.

Показатели	Значение по годам		Темп роста, %
	базисный	отчетный	
1. Объем производства продукции по основной деятельности в действующих ценах (без НДС, акцизов и налогов и платежей из выручки), млн. руб.			
2. Себестоимость произведенной продукции по основной деятельности, млн. руб.			
3. Затраты на 1 рубль произведенной продукции по основной деятельности, руб. (с.2 / с.1)			
4. Материальные затраты на производство продукции, млн. руб.			
5. Материалоемкость произведенной продукции, руб. / руб. (с.4 : с.1)			
6. Добавленная стоимость, млн. руб.			
7. Среднесписочная численность работников списочного состава, чел.			
8. Среднегодовая выработка работника списочного состава, млн. руб. (с.1 / с.7)			

9. Среднегодовая выработка работника по добавленной стоимости, млн. руб. (с.6 : с.7)			
10. Фонд заработной платы работников списочного состава, млн. руб.			
11. Среднемесячная заработная плата одного работника, млн. руб. (с.10 : с.7 : 12 мес.)			

3. СПОСОБЫ ОБРАБОТКИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ В АНАЛИЗЕ(1 ЧАС)

В ходе практического занятия будут рассмотрены и обсуждены следующие вопросы:

4. ТРАДИЦИОННЫЕ СПОСОБЫ ИЗМЕРЕНИЯ ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ В ДЕТЕРМИНИРОВАННОМ ФАКТОРНОМ АНАЛИЗЕ (3 ЧАСА)

В ходе практического занятия будут рассмотрены и обсуждены следующие вопросы:

- сущность методики факторного анализа;
- типы факторного анализа;
- схема проведения факторного анализа;
- требования, которые необходимо выполнять при моделировании детерминированных факторных систем;
- основные типы факторных моделей;
- основные приемы моделирования факторных моделей;
- способы факторного анализа;
- способ абсолютных разниц;
- способ относительных разниц;
- способ цепных подстановок;

Задача 4.1

Имеются следующие данные о деятельности предприятия:

Показатель	План	Факт
Среднегодовая стоимость основных средств, ден. ед.	1235	1270
Фондоотдача основных средств, ден. ед.	8,5	8,7

Рассчитайте и проанализируйте влияние изменения стоимости основных средств и их фондоотдачи на изменение объема товарной продукции используя приемы абсолютных разниц. Сделайте выводы.

Задача 4.2

Имеются следующие данные о деятельности предприятия:

Показатель	План	Факт
Среднесписочная численность рабочих, чел.	101	97
Среднее число дней, отработанных одним рабочим, дн.	228	225
Средняя дневная выработка, ден. ед.	15,7	16,1

Используя прием абсолютных разниц, рассчитайте влияние факторов на изменение объема товарной продукции. Сделайте выводы и укажите резервы повышения объема товарной продукции.

Задача 4.3

На основании приведенных данных проанализируйте влияние изменения суммы прибыли и размера постоянных и переменных затрат на динамику показателя рентабельности продукции, используя прием цепной подстановки. Сделайте выводы.

Показатель	По плану	Фактически
Прибыль от реализации продукции, ден. ед.	60	40
Сумма постоянных затрат, ден. ед.	84	96
Сумма переменных затрат, ден. ед.	220	450

Задача 4.4

На основании исходных данных проанализируйте влияние факторов на изменение себестоимости единицы продукции, используя прием цепной подстановки. Сделайте выводы.

Показатель	Значение, ден. ед.	
	план	факт
Объем производства, шт.	170	175
Сумма постоянных расходов, ден. ед.	5012	5056
Сумма переменных затрат на единицу продукции, ден.ед.	21	23

Задача 4.5

На основании приведенных данных проанализируйте влияние факторов на относительное изменение показателя материалоотдачи продукции, используя индексный способ.

Показатель	По плану	Фактически
Товарная продукция, ден. ед.	12660	17710
Материальные затраты, ден. ед.	6900	7960

Укажите резервы повышения показателя материалоотдачи продукции.

Задача 4.6

Имеются следующие данные по предприятию:

Товар	Продано, т		Цена, ден.ед.	
	Базисный год	Отчетный год	Базисный год	Отчетный год
1	11	14	4,5	4,8
2	9	12	5,1	5,3

Используя индексный способ, определите относительное изменение объема товарооборота в отчетном периоде по сравнению с базисным в целом, а также за счет изменения определяющих факторов. Сделайте выводы.

5. АНАЛИЗ ОБЪЕМА ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ (2 ЧАСА)

В ходе практического занятия будут рассмотрены и обсуждены следующие вопросы:

- цель, задачи анализа объема производства и реализации продукции;
- последовательность анализа динамики и основных факторов изменения производства продукции;
- источники информации, используемые для анализа объема производства продукции;
- анализ показатели качества продукции;
- анализ реализации продукции.

Задача 5.1

На основании приведенных данных проанализируйте объем производства и реализации продукции. Рассчитайте среднегодовые темпы роста и прироста выпуска и реализации продукции. Сделайте выводы.

Год	Объем производства продукции, ден. ед.	Объем реализации продукции, ден. ед.
1	3750	3400
2	3826	3820
3	3900	3950
4	3500	3200

Задача 5.2

На основании данных предприятия в приложении 11 («Отчет о производстве продукции и выполненных работах, услугах промышленного характера») необходимо:

1. Определить относительное изменение объема производства продукции в сопоставимых и фактических ценах в целом, а также по основному виду продукции, также добавленной стоимости. Сравнить темпы роста объема производства продукции в фактических ценах с темпами роста в целом по Республике Беларусь.

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Темп роста, %
1. Объем произведенной продукции в действующих ценах, млн. руб.			
2. В том числе по основному виду деятельности			
3. Добавленная стоимость по основному виду деятельности			
4. Объем произведенной продукции в сопоставимых ценах, млн. руб.			

2. Рассчитать влияние интенсивных и экстенсивных факторов на изменение объема производства и реализации продукции (используя данные предприятия в приложении 5, 7).

Показатели	Формула расчета	в базисном году	в отчетном году	Абсолютное изменение	Влияние факторов на объем производства
1. Объем произведенной продукции в действующих ценах	-				-
2. Материальные затраты	-				
3. Материалоотдача	с.1/с.2				
4. Численность работников	-				
5. Среднегодовая выработка	с.1/с.4				

3. Провести факторный анализ объема реализации продукции, используя мультипликативную модель, рассмотрев при этом факторы: коэффициент отгрузки, коэффициент реализации.

Показатели	Формула расчета	в базисном году	в отчетном году	Абсолютное изменение	Влияние факторов на объем производства
1. Реализованная продукция (выручка от реализации)	-				-
2. Объем отгруженной продукции	-				-
3. Объем произведенной продукции в действующих ценах	-				
4. Коэффициент отгрузки	с.2/с.3				
5. Коэффициент реализации	с.1/с.2				

6. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ (4 ЧАСА)

В ходе практического занятия будут рассмотрены и обсуждены следующие вопросы:

- показатели движения персонала;
- виды фондов рабочего времени;
- состав календарного фонда времени;
- обобщающие, частные и вспомогательные показатели производительности труда;
- взаимосвязь между средней часовой, дневной и годовой выработкой;
- различие между относительным и абсолютным отклонением фактической величины фонда заработной платы от плановой;
- зарплатоемкость продукции;
- показатели для оценки эффективности использования средств на оплату труда;
- факторы производства продукции на рубль заработной платы;
- экономия или перерасход фонда заработной платы в связи с изменением соотношения между темпами роста производительности труда и его оплаты.

Задача 6.1

На основании данных предприятия в приложении 7,8 («Отчет по труду») и 9 («Отчет об использовании календарного фонда времени») необходимо:

1. Определить показатели движения кадров в базисном и отчетном году, а также динамику этих показателей (приложение 7,8).

Показатели	Формула расчета	в базисном году	в отчетном году	Абсолютное изменение	Темп роста, %
1. Численность работников, принятых на работу – всего	-				
2. Численность уволенных работников – всего	-				
3. в т.ч за прогул и другие нарушения трудовой дисциплины	-				
4. Среднесписочная численность работников					
5. Коэффициент оборота по приему	$c.1/c.4$				
6. Коэффициент оборота по выбытию	$c.2/c.4$				
7. Коэффициент текучести					

2. Определить структуру фонда рабочего времени в базисном и отчетном году и его изменение (приложение 9).

Показатели	Значение		Структура, %		Изменение структуры, п.п
	в базисном году	в отчетном году	в базисном году	в отчетном году	
1. отработанное время					
2. выходные и праздничные дни					
3. неявки по уважительным причинам					
4. потери рабочего времени					
Календарный фонд					

3. Определить среднюю продолжительность рабочего дня в базисном и отчетном году, а также фактическое количество дней, отработанных 1 работающим. Проанализировать динамику этих показателей. Рассчитать среднедневную, среднечасовую и среднемесячную выработку работающего.

Показатели	Расчетная формула	Базисный год	Отчетный год	Абс. Изменение	Темп роста, %
1. Объем произведенной продукции в действующих ценах, млн. руб.	-				
2. Среднесписочная численность работающих (Ч)	-				
3. Общее кол-во отработанного времени за год, чел-час	-				
4. Общее кол-во отработанного времени за год, чел-дн	-				
5. Средняя продолжительность рабочего дня (П), ч	с.3/с.4				
6. фактическое количество дней, отработанных за год (Д) одним работающим	с.4/с.2				
7. Среднегодовая выработка, млн. руб.	с.1/с.2				
8. Среднедневная выработка одного работающего (ДВ)	с.1/с.4				
9. Среднечасовая выработка одного работающего (ЧВ)	с.1/с.3				

10. Добавленная стоимость	-				
11. Производительность труда по добавленной стоимости	с.10/с.2				

4. Провести анализ влияния факторов на изменение среднегодовой выработки работающего, используя трехфакторную мультипликативную модель.

Показатели	в базисном году	в отчетном году	Абсолютное изменение	Влияние факторов на изменение среднегодовой выработки
1. фактическое количество дней, отработанных за год (Д) одним работающим, дн				
2. Средняя продолжительность рабочего дня (П), ч				
3. Среднечасовая выработка одного работающего (ЧВ)				
4. Среднегодовая выработка, млн. руб.				-

Задача 6.2

На основании данных предприятия в приложении 7 («Отчет по труду») необходимо:

1. Провести анализ динамики среднемесячной заработной платы. Сравнить уровень заработной платы по предприятию со средним значением по Республике Беларусь, по Гомельской области.

2. Рассчитать коэффициент опережения и экономию (перерасход) фонда заработной платы.

Показатели	Расчетная формула	Базисный год	Отчетный год	Темп роста, %
1. Производительность труда по добавленной стоимости, млн. руб.	-			
2. Фонд заработной платы работников списочного и несписочного состава и внешних совместителей	-			
3. из него внешних совместителей	-			
4. из него несписочного состава, включая граждан, выполнявших работу по гражданско-правовым договорам	-			

5. Фонд заработной платы работников работников (без внешних совместителей и граждан, выполнявших работу по гражданско- правовым договорам	с.2-с.3-с.4			
6. Среднесписочная численность работников	-			
7. Среднегодовая заработная плата	с.5/с.6			
8. Коэффициент опережения				
9. Экономия фонда заработной платы				

3. Рассчитать показатели эффективности использования фонда заработной платы (производство продукции на рубль зарплаты, выручка на рубль зарплаты, прибыль на рубль зарплаты)

Показатели	Расчетная формула	в базисном году	в отчетном году	Абсолютное изменение
1. Фонд заработной платы работников списочного и несписочного состава и внешних совместителей	-			
2. Объем произведенной продукции в действующих ценах	-			
3. Выручка от реализации	-			
4. Чистая прибыль	-			
5. Объем произведенной продукции на рубль зарплаты	с.2/с.1			
6. Выручка от реализации на рубль зарплаты	с.3/с.1			
7. Чистая прибыль на рубль зарплаты	с.4/с.1			

7. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (2 ЧАСА)

В ходе практического занятия будут рассмотрены и обсуждены следующие вопросы:

- анализ обобщающих показателей обеспеченности предприятия основными средствами;
- анализ показателей технического состояния основных средств;
- анализ показателей движения основных средств;
- анализ показателей эффективности использования основных средств;
- взаимосвязь между фондоотдачей и фондоотдачей активной части;
- анализ использования оборудования предприятий.

Задача 7.1

На основании данных предприятия в приложении 10 («Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов») необходимо:

1. Рассчитать удельный вес различных видов основных средств в общей сумме на начало и конец года по первоначальной (восстановительной) стоимости. Сделать вывод об удельном весе активной части. Заполнить таблицу.

Структура основных средств

Виды ОС	Стоимость ОС		Структура, %		Изменение структуры, п.п
	На начало года	На конец года	На начало года	На конец года	
10. здания					
11. сооружения					
12. передаточные устройства					
13. машины и оборудование					
14. транспортные средства					
15. инструмент, инвентарь и принадлежности					
16. другие виды основных средств					
Всего основных средств					
в том числе активной части					

2. Рассчитать среднегодовую стоимость основных средств, в том числе активной части за базисный и отчетный период

Показатели	Стоимость ОС в базисном году		Стоимость ОС в отчетном году	
	На начало года	На конец года	На начало года	На конец года
Основные средства, всего				
Активная часть основных средств				
Среднегодовая стоимость ОС				
Среднегодовая стоимость активной части ОС				

3. Рассчитать показатели движения основных средств, в том числе активной части (поступления, выбытия, обновления, ликвидации, прироста).

Показатели	Формула расчета	По ОС всего		По активной части ОС	
		Базисный год	Отчетный год	Базисный год	Отчетный год
1. Стоимость на начало года	-				
2. Стоимость на конец года	-				
3. Поступило за год всего	-				
4. Введено новых основных средств	-				
5. Выбыло за год	-				
6. Ликвидировано, списано	-				
7. Наличие на конец года	-				
8. Коэффициент поступления	$c.3/c.7$				
9. Коэффициент выбытия	$c.5/c.1$				
10. Коэффициент обновления	$c.4/c.7$				
11. Коэффициент ликвидации	$c.6/c.1$				
12. Коэффициент прироста	$(c.3-c.5)/c.1$				

4. Рассчитать показатели износа и годности на начало и конец года всех основных средств, в том числе активной части.

Показатели	Формула расчета	По ОС всего		По активной части ОС	
		На начало года	На конец года	На начало года	На конец года
1. Остаточная стоимость	-				
2. Восстановительная стоимость	-				
3. Коэффициент износа	$c.1/c.2$				
4. Коэффициент годности	$1- c.3$				

Задача 7.2

На основании данных предприятия в приложении 10 («Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов»), в приложении 11 («Отчет о производстве продукции и выполненных работах, услугах промышленного характера») и приложении 6 («Отчет о прибылях и убытках») необходимо:

1. Рассчитать относительную экономию основных средств, в том числе активной части.

2. Рассчитать фондорентабельность, фондоотдачу, фондоемкость основных средств, в том числе активной части в отчетном и базисном году.

Показатели	Формула расчета	в базисном году	в отчетном году	Темп роста, %
1. Среднегодовая стоимость ОС	-			
2. Среднегодовая стоимость активной части ОС	-			
3. Объем производства промышленной продукции (работ, услуг) в фактических отпускных ценах	-			
4. Относительная экономия основных средств	-	-		-
5. Относительная экономия активной части основных средств	-	-		-
6. Прибыль от реализации продукции	-			
7. Фондорентабельность	с.6/с.1			
8. Фондоотдача	с.3/с.1			
9. Фондоотдача активной части ОС	с.3/с.2			
10. Фондоёмкость	с.1/с.3			

3. Провести анализ влияния факторов (доли активной части и фондоотдачи активной части) на изменение фондоотдачи

Показатели	Формула расчета	в базисном году	в отчетном году	Абсолютное изменение	Влияние факторов на фондоотдачу
1. Среднегодовая стоимость ОС	-				-
2. Среднегодовая стоимость активной части ОС	-				-
3. Доля активной части в стоимости основных средств	с.2/с.1				
4. Фондоотдача активной части основных средств	-				
5. Фондоотдача	-				-

8. АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (2 ЧАСА)

В ходе практического занятия будут рассмотрены и обсуждены следующие вопросы:

– анализ затрат на производство в разрезе экономических элементов;

- анализ затрат на 1 рубль товарной продукции;
- анализ себестоимости отдельного изделия.

Задача 8.1

На основании данных предприятия в приложении 5 («Отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг)»):

1. Провести анализ структуры затрат в базисном и отчетном году. Используя балансовый метод, оцените влияния факторов на изменение суммы затрат в исследуемом периоде. Расчеты представить в таблице.

Показатели	Значение		Темп роста, %	Абс. Изм (влияние факторов)	Структура, %		Изменение структуры, п.п
	в базисном году	в отчетном году			в базисном году	в отчетном году	
1. материальные затраты							
2. затраты на оплату труда							
3. отчисления на социальные нужды							
4. амортизация основных средств и нематериальных активов							
5. прочие затраты							
6. итого затрат							

2. Рассчитать затраты на рубль продукции (в том числе по основным элементам).

Показатели	Значение		Затраты на рубль		Изменение затрат на рубль
	в базисном году	в отчетном году	в базисном году	в отчетном году	
1. материальные затраты					
2. затраты на оплату труда					
3. отчисления на социальные нужды					
4. амортизация основных средств и нематериальных активов					

5. прочие затраты					
6. итого затрат					
7. объем производства продукции					

9. ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ КОНЕЧНЫХ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ (4 ЧАСА)

В ходе практического занятия будут рассмотрены и обсуждены следующие вопросы:

- анализ состава и динамики прибыли;
- факторные модели для анализа прибыли от реализации;
- анализ распределения и использования прибыли;
- анализ фондов, формирующих предприятие за счет чистой прибыли;
- основные пути максимизации прибыли.
- классификация показателей рентабельности;
- анализ различных показателей рентабельности;
- факторные модели для анализа рентабельности производственной деятельности, оборота (продаж), капитала;
- сущность анализа по методике DUPONT.

Задача 9.1

Используя данные предприятия в приложении 6 («Отчет о прибылях и убытках»):

1. Провести анализ формирования и распределения прибыли (проанализировать динамику и структуру прибыли отчетного периода предприятия).

Показатель	Состав			Темп роста, %	Структура, %		
	в базисном году	в отчетном году	Изменение, +/-		в базисном году	в отчетном году	Изменение структуры
Прибыль от текущей деятельности							
В том числе - прибыль от реализации товарной продукции							
Прибыль от инвестиционной деятельности							
Прибыль от							

финансовой деятельности							
Прибыль от иной деятельности							
Прибыль за отчетный период (до налогообложения)					100	100	-
Налог на прибыль							
Прочие налоги, сборы из прибыли							
Чистая прибыль							

Задача 9.2

Используя данные предприятия в приложении 6 («Отчет о прибылях и убытках») и 1,2 («Бухгалтерский баланс»):

1. Провести анализ динамики показателей рентабельности продукции, продаж, активов и собственного капитала.

Показатели	Формула расчета	в базисном году	в отчетном году	Абсолютное изменение
1. Прибыль от реализации продукции, млн.руб.	-			-
2. Чистая прибыль, млн.руб.	-			-
3. Совокупные активы, итог баланса на начало года	-			-
4. Совокупные активы, итог баланса на конец года	-			-
5. среднегодовая стоимость совокупных активов	$(с.3+с.4)/2$			-
6. Рентабельность совокупных активов	$с.2/с.5*100$			
7. Стоимость собственного капитала на начало года	-			-
8. Стоимость собственного капитала на конец года	-			-
9. среднегодовая стоимость собственного капитала	$(с.7+с.8)/2$			-
10. Рентабельность собственного капитала	$с.2/с.9*100$			
11. Полная себестоимость продукции	-			-
12. Рентабельность продукции	$с.1/с.11*100$			
13. Выручка от реализации	-			-
14. Рентабельность продаж	$с.1/с.13*100$			

2. Провести факторный анализ рентабельности активов, используя при этом факторы: рентабельность продаж, коэффициент оборачиваемости капитала.

Показатели	Формула расчета	в базисном году	в отчетном году	Абсолютное изменение	Влияние факторов на фондоотдачу
1. Прибыль от реализации продукции, млн.руб.	-				-
2. Чистая прибыль, млн.руб.	-				-
3. Соотношение чистой прибыли и прибыли от реализации	с.2/с.1				
4. Выручка от реализации	-				-
5. среднегодовая стоимость совокупных активов (капитала)	-				-
6. коэффициент оборачиваемости капитала	с.4/с.5				
7. Рентабельность продаж					
8. Рентабельность совокупных активов					

3. Провести факторный анализ рентабельности собственного капитала по методике DUPONT.

Показатели	Формула расчета	в базисном году	в отчетном году	Абсолютное изменение	Влияние факторов на фондоотдачу
1. Чистая прибыль, млн.руб.	-				-
2. Выручка от реализации	-				-
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли	с.1/с.2				
4. среднегодовая стоимость совокупных активов (капитала)	-				-
5. среднегодовая стоимость собственного капитала	-				-
6. структура капитала	с.4/с.5				
7. коэффициент оборачиваемости капитала	-				
8. Рентабельность собственного капитала	-				

10. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ (5 ЧАСОВ)

В ходе практического занятия будут рассмотрены и обсуждены следующие вопросы:

- показатели экспресс-оценки финансового положения.
- методики для оценки финансовой устойчивости;
- анализ коэффициентов финансовой устойчивости;
- методики для оценки платежеспособности и ликвидности;
- анализ показателей ликвидности;
- анализ ликвидности баланса;
- основные методики оценки деловой активности;
- оценка устойчивости экономического роста.

Задача 10.1

Используя данные предприятия в приложении 1 («Бухгалтерский баланс») провести экспресс-оценку финансового состояния на начало и конец отчетного года. Сделать выводы о структуре бухгалтерского баланса.

Показатели	Формула расчета	На начало года	На конец года	Абсолютное изменение
1. Краткосрочные (оборотные) активы	-			-
2. Краткосрочные обязательства	-			-
3. Коэффициент текущей ликвидности	с.1/с.2			
4. Собственный капитал (капитал и резервы)	-			-
5. Долгосрочные (внеоборотные) активы	-			-
6. Собственный оборотный капитал	с.4-с.5+с.8			-
7. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	с.6/с.1			
8. Долгосрочные обязательства	-			-
9. Валюта баланса (итог баланса)	-			-
10. Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами	(с.2+с.8)/с.9			

Задача 10.2

Используя данные предприятия в приложении 1 («Бухгалтерский баланс») рассчитайте показатели финансовой устойчивости на начало и конец отчетного года. Сделайте выводы.

Показатели	Формула расчета	На начало года	На конец года	Абсолютное изменение
1. Собственный капитал (капитал и резервы)	-			-
2. Валюта баланса (итог баланса)	-			-
3. Коэффициент автономии	$c.1/c.2$			
4. Собственный оборотный капитал	-			-
5. Коэффициент маневренности собственного капитала	$c.4/c.1$			
6. Краткосрочные обязательства	-			-
7. Долгосрочные обязательства	-			-
8. Заемный капитал	$c.6+c.7$			-
9. Коэффициент финансовой неустойчивости				
10. Долгосрочные (внеоборотные) активы	$c.8/c.1$			
11. Коэффициент структуры долгосрочных вложений	$c.8/c.10$			
12. Дебиторская задолженность	-			-
13. Доля дебиторской задолженности в активе баланса	$c.12/c.2$			
14. Кредиторская задолженность	-			-
15. Коэффициент соотношения кредиторской и дебиторской задолженностей	$c.14/c.12$			

Задача 10.3

Используя данные предприятия в приложении 1 («Бухгалтерский баланс») определите тип финансовой устойчивости на начало и конец отчетного года. Сделайте выводы.

Показатели	Формула расчета	На начало года	На конец года
1. Собственный оборотный капитал (Наличие собственных источников для формирования запасов и затрат)	-		
2. Долгосрочные обязательства	-		
3. Наличие собственных и долгосрочных за-	$c.1+c.2$		

ёмных источников для формирования запасов и затрат			
4. Краткосрочные кредиты и займы	-		
5. Общая величина источников средств для формирования запасов и затрат	с.3+с.4		
6. Запасы и затраты	-		
7. Излишек (+), недостаток(-) собственных средств для формирования запасов и затрат	с.1-с.6		
8. Излишек (+), недостаток(-) собственных и долгосрочных заёмных средств для формирования запасов и затрат	с.3-с.6		
9. Излишек (+), недостаток(-) общей величины источников средств для формирования запасов и затрат	с.5-с.6		
10. Тип финансовой устойчивости	-		

Задача 10.4

Используя данные предприятия в приложении 1 («Бухгалтерский баланс») рассчитайте ликвидности на начало и конец отчетного года. Сделайте выводы.

Показатели	Формула расчета	На начало года	На конец года	Абсолютное изменение
1. Коэффициент текущей ликвидности	-			
2. Краткосрочные обязательства	-			-
3. Денежные средства				-
4. Финансовые вложения	-			-
5. Коэффициент абсолютной ликвидности	$(с.3+с.4)/с.2$			
6. Дебиторская задолженность	-			-
7. Коэффициент промежуточной ликвидности	$(с.3+с.4+с.6)/с.2$			

Задача 10.5

Используя данные предприятия в приложении 1,2 («Бухгалтерский баланс») и приложении 6 («Отчет о прибылях и убытках»), оцените деловую активность предприятия используя «золотое правило экономики предприятия». Сделайте выводы.

Показатели	Базисный год	Отчетный год
1. Прибыль отчетного периода (до налогообложения), млн.руб.		
2. Темпы роста прибыли (Трб), %	-	

3. Выручка от реализации, млн.руб.		
4. Темпы роста выручки (Тор), %	-	
5. Среднегодовая стоимость совокупных активов (капитала), млн.руб.		
6. Темпы роста капитала (Тв), %	-	

11. ОБОСНОВАНИЕ И ПРИНЯТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ НА ОСНОВЕ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ (2 ЧАСА)

В ходе практического занятия будут рассмотрены и обсуждены следующие вопросы:

- преимущества маржинального анализа;
- расчет и анализ маржинальной прибыли, безубыточного объема продаж, зоны безопасности предприятия;
- факторный анализ прибыли с использованием международных стандартов;
- факторный анализ рентабельности с использованием международных стандартов.

Задача 11.1.

На основании приведенных плановых данных необходимо определить алгебраическим методом:

- а) сумму переменных издержек, приходящихся на единицу продукции;
- б) величину постоянных расходов в данном релевантном диапазоне объема реализации продукции;
- в) величину общих издержек на запланированный объем производства продукции, равной 75 000 шт.;
- г) минимальную цену единицы реализуемой продукции, при которой будет обеспечена полная окупаемость всех затрат при объеме выпуска 75 000 шт.;
- д) цену, которая позволит обеспечить уровень рентабельности 30 %.

Показатель	При минимальной загрузке производственной мощности	При максимальной загрузке производственной мощности
Объем реализации продукции, шт.	60 000	80 000
Общие затраты (постоянные и переменные), тыс. дол.	12 600	14 400

Задача 11.2

Определить безубыточный объем продаж и зону безопасности предприятия аналитическим методом. Рассчитать факторы изменения их уровня. Сделать выводы по результатам анализа.

Показатель	Прошлый	Отчетный год
Объем реализованной продукции, т	4200	4000
Общая сумма затрат, дол.	21 000	28 000
В том числе постоянные, дол.	10 500	16 000
Цена изделия, дол.	10	12,5

Задача 11.3

Имеются следующие данные о работе малого предприятия:

объем реализации продукции в год, шт. – 40 000;

переменные издержки на единицу продукции, дол. – 20;

цена реализации, дол. – 35;

сумма постоянных издержек на год, дол. – 200 000.

На предприятии ухудшилась ситуация из-за активизации конкурирующих фирм. В целях поиска путей увеличения прибыли менеджерами предприятия разработаны следующих три варианта улучшения финансового состояния предприятия:

1) увеличить объем продаж в натуре на 15 % за счет увеличения продолжительности рабочего времени, в результате чего переменные издержки на единицу продукцию возрастут на 1,0 дол.;

2) повысить цену реализации на 10 %, но при этом надо ожидать снижения физического объема продаж на 7 %;

3) снизить цену реализации на 10 % с целью стимулирования объема продаж на 8 %.

Необходимо определить по каждому из вариантов:

а) изменение точки безубыточности, зоны безопасности и уровня рентабельности (в процентах к общим издержкам);

б) установить, какой из вариантов является более выгодным и обосновать свой выбор.

Задача 11.4

Предприятие реализует в исследуемом году 990 единиц продукции. Себестоимость единицы составляет 130 д.ед., цена единицы – 165 ден. ед. Постоянные расходы при данных условиях составляют 70000 ден. ед. Однако в течение года объем реализации снизился на 40%. Также поступил заказ на покупку 290 изделий по цене 120 ден. ед. При этом предприятие должно дополнительно израсходовать в составе постоянных издержек 3400 ден. ед.

Проведите оценку прибыли предприятия в начальной ситуации, а также после падения объемов реализации и сделайте вывод о целесообразности принятия руководством поступившего предложения.

Задача 11.5

На основании представленной информации определите, при каком объеме производства выгоднее применять тот либо иной вариант оборудования:

Вариант	Постоянные затраты, ден. ед.	Переменные затраты на изделие, ден. ед.
А	5000	6
Б	8000	3
В	7000	4

12. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА (1 ЧАС)

В ходе практического занятия будут рассмотрены и обсуждены следующие вопросы:

- организация экономического анализа на предприятии;
- организация автоматизации аналитической работы;
- требования, предъявляемые к информации.

Примеры решения типовых задач

ЗАДАЧА 1

Имеются следующие данные о деятельности предприятия:

Показатель	План	Факт
Среднегодовая стоимость основных средств, ден. ед.	1235	1270
Фондоотдача основных средств, ден. ед.	8,5	8,7

Рассчитайте и проанализируйте влияние изменения стоимости основных средств и их фондоотдачи на изменение объема товарной продукции используя приемы абсолютных и относительных разниц. Сделайте выводы.

Решение

Определим факторную модель объема товарной продукции:

$$ТП = ОПС * ФО$$

где *ОПС* - среднегодовая стоимость основных средств, ден. ед;
ФО - фондоотдача основных средств.

Определим объем товарной продукции:

$$ТП_0 = ОПС_0 * ФО_0 = 1235 * 8,5 = 10497,5 \text{ ден.ед.}$$

$$ТП_1 = ОПС_1 * ФО_1 = 1270 * 8,7 = 111049 \text{ ден.ед.}$$

Общее изменение

$$11049 - 10497,5 = 551,5 \text{ ден.ед.}$$

Определим влияние факторов способом абсолютных разниц:

-влияние стоимости основных средств:

$$\Delta ТП_{опс} = (ОПС_1 - ОПС_0) * ФО_0 = (1270 - 1235) * 8,5 = 297,5 \text{ ден.ед.}$$

-влияние фондоотдачи:

$$\Delta ТП_{фо} = ОПС_1 * (ФО_1 - ФО_0) = 1270 * (8,7 - 8,5) = 254 \text{ ден.ед.}$$

Совокупное влияние: $297,5 + 254 = 551,5 \text{ ден.ед.}$

Определим влияние факторов способом относительных разниц. Для этого рассчитаем относительные отклонения факторных показателей:

$$\Delta OПС\% = (OПС_1 - OПС_0) / OПС_0 * 100 = (1235 - 1235) / 1235 * 100 = 2,83\%$$

$$\Delta \Phi O\% = (\Phi O_1 - \Phi O_0) / \Phi O_0 * 100 = (8,7 - 8,5) / 8,5 * 100 = 2,35\%$$

Рассчитаем влияние факторов:

-влияние стоимости основных средств:

$$\Delta TП_{OПС} = TП_0 * \Delta OПС\% \div 100 = 10497,5 * 2,83\% \div 100 = 297,08 \text{ ден.ед.}$$

-влияние фондоотдачи:

$$\begin{aligned} \Delta TП_{\Phi O} &= (TП_0 + \Delta TП_{OПС}) * \Delta \Phi O\% \div 100 = \\ &= (10497,5 + 297,08) * 2,35 \div 100 = 253,67 \text{ ден.ед.} \end{aligned}$$

Совокупное влияние: $297,08 + 253,67 = 550,75$ ден.ед.

Таким образом, объем товарной продукции увеличился на 551,5 ден. ед, причем за счет изменения стоимости основных средств – на 297,5 ден.ед, а за счет роста фондоотдачи – на 254 ден.ед.

ЗАДАЧА 2.

На основании приведенных данных проанализируйте влияние изменения суммы прибыли и размера постоянных и переменных затрат на динамику показателя рентабельности продукции. Сделайте выводы.

Показатель	По плану	Фактически
Прибыль от реализации продукции, ден. ед.	60	40
Сумма постоянных затрат, ден. ед.	84	96
Сумма переменных затрат, ден. ед.	220	450

Решение:

Факторная модель примет вид:

$$R = П \div (ЗЗ_{пос} + З_{пер})$$

$$R_1 = П_1 \div (ЗЗ_{пос_1} + З_{пер_1}) = 40 \div (96 + 450) = 0,073$$

$$R_0 = П_0 \div (ЗЗ_{пос_0} + З_{пер_0}) = 60 \div (84 + 220) = 0,197$$

Определим условные показатели:

$$R_{усл} = П_1 \div (ЗЗ_{пос_0} + З_{пер_0}) = 40 \div (84 + 220) = 0,132$$

$$R_{\text{усл}2} = \Pi_1 \div (ЗЗ\text{пос}_1 + З\text{пер}_0) = 40 \div (96 + 220) = 0,127$$

Определим влияние факторов:

$$\Delta R_{\text{П}} = R_{\text{усл}1} - R_0 = 0,132 - 0,197 = -0,065$$

$$\Delta R_{\text{зност}} = R_{\text{усл}2} - R_{\text{усл}1} = 0,127 - 0,132 = -0,005$$

$$\Delta R_{\text{зпер}} = R_1 - R_{\text{усл}2} = 0,073 - 0,127 = -0,054$$

$$\text{общее влияние: } -0,065 - 0,005 - 0,054 = -0,124$$

$$0,073 - 0,197 = -0,124$$

Таким образом, рентабельность продукции сократилась на 12,4 п.п, этому способствовало снижение прибыли (рентабельность из-за этого снизилась на 6,5п.п), увеличение постоянных затрат (на 0,5п.п) и увеличение переменных затрат (на 5,4п.п). Как видно, наибольшее негативное влияние на снижение рентабельности оказало снижение прибыли.

ЗАДАЧА 3.

На основании исходных данных рассчитайте недостающие показатели и оцените эффективность использования материальных ресурсов предприятия. Оцените степень влияния факторов на абсолютное и относительное изменение материалоотдачи продукции. Сделайте выводы.

Показатель	План	Факт	Темп роста, %
Объем выпуска продукции, д. ед.	145000	127500	
Прибыль от реализации продукции, д. ед.	6100	2900	
Себестоимость продукции, д. ед.	110000	108000	
Материальные затраты, д. ед.	92000	106000	
Материалоотдача			
Материалоемкость продукции			
Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции			
Прибыль на рубль материальных затрат			

Решение:

Определим недостающие показатели:

№п/п	Показатель	План	Факт	Темп роста, %
1	Объем выпуска продукции, д. ед.	145000	127500	87,93

2	Прибыль от реализации продукции, д. ед.	6100	2900	47,54
3	Себестоимость продукции, д. ед.	110000	108000	98,18
4	Материальные затраты, д. ед.	92000	106000	115,22
5	Материалоотдача (стр.1:стр.4)	1,576	1,203	76,32
6	Материалоемкость продукции(стр.4:стр.1)	0,634	0,831	131,03
7	Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции (стр.4:стр.3)	0,836	0,981	117,35
8	Прибыль на рубль материальных затрат(стр.2:стр.4)	0,066	0,027	41,26

После полученных данных можно отметить, снижение материалоотдачи, что можно оценить отрицательно. Наблюдается увеличение материалоемкости на 31,03%. Если рассматривать удельный вес матзатрат в себестоимости, то следует отметить его повышение до 98,1%, что оценивается негативно и говорит об очень материалоемкой продукции. Если сравнивать фактическое значение прибыли на рубль материальных затрат с плановым показателем, то можно сказать, что фактически было получено 2,7 рублей прибыли со 100 рублей против планового 6,6 рублей, что тоже рассматривается негативно. В результате можно отметить снижение эффективности использования материальных ресурсов предприятия.

Определим влияние факторов на материалоотдачу.

- влияние объема продукции:

$$\Delta M_{овп} = ВП_1 / МЗ_0 - ВП_0 / МЗ_0 = ВП_1 / МЗ_0 - M_{o0}$$

$$\Delta \hat{M}_{овп} = 127500 / 92000 - 1,576 = 0,190$$

- влияние материальных затрат

$$\Delta M_{омз} = ВП_1 / МЗ_1 - ВП_1 / МЗ_0 = M_{o1} - ВП_1 / МЗ_0$$

$$\Delta \hat{M}_{омз} = 1,203 - 127500 / 92000 = 0,183$$

Совокупное влияние

$$-0,190 - 0,183 = - 0,373$$

$$M_{o1} - M_{o0} = 1,203 - 1,576 = -0,373$$

Таким образом:

Материалоотдача снизилась на 0,373, причем под влиянием изменения объема выпуска на 0,190 и под влиянием роста материальных затрат на 0,183 руб/руб.

В относительном измерении:

$$I_{мм} = I_{вв} \div I_{мм} = 87,93 \div 115,22 = 76,32 \%$$

Материалоотдача снизилась на 23,68%, причем из-за снижения объема выпуска на 12,07% и из-за роста материальных затрат на 15,22%.

ЗАДАЧА 4

На основании приведенных данных определите влияние изменения качества продукции на изменения размера выручки от реализации и размера прибыли от реализации продукции. Сделайте выводы.

Вид изделия	Выпуск, шт.	До изменения качества		После изменения качества	
		цена единицы	себестоимость единицы	цена единицы	себестоимость единицы
А	250	19	17	24	20
Б	125	52	47	52	50
В	320	27	23	31	24

Решение:

Определим выручку от реализации до и после изменения качества продукции по формуле:

$$BP = \sum C * VP,$$

где C – цена единицы изделия, ден.ед.

VP – Выпуск изделий, шт.

До изменения качества

$$BP_{до} = 250 * 19 + 125 * 52 + 320 * 27 = 19890 \text{ ден.ед.}$$

$$BP_{после} = 250 * 24 + 125 * 52 + 320 * 31 = 22420 \text{ ден.ед.}$$

Тогда влияние изменения качества составит:

$$BP_{после} - BP_{до} = 22420 - 19890 = 2530 \text{ ден.ед.}$$

Таким образом:

Повышение качества приведет к увеличению выручки в размере 2530 ден.ед.

Определим прибыль от реализации до и после изменения качества продукции по формуле:

$$BP = \sum (Ц - C) * ВП,$$

где C – себестоимость единицы изделия

До изменения качества

$$PP_{до} = 250 * (19 - 17) + 125 * (52 - 47) + 320 * (27 - 23) = 2405 \text{ ден.ед.}$$

$$PP_{после} = 250 * (24 - 20) + 125 * (52 - 50) + 320 * (31 - 24) = 3490 \text{ ден.ед.}$$

Тогда влияние изменения качества составит:

$$PP_{после} - PP_{до} = 3490 - 2405 = 1085 \text{ ден.ед.}$$

Таким образом:

После изменения качества прибыль от реализации увеличится на 1085 ден.ед.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НА 1.01.2012 Г

АКТИВ	Код стр	На начало года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	.		
первоначальная стоимость	101	73 791	160 067
амортизация	102	49 153	79 344
остаточная стоимость	110	24 638	80 723
Нематериальные активы			
первоначальная стоимость	111	37	76
амортизация	112	2	25
остаточная стоимость	120	35	51
Доходные вложения в материальные ценности			
первоначальная стоимость	121		
амортизация	122		
остаточная стоимость	130		
Вложения во внеоборотные активы	140	7 350	1 399
в т.ч. незавершенное строительство	141		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	32 023	82 173
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы и затраты	210	10 083	16 409
В том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные активы	211	5 965	10 655
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве и полуфабрикаты	213	683	1 846
расходы на реализацию	214		
готовая продукция и товары для реализации	215	3 340	3 692
товары отгруженные	216		
выполненные этапы по незавершенным работам	217		
расходы будущих периодов	218	95	216
прочие запасы и затраты	219		
Налоги по приобретенным товарам, работам, услугам	220	44	186
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
В том числе:			
покупателей и заказчиков	231		
прочая дебиторская задолженность	232		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	9 956	12 234

ние 12 месяцев после отчетной даты)			
В том числе:			
покупателей и заказчиков	241	8 908	10 460
поставщиков и подрядчиков	242	319	945
по налогам и сборам	243	26	156
по расчетам с персоналом	244	8	29
разных дебиторов	245	695	644
прочая дебиторская задолженность	249		
Из строки 243 в том числе:			
инновационный фонд Минпрома	248		
Расчеты с учредителями	250	6	
В том числе:			
по вкладам в уставный фонд	251		
прочие	252	6	
Денежные средства	260	400	707
в т.ч. денежные средства на депозитных счетах	261		
Финансовые вложения	270	1	1
Прочие оборотные активы	280	11	40
ИТОГО по разделу II	290	20 501	29 577
БАЛАНС (190+290)	300	52 524	111 750

ПАССИВ	Код стр	На начало года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный фонд	410	91	91
Собственные акции(доли), выкупленные у акционеров(учредителей)	411		
Резервный фонд	420	800	1 069
В том числе:			
резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	421	800	1 069
резервные фонды, образованные в соответствии с учредительными документами	422		
Добавочный фонд	430	26 404	62 851
Чистая прибыль(убыток) отчетного года	440		
Нераспределенная (неиспользованная) прибыль (непокрытый убыток)	450	1 925	6 313
Целевое финансирование	460		
Доходы будущих периодов	470		116
ИТОГО по разделу III	490	29 220	70 440
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	510	871	
Прочие долгосрочные обязательства	520		

ИТОГО по разделу IV	590	871	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные кредиты и займы	610	8 000	9 519
Кредиторская задолженность	620	14 424	31 616
В том числе:			
перед поставщиками и подрядчиками	621	11 715	26 221
перед покупателями и заказчиками	622	407	660
по расчетам с персоналом по оплате труда	623	1 301	2 836
по прочим расчетам с персоналом	624		3
по налогам и сборам	625	333	589
по социальному страхованию и обеспечению	626	380	896
по лизинговым платежам	627		
перед прочими кредиторами	628	288	411
Из строки 625 в том числе:			
инновационный фонд Минпрома	629	5	27
Задолженность перед участниками (учредителями)	630		175
В том числе:			
по выплате доходов, дивидендов	631		
прочая задолженность	632		175
Резервы предстоящих расходов	640		
Прочие краткосрочные обязательства	650	9	
ИТОГО по разделу V	690	22 433	41 310
БАЛАНС (490+590+690)	700	52 524	111 750
Из строки 620:			
долгосрочная кредиторская задолженность	701		
краткосрочная кредиторская задолженность	702	14 424	31 616

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НА 1.01.2013 Г

Активы	Код стр	На 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
1	2	3	4
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	110	108 022	80 723
Нематериальные активы	120	27	51
Доходные вложения в материальные активы	130	-	-
В том числе:			
инвестиционная недвижимость	131	-	-
предметы финансовой аренды (лизинга)	132	-	-
прочие доходные вложения в материальные активы	133	-	-
Вложения в долгосрочные активы	140	343	1 399
Долгосрочные финансовые вложения	150	-	1
Отложенные налоговые активы	160	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	170	-	-
в том числе аккредитивы	171	-	-
Прочие долгосрочные активы	180	-	-
ИТОГО по разделу I	190	108 392	82 174
II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	25 987	16 193
В том числе:			
материалы	211	12 948	10 655
животные на выращивании и откорме	212	-	-
незавершенное производство	213	1 900	1 846
готовая продукция и товары	214	11 139	3 692
товары отгруженные	215	-	-
прочие запасы	216	-	-
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	220	-	-
Расходы будущих периодов	230	341	216
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	240	178	186
Краткосрочная дебиторская задолженность	250	26 251	12 234
в том числе аккредитивы	251	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	260	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	270	1 566	707
Прочие краткосрочные активы	280	39	40
ИТОГО по разделу II	290	54 362	29 576

БАЛАНС (190+290)	300	162 754	111 750
Собственный капитал и обязательства	Код стр	На 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
1	2	3	4
III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	410	91	91
Неоплаченная часть уставного капитала	420	-	-
Собственные акции (доли в уставном капитале)	430	-	-
Резервный капитал	440	10 282	1 069
Добавочный капитал	450	91 488	62 851
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	460	8 378	6 313
СПРАВОЧНО. Направлено на финансирование капитальных вложений	461	-	-
Чистая прибыль(убыток) отчетного года	470	-	-
Целевое финансирование	480	-	-
ИТОГО по разделу III	490	110 239	70 324
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	510	1 134	-
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	520	-	-
Отложенные налоговые обязательства	530	-	-
Доходы будущих периодов	540	-	-
Резервы предстоящих платежей	550	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	560	11 586	-
ИТОГО по разделу IV	590	12 720	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные кредиты и займы	610	12 272	9 519
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	620	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	630	27 451	31 791
В том числе:			
поставщикам, подрядчикам, исполнителям	631	16 793	26 221
по авансам полученным	632	670	660
по налогам и сборам	633	781	589
по социальному страхованию и обеспечению	634	1 333	896
по оплате труда	635	4 471	2 836
по лизинговым платежам	636	-	-
собственнику имущества (учредителям, участникам)	637	-	175
прочим кредиторам	638	3 403	414
Обязательства, предназначенные для реализации	640	-	-
Доходы будущих периодов	650	72	116
Резервы предстоящих платежей	660	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	670	-	-
ИТОГО по разделу V	690	39 795	41 426
БАЛАНС (490+590+690)	700	162 754	111 750

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА на 1.01.2012 г

Наименование показателей	Код стр	На начало года	Увеличение	Уменьшение	На конец года
1	2	3	4	5	6
Добавочный фонд	050	26 404	36 447		62 851
Изменения за счет:					
фонд переоценки активов	051	19 940	35 626		55 566
эмиссионный доход	052				
государственная помощь	053	4 477	-16		4 461
фонд безвозмездно полученных средств и иных активов	054	729	49		778
фонд пополнения собственных оборотных средств	055				
фонд пополнения собственных оборотных средств за счет средств целевого финансирования	056				
фонд в части денежных средств, использованных при приобретении внеоборотных активов за счет безвозмездных поступлений	057	450			450
фонд в части прибыли, направленной на финансирование капитальных вложений	058				
прочие	059	808	788		1 596
Чистая прибыль - всего	060	1 925	5 015	627	6 313
В том числе распределение по направлениям использования:					
распределенная	061	418	605	605	418
фонд накопления	062	418			418
фонд потребления	063				
резервный фонд	064		269	269	
на покрытие убытка	065				
расчеты с собственниками	066		336	336	
отчисления в фонд национального развития и иные цели	067				
прочие и уплата отчислений (членских взносов)	068				
нераспределенная	069	1 507	4 410	22	5 895
Непокрытый убыток - всего	070				
Справочно: источники покрытия убытков					
собственные (капитал, резервы)	071				
за счет средств учредителей	072				
целевое финансирование	073				
прочие	074				

Итого	075				
	076				
	077				
	078				
Расходы на потребление - всего	080			1 873	
В том числе:					
ссуды и займы на строительство жилья	081				
выплаты вознаграждений по итогам работы за год	082			22	
выплаты вознаграждений представителям государства	083				
уплата членских взносов в связи с вхождением в состав государственных объединений, членством в объединениях (ассоциациях, союзах)	084				
выплаты персоналу, включая оплату труда, а также выплаты стимулирующего и компенсирующего характера	085			1 047	
расходы социального характера (не связ. с созданием нового имущества), в том числе на осуществление спортивн., оздоровит. и иных мероприятий культурно-просветит. характера	086			804	
расходы, связанные с финансированием структурных подразделений, деятельность которых направлена на обслуживание основного производства и (или) подсобных хозяйств	087				
прочие	088				
	089				

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА на 1.01.2013 г

Наименование показателей	Код стр	Уставный капитал	Неоплаченная часть уставного капитала	Собственные акции (доли в уставном капитале)	Резервный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Чистая прибыль (убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Остаток на 31.12.2010 года	010	91	-	-	800	26 404	1 925	-	29 220
Корректировки в связи с изменением учетной политики	020	-	-	-	-	-	-	-	-
Корректировки в связи с исправлением ошибок	030	-	-	-	-	-	-	-	-
Скорректированный остаток на 31.12.2010 года	040	91	-	-	800	26 404	1 925	-	29 220
За январь-декабрь 2011 года									
Увеличение собственного капитала - всего	050	-	-	-	-	36 463	5 015	-	41 478
В том числе:									
чистая прибыль	051	-	-	-	-	-	5 015	-	5 015
переоценка долгосрочных активов	052	-	-	-	-	35 626	-	-	35 626
доходы от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток)	053	-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск дополнительных акций	054	-	-	-	-	-	-	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	055	-	-	-	-	-	-	-	-
вклады собственника имущества (учредителей, участников)	056	-	-	-	-	-	-	-	-
реорганизация	057	-	-	-	-	-	-	-	-
	058								
прочие	059	-	-	-	-	837	-	-	837

внесение в чистую прибыль (убыток)									
выпуск дополнительных акций	154	-	-	-	-	-	-	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	155	-	-	-	-	-	-	-	-
вклады собственника имущества (учредителей, участников)	156	-	-	-	-	-	-	-	-
реорганизация	157	-	-	-	-	-	-	-	-
	158								
прочие	159	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателей	Код стр	Уставный капитал	Неоплаченная часть уставного капитала	Собственные акции (доли в уставном капитале)	Резервный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Чистая прибыль (убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Уменьшение собственного капитала - всего	160	-	-	-	-	-	1 318	-	1 318
В том числе:									
убыток	161	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долгосрочных активов	162	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток)	163	-	-	-	-	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	164	-	-	-	-	-	-	-	-
выкуп акций (долей в уставном капитале)	165	-	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды и другие доходы от участия в уставном капитале организации	166	-	-	-	-	-	-	-	-
реорганизация	167	-	-	-	-	-	-	-	-
	168								
прочие	169	-	-	-	-	-	1 318	-	1 318
Изменение уставного капитала	170	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	180	-	-	-	9 213	-	(9 213)	-	-
Изменение добавочного капитала	190	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31.12.2012 года	200	91	-	-	10 282	91 488	8 378	-	110 239

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ на 1.01.2012 г

Наименование показателей	Код стр	Сумма - всего	Из нее по деятельности		
			текущей	инвестицион- ной	финансовой
1	2	3	4	5	6
Остаток денежных средств на начало года	010	400			
Поступило денежных средств - всего	020	98 148	95 830	2 310	8
В том числе:					
выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг	030	89 756	89 756		
доходы от реализации внеоборотных активов	040				
доходы от сдачи активов в аренду, лизинг	050	62		62	
доходы от операций с ценными бумагами	060				
доходы от операций с иностранной валютой	070	3 809	3 809		
государственная помощь, целевое финансирование	080	803	803		
поступления на строительство, включая долевое строительство	090				
суммы полученных кредитов	100	2 248		2 248	
суммы полученных процентов по предоставленным займам	110				
полученные дивиденды, доходы	120				
полученные проценты от банка, включая проценты по депозитам	130	8			8
прочие поступления	140	1 462	1 462		
Направлено денежных средств - всего	150	97 841	97 150	691	
В том числе:					
на оплату приобретаемых активов, работ, услуг	160	30 464	30 464		
расходы по выбытию внеоборотных активов	170				
расходы по аренде, лизингу	180				
расходы от операций с ценными бумагами	190				
расходы от операций с иностранной валютой	200	5 886	5 886		
использовано средств государственной помощи и целевого финансирования	210	53	53		
использовано поступлений на строительство, включая долевое строительство	220				
погашены полученные кредиты и займы, проценты по ним	230	43 753	43 062	691	
уплачены дивиденды, доходы	240				

предоставлены займы	250				
зачислено на депозитные счета	260	770			770
расходы по отлате труда	270	7 148	7 148		
расчеты с персоналом	280	497	497		
расчеты по налогам и сборам	290	8 182	8 182		
прочие выплаты	300	1 858	1 858		
Остаток денежных средств на конец года - всего	310	707			
Справочно:					
поступило в кассу из банка	320	629			
сдано в банк из кассы	330	76			

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ на 1.01.2013 г

Наименование показателей	Код стр	За январь-декабрь 2012 г.	За январь-декабрь 2011 г.
1	2	3	4
Движение денежных средств по ТЕКУЩЕЙ деятельности			
Поступило денежных средств - всего	020	187 402	95 559
В том числе:			
от покупателей продукции, товаров, заказчиков работ, услуг	021	156 709	75 882
от покупателей материалов и других запасов	022	13 636	13 874
роялти	023	-	-
прочие поступления	024	17 057	5 803
Направлено денежных средств - всего	030	119 739	49 368
В том числе:			
на приобретение запасов, работ, услуг	031	53 258	30 464
на оплату труда	032	23 113	7 148
на уплату налогов и сборов	033	25 414	8 182
на прочие выплаты	034	17 954	3 574
Результат движения денежных средств по текущей деятельности (020-030)	040	67 663	46 191
Движение денежных средств по ИНВЕСТИЦИОННОЙ деятельности			
Поступило денежных средств - всего	050	6	8
В том числе:			
от покупателей основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	051	-	-
возврат предоставленных займов	052	-	-
доходы от участия в уставном капитале других организаций	053	-	-
проценты	054	6	8
прочие поступления	055	-	-

Наименование показателей	Код стр	За январь-декабрь 2012 г.	За январь-декабрь 2011 г.
1	2	3	4
Направлено денежных средств - всего	060	5 905	4 699
В том числе:			
на приобретение и создание основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	061	5 905	4 699
на предоставление займов	062	-	-
на вклады в уставной капитал других организаций	063	-	-
прочие выплаты	064	-	-
Результат движения денежных средств по инвестиционной деятельности (050-060)	070	(5 899)	(4 691)
Движение денежных средств по ФИНАНСОВОЙ деятельности			
Поступило денежных средств - всего	080	8 835	2 581
В том числе:			
кредиты и займы	081	8 753	2 248
от выпуска акций	082	-	-
вклады собственника имущества (учредителей, участников)	083	-	-
прочие поступления	084	82	333
Направлено денежных средств - всего	090	69 740	43 774
В том числе:			
на погашение кредитов и займов	091	68 342	43 184
на выплаты дивидендов и других доходов от участия в уставном капитале организации	092	-	-
на выплаты процентов	093	1 279	555
на лизинговые платежи	094	-	-
прочие выплаты	095	119	35
Результат движения денежных средств по финансовой деятельности (080-090)	100	(60 905)	(41 193)
Результат движения денежных средств за отчетный период (040+070+100)	110	859	307
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец предыдущего года	120	707	400
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода (110+120)	130	1 566	707
Влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к белорусскому рублю	140	37	298

**ДАННЫЕ ФОРМЫ 4 –Ф (ЗАТРАТЫ)
«ОТЧЕТ О ЗАТРАТАХ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ (РАБОТ,
УСЛУГ)» ЗА 2012 Г**

РАЗДЕЛ I
ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ) В ЦЕЛОМ ПО ОРГАНИЗАЦИИ

Таблица 1

миллионов рублей, в целых числах

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период с начала года	За соответствующий период с начала прошлого года
А	Б	1	2
Объем производства продукции (работ, услуг) в отпускных ценах за вычетом налогов и сборов, исчисляемых из выручки.....	001	204123	93900
Затраты на производство продукции (работ, услуг) (сумма строк 003, с 010 по 012, 015).....	002	185127	84930
в том числе:			
материальные затраты.....	003	97077	46751
из них:			
сырье, материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты.....	004	79563	35481
из них импортные.....	005	37654	18726
топливо.....	006	3339	1569
из него импортное	007	87	58
электрическая энергия.....	008	12432	8022
тепловая энергия.....	009	1159	500
затраты на оплату труда.....	010	58528	25396
отчисления на социальные нужды.....	011	19794	8931
амортизация основных средств и нематериальных активов, используемых в предпринимательской деятельности (сумма строк 013, 014).....	012	6461	2209
в том числе:			
амортизация основных средств.....	013	6436	2187
амортизация нематериальных активов.....	014	25	22
прочие затраты	015	3267	1643
Справочно:			
расходы на рекламу – всего.....	016	21	17
из них на:			
наружную.....	017	5	17
телевизионную.....	018	16	
интернет-рекламу.....	019		
Из строки 003 – плата за природные ресурсы.....	203		
Из строки 015 – отдельные статьи затрат.....	215		

РАЗДЕЛ II
ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)
ПО ОСНОВНОМУ ВИДУ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Таблица 2

миллионов рублей, в целых числах

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период с начала года	За соответствующий период с начала прошлого года
А	Б	1	2
Объем производства продукции (работ, услуг) в отпускных ценах за вычетом налогов и сборов, исчисляемых из выручки...	020	158855	68038
Затраты на производство продукции (работ, услуг) (сумма строк 022, 036, с 038 по 040).....	021	143297	61251
в том числе:			
материальные затраты (сумма строк с 023 по 025, с 030 по 033).....	022	75539	33826
в том числе:			
сырье и материалы.....	023	7747	2993
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты.....	024	54231	22717
работы (услуги) производственного характера, выполненные другими организациями.....	025	456	814
из них:			
перевозка грузов.....	026	60	55
текущий и капитальный ремонт зданий и сооружений.....	027	126	630
техническое обслуживание и ремонт офисных машин и вычислительной техники.....	028	8	1
техническое обслуживание и ремонт автомобилей и мотоциклов.....	029	102	20
топливо.....	030	2615	1145
электрическая энергия.....	031	9616	5792
тепловая энергия.....	032	874	365
прочие материальные затраты.....	033		
из них:			
плата за природные ресурсы.....	034		
налог на добавленную стоимость, включенный в затраты.....	035		
затраты на оплату труда.....	036	45144	18266
из них расходы на форменную и фирменную одежду, обмундирование.....	037		
отчисления на социальные нужды.....	038	15266	6427
амортизация основных средств и нематериальных активов, используемых в предпринимательской деятельности.....	039	5001	1585
прочие затраты (сумма строк с 041 по 046, 058).....	040		
в том числе:			
арендная плата.....	041		

вознаграждения за рационализаторские предложения и выплата авторских гонораров.....	042		
суточные и подъемные.....	043	92	45
начисленные налоги, сборы (пошлины), платежи, включаемые в затраты на производство продукции (работ, услуг).....	044	645	382
представительские расходы.....	045	45	60
услуги других организаций.....	046	756	394
из них услуги:			
гостиниц и прочих мест временного проживания.....	047	134	58
пассажирского транспорта.....	048	31	19
связи.....	049	56	32
по созданию и обновлению web-сайтов.....	050	7	
по научным разработкам.....	051		
по охране имущества.....	052		
банков и небанковских кредитно-финансовых организаций.....	053	407	181

Окончание табл.
миллионов рублей, в целых числах

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период с начала года	За соответствующий период с начала прошлого года
А	Б	1	2
консультационные, аудиторские.....	054	16	10
по уборке территории, сбору и вывозу отходов.....	055		
образования.....	056	46	9
здравоохранения.....	057	44	16
другие затраты.....	058	809	266
Прирост (+) или уменьшение (-) остатка незавершенного производства, полуфабрикатов и приспособлений собственной выработки, не включаемых в стоимость продукции.....	059*	+46	+876
Внутризаводской оборот, включаемый в затраты на производство продукции (работ, услуг).....	060*		
Внутризаводской оборот, включаемый в объем продукции (работ, услуг).....	061*		
Командировочные расходы.....	062	638	304
Из строки 023:			
семена и посадочный материал.....	063**		
из них покупные.....	064**		
корма.....	065**		
из них покупные.....	066**		
минеральные удобрения.....	067**		
средства защиты растений и животных.....	068**		
подстилка, яйцо для инкубации, навоз.....	069**		

ПРИЛОЖЕНИЕ 6

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (ФОРМА №2) НА 1.01.2013 Г

Наименование показателей	Код стр	За январь-декабрь 2012 г.	За январь-декабрь 2011 г.
1	2	3	4
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	010	202 969	96 386
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	020	152 600	86 087
Валовая прибыль (010-020)	030	50 369	10 299
Управленческие расходы	040	28 632	-
Расходы на реализацию	050	714	492
Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг (030-040-050)	060	21 023	9 807
Прочие доходы по текущей деятельности	070	3 666	1 506
Прочие расходы по текущей деятельности	080	8 681	3 308
Прибыль (убыток) от текущей деятельности (060+070-080)	090	16 008	8 005
Доходы по инвестиционной деятельности	100	202	62
В том числе:			
доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	101	27	54
доходы от участия в уставном капитале других организаций	102	-	-
проценты к получению	103	6	8
прочие доходы по инвестиционной деятельности	104	169	-
Расходы по инвестиционной деятельности	110	12	19
В том числе:			
расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	111	12	19
прочие расходы по инвестиционной деятельности	112	-	-

Наименование показателей	Код стр	За январь-декабрь 2012 г.	За январь-декабрь 2011 г.
1	2	3	4
Доходы по финансовой деятельности	120	448	567
В том числе:			
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	121	448	567
прочие доходы по финансовой деятельности	122	-	-
Расходы по финансовой деятельности	130	4 032	3 523
В том числе:			
проценты к уплате	131	3 569	2 061
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	132	463	1 462
прочие расходы по финансовой деятельности	133	-	-
Иные доходы и расходы	140	-	-
Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности (100-110+120-130+140)	150	(3 394)	(2 913)
Прибыль (убыток) до налогообложения (090+150)	160	12 614	5 092
Налог на прибыль	170	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	180	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	190	-	-
Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода)	200	18	77
Чистая прибыль (убыток) (160-170+180+190-200)	210	12 596	5 015
Количество прибыльных организаций	211	1	1
Сумма прибыли	212	12 596	5 015
Количество убыточных организаций	213	-	-
Сумма убытка	214	-	-
Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	220	28 637	35 626
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	230	-	-
Совокупная прибыль (убыток) (210+220+230)	240	41 233	40 641
Базовая прибыль (убыток) на акцию, рублей	250	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию, рублей	260	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ 7

ДАННЫЕ ФОРМЫ 12- Т «ОТЧЕТ ПО ТРУДУ» ЗА 2012 Г

РАЗДЕЛ I

ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ, ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА И ОТРАБОТАННОЕ ВРЕМЯ

Таблица 1

Наименование показателя	Код строки	Единица измерения	За последний месяц отчетного периода	За отчетный период	За соответствующий месяц прошлого года	За соответствующий отчетный период прошлого года
А	Б	В	1	2	3	4
Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей и граждан, выполнявших работу по гражданско-правовым договорам).....	01	Чел.	1349	1383	1418	1409
Фонд заработной платы работников списочного и несписочного состава и внешних совместителей.....	02	млн. руб.	5305,1	61417,4	3416,2	26987,4
из него:						
внешних совместителей.....	03	млн. руб.	3,0	23,4	0,9	13,1
несписочного состава, включая граждан, выполнявших работу по гражданско-правовым договорам.....	04	млн. руб.	3,9	44,8	1,3	11,8
Среднемесячная заработная плата (стр.02 стр.03 стр.04) x 1000000 : стр.01) количество месяцев в отчетном периоде	05	Руб.	3927502	3696626	2407616	1594659
Число отработанных человеко-часов (кроме отработанных внешними совместителями и гражданами, выполнявшими работу по гражданско-правовым договорам)	06*	тыс. чел.ч.	207,4	2490,6	214,4	2471,5
Размер тарифной ставки I разряда, фактически сложившийся в организации для всего персонала.....	07*	тыс. руб.	635,8	X	X	X

Таблица 2

Наименование показателя	Код строки	Единица измерения	Всего
Задолженность по кредитам и займам на выплату заработной платы по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным периодом (счета бухгалтерского учета 66, 67).....	15	млн. руб.	4200,0
Среднесписочная численность женщин за декабрь из данных по строке 01 в графе 1.....	16**	чел.	531
Фонд заработной платы женщин (работников списочного состава, включая внешних совместителей) за декабрь из данных по строке 02 в графе 1.....	17**	млн. руб.	1767,9

РАЗДЕЛ III

РАБОТА В РЕЖИМЕ ВЫНУЖДЕННОЙ НЕПОЛНОЙ ЗАНЯТОСТИ И ДВИЖЕНИЕ РАБОТНИКОВ СПИСОЧНОГО СОСТАВА (БЕЗ ВНЕШНИХ СОВМЕСТИТЕЛЕЙ)

Наименование показателя	Код строки	Единица измерения	За последний месяц отчетного периода	За отчетный период
Численность работников, работавших неполное рабочее время (день, неделю) по инициативе нанимателя.....	100	чел.		
Число неотработанных человеко-часов работниками, работавшими неполное рабочее время (день, неделю) по инициативе нанимателя.....	101	тыс. чел.ч.		
Численность работников, которым были предоставлены отпуска без сохранения или с частичным сохранением заработной платы по инициативе нанимателя.....	102	чел.		
из них численность работников, которым были предоставлены отпуска без сохранения заработной платы	103	чел.		
Число человеко-дней отпусков по инициативе нанимателя.....	104	чел.дн.		
из них человеко-дней отпусков без сохранения заработной платы.....	105	чел.дн.		
Численность работников, принятых на работу – всего.....	110	чел.	25	277
из них на дополнительно введенные рабочие места.....	111	чел.		8
Численность уволенных работников – всего.....	112	чел.	17	316
из них:				
в случае ликвидации организации, сокращения численности или штата работников.....	113	чел.		
за прогул и другие нарушения трудовой дисциплины.....	114	чел.	5	52

ДАнные ФОРМЫ 12- Т «ОТЧЕТ ПО ТРУДУ» ЗА 2011 Г
РАЗДЕЛ III

**РАБОТА В РЕЖИМЕ ВЫНУЖДЕННОЙ НЕПОЛНОЙ ЗАНЯТОСТИ И ДВИЖЕНИЕ РАБОТНИКОВ
СПИСОЧНОГО СОСТАВА (БЕЗ ВНЕШНИХ СОВМЕСТИТЕЛЕЙ)**

Наименование показателя	Код строки	Единица измерения	За последний месяц отчетного периода	За отчетный период
А	Б	В	1	2
Численность работников, работавших неполное рабочее время (день, неделю) по инициативе нанимателя.....	100	чел.		
Число неотработанных человеко-часов работниками, работавшими неполное рабочее время (день, неделю) по инициативе нанимателя.....	101	тыс. чел.ч.		
Численность работников, которым были предоставлены отпуска без сохранения или с частичным сохранением заработной платы по инициативе нанимателя.....	102	чел.		
из них численность работников, которым были предоставлены отпуска без сохранения заработной платы.....	103	чел.		
Число человеко-дней отпусков по инициативе нанимателя.....	104	чел.дн.		
из них человеко-дней отпусков без сохранения заработной платы.....	105	чел.дн.		
Численность работников, принятых на работу – всего.....	110	чел.	16	349
из них на дополнительно введенные рабочие места.....	111	чел.		3
Численность уволенных работников – всего.....	112	чел.	18	343
из них:				
в случае ликвидации организации, сокращения численности или штата работников.....	113	чел.		
за прогул и другие нарушения трудовой дисциплины.....	114	чел.	3	81
Численность работников, принятых и переведенных на дополнительно введенные высокопроизводительные рабочие места по результатам реализации инвестиционных проектов – всего.....	115*	чел.	х	
из них переведенных.....	116*	чел.	х	

ДАнные ФОРМЫ 1-Т (ФОНД ВРЕМЕНИ)
«ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ КАЛЕНДАРНОГО ФОНДА ВРЕМЕНИ» ЗА 2011 Г

Наименование показателя	Код строки	Единица измерения	Всего
А	Б	В	1
Число человеко-дней явок и неявок на работу (сумма строк с 02 по 05).....	01	человеко-дней	535506
в том числе:			313545
отработанное время.....	02	человеко-дней	
выходные и праздничные дни.....	03	человеко-дней	154383
неявки по уважительным причинам	04	человеко-дней	61716
потери рабочего времени (сумма строк с 06 по 12).....	05	человеко-дней	5862
в том числе:			
отпуска без сохранения заработной платы по семейно-бытовым и другим уважительным причинам, предоставляемые по договоренности между работником и нанимателем.....	06	человеко-дней	3524
отпуска, предоставляемые по инициативе нанимателя	07	человеко-дней	
неотработанные дни при переводе работников по инициативе нанимателя на работу в режиме неполного рабочего времени (дня, недели).....	08	человеко-дней	
прогулы и другие неявки из-за нарушения трудовой дисциплины.....	09	человеко-дней	2080
целодневные (целосменные) простои.....	11	человеко-дней	258
забастовки.....	12	человеко-дней	
Число внутрисменных простоев			
человеко-часов	15	человеко-часов	
человеко-дней (из строки 15: продолжительность рабочего дня)	16	человеко-дней	
Численность работников, совершивших прогулы и другие нарушения трудовой дисциплины	20	человек	143
Число случаев прогулов и других нарушений трудовой дисциплины	21	единиц	265
Число случаев появления на работе работников в состоянии алкогольного, наркотического или токсического опьянения, а также распития спиртных напитков, употребления наркотических средств или токсических веществ в рабочее время или по месту работы	22	единиц	47
Численность работников, уволенных за появление на работе в состоянии алкогольного, наркотического или токсического опьянения, а также за распитие спиртных напитков, употребление наркотических средств или токсических веществ в рабочее время или по месту работы	23	человек	32
Средняя численность работников, по которым отражаются данные об использовании календарного фонда времени	24	человек	1467

ДАнные ФОРМЫ 1-Т (ФОНД ВРЕМЕНИ)
«ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ КАЛЕНДАРНОГО ФОНДА ВРЕМЕНИ» ЗА 2012 Г

Наименование показателя	Код строки	Единица измерения	Всего
А	Б	В	1
Число человеко-дней явок и неявок на работу (сумма строк с 02 по 05)	01	человеко-дней	529744
в том числе:			312261
отработанное время	02	человеко-дней	
выходные и праздничные дни	03	человеко-дней	145877
неявки по уважительным причинам	04	человеко-дней	66711
потери рабочего времени (сумма строк с 06 по 12)	05	человеко-дней	4895
в том числе:			
отпуска без сохранения заработной платы по семейно-бытовым и другим уважительным причинам, предоставляемые по договоренности между работником и нанимателем	06	человеко-дней	3057
отпуска, предоставляемые по инициативе нанимателя	07	человеко-дней	
неотработанные дни при переводе работников по инициативе нанимателя на работу в режиме неполного рабочего времени (дня, недели)	08	человеко-дней	-
прогулы и другие неявки из-за нарушения трудовой дисциплины	09	человеко-дней	1232
целодневные (целосменные) простои	11	человеко-дней	548
забастовки	12	человеко-дней	
Число внутрисменных простоев			
человеко-часов	15	человеко-часов	
человеко-дней (из строки 15: продолжительность рабочего дня)	16	человеко-дней	
Численность работников, совершивших прогулы и другие нарушения трудовой дисциплины	20	человек	102
Число случаев прогулов и других нарушений трудовой дисциплины	21	единиц	174
Число случаев появления на работе работников в состоянии алкогольного, наркотического или токсического опьянения, а также распития спиртных напитков, употребления наркотических средств или токсических веществ в рабочее время или по месту работы	22	единиц	28
Численность работников, уволенных за появление на работе в состоянии алкогольного, наркотического или токсического опьянения, а также за распитие спиртных напитков, употребление наркотических средств или токсических веществ в рабочее время или по месту работы	23	человек	16
Средняя численность работников, по которым отражаются данные об использовании календарного фонда времени	24	человек	1448,3

многолетние насаждения капитальные затраты по улучшению земель библиотечные фонды земельные участки	083									
	084									
	085	7				7	7		7	7
	086									

Библиотека ГГТУ им.П.О.Суворова

**ДАННЫЕ ФОРМЫ 12-П «ОТЧЕТ О ПРОИЗВОДСТВЕ ПРОМЫШЛЕННОЙ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)»
ЗА 2012 Г**

РАЗДЕЛ I
ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ПРОМЫШЛЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ

Таблица 1
миллионов рублей

Наименование показателя	Код строки	Фактически			
		за отчетный месяц	за период с начала отчетного года	за соответствующий месяц предыдущего года	за соответствующий период с начала предыдущего года
А	Б	1	2	3	4
Объем производства промышленной продукции (работ, услуг) в фактических отпускных ценах без налога на добавленную стоимость, акцизов и других налогов и платежей из выручки	821	17099	202821	13708	93216
из него работы и услуги промышленного характера	823	18	406	38	288
Стоимость переработанного давальческого сырья (не оплаченного организацией-изготовителем продукции) в фактических ценах	809	116	4465	645	8688
Стоимость запасов готовой продукции (работ, услуг) в фактических отпускных ценах без налога на добавленную стоимость, акцизов и других налогов и платежей из выручки на конец периода	862	x	14278	x	x
Объем отгруженной продукции (работ, услуг) в фактических отпускных ценах без налога на добавленную стоимость, акцизов и других налогов и платежей из выручки, всего	850	16084	197102	12910	93837
из него объем отгруженной инновационной продукции (работ, услуг)	851	4333	63888	3326	23454

РАЗДЕЛ II
СВЕДЕНИЯ О ВИДАХ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ*

Таблица 2
миллионов рублей

Наименование вида экономической деятельности	Код строки, код по ОКЭД (ОКРБ 005-2006)	Объем производства промышленной продукции (работ, услуг) в фактических отпускных ценах без налога на добавленную стоимость, акцизов и других налогов и платежей из выручки (код строки 821)				Стоимость переработанного давальческого сырья (не оплаченного организацией–изготовителем продукции) в фактических ценах (код строки 809)			
		за отчетный месяц	за период с начала отчетного года	за соответствующий месяц предыдущего года	за соответствующий период с начала предыдущего года	за отчетный месяц	за период с начала отчетного года	за соответствующий месяц предыдущего года	за соответствующий период с начала предыдущего года
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8
Всего по организации	901	17099	202821	13708	93216	116	4465	645	8688
в том числе по видам экономической деятельности:	902			х	х			х	х
Пр-во гидр. и пневм. сил.уст. и двиг.		10937	131605	8368	56151	87	3967	645	8688
Пр-во издел. металл. галантереи		71	1753	113	680				
Пр-во насосов для пер.жидк.		51	464	57	118				
Пр-во частей и принадл. автом. и их двиг.		3822	41761	3105	23608				
Пр-во трубопр-ой арматуры		1573	19318	1483	8760	29	451	8	102

КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ

ФОНД КОНТРОЛЬНЫХ ВОПРОСОВ ПО ТЕМАМ КУРСА

Тема 1

1. Дайте определение понятию «экономический анализ».
2. Какие функции выполняет экономический анализ?
3. Какие моменты необходимо учитывать при проведении анализа хозяйственной деятельности предприятия?
4. Каково содержание экономического анализа?
5. Что понимают под предметом экономического анализа?
6. Какова основная цель экономического анализа?
7. Какие задачи ставятся перед экономическим анализом?
8. Перечислите основные принципы экономического анализа.

Тема 2

1. Что представляет собой метод анализа хозяйственной деятельности?
2. Что является частями метода анализа хозяйственной деятельности?
3. Что представляет собой методика анализа хозяйственной деятельности?
4. Какие этапы включает методика экономического анализа?
5. Перечислите экономические показатели в зависимости от содержания.
6. Перечислите экономические показатели в зависимости от степени синтеза.
7. Перечислите экономические показатели в зависимости от формы выражения.
8. Перечислите экономические показатели в зависимости от степени причинно – следственных отношений.
9. Перечислите экономические показатели в зависимости от способа формирования.
10. Перечислите экономические показатели в зависимости от объекта анализа.

Тема 3

1. Для чего используются способы обработки и анализа информации?
2. Перечислите особенности применения способов обработки экономической информации.
3. Приведите классификацию способов обработки экономической информации.
4. Опишите способ сравнения.
5. Какие существуют виды сравнительного анализа?
6. Охарактеризуйте традиционные (логические) способы обработки и анализа информации.

Тема 4

1. Что представляет собой методика факторного анализа?
2. Какие различают типы факторного анализа?

3. В чем разница между детерминированным и стохастическим факторным анализом?
4. В чем разница между одноступенчатым и многоступенчатым факторным анализом?
5. Перечислите основные задачи факторного анализа.
6. По какой схеме проводится факторный анализ?
7. Приведите классификацию факторов в АХД.
8. Перечислите основные типы факторных моделей.
9. Приведите пример аддитивной факторной модели.
10. Приведите пример мультипликативной факторной модели.
11. Приведите пример кратной факторной модели.
12. Приведите пример смешанной факторной модели.
13. Какие существуют способы факторного анализа?
14. Что представляет собой способ элиминирования?
15. Опишите способ абсолютных разниц.
16. Опишите способ относительных разниц.
17. Опишите способ цепных подстановок.
18. Опишите индексный способ факторного анализа.

Тема 5

1. Какова цель анализа объема производства продукции?
2. Какие задачи решаются при проведении анализа объема производства продукции?
3. Что выступает объектами анализа объема производства продукции?
4. Какие источники информации используются для анализа объема производства продукции?
5. Что такое качество продукции?
6. Что такое показатели качества продукции?
7. Перечислите обобщающие показатели качества.
8. Перечислите индивидуальные показатели качества.
9. Перечислите косвенные показатели качества.
10. Что понимается под ритмичной работой?
11. Перечислите прямые показатели ритмичной работы.
12. Перечислите косвенные показатели ритмичной работы.
13. Как проводится анализ реализации продукции?
14. Каковы основные факторы роста объема производства и реализации продукции?

Тема 6

1. Какие основные задачи анализа использования трудовых ресурсов предприятия?
2. Какие источники информации применяются для анализа использования трудовых ресурсов предприятия?
3. Какие показатели рассчитываются для характеристики движения персонала?
4. От каких факторов зависит фонд рабочего времени?

5. Какие различают виды фондов рабочего времени?
6. Какие элементы включает календарный фонд времени?
7. Как соотносятся между собой табельный фонд, максимально – возможный фонд и явочный фонд рабочего времени?
8. Какие показатели относятся к обобщающим показателям производительности труда?
9. Как рассчитываются средняя часовая, средняя дневная, среднегодовая выработка работника?
10. Какая взаимосвязь существует между средней часовой, дневной и годовой выработкой?
11. Какие показатели относятся к частным показателям производительности труда?
12. Какие показатели относятся к вспомогательным показателям производительности труда?
13. Какие задачи решает анализ фонда заработной платы?
14. Какие источники информации используются для анализа фонда заработной платы?
15. В чем различие между относительным и абсолютным отклонением фактической величины фонда заработной платы от плановой?
16. Какие показатели рассчитываются для оценки эффективности использования средств на оплату труда?
17. От каких факторов зависит показатель производства продукции на рубль заработной платы?
18. Какой коэффициент показывает соответствие между темпами роста средней заработной платы и производительности труда?
19. Как рассчитать сумму экономии или перерасхода фонда заработной платы в связи с изменением соотношения между темпами роста производительности труда и его оплаты?
20. От каких факторов зависит сумма экономии или перерасхода фонда заработной платы?

Тема 7

1. Какие источники информации применяются для анализа использования основных средств и оборудования?
2. Как рассчитываются показатели технического состояния основных средств?
3. Как рассчитываются показатели движения основных средств?
4. Что относится к активной части основных средств?
5. Как рассчитываются показатели эффективности использования основных средств?
6. От каких факторов зависит фондорентабельность?
7. Какая существует взаимосвязь между фондоотдачей и фондоотдачей активной части?
8. Как провести анализ использования оборудования предприятий?

Тема 8

1. Что является объектом анализа себестоимости продукции?
2. Какие источники информации используются для анализа себестоимости продукции?
3. Как проводится анализ затрат на производство в разрезе экономических элементов?
4. От каких факторов зависит общая сумма затрат на производство продукции?
5. Какую факторную модель используют для анализа общей суммы затрат на производство продукции?
6. В чем достоинство показателя затрат на 1 рубль товарной продукции?
7. Как проводится анализ затрат на 1 рубль товарной продукции?
8. От каких факторов зависит показатель затрат на 1 рубль товарной продукции?
9. В какой последовательности проводят анализ себестоимости отдельного изделия?

Тема 9

1. Перечислите основные задачи экономического анализа в процессе управления прибылью.
2. Какие источники информации используются для анализа прибыли?
3. Перечислите показатели прибыли.
4. Какие виды анализа можно использовать для анализа прибыли?
5. Как провести анализ состава и динамики прибыли?
6. Какие факторные модели используются для анализа прибыли от реализации?
7. Как оценить качество прибыли?
8. В каком порядке проводится анализ распределения и использования прибыли?
9. Какие фонды формирует предприятие за счет чистой прибыли?
10. Укажите основные пути максимизации прибыли
11. Укажите классификацию показателей рентабельности.
12. Какие источники информации используются для анализа рентабельности?
13. Как рассчитываются различные показатели рентабельности?
14. Какие факторные модели используются для анализа рентабельности производственной деятельности?
15. Раскройте сущность анализа по методу DUPONT.

Тема 10

1. Какова цель анализа финансового положения?
2. Какие источники информации используются для анализа финансового положения?
3. Чем отличается внутренний финансовый анализ от внешнего?
4. В соответствии с каким документом проводится анализ финансового положения в Республике Беларусь?

5. Какие показатели рассчитываются при проведении экспресс-оценки финансового положения?
6. Какие методики используются для оценки финансовой устойчивости?
7. Какие показатели используются для оценки финансовой устойчивости?
8. Как рассчитать коэффициенты финансовой устойчивости?
9. Какие выделяют типы финансовой устойчивости?
10. Что показывает коэффициент текущей ликвидности?
11. Как рассчитать показатели ликвидности?
12. Как проводится анализ ликвидности баланса?
13. Какие существуют методики оценки деловой активности?
14. Какие существуют критерии деловой активности предприятия?
15. Как рассчитываются показатели оборачиваемости?
16. Как провести оценку устойчивости экономического роста?

Тема 11

1. Что лежит в основе маржинального анализа?
2. Какие методы используются для определения постоянных и переменных затрат?
3. Какой метод определения постоянных и переменных затрат наиболее точный?
4. Какие преимущества маржинального анализа?
5. Как определить маржинальную прибыль?
6. Как определить безубыточный объем продаж?
7. Как определить объем продаж, который гарантирует предприятию необходимую норму прибыли?
8. Как определить зону безопасности предприятия?

Тема 12

1. Что включает в себя комплексный план аналитической работы?
2. Укажите классификацию источников информации, необходимых для анализа.
3. Укажите способы проверки информации, необходимой для анализа.
4. Укажите классификацию источников информации для анализа.
5. В чем заключается роль автоматизации аналитических расчетов?
6. Какие существуют компьютерные программы, автоматизирующие процесс анализа данных?

. ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ

1. Понятие, предмет и задачи экономического анализа.
2. Сущность методики и методов комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности.
3. Способы обработки экономической информации в анализе хозяйственной деятельности.
4. Понятие, типы и задачи факторного анализа

5. Способы измерения факторов в детерминированном факторном анализе
6. Анализ качества продукции.
7. Анализ ритмичности производства.
8. Анализ реализации продукции.
9. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и движения персонала.
10. Анализ использования фонда рабочего времени.
11. Анализ производительности труда и трудоемкости продукции.
12. Методика анализа фонда заработной платы.
13. Анализ эффективности использования средств на оплату труда.
14. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами и эффективности их использования.
15. Показатели затрат, используемые в хозяйственной практике предприятий, задачи и информационная база анализа.
16. Анализ затрат на производство в разрезе экономических элементов.
17. Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции.
18. Анализ себестоимости отдельного изделия по калькуляционным статьям.
19. Анализ состава и динамики прибыли предприятия.
20. Анализ прибыли от реализации продукции и прибыли от прочих видов деятельности.
21. Анализ распределения и использования прибыли на предприятии.
22. Анализ фондов, образуемых из чистой прибыли предприятия
23. Методика расчета и классификация показателей рентабельности
24. Методика факторного анализа показателей рентабельности
25. Последовательность проведения анализа финансового состояния. Экспресс-оценка финансового состояния предприятия.
26. Анализ структуры имущества организации и его источников формирования
27. Анализ финансовой устойчивости
28. Анализ ликвидности
29. Анализ деловой активности
30. Методика анализа затрат, принятая в международной практике.
31. Содержание маржинального анализа деятельности предприятия.
32. Информационное обеспечение экономического анализа

Титоренко Анна Михайловна

**АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

**Электронный учебно-методический комплекс
для слушателей специальности
1-25 03 75 «Бухгалтерский учет
и контроль в промышленности»
заочной формы обучения**

Подписано к размещению в электронную библиотеку
ГГТУ им. П. О. Сухого в качестве электронного
учебно-методического комплекса 10.10.14.

Рег. № 94Е.

<http://www.gstu.by>