

Министерство образования Республики Беларусь

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

Институт повышения квалификации
и переподготовки кадров

Кафедра «Профессиональная переподготовка»

Т. Г. Фильчук, А. М. Титоренко

ЭКОНОМИКА ОРГАНИЗАЦИИ И АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**ЭЛЕКТРОННЫЙ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС
для слушателей специальности 1-26 02 74
«Деловое администрирование»**

Гомель 2014

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
ЭКОНОМИКА ОРГАНИЗАЦИИ И
АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

специальность переподготовки:

1-26 02 74 «Деловое администрирование»

квалификация: менеджер - экономист

в соответствии с типовым учебным планом переподготовки, утвержденным 04.03.2011г. регистрационный № 25-12/326

Гомель, 2013

Разработчик программы:

Т.Г. Фильчук, ст. преподаватель кафедры «Экономика и управление в отраслях»

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

В современных условиях хозяйствования владение теоретическими и прикладными основами функционирования организации, знание методов и приёмов рационального использования ресурсов с целью достижения организацией максимального экономического эффекта, умение использовать современные методы экономических исследований, методики комплексного экономического анализа результатов хозяйственной деятельности организации является обязательным требованием к высококвалифицированному специалисту. Все вышеперечисленное делает необходимым изучение слушателями ИПК и ПК дисциплины «Экономика организации и анализ хозяйственной деятельности».

Цели и задачи изучения дисциплины:

- изучить проблемы социально-экономического развития национальной экономики в современных условиях;
- рассмотреть основы механизма функционирования организации;
- изучить факторы, влияющие на формирование и эффективное использование экономического и производственного потенциала организации;
- системное изучение процесса оценки экономической эффективности текущей деятельности организации, способов максимизации прибыли и снижения издержек;
- студенты должны овладеть знаниями в области методов анализа эффективности использования трудовых, материальных, финансовых ресурсов, системы экономических показателей, характеризующих деятельность организации и методологией их исчисления;
- привить студентам навыки самостоятельного анализа экономических процессов, протекающих в организации.

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;
- выполнение контрольной работы по курсу;

– изучением специальной и дополнительной литературы и др.

В результате изучения дисциплины слушатели должны:

знать:

- основы функционирования организаций различных организационно-правовых форм хозяйствования;
- специфические особенности проявления объективных экономических законов в деятельности организации;
- сущность основных экономических категорий;
- методы и способы проведения комплексных экономических расчетов по оценке эффективности производства и рационального использования всех видов ресурсов;
- экономико-логические модели формирования анализируемых показателей;
- отечественные и зарубежные методики анализа изучаемых показателей в рыночных условиях.

уметь:

- осуществлять оценку эффективности использования производственных и материальных ресурсов;
- обосновывать направления повышения эффективности использования производственных ресурсов, рационализации уровня издержек производства и реализации продукции, повышения рентабельности;
- осуществлять выбор вариантов инвестиционных проектов на основе оценки их эффективности;
- анализировать причинно-следственные связи и взаимозависимости по формированию анализируемых показателей;
- выявлять тенденции в показателях финансового состояния, эффективности использования капитала, рабочей силы и др.;
- обосновывать и количественно соизмерять факторы изменения анализируемых показателей отчетного периода и планового в сопоставимых условиях;
- выявлять резервы повышения эффективности деятельности организации и осуществлять выбор направлений их реализации;
- обосновывать принимаемые управленческие решения.

Учебная программа разработана на основе образовательного стандарта Республики Беларусь ОСРБ 1-26 02 74-2013 специальность: 1-26 02 74 Деловое администрирование. Квалификация: менеджер-экономист.

Всего часов по дисциплине – 100 часов, аудиторных занятий – 52 часа, в том числе лекций – 26 часов, практических занятий – 26 часов, самостоятельная работа слушателей – 48 часов.

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел 1. Экономика организации.

Тема 1. Организация в системе национальной экономики.

Понятие, цели и структура национальной экономики. Промышленность – ведущая отрасль национальной экономики, факторы и показатели ее отраслевой структуры. Структурная перестройка промышленности Республики Беларусь, ее приоритетные отрасли и основные направления развития.

Организация (предприятие) – основное звено общественного производства, цель и задачи его функционирования. Сущность, признаки и жизненный цикл организации (предприятия). Структура организации. Экономическая среда функционирования организации: понятие, сущность, факторы. Внешняя экономическая среда функционирования: сущность, элементы, факторы. Внутренняя экономическая среда функционирования. Порядок образования, регистрации и ликвидации организации (предприятия) в Республике Беларусь.

Вопросы тематических дискуссий:

1. Понятие, цели и структура национальной экономики.
2. Производственная и непроизводственная сфера национальной экономики: понятие, задачи, тенденции развития.
3. Понятие «отрасль» и «отраслевая структура промышленности».
4. Показатели отраслевой структуры и структурных сдвигов в промышленности.
5. Сущность, виды и задачи развития межотраслевых комплексов в экономике республики.
6. Понятие, цель и задачи создания и функционирования организации (предприятия).
7. Структура организации (предприятия).
8. Внешняя и внутренняя экономическая среда функционирования организации (предприятия).
9. Порядок регистрации организации (предприятия), выделение основных этапов, документы, необходимые для регистрации юридического лица.

10. Регистрирующие органы и их компетенции.

11. Законодательные и нормативные материалы, регламентирующие работу отечественных организаций (предприятий).

Вопросы для самостоятельной работы.

1. Промышленность – ведущая отрасль национальной экономики.
2. Особенности отраслевой структуры промышленности Республики Беларусь. Задачи и приоритеты в ее изменении.
3. Характеристика этапов жизненного цикла организации (предприятия).
4. Порядок подготовки учредительных документов.
5. Порядок ликвидации организации (предприятия).
6. Важнейшие экономические проблемы отечественных предприятий на современном этапе развития национальной экономики.

Тема 2. Виды и формы организаций Республики Беларусь.

Классификация организаций (предприятий). Современные организационно-экономические формы организаций (предприятий). Совместные, малые и средние организации (предприятия). Организационно-правовые формы организаций (предприятий): хозяйственные товарищества (полные, коммандитные), акционерные общества (закрытые, открытые), общества с ограниченной и дополнительной ответственностью, производственные кооперативы, унитарные предприятия. Объединения организаций.

Вопросы тематических дискуссий:

1. Классификация предприятий по различным признакам.
2. Коммерческие и некоммерческие организации.
3. Полное товарищество: особенности, преимущества и недостатки.
4. Коммандитное товарищество: особенности, преимущества и недостатки.
5. Открытое акционерное общество (ОАО): особенности создания и управления, преимущества и недостатки.
6. Закрытое акционерное общество (ЗАО): особенности создания и управления, преимущества и недостатки.
7. Общество с ограниченной ответственностью (ООО): особенности создания, преимущества и недостатки.
8. Общество с дополнительной ответственностью (ОДО): особенности создания, преимущества и недостатки.

9. Производственный кооператив: особенности создания, преимущества и недостатки.

10. Унитарное предприятие: особенности создания, преимущества и недостатки.

11. Крестьянские (фермерские) хозяйства: особенности создания, преимущества и недостатки.

Вопросы для самостоятельной работы.

1. Характеристика иностранных и совместных организаций.
2. Сущность микроорганизаций, малых и средних организаций.
3. Объединения коммерческих и некоммерческих организаций.

Тема 3. Экономический потенциал организации и эффективность его использования.

Сущность экономического потенциала организации. Производственный потенциал организации как неотъемлемая часть экономического потенциала. Ресурсы, формирующие производственный потенциал организации.

Основные средства организации: сущность, состав, классификация. Структура основных средств и факторы на нее влияющие. Нематериальные активы предприятия. Оценка, износ и амортизация основных средств. Современная амортизационная политика, способы и методы начисления амортизации. Формы воспроизводства основных средств. Показатели фондообеспеченности и эффективности использования основных производственных средств. Факторы и пути повышения эффективности использования основных производственных средств.

Состав и структура оборотных средств предприятий. Кругооборот оборотных средств. Потребность в оборотных средствах, нормирование и обеспечение их рациональной поэлементной структуры. Система показателей обеспеченности и эффективности использования оборотных средств организации. Пути повышения экономической эффективности использования оборотных средств.

Понятие и классификация материальных ресурсов. Показатели эффективного использования сырья и материалов в процессе их переработки. Планирование потребности предприятия в материальных ресурсах. Вторичные ресурсы предприятия и эффективность их использования.

Состав и структура кадров организации. Планирование численности отдельных категорий персонала. Движение кадров организации.

Производительность труда: сущность, показатели оценки и методы ее измерения. Особенности измерения производительности труда. Факторы и резервы роста производительности труда. Сущность и функции заработной платы, основные принципы организации оплаты труда. Сущность, назначение и состав тарифной системы. Формы и системы оплаты труда в рамках тарифной системы организации оплаты труда. Бестарифная система оплаты труда.

Вопросы тематических дискуссий:

1. Сущность экономического и производственного потенциала организации.
2. Состав производственного потенциала.
3. Сущность основных средств.
4. Классификация основных средств по различным признакам.
5. Классификационные группы основных производственных средств.
6. Натуральная и стоимостная оценка основных средств.
7. Сущность, характеристика, порядок расчета физического и морального износа основных средств.
8. Амортизация основных средств: сущность, назначение.
9. Линейный, нелинейный и производительный способ начисления амортизации.
10. Расчет показателей фондоотдачи и фондоемкости основных средств. Показатели эффективности использования активной части основных средств.
11. Сущность оборотных средств.
12. Характеристика и состав оборотных производственных средств (фондов) и средств (фондов) обращения.
13. Кругооборот оборотных средств.
14. Расчет коэффициента оборачиваемости, коэффициента загрузки оборотных средств, длительности оборота оборотных средств, высвобождения оборотных средств.
15. Сущность материальных ресурсов предприятия.
16. Характеристика сырья, материалов, топлива и энергии. Эффективность их использования.
17. Персонал предприятия: сущность, состав.
18. Структура персонала по различным классификационным признакам.
19. Производительность труда: понятие, показатели.

20. Сущность натурального (условно-натурального), стоимостного и трудового методов измерения производительности труда.

21. Сущность заработной платы.

22. Сущность тарифной системы оплаты труда, характеристика ее элементов.

23. Характеристика сдельных систем оплаты труда. Порядок расчета сдельной расценки.

24. Характеристика повременных систем оплаты труда. Штатно-окладная система оплаты труда служащих.

Вопросы для самостоятельной работы.

1. Структура основных средств.

2. Методы нелинейного способа начисления амортизации.

3. Направления воспроизводства основных производственных средств.

4. Нормирование производственных запасов материальных ценностей.

5. Нормирование незавершенного производства.

6. Нормирование готовой продукции.

7. Факторы, влияющие на эффективность использования оборотных средств.

8. Показатели движения кадров.

9. Характеристика факторов и резервов роста производительности труда.

10. Характеристика номинальной и реальной заработной платы.

11. Функции и принципы оплаты труда.

12. Сущность и условия применения сдельной и повременной формы оплаты труда.

Тема 4. Затраты организации, себестоимость продукции и ее анализ.

Издержки, затраты и расходы: их содержание и классификация. Себестоимость продукции как экономическая категория. Состав затрат, образующих себестоимость продукции, и их классификация. Группировка затрат по экономическим элементам и статьям расходов.

Экономическое значение снижения себестоимости продукции для эффективного функционирования предприятия в условиях рыночной экономики. Источники и факторы снижения себестоимости на предприятии. Резервы снижения себестоимости продукции и методы их выявления.

Показатели себестоимости продукции, их классификация и методика расчета. Анализ затрат на производство в разрезе экономических элементов. Анализ затрат на рубль товарной продукции. Анализ себестоимости изделия по калькуляционным статьям.

Вопросы тематических дискуссий:

1. Сущность и функции затраты.
2. Сущность себестоимости продукции.
3. Методики калькулирования себестоимости продукции организации.
4. Метод прямого счета.
5. Изучение общей суммы затрат, определение ее структуры (по основным экономическим элементам).
6. Изучение влияния факторов на изменение затрат и себестоимости продукции.
7. Выявление и измерение резервов снижения затрат.

Вопросы для самостоятельной работы.

1. Классификация затрат на производство и реализацию продукции по экономическому содержанию и назначению затрат,
2. Классификация затрат на производство и реализацию продукции по способу отнесения затрат на отдельные виды продукции,
3. Классификация затрат на производство и реализацию продукции по признаку зависимости от объема производства и другим классификационным признакам.
4. Нормативный метод калькулирования себестоимости продукции организации.
5. Параметрический метод калькулирования себестоимости продукции организации.
6. Метод распределения затрат калькулирования себестоимости продукции организации.

Тема 5. Оценка результативности деятельности организации.

Доход: сущность и виды. Факторы, влияющие на величину дохода предприятия. Методика расчета дохода предприятия.

Прибыль как экономическая категория. Источники получения прибыли организации. Виды прибыли. Направления использования чистой прибыли. Методика расчета прибыли организации, механизм формирования и использования. Налогообложение доходов и прибыли. Оценка резервов повышения прибыли и пути ее увеличения. Основные пути повышения прибыли организации

Рентабельность как экономическая категория. Виды рентабельности и методика их расчета. Рентабельность продукции и рентабельность предприятия, их отличие и взаимосвязь. Рентабельность всех видов ресурсов. Пути повышения рентабельности организации в рыночной экономике.

Вопросы тематических дискуссий:

1. Сущность, виды и показатели дохода организации.
2. Сущность прибыли организации.
3. Виды прибыли: прибыль от реализации продукции, текущая прибыль, прибыль до налогообложения, чистая прибыль.
4. Классификация видов рентабельности.
5. Расчет основных показателей рентабельности.

Вопросы для самостоятельной работы.

1. Роль прибыли в деятельности организации.
2. Факторы, влияющие на пропорции распределения прибыли.
3. Характеристика основных направлений увеличения прибыли.
4. Направления повышения рентабельности организации.

Тема 6. Показатели экономической эффективности деятельности организации.

Сущность эффективности как экономической категории. Сущность понятия «эффективности производства». Критерии и показатели эффективности национальной экономики на макроуровне. Методика расчета дифференцированных и обобщающих показателей эффективности производства при ресурсном и затратном подходах. Рыночные показатели эффективности коммерческой деятельности организации и методика их расчета.

Современный уровень эффективности национальной экономики и задачи его повышения. Факторы, резервы и основные направления повышения эффективности функционирования организации, их сущность и классификация.

Вопросы тематических дискуссий:

1. Эффективность как экономическая категория. Виды эффективности.
2. Расчет показателей экономической эффективности.
3. Классификация результатов. Измерители результатов.
4. Классификация затрат. Измерители затрат.
5. Затратный и ресурсный подходы к определению экономической эффективности.

6. Группировка показателей экономической эффективности.
7. Примеры единичных (частных, дифференцированных) показателей экономической эффективности и методика их расчета.
8. Примеры обобщающих (сводных) показателей экономической эффективности и методика их расчета.

Вопросы для самостоятельной работы.

1. Понятие «эффект» и «эффективность».
2. Исходные данные для количественного определения уровня экономической эффективности.
3. Критерий оценки уровня экономической эффективности продукции.
4. Эффективность производства – основа эффективности организации. Объективная необходимость повышения эффективности производства.
5. Пути повышения экономической эффективности предприятия.

Раздел 2 Анализ хозяйственной деятельности организации (АХД)

Тема 7. Содержание, информационное обеспечение и методы анализа хозяйственной деятельности.

Понятие об АХД, его роль в управлении организацией. Задачи и принципы анализа хозяйственной деятельности. Предмет и объекты анализа. Основные правила организации анализа. Информационное обеспечение, подготовка, аналитическая обработка исходных данных и документальное оформление результатов анализа.

Метод анализа хозяйственной деятельности и его характерные черты. Системный подход к АХД. Методика комплексного анализа. Классификация способов анализа хозяйственной деятельности.

Вопросы тематических дискуссий:

1. Сущность анализа, анализ на макро- и микроуровне.
2. Содержание АХД как науки, направленной на решение определенных задач.
3. Метод как способ исследования.
4. Определение метода АХД.
5. Представление о системном подходе, его особенности.
6. Отдельные этапы анализа хозяйственной деятельности.
7. Последовательность комплексного АХД.
8. Способы анализа и их назначение.

9. Способы детерминированного факторного анализа.

10. Способы стохастического факторного анализа.

Вопросы для самостоятельной работы.

1. Важнейшие принципы АХД.
2. Теоретические основы формирования системы экономической информации для анализа.
3. Характерные черты метода АХД.
4. Традиционные способы обработки информации.
5. Способы оптимизации показателей.

Тема 8. Анализ экономического потенциала организации.

Показатели оценки экономического потенциала организации.
Общая оценка экономического потенциала организации.

Анализ обеспеченности организации основными средствами, интенсивность и эффективность их использования. Анализ использования оборудования и производственной мощности организации.

Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами. Показатели эффективности использования материальных ресурсов, методика их расчета и анализа. Факторы изменения материалоемкости продукции, расчет их влияния. Анализ резервов повышения эффективности использования материальных ресурсов.

Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами: численность, состав, структура, движение. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.

Матричная модель оценки экономического потенциала организации.

Вопросы тематических дискуссий:

1. Оценка показателей производственной, материальной и кадровой составляющей производственного потенциала организации.
2. Оценка уровня составляющих производственного потенциала организации.
3. Анализ показателей технического состояния основных средств.
4. Анализ показателей эффективности использования основных средств.
5. Взаимосвязь между фондоотдачей и фондоотдачей активной части.
6. Анализ обеспеченности материальными ресурсами.

7. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.

8. Анализ материалоемкости, материалоотдачи.

9. Обобщающие, частные и вспомогательные показатели производительности труда.

10. Взаимосвязь между средней часовой, дневной и годовой выработкой.

Вопросы для самостоятельной работы.

1. Характеристика уровня производственного потенциала организации.

2. Анализ показателей движения основных средств.

3. Анализ использования оборудования предприятий.

4. Обобщающие и частные показатели эффективности использования материальных ресурсов.

5. Показатели движения персонала;

6. Виды фондов рабочего времени.

7. Взаимосвязь фондоотдачи с производительностью труда и фондовооруженностью.

Тема 9. Анализ результатов деятельности организации.

Объекты, значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов. Показатели прибыли, используемые в АХД. Анализ прибыли от реализации продукции и прибыли от прочих видов деятельности. Анализ состава и динамики прибыли до налогообложения. Факторы, формирующие ее величину. Учет инфляционного фактора при анализе динамики прибыли от реализации продукции. Анализ показателей рентабельности, методика факторного анализа. Методика определения резервов увеличения суммы прибыли и уровня рентабельности по результатам анализа.

Вопросы тематических дискуссий:

1. Анализ состава и динамики прибыли.

2. Факторные модели для анализа прибыли от реализации.

3. Анализ распределения и использования прибыли.

4. Анализ различных показателей рентабельности.

5. Факторные модели для анализа рентабельности производственной деятельности, оборота (продаж), капитала.

Вопросы для самостоятельной работы.

1. Анализ фондов, формирующихся предприятием за счет чистой прибыли.

2. Основные пути максимизации прибыли.
3. Сущность анализа по методике DUPONT.

Тема 10. Анализ финансового состояния организации

Объекты, значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансового состояния.

Анализ состава, структуры и динамики активов организации: внеоборотных, оборотных (в том числе дебиторской задолженности, остатков денежной наличности). Анализ наличия, состава, структуры и динамики источников собственных и заемных средств организации, оптимизация их структуры.

Оценка финансовой устойчивости на основании анализа финансовой структуры пассива баланса. Анализ соблюдения условий равновесия активов и пассивов баланса. Оценка запаса финансовой прочности.

Группировка активов организации по степени ликвидности. Группировка обязательств организации по скорости созревания их к погашению. Методика расчета и анализа показателей ликвидности.

Анализ платежеспособности на основе денежных потоков.

Вопросы тематических дискуссий:

1. Последовательность проведения анализа финансового состояния.
2. Показатели экспресс-оценки финансового состояния.
3. Вертикальный и горизонтальный анализ бухгалтерского баланса.
4. Показатели имущественного положения организации на основе финансовых показателей.
5. Методики для оценки финансовой устойчивости.
6. Анализ коэффициентов финансовой устойчивости.
7. Методики для оценки платежеспособности и ликвидности.
8. Анализ показателей ликвидности.

Вопросы для самостоятельной работы.

1. Определение типа финансовой устойчивости.
2. Анализ ликвидности баланса.
3. Анализ потока денежных средств.

МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ТЕКУЩЕЙ И ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ

Форма итоговой аттестации – экзамен.

Вопросы к экзамену

1. Национальная экономика: понятие, социально-экономическое значение, классификация отраслей.
2. Отраслевая структура промышленности. Показатели для оценки отраслевой структуры.
3. Организация (предприятие): понятие, задачи, принципы действия.
4. Организационно-правовые формы хозяйствования.
5. Порядок образования, регистрации и ликвидации организации.
6. Основные средства: сущность, состав, классификация и структура основных средств.
7. Оценка, износ и амортизация основных средств.
8. Показатели и пути повышения эффективности использования основных средств.
9. Понятие оборотных средств, их состав и структура. Кругооборот оборотных средств.
10. Нормирование оборотных средств.
11. Показатели использования оборотных средств. Пути ускорения оборачиваемости оборотных средств.
12. Состав и структура кадров организации. Движение кадров организации.
13. Производительность труда и методы ее измерения.
14. Факторы и резервы роста производительности труда.
15. Сущность и функции заработной платы, основные принципы организации оплаты труда.
16. Сущность и назначение тарифной системы.
17. Формы и системы оплаты труда.
18. Себестоимость: сущность, виды; классификация издержек.
19. Смета затрат на производство продукции.
20. Калькуляция единицы продукции.
21. Прибыль: сущность, виды, порядок расчета.
22. Рентабельность: сущность, показатели.
23. Факторы и пути снижения себестоимости и повышения рентабельности продукции.
24. Сущность, критерии экономической эффективности производства.
25. Виды эффективности, показатели оценки экономической эф-

фективности.

26. Предмет, объект и метод АХД.
27. Источники информации для АХД, их классификация.
28. Способ сравнения в АХД.
29. Использование средних и относительных величин в АХД.
30. Понятие, типы и этапы факторного анализа.
31. Классификация и систематизация факторов в АХД.
32. Основные способы измерения влияния факторов в детерминированном факторном анализе.
33. Понятие стохастической связи и задачи корреляционного анализа.
34. Понятие, экономическая сущность и классификация хозяйственных резервов.
35. Анализ состава, структуры и динамики средств организации.
36. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами и эффективности их использования.
37. Анализ обеспеченности организации основными средствами и характера их движения.
38. Анализ использования технологического оборудования.
39. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами.
40. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
41. Анализ общей суммы затрат на производство продукции.
42. Анализ состава и динамики прибыли организации.
43. Анализ показателей рентабельности.
44. Анализ состава, структуры и динамики источников средств организации.
45. организации.
46. Анализ финансовой устойчивости организации.
47. Анализ платежеспособности и ликвидности организации.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература

1. Алексеенко, Н.А. Экономика промышленного предприятия: Учебное пособие/Н.А.Алексеенко, И.Н.Гурова. – Минск: Изд-во Гревцова, 2009. – 264с.

2. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учеб. под общ. ред. В.И. Стражева, Л.А.Богдановской. – Минск: Высш. шк., 2008. –527 с.
3. Бабук, И.М. Экономика предприятия: учебное пособие для технических вузов. – Мн.: ИВЦ Минфина, 2006. – 327с.
4. Головачев, А. С. Экономика предприятия. В 2-х ч. Ч.1 : учеб. пособие / А. С. Головачев. – Минск : Выш. шк., 2008. – 447 с.
5. Головачев, А. С. Экономика предприятия. В 2-х ч. Ч.2 : учеб. пособие / А. С. Головачев. – Минск : Выш. шк., 2008. – 464 с.
6. Елисеева, Т.П. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие/ Т.П. Елисеева. – Минск: Современ. шк., 2007. – 944с.
7. Ермолович, Л.Л. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пос./Л.Л. Ермолович –Минск.: Экоперспектива, 2001. - 576 с.
8. Ильин, А.И. Экономика предприятия: краткий курс/А.И. Ильин. – Минск: Новое знание. 2007. – 237с.
9. Курочка, Н. А. Пособие по курсу «Анализ хозяйственной деятельности»: Учеб. Издание/ Н.А. Курочка, А.М. Титоренко, М.О. Гиль –Гомель: ГГТУ им. П.О. Сухого, 2008. –128 с.
10. Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учеб. пособие. для вузов/ Н.П. Любушин –Москва: ЮНИТИ-ДАНА, –2000. –471 с.
11. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие /Г.В. Савицкая. – Минск: ИНФРА, 2004. –272 с.
12. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 5-е издание /Г.В. Савицкая. – Минск.: ООО «Новое знание», 2004. –688 с.
13. Савицкая, Г.В. Анализ эффективности деятельности предприятия: Учеб.-2-е изд./ Г.В. Савицкая - Минск.: ИП «Экоперспектива», 2004. -160с.
14. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности в зарубежных странах: практикум/ Г. В. Савицкая, Л.В.Воскресенская, С.Г. Жоровин. - Минск.: БГЭУ, 2003. –62 с.
15. Суша, Г.З. Экономика предприятия: учебное пособие / Г.З.Суша. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: Новое знание, 2007. – 512с.
16. Экономика предприятия: учебное пособие для вузов / под общ. ред. А.И.Ильина. – 4-е изд., стереотип. – М: Новое знание, 2006. – 698с.

17. ВЭД Лизакова Р.А., Бычкова А.Ю., 2009. – 198 с.
18. Кожевников Е.А., Астраханцев С.Е., Мильченко Г.А. Экономика и управление на предприятии агропромышленного комплекса, 2008. – 457 с.
19. Пособие "Анализ хозяйственной деятельности" по одноименному курсу для студентов экономических специальностей дневной и заочной форм обучения / Н. А. Курочка, А. М. Титоренко, М. О. Гиль; Каф. "Экономика". – Гомель: ГГТУ, 2008. – 128 с.
20. Алексеенко Н.А., Дрозд С.С. «Экономика организации (предприятия)». ЭУМК для специальностей 1-25 01 07 «Экономика и управление на предприятии».
21. Титоренко А.М. «Анализ хозяйственной деятельности». ЭУМК для специальности 1-25 01 07 15 «Экономика и управление на предприятии АПК».

Дополнительная литература

1. Бланк, И.А. Управление прибылью. – 3 – е изд., перераб. и доп. – К.: Ника – Центр, 2007. – 768 с.
- 2 Гражданский кодекс Республики Беларусь: с обзором изменений, внесенных в 2006-2008 гг./ авт. обзора В.С. Каменков. – Минск: Амалфея, 2008. – 736с.
3. Райзберг, Б.А. Современный экономический словарь / Б.А.Райзберг, Л.Ш.Лозовский, Е.Б.Стародубцева. – 4-е изд., перераб. и доп. – М: Инфра – М, 2005. – 480с.
4. Савицкая, Г.В. Анализ эффективности деятельности предприятия: методологические аспекты/ Г.В. Савицкая. – М.: Новое знание, 2003. – 160 с.
5. Постановление Министерства финансов, Министерства экономики, Министерства статистики и анализа от 27 декабря 2011 г. № 140/206 «Инструкция о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования» // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. -2011.-№ 9/221852
6. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 27.03.2007 № 8/16156 Об утверждении форм бухгалтерской отчетности.
7. Румянцева, Е.Е. Новая экономическая энциклопедия/Е.Е. Румянцева. – 2-е изд. – М: Инфра – М. 2006. – 810с.

8. Экономика предприятия: тесты, задачи, ситуации: учебное пособие для вузов / Под ред. В.А.Швандара. – М.: ЮНИТИ, 2005. – 254с.

9. Экономический механизм развития предприятия: в 2 ч. Ч.1: Экономические методы, рычаги и стимулы: учебное пособие / Под общ. ред. С.А.Пелиха, Е.С.Русак. – Мн.: Академия управления при Президенте РБ, 2006. – 311с.

10. Экономический механизм развития предприятия: в 2 ч. Ч.2: Организационно-экономический механизм рыночной адаптации предприятия: учебное пособие. – Мн: Академия управления при Президенте РБ, 2006. – 271с.

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

Институт повышения квалификации и переподготовки кадров

Кафедра «Профессиональная переподготовка»

Фильчук Т.Г., Титоренко А.М.

Учебно-методический комплекс
по дисциплине
**«ЭКОНОМИКА ОРГАНИЗАЦИИ И
АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**
для слушателей специальности
1-26 02 74 «Деловое администрирование»

Гомель, 2014

УДК

ББК

Авторы-составители: ст.преподаватель кафедры «Экономика и управление в отраслях» Фильчук Т.Г., ст.преподаватель кафедры «Профессиональная переподготовка» Титоренко А.М.

Рекомендовано к изданию кафедрой «Профессиональная переподготовка» ИПК и ПК УО «ГГТУ им. П.О. Сухого» (протокол № 6 от 11.02.2014)

Рецензент: заведующий кафедрой «Экономика и управление в отраслях», канд. экон. наук, доцент Е.А.Кожевников.

Фильчук Т.Г., Титоренко А.М.

Экономика организации и анализ хозяйственной деятельности. Учебно-методический комплекс для слушателей специальности 1-26 02 74 «Деловое администрирование» / Фильчук Т.Г., Титоренко А.М. – Гомель: УО «ГГТУ им. П.О. Сухого», 2014. – 219 с.

Изложен теоретический курс и практические задания по дисциплине «Экономика организации и анализ хозяйственной деятельности» в соответствии с образовательным стандартом Республики Беларусь 1-26-02 74 – 2013.

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

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

Институт повышения квалификации и переподготовки кадров

Кафедра «Профессиональная переподготовка»

Фильчук Т.Г., Титоренко А.М.

КУРС ЛЕКЦИЙ
по дисциплине
**«ЭКОНОМИКА ОРГАНИЗАЦИИ И
АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**
для слушателей специальности
1-26 02 74 «Деловое администрирование»

Гомель 2014

УДК

ББК

Авторы-составители: ст.преподаватель кафедры «Экономика и управление в отраслях» Фильчук Т.Г., ст.преподаватель кафедры «Профессиональная переподготовка» Титоренко А.М.

Рекомендовано к изданию кафедрой «Профессиональная переподготовка» ИПК и ПК УО «ГГТУ им. П.О. Сухого» (протокол № 6 от 11.02.2014)

Рецензент: заведующий кафедрой «Экономика и управление в отраслях», канд. экон. наук, доцент Е.А.Кожевников.

Фильчук Т.Г., Титоренко А.М.

Экономика организации и анализ хозяйственной деятельности. Курс лекций для слушателей специальности 1-26 02 74 «Деловое администрирование» / Фильчук Т.Г., Титоренко А.М. – Гомель: УО «ГГТУ им. П.О. Сухого», 2014. – 147 с.

Изложен теоретический курс по дисциплине «Экономика организации и анализ хозяйственной деятельности» в соответствии с образовательным стандартом Республики Беларусь 1-26-02 74 – 2013.

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

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
Тема 1 Организация в системе национальной экономики.....	5
Тема 2 Виды и формы организаций Республики Беларусь.....	13
Тема 3 Экономический потенциал организации и эффективность его использования.....	24
Тема 4 Затраты организации, себестоимость продукции и ее анализ.....	56
Тема 5 Оценка результативности деятельности организации...	63
Тема 6 Экономическая эффективность деятельности организации.....	70
Тема 7 Содержание, информационное обеспечение и методы анализа хозяйственной деятельности.....	78
Тема 8 Анализ экономического потенциала организации.....	93
Тема 9 Анализ результатов деятельности организации.....	112
Тема 10 Анализ финансового состояния организации.....	126
Список рекомендуемых источников.....	143

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях хозяйствования владение теоретическими и прикладными основами функционирования организации, знание методов и приёмов рационального использования ресурсов с целью достижения организацией максимального экономического эффекта, умение использовать современные методы экономических исследований, методики комплексного экономического анализа результатов хозяйственной деятельности организации является обязательным требованием к высококвалифицированному специалисту.

Важную роль в реализации этой задачи отводится изучению экономики организации и овладению навыков анализа хозяйственной деятельности. С помощью теоретических знаний и практических навыков в данной области экономических знаний становится возможным выработать стратегию и тактику развития организации, обосновывать планы и управленческие решения, осуществлять контроль за их выполнением, выявлять резервы повышения эффективности производства, оценивать результаты деятельности организации, а также уровень эффективности использования, принадлежащих организации ресурсов.

Квалифицированный менеджер-экономист должен хорошо знать основы функционирования организаций различных организационно-правовых форм хозяйствования, сущность основных экономических категорий, владеть современными методами экономических исследований, методикой системного, комплексного экономического анализа, навыками анализа результатов хозяйственной деятельности организации.

В первой части курса (темы 1-6) излагаются теоретические основы экономики организации. Во второй части (темы 7-10) рассматриваются теоретические основы анализа хозяйственной деятельности как системы исследования причинно-следственных связей (факторов).

При изложении материала отдается предпочтение всестороннему подходу к обучению, основанному на сочетании производственного и финансового анализа. Основными задачами данного курса является изучение теоретических основ экономики организации и приобретение практических навыков экономического анализа деятельности организации в современных условиях.

ТЕМА 1

ОРГАНИЗАЦИЯ В СИСТЕМЕ НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ

1. Промышленность и ее роль в социально-экономическом развитии общества

2. Классификация отраслей

3. Отраслевая структура промышленности и определяющие ее факторы

1. Промышленность и ее роль в социально-экономическом развитии общества

Национальное хозяйство любой страны представляет собой комплекс взаимосвязанных отраслей, сформировавшихся в результате экономического и социального и социального развития общества на основе специализации и кооперации труда, международного сотрудничества с другими странами.

Народнохозяйственный комплекс подразделяется на две крупные сферы: сферу материального производства (промышленность; сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство; строительство; торговля; транспорт и связь) и непроизводственную сферу (здравоохранение, образование, наука и др.).

Отрасль народного хозяйства – это сложившаяся совокупность предприятий и организаций, объединенных общностью функций, выполняющих им в системе общественного разделения труда.

Отрасль определяется как совокупность предприятий или подразделений предприятий, занятых одним видом производственной деятельности или тех, в которых доля этого вида деятельности составляет большую часть выпуска. Предприятия, занимающиеся одновременно несколькими видами производственной деятельности, разделяются на подразделения для отнесения к соответствующим отраслям.

Условия объединения организаций в одну отрасль:

- 1) общность назначения выпускаемой продукции
- 2) однородность потребления сырья и основных материалов;
- 3) общность технической базы и технологического процесса;
- 4) особый профессиональный состав кадров;
- 5) наличие единого органа управления.

Промышленность представляет собой совокупность большого числа самостоятельных предприятий, цехов и производств, занятых добычей, заготовкой и переработкой в готовую продукцию сырья.

Отрасль промышленности – это часть промышленности выделенной в результате общественного разделения труда и отличающейся от др. ролью и местом в процессе производства.

В Республике Беларусь промышленность подразделяется на следующие отрасли промышленности:

1. Горнодобывающая промышленность.

2. Обрабатывающая промышленность:

производство пищевых продуктов, включая напитки и табак;
текстильное и швейное производство;

производство кожи, изделий из кожи и производство обуви;

обработка древесины и производство изделий из дерева;

целлюлозно-бумажное производство, издательская деятельность;

производство нефтепродуктов;

химическое производство;

производство резиновых и пластмассовых изделий;

производство прочих неметаллических минеральных продуктов;

металлургическое производство и производство готовых металлических изделий;

производство машин и оборудования;

производство электрооборудования, электронного и оптического оборудования;

производство транспортных средств и оборудования;

прочие отрасли промышленности.

3. Производство и распределение электроэнергии, газа и воды.

Из всех отраслей материального производства в Республике Беларусь ведущей является промышленность.

Ведущая роль промышленности в системе народного хозяйства вытекает из следующего:

– объем выпуска продукции в промышленности в 5-6 раз превышает этот показатель в других отраслях;

– в промышленности сосредоточена наибольшая доля трудовых ресурсов;

– в промышленности сосредоточена наибольшая доля основных фондов;

– промышленность производит преобладающую часть предметов народного потребления или ТНП;

– промышленность способствует более рациональному размещению производственных сил;

– промышленность является основой роста и развития других отраслей народного хозяйства;

– промышленность использует передовую технику и технологию, служит образцом организации и управления производства для других отраслей;

– промышленность является основой экономического сотрудничества с другими странами;

– промышленность производит технику для обороны страны.

Промышленность включает в себя большое число специализированных и комплексных отраслей. Их формирование происходит в результате общественного разделения труда.

Различают общее, единичное и частное разделение труда.

Промышленность как крупная сфера общественного производства выделилась из сельского хозяйства в результате общего разделения труда. Под влиянием частного разделения труда происходит непрерывный процесс расчленения промышленности на различные по степени специализации отрасли, подотрасли, предприятия, и производства, занятые изготовлением отдельных видов продукции или их частей. Под воздействием единичного разделения труда происходит дальнейшая дифференциация производства внутри предприятия – организация цехов, участков, рабочих мест.

Общественное разделение труда предполагает обособление различных видов трудовой деятельности, которые проявляются в системе производственно-технических и экономических особенностей. Производственно-техническое обособление существует в виде обособленности отдельных участков, цехов, отделов, обособленности предприятий в объединении, в обособлении отдельных отраслей, выпускающей группы продукции.

Экономическая обособленность характеризуется непосредственной специализацией трудовых функций отдельных работников, коллективов предприятий, объединений и целых отраслей.

Условием общественного разделения труда, а следовательно, и формирования отраслей является рост производственных сил общества.

Для формирования отраслей промышленности необходимы определенные условия. *Важнейшим из них является наличие достаточного большого объема рыночного спроса* на данный вид продукции. Незначительный его объем не позволяет создать предприятия оптимальных размеров, обеспечивающих эффективное производство. В этом случае наиболее целесообразным является импорт этого продукта из других стран. *Вторым важнейшим условием является наличие природных ресурсов.* При отсутствии конкретных ресурсов невозможно создать предприятия перерабатывающие сырье, завозимое из других государств.

В системе народной хозяйственного комплекса промышленность играет важную роль. Это обусловлено тем, что промышленность – единственная отрасль, которая производит орудия труда, являющиеся важнейшим элементом производительных сил и обеспечивает ими все другие отрасли народного хозяйства.

Следовательно, от характера и степени их совершенства зависит технический уровень всех отраслей народного хозяйства, состав, структура и квалификация кадров.

Промышленность определяет уровень развития производительных сил общества и возможность применения индустриальных методов труда во всех отраслях народного хозяйства, рост производительности труда, повышение уровня интенсификации и эффективности общественного производства. Промышленность занимает важное место в решении задач экономического развития страны. Это место определяется тем, что она производит основную часть валового внутреннего продукта (около 30%).

2. Классификация отраслей

Существуют различные способы классификации отраслей промышленности:

1. По экономическому назначению и использованию продукции:

- производство средств производства (группа А);
- производство предметов потребления (группа Б).

К средствам производства относится продукция, предназначенная для использования в сфере материального производства в качестве средств и предметов труда.

К *группе А* относятся отрасли: машиностроения, металлургии, топливная и др. К *группе Б* – легкая, пищевая, обувная и др.

2. По характеру производства:

В Республике Беларусь традиционно выделяют следующие комплексы:

- 1) промышленный комплекс;
- 2) агропромышленный комплекс;
- 3) строительный комплекс;
- 4) транспорт и связь;
- 5) комплекс социально-культурных отраслей;
- 6) социально-потребительский комплекс.

3. *По характеру воздействия предмет труда:*

- добывающие отрасли (нефть, газ, уголь и др.);
- обрабатывающие отрасли.

4. *По структуре издержек:*

- материалоемкие (легкая 90%);
- трудоемкие (радио, электроника);
- фондоемкие (металлургическая, топливная, электрическая энергия).

5. *По характеру применяемой технологии:*

- прерывные (машиностроение, легкая);
- непрерывные (металлургия, химия).

6. *По возможности круглогодичной работы:*

- сезонная;
- несезонная.

7. *По виду обработки материалов:*

- металлообработка (машиностроение);
- нефтепереработка;
- переработка сельскохозяйственного сырья.

3. Отраслевая структура промышленности

Отраслевая структура промышленности определяется перечнем подотраслей и их удельным весом, который рассчитывается по объему производимой продукции, численности ППП занятых в отрасли, либо по стоимости основных производственных средств.

Состав отраслей, их количественное соотношение, отражающее сложившиеся производственные взаимосвязи между ними представляют отраслевую структуру промышленности.

Отраслевая структура характеризует:

1. Уровень индустриального развития страны (рост машиностроения и энергетики);

2. Уровень технической оснащенности промышленности (удельный вес машиностроения);

3. Степень экономической самостоятельности страны.

Отраслевая структура – величина динамичная и меняется от следующих факторов:

1. Развитие всех направлений национально-технического прогресса.

2. Уровень специализации и кооперирования.

3. Изменения темпов роста объемов производства по отраслям, исходя из задач конкретного этапа экономического развития страны.

4. Ростом материального и культурного уровня населения.

5. Общественно-исторических условий.

6. Объемом и структурой капитальных вложений.

В оценке отраслевой структуры используется система показателей:

1. Показатели, характеризующие количественное соотношение отраслей. Определяется по доле отрасли в:

а) выпуске продукции:

$$d_{o.в} = \frac{ВП_o}{ВП_n} \cdot 100, \quad (1.1)$$

где $d_{o.в}$ – доля отрасли, удельный вес в %.

$ВП_o$ – валовая продукция отрасли;

$ВП_n$ – валовая продукция промышленности.

б) в численности промышленно-производственного персонала (ППП):

$$d_{o.ч} = \frac{Ч_o}{Ч_n} \cdot 100, \quad (1.2)$$

где $d_{o.ч}$ – доля в % по численности;

$Ч_o$ – численность ППП отрасли;

$Ч_n$ – численность ППП по промышленности.

в) в составе основных производственных средств (ОПС):

$$d_{o.c.} = \frac{C_o}{C_{\Pi}} \cdot 100, (1.3)$$

где $d_{o.c.}$ – доля в % отрасли по ОПС;

C_o – стоимость основных производственных средств отрасли;

C_{Π} – стоимость основных производственных средств промышленности.

2. Показатели, характеризующие производственные связи отрасли:

а) доля продукции, потребляемая внутри отрасли определяются, по коэффициенту внутриотраслевого потребления:

$$K_{в.о.} = \frac{\sum_{i=1}^n \text{ВП}_{\text{во}i}}{\sum_{i=1}^n \text{ВП}_i}, (1.4)$$

где $K_{в.о.}$ – коэффициент внутреннего потребления;

$\sum_{i=1}^n \text{ВП}_{\text{во}i}$ – объем валовой продукции, потребляемой внутри отрасли;

$\sum_{i=1}^n \text{ВП}_i$ – суммарный объем валовой продукции выпущенной в отраслях.

б) доля продукции, которая направляется на дальнейшую переработку в другие отрасли промышленности (смежные) (d_{co}):

$$d_{co} = \frac{\sum \text{ВП}_{\text{co}i}}{\sum \text{ВП}_i}, (1.5)$$

где $\sum \text{ВП}_{\text{co}i}$ – продукция, идущая на переработку в смежные отрасли;

$\sum \text{ВП}_i$ – суммарный выпуск продукции.

3. Прямые и полные затраты:

Прямые связи осуществляются непосредственно между предприятиями, а косвенные – через другие отрасли. В результате этого выделяются прямые и косвенные затраты на производство продукции.

Коэффициент прямых затрат отражает расход продукции одной отрасли на производство единицы продукции других отраслей.

$$K_{\text{пр.з}} = \sum \Xi_{\text{прокат}} / \sum \text{ВП}_{\text{прокат}}, (1.6)$$

Коэффициент полных затрат характеризует затраты одного вида продукции по всей цепи взаимосвязанных отраслей на единицу выпуска другого конечного продукта.

4. Изменение удельных весов за отчетный период

а) структурные сдвиги за анализируемый период:

Определяются как разность удельного веса за этот же период:

$$d_o = Y_2 - Y_1, (1.7)$$

где - d_o прирост (уменьшение) удельного веса отрасли, %;

Y_2, Y_1 - удельный вес отрасли на начало и конец анализируемого периода соответственно, %.

б) интенсивность изменений отраслевой структуры:

Определяется темпами роста удельного веса отрасли (T):

$$T = \frac{Y_2}{Y_1} \cdot 100, (1.8)$$

в) для характеристики интенсивности изменения отраслевой структуры также используется *отраслевой коэффициент опережения* (K_o):

$$K_o = \frac{T}{T_{\text{пр}}} \cdot 100, (1.9)$$

где $T, T_{\text{пр}}$ - темп развития соотношений отрасли и всей промышленности в анализируемом периоде.

г) удельный вес отрасли в планируемом периоде:

Определяется путем умножения коэффициента опережения на удельный вес отрасли в базовом периоде:

$$d_{\text{пр}} = d_0^{\delta} \cdot K_0, (1.10)$$

где $d_{\text{пр}}$ – доля отрасли в плановом периоде;

d_0^{δ} – доля отрасли в базовом периоде;

K_0 – коэффициент опережения.

Формирование отраслевой структуры промышленности в условиях рыночных отношений происходит при совокупности влияния большого числа факторов:

1. Структура и объем рыночного спроса;
2. Уровень развития производственных сил и важнейших его элемента НТП;
3. Уровень интенсификации производства;
4. Степень общественного разделения труда и развития прогрессивных форм общественной организации производства;
5. Наличие природных ресурсов страны и степени их освоения;
6. Место страны в системе международного разделения труда и ее внешнеэкономические связи и др.

ТЕМА 2

ВИДЫ И ФОРМЫ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

1. Организация (предприятие): понятие, задачи, принципы действия

2. Организационно-правовые формы хозяйствования

3. Порядок образования, регистрации и ликвидации предприятия

1. Организация (предприятие): понятие, задачи, принципы действия

Организация – это самостоятельный хозяйствующий субъект, обладающий правами юридического лица, который на основе использования руководителем и трудовым коллективом обособленного имущественного комплекса производит и реализует продукцию, выполняет работу и оказывает услуги.

Основными предметами деятельности организации являются:

- производство и реализация продукции;
- фирменная торговля;

- осуществление посреднической коммерческой деятельности, бартерных и брокерских сделок;
- проведение консультативной деятельности;
- оказание услуг другим предприятиям и платных услуг населению;
- лизинговые и складские операции;
- ведение подсобного хозяйства и другие.

Основные задачи организации:

1. Производство продукции, выполнение работ и оказание услуг в соответствии с уставом и спросом на них.
2. Удовлетворение социальных и экономических интересов лиц, работающих на предприятии, и собственника имущества.
3. Своевременная уплата налогов и отчислений в республиканский и местный бюджеты.

Основные принципы деятельности организации:

Экономическая свобода Предприятие по собственной инициативе принимает любые решения, не противоречащие закону, самостоятельно планирует свою деятельность, определяет структуру управления, виды деятельности, продукции, формы, системы и размеры оплаты труда, направления использования прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

Самокупаемость и самофинансирование. Самокупаемость характеризует безубыточную работу, при которой выручка от реализации продукции, услуг покрывает затраты на их производство. Главный признак самофинансирования - наличие прибыли, которое предприятие использует на техническое перевооружение, пополнение оборотных средств, стимулирование работающих и социальное развитие.

Использование хозяйственных договоров, как правовой основы экономических отношений по поставкам всех видов материально-технических ресурсов, реализации готовой продукции, выполнению работ и оказанию услуг.

Ответственность за соблюдение договорных обязательств. В случае несоблюдения договорных обязательств предприятие возмещает ущерб другой стороне. В конфликтных ситуациях спор решает суд.

Материальное стимулирование труда работающих. Осуществляется на основе личного трудового вклада работника с учетом конечных результатов работы предприятия.

2. Организационно-правовые формы хозяйствования

Вести хозяйственную деятельность на территории Республики Беларусь можно без образования юридического лица (индивидуальное предпринимательство) и с образованием юридического лица.

Согласно ст. 44 Гражданского кодекса Республики Беларусь, *юридическое лицо* – это лицо, которое имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество, несет самостоятельную ответственность по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, а также должно иметь самостоятельный баланс или смету.

Статус юридического лица закрепляется за создаваемой организацией, которая в зависимости от своей основной цели относится либо к *коммерческим*, либо к *некоммерческим организациям*. Основная цель коммерческой организации – получение прибыли, некоммерческие организации преследуют политические, социальные, благотворительные и др. цели.

Юридическое лицо в Республике Беларусь может создавать представительства и филиалы. *Представительство* – обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения, осуществляющее защиту и представительство интересов юридического лица, совершающее от его имени сделки и иные юридические действия. *Филиалом* же является обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все или часть его функций, в том числе функции представительства

Организационно-правовая форма предприятия – это форма юридической регистрации, которая создает предприятию определенный правовой статус.

В соответствии с законодательством (Гражданский кодекс Республики Беларусь) могут функционировать субъекты хозяйствования следующих организационно-правовых форм:

1. Полное товарищество
2. Коммандитное товарищество
3. Открытое акционерное общество (ОАО)
4. Закрытое акционерное общество (ЗАО)
5. Общество с ограниченной ответственностью (ООО)

6. Общество с дополнительной ответственностью (ОДО)
7. Сельскохозяйственный производственный кооператив (СПК)
8. Унитарное предприятие (УП)
9. Крестьянское (фермерское) хозяйство

Полное товарищество – это коммерческая организация, которая действует в соответствии с заключенным её участниками (полными товарищами) договором и осуществляет предпринимательскую деятельность под их полную ответственность своим имуществом. *Учредители* – индивидуальные предприниматели и (или) коммерческие организации, минимальное количество – два. *Учредительным документом* является учредительный договор. *Ответственность* участников по обязательствам – полная субсидиарная. *Орган управления* – участники.

Коммандитное товарищество – это коммерческая организация, в которой наряду с полными товарищами имеется один или несколько участников-вкладчиков, которые несут риск убытков, связанных с деятельностью товарищества в пределах сумм, внесенных ими вкладов. *Участники* – вкладчики, называются коммандитами. *Учредители* – полные товарищи и вкладчики (коммандиты). *Полным товарищем может быть лицо только в одном коммандитном товариществе*. *Учредительный документ* – учредительный договор. *Ответственность*: полные товарищи – полная субсидиарная; коммандиты – в сумме вклада. *Орган управления* – полные товарищи.

Открытое акционерное общество (ОАО) – это коммерческая организация, уставный фонд которой разделен на определенное число акций, а акционеры имеют право свободно отчуждать свои акции неограниченному кругу лиц. ОАО имеет право на открытую подписку выпускаемых акций и свободную их продажу. *Учредители (участники)* – физические и (или) юридические лица (акционеры). *Учредительный документ* – устав. *Органы управления* – общее собрание акционеров, Совет директоров, Правление и Генеральный директор.

Закрытое акционерное общество (ЗАО) – это коммерческая организация, уставный фонд которой разделен на определенное количество акций, отчуждение которых может иметь место только с согласия всех акционеров, либо ограниченному кругу лиц. *Учредители* – физические и (или) юридические лица, минимальное количество – два человека. *Учредительный документ* – устав. *Органы управления* – общее собрание акционеров, Совет директоров, Правление и Генеральный директор.

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) – это коммерческая организация, уставный фонд которой разделен на доли между участниками. Участники не отвечают по обязательствам общества, а риск по убыткам общества несут в пределах стоимости внесенных в уставный фонд вкладов. *Учредители* – физические и (или) юридические лица, минимальное количество – два человека. *Учредительные документы* – устав и учредительный договор. *Органы управления* – общее собрание участников, Правление и Генеральный директор.

Общество с дополнительной ответственностью (ОДО) – это коммерческая организация, уставный фонд которой разделен на доли между участниками, определенные учредительными документами. Участники несут субсидиарную ответственность по обязательствам общества в пределах, определенных учредительными документами (не менее суммы, эквивалентной 1200 евро). *Учредители* – физические и (или) юридические лица, минимальное количество – два. *Учредительные документы* – устав и учредительный договор. *Органы управления* – общее собрание участников, Правление и Генеральный директор.

Сельскохозяйственный производственный кооператив (СПК) – коммерческая организация, основанная на имущественных паевых взносах участников, их личном трудовом участии и субсидиарной ответственности по обязательствам кооператива (не менее годового дохода). *Учредители* – физические лица, минимальное количество – три человека. *Учредительный документ* – устав. *Органы управления* – общее собрание участников, Правление и (или) Председатель.

Унитарное предприятие (УП) – коммерческая организация, не наделенная правом собственности на закрепленное за ней имущество, у которой есть *один собственник* – физическое или юридическое лицо. Разновидность УП – казенное УП – основано на праве оперативного управления имуществом, находящегося в собственности РБ, создаются по решению правительства Республики Беларусь. *Учредитель* – собственник (частное лицо или государство). *Учредительный документ* – устав. *Органы управления* – Руководитель.

В зависимости от формы собственности унитарные предприятия могут быть государственными и частными (ЧУП). В свою очередь государственные унитарные предприятия, исходя из уровня собственности, подразделяются на республиканские (РУП) и коммунальные (КУП).

Крестьянское (фермерское) хозяйство – это самостоятельный хозяйственный комплекс, деятельность которого основана преимущественно на личном труде членов одной семьи, совместно ведущих товарное производство сельскохозяйственной продукции. *Учредители* – супруги, их дети, родители, родственники. *Учредительный документ* – устав. *Органы управления* – глава крестьянского (фермерского) хозяйства.

В зависимости от участвующих капиталов предприятия подразделяются на иностранные и совместные.

Иностранное предприятие – предприятие, в котором иностранные инвестиции составляют 100% уставного фонда.

Совместные предприятия (СП) – это предприятия, созданные на основе сложения капитала отечественных и иностранных партнеров и совместно осуществляющие хозяйственную деятельность, управление и распределение прибыли. Цель создания СП на территории Республики Беларусь – привлечение в экономику совместного оборудования и технологий, материальных и финансовых ресурсов, а также управленческого опыта. Основные требования к деятельности современного предприятия - валютная самокупаемость. Это предполагает его ориентацию на экспорт собственной продукции.

В зависимости от численности предприятия подразделяются на микроорганизации, малые организации и средние организации.

Микроорганизации - зарегистрированные в Республике Беларусь коммерческие организации со средней численностью работников за календарный год до 15 человек включительно.

Малые организации - зарегистрированные в Республике Беларусь коммерческие организации со средней численностью работников за календарный год от 16 до 100 человек включительно.

К средним организациям относятся зарегистрированные в Республике Беларусь коммерческие организации со средней численностью работников за календарный год от 101 до 250 человек включительно.

3. Порядок образования, регистрации и ликвидации предприятия

Основными учредительными документами являются: устав, учредительный договор, протокол собрания участников будущего предприятия или приказ учредителя.

Устав и учредительный договор разрабатывает инициативная группа граждан, создающих предприятие. В уставе называются члены

будущего предприятия, указывается местонахождение предприятия, оговариваются цели и определяются виды будущей деятельности, в том числе те, на которые требуется получение лицензии. Затем рассчитывается размер уставного капитала, требующийся для начала хозяйственной деятельности.

Коммерческие организации самостоятельно определяют размеры уставных фондов, за исключением коммерческих организаций, для которых соответствующим законодательством устанавливаются минимальные размеры уставных фондов.

Минимальный размер уставного фонда устанавливается в сумме, эквивалентной:

100 базовым величинам, – для закрытых акционерных обществ;

400 базовым величинам, – для открытых акционерных обществ.

Минимальные размеры уставных фондов определяются в белорусских рублях исходя из размера базовой величины, установленного на день, в который устав (изменения и (или) дополнения, связанные с изменением размера уставного фонда) представляется в регистрирующий орган.

Кроме того, в уставе определяется высший орган управления предприятия, в качестве которого может выступать собрание или конференция участников, порядок и сроки проведения, компетенция этого органа. Одновременно устанавливаются права и обязанности директора, его заместителя и всех участников предприятия, оговаривается порядок формирования ревизионной комиссии предприятия и ее функции, в составе которой не могут быть члены дирекции предприятия. В уставе определяется порядок реорганизации, ликвидации предприятия и распределения имущества среди участников. В уставе общества с дополнительной ответственностью должна предусматриваться субсидиарная ответственность учредителей (участников) общества по его обязательствам в пределах, определяемых уставом, но не менее чем в сумме, эквивалентной 50 базовым величинам.

Учредительный договор регламентирует цели, задачи и пути осуществления будущей хозяйственной деятельности, состав участников. Данный документ определяет долю внесения средств каждым участником. Кроме того, в учредительном договоре определяются права и обязанности участников предприятия, порядок распределения прибыли, избрания или назначения должностных лиц и другие вопросы, которые создатели предприятия считают необходимым внести в учредительный договор.

По окончании разработки этих документов проводится общее собрание, о чем составляется соответствующий протокол.

Учредительный договор, протокол собрания, устав, заявление и другие документы представляются в местный орган государственной власти, который принимает решение о регистрации предприятия.

Порядок государственной регистрации субъектов хозяйствования, а также права и обязанности государственных и иных органов, осуществляющих государственную регистрацию субъектов хозяйствования, устанавливается *Положением о государственной регистрации субъектов хозяйствования, утвержденным Декретом Президента Республики Беларусь от 16.01.2009 № 1.*

Государственной регистрации в соответствии с этим положением подлежат:

1. создаваемые (реорганизуемые) юридические лица:

хозяйственные товарищества и общества, унитарные предприятия, производственные кооперативы, в том числе сельскохозяйственные производственные кооперативы, государственные объединения, являющиеся коммерческими организациями, и крестьянские (фермерские) хозяйства (далее – коммерческие организации);

ассоциации (союзы) – объединения коммерческих и (или) некоммерческих организаций, объединения коммерческих организаций и (или) индивидуальных предпринимателей, государственные объединения, являющиеся некоммерческими организациями, потребительские кооперативы, садоводческие товарищества, торгово-промышленные палаты, учреждения, товарищества собственников (далее – некоммерческие организации);

2. индивидуальные предприниматели;

3. изменения и (или) дополнения, вносимые в уставы коммерческих и некоммерческих организаций (учредительные договоры – для коммерческих организаций, действующих только на основании учредительных договоров), свидетельства о государственной регистрации индивидуальных предпринимателей.

Государственная регистрация юридического лица производится по месту его нахождения, индивидуального предпринимателя – по месту жительства.

Государственная регистрация осуществляется следующими регистрирующими органами:

Национальным банком – банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, в том числе с иностранными инвестициями и в свободных экономических зонах;

Министерством финансов – страховых организаций, страховых брокеров, объединений страховщиков, в том числе с иностранными инвестициями и в свободных экономических зонах;

Министерством юстиции – торгово-промышленных палат; администрациями свободных экономических зон – коммерческих и некоммерческих организаций, в том числе коммерческих организаций с иностранными инвестициями, индивидуальных предпринимателей в свободных экономических зонах;

облисполкомами и Минским горисполкомом – коммерческих организаций с иностранными инвестициями;

облисполкомами, Брестским, Витебским, Гомельским, Гродненским, Минским, Могилевским горисполкомами – субъектов хозяйствования, не указанных в вышеперечисленных пункта. Облисполкомы вправе делегировать часть своих полномочий по государственной регистрации субъектов хозяйствования другим местным исполнительным и распорядительным органам, а названные горисполкомы – соответствующим администрациям районов в городах.

Регистрирующие органы обязаны обеспечивать ежедневный в течение всего рабочего времени регистрирующего органа прием документов для государственной регистрации, за исключением выходных, государственных праздников и праздничных дней, являющихся нерабочими днями.

До подачи в регистрирующий орган для государственной регистрации документов собственник имущества, учредители (участники) создаваемой коммерческой или некоммерческой организации должны:

согласовать с регистрирующим органом наименование коммерческой, некоммерческой организации;

определить предполагаемое место размещения коммерческой, некоммерческой организации;

принять решение о создании коммерческой, некоммерческой организации и подготовить ее устав (учредительный договор – для коммерческой организации, действующей только на основании учредительного договора);

сформировать уставный фонд – для коммерческих организаций, открыть временный счет в банке, небанковской кредитно-финансовой организации – при внесении денежного вклада в уставный фонд, провести оценку стоимости неденежного вклада – при внесении в уставный фонд неденежного вклада.

Для государственной регистрации коммерческих и некоммерческих организаций, в том числе коммерческих организаций с иностранными инвестициями, в регистрирующий орган представляются:

заявление о государственной регистрации;

устав (учредительный договор – для коммерческой организации, действующей только на основании учредительного договора) в двух экземплярах *без нотариального засвидетельствования*, его электронная копия (в формате .doc или .rtf);

легализованная выписка из торгового регистра страны учреждения или иное эквивалентное доказательство юридического статуса организации в соответствии с законодательством страны ее учреждения (выписка должна быть датирована не позднее одного года до подачи заявления о государственной регистрации) с переводом на белорусский или русский язык (подпись переводчика нотариально удостоверяется) – для учредителей, являющихся иностранными организациями;

копия документа, удостоверяющего личность, с переводом на белорусский или русский язык (подпись переводчика нотариально удостоверяется) – для учредителей, являющихся иностранными физическими лицами;

оригинал либо копия платежного документа, подтверждающего уплату государственной пошлины.

Истребование иных документов для государственной регистрации коммерческих и некоммерческих организаций, в том числе коммерческих организаций с иностранными инвестициями, запрещается.

В день подачи документов, представленных для государственной регистрации, уполномоченный сотрудник регистрирующего органа:

ставит на уставе (учредительном договоре – для коммерческой организации, действующей только на основании учредительного договора), изменениях и (или) дополнениях, внесенных в устав (учредительный договор) юридического лица, штамп, свидетельствующий о проведении государственной регистрации, выдает один экземпляр устава (учредительного договора) лицу, его представившему, и вносит в Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей запись о государственной регистрации субъекта хозяйствования, изменений и (или) дополнений, вносимых в устав (учредительный договор) юридического лица, свидетельство о государственной регистрации индивидуального предпринимателя;

представляет в Министерство юстиции необходимые сведения о субъектах хозяйствования для включения их в Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Регистрация осуществляется в день подачи документов.

Юридическое лицо считается зарегистрированным с даты представления штампа на его уставе (учредительном договоре – для коммерческой организации, действующей только на основании учредительного договора) и внесения записи о государственной регистрации юридического лица в Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Свидетельство о государственной регистрации установленного Советом Министров Республики Беларусь образца выдается не позднее рабочего дня, следующего за днем подачи документов для государственной регистрации.

Уполномоченный сотрудник регистрирующего органа не осуществляет государственную регистрацию создаваемых (реорганизуемых) субъектов хозяйствования, изменений и (или) дополнений, вносимых в уставы юридических лиц (учредительные договоры – для коммерческих организаций, действующих только на основании учредительных договоров), свидетельства о государственной регистрации индивидуальных предпринимателей, в случае:

непредставления в регистрирующий орган всех необходимых для государственной регистрации документов, определенных Положением о государственной регистрации субъектов хозяйствования;

оформления заявления о государственной регистрации с нарушением требований законодательства;

представления документов в ненадлежащий регистрирующий орган.

За государственную регистрацию коммерческих и некоммерческих организаций, индивидуальных предпринимателей, изменений и (или) дополнений, вносимых в уставы юридических лиц (учредительные договоры – для коммерческих организаций, действующих только на основании учредительных договоров), свидетельства о государственной регистрации индивидуальных предпринимателей, выдачу дубликата свидетельства о государственной регистрации взимается государственная пошлина в установленном законодательными актами размере.

Министерство юстиции включает субъекты хозяйствования в Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуаль-

ных предпринимателей датой принятия регистрирующим органом соответствующего решения о государственной регистрации субъекта хозяйствования.

После этого предприятие изготавливает круглую печать, угловой штамп и фирменные бланки, открывает расчетный счет в банке, проходит регистрацию в Государственной налоговой инспекции, Фонде социальной защиты и Центре занятости.

Сведения о государственной регистрации сообщаются в Министерство финансов, Министерство статистики и анализа.

Основанием для ликвидации предприятия является признание его банкротом, запрещение его деятельности из-за невыполнения установленных законом условий или признание по решению суда недействительными актов об учреждении предприятия, нарушение норм экологической безопасности, а также желание учредителей.

Реорганизация предприятия чаще всего осуществляется путем его разукрупнения и создания нескольких новых из одного действующего. В настоящее время многие предприятия реорганизуются в новые организационно-правовые формы.

ТЕМА 3

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ПОТЕНЦИАЛ ОРГАНИЗАЦИИ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ЕГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

- 1. Понятие, экономическая сущность, состав производственного потенциала**
- 2. Сущность, состав и классификация основных средств промышленного предприятия**
- 3. Оценка, износ и амортизация основных средств**
- 4. Показатели эффективности использования основных производственных средств**
- 5. Понятие оборотных средств, их состав и структура. Кругооборот оборотных средств**
- 6. Нормирование оборотных средств**
- 7. Показатели использования оборотных средств**
- 8. Состав и структура кадров предприятия**
- 9. Производительность труда и методы ее измерения**
- 10. Сущность и функции заработной платы, основные принципы организации оплаты труда**
- 11. Сущность и назначение тарифной системы**

12. Формы и системы оплаты труда

1. Понятие, экономическая сущность, состав производственного потенциала

Жизнедеятельность соответствующей экономической системы во многом определяется наличием и использованием собственного потенциала.

Предприятие обладает производственным, имущественным, научным, техническим, трудовым, финансовым и другими видами потенциала. Исходя из наличия всех видов потенциала, осуществляется планирование развития бизнеса, которое заключается в разработке мероприятий по использованию имеющегося потенциала.

Слово «потенциал» происходит от латинского «potentia», прямой перевод которого - возможность, мощь. Само слово имеет двойное смысловое содержание: первое - это физическая характеристика - величина, характеризующая запас энергии тела, находящегося в данной точке поля; второе - в переносном смысле - степень мощи (скрытых возможностей) в каком-либо отношении.

Идентифицируя наличие ресурсов с понятием «потенциал», выделяют экономический, трудовой, технический, организационный, имущественный, финансовый и прочие потенциалы, которые определяют способность предприятия достигать поставленные перед ним цели. Наличие любого вида потенциала и его использование определяет в той или иной степени результат деятельности предприятия.

Наиболее общим из них является понятие экономического потенциала. Он представляет собой совокупную способность организации производить для удовлетворения общественных потребностей продукцию определенного объема, качества, структуры и ассортимента; осуществлять ее хранение, доработку и доставку до потребителя; вести в соответствующих масштабах и в общественно необходимые сроки капитальное строительство; оказывать разнообразные услуги населению (исходя из потребностей).

Основу экономического потенциала общества составляет его производственный потенциал. На рисунке 3.1 представлен состав экономического потенциала организации и его взаимосвязь с производственным и научно-техническими потенциалами.

Виды ресурсов					
Производственные ресурсы					Финансовые ресурсы
Основные производственные средства	Оборотные производственные средства	Персонал (кадры)	Технология	Информация	
			Научно-технический потенциал		
Производственный потенциал					
Экономический потенциал					

Рис. 3.1. Состав производственного потенциала организации и его взаимосвязь с экономическим и научно-техническими потенциалами

Рассматривая сущность понятия «экономический потенциал» дальнейшее исследование следует направить на детальное изучение его состава и структуры. В самой общей постановке элементами экономического потенциала предприятия можно считать все ресурсы, которые каким-либо образом связаны с функционированием и развитием предприятия. Выбор наиболее важных из огромного их количества представляет собой весьма сложную проблему, о чем, в частности, свидетельствует множество разнообразных мнений различных авторов.

2. Сущность, состав и классификация основных средств промышленного предприятия

Основные средства подразделяются на *производственные* и *непроизводственные*.

Основные производственные средства – это средства производства, которые участвуют в производственном процессе многократно, не меняя натурально вещественной формы, выполняют одну и ту же функцию в течение нескольких производственных циклов и переносят свою стоимость на создаваемый продукт частями.

Основные непроизводственные средства (жилые дома, детские сады, спортивные сооружения, объекты социально-культурного и бытового назначения) не участвуют в производственном процессе, а лишь удовлетворяют культурно-бытовые потребности населения.

К основным средствам не относятся не введенные в эксплуатацию производственные средства, находящиеся в стадии установки, монтажа, демонтажа оборудования.

На создание основных средств на предприятии расходуется значительная часть ресурсов. Но сегодня немалые затраты предприятие

имеет по вложениям в *нематериальные активы* и *долгосрочные финансовые вложения*. Поэтому с точки зрения финансового определения основных активов к ним также относят вложения в нематериальные активы – приобретенные права пользования землей, водой, природными ресурсами; патенты, лицензии, права на товарные знаки и торговые марки, «ноу-хау»; брокерские места; приобретенное программное обеспечение, конструкторско-технологическая документация на основные виды продукции, акции долгосрочного действия (более года).

Отнесение к нематериальным активам определяется их принадлежностью, выполняемой функцией, сроком использования и не ограничивается минимальной границей стоимости.

Минимальная граница стоимости объекта основных средств 30 базовых величин и срок службы более 12 месяцев.

Основные производственные средства группируют по следующим признакам:

по хозяйственной принадлежности;

по вещественному составу;

в зависимости от степени воздействия на предмет труда.

По хозяйственной принадлежности основные производственные средства делят на *собственные* и *арендованные*.

По вещественному составу основные производственные средства делятся на *инвентарные* и *неинвентарные*. Инвентарные основные средства имеют вещественное выражение и поддаются учету в натуральных показателях. Неинвентарные средства – это капитальные вложения в земельные, лесные и водные угодья (кроме сооружений).

В зависимости от степени воздействия на предмет труда основные средства делятся на *активные* и *пассивные*. К активной части относятся те основные средства, которые в процессе производства непосредственно воздействуют на предмет труда, видоизменяют его. Пассивные непосредственно не воздействуют на предмет труда, а создают необходимые условия для нормального протекания производственного процесса.

Активная часть основных средств определяет производственные возможности предприятия по выпуску продукции, степень технической оснащенности технологических процессов, техническую вооруженность труда, качество выпускаемой продукции, уровень цен на нее, производительность и безопасность труда.

В зависимости от назначения, участия в производственном процессе все основные производственные средства делятся на следующие группы:

1. Здания и сооружения.
2. Передаточные устройства.
3. Машины и оборудование.
 - 3.1. Силовые машины и оборудование.
 - 3.2. Рабочие машины и оборудование.
 - 3.3. Измерительные и регулирующие приборы, устройства и лабораторное оборудование.
 - 3.4. Вычислительная техника.
 - 3.5. Прочие машины и оборудование.
4. Транспортные средства.
5. Инструмент, инвентарь и принадлежности.
6. Рабочий скот и животные основного стада.
7. Многолетние насаждения.
8. Капитальные затраты на улучшение земель.
9. Прочие основные средства.

Значение каждой группы основных средств для функционирования предприятия промышленности неодинаково. Наиболее существенную роль играют рабочие машины и оборудование, измерительные инструменты, компьютеры (активная часть основных средств), так как с их помощью осуществляется процесс производства продукции.

Для изучения качественного состояния основных средств необходимо знать их структуру – соотношение различных групп основных средств в общей их стоимости. Структура основных средств предприятий обуславливается следующими факторами:

- уровнем концентрации и специализации;
- кооперированием и комбинированием;
- структурой капитальных вложений на строительство новых и реконструкцию действующих объектов;
- уровнем интенсификации производства;
- природные условия;
- территориальное размещение предприятий.

Структура основных средств на предприятиях различных отраслей промышленности разная и зависит от сложности, габаритов, многодетальности и технологических особенностей выпускаемой продукции; типа производства; технического уровня применяемого обо-

рудования; сезонности работы; периода освоения новых видов продукции; длительности финансового благополучия предприятия.

Например, предприятия с массовым или крупносерийным производством, выпускающими такую многодетальную продукцию как автомобили, тракторы, комбайны в структуре основных средств имеют наибольший вес машин и оборудования; предприятия выпускающие крупногабаритную продукцию (теплоходы, самолеты), имеют наибольший вес в структуре зданий и сооружений; на предприятиях, имеющих легкотипные здания, с сезонной переработкой сырья и выпуском продукции в летнее время, в структуре основных средств преобладает удельный вес рабочих машин и оборудования, инструментов. Если рассмотреть структуру основных средств предприятия в динамике, то легко определить периоды освоения новых видов продукции, финансовой стабильности.

В прежние годы считалось, что чем выше активная часть в структуре основных средств, тем она лучше. Но техническая отсталость транспортных средств, передаточных устройств, незавершенность инфраструктуры (отсутствие рационально размещенных складских помещений, автомобильных дорог, водостоков, инвентаря) может не позволить использовать технические возможности активных основных средств. Поэтому прогрессивной и оптимальной считается такая структура основных средств, при которой обеспечивается высокое качество выпускаемой продукции, максимальный уровень использования активной части при отсутствии простоев оборудования из-за несвоевременной подачи воды, газа, эмульсии, воздуха, электроэнергии, транспорта.

3. Оценка, износ и амортизация основных средств

Основные средства учитывают в натуральном и стоимостном выражении.

Натуральные показатели используются для расчета производственной мощности предприятия, составления баланса оборудования, определения технического состава и состояния основных средств.

Стоимостная оценка основных средств необходима для учета их динамики, планирования воспроизводства, установления износа, начисления амортизации, расчета себестоимости продукции и т.д.

Существует 4 вида стоимостной оценки основных средств:

1. Первоначальная стоимость. Выражается суммой фактически затраченных средств на приобретение, строительство, включая мон-

таж оборудования, входящие в смету стройки. Первоначальная стоимость учитывается в ценах, действующих в период приобретения или создания основных средств.

2. Восстановительная стоимость – стоимость основных средств в момент их переоценки, т.е. в действующих на момент переоценки ценах по стоимости их воспроизводства в данный период времени, независимо от даты ввода основных средств. Она позволяет сопоставить основные средства, созданные в разные годы.

3. Остаточная стоимость – стоимость основных средств с учетом износа. Устанавливается как разность между первоначальной (восстановительной) стоимостью основных средств и величиной их износа. Она характеризует реальную стоимость средств еще не перенесенных на продукцию.

4. Ликвидационная стоимость – стоимость, которая может быть получена от реализации основных средств по договорной цене, либо по цене металлолома, за вычетом стоимости демонтажа.

Основные производственные средства в процессе их эксплуатации изнашиваются. Различают два вида износа:

физический;
моральный.

Под физическим износом понимают постепенную утрату основными средствами первоначальной стоимости, происходящей не только в процессе функционирования, но и при их бездействии.

Физический износ зависит от качества основных средств, их технического совершенствования, особенностей технологического процесса, времени их действия, качества ухода, обслуживания, квалификации рабочих.

Различают полный и частичный физический износ основных средств. При полном износе основные средства ликвидируются и замещаются новыми, а частичный износ возмещается путем ремонта.

Физический износ основных средств (I_{ϕ}) рассчитывают по следующей формуле:

$$I_{\phi} = \frac{T_{\phi}}{T_{нл}} \cdot 100, (3.1)$$

где T_{ϕ} – фактический срок службы основных средств, годы;
 $T_{нл}$ – плановый (нормативный) срок службы основных средств, годы.

Коэффициент физического износа основных средств ($K_{изн}$) определяется как:

$$K_{изн} = \frac{I_{\phi}}{OC_n(OC_в)}, (3.2)$$

где I_{ϕ} – физический износ в стоимостном выражении, руб.;

OC_n – первоначальная стоимость, руб.;

$OC_в$ – восстановительная стоимость, руб.

Коэффициент годности основных средств ($K_{годн}$) определяется по формуле:

$$K_{годн} = \frac{OC_{ост}}{OC_n(OC_в)}, (3.3)$$

где $OC_{ост}$ – остаточная стоимость, руб.;

$$K_{изн} + K_{годн} = 1, (3.4)$$

Моральный износ представляет собой преждевременное, т.е. до окончания срока физической службы, обесценивание основных средств, вызванное либо удешевлением их воспроизводства (первая форма морального износа), либо применением более производительных средств труда (вторая форма морального износа).

Использование морально устаревших средств вплоть до их полного физического износа экономически невыгодно, так как влечет за собой увеличение себестоимости.

Амортизация – это денежное возмещение износа основных средств путем включения в себестоимость продукции.

Отсюда следует, что амортизация есть денежное выражение физического и морального износа основных средств. Начисление амортизации осуществляется в целях полной замены основных средств при их выбытии. Сумма амортизационных отчислений зависит от стоимости основных средств, времени их эксплуатации, затрат на ремонт и модернизацию.

Норма амортизации (H_a) – годовая сумма амортизационных отчислений по определенному виду основных средств, выраженная в процентах. Она показывает, какую долю своей стоимости ежегодно переносят средства труда на создаваемую ими продукцию.

В соответствии с законодательством амортизация включается в себестоимость готовой продукции.

Норма амортизации рассчитывается по следующей формуле:

$$H_a = \frac{OC_n - OC_l}{T_n \cdot OC_n} \cdot 100, \quad (3.5)$$

где H_a – норма амортизации, %

OC_n – первоначальная стоимость основных средств, руб.;

OC_l – ликвидационная стоимость основных средств, руб.;

T_n – нормативный срок службы основных средств, годы.

Наряду с нормативным сроком службы основного средства используется понятие *срок полезного использования объекта* (C_{nu}) – это ожидаемый или расчётный период эксплуатации объекта основные средства.

Сумма амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств (A) рассчитывается по формуле:

$$A = OC_{ср.г.} \times H_a, \quad (3.6)$$

где $OC_{ср.г.}$ – среднегодовая стоимость основных средств, руб.

Амортизируемая стоимость (AC) – это стоимость, по которой объекты числятся в бухгалтерском учёте. От ее величины рассчитываются амортизационные отчисления

Положение о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, предусматривает линейный, нелинейный и производительный способ начисления амортизации.

Линейный способ заключается в равномерном (по годам) начислении амортизации в течение всего нормативного срока службы или срока полезного использования объекта.

Нелинейный способ заключается в неравномерном (по годам) начислении амортизации в течение срока полезного использования объекта. При нелинейном способе годовая сумма амортизационных отчислений может быть рассчитана следующими методами: *прямым методом суммы чисел лет, обратным методом суммы чисел лет либо методом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения от 1 до 2,5.*

Прямой метод суммы чисел лет. Годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается как произведение амортизируемой

стоимости объекта и отношения, в числителе которого – число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта (СЧЛ).

$$СЧЛ = \frac{C_{ni} \times (C_{ni} + 1)}{2}, (3.7)$$

Обратный метод суммы чисел лет. Годовая сумма амортизационных рассчитывается как произведение амортизируемой стоимости объектов основных средств и отношения, в числителе которого - разность срока полезного использования и числа лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, увеличенная на 1, а в знаменателе - сумма чисел лет срока полезного использования.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется по формуле:

$$A = AC \times \frac{C_{ni} - C_{oni} + 1}{СЧЛ}, (3.8)$$

где C_{oni} – число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта.

Метод уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения от 1 до 2,5. Годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается как произведение определяемой на начало отчетного года недоамортизированной стоимости объекта (разности амортизируемой стоимости и суммы начисленной до конца отчетного года амортизации) и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта и коэффициента ускорения (от 1 до 2,5).

Производительный способ начисления амортизации заключается в расчете произведения амортизируемой стоимости объекта и отношения натуральных показателей объема продукции, выпущенной в текущем периоде, к ресурсу объекта.

4. Показатели эффективности использования основных производственных средств

Результатом лучшего использования основных средств является прежде всего увеличение объема производства. Поэтому обобщающий показатель эффективности использования основных производственных средств должен строиться на принципе соизмерения произведенной продукции со всей совокупностью примененных при ее про-

изводстве основных средств. Это будет показатель, характеризующий выпуск продукции, приходящейся на 1 рубль стоимости основных производственных средств – фондоотдача (Φ_o):

$$\Phi_o = \frac{ВП(ПП)}{ОС_{ср.г.}}, \quad (3.9)$$

$$ОС_{ср.г.} = ОС_n + \frac{ОС_{введ} \cdot n_1}{12} - \frac{ОС_{выб} n_2}{12}, \quad (3.10)$$

где $ОС_{введ}$ – стоимость введенных основных средств в течение года, руб;

$ОС_{выб}$ – стоимость выбывших основных средств в течение года, руб;

n_1, n_2 – количество полных месяцев с момента ввода, выбытия до конца года соответственно.

На рост фондоотдачи влияют следующие факторы: повышение производительности оборудования в результате технического перевооружения и реконструкции действующих, строительства новых предприятий; повышение коэффициента сменности работы оборудования; улучшение использования времени и мощности; ускорение освоения вводимых мощностей; снижение стоимости единицы мощностей вновь вводимых, реконструируемых и перевооружаемых предприятий; замена ручного труда машинным и др.

Фондоемкость (отработанный показатель фондоотдачи) – Φ_e – показывает часть стоимости основных производственных средств, приходящейся на каждый рубль выпускаемой продукции. Рассчитывается по следующей формуле:

$$\Phi_e = \frac{ОС_{ср.г.}}{ВП(ПП)}, \quad (3.11)$$

Для характеристики экономической эффективности использования основных средств используют и другие показатели:

срок окупаемости (лет);

годовая выработка в расчете на единицу оборудования;

рентабельность основных средств и т.д.

К системе взаимосвязанных показателей непосредственно характеризующих уровень использования активной части основных производственных средств относятся:

1. Показатели экстенсивного использования основных производственных средств, которые отражают уровень их использования по времени:

- коэффициент экстенсивного использования оборудования ($K_э$). Определяется отношением фактического количества часов его работы ($T_ф$) к количеству часов по плану или по норме ($T_{пл(н)}$):

$$K_э = \frac{T_ф}{T_{пл(н)}}, \quad (3.12)$$

- коэффициент сменности установленного оборудования ($K_{см}$). Определяется как отношение общего количества отработанных оборудованим данного вида в течении дня машино-смен к количеству установленного оборудования ($N_{уст}$):

$$K_{см} = \frac{MC_1 + MC_2 + MC_3}{N_{уст}}, \quad (3.13)$$

где MC_1 – количество машино-смен работы оборудования только в одну смену;

MC_2 – количество машино-смен работы оборудования в две смену;

MC_3 – количество машино-смен работы оборудования в три смены;

- Коэффициент загрузки оборудования ($K_з$). Рассчитывается как отношение трудоемкости изготовления всех изделий на данном виде оборудования к фонду времени его работы.

На практике $K_з$ обычно рассчитывают как отношение коэффициента сменности к количеству смен работы на данном предприятии.

2. Показатель интенсивного использования основных средств, отражающий уровень их использования по мощности (производительности) – это коэффициент интенсивного использования оборудования ($K_{ин}$). Определяется как отношение фактической производительности машин и оборудования ($П_ф$) к возможной (нормативной) производительности машин и оборудования ($П_{н}$):

$$K_u = \frac{P_\Phi}{P_H}, (3.14)$$

3. Показатель интегрального использования основных производственных средств, учитывающий совокупное влияние всех факторов – коэффициент интегрального использования оборудования ($K_{инт}$):

$$K_{инт} = K_\varepsilon \cdot K_u, (3.15)$$

5. Понятие оборотных средств, их состав и структура. Кругооборот оборотных средств

Оборотные средства – это часть средств производства, экономическое назначение которых заключается в обеспечении непрерывности производственного процесса и хозяйственной деятельности.

Оборотные средства состоят из двух частей:

- *оборотные фонды;*
- *фонды (средства) обращения.*

Оборотные фонды – это предметы труда, участвующие в одном цикле производства, полностью потребляемые в нем и переносящие всю свою первоначальную стоимость на готовый продукт, теряя при этом натурально-вещественную форму.

Оборотные фонды предприятия состоят из 3-х частей:

1. Производственные запасы материальных ценностей.
2. Незавершенное производство и полуфабрикаты собственного изготовления.
3. Расходы будущих периодов.

К *производственным запасам материальных ценностей* относятся: сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты, нефтепродукты и топливо, запасные части, строительные и прочие материалы для ремонта, тара и тарные материалы, отдельные предметы, служащие менее одного года, независимо от их стоимости либо многократно используемые в хозяйственной деятельности, но стоимость на момент приобретения не превышает установленного лимита.

В состав *незавершенного производства* (незаконченная продукция) включаются предметы труда, которые уже вступили в производственный процесс, но их обработка не закончена. На практике незавершенным производством принято считать полуфабрикаты собственного изготовления, предназначенные для дальнейшей обработки в других цехах этого же предприятия. Предметы незавершенного про-

изводства находятся на разных стадиях обработки, рабочих местах, но еще не готовы к реализации.

Расходы будущих периодов – текущие расходы, отдача от которых наступит в последующие периоды. Это затраты, связанные с освоением новых видов продукции (оплата конструкторам за проектирование нового изделия, инструмента и приспособлений, технологом – за разработку технологических процессов), арендная плата за помещение и другое имущество, внесенные авансом, авансовые расходы на выпуск литературы и бланков документации.

Фонды обращения, включают следующие элементы:

1. Готовая продукция:

подготовленная к реализации и находящаяся на складе;
отгруженная, но неоплаченная потребителем;

2. Денежные средства:

в кассе;
на счетах в банке;
в аккредитивах и ценных бумагах;

3. Средства в расчетах:

дебиторская задолженность покупателей;
дебиторская задолженность по полученным авансам;
прочие дебиторы.

Оборотные средства по источникам образования делятся на *собственные и заемные*.

Собственные – это средства, которые постоянно находятся в распоряжении предприятия и формируются за счет собственных ресурсов (прибыли, а также привлекаемых средств в порядке оказания финансовой помощи со стороны).

Заемные – это банковские ссуды, кредиторская задолженность поставщикам, задолженность по заработной плате своим работникам.

Заемные средства являются временными, задолженность по ним должна погашаться в рамках одного календарного года из собственной денежной выручки.

В каждом производственном цикле оборотные фонды предприятия совершают кругооборот, переходя из сферы производства в сферу обращения и обратно (рисунок 3.2). В начале они накапливаются в форме производственных запасов материальных ценностей, включая покупные полуфабрикаты, затем потребляясь, они принимают форму незавершенного производства и расходов будущих периодов.

В последствии стоимость оборотных фондов вместе с амортизацией основных средств и созданным чистым доходом (прибылью) переходят в сферу обращения и принимают форму запасов готовой продукции, а после ее реализации принимают форму денежных средств в кассе, на счетах в банке или средств в расчетах (дебиторская задолженность).

Располагая денежными средствами, предприятие опять приобретает производственные запасы материальных ценностей, для того чтобы начать новый производственный цикл. Потребляясь производственные запасы принимают форму незавершенного производства и так далее.

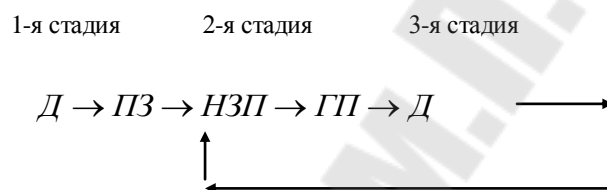


Рис. 3.2. Кругооборот оборотных средств

Д – деньги на расчетном счете, в кассе; ПЗ – производственные запасы материальных ценностей; НЗП – незавершенное производство; ГП – готовая продукция; Д – деньги от реализации готовой продукции.

1-я стадия – денежная; 2-я стадия – производственная; 3-я стадия – денежная.

Время в течении которого оборотные средства совершают полный кругооборот называется периодом оборота оборотных средств.

Определённая доля оборотных средств предприятия в каждый момент времени одновременно находится во всех трёх стадиях кругооборота и выступает в виде денежных средств на расчётном счёте в кассе в виде сырья и материалов.

Таким образом, на каждый данный момент кругооборота в его составе отражается определенная сумма оборотных фондов и фондов обращения. Величина оборотных средств определяется в основном длительностью производственных циклов изготовления продукции, уровнем развития техники и технологии, эффективностью производства.

6. Нормирование оборотных средств

Каждое нормально функционирующее предприятие должно располагать оптимальной оснащённостью оборотными средствами (в особенности собственными) как в общей их сумме, так и в разрезе

важнейших составных элементов. Дефицит оборотных средств нарушает бесперебойность производственного процесса, снижая его эффективность из-за недостаточно производительного использования земли, основных фондов и рабочей силы. Избыток оборотных средств, в особенности замороженных в излишних запасах материальных ценностей снижает эффективность их использования. Вследствие этого в практике хозяйствования сложилась система нормирования оборотных средств.

Нормирование оборотных средств – это обоснование плановой потребности предприятия в собственных средствах для покрытия минимально необходимых запасов и затрат товарно-материальных ценностей и денежных средств. В процессе нормирования оборотных средств определяют норму и норматив оборотных средств.

Норма оборотных средств – минимальные запасы товарно-материальных ценностей на предприятии, рассчитывается в днях.

Норматив оборотных средств – это произведение нормы оборотных средств на тот показатель, норма которого определена. Определяется в рублях.

Как правило, нормируются следующие элементы оборотных средств:

1. Производственные запасы материальных ценностей.

Норматив произведённых запасов ($H_{пз}$) складывается из норматива текущего запаса ($H_{тз}$), подготовительного ($H_{пз}$), страхового ($H_{стр}$), транспортного ($H_{тр}$) и технологического ($H_{техн}$):

$$H_{пз} = Q_{сут} \cdot (H_{тз} + H_{пз} + H_{стр} + H_{тр} + H_{техн}), \quad (3.16)$$

где $Q_{сут}$ - среднесуточное потребление материалов;

$(H_{тз} + H_{пз} + H_{стр} + H_{тр} + H_{техн})$ - суммарная норма запаса, дн.

Текущий запас – это время между двумя очередными поставками.

Страховой запас – устанавливается на всякий случай (50% от величины текущего запаса).

Технологический запас – в случае необходимости предварительной обработки сырья и материалов (разогрев, сушка или выдержка для придания материалам определённых свойств).

Транспортный запас – в случае значительной отдалённости поставщиков сырья и материалов.

2. Незавершенное производство.

Норматив незавершенного производства ($H_{нзн}$) определяется по следующей формуле:

$$H_{нзн} = V_{сут} \cdot T_{ц} \cdot K_{нз}, (3.17)$$

где $V_{сут}$ - плановый суточный объём выпуска продукции по производственной себестоимости или одновременные затраты;

$T_{ц}$ - длительность производственного цикла;

$K_{нз}$ - коэффициент нарастания затрат.

Коэффициент нарастания затрат характеризует степень готовности изделий:

$$K_{нз} = \frac{a + 0,5b}{a + b}, (3.18)$$

где a – затраты, производимые единовременно в начале производства;

b – последующие затраты до окончания производства готовой продукции.

3. Готовая продукция на складах предприятия.

Норматив готовой продукции ($H_{зн}$) определяется:

$$H_{зн} = B_{сут} \cdot (T_{фн} + T_{од}), (3.19)$$

где $B_{сут}$ - суточный выпуск готовой продукции по производственной себестоимости;

$T_{фн}$ - время необходимое для формирования партии для отправки готовой продукции потребителю, дн;

$T_{од}$ - время для оформления документов, дн..

Общий норматив оборотных средств:

$$H_{общ} = H_{нз} + H_{нзн} + H_{рбн} + H_{зн}, (3.20)$$

где $H_{нз}$ - норматив произведённых запасов;

$H_{нзн}$ - норматив незавершённого производства;

$H_{рбн}$ - норматив расхода будущих периодов;

H_{zn} - норматив готовой продукции.

7. Показатели использования оборотных средств

Эффективность функционирования оборотных фондов и оборотных средств на промышленном предприятии оценивают используя следующие показатели: материалоемкость, материалоотдача, энергоёмкость, энергоотдача и рентабельность.

Материалоемкость произведенной на предприятии продукции (M_e) может быть измерена величиной материальных затрат в стоимостном выражении ($MЗ$) в расчете на каждый рубль валовой (товарной, реализованной, чистой) продукции ($ВП(ТП, РП, ЧП)$):

$$M_e = \frac{MЗ}{ВП(ТП, РП, ЧП)}, \quad (3.21)$$

Материалоемкость продукции может исчисляться по всему производству, а также по составным элементам материальных затрат.

Обратным показателем материалоемкости продукции является показатель материалоотдачи (M_o):

$$M_o = \frac{ВП(РП, ЧП)}{MЗ}, \quad (3.22)$$

Он показывает, какое количество выпущенной продукции, приходится на 1 рубль стоимости материальных затрат.

Широко используется на практике показатели энергоёмкости продукции.

Энергоёмкость (\mathcal{E}_e) – это затраты тепловой и электрической энергии в натуральных и стоимостных единицах ($ЗЭ$) на центнер выращенного урожая, надоя молока и прироста живой массы продуктивного поголовья:

$$\mathcal{E}_e = \frac{ЗЭ}{ВП(РП, ЧП)}, \quad (3.23)$$

Рентабельность использования оборотных фондов (средств) может исчисляться как самостоятельный показатель, так и в составе всех производственных фондов и издержек производства.

Рентабельность оборотных фондов (средств) ($R_{об.ср}$):

$$R_{об.ср} = \frac{\Pi}{ОбС(ОбФ)} \cdot 100\%, (3.24)$$

где Π – прибыль, руб.;

$ОбС(ОбФ)$ – оборотные средства (фонды), руб.

Эффективность использования оборотных средств характеризуют 3 основных показателя:

1. Коэффициент оборачиваемости (K_o):

$$K_o = \frac{РП}{ОбС}, (3.25)$$

где $РП$ – реализованная продукция;

$ОбС$ – оборотные средства в рублях (среднегодовой остаток оборотных средств).

Этот коэффициент характеризует число кругооборотов, совершаемых оборотными средствами предприятия за определенный период (год, квартал) и показывает объем реализованной продукции приходящийся на 1 рубль оборотных средств. Из формулы видно, что увеличение числа оборотов ведет либо к росту выпуска продукции на 1 рубль оборотных средств, либо к тому, что на этот же объем продукции требуется затратить меньшую сумму оборотных средств.

2. Коэффициент загрузки (K_z) оборотных средств. Его величина обратной коэффициенту оборачиваемости:

$$K_z = \frac{ОбС}{РП}, (3.26)$$

Он характеризует сумму оборотных средств, затраченных на 1 рубль реализованной продукции.

3. Длительность одного оборота в днях или скорость оборота (T):

$$T = \frac{Д}{K_o}, (3.27)$$

где Д – число дней в периоде.

Чем меньше продолжительность оборота оборотных средств, тем меньше требуется оборотных средств. Чем быстрее совершают кругооборот оборотные средства, тем эффективнее они используются.

8. Состав и структура кадров предприятия

Персонал (кадры) предприятия - совокупность работников различных профессионально-квалификационных групп, занятых на предприятии и входящих в его списочный состав .

Структура персонала.

1) по участию в производственной деятельности: а) ППП (персонал основной деятельности); б) персонал непромышленных организаций, состоящих на балансе предприятия (не основной деятельности).

К ППП относятся работники основных и вспомогательных цехов, подсобных производств, заводских лабораторий и отделов, очистных сооружений, узлов связи, информационно-вычислительных центров, всех видов охраны, заводоуправления.

Персонал не основной деятельности промышленных предприятий составляют работники, занятые обслуживанием жилищного и коммунального хозяйств, торговли, медицинских учреждений и учреждений дошкольного воспитания, культуры и спорта.

2) по характеру выполняемых функций а) рабочие; б) служащие (специалисты, собственно служащие, руководители).

В категорию *рабочие* входят лица, непосредственно занятые созданием материальных ценностей. *Руководители* – это категория работников, занятые организацией и управлением деятельностью трудового коллектива.

Специалисты – это работники для замещения должностей которых в соответствии с квалификационными требованиями необходимо наличие высшего или среднего специального образования.

Другие работники, относящиеся к служащим, осуществляют подготовку и оформление документации, учёт и контроль, хозяйственное обслуживание (кассиры, контролёры, табельщики, делопроизводители).

3) по характеру участия в производственном процессе а) основные рабочие; б) вспомогательные рабочие

К *основным рабочим* относятся люди, занятые осуществлением основных технологических процессов. К *вспомогательным* относятся

рабочие, занятые обслуживанием оборудования и рабочих мест, а также все рабочие вспомогательных цехов и хозяйств. Вспомогательные рабочие не участвуют в технологическом процессе, а способствуют его осуществлению.

4) по характеру сложности выполняемых работ: а) по профессии; б) специальности; в) квалификации.

Профессия характеризует род трудовой деятельности, для которой от исполнителя требуются определённые знания.

Специальность выделяется в пределах профессии и характеризует относительно узкий вид работ, требующий от исполнителя в ограниченной области глубокой подготовки.

Квалификация характеризует степень профессиональной подготовленности работника к выполнению определённого вида работ, определяемую по совокупности его знаний, умений и навыков. Уровень квалификации работников отражает степень овладения ими своей профессией и специальностью.

Функциональная структура персонала – это процентное соотношение численности работников по категориям. Структура кадров предприятия характеризуется соотношением различных категорий работников в общей численности работающих. В целях анализа структуры кадров определяются и сравниваются удельные веса каждой категории работников в общей среднесписочной численности персонала. Структура кадров определяется и анализируется по каждому подразделению, а также может рассматриваться по таким признакам, как возраст, пол, уровень образования, стаж работы, квалификация и т.д.

9. Производительность труда и методы ее измерения

Производительность труда – это категория, характеризующая эффективность и результативность труда. Существуют 2 показателя, по которым можно оценить уровень производительности труда: *выработка* (w) и *трудоемкость* (t). Они рассчитываются следующим образом:

$$w = \frac{V}{T}, (3.28)$$

$$t = \frac{T}{V}, (3.29)$$

где V – объем продукции;
 T – затраты труда.

Выработка показывает, сколько произведено продукции в единицу времени. А трудоемкость показывает количество труда (времени) затраченного на единицу продукции (чел/час).

Производительность труда, определенная по затратам не только живого, но и овеществленного труда называется производительностью общественного труда ($P_{от}$) и определяется:

$$P_{от} = \frac{V}{T_1 + T_2}, (3.30)$$

где T_1 – затраты живого труда;
 T_2 – затраты овеществленного труда.

Показатель выработки находится под влиянием ряда факторов (структура ППП, изменение трудоемкости и т.д.).

В идеальном случае процент увеличения выработки должен совпадать с процентом снижения трудоемкости. Процент изменения трудоемкости ($\Delta t\%$) и процент изменения выработки ($\Delta w\%$) можно рассчитать по следующим формулам:

$$\Delta t\% = \frac{100\% \cdot \Delta w\%}{100\% + \Delta w\%}, (3.31)$$

$$\Delta w\% = \frac{100\% \cdot \Delta t\%}{100\% - \Delta t\%}, (3.32)$$

Основной показатель производительности труда – выработка – может исчисляться следующими методами:

1. Натуральному (условно-натуральному).
2. Стоимостному.
3. Трудовому.

Выбор метода зависит от единиц измерения произведенной продукции.

1. При *натуральном методе* количество произведенной продукции измеряется в физических единицах. Теоретически этот метод наиболее правильно отражает производительность труда, т.к. учитываемое количество продукции непосредственно связано с затратами труда на ее изменение.

Однако данный метод имеет следующие ограничения:

1. Применяется только на предприятиях, выпускающих однородную продукцию.
2. Не учитывает изменения в объеме незавершенной продукции.
3. Не учитывает изменения качества выпускаемой продукции.

На практике границы применения натурального метода значительно расширяется с помощью условно-натуральных измерителей. *Условно-натуральный метод* применяется на предприятиях выпускающих несколько видов или марок однородной продукции. Выработка в этом случае определяется в условных единицах, для перевода в которое применяется коэффициенты:

$$w = \frac{\sum_{i=1}^n V_i \cdot K_i}{T}, \quad (3.33)$$

где V_i – продукция i -го вида;

K_i – коэффициент перевода для продукции i -го вида;

n – количество видов продукции;

T – затраты труда на производство всего объема продукции.

Коэффициенты перевода (K) определяются:

1. по полезности производимой продукции;
2. по мощности;
3. по трудоемкости производимой продукции.

2. Сущность *стоимостного метода* состоит в том, что выработка определяется как отношение произведенной продукции, выраженной в денежных единицах, к затратам труда:

При этом методе измерителем объема продукции выступает цена.

Выработку в стоимостном измерении можно исчислять на уровне предприятий, выпускающих разнородную продукцию.

Существует целая система стоимостных показателей производительности труда. В стоимостном выражении выработку можно рассчитать по:

- 1) валовой продукции;
- 2) товарной продукции;
- 3) реализованной продукции;
- 4) валовой товарооборот;
- 5) нормативная стоимость обработки (НСО);

- б) чистая продукция;
- 7) условно чистая продукция.

Валовая, товарная, реализованная продукция, валовой товарооборот в качестве измерителей имеют следующие недостатки:

1. Они включают в себя стоимость, созданную как живым, так и овеществленным трудом.
2. На выработку, рассчитанную по данным показателям, существенное влияние оказывает цена.
3. Не стимулируют экономию материальных затрат.

НСО определяется путем суммирования затрат на заработную плату основных рабочих с отчислениями на социальное страхование, расходов общецеховых и расходов общезаводских.

Сущность НСО состоит в том, что объем работы предприятия определяется по нормативам, которые устанавливаются путем суммирования затрат предприятия на заработную плату основных рабочих, цеховых и общезаводских расходов на единицу продукции.

Данный метод имеет следующие недостатки:

1. Требуется много времени на разработку нормативов.
2. Также учитываются затраты овеществленного труда.

Для того чтобы устранить влияние затрат прошлого труда в конце 60-х годов 20 века стали применять показатели чистой продукции. Чистую продукцию можно определить как разность стоимости валовой продукции и материальных затрат. Также чистая продукция может рассчитываться как сумма заработной платы и прибыли.

Условно чистая продукция определяется как разность стоимости валовой продукции и материальных затрат плюс амортизация основных фондов.

3. При *трудо-вом методе* измерителем трудовых затрат выступают затраты времени на производство единицы продукции.

Преимущество данного метода:

- при расчете применяется наиболее точный измеритель, а именно трудоемкость каждого вида продукции независимо от ее готовности;
- при исчислении выработки по трудовому методу объем выпущенной продукции выражается в норма-часах. При оценке этого объема используются разные виды трудоемкости.

По структуре учитываемых затрат труда трудоемкость бывает:

1. Технологическая – это затраты труда рабочих, выполняющих основной технологический процесс

2. Обслуживания – это затраты труда рабочих, занятых обслуживанием основного производства.

3. Производственная – это затраты труда основных и вспомогательных рабочих.

4. Трудоемкость управления – это затраты труда руководителей, специалистов и служащие.

5. Полная – это затраты труда всех категорий работников.

10. Сущность и функции заработной платы, основные принципы организации оплаты труда

Заработная плата – совокупность вознаграждений в денежной или натуральной форме, полученных работником за фактически выполненную работу, а также за периоды, включенные в рабочее время.

На практике заработная плата принимает форму тарифных ставок, окладов, премий, гонораров, комиссионных вознаграждений и т.д.

Для работника заработная плата – основная статья дохода, средство повышения благосостояния, как его самого, так и членов его семьи. Для работодателя заработная плата – элемент затрат на производство.

Различают номинальную и реальную заработную плату.

Номинальная заработная плата – это сумма денег, полученная за отработанное время или выполненную работу.

Реальная заработная плата – это количество товаров и услуг, которые можно приобрести за номинальную заработную плату. Величина реальной заработной платы зависит от размера номинальной заработной платы, уровня инфляции, размера минимальной заработной платы, которая не должна быть ниже уровня прожиточного минимума.

Минимальная заработная плата (МЗП) – гарантированный государством, минимальный, обязательный размер денежных и (или) натуральных выплат работнику нанимателем в течение месяца за работу в нормальных условиях при соблюдении установленной Трудовым кодексом продолжительности рабочего времени и выполнении норм труда.

В МЗП не включаются: доплаты, надбавки, премии и иные компенсационные и поощрительные выплаты.

Прожиточный минимум представляет набор материальных благ и услуг, необходимых для обеспечения жизнедеятельности человека и сохранности его здоровья.

Бюджет прожиточного минимума (БПМ) – стоимостная величина прожиточного минимума, а также обязательные платежи и взносы.

Минимальный потребительский бюджет (МПБ) – представляет собой расходы на приобретение набора потребительских товаров и услуг для удовлетворения основных физиологических и социально-культурных потребностей человека. Для определения минимального потребительского бюджета определяют минимальную материальную обеспеченность, натурально-вещественной формой, которой является *потребительская корзина*. *Потребительская корзина* – научно обоснованный сбалансированный набор товаров и услуг, удовлетворяющий конкретные функциональные потребности человека в определенные отрезки времени, исходя из конкретных условий и особенностей, сложившихся в Республике Беларусь.

Сущность заработной платы проявляется в ее функциях:

- 1) удовлетворение потребностей человека;
- 2) воспроизводство рабочей силы;
- 3) формирование платежеспособного спроса населения;
- 4) обеспечение единства критерия для всех работников, участвующих в распределении 5) общественного продукта в личное потребление;
- б) материальное стимулирование;
- 7) измерение затрат живого труда;
- 8) социальная (заработная плата стимулирует формирование и развитие отношения людей к труду как к жизненной потребности).

Принципы организации оплаты труда:

1. Государственное регулирование.
2. Повышение оплаты труда по результатам работы.
3. Дифференциация уровня заработной платы отдельных трудящихся и их групп.
4. опережение роста производительности труда по сравнению с ростом заработной платы.

11. Сущность и назначение тарифной системы

Под тарифной системой понимаются совокупность норм и нормативов, при помощи которых общество устанавливает исходную дифференциацию оплаты труда различных групп работников в зависимости от их квалификации и сложности выполняемых работ.

Тарифная система в сочетании с нормированием труда и формами заработной платы является основой организации оплаты труда. Тарифная система включает:

1. Тарифную ставку 1-го разряда;
2. Единую тарифную сетку (она включает тарифные разряды, коэффициенты);
3. Тарифно-квалификационные справочники:
 - Единый тарифно-квалификационный справочник работ и рабочих профессий (ЕТКС);
 - Единый квалификационный справочник должностей служащих (ЕКСД);
4. Доплаты и надбавки к тарифным ставкам.

1. Тарифная ставка 1-го разряда – это размер оплаты труда работника низшей квалификации за определенный период времени (час, день, месяц). Для предприятий государственной формы собственности максимальный размер тарифной ставки первого разряда не ограничен и зависит от конечных результатов их производственно - хозяйственной деятельности. Минимальная величина тарифной ставки первого разряда устанавливается законодательно и равна значению тарифной ставки бюджетных организаций.

2. Единая тарифная сетка - это совокупность квалификационных разрядов и соответствующих им тарифных коэффициентов, с помощью которых устанавливается непосредственная зависимость заработной платы работников от их квалификации. Самые простые работы относятся к 1 разряду, их тарифный коэффициент равен 1.

Сложность труда работающих и различия в его оплате в зависимости от данного фактора учитывается единой тарифной сеткой, которая позволяет установить дифференциацию в оплате труда с учетом разряда работника. Сложность работы может определяться аналитическим методом или экспертным методом. Важнейшим элементом тарифной сетки является тарифный коэффициент, который представляет собой отношение тарифной ставки того или иного разряда к тарифной ставке 1-го разряда. Величина тарифного коэффициента показывает во сколько раз уровень оплаты труда работающих, относимых к данному разряду превышает уровень оплаты труда самых простых работ, относимых к 1-ому разряду.

Тарифный разряд – это показатель, характеризующий сложность выполнения работы и степень квалификации работника.

Диапазон ЕТС – соотношение тарифного коэффициента максимального разряда, к тарифному коэффициенту 1-го разряда, т.е. к 1. В действующей ЕТС – 27 разрядов, тарифный коэффициент 27 разряда – 7,84.

3. Тарифно-квалификационные справочники – это объединенные в единый сборник нормативные документы, содержащие квалификационные характеристики работ и профессий (должностей), сгруппированные в разделы по производствам и видам работ.

Тарификации работ и присвоение квалификационных разрядов рабочему осуществляется на основе ЕТКС, также наименование рабочих профессий устанавливается в строгом соответствии с данным справочником.

ЕТКС содержит тарифно-квалификационные характеристики всех рабочих профессий, которые сгруппированы в разделы по видам работ. Квалификационные характеристики профессий состоят из 3-х частей:

1) приводится характеристика работ, которые должен выполнять рабочий данной квалификации, указывается степень самостоятельности рабочего при выполнении работ, использовании оборудования, при выборе режимов работ и т.д.

2) указывается, что должен знать рабочий соответствующей профессии и квалификации о своем технологическом оборудовании, инструменты и т.д.

3) типичные для каждого разряда примеры работ.

При сдаче на разряд задания определяются по примеру работы, предусмотренной для данной квалификации.

Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и служащих определяет тарифно-квалификационные требования для руководителей, специалистов и служащих. Наименования должностей служащих устанавливаются в соответствии с ЕКСД, который обязателен для применения в организациях независимо от форм собственности.

4. Основное назначение системы надбавок и доплат состоит в стимулировании повышения работником квалификации и уровня мастерства, а также длительного выполнения трудовых обязанностей в определенной местности, условиях и (или) сфере производственной деятельности. Доплаты и надбавки можно разделить на стимулирующие и компенсационные.

Существуют следующие виды доплат и надбавок: доплаты за работу во вредных и тяжелых условиях, за интенсивность труда, за совмещение профессий (должностей) и выполнение обязанностей временно отсутствующего работника, для компенсации потерь в зарплате не по вине работника, надбавки за высокие достижения в работе или выполнение особо важной работы на срок ее выполнения, надбавки за ученую степень, надбавки за выслугу лет, стаж работы, надбавки за высокое профессиональное мастерство.

Кроме того, законодательство Республики Беларусь устанавливает ряд надбавок и доплат, которые в обязательном порядке должны исполняться нанимателем: надбавки за передвижной и разъездной характер работы, доплаты за работу в зонах радиоактивного загрязнения в связи с аварией на ЧАЭС, доплаты за работу в ночное время, доплаты за работу при многосменном режиме, доплаты за работу в сверхурочное время, в выходные и праздничные дни.

12. Формы и системы оплаты труда

В зависимости от факторов, составляющих основу определения заработной платы, все многочисленные ее разновидности сводятся к двум основным формам:

1. Сдельная.
2. Повременная.

При сдельной форме оплата труда осуществляется за выполненный объем работ.

При повременной форме оплата труда осуществляется за отработанное нормативное время.

Организация сдельной и повременной форм заработной платы требует соблюдение ряда условий, которые определяют эффективность и целесообразность их практического использования.

Организация сдельной формы оплаты труда предусматривает соблюдение следующих условий:

1. Наличие научно-обоснованных норм затрат труда. Правильная тарификация работ в соответствии с ЕТКС.
2. Выработка продукции должна быть решающим показателем работы сдельщика. Ее уровень должен непосредственно зависеть от самого работника.
3. На рабочих местах не должно быть помех производительному труду.
4. Наличие надлежащего учета произведенной продукции.

Для организации повременной формы оплаты труда необходимо:

1. Надлежащий табельный учет фактически отработанного времени.
2. Правильная тарификация работников-повременщиков.
3. Установление и правильное применение норм и нормативов, регламентирующих организацию труда повременщиков.
4. Отсутствие возможности увеличения выпуска продукции. Увеличение выработки может привести к браку или к снижению качества.

Сдельная и повременная формы оплаты труда имеют свои разновидности, которые называются системами.

Сдельная форма оплаты труда включает следующие системы:

1. Прямая сдельная (индивидуальная, бригадная).
2. Прямая сдельно-премиальная.
3. Косвенно-сдельная.
4. Косвенно-сдельно - премиальная.
5. Сдельно-прогрессивная.
6. Аккордная.
7. Аккордно-премиальная.

1. Прямая сдельная (индивидуальная, бригадная). При данной системе заработная плата определяется за весь объем качественно-выполненных работ по сдельной расценке за единицу продукции (работ). Расценка устанавливается исходя из тарифной ставки данного разряда работы и нормы времени (выработки) ($H_{вр}$ ($H_{выраб}$)) установленной для ее выполнения:

$$P = \frac{T_c}{H_{выраб}}, \quad (3.34)$$

$$P = T_c \cdot H_{вр}, \quad (3.35)$$

где P – расценка за единицу продукции (работы) в рублях;
 T_c – тарифная ставка соответствующего разряда (часовая).
Тогда заработная плата определяется по следующей формуле:

$$Z = Q \cdot P, \quad (3.36)$$

где Q – объем продукции (работ) в натуральном выражении.

Бригадная: заработная плата выплачивается коллективу (бригаде) по единой сдельной расценке за весь объем качественно выполненных работ, а затем заработная плата распределяется между членами бригады, используя один из трех способов:

- по коэффициенту трудового участия (КТУ);
- по тарифному разряду и отработанному времени;
- поровну.

2. Прямая сдельно-премиальная. Помимо прямой сдельной оплаты добавляется премия за качественные и количественные показатели.

3. Косвенно-сдельная. Это система, при которой заработная плата рабочего или группы определяется по производственным показателям коллектива сдельщиков, которых они обслуживают. Расценка определяется исходя из тарифной ставки рабочего и нормируемого объема работ трудящихся, которых обслуживают косвенные сдельщики. Эта система используется для оплаты труда вспомогательных рабочих (наладчики, настройщики и т.д.).

4. Косвенно-сдельно - премиальная. Помимо косвенно-сдельно оплаты добавляется премия за качественные показатели.

5. Сдельно-прогрессивная. Труд рабочего в пределах установленной исходной нормы оплачивается по прямым сдельным расценкам, а сверх установленной нормы по повышенным сдельным расценкам. Степень увеличения сдельной расценки зависит от уровня перевыполнения исходной нормы и определяется специальной шкалой.

Шкала является важнейшим элементом сдельно-прогрессивной системы оплаты труда и ее характеризуют следующие показатели: число ступеней изменения сдельных расценок; крутизна, т.е. степень возрастания расценок.

6. Аккордная. Система, при которой заработная плата рабочих или группы определяется за весь объем качественно произведенной ими работы. Для определения размера заработной платы предварительно составляется калькуляция, в которой определяется содержание и последовательность выполнения работ. На основе операционных норм и расценок определяется общая сумма заработной платы за всю работу.

7. Аккордно-премиальная. За сокращение срока выполнения задания выплачивается премия к аккордной заработной плате.

Повременная форма оплаты труда имеет 2 системы:

1. Простая повременная.

2. Повременно-премиальная.

При простой повременной системе заработная плата работнику начисляется по тарифной ставке в соответствии с присвоенным ему разрядом и фактически отработанным временем. По способу начисления заработная плата данной системы подразделяется на следующие виды:

- почасовая;
- дневная;
- месячная.

При повременно-премиальной системе к заработной плате работника сверх тарифа начисляется премия за конкретные достижения в работе по заранее установленным показателям.

Штатно – окладная система оплаты труда служащих

Штатное расписание – организационно – распорядительный документ, содержащий информацию, необходимую для определения места работника в общей структуре трудового коллектива, его профессии (должности), размера тарифной ставки (оклада) и другие сведения.

Рекомендуемыми структурными элементами штатного расписания являются:

- наименование профессий рабочих, (должностей) служащих;
- размер тарифной ставки (тарифных ставок) 1 – го разряда как элемента тарифной системы;
- тарифные разряды профессий (должностей) и соответствующие им тарифные коэффициенты;
- размеры тарифных ставок (окладов) работников (как правило, указываются также их повышения, предусмотренные локальными нормативными правовыми актами организации и носящие постоянный характер). Дополнительные выплаты стимулирующего и компенсирующего характера, носящие переменный характер, в штатном расписании не указываются.

Должностной оклад – абсолютный размер тарифной заработной платы, устанавливаемой в соответствии с занимаемой должностью. Должностной оклад определяется путем суммирования тарифного оклада и предусмотренных законодательством повышающих тарифный оклад выплат.

Заработная плата служащих определяются путем суммирования:

тарифного оклада служащего, рассчитанного на основе ЕТС, который исчисляется путем последовательного умножения тарифной ставки первого разряда, действующей на предприятии, на тарифный коэффициент соответствующего тарифного разряда ЕТС, установленный служащему по его должности, на дифференцированный коэффициент и (или) на коэффициент повышения по технологическим видам работ;

надбавки за продолжительность непрерывной работы (вознаграждения за выслугу лет, стаж работы); за квалификационную категорию; за наличие в структуре организации филиалов; за сложность и напряженность работы и др., предусмотренные законодательством о труде;

премии по результатам финансово-хозяйственной деятельности предприятия, специальных видов премий за экономию топливно-энергетических и материально-технических ресурсов, внедрение новой техники, вознаграждение по итогам работы за год.

ТЕМА 4

ЗАТРАТЫ ОРГАНИЗАЦИИ, СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ АНАЛИЗ

- 1. Себестоимость: сущность, виды; классификация затрат**
- 2. Смета затрат на производство продукции**
- 3. Калькуляция единицы промышленной продукции**

1. Себестоимость: сущность, виды; классификация затрат

Себестоимость продукции является одним из важнейших показателей хозяйственной деятельности предприятия, отражающим текущие затраты предприятия на производство и реализацию продукции (работ, услуг), выраженные в денежной форме. Себестоимость характеризует качественную сторону всей производственной и хозяйственной деятельности предприятия. Чем ниже себестоимость продукции при одинаковом уровне производства, тем выше его эффективность.

Себестоимость продукции – это стоимостная оценка, используемых в процессе производства продукции (работ, услуг), сырья, материалов, топлива, энергии, природных ресурсов, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Себестоимость – это совокупность затрат (издержек) на производство и реализацию продукции в денежном выражении.

Функции себестоимости:

1. Себестоимость является основой простого воспроизводства.
2. Себестоимость является денежной формой учета затрат на осуществление производственного процесса.
3. Себестоимость – основа ценообразования.

Рассматривая виды себестоимости, можно предложить несколько классификаций.

Себестоимость может быть:

1. Общественная (отраслевая) исчисляется на основе затрат аграрного сектора в целом по стране.
2. Индивидуальная – затраты на производство продукции конкретного предприятия.

В зависимости от объема затрат на предприятиях различают:

1. Цеховую себестоимость - совокупность затрат на производство продукции внутри цеха.
2. Производственную себестоимость – совокупность затрат на производство продукции внутри предприятия.
3. Полную (коммерческую) себестоимость – отражает все затраты на производство и реализацию продукции. Складывается из производственной себестоимости и внепроизводственных расходов на реализацию продукции.

Различают:

1. Плановую себестоимость, которая исчисляется в начале календарного периода и составляется на планируемый срок и является составной частью бизнес-плана.
2. Нормативную – максимально допустимые затраты на производство и сбыт продукции при научно-обоснованных нормах расхода живого и овеществленного труда.
3. Фактическую (отчетную) – рассчитывается в конце отчетного периода по данным бухгалтерского учета затрат на производство и реализацию продукции.

Себестоимость может быть выражена следующими показателями:

- 1) *сумма общих затрат на весь объем продукции;*
- 2) *затраты, приходящиеся на единицу продукции;*
- 3) *затраты, приходящиеся на один рубль валовой (товарной, реализованной) продукции в сопоставимых ценах.*

Классификация издержек (затрат):

1) По экономической роли в процессе производства:

основные;

накладные.

Основные - непосредственно связанные с процессом производства.

Накладные - связанные с обслуживанием и управлением производства.

2) по способу отнесения затрат:

прямые;

косвенные.

Прямые – это те затраты, которые могут быть непосредственно отнесены на изготавливаемую продукцию (затраты на сырье и материалы, топливо и энергия на технологические нужды, заработная плата производственных рабочих).

Косвенные – это затраты, которые связаны с функционированием всего предприятия и не могут быть непосредственно отнесены на конкретную продукцию (общепроизводственные расходы, общехозяйственные расходы и т.д.).

3) в зависимости от характера изменения величины затрат при увеличении или снижении объема производства:

постоянные (условно-постоянные) или непропорциональные;

переменные или пропорциональные.

Постоянные – это затраты, которые не изменяются или изменяются незначительно в результате изменения объема производства (расходы на содержание аппарата управления, на отопление и освещение помещения, на управление производством и предприятием в целом и т.д.).

Переменные – это затраты, которые изменяются прямо пропорционально изменению объема производства (расходы на сырье и материалы, заработная плата основных рабочих и т.д.).

Сумма постоянных и переменных затрат составляет валовые затраты или издержки предприятия.

4) В зависимости от степени детализации:

простые (элементные);

комплексные.

Простые - однородные расходы, которые не разделяются на составные части (затраты на сырье и материалы, покупные изделия и полуфабрикаты, заработная плата и др.).

Комплексные - затраты, состоящие из разнородных затрат (расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общецеховые, общезаводские расходы и др.). По расходам, входящим в комплексные статьи, составляют сметы.

5) По способу формирования (месту) затрат:

производственные;
непроизводственные.

Производственные - издержки, возникающие в сфере производства.

Непроизводственные - издержки, возникающие в сфере обращения.

По рациональности затрат:

производительные;
непроизводительные.

Производительные - затраты, предусмотренные при нормально функционирующем производстве.

Непроизводительные - дополнительные (нерациональные затраты, обусловленные недостатками в организации, управлении и обслуживании производства).

по виду расходов:
статьи калькуляции;
экономические элементы.

Группировка затрат по статьям калькуляции отражает место возникновения этих затрат.

При классификации затрат по экономическим элементам они группируются в соответствии с их экономическим содержанием, независимо от места их возникновения.

2. Смета затрат на производство продукции

Для целей определения себестоимости общего объема выпуска продукции и анализа структуры издержек все затраты группируются по признаку экономической однородности.

Документ, в котором осуществляется такая группировка, называется сметой затрат на производство продукции.

В смете затрат выделяют следующие экономические элементы:

- 1) материальные затраты;
- 2) расходы на оплату труда;
- 3) отчисления на социальные нужды;
- 4) амортизация основных средств;

5) прочие затраты.

Элементом затрат называют экономически однородные расходы, которые не могут быть разложены на составные части. Группировка затрат по экономическим элементам позволяет определить, что и в каком объеме расходует предприятие на производство продукции, а также структуру затрат.

В элемент «Материальные затраты» включается:

стоимость используемых в производственном процессе сырья, материалов, запчастей, топлива, комплектующих изделий и полуфабрикатов, природного сырья, покупной энергии всех видов;

износ отдельных предметов, служащих менее одного года, независимо от их стоимости либо многократно используемые в хозяйственной деятельности, но стоимость на момент приобретения не превышает установленного лимита (предыдущая формулировка: МБП (малоценные и быстроизнашивающиеся предметы));

стоимость работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями;

стоимость потерь материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли.

Из затрат на материальные ресурсы исключается стоимость возвратных отходов.

В элементе «Расходы на оплату труда» отражаются: выплаты по заработной плате, исчисленные исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов. Также данный элемент включает компенсирующие, стимулирующие, премиальные выплаты, оплату ежегодных и дополнительных отпусков.

В элементе «Отчисления на социальные нужды» отражаются обязательные отчисления по установленным законодательством нормам в фонд социальной защиты населения.

В элементе «Амортизация основных средств» отражается сумма амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных средств, соответствующих их годовому нормативному износу.

В элемент «Прочие затраты» входят:

налоги, сборы и другие платежи в бюджет и внебюджетные фонды;

платежи по видам обязательного страхования;

плата по процентам за ссуды банка;

оплата за услуги связи;

расходы на подготовку и переподготовку кадров;
расходы на рекламу;
арендная плата;
командировочные и представительские расходы;
и другие ранее не отраженные расходы.

Система затрат на производство продукции используется для:

- 1) расчета себестоимости валовой, товарной и реализованной продукции;
- 2) определения общего объема прибыли;
- 3) разработки баланса расходов и доходов предприятия;
- 4) расчета таких показателей, как:
средние издержки на единицу продукции;
издержки на рубль валовой, товарной и реализованной продукции.

3. Калькуляция единицы промышленной продукции

С целью большей детализации и обеспечения правильности включения затрат в себестоимость отдельных видов продукции, все затраты предприятия, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), группируются по статьям калькуляции (затрат) в зависимости от характера и места возникновения. Определение издержек, связанных с производством и реализацией продукции, приходящихся на 1 единицу, называется калькуляцией.

Пример калькуляции единицы продукции промышленной организации:

1. Сырье и основные материалы.
2. Возвратные отходы (вычитаются).
3. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций.
4. Транспортно-заготовительные расходы.
5. Вспомогательные материалы на технологические цели.
6. Топливо и энергия на технологические цели.
7. Расходы на оплату труда производственных рабочих.
8. Отчисления на социальные нужды.
9. Расходы на подготовку и освоение производства.
10. Расходы на содержание и эксплуатацию основного технологического оборудования
11. Общепроизводственные расходы.

Затраты, отраженные в первых одиннадцати статьях, составляют цеховую себестоимость.

12. Общехозяйственные расходы.

13. Потери от брака.

14. Сопутствующая продукция (вычитается).

15. Прочие производственные расходы.

Затраты, отраженные с первой по пятнадцатую статью, составляют производственную себестоимость.

16. Коммерческие расходы.

Все статьи калькуляции составляют полную себестоимость.

Рассмотрим подробнее содержание некоторых статей калькуляции.

Статья «Расходы на подготовку и освоение производства» включает в себя:

расходы на освоение новых предприятий, производств;

затраты на подготовку и освоение производства новых видов продукции и технологических процессов;

НИОКР.

Статья «Общепроизводственные расходы» включает:

расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования (амортизация оборудования и транспортных средств; затраты на содержание, ремонт производственного и подъемно-транспортного оборудования, цехового транспорта и рабочих мест; износ инструментов и приспособлений);

расходы по организации, обслуживанию и управлению производством (содержание аппарата управления цеха; содержание неуправленческого персонала цеха; содержание, амортизация и ремонт зданий, сооружений и инвентаря цеха; рационализация и изобретательство; совершенствование технологий и организации производства; охрана труда и техника безопасности и др.);

непроизводительные расходы (потери от простоев; недостачи и потери материальных ценностей и др.).

В 11-ю статью «Общехозяйственные расходы» входят:

расходы на управление (расходы на оплату труда заводского персонала, в т.ч. аппарата управления, командировочные расходы и др.);

расходы на организацию и обслуживание производственно-хозяйственной деятельности (расходы на содержание отделов снабжения и заводских складов; расходы на содержание прочего обще-

водского персонала; амортизация основных фондов; износ по нематериальным активам (программное обеспечение, know-how); содержание и ремонт зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения; охрана труда; сооружение противопожарной и сторожевой охраны; подготовка кадров и т.д.);

налоги, сборы и прочие обязательные платежи;

общехозяйственные непроизводительные расходы (потери от простоев по внутрипроизводственным причинам, прочие непроизводительные расходы).

При многономенклатурном производстве значительная часть затрат не может быть непосредственно отнесена на себестоимость конкретных видов изделия (косвенные затраты). Отнесение их на себестоимость единицы продукции осуществляется пропорционально какому-либо признаку (основная заработная плата производственных рабочих, производственная себестоимость и т.д.). Так затраты на содержание и эксплуатацию оборудования распределяются пропорционально машино-часам работы оборудования по изготовлению соответствующих изделий. Общепроизводственные, общехозяйственные расходы распределяются пропорционально сумме основной заработной платы производственных рабочих, непроизводственные расходы распределяются пропорционально производственной себестоимости.

ТЕМА 5

ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

1. Прибыль: сущность, взаимосвязь с категорией «доходы», виды, основы формирования

2. Рентабельность: сущность, виды, показатели

1. Прибыль: сущность, взаимосвязь с категорией «доходы», виды, основы формирования

Финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия определяется показателем прибыли или убытка. Финансовый результат представляет собой разницу от сравнения сумм доходов и расходов предприятия. Превышение доходов над расходами означает прирост имущества предприятия – прибыль, а расходов над доходами – уменьшение имущества – убыток. Полученный предприятием за отчетный год финансовый результат в виде прибыли или убытка соот-

ветственно приводит к увеличению или уменьшению источников собственных средств предприятия.

Финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия формируется из трех элементов:

реализационный результат, полученный от реализации продукции, товаров и услуг, а также от хозяйственных операций, составляющих предмет деятельности предприятия;

операционный результат, непосредственно не связанный с формированием основного реализационного финансового результата, а включающий в себя операционные доходы и расходы;

внереализационный финансовый результат, определяемый как сальдо внереализационных доходов и расходов, а также доходов и расходов от чрезвычайных ситуаций.

Доходы – увеличение экономических выгод в результате поступления активов или погашения обязательств, что приводит к увеличению капитала предприятия.

Доходами не являются займы, кредиты, залоги, авансы в счет оплаты продукции, сумма налогов по обязательным платежам.

Расходы – уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала.

В условиях рыночных отношений прибыль является конечной целью и движущим мотивом производства на предприятии, важнейшим экономическим показателем хозяйственной деятельности предприятия.

Прибыль – это экономическая категория, которая в обобщенном виде отражает результаты хозяйствования, эффективность затрат живого и овеществленного труда.

Существуют различные подходы к классификации видов прибыли предприятия. В обобщенном виде их можно представить следующим образом:

1. По видам хозяйственной деятельности:

1.1. Прибыль от реализации товаров, продукции, работ, услуг (прибыль от основной деятельности);

1.2. Прибыль от операционных доходов и расходов (от сдачи в аренду, лизинг основных средств, от продажи, выбытия основных средств, нематериальных активов или иного имущества предприятия);

1.3. Прибыль от внереализационных доходов и расходов (списание кредиторской и дебиторской задолженности, курсовые разницы,

безвозмездно полученные (переданные) активы, операции с ценными бумагами, поступление долгов на расчетный счет, штрафы, убыток от стихийного бедствия и т.д.).

Сумма вышеперечисленных видов прибыли (1.1, 1.2, 1.3) формирует прибыль отчетного периода (балансовую прибыль).

Данная классификация соответствует правилам учета доходов и расходов, существовавшим в Республики Беларусь до 2012 года. С 2012 года классификация прибыли по видам хозяйственной деятельности выглядит следующим образом:

- 1.1. Прибыль от реализации продукции, работ, услуг;
- 1.2. Прибыль от текущей деятельности;
- 1.3. Прибыль от инвестиционной, финансовой и иной деятельности.

Текущая деятельность – основная приносящая доход деятельность организации и прочая деятельность, не относящаяся к финансовой и инвестиционной деятельности;

Инвестиционная деятельность - деятельность организации по приобретению и созданию, реализации и прочему выбытию основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные активы, вложений в долгосрочные активы, оборудования к установке, строительных материалов у заказчика, застройщика, финансовых вложений, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации;

Финансовая деятельность - деятельность организации, приводящая к изменениям величины и состава внесенного собственного капитала, обязательств по кредитам, займам и иных аналогичных обязательств, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации.

2. По составу формирующих элементов (данная классификация соответствует правилам учета доходов и расходов после 2012 года):

2.1. Маржинальная прибыль (МП)

$$МП = ВР_n - З_{пер} = П_p + З_{пост}, \quad (5.1)$$

где $ВР_n$ – выручка от реализации – нетто (за вычетом налогов и сборов, включаемых в выручку (НДС, акциз));

$З_{пер}$ – переменные затраты по реализации продукции;

$П_p$ – прибыль от реализации продукции;

$Z_{пост}$ – постоянные затраты.

2.2. Валовая прибыль (Π_B)

$$\Pi_B = BP_n - C_p, (5.2)$$

где C_p – себестоимость реализованных товаров.

2.3. Прибыль от реализации (Π_p)

$$\Pi_p = BP_n - C_p - UP - PP, (5.3)$$

где UP – управленческие расходы;

PP – расходы на реализацию.

2.4. Прибыль от текущей деятельности (Π_m)

$$\Pi_m = \Pi_p + D_m - P_m, (5.4)$$

где D_m – прочие доходы по текущей деятельности;

P_m – прочие расходы по текущей деятельности;

2.5. Прибыль до налогообложения ($\Pi_{но}$)

$$\Pi_{но} = \Pi_m + \Pi_{инвфин}, (5.5)$$

где $\Pi_{инвфин}$ – прибыль от инвестиционной, финансовой и иной деятельности.

2.6. Брутто прибыль – общий финансовый результат организации до выплаты процентов и налогов ($\Pi_{б}$)

$$\Pi_{б} = \Pi_{но} - \Pi_{л}, (5.6)$$

где $\Pi_{л}$ – прибыль, подлежащая льготному налогообложению.

2.7. Прибыль чистая ($\Pi_{ч}$)

$$\Pi_{ч} = \Pi_{б} - \Pi_{налог}, (5.7)$$

где $\Pi_{налог}$ – налоги, сборы и платежи из прибыли.

2.8. Совокупная прибыль – совокупность чистой прибыли, результатов от переоценки долгосрочных активов, результата от прочих операций, не включаемого в чистую прибыль.

3. По характеру налогообложения:

3.1. Прибыль налогооблагаемая.

3.2. Льготируемая прибыль.

4. По достаточности уровня формирования:

4.1. Минимальная прибыль обеспечивает организации минимальный уровень дохода на вложенный капитал. Минимальный уровень дохода не должен быть меньше средней процентной ставки по депозитам за анализируемый период.

4.2. Нормальная прибыль соответствует финансовому результату, необходимому для удержания предприятия в определенной отрасли.

4.3. Максимальная прибыль определяет целевую установку при планировании деятельности предприятия. Достижение максимальной прибыли предполагает минимизацию затрат на производство и реализацию продукции.

5. По характеру отражения в учете:

5.1. Бухгалтерская прибыль ($P_{бух}$) – сальдо между доходами и внешними текущими затратами предприятия, отраженными в бухгалтерском учете (явными затратами);

5.2. Экономическая прибыль ($P_{эк}$) – разница между суммой доходов предприятия и суммой внешних (явных) и внутренних (неявных) текущих затрат:

$$P_{эк} < P_{бух}, (5.8)$$

6. По характеру использования:

6.1. Капитализируемая прибыль – прибыль, направляемая на финансирование прироста активов предприятия;

6.2. Потребленная прибыль – прибыль, направляемая на финансирование мероприятий и работ, не приводящих к образованию нового имущества предприятия.

7. По характеру инфляционной очистки:

7.1. Номинальная прибыль.

7.2. Реальная прибыль, т.е. прибыль, скорректированная на темп инфляции в анализируемом периоде.

8. По степени использования:

8.1. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – сумма прибыли (убытка), образованной в прошлые отчетные периоды. Сумма непокрытого убытка показывается со знаком минус.

8.2. Прибыль к распределению – сформированная и распределенная на конкретную дату прибыль, но не использованная в процессе хозяйственной деятельности.

9. По достаточности уровня формирования:

9.1. Минимальная прибыль обеспечивает организации минимальный уровень дохода на вложенный капитал. Минимальный уровень дохода не должен быть меньше средней процентной ставки по депозитам за анализируемый период.

9.2. Нормальная прибыль соответствует финансовому результату, необходимому для удержания предприятия в определенной отрасли.

9.3. Максимальная прибыль определяет целевую установку при планировании деятельности предприятия. Достижение максимальной прибыли предполагает минимизацию затрат на производство и реализацию продукции.

2. Рентабельность: сущность, виды, показатели

Показатель прибыли не дает представления о степени эффективности использования затрат.

Для определения сравнительной экономической эффективности производства отдельных видов продукции, отраслей и хозяйств в целом необходимо полученную прибыль сопоставить с себестоимостью реализованной продукции. Для этого необходим показатель рентабельности. Рентабельность является комплексным интегральным показателем экономической эффективности производственной хозяйственной деятельности предприятия.

Результативность и экономическая целесообразность функционирования предприятия могут оцениваться с помощью абсолютных и относительных показателей.

Так с помощью показателей первой группы можно проанализировать динамику различных показателей прибыли (прибыли от реализации, работ, услуг, оставшейся в распоряжении предприятия) за ряд лет. Такие расчеты будут иметь скорее арифметический, чем экономический смысл (если при этом не используются соответствующие способы пересчета в сопоставимые цены).

Относительные показатели меньше подвержены влиянию инфляции, поскольку представляют собой различные соотношения прибыли и вложенного капитала, или прибыли и производственных затрат.

По абсолютной сумме прибыли не всегда можно судить об уровне доходности предприятия, так как на ее размер влияет не только качество работы, но и масштабы деятельности. Поэтому для характеристики эффективности работы предприятия наряду с абсолютной суммой прибыли используют относительный показатель – уровень рентабельности.

Эти характеристики наиболее целесообразно рассматривать относительно других временных периодов. Абсолютные цифры сами по себе несут немного информации. Лишь зная динамику их изменения, можно более достоверно судить о работе предприятия.

Как результативный показатель рентабельность характеризует эффективность использования имеющихся ресурсов, успех (неуспех) в деятельности, рост (снижение) объемов деятельности.

Рентабельность, являясь конечным результатом деятельности предприятия, создает условия для его расширения, развития, самофинансирования и повышения конкурентоспособности.

Понятие «рентабельность» имеет разные значения с позиции предприятия, потребителя, государства. Но во всех случаях оно означает выгоду. Если предприятие работает рентабельно (в нормальных условиях хозяйствования), то это свидетельствует о том, что покупатель, приобретая товар именно в этом магазине (или этого производителя), получает удовлетворение от покупки (когда у него есть выбор), а государство (общество) может за счет налогов на прибыль поддерживать убыточные объекты, решать приоритетные социальные задачи.

С точки зрения бухгалтерского учета, рентабельность состоит из двух составляющих. Первый компонент – доход от обычной (повседневной) хозяйственной деятельности предприятия (определяется как разность между валовыми доходами от реализации и издержками обращения). При этом на величину рентабельности от хозяйственной деятельности оказывает влияние соответствующая методика исчисления издержек, затрат на содержание персонала, оценки стоимости основных фондов, запасов и других составляющих. Второй компонент – потенциальная рентабельность (доход от владения ценными бумагами, долговыми обязательствами и материальными ценностями). Раз-

новидностью потенциального дохода выступает чрезвычайный доход, который складывается из дохода от реализации активов, безнадежных финансовых обязательств, использования сумм от ускоренной амортизации, резервов.

Виды рентабельности:

1. Рентабельность продукции – отношение прибыли от реализации по всем видам продукции (одному виду продукции) к полной себестоимости всей продукции (вида продукции).

2. Рентабельность продаж (реализации) – отношение прибыли от реализации по всем видам продукции (одному виду продукции) к выручке от реализации всей продукции (вида продукции).

3. Рентабельность производства - отношение прибыли до налогообложения к среднегодовой стоимости основных производственных средств и нормированных оборотных средств.

4. Рентабельность отдельных ресурсов:

рентабельность основных средств - отношение прибыли до налогообложения к среднегодовой стоимости основных средств;

рентабельность нормируемых оборотных средств - отношение прибыли до налогообложения к среднегодовой стоимости нормируемых оборотных средств.

5. Рентабельность инвестиций или капитальных вложений – это отношение годового прироста чистой прибыли в результате освоения капитальных вложений (инвестиций) к сумме капитальных вложений (инвестиций).

В тех случаях, когда производство продукции является убыточным, определяется показатель уровень убыточности. Рассчитывается как отношение величины убытка от реализации продукции к полной ее себестоимости и выражается в процентах.

ТЕМА 6

ПОКАЗАТЕЛИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

1. Сущность, критерии экономической и социальной эффективности производства

2. Виды эффективности, показатели оценки экономической эффективности

1. Сущность, критерии экономической и социальной эффективности производства

В общем представлении эффективность характеризует развитие различных систем, процессов, явлений. Эффективность выступает как индикатор развития. Она же – его важнейший стимул.

Эффективность – качественная категория, связанная с интенсивностью развития. Выделяют две экономические категории – «эффект» и «эффективность».

И эффект и эффективность отражают рост и развитие экономического объекта, т.е. его способность к прогрессивным количественным изменениям, отраженным в объемных показателях, и к прогрессивным качественным изменениям, дополняющим количественные и связанными, как правило, со структурной динамикой объекта. Вместе с тем между категориями «эффект» и «эффективность» наблюдаются существенные различия. Эффект является отражением результата деятельности, то есть того состояния, к которому стремится экономический объект. Эффективность учитывает не только результат деятельности, но и рассматривает условия, при которых он достигнут. Эффективность определяется соотношением результата (эффекта) и затрат, обуславливающих этот результат.

Мера, с которой общество подходит к установлению степени результативности производства, называется критерием эффективности. Критерий отражает цель любых видов производственной деятельности с указанием их характеристик, показателей и параметров.

В настоящее время используют следующие критерии эффективности:

1. Максимизация прибыли на единицу затрат капитала (ресурсов) при высоком уровне качества.

2. Минимизация затрат ресурсов на единицу конечного результата (при внедрении ресурсосберегающих технологий).

3. В рамках народного хозяйства в целом - максимизация национального дохода и валового внутреннего продукта на единицу затрат ресурсов, повышение уровня жизни.

Выделяют экономическую и социальную эффективность.

Экономическая эффективность производства означает его результативность, степень использования ресурсов или отдачу затрат, которая определяется соотношением достигнутых результатов и использованных ресурсов или осуществленных затрат на производство,

т.е. экономическая эффективность определяется относительной величиной.

Социальная эффективность – соответствие результатов производства социальным целям работающих, трудовых коллективов и общества.

Однако социальная эффективность производства в полной мере не может быть выражена количественно, тем не менее, социальные результаты отражаются в следующих показателях:

1. Повышение уровня жизни (увеличение продолжительности жизни, обеспечение жильем и медицинским обслуживанием, рост реальных доходов).

2. Улучшение условий труда (сокращение производственного травматизма, снижение текучести кадров, увеличение занятости).

3. Состояние экологии.

4. Увеличение масштабов свободного времени и рациональности его использования.

В современных условиях хозяйствования социальная эффективность означает недопустимость увеличения объема выпуска продукции за счет ухудшения условий труда, нанесения ущерба окружающей среде, снижения других показателей жизнедеятельности человека.

Рост экономической эффективности производства служит основой достижения высоких социальных результатов, которые в свою очередь оказывают все большее влияние на эффект экономический.

Вместе с тем, поскольку возможности или ресурсы всегда ограничены, могут возникать противоречия между социальными и экономическими критериями эффективности, что может привести к негативным последствиям.

2. Виды эффективности, показатели оценки экономической эффективности

Существует несколько подходов к классификации видов экономической эффективности.

Виды экономической эффективности:

По критерию структурных элементов организации как экономической системы выделяют

1. Эффективность хозяйственной деятельности определяется полученными результатами, отражающими степень реализации экономических целей с использованием имеющихся ресурсов.

2. Эффективность использования отдельных видов ресурсов характеризуется соотношением финансово-экономических результатов и соответствующих величин ресурсов (затрат).

3. Эффективность производства товаров характеризуется снижением затрат на производство и реализацию единицы продукции (работ, услуг).

По критерию сравниваемых экономических объектов выделяют

1. Общая (абсолютная) эффективность – экономическая эффективность, рассчитанная за определенный промежуток времени по предприятию (отрасли). Общая эффективность рассчитывается для оценки результатов производственной деятельности, соотнесенных с затратами за определенный период времени и их динамики как на определенном предприятии, так и в целом по республике.

2. Сравнительная эффективность предполагает сопоставление показателей эффективности по альтернативным вариантам и используется для определения оптимального варианта вложения ресурсов в целях получения максимального результата.

При этом общая и сравнительная экономическую эффективность дополняют друг друга.

Для оценки общей (абсолютной) эффективности используется система показателей.

Показатель экономической эффективности – мера её количественного измерения. В отличие от критерия показатель эффективности всегда количественно определен.

По степени охвата ресурсов и затрат все показатели общей экономической эффективности делятся на:

1. *дифференцированные (частные)* - отражают степень использования отдельных видов ресурсов или затрат; имеют ограниченный характер использования, поскольку не дают полного представления об экономической эффективности производства и затрат, а характеризуют использование лишь определенного вида ресурсов.

2. *обобщающие* – отражают уровень использования нескольких, всех видов ресурсов, затрат, дают более полное комплексное представление об общей эффективности затрат и используемых ресурсов.

В зависимости от вида используемых ресурсов дифференцированные показатели делятся на показатели эффективности использования основных средств; оборотных средств; трудовых ресурсов; земельных ресурсов; инвестиций (капитальных вложений). Для оценки

эффективности использования ресурсов применяют ресурсные и затратные дифференцированные показатели (табл. 6.1).

Для обобщающей оценки общей эффективности предлагается использовать следующий интегральный показатель:

$$\mathcal{E}_{\text{общ}} = \frac{\text{ЧД}}{T + M + K \times \Phi}, \quad (6.1)$$

где $\mathcal{E}_{\text{общ}}$ - эффективность производства;

ЧД - чистый доход;

T - затраты живого труда;

M - текущие затраты овеществленного труда;

Φ - единовременные вложения в производственные средства;

K - коэффициент приведения к единой размерности, позволяющий суммировать затраты и вложения.

Показатель общей эффективности сравнивается с нормативным и аналогичными показателями за прошедший период, а также с показателями эффективности производства других предприятий.

Таблица 6.1

Дифференцированные (частные) показатели экономической эффективности использования отдельных видов ресурсов

Вид ресурса	Показатели эффективности по ресурсам (ресурсные)	Показатели эффективности по затратам (затратные)
1	2	3
Основные производственные средства (основной капитал)	Фондоотдача (Φ_o), руб./руб.: $\Phi_o = \text{ВП (ТП, РП)} / \text{ОС}_{\text{ср.г.}}$ Фондоемкость (Φ_e), руб./руб.: $\Phi_e = \text{ОС}_{\text{ср.г.}} / \text{ВП (ТП, РП)}$	Амортизацияотдача (A_o), руб./руб.: $A_o = \text{ВП (ТП, РП)} / A$ Амортизацияемкость (A_e), руб./руб.: $A_e = A / \text{ВП (ТП, РП)}$
Оборотные средства (оборотный капитал)	Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (K_o), руб./руб. или обороты $K_o = \text{РП} / \text{ОбС}$ Коэффициент загрузки оборотных средств (K_z), руб./руб. $K_z = \text{ОбС} / \text{РП}$ Длительность одного оборота оборотных средств (T), дни $T = D : K_o$	Материалоотдача (M_o), руб./руб.: $M_o = \text{ВП (ТП, РП)} / MЗ$ Материалоемкость (M_e), руб./руб.: $M_e = MЗ / \text{ВП (ТП, РП)}$ Энергоотдача (\mathcal{E}_o), руб./руб.: $\mathcal{E}_o = \text{ВП (ТП, РП)} / ЗЭ$ Энергоемкость (\mathcal{E}_e), руб./руб.: $\mathcal{E}_e = ЗЭ / \text{ВП (ТП, РП)}$
Трудовые	Производительность труда (ПТ) 1. Выработка (w) $w = V/T, w = V / \mathcal{U}_{\text{ннн}}$ 2. Трудоемкость произведенной продукции (t) : $t = T/V$	Зарплатоотдача (ЗПо) $ЗПо = \text{ВП (ТП, РП, ЧП)} / \PhiЗП$ Зарплатоемкость (ЗПе) $ЗПе = \PhiЗП / \text{ВП (ТП, РП, ЧП)}$

Продолжение таблицы 6.1

1	2	3
Инвестиции в основные средства (капитальные вложения)		Капиталоотдача (K_o), руб./руб. $K_o = \Delta ВП (ТП, РП) / КВ$ Капиталоемкость (K_e), руб./руб. $K_e = КВ / \Delta ВП (ТП, РП)$

Примечание: ВП – валовая продукция, руб.; ТП – товарная продукция, руб., РП – реализованная продукция, руб.; ЧП – чистая продукция, руб.; V – объем произведенной (реализованной) продукции в натуральном или стоимостном выражении; ОС_{ср.г.} – среднегодовая стоимость основных производственных средств на предприятии, руб.; А – амортизационные отчисления, руб.; ОбС – оборотные средства, руб.; Т – количество дней в периоде (360, 90, 30 дней); МЗ – стоимость всех материальных ресурсов, использованных в процессе производства, руб.; ЗЭ – стоимость всех энергетических ресурсов, использованных в процессе производства, руб.; Ч_{мин} – среднегодовая численность промышленно-производственного персонала, чел; Т – затраты труда (рабочее время) на производство всей продукции, чел.-дни (чел.- часы); ФЗП – фонд заработной платы, руб.; КВ – капитальные вложения, руб.

Для оценки общей эффективности производства также можно использовать следующие обобщающие показатели:

- показатели прибыли (от реализации, от текущей деятельности, до налогообложения, чистая);
- показатели рентабельности (продукции, производства (активов, общая), продаж (оборота, реализации), ресурсов);
- затраты на рубль товарной (реализованной) продукции.

При сопоставлении результатов хозяйственных и технических решений, строительстве новых и реконструкции действующих предприятий рассчитывается сравнительная экономическая эффективность затрат.

Основной показатель, необходимый для определения наиболее оптимального варианта – это минимальные приведенные затраты:

$$Z_{npi} = C_i + E_n \times K_i \rightarrow \min, (6.2)$$

где Z_{npi} - приведенные затраты по i -му варианту, руб.;

C_i - текущие затраты по i -му варианту, руб.;

E_n - нормативный коэффициент сравнительной экономической эффективности капитальных вложений;

K_i - капитальные вложения по i -му варианту, руб.

Также для оценки оптимального варианта инвестиционных вложений используется методика на основе дисконтирования. Дисконтирование – это процесс приведения стоимости доходов будущих периодов к настоящему моменту времени. Для приведения разновре-

менных затрат, результатов, эффектов используются норма дисконта (E), которая равна приемлемой для инвестора норме дохода на капитал, выраженной в долях единицы.

Методика оценки эффективности инвестиционных вложений включает следующие показатели:

1. Коэффициент дисконтирования – коэффициент увеличения или уменьшения стоимости потока денежной наличности:

$$K_t = \frac{1}{(1 + E)^t}, \quad (6.3)$$

где t – порядковый номер года.

2. Чистый дисконтированный доход ($ЧДД$) – интегральный дисконтированный эффект за расчетный период:

$$ЧДД = \sum_{t=1}^T (R_t - Z_t) \cdot \frac{1}{(1 + E)^t} - Инв, \quad (6.4)$$

где R_t – результаты на t -м шаге расчета;

Z_t – затраты на t -м шаге;

t – порядковый номер периода;

T – горизонт расчета, число лет в периоде (нормативный срок службы объекта);

$Инв$ – величина инвестиционных вложений.

Если $ЧДД > 0$, то проект эффективный, если $ЧДД < 0$, то проект убыточный.

3. Индекс доходности ($ИД$) – относительный показатель, характеризующий соотношение между накопленным доходом с учетом дисконтирования за расчетный период и величиной инвестиций:

$$ИД = \frac{ЧДД}{Инв}, \quad (6.5)$$

4. Внутреннюю норму доходности ($ВНД$) – значение ставки дисконта, при которой интегральный эффект за расчетный период с учетом дисконтирования равен нулю:

$$\text{ВНД} = E_+ + \frac{\text{ЧДД}_+ \cdot (E_- - E_+)}{\text{ЧДД}_+ - \text{ЧДД}_-}, \quad (6.6)$$

- где E_+ – норма дисконта, при которой ЧДД имеет положительный результат, %;
- E_- – норма дисконта, при которой ЧДД имеет отрицательный результат, %;
- ЧДД_+ – денежный поток с положительным результатом, млн. р.;
- ЧДД_- – денежный поток с отрицательным результатом, млн. р.

5. Динамический срок окупаемости инвестиций ($T_{ок}^{дин}$) – период времени, достаточный для возмещения первоначальных затрат потоком денежных средств, приведенных к одному моменту времени:

$$T_{ок}^{дин} = t - \frac{\text{ЧДД}_t}{\text{ЧДД}_t - \text{ЧДД}_{t-1}}, \quad (6.7)$$

где t – год, когда ЧДД с нарастающим итогом становится положительным.

К показателям сравнительной эффективности труда относятся:

1. Темп роста производительности труда.
2. Доля прироста продукции за счет повышения производительности труда.
3. Экономия живого труда по сравнению с базисным периодом.

Сравнительная эффективность использования производственных фондов и текущих затрат определяется относительной экономией на единицу выпускаемой продукции основных производственных фондов, нормируемых оборотных средств, в т. ч. материальных затрат, фонда заработной платы.

Например, относительная экономия использования основных производственных средств определяется по следующей формуле:

$$\mathcal{E}_{онф} = OC_1 I_2 - OC_2, \quad (6.8)$$

- где OC_1, OC_2 – среднегодовая стоимость основных производственных средств соответственно за предыдущий и отчетный годы;
- I_2 – индекс роста объема продукции по сравнению с предыду-

щим годом (расчеты ведутся в сопоставимых ценах).

Аналогично определяются показатели относительной экономии нормируемых оборотных средств, в т. ч. материальных затрат, фонда заработной платы.

ТЕМА 7

СОДЕРЖАНИЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И МЕТОДЫ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Понятие, содержание, предмет и задачи экономического анализа

2. Информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности

3. Метод и методика анализа хозяйственной деятельности

1. Понятие, содержание, предмет и задачи экономического анализа

Анализ (от греч. *analysis*) 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 информационнооборазующим элементом системы управления предприятием.

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

При этом на любой стадии управленческого цикла анализ выполняет две функции:

– **информационнообразующую**, формируя необходимую для управления информацию;

– **функцию контроля**. Экономический анализ является основой контроля за производством и уровнем эффективности принятых и реализованных решений, тем самым определяется эффективность деятельности аппарата управления и отдельных групп его работников.

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.

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.

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 7.1.

Таблица 7.1

Основные принципы экономического анализа

Принцип	Содержание принципа
1	2
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
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
Комплексность	Всестороннее изучение экономического явления или процесса с целью объективной его оценки
Системность	Изучение экономических явлений во взаимосвязи друг с другом, а не изолированно

Продолжение таблицы 7.1

1	2
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 преемствен-
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

2. Информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности

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.

Состав, содержание и качество информации, которая используется для анализа, имеет определяющее значение в определении его действенности.

В этой связи все источники информации делятся на: плановые (все типы планов и заданий, а также нормативные документы); учетные (данные бухгалтерского, статистического и оперативного учета, а

также все виды отчетности); внеучетные – документы, регулирующие хозяйственную деятельность (законы, приказы, договора, решения коллектива, материалы изучения передового опыта, техническая и технологическая документация, материалы специсследований).

К информации в АХД 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. ;

Объективной необходимостью является автоматизация аналитических расчетов, что повышает скорость и достоверность обработки информации, и, соответственно, эффективность принимаемых управленческих решений.

3. Метод и методика 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.

Характерными частями метода АХД являются:

- необходимость постоянных сравнений для изучения экономических процессов как во времени, так и между собой;
- выделение и изучение положительных и отрицательных сторон экономических процессов;
- изучение экономических процессов и явлений не изолированно, а в связи с другими;
- не только нахождение причины изменения явления, но и его

измерения;

- использование системы показателей для исследования процессов и явлений.

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.

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.

Группировка способов обработки экономической информации представлена на рисунке 7.1.

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.



Рис. 7.1 – Способы обработки экономической информации

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 под-

разделений необходимо для поиска резервов.

– 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.

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 резульативный 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.

4. Методика факторного анализа

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

Различают следующие **типы факторного анализа**:

– детерминированный (функциональный) и стохастический (корреляционный).

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

Стохастический анализ – это методика исследования факторов, связь которых с резульативным 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. К примеру, производительность труда при одном и том же уровне фондовооруженности может быть неодинаковой на разных предприятиях. Это зависит от оптимальности сочетания других факторов, формирующих этот показатель.

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).

Факторный анализ проводится по **следующей схеме:**

- 1) постановка задачи;
- 2) отбор факторов, которые определяют исследуемые результативные показатели, классификация и систематизация их с целью обеспечения возможности системного подхода;
- 3) определение формы зависимости между факторами и результативным показателем и построение факторной модели;
- 4) осуществление непосредственного расчета влияния каждого фактора на изменение результативного показателя соответствующим приемом;
- 5) составление баланса отклонения с целью проверки правильности расчетов;
- б) формулировка вывода.

В факторном анализе различают модели детерминированные (функциональные) и стохастические (корреляционные). С помощью детерминированных факторных моделей исследуется функциональная связь между результативным показателем (функцией) и факторами (аргументами).

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

- 1) аддитивные модели:

$$y = \sum_{i=1}^n x_i = x_1 + x_2 + \dots + x_n, (7.1)$$

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:

$$y = \prod_{i=1}^n x_i \times x_2 \times \dots \times x_n, (7.2)$$

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

3) кратные модели:

$$y = x_1 / x_2, (7.3)$$

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

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

$$y = a \times b + c, (7.4)$$

$$y = \frac{a + b}{c}, (7.5)$$

$$y = \frac{a}{b + c}, (7.6)$$

$$y = \frac{a \times b}{c}, (7.7)$$

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) методы элиминирования:
 - метод цепных подстановок;
 - метод абсолютных разниц;
 - метод относительных разниц;
 - индексный метод;
- 2) метод долевого участия;
- 3) метод интегрирования;
- 4) метод логарифмирования.

В данном курсе будут рассмотрены только методы элиминирования.

ЭЛИМИНИРОВАНИЕ

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

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:

$$Y_0 = a_0 b_0 c_0, (7.8)$$

Фактическое значение обобщающего показателя:

$$Y_1 = a_1 b_1 c_1, (7.9)$$

Скорректированные (условные) значения обобщающего показателя:

$$Y_{\text{усл1}} = a_1 b_0 c_0, (7.10)$$

$$Y_{\text{усл2}} = a_1 b_1 c_0, (7.11)$$

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

$$\Delta y_a = y_{\text{усл1}} - y_0 = a_1 b_0 c_0 - a_0 b_0 c_0, \quad (7.12)$$

$$\Delta y_b = y_{\text{усл2}} - y_{\text{усл1}} = a_1 b_1 c_0 - a_1 b_0 c_0, \quad (7.13)$$

$$\Delta y_c = y_1 - y_{\text{усл2}} = a_1 b_1 c_1 - a_1 b_1 c_0. \quad (7.14)$$

Общее отклонение обобщающего показателя (Δy)

$$\Delta y = y_1 - y_0 = a_1 b_1 c_1 - a_0 b_0 c_0, \quad (7.15)$$

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

Аналогичным образом этот метод используется в кратных и смешанных моделях.

Есть модель смешанного типа

$$Y = \frac{A}{C + D}, \quad (7.16)$$

Условные значения обобщающего показателя:

$$Y_{\text{усл1}} = \frac{A_1}{C_0 + D_0}, \quad (7.17)$$

$$Y_{\text{усл2}} = \frac{A_1}{C_1 + D_0}, \quad (7.18)$$

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

$$Y_A = Y_{\text{усл1}} - Y_0, \quad (7.19)$$

$$Y_c = Y_{ysl2} - Y_{ysl1}, (7.20)$$

$$Y_d = Y_\phi - Y_{ysl2}, (7.21)$$

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.

СПОСОБ АБСОЛЮТНЫХ РАЗНИЦ

Способ абсолютных разниц может напоминать метод 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:

$$\Delta y_a = (a_1 - a_0) b_0 c_0, (7.22)$$

$$\Delta y_b = a_1 (b_1 - b_0) c_0, (7.23)$$

$$\Delta y_c = a_1 b_1 (c_1 - c_0), (7.24)$$

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:

$$\Delta Y_a = \frac{Y_0 \times \Delta A\%}{100}, (7.25)$$

$$\Delta Y_b = \frac{(Y_0 + \Delta Y_a) \times \Delta B\%}{100}, \quad (7.26)$$

$$\Delta Y_C = \frac{(Y_0 + \Delta Y_a + \Delta Y_b) \times \Delta C\%}{100}, \quad (7.27)$$

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

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 а и b, можно использовать модель взаимосвязанных факторных индексов:

$$I_y = \frac{Y_1}{Y_0}, I_y = \frac{a_1 \times b_1}{a_0 \times b_0} = \frac{a_1}{a_0} \times \frac{b_1}{b_0}, I_y = I_a \times I_b, \quad (7.28)$$

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:

$$Y = \sum a \times b \times c, \quad (7.29)$$

Изменение результативного показателя:

$$I_Y = \frac{\sum a_1 \times b_1 \times c_1}{\sum a_0 \times b_0 \times c_0}, \quad (7.30)$$

Влияние факторов:

$$I_a = \frac{\sum a_1 b_0 c_0}{\sum a_0 b_0 c_0}, \quad (7.31)$$

$$I_e = \frac{\sum a_1 b_1 c_0}{\sum a_1 b_0 c_0}; \quad (7.32)$$

$$I_c = \frac{\sum a_1 b_1 c_1}{\sum a_1 b_1 c_0}, \quad (7.33)$$

Балансовая увязка:

$$I_Y = I_a \times I_e \times I_c. \quad (7.34)$$

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.

ТЕМА 8 АНАЛИЗ ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОТЕНЦИАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

- 1. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами и эффективности их использования**
- 2. Анализ эффективности использования оборудования предприятия**
- 3. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и движения персонала**
- 4. Анализ производительности труда**
- 5. Оценка обеспеченности материальными ресурсами**
- 6. Анализ эффективности использования материальных ресурсов**

1. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами и эффективности их использования

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:

$$K_{пост} = \frac{ОС_n}{ОС_{кг}}, \quad (8.1)$$

где $ОС_n$ – стоимость поступивших основных средств;

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

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

$$K_{обн} = \frac{ОС_n}{ОС_{кг}}, \quad (8.2)$$

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

$$K_v = \frac{OC_v}{OC_{нг}}, \quad (8.3)$$

где OC_v – стоимость выбывших основных средств;

$OC_{нг}$ – 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 ($K_{ликв}$):

$$K_{ликв} = \frac{OC_{ликв}}{OC_{нг}}, \quad (8.4)$$

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

Коэффициент прироста ($K_{пр}$) характеризует уровень прироста основных средств или отдельных его групп за определенный период:

$$K_{пр} = \frac{OC_{пр}}{OC_{нг}}, \quad (8.5)$$

где $OC_{пр}$ – сумма прироста основных средств.

Коэффициент износа ($K_{изн}$):

$$K_{изн} = 1 - \frac{OC_{ост}}{OC_{пер}}, \quad (8.6)$$

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

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

Коэффициент технической годности ($K_г$):

$$Kz = \frac{OC_{\text{ост}}}{OC_{\text{пер}}}, \quad (8.7)$$

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.

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

$$\Phi B = \frac{\overline{OC}}{ЧР}, \quad (8.8)$$

$$T B = \frac{\overline{O}}{ЧР}, \quad (8.9)$$

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

$ЧР$ – 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.

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

– *фондоотдачи (ΦO) основных средств:*

$$\Phi O = \frac{ОП}{\overline{OC}}, \quad (8.10)$$

где $ОП$ – объем производства продукции в денежном выражении;

\overline{OC} – среднегодовая стоимость основных средств.

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

$$\Phi O^a = \frac{ОП}{\overline{OC^a}}, \quad (8.11)$$

где $\overline{ОП}$ – объем производства продукции в денежном выражении;
 $\overline{ОС}^a$ – среднегодовая стоимость активной части основных средств.

– *фондоёмкости основных средств (ФЕ)* – обратный показатель фондоотдачи.

$$ФЕ = \frac{\overline{ОС}}{\overline{ОП}}, \quad (8.12)$$

Относительной экономии основных средств (Эос):

$$Э_{ос} = \overline{ОС}_1 - \overline{ОС}_0 \cdot I_{оп}, \quad (8.13)$$

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

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

– *фондорентабельности (ФР):*

$$ФР = \frac{ПР}{\overline{ОС}}, \quad (8.14)$$

где $П$ – 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:

$$ФР = \frac{ПР}{\overline{ОС}} = \frac{ОП}{\overline{ОС}} \cdot \frac{РП}{ОП} \cdot \frac{ПР}{РП} = ФО \cdot Дрп \cdot Rnp, \quad (8.15)$$

где $РП$ – стоимость реализованной продукции;

$ПР$ – прибыль от реализации продукции;

D_{pn} – 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:

$$\Phi O = \frac{OP}{OC} = \frac{OP}{CP} / \frac{\overline{OC}}{CP} = \frac{PT}{\Phi B}, \quad (8.16)$$

где CP – среднесписочная численность рабочих;
 PT – 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:

$$\Phi O = \frac{OP}{OC} = \frac{\overline{OC^a}}{OC} \div \frac{OP}{OC^a} = D_a \cdot \Phi O^a, \quad (8.17)$$

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.

2. 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 8.1, и определяется удельный вес каждой группы в общей стоимости оборудования по плану, факту и отклонение от плана.

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):

$$K_n = \frac{O_d}{O_n}, \quad (8.18)$$

где O_d – количество действующего оборудования;

O_n – количество наличного оборудования.

– коэффициент использования парка установленного оборудования (K_y):

$$K_y = \frac{O_d}{O_y}, \quad (8.19)$$

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).

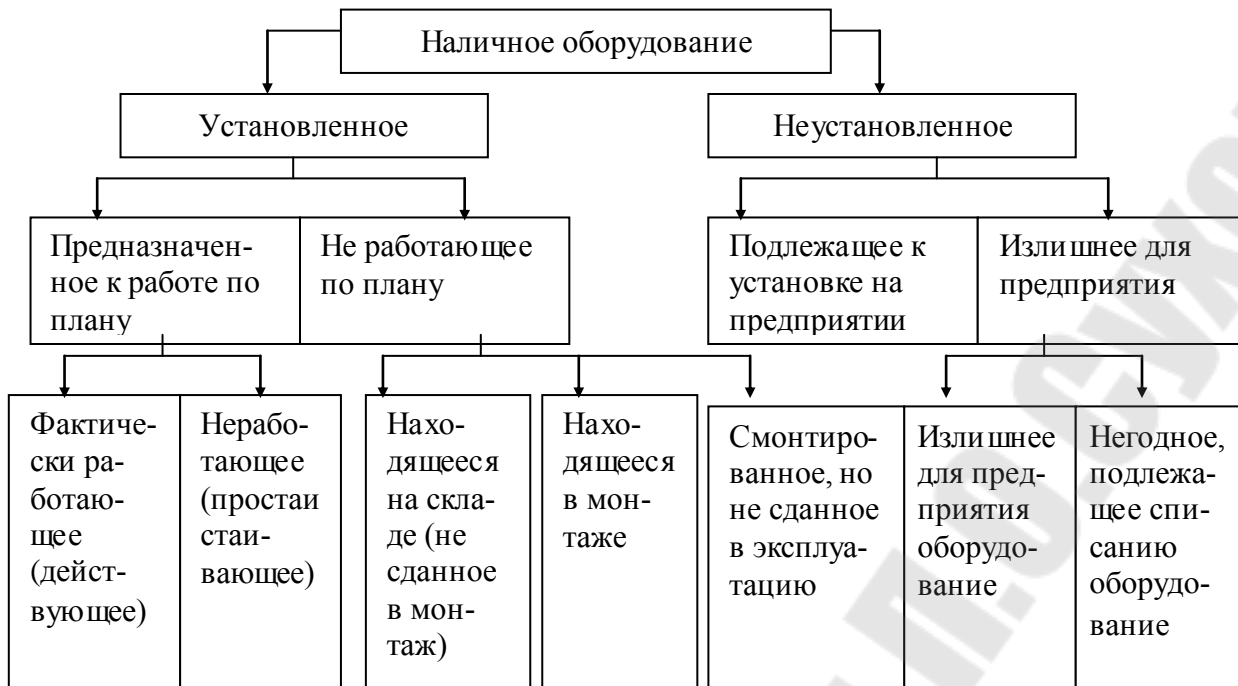


Рис. 8.1. Группировка оборудования по его участию в процессе производства

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:

$$K_{к.ф.в.} = \frac{T_{\phi}}{T_{к}}; \quad (8.20)$$

- коэффициент использования режимного фонда времени:

$$K_{р.ф.в.} = \frac{T_{\phi}}{T_{р}}; \quad (8.21)$$

- коэффициент использования планового фонда времени:

$$K_{п.ф.в.} = \frac{T_{\phi}}{T_{п}}; \quad (8.22)$$

где $T_{\phi}, T_{п}, T_{р}, T_{к}$ – 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 ($K_{и.з}$):

$$K_{и.з} = \frac{ЧВ_{\phi}}{ЧВ_{пл}}; \quad (8.23)$$

где $ЧВ_{\phi}, ЧВ_{пл}$ – соответственно фактическая и плановая выработка оборудования за машино-час.

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

$$K_{инт} = K_{п.ф.в.} \times K_{и.з}. \quad (8.24)$$

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.

3. Анализ 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:

$$K^{np} = \frac{\text{принято на работу}}{\text{среднесписочная численность}}, \quad (8.25)$$

коэффициент оборота по выбытию:

$$K^{выб} = \frac{\text{количество уволившихся}}{\text{среднесписочная численность}}, \quad (8.26)$$

– коэффициент текучести кадров:

$$K^{т.к.} = \frac{\text{количество уволившихся по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины}}{\text{среднесписочная численность персонала}}, \quad (8.27)$$

– коэффициент постоянства кадров:

$$K^{п.к.} = \frac{\text{количество работников, проработавших весь год}}{\text{среднесписочная численность персонала}}, \quad (8.28)$$

При этом, **среднесписочная численность (Т)** определяется путем отношения суммы списочной численности работников за все дни, включая праздничные и выходные:

$$\bar{T} = \frac{\Sigma \text{списочная численность работников за все дни}}{\text{число календарных дней в периоде}}, \quad (8.29)$$

Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами необходимо проводить в тесной связи с изучением выполнения плана социального развития предприятия по следующим группам показателей:

- повышение уровня квалификации работников;
- улучшение условий труда и укрепление здоровья работников;
- улучшение социально-культурных и жилищно-бытовых условий;
- уровень социальной защищенности членов трудового коллектива.

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.

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 ($П$):

$$\text{ФРВ} = Ч \times Д \times П, \quad (8.30)$$

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. **Макси-**

мально – 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 8.2.

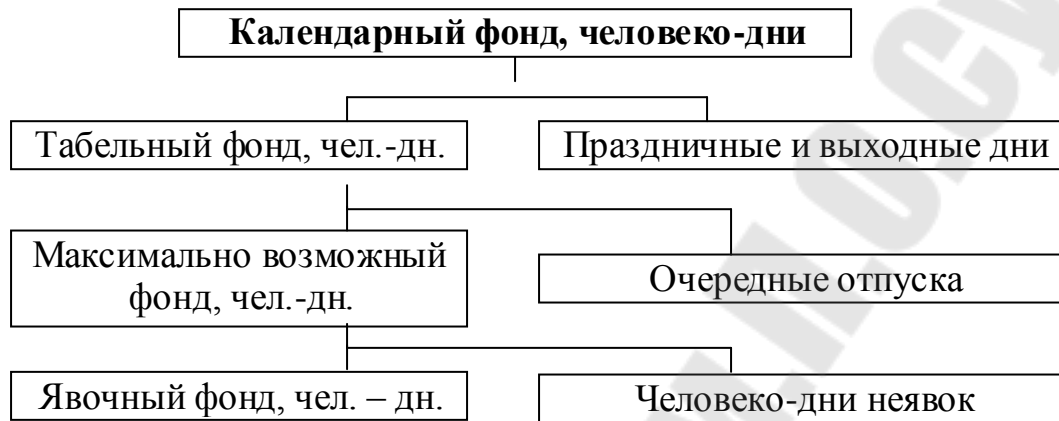


Рис. 8.2. Укрупненная структура фондов рабочего времени

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 неисправности оборудования, отсутствие работы, сырья, материалов, топлива, энергии и т. д.

4. 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 8.3.



Рис. 8.3. Взаимосвязь факторов, определяющих среднегодовую выработку продукции работника предприятия

Расчет этих показателей производится следующим образом:

– средняя часовая выработка:

$$ЧВ = \frac{Q}{T_{ч}}, \quad (8.31)$$

где, Q – объем продукции;

$T_{ч}$ – фактически отработанные человеко-часы.

– средняя дневная выработка:

$$ДВ = \frac{Q}{T_D}, \quad (8.32)$$

где T_D – фактически отработанные человеко-дни.

– среднегодовая выработка работника:

$$ГВ = \frac{Q}{\bar{T}}, \quad (8.33)$$

где \bar{T} – среднесписочная численность работников.

Между часовой, дневной и годовой выработкой существует следующая взаимосвязь:

$$ДВ = П \times ЧВ, \quad (8.34)$$

$$ГВр = Д \times ДВ = Д \times П \times ЧВ, \quad (8.35)$$

где $П$ – средняя продолжительность рабочего дня;

$Д$ – средняя продолжительность рабочего периода.

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:

$$t = \frac{T}{Q}, \quad (8.36)$$

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

Для расчета влияния факторов на изменение объема выпуска продукции необходимо использовать следующую модель:

$$ВП = ППП \times Д \times П \times ЧВ, \quad (8.37)$$

где $ППП$ – среднесписочная численность работников предприятия

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.

5. Оценка обеспеченности материальными ресурсами

Материальные затраты составляют значительную долю всех затрат на производство продукции, работ, услуг. Анализ использования материальных ресурсов позволяет грамотно организовать их использование и экономию.

Задачами анализа являются:

- оценка потребности предприятия в материальных ресурсах;
- изучение качества планов материально-технического обеспечения и анализ их выполнения;
- характеристика динамики и выполнения плана по показателям использования материальных ресурсов;
- определение системы факторов, обуславливающих отклонение фактических показателей использования материалов от плановых или от соответствующих показателей за предыдущий период;
- количественное измерение влияния факторов на выявленные отклонения показателей;
- выявление и оценка внутрипроизводственных резервов экономии материальных ресурсов.

Источники информации для проведения анализа:

- план материально-технического обеспечения;
- заявки, спецификации, извещения, наряды, договоры на поставку сырья и материалов;
- формы статистической отчетности 1-мр (сырье и материалы) «Отчет об остатках, поступлении и расходе сырья и материалов»;
- форма 4-ф (затраты) «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции, работ, услуг»;
- оперативные данные отдела материально-технического обеспечения;

сведения аналитического учета о поступлении, расходе и остатках сырья и материалов;

плановые и отчетные калькуляции себестоимости выпускаемых изделий, данные служб предприятия о нормативах и нормах расхода материальных ресурсов и их изменении и другие источники.

Анализ обеспеченности материальными ресурсами начинается с оценки потребности в материальных ресурсах. Потребность в материальных ресурсах определяется в разрезе их видов на нужды основной и неосновной деятельности предприятия и на запасы, необходимые для нормального функционирования деятельности предприятия.

После оценки потребности в материальных ресурсах проводится анализ качества плана материально-технического обеспечения, что особенно важно в периоды экономической нестабильности и инфляции. Поэтому особое внимание на первом этапе следует уделить полноте учета потребности в материальных ресурсах и обоснованности ее размера. Важным условием нормальной бесперебойной работы предприятия является полная обеспеченность потребности в материальных ресурсах источниками покрытия:

$$MP_1^{\text{II}} = I_i, \quad (8.38)$$

где MP_1^{II} – общая потребность предприятия в i -ом виде материальных ресурсов;

I_i – сумма источников покрытия потребности в i -ом виде материальных ресурсов.

Различают внутренние (собственные) источники материальных ресурсов и внешние.

К внутренним источникам относят сокращение отходов сырья, использование вторичного сырья, собственное изготовление материалов и полуфабрикатов, экономию материалов в результате внедрения достижений научно-технического прогресса. К внешним источникам относят поступление материальных ресурсов от поставщиков в соответствии с заключенными договорами.

В процессе анализа фактические запасы важнейших видов сырья и материалов сопоставляют с нормативными и выявляют отклонение. Проверяют также состояние запасов сырья и материалов на предмет выявления излишних и неходовых, что устанавливается по фактическим остаткам на конец периода и нормативу запаса.

6. Анализ эффективности использования материальных ресурсов

Анализ эффективности использования материальных ресурсов начинается с формирования системы показателей эффективности использования материальных ресурсов. Для характеристики эффективности использования материальных ресурсов рекомендуется применять систему обобщающих и частных показателей. К обобщающим показателям относятся материалоемкость, материалотдача, удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, коэффициент использования материалов.

Материалоемкость – показатель, который отражает, сколько рублей материальных затрат приходится на один рубль товарной продукции, определяется как отношение суммы материальных затрат к стоимости произведенной продукции. *Материалотдача* характеризует выход продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов, определяется как отношение стоимости продукции к сумме материальных затрат. *Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции* отражает уровень использования материальных ресурсов и структуру производства продукции, определяется как сумма материальных затрат, отнесенная к полной себестоимости выпускаемой продукции. *Коэффициент использования материалов* отражает эффективность использования материалов, соблюдение норм расхода, определяется путем деления суммы фактических материальных затрат на величину материальных затрат, рассчитанную исходя из плановых калькуляций и фактического выпуска и ассортимента продукции.

Также рассчитывается условная экономия (перерасход) материальных ресурсов определяется:

$$\mathcal{E} = MZ_1 - MZ_0 \times I_{en}, \quad (8.39)$$

где I_{en} – темп роста объема производства продукции;

MZ_1 и MZ_0 – расход материальных ресурсов в текущем и предыдущем периодах соответственно..

Применение обобщающих показателей позволяет получить общее представление об уровне эффективности использования материальных ресурсов и резервах его повышения. Более полную информацию предоставляет анализ частных показателей.

Показатели эффективности использования материальных ресурсов дифференцируются по статьям калькуляции на следующие составляющие:

– сырьемкость продукции: $E^c = M^c / Q$; (8.40)

– металлоемкость продукции: $E^m = M^m / Q$; (8.41)

– топливемкость продукции: $E^T = M^T / Q$; (8.42)

– энергоемкость продукции: $E^э = M^э / Q$; (8.43)

– полуфабрикатоемкость продукции: $E^n = M^n / Q$; (8.44)

где M^c – стоимость потребленных сырья и материалов, млн. руб.;

M^m – стоимость потребленного металла, млн. руб.;

M^T – стоимость потребленного топлива, млн. руб.;

$M^э$ – стоимость потребленной энергии, млн. руб.;

M^n – стоимость потребленных покупных изделий и полуфабрикатов, млн. руб.;

Q – объем выпускаемой продукции, млн. руб.

Однако, составление и анализ частных коэффициентов материалоемкости не дает полного представления об использовании материальных ресурсов на предприятии, поэтому проводится дальнейший анализ материалоемкости. Факторная модель, состоящая из факторов первого порядка, для материалоемкости может быть выражена следующим образом:

$$ME = \frac{MЗ}{ВП} = \frac{\sum(Q^{об} \times Уд_i \times УР_i \times ЦМ_i)}{\sum(Q^{об} \times Уд_i \times ЦП_i)}, \quad (8.45)$$

где ME – материалоемкость продукции

$MЗ$ – материальные затраты

$ВП$ – валовая продукция в стоимостном выражении

$Q^{об}$ – количество произведенной продукции в натуральном выражении;

$Уд_i$ – удельный вес i -го вида продукции в общем объеме произведенной продукции;

$УР_i$ – расход материалов на единицу i -го вида продукции;

$ЦМ_i$ – стоимость материалов;

$ЦП_i$ – уровень отпускных цен i -го вида продукции.

Влияние факторов на материалоотдачу или материалоемкость можно определить способом цепной подстановки.

Одним из показателей эффективности использования материальных ресурсов является прибыль на рубль материальных затрат. Повышение его уровня положительно характеризует работу предприятия. В процессе анализа необходимо изучить динамику данного показателя, выполнение плана по его уровню, провести межхозяйственные сравнения и установить факторы изменения его величины. Для этого можно использовать следующую факторную модель:

$$\frac{Pr}{MЗ} = \frac{Pr}{B} \times \frac{B}{ВП} \times \frac{ВП}{MЗ} = Rob \times Дв \times MO, (8.46)$$

где $Pr/MЗ$ – прибыль на рубль материальных затрат;
 Pr – прибыль от реализации продукции;
 B – выручка от реализации продукции;
 $ВП$ – объем выпуска продукции в стоимостном выражении;
 Rob – рентабельность продаж;
 $Дв$ – доля выручки в общем объеме выпуска продукции;
 MO – материалоотдача.

По результатам анализа разрабатывается тактическая и стратегическая политика в области ресурсосбережения, направленная на повышение эффективности использования материальных ресурсов на предприятии.

ТЕМА 9

АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

1. Анализ состава и динамики прибыли предприятия
2. Анализ прибыли от реализации продукции и прибыли от прочих видов деятельности
3. Анализ распределения и использования прибыли на предприятии. Анализ фондов, образуемых из чистой прибыли предприятия
4. Основные пути и направления максимизации прибыли
5. Методика расчета и классификация показателей рентабельности
6. Методика факторного анализа показателей рентабельности

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:

– горизонтальный (временной) – сравнение каждой позиции отчетного года с предыдущим;

– вертикальный (структурный) – определение структуры прибыли отчетного периода с выявлением влияния на неё каждого элемента;

– трендовый – сравнение прибыли отчетного периода с рядом предшествующих периодов и определение тренда, т.е. основной тенденции динамики показателя, очищенной от случайных влияний и индивидуальных особенностей отдельных периодов. С помощью тренда ведется перспективный прогнозный анализ прибыли;

– сравнительный (пространственный) – анализ показателей прибыли исследуемого предприятия с показателями конкурентов, со среднеотраслевыми;

– факторный – анализ влияния отдельных факторов на прибыль;

– маржинальный – анализ основан на раздельном учёте постоянных и переменных затрат;

– предельный – анализ основан на положении, что предприятие получает максимальный доход или терпит минимальные убытки,

производя объём продукции, при котором предельный доход и предельные издержки равны ;

– корреляционный – применяется, когда наблюдается такая связь между показателями, в которой одни из них входят в число факторов, определяющих другие, или не имеется общих факторов, воздействующих на оба результативных показателя. Используют тогда, когда связь между явлениями скрыта различными второстепенными величинами, в результате чего невозможно установить непосредственно зависимость этого явления от факторов.

При анализе состава и динамики прибыли рассчитывается:

удельный вес прибыли от реализации товарной продукции, прибыли от операционных доходов и расходов и прибыли от внереализационных доходов и расходов (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.

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. 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. Внутренние факторы делятся на производственные и непроизводственные. Производственные факторы характеризуют наличие и использование средств и предметов

труда, трудовых и финансовых ресурсов и, в свою очередь, могут подразделяться на экстенсивные и интенсивные.

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:

$$Pr = q \times (p - z), (9.1)$$

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:

$$Pr = q \times (p - v) - ПЗ, (9.2)$$

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):

$$Pr = \sum Q \times di \times (pi - zi) = B - Z, (9.3)$$

где B – выручка от реализации;
 Z – 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.

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 9.1

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.



Рис. 9.1. 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.

При планировании расходов по смете фонда потребления необходимо учитывать принятые в коллективном договоре, уставе предприятия и отраслевых тарифных соглашениях обязательства по социальной защите членов трудового коллектива предприятия.

Особое внимание необходимо уделить дивидендной политике предприятия, так как она оказывает большое влияние не только на структуру капитала, но и на инвестиционную привлекательность субъекта хозяйствования. Если дивидендные выплаты достаточно высоки, это означает, что предприятие работает успешно и в него выгодно вкладывать капитал. Но если при этом малая доля прибыли направляется на обновление и расширение производства, то это может в дальнейшем оказать свое негативное воздействие на состояние производственной базы предприятия.

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.

4. Основные пути и направления максимизации прибыли

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.

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.

В распоряжении специалистов имеется ряд форм и методов, которые позволяют положительно воздействовать на факторы, влияющие на объем прибыли от реализации продукции. 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 9.2).

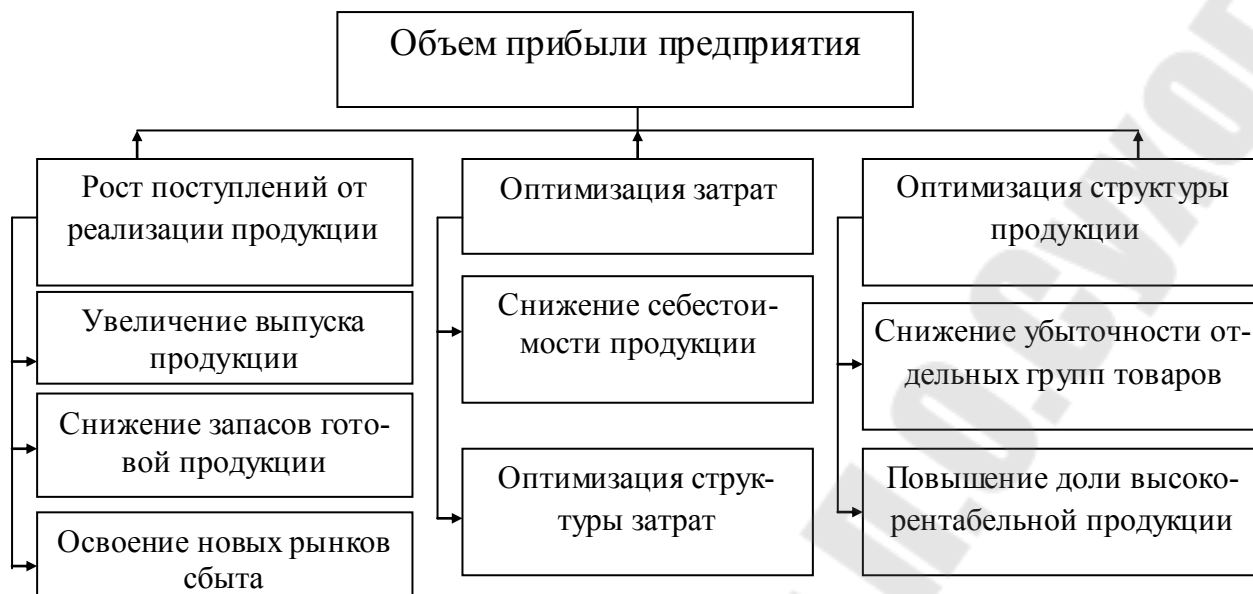


Рис. 9.2. Основные факторы, влияющие на прибыль от реализации

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.

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.

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, инвестиционной 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):

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

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 ($Пч$) 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.

$$R_K = \frac{\Pi_q}{A}, \quad (9.7)$$

$$R_{CK} = \frac{\Pi_q}{CK}, \quad (9.8)$$

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.

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 $Q_{общ}$ – 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:

$$R = \frac{\Pi_p}{З_{pn}} = \frac{Q \times (p - z)}{Q \times z} = \frac{p - z}{z}, \quad (9.10)$$

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**:

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

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

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

\bar{CK} , $\bar{ЗK}$ – 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
1	2
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).
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.

Продолжение таблицы 9.1

1	2
Коэффициент финансового рычага (М)	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 (Rпр)	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 (Коб)	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:

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

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

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

ТЕМА 10 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

1. Понятие, цель, задачи, информационное обеспечение анализа финансового состояния

2. Анализ структуры имущества организации и его источников формирования

3. Экспресс-оценка финансового состояния предприятия

4. Анализ ликвидности

5. Анализ финансовой устойчивости

1. Понятие, цель, задачи, информационное обеспечение анализа финансового состояния

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

Под **финансовым состоянием** предприятия (ФСП) 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 состояние является результатом взаимодействия всех элементов системы финансовых отношений организации и поэтому определяется всей совокупностью производственно-хозяйственных факторов.

Финансовое состояние 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 состоянии.

Устойчивое финансовое состояние 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 состояние является индикатором, характеризующим жизнеспособность организации, и одним из основных критериев ее конкурентоспособности.

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

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

Основные задачи анализа:

- своевременная и объективная диагностика финансового состояния предприятия, установление его «болевых точек» и изучение причин их образования;
- поиск резервов улучшения финансового состояния предприятия, его платежеспособности и финансовой устойчивости;
- разработка конкретных рекомендаций, направленных на более эффективное использование финансовых ресурсов и укрепление финансового состояния предприятия;
- прогнозирование возможных финансовых результатов и разработка моделей финансового состояния при разнообразных вариантах использования ресурсов.

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

Комплексный анализ финансового состояния 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 состояния невозможно правильно выбрать партнеров, определить тактическую и стратегическую политику предприятия.

Внутренний анализ проводится службами предприятия и его результаты используются для планирования, контроля и анализа ФСП. 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), приложение к бух. балансу (ф5).

2. Анализ структуры имущества организации и его источников формирования

Под понятием «имущество организации» подразумеваются основные и оборотные средства, а также иные ценности, стоимость которых отражается в балансе организации.

Устойчивость финансового положения предприятия в значительной степени зависит от целесообразности вложения финансовых ресурсов в различные элементы имущества предприятия (т. е. формирование структуры его активов) и оптимальности выбора источников формирования этого имущества (т.е. структуры пассива).

Между статьями актива и пассива баланса существует тесная взаимосвязь. Каждая статья актива баланса имеет свои источники финансирования. Источниками финансирования внеоборотных активов должен выступать собственный капитал и долгосрочные обязательства. Источники финансирования оборотных активов – это собственный капитал и краткосрочные обязательства.

Анализ баланса начинается с описания общей суммы имущества предприятия и динамики ее изменения в течение рассматриваемого периода. Результатом данной части анализа должно стать выявление источников увеличения или сокращения активов предприятия и определение статей активов, по которым данные изменения произошли. Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке.

Наиболее общее представление об имевших место качественных изменениях в структуре средств и их источников, а также динамике этих изменений можно получить с помощью вертикального и горизонтального анализов данных бухгалтерского баланса.

В основе вертикального анализа лежит представление бухгалтерской отчетности в виде относительных величин, характеризующих структуру обобщающих итоговых показателей. Обязательным элементом анализа служат динамические ряды этих величин, что позволяет отслеживать и прогнозировать структурные сдвиги в составе хозяйственных средств и источников их покрытия.

Можно выделить две основные черты, обуславливающие необходимость и целесообразность проведения вертикального анализа:

– переход к относительным показателям позволяет проводить межхозяйственные сравнения экономического потенциала и результатов деятельности организаций, различающихся по величине используемых ресурсов и другим объемным показателям;

– относительные показатели в определенной степени сглаживают негативное влияние инфляционных процессов, которые могут существенно исказить абсолютные показатели финансовой отчетности и тем самым затруднять их сопоставление в динамике.

Вертикальному анализу можно подвергать либо исходную отчетность, либо модифицированную отчетность (в укрупненной или трансформированной номенклатуре статей).

Ситуацию, когда наибольшая часть внеоборотных активов представлена основными средствами и незавершенным строительством, можно рассматривать как ориентацию на создание материальных условий основной деятельности организации.

Как положительную тенденцию следует рассматривать сокращение удельного веса дебиторской задолженности в активе баланса. Положительным моментом в деятельности организации следует считать отсутствие дебиторской задолженности (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты).

В структуре источников средств положительной тенденцией является увеличение доли собственного капитала. Собственный капитал является основой независимости организаций, но в то же время привлечение заемных средств в оборот организации – нормальное явление, его разумные размеры способны улучшить финансовое состояние организации, а чрезмерные – ухудшить его.

При исследовании структуры обязательств организации анализируются их состав и тенденции изменения обязательств.

Выявленная тенденция к увеличению доли заемных средств в источниках образования активов организации, с одной стороны, свидетельствует об усилении финансовой неустойчивости организации и повышении степени ее финансовых рисков, а с другой – об активном перераспределении (в условиях инфляции и невыполнения в срок финансовых обязательств) доходов от кредиторов к организации-должнику.

Горизонтальный анализ отчетности позволяет выявить тенденции изменения отдельных статей или их групп, входящих в состав бухгалтерской отчетности. Данный вид анализа заключается в строении

одной или нескольких аналитических таблиц, в которых абсолютные показатели дополняются относительными темпами роста (снижения).

В ходе анализа необходимо сопоставить данные по валюте баланса на начало и конец отчетного периода. При этом уменьшение (в абсолютном выражении) валюты баланса за отчетный период свидетельствует о сокращении хозяйственного оборота, что может повлечь ее неплатежеспособность. Установление факта сворачивания хозяйственной деятельности требует тщательного анализа его причин (сокращение платежеспособного спроса на товары данной организации, ограничение доступа на рынки необходимого сырья, материалов и полуфабрикатов, и др.).

Анализируя увеличение валюты баланса отчетный период, необходимо учитывать влияние переоценки основных средств, незавершенного строительства и неустановленного оборудования, когда увеличение их стоимости не связано с развитием производственной деятельности. Наиболее сложно учесть влияние инфляционных процессов, однако без этого затруднительно сделать однозначный вывод о том, является увеличение валюты баланса следствием одного лишь удорожания готовой продукции под действием роста цен на сырье и материалы либо оно показывает и на расширение хозяйственной деятельности организации.

Особое внимание следует уделить наличию (и возможному росту) просроченной задолженности организации перед бюджетом, по социальному страхованию и обеспечению.

Наличие в составе активов организации нематериальных активов косвенно характеризует избранную организацией стратегию как инновационную, так как она вкладывает средства в патенты, лицензии, другую интеллектуальную собственность, хотя подобные вложения требуют дополнительной (вне рамок данного анализа) оценки их экономической эффективности.

Наличие вложений во внеоборотные активы указывает на инвестиционную направленность вложений организации.

Большое внимание при исследовании тенденций изменения структуры оборотных активов организации следует уделить анализу запасов и затрат, денежных средств, расчетов с дебиторами, финансовых вложений и прочих оборотных активов.

Увеличение удельного веса запасов и затрат может свидетельствовать о:

- наращивании производственного потенциала организации,

- стремлении за счет вложений в производственные запасы защитить денежные активы организации от обесценения под воздействием инфляции;

- нерациональности выбранной хозяйственной стратегии, вследствие которой значительная часть оборотных активов иммобилизована в запасах, чья ликвидность может быть невысокой.

Высокие темпы дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками, с учредителями по вкладам в уставный фонд, разными дебиторами и кредиторами могут свидетельствовать о том, что данная организация активно использует стратегию товарных ссуд для потребителей своей продукции. Кредитуя их, организация фактически делится с ними частью своего дохода. В то же время в том случае, когда платежи организации задерживаются, она вынуждена брать кредиты для обеспечения своей хозяйственной деятельности, увеличивая собственную кредиторскую задолженность.

Важнейшим аспектом анализа финансового состояния предприятия является использование системы коэффициентов, рассчитанных на основе его финансовой отчетности. Основные и достаточно подробные выводы о финансовом состоянии организации могут быть получены в результате анализа этих коэффициентов.

Анализ имущественного положения организации осуществляется на основе приведенных ниже финансовых показателей:

1. Сумма хозяйственных средств, находящихся в распоряжении организации, млн. руб.;

2. Доля основных средств в активах, %

3. Доля активной части основных средств, %

4. Коэффициент износа основных средств, %

5. Коэффициент поступления основных средств

6. Коэффициент выбытия основных средств, %

Сумма хозяйственных средств, находящаяся в распоряжении организации дает обобщенную стоимостную оценку активов, числящихся на балансе организации. Эта учетная оценка не совпадает с суммарной рыночной оценкой активов организации. Рост этого показателя свидетельствует о наращивании имущественного потенциала организации.

Доля основных средств определяется как отношение стоимости основных средств к итогу баланса нетто. Рост данного показателя квалифицируется как положительная тенденция.

Доля активной части основных средств определяется как отношение стоимости машин, оборудования и транспортных средств к стоимости основных средств на начало или на конец отчетного периода. Рост данного показателя в динамике расценивается как благоприятная тенденция.

Коэффициент износа характеризует степень изношенности основных средств в процентах к первоначальной стоимости, его высокое значение является неблагоприятным фактором. Значение коэффициента износа более, чем на 50% считается нежелательным.

Коэффициент обновления определяется как отношение стоимости поступивших основных средств к стоимости основных средств на конец периода. Этот показатель отражает стратегию организации на обновление основных средств.

Коэффициент выбытия показывает, какая часть основных средств выбыла из хозяйственного оборота за отчетный период по ветхости и по другим причинам. Он рассчитывается как отношение стоимости выбывших основных средств к стоимости основных средств на начало года.

3. Экспресс-оценка финансового состояния предприятия

В Республике Беларусь анализ ФСП осуществляется в соответствии с «Инструкцией по анализу и контролю за финансовым состоянием 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 состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования» (от 27 декабря 2011 г. № 140/206).

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

В целом, согласно «Инструкции...» в Республике Беларусь на современном этапе действует следующая схема экспресс-анализа финансового состояния 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.

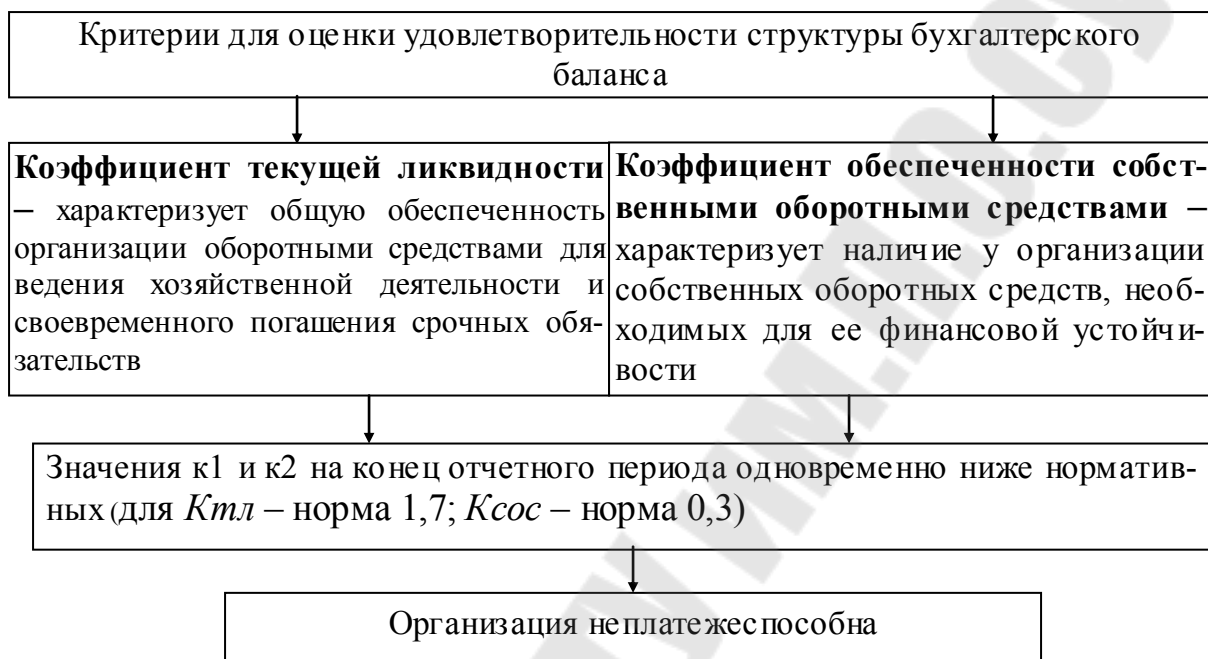


Рис. 10.1. Критерии для оценки удовлетворительности структуры бухгалтерского баланса

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

Таблица 10.1

Показатели экспресс-оценки ФСП

Общая формула	Формула (строки баланса)		норматив
	Отчетность 2008-2011гг	Отчетность 2012 г	
$K_1 = \frac{\text{оборотные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$	$\frac{с.290}{с.690 - с.640}$	$\frac{с.290}{с.690}$	>1,7
$K_2 = \frac{\text{собственный _ оборотный _ капитал}}{\text{оборотные активы}}$	$\frac{с.490 + с.640 - с.19}{с.290}$	$\frac{с.490 + с.590 - с.19}{с.290}$	>0,3
$K_3 = \frac{\text{обязательства}}{\text{валюта _ баланса}}$	$\frac{с.590 + с.690 - с.640}{с.700}$	$\frac{с.590 + с.690}{с.700}$	не более 0,85

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

4. Анализ 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 краткосрочных 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 активы, которые могут быть превращены (обращены) в платежные средства и выступать в качестве источника погашения краткосрочных долговых обязательств. Краткосрочные долговые обязательства отражаются в разделе IV пассива баланса.

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)

Таблица 10.2

Расчет показателей ликвидности

Показатель (общая формула)	Формула (строки баланса)	
	Отчетность 2008-2011 гг	Отчетность 2012 г
<i>Коэффициент текущей ликвидности</i> (оборотные 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	$\frac{с.240 + с.260 + с.270}{с.690 - с.640}$	$\frac{с.250 + с.260 + с.270}{с.690}$
<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.

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).

Группировка активов и пассивов по степени их ликвидности и срочности погашения

Активы	Пассивы
A1 Абсолютно ликвидные активы (денежные средства и финансовые вложения)	П1 наиболее срочные обязательства, к которым относится кредиторская задолженность, задолженность перед участниками (учредителями), прочие краткосрочные обязательства
A2 Быстрореализуемые активы (дебиторская задолженность, расчеты с учредителями, прочие оборотные активы)	П2 краткосрочные пассивы, к которым относятся краткосрочные кредиты и займы
A3 Медленно реализуемые активы (запасы и затраты налоги по приобретенным товарам, доходные вложения в материальные ценности по остаточной стоимости)	П3 долгосрочные пассивы (долгосрочные обязательства)
A4 Труднореализуемые активы (все виды внеоборотных активов, кроме доходных вложений в материальные ценности)	П4 постоянные (собственные) пассивы, к которым относится собственный капитал предприятия (капитал и резервы, резервы предстоящих расходов)

Баланс считается абсолютно ликвидным, если одновременно имеют место соотношения:

$$A1 \geq П1$$

$$A2 \geq П2$$

$$A3 \geq П3$$

$$A4 \leq П4$$

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.

5. Анализ 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 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 состоянии.

Формулы расчета коэффициентов представлены в таблице 10.4.

Таблица 10.4

Расчет показателей финансовой устойчивости

Показатель (общая формула расчета)	Формула (строки баланса)
<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)	$K = \frac{с.590}{с.190}$

Показатель (общая формула расчета)	Формула (строки баланса)
Доля дебиторской задолженности в активе баланса. (дебиторская задолженность/ валюта баланса)	$K = \frac{\text{стр.250}}{\text{стр.300}}$
Коэффициент соотношения кредиторской и дебиторской задолженностей (кредиторская задолженность/ дебиторская задолженность)	$K = \frac{\text{стр.630}}{\text{стр.250}}$

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

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 пред-

ставляющая 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.

Список литературы

1. Алексеенко Н.А., Дрозд С.С. «Экономика организации (предприятия)». ЭУМК для специальностей 1-25 01 07 «Экономика и управление на предприятии».
2. Алексеенко, Н.А. Экономика промышленного предприятия: Учебное пособие/Н.А.Алексеенко, И.Н.Гурова. – Минск: Изд-во Гревцова, 2009. – 264с.
3. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учеб. под общ. ред. В.И. Стражева, Л.А.Богдановской. – Минск: Высш. шк., 2008. –527 с.
4. Бабук, И.М. Экономика предприятия: учебное пособие для технических вузов. – Мн.: ИВЦ Минфина, 2006. – 327с.
5. Бланк, И.А. Управление прибылью. – 3 – е изд., перераб. и доп. – К.: Ника – Центр, 2007. – 768 с.
6. ВЭД Лизакова Р.А., Бычкова А.Ю., 2009. – 198 с.
7. Головачев, А. С. Экономика предприятия. В 2-х ч. Ч.1 : учеб. пособие / А. С. Головачев. – Минск : Выш. шк., 2008. – 447 с.
8. Головачев, А. С. Экономика предприятия. В 2-х ч. Ч.2 : учеб. пособие / А. С. Головачев. – Минск : Выш. шк., 2008. – 464 с.
9. Гражданский кодекс Республики Беларусь: с обзором изменений, внесенных в 2006-2008 гг./ авт. обзора В.С. Каменков. – Минск: Амалфея, 2008. – 736с.
10. Елисеева, Т.П. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие/ Т.П. Елисеева. – Минск: Современ. шк., 2007. – 944с.
11. Ермолович, Л.Л. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пос./Л.Л. Ермолович –Минск.: Экоперспектива, 2001. - 576 с.
12. Ильин, А.И. Экономика предприятия: краткий курс/А.И. Ильин. – Минск: Новое знание. 2007. – 237с.
13. Кожевников Е.А., Астраханцев С.Е., Мильченко Г.А. Экономика и управление на предприятии агропромышленного комплекса, 2008. – 457 с.
14. Курочка, Н. А. Пособие по курсу «Анализ хозяйственной деятельности»: Учеб. Издание/ Н.А. Курочка, А.М. Титоренко, М.О. Гиль –Гомель: ГГТУ им. П.О. Сухого, 2008. –128 с.

15. Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учеб. пособие. для вузов/ Н.П. Любушин –Москва: ЮНИТИ-ДАНА, –2000. – 471 с.

16. Пособие "Анализ хозяйственной деятельности" по одноименному курсу для студентов экономических специальностей дневной и заочной форм обучения / Н. А. Курочка, А. М. Титоренко, М. О. Гиль; Каф. "Экономика". – Гомель: ГГТУ, 2008. – 128 с.

17. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 27.03.2007 № 8/16156 Об утверждении форм бухгалтерской отчетности.

18. Постановление Министерства финансов, Министерства экономики, Министерства статистики и анализа от 27 декабря 2011 г. № 140/206 «Инструкция о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования» // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. -2011.-№ 9/221852

19. Райзберг, Б.А. Современный экономический словарь / Б.А.Райзберг, Л.Ш.Лозовский, Е.Б.Стародубцева. – 4-е изд., перераб. и доп. – М: Инфра – М, 2005. – 480с.

20. Румянцева, Е.Е. Новая экономическая энциклопедия/Е.Е. Румянцева. – 2-е изд. – М: Инфра – М. 2006. – 810с.

21. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности в зарубежных странах: практикум/ Г. В. Савицкая, Л.В.Воскресенская, С.Г. Жоровин. - Минск.: БГЭУ, 2003. –62 с.

22. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 5-е издание /Г.В. Савицкая. – Минск.: ООО «Новое знание», 2004. – 688 с.

23. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие /Г.В. Савицкая. – Минск: ИНФРА, 2004. –272 с.

24. Савицкая, Г.В. Анализ эффективности деятельности предприятия: методологические аспекты/ Г.В. Савицкая. – М.: Новое знание, 2003. – 160 с.

25. Савицкая, Г.В. Анализ эффективности деятельности предприятия: Учеб.-2-е изд./ Г.В. Савицкая - Минск: ИП «Экоперспектива», 2004. -160с.

26. Суша, Г.З. Экономика предприятия: учебное пособие / Г.З.Суша. – 3-е изд., исп. и доп. – М.: Новое знание, 2007. – 512с.

27. Титоренко А.М. «Анализ хозяйственной деятельности». ЭУМК для специальности 1-25 01 07 15 «Экономика и управление на предприятии АПК».

28. Экономика предприятия: тесты, задачи, ситуации: учебное пособие для вузов / Под ред. В.А.Швандара. – М.: ЮНИТИ, 2005. – 254с.

29. Экономика предприятия: учебное пособие для вузов / под общ. ред. А.И.Ильина. – 4-е изд., стереотип. – М: Новое знание, 2006. – 698с.

30. Экономический механизм развития предприятия: в 2 ч. Ч.1: Экономические методы, рычаги и стимулы: учебное пособие / Под общ. ред. С.А.Пелиха, Е.С.Русак. – Мн.: Академия управления при Президенте РБ, 2006. – 311с.

31. Экономический механизм развития предприятия: в 2 ч. Ч.2: Организационно-экономический механизм рыночной адаптации предприятия: учебное пособие. – Мн.: Академия управления при Президенте РБ, 2006. – 271с.

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

Институт повышения квалификации и переподготовки кадров

Кафедра «Профессиональная переподготовка»

Фильчук Т.Г., Титоренко А.М.

ПРАКТИЧЕСКИЕ, СЕМИНАРСКИЕ ЗАНЯТИЯ
«ЭКОНОМИКА ОРГАНИЗАЦИИ И
АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»
для слушателей специальности
1-26 02 74 «Деловое администрирование»

Гомель, 2014

УДК

ББК

Авторы-составители: ст. преподаватель кафедры «Экономика и управление в отраслях» Фильчук Т.Г., ст. преподаватель кафедры «Профессиональная переподготовка» Титоренко А.М.

Рекомендовано к изданию кафедрой «Профессиональная переподготовка» ИПК и ПК УО «ГГТУ им. П.О. Сухого» (протокол № 6 от 11.02.2014)

Рецензент: заведующий кафедрой «Экономика и управление в отраслях», канд. экон. наук, доцент Е.А.Кожевников.

Фильчук Т.Г., Титоренко А.М.

Экономика организации и анализ хозяйственной деятельности. Практикум для слушателей специальности 1-26 02 74 «Деловое администрирование» / Фильчук Т.Г., Титоренко А.М. – Гомель: УО «ГГТУ им. П.О. Сухого», 2014. – 72 с.

Изложены темы и планы практических занятий, условия типовых задач, примеры решения типовых задач по дисциплине «Экономика организации и анализ хозяйственной деятельности» в соответствии с образовательным стандартом Республики Беларусь 1-26-02 74 – 2013.

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

СОДЕРЖАНИЕ

Практические занятия.....	4
Темы и планы практических занятий, условия типовых задач.....	4
Примеры решения типовых задач.....	35
Приложения.....	44

Библиотека ГГТУ им. П.О.Скудова

1. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ

1.1 Темы и планы практических занятий, условия типовых за- дач

ТЕМА 1 ОРГАНИЗАЦИЯ В СИСТЕМЕ НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ

(2 ЧАСА)

В ходе практического занятия будут рассмотрены и обсуждены следующие вопросы:

- понятие, цели и структура национальной экономики;
- производственная и непроизводственная сфера национальной экономики: понятие, задачи, тенденции развития;
- понятие «отрасль» и «отраслевая структура промышленности»;
- показатели отраслевой структуры и структурных сдвигов в промышленности;
- сущность, виды и задачи развития межотраслевых комплексов в экономике республики;
- понятие, цель и задачи создания и функционирования организации (предприятия).

ТЕМА 2 ВИДЫ И ФОРМЫ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

(1 ЧАС)

В ходе практического занятия будут рассмотрены и обсуждены следующие вопросы:

- классификация предприятий по различным признакам;
- коммерческие и некоммерческие организации;
- полное товарищество: особенности, преимущества и недостатки;
- командитное товарищество: особенности, преимущества и недостатки;
- открытое акционерное общество (ОАО): особенности создания и управления, преимущества и недостатки;
- закрытое акционерное общество (ЗАО): особенности создания и управления, преимущества и недостатки;

- общество с ограниченной ответственностью (ООО): особенности создания, преимущества и недостатки;
- общество с дополнительной ответственностью (ОДО): особенности создания, преимущества и недостатки;
- производственный кооператив: особенности создания, преимущества и недостатки;
- унитарное предприятие: особенности создания, преимущества и недостатки;
- крестьянские (фермерские) хозяйства: особенности создания, преимущества и недостатки;
- структура организации (предприятия);
- внешняя и внутренняя экономическая среда функционирования организации (предприятия);
- порядок регистрации организации (предприятия), выделение основных этапов, документы, необходимые для регистрации юридического лица;
- регистрирующие органы и их компетенции;
- законодательные и нормативные материалы, регламентирующие работу отечественных организаций (предприятий).

ТЕМА 3 ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ПОТЕНЦИАЛ ОРГАНИЗАЦИИ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ЕГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ (6 ЧАСОВ)

В ходе практического занятия будут рассмотрены и обсуждены следующие вопросы:

- сущность экономического и производственного потенциала организации;
- состав производственного потенциала;
- сущность основных средств;
- классификация основных средств по различным признакам;
- классификационные группы основных производственных средств;
- натуральная и стоимостная оценка основных средств;
- сущность, характеристика, порядок расчета физического и морального износа основных средств;
- амортизация основных средств: сущность, назначение;
- линейный, нелинейный и производительный способ начисления амортизации;

- расчет показателей фондоотдачи и фондоемкости основных средств; показатели эффективности использования активной части основных средств;
- сущность оборотных средств;
- характеристика и состав оборотных производственных средств (фондов) и средств (фондов) обращения;
- кругооборот оборотных средств;
- расчет коэффициента оборачиваемости, коэффициента загрузки оборотных средств, длительности оборота оборотных средств, высвобождения оборотных средств;
- сущность материальных ресурсов предприятия;
- характеристика сырья, материалов, топлива и энергии. Эффективность их использования;
- персонал предприятия: сущность, состав;
- структура персонала по различным классификационным признакам;
- производительность труда: понятие, показатели;
- сущность натурального (условно-натурального), стоимостного и трудового методов измерения производительности труда;
- сущность заработной платы;
- сущность тарифной системы оплаты труда, характеристика ее элементов;
- характеристика сдельных систем оплаты труда. Порядок расчета сдельной расценки;
- характеристика повременных систем оплаты труда. Штатно-окладная система оплаты труда служащих.

Задача 3.1

По предприятию имеются следующие данные, представленные в таблице.

Таблица 3.1

Исходные данные

Группы основных средств	Стоимость основных средств на начало года, млн.руб.	Движение основных средств, млн. руб.		Норма амортизационных отчислений, %
		Ввод в эксплуатацию	Выбытие	
1	2	3	4	5
Здания	5000	в апреле 1000	в октябре 300	2,7
Сооружения	1500	в марте 800	в сентябре 200	6,5
Передаточные устройства	800	в июле 150	-	5,0

Продолжение таблицы 3.1

1	2	3	4	5
Машины и оборудование	8400	в мае 400	в апреле 100	10
Транспортные средства	980	в ноябре 180	-	9,5

Определить:

- среднегодовую стоимость основных производственных средств;
- структуру основных средств на начало и на конец года;
- годовую сумму амортизационных отчислений;
- коэффициенты ввода и выбытия основных средств.

Задача 3.2

Первоначальная стоимость станка – 76 млн. руб. Нормативный срок службы – 12 лет. Фактически станок находился в эксплуатации 7 лет.

Определить физический износ станка, его остаточную стоимость, годовую норму амортизационных отчислений при линейном способе начисления.

Задача 3.3

Линейный способ начисления амортизации

Приобретен объект амортизируемой стоимостью 120 тыс. руб. со сроком полезного использования в течение 5 лет.

Определить годовую норму амортизации и годовую сумму амортизационных отчислений.

Нелинейный способ начисления амортизации. Прямой метод суммы чисел лет. Обратный метод суммы чисел лет.

Приобретен объект амортизируемой стоимостью 150 тыс. руб. со сроком полезного использования в течение 5 лет.

Определить сумму амортизационных отчислений по годам.

Нелинейный способ начисления амортизации. Метод уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения от 1 до 2,5.

Приобретен объект амортизируемой стоимостью 100 тыс. руб. со сроком полезного использования в течение 5 лет. Коэффициент ускорения 2

Определить сумму амортизационных отчислений по годам.

Производительный способ начисления амортизации.

Приобретен объект амортизируемой стоимостью 100 тыс. руб. Прогнозируемый в течение срока эксплуатации объекта объем произ-

водства продукции (работ) – 25 тыс. ед. Выпущено за отчетный месяц 500 единиц.

Определить сумму амортизационных отчислений за месяц.

Приобретен автомобиль амортизируемой стоимостью 15 млн. руб. с предполагаемым пробегом до 400 тыс. км. Пробег в отчетном периоде составил 5 тыс. км.

Определить сумму амортизационных отчислений за месяц.

Задача 3.4

Выпуск продукции за отчетный год по предприятию составил 1724 млн. руб., а фондоотдача 3,2 руб./руб. В планируемом периоде стоимость основных средств не изменится, фондоемкость снизится на 15%

Определить стоимость основных средств, фондоемкость в отчетном году; фондоемкость, фондоотдачу и выпуск продукции в плановом году.

Задача 3.5

В цехе установлено 105 станков. Режим работы двухсменный, продолжительность смены 8 часов. В первую смену работают все станки, во вторую 85% станочного парка. Годовой выпуск продукции 420 тыс. изделий. Производственная мощность цеха 450 тыс. изделий. Количество рабочих дней в году 260. Время фактической работы одного станка в год 4100 часов.

Определить:

- коэффициент сменности работы станков;
- коэффициент загрузки оборудования;
- максимальный (нормативный) фонд времени работы оборудования, ч.;
- коэффициент экстенсивной загрузки оборудования;
- коэффициент интенсивной загрузки оборудования;
- коэффициент интегральной загрузки оборудования;

Задача 3.6

В цехе установлено 150 станков, из которых в первую смену работает 145 станков, во вторую 120 станков. Количество рабочих дней в году 265. Время работы оборудования по норме с учетом ремонтных работ за год составляет 540 тыс. часов. Продолжительность сме-

ны – 8,2 часа. Фактическая выработка 1 станка в час – 10 деталей.
Нормативная выработка – 10,7 деталей.

Определить:

- коэффициент сменности;
- коэффициент загрузки станков;
- коэффициент экстенсивной загрузки;
- коэффициент интенсивной загрузки;
- коэффициент интегральной загрузки.

Задача 3.7

Стоимость оборудования цеха по состоянию на 1 января – 36 млрд. руб. В июне введено оборудование стоимостью 24 млрд. руб., в ноябре выбыло оборудование стоимостью 14 млрд. руб. Выпуск продукции 825 тыс. т., цена за 1 т – 132 тыс. руб. Производственная мощность цеха – 830 тыс. т.

Определить:

- среднегодовую стоимость основных средств, млрд. руб.;
- фондоотдачу оборудования, руб./руб.;
- фондоемкость продукции, руб./руб.;
- коэффициент интенсивного использования оборудования.

Задача 3.8

Чистый вес, выпускаемого изделия, 36 кг. Годовой выпуск 4,2 тыс. изделий в год, по цене 9500 тыс. руб. за единицу. Действующий коэффициент использования материала 0,85, планируется повысить его до 0,87. Цена 1 кг материала 82 тыс. руб.

Определить:

- действующую и планируемую норму расхода материала;
- расход материала на годовой выпуск при действующей и планируемой норме;
- годовую планируемую экономию материала в натуральном и стоимостном выражении;
- материалоемкость и материалоотдачу в отчетном и планируемом году.

Задача 3.10

Чистый вес детали изделия, изготовленной из стали составляет, 96 кг, норма расхода стали 108 кг. Выпускается 3000 изделий в год.

Поставки стали осуществляются один раз в квартал. Транспортный запас – 2 дня.

Определить:

- величину производственного запаса материальных ценностей, т;
- коэффициент использования стали.

Задача 3.11

Выпуск продукции в базисном году составил 10 тысяч изделий. Себестоимость одного изделия 80 тыс. руб. Цена изделия на 25% превышает его себестоимость. Среднегодовой остаток оборотных средств 50 млн. рублей. Длительность производственного цикла изготовления изделия – 5 дней. Коэффициент нарастания затрат в незавершенном производстве – 0,5

Определить:

- норматив оборотных средств в незавершенном производстве;
- показатели эффективности использования оборотных средств в отчетном году.

Задача 3.12

Производственная себестоимость продукции предприятия за год составляет 180 млн. руб. Среднее время нахождения готовой продукции на складе - 4 дня. Время необходимое для выписки платежных документов и представления их в банк – 2 дня.

Определить:

- норматив оборотных средств по готовой продукции на складе.

Задача 3.13

В первом квартале предприятие реализовало продукции на 240 млн. руб., среднеквартальные остатки оборотных средств составили 27 млн. рублей. Во втором квартале объем реализации продукции увеличится на 10%, а время одного оборота оборотных средств будет сокращено на два дня:

Определить:

- коэффициент оборачиваемости оборотных средств и время одного оборота в днях в первом квартале;
- коэффициент оборачиваемости оборотных средств и их абсолютную величину во втором квартале;

- высвобождение оборотных средств в результате сокращения продолжительности одного оборота оборотных средств.

Задача 3.14

Выпуск продукции в базисном году составил 17 тысяч изделий. Себестоимость одного изделия 85 тыс. руб. Цена изделия на 25% превышает его себестоимость. Среднегодовой остаток оборотных средств 75 млн. рублей.

В отчетном году объем производства возрос на 14%. Длительность одного оборота оборотных средств увеличилась на 1 день.

Определить:

- коэффициент оборачиваемости оборотных средств, длительность одного оборота, коэффициент загрузки оборотных средств в базисном году;

- длительность одного оборота, коэффициент оборачиваемости оборотных средств, коэффициент загрузки оборотных средств, среднегодовой остаток оборотных средств в отчетном году.

Задача 3.15

Определить:

- коэффициенты текучести, приема, общего оборота, сменяемости рабочих-сдельщиков за прошлый год;

- численность рабочих сдельщиков на следующий год, исходя из размеров производственной программы.

Исходные данные:

Эффективный фонд времени одного рабочего в год – 2500 часов.

Планируемый коэффициент выполнения норм выработки – 1,05.

В начале прошлого года работало 243 человек; за год уволено 11 человек, в том числе по собственному желанию 9 человек, за нарушение трудовой дисциплины 1 человек; принято 14 человек.

Таблица 3.2

Показатели выпуска продукции

Виды продукции	Количество производства по плану, шт.	Трудоемкость одного изделия, чел.-час.
А	300	150
Б	450	80
В	920	125

Задача 3.16

В отчетном году получено 23650 ц продукции. Затраты труда составили 12240 чел-дн. В плановом году предусмотрено производство продукции увеличить на 15%, затраты труда снизить на 10% по сравнению с отчетным годом.

Определить рост производительности труда.

Задача 3.17

Таблица 3.3

Исходные данные

Виды продукции	Объем производства, тыс. пар		Затраты труда, тыс. чел-часов	
	план	факт	план	факт
А	100	120	250	290
Б	600	520	850	800
В	280	350	1000	1300

Определить выполнение плана по производительности труда на обувной фабрике в условно-натуральных измерителях (коэффициент перевода рассчитывается по трудоемкости) на основании данных табл. 3.3.

Задача 3.18

Норма времени на изготовление изделия – 1,4 ч. Рабочему 6-го разряда необходимо произвести в месяц 120 изделий. Премия предусмотрена в размере 35% от тарифного заработка.

Определить:

расценку за одно изделие;

месячный заработок рабочего при сдельно-премиальной системе оплаты труда.

Задача 3.19

Фрезеровщик 4-го разряда должен за месяц изготовить 135 деталей, при условии, что норма выработки будет выполнена на 120%. Норма времени на изготовление одной детали – 1,5 ч. За каждый % перевыполнения норм установлена премиальная доплата в размере 1,5% от сдельного заработка (но не более 25% в месяц).

Определить:

расценку за одну деталь;

месячный заработок рабочего при сдельно-премиальной системе оплаты труда.

Задача 3.20

По действующим нормам и расценкам оплата за аккордное задание составляет 152,4 млн. руб. Задание выполнено за 13 дней против 18 дней по норме. По положению за каждый % сокращения срока выполнения аккордного задания выплачивается премия в размере 1,5% заработка по аккордному наряду.

Определить:

сокращение срока выполнения аккордного задания, %;
премию за сокращение срока выполнения аккордного задания, руб.;

общий заработок, руб.

ТЕМА 4 ЗАТРАТЫ ОРГАНИЗАЦИИ, СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ АНАЛИЗ

(2 ЧАСА)

В ходе практического занятия будут рассмотрены и обсуждены следующие вопросы:

- сущность и функции затраты;
- сущность себестоимости продукции;
- методики калькулирования себестоимости продукции организации;
- метод прямого счета;
- изучение общей суммы затрат, определение ее структуры (по основным экономическим элементам);
- изучение влияния факторов на изменение затрат и себестоимости продукции;
- выявление и измерение резервов снижения затрат.

Задача 4.1

Распределить затраты на производство единицы продукции по статьям калькуляции.

Определить цеховую, производственную, полную себестоимость ед. продукции.

Распределить затраты на производство всего объема продукции по элементам затрат.

Определить какие затраты относятся к прямым, какие к косвенным.

Определить какие затраты относятся к постоянным (условно-постоянным), какие к переменным.

1. Затраты на материалы – 95 млн. руб.
2. Возвратные отходы – 2 млн. руб.
3. Вспомогательные материалы – 15 млн. руб.
4. Затраты на топливо и электроэнергию – 20 млн. руб.
5. Основная заработная плата основных производственных рабочих – 28 млн. руб.
6. Основная заработная плата вспомогательных производственных рабочих – 7 млн. руб.
7. Дополнительная заработная плата основных и вспомогательных производственных рабочих – 25 % от основной.
8. Расходы на содержание и эксплуатацию основного технологического оборудования – 12 млн. руб.
 - в том числе амортизация за месяц – 8 млн. руб.
9. Расходы на подготовку и освоение нового производства – 28 млн. руб.
10. Потери от брака – 9 млн. руб.
11. Цеховые расходы – 56 млн. руб.
 - в том числе материальные затраты – 25 млн. руб.
 - в том числе амортизация – 7 млн. руб.
 - в том числе оплата труда цехового персонала – 20 млн. руб.
12. Общецеховые расходы – 70 млн. руб.
 - в том числе материальные затраты – 36 млн. руб.
 - в том числе амортизация – 13 млн. руб.
 - в том числе оплата труда – 26 млн. руб.
13. Внепроизводственные расходы за месяц – 31 млн. руб.
14. Месячная программа производства – 1100 изделий.

Задача 4.2

В отчетном году себестоимость товарной продукции составила 450,2 млн. руб., что определило затраты на 1 руб. товарной продукции – 0,89 руб.

В плановом году затраты на 1 руб. товарной продукции установлены в 0,85 руб. Объем производства продукции будет увеличен на 8%.

Определить себестоимость товарной продукции планового года.

ТЕМА 5 ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

(2 ЧАСА)

В ходе практического занятия будут рассмотрены и обсуждены следующие вопросы:

- сущность, виды и показатели дохода организации;
- сущность прибыли организации;
- виды прибыли: прибыль от реализации продукции, текущая прибыль, прибыль до налогообложения, чистая прибыль;
- классификация видов рентабельности;
- расчет основных показателей рентабельности.

Задача 5.1

Произвести оценку величины прибыли по видам по следующим исходным данным, рассчитать показатели рентабельности продукции, продаж, производства, основных и оборотных средств:

Выручка от реализации продукции	270 млн. руб.
Полная себестоимость реализованной продукции	190 млн. руб.
Выручка от продажи выбывшего оборудования	50 млн. руб.
Штраф за выброс загрязняющих веществ сверх установленных лимитов	0,9 млн. руб.
Поступление дебиторской задолженности за прошедший период	15 млн. руб.
Стоимость основных производственных средств	420 млн. руб.
Величина нормируемых оборотных средств	320 млн. руб.

Задача 5.2

Определить прибыль от реализации продукции, полученную предприятием за три квартала, сравните показатели рентабельности продукции за три квартала на основе данных таблицы 5.1.

Таблица 5.1

Исходные данные

Показатель	Ед. изм.	I квартал	II квартал	III квартал
Количество выпущенных изделий	шт.	1500	2000	1800
Цена одного изделия	тыс. руб.	60	60	60
Себестоимость одного изделия	тыс. руб.	50	52	48

Задача 5.3

Плановые показатели по изделиям А и Б составляли:

Таблица 5.1

Исходные данные

Показатель	Ед. изм.	А	Б
Выпуск и реализация	шт.	950	600
Цена одного изделия	тыс. руб.	125	65
Себестоимость одного изделия	тыс. руб.	100	50

В течение года предприятие добилось снижения себестоимости продукции по изделию А на 5%, по изделию Б – на 2,5%. Оптовая цена осталась без изменения.

Определить, как изменилась фактическая рентабельность продукции по сравнению с плановой по двум изделиям.

ТЕМА 6 ПОКАЗАТЕЛИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

(1 ЧАС)

В ходе практического занятия будут рассмотрены и обсуждены следующие вопросы:

- эффективность как экономическая категория, виды эффективности;
- расчет показателей экономической эффективности;
- классификация результатов, измерители результатов;
- классификация затрат, измерители затрат;
- затратный и ресурсный подходы к определению экономической эффективности;
- группировка показателей экономической эффективности;
- примеры единичных (частных, дифференцированных) показателей экономической эффективности и методика их расчета;
- примеры обобщающих (сводных) показателей экономической эффективности и методика их расчета;

Задача 6.1

По данным таблицы рассчитать дифференцированные показатели абсолютной эффективности на промышленном предприятии:

- 1) трудоемкость, материалоемкость и фондоемкость производства единицы продукции;
- 2) производительность труда (выработку), материалоотдачу и фондоотдачу;

- 3) капиталоемкость и капиталоотдачу;
- 4) относительную экономию основных средств и материальных затрат;
- 5) высвобождение численности работников.

В первых двух случаях рассчитать абсолютное и относительное изменение показателей.

Таблица 5.1

Исходные данные

Показатели	Базисный год	Плановый год
Среднесписочная численности работников, чел.	115	112
Годовой объем материальных затрат, млрд. руб.	55,2	52,4
Среднегодовая стоимость основных средств, млрд. руб.	168,5	160,0
Отработано в год, тыс. чел.-ч.	235,8	234,6
Годовой объем производства продукции, млрд. руб.	110	
Годовой объем капитальных вложений, млрд. руб.	10,5	
Индекс производства продукции в пл. году		1,05
Годовой прирост выпуска продукции за счет капитальных вложений, млрд. руб.	3,2	

ТЕМА 7 СОДЕРЖАНИЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И МЕТОДЫ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (4 ЧАСА)

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;
- сущность методики факторного анализа;
- типы факторного анализа;
- схема проведения факторного анализа;
- основные типы факторных моделей;
- способы факторного анализа;
- способ абсолютных разниц;
- способ относительных разниц;

– способ цепных подстановок.

Задача 7.1

Имеются следующие данные о деятельности предприятия.

Таблица 7.1

Исходные данные

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 7.2

Имеются следующие данные о деятельности предприятия.

Таблица 7.2

Исходные данные

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 7.3

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.

Таблица 7.3

Исходные данные

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 7.4

На основании исходных данных проанализируйте влияние факторов на изменение себестоимости единицы продукции, используя прием цепной подстановки. Сделайте выводы.

Таблица 7.4

Исходные данные

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 7.5

На основании приведенных данных проанализируйте влияние факторов на относительное изменение показателя материалоотдачи продукции, используя индексный способ.

Таблица 7.5

Исходные данные

Показатель	По плану	Фактически
Товарная продукция, ден. ед.	12660	17710
Материальные затраты, ден. ед.	6900	7960

Укажите резервы повышения показателя материалоотдачи продукции.

Задача 7.6

Имеются следующие данные по предприятию.

Таблица 7.6

Исходные данные

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.

ТЕМА 8 АНАЛИЗ ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОТЕНЦИАЛА ОРГАНИЗАЦИИ (4 ЧАСА)

В ходе практического занятия будут рассмотрены и обсуждены следующие вопросы:

- показатели движения персонала;
- виды фондов рабочего времени;
- состав календарного фонд времени;
- обобщающие, частные и вспомогательные показатели производительности труда;
- взаимосвязь между средней часовой, дневной и годовой выработкой.
- 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.
- анализ обеспеченности материальными ресурсами;
- анализ эффективности использования материальных ресурсов;
- обобщающие и частные показатели эффективности использования материальных ресурсов;
- анализ материалоемкости, материалоотдачи.
- факторные модели изменения прибыли на рубль материальных затрат

Задача 8.1

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), таблица 8.1.

Таблица 8.1

Расчетные показатели

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	с.1/с.4				
6. Коэффициент оборота по выбытию	с.2/с.4				
7. Коэффициент текучести	с.3/с.4				

2. Определить структуру фонда рабочего времени в базисном и отчетном году и его изменение (приложение 9), таблица 8.2.

Таблица 8.2

Расчетные показатели

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, таблица 8.3.

Таблица 8.3

Расчетные показатели

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				

4. Провести анализ влияния факторов на изменение среднегодовой выработки работающего, используя трехфакторную мультипликативную модель.

Таблица 8.4

Расчетные показатели

Показатели	в базисном году	в отчетном году	Абсолютное изменение	Влияние факторов на изменение среднегодовой выработки
1	2	3	4	5
1. фактическое количество дней, отработанных за год (Д) одним работающим, дн.				

Продолжение таблицы 8.4

1	2	3	4	5
2. Средняя продолжительность рабочего дня (П), ч				
3. Среднечасовая выработка одного работающего (ЧВ)				
4. Среднегодовая выработка, млн. руб.				-

Задача 8.2

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.

Таблица 8.5

Структура основных средств

Виды ОС	Стоимость ОС		Структура, %		Изменение структуры, п.п
	На начало года	На конец года	На начало года	На конец года	
1. здания					
2. сооружения					
3. передаточные устройства					
4. машины и оборудование					
5. транспортные средства					
6. инструмент, инвентарь и принадлежности					
7. 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

Таблица 8.6

Расчетные показатели

Показатели	Стоимость ОС в базисном году		Стоимость ОС в отчетном году	
	На начало года	На конец го- да	На начало года	На конец года
Основные сред- ства, всего				
Активная часть основных средств				
Среднегодовая стоимость ОС				
Среднегодовая стоимость актив- ной части ОС				

3. Рассчитать показатели движения основных средств, в том числе активной части (поступления, выбытия, обновления, ликвидации, прироста).

Таблица 8.7

Расчетные показатели

Показатели	Формула расчета	По ОС всего		По активной части ОС	
		Базисный год	Отчетный год	Базисный год	Отчетный год
1	2	3	4	5	6
1. Стоимость на начало года	-				
2. Стоимость на конец го- да	-				
3. Поступило за год всего	-				
4. Введено новых основ- ных средств	-				
5. Выбыло за год	-				
6. Ликвидировано, списа- но	-				
7. Наличие на конец года	-				
8. Коэффициент поступ- ления	с.3/с.7				
9. Коэффициент выбытия	с.5/с.1				
10. Коэффициент об- новления	с.4/с.7				
11. Коэффициент лик- видации	с.6/с.1				
12. Коэффициент при- роста	(с.3-с.5)/ с.1				

4. Рассчитать показатели износа и годности на начало и конец года всех основных средств, в том числе активной части.

Таблица 8.8

Расчетные показатели

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	1-с.4				
4. Коэффициент годности	с.1/с.2				

Задача 8.3

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.

Таблица 8.9

Расчетные показатели

Показатели	Формула расчета	в базисном году	в отчетном году	Темп роста, %
1	2	3	4	5
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	-	-		-

Продолжение таблицы 8.9

1	2	3	4	5
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

Таблица 8.10

Расчетные показатели

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	-				-

Задача 8.4

На основании данных предприятия в приложении 5 («Отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг)»):

1. Провести анализ структуры и динамики материальных затрат. Рассчитать относительную экономию (перерасход) материальных затрат.

Таблица 8.11

Расчетные показатели

Материальные затраты	Стоимость		Темп роста, %	Абс. изм	Структура, %		Изменение структуры, п.п
	в базисном году	в отчетном году			в базисном году	в отчетном году	
1	2	3	4	5	6	7	8

Продолжение таблицы 8.11

1	2	3	4	5	6	7	8
сырье, материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты							
топливо							
электрическая энергия							
тепловая энергия							
Итого							

2. Оценить эффективность использования материальных ресурсов предприятия.

Таблица 8.12

Расчетные показатели

Показатель	формула расчета	Базисный период	Отчетный период	Темп роста, %
1. Объем выпуска продукции, млн.руб.	-			
2. Прибыль от реализации продукции, млн.руб.	-			
3. Затраты на производство продукции, млн.руб.	-			
4. Материальные затраты, млн.руб.	-			
5. Материалоотдача	с.1/с.4			
6. Материалоемкость продукции	с.4/с.1			
7. Удельный вес материальных затрат в затратах на производство продукции	с.4/с.3			
8. Прибыль на рубль материальных затрат	с.2/с.4			

3. Рассчитать частные показатели эффективности использования материальных ресурсов.

Таблица 8.13

Расчетные показатели

Показатель	формула расчета	Базисный период	Отчетный период	Абс.изм.
1	2	3	4	5
1. сырье, материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	-			
2. топливо	-			
3. электрическая энергия	-			

Продолжение таблицы 8.13

1	2	3	4	5
4. Объем выпуска продукции, млн.руб.	-			
5. Сырье- и полуфабрикатоемкость про- дукции	с.1/с.4			
6. топливоемкость продукции	с.2/с.4			
7. электроэнергоемкость продукции	с.3/с.4			

ТЕМА 9 АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

(2 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 предприятием 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).

Таблица 9.1

Расчетные показатели

Показатель	Состав			Темп роста, %	Структура, %		
	в базисном году	в отчетном году	Изменение, +/-		в базисном году	в отчетном году	Изменение структуры
1	2	3	4	5	6	7	8
Прибыль от реализации товарной продукции							

Продолжение таблицы 9.1

1	2	3	4	5	6	7	8
Прибыль от операционных доходов и расходов							
Прибыль от внереализационных доходов и расходов							
Прибыль за отчетный период					100	100	-
Налог на прибыль							
Прочие налоги, сборы из прибыли							
Платежи и расходы, производимые из прибыли							
Чистая прибыль							

2. Используя приложение 3 («Отчет об изменении капитала»), провести анализ использования прибыли в базисном и отчетном году.

Таблица 9.2

Расчетные показатели

Показатель	Состав			Темп роста, %	Структура, %		
	в базисном году	в отчетном году	Изменение, +,-		в базисном году	в отчетном году	Изменение структуры
Чистая прибыль (прибыль к распределению)							
Резервный фонд							
Фонд накопления							
Фонд потребления							
Другие фонды и цели							

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.

Таблица 9.3

Расчетные показатели

Показатели	Формула расчета	в базисном году	в отчетном году	Абсолютное изменение
1. Прибыль от реализации продукции, млн.руб.	-			-
2. Чистая прибыль, млн.руб.	-			-
3. Суммарные активы, итог баланса на начало года	-			-
4. Суммарные активы, итог баланса на конец года	-			-
5. Среднегодовая стоимость суммарных активов	$(с.3+с.4)/2$			-
6. Рентабельность суммарных 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.

Таблица 9.4

Расчетные показатели

Показатели	Формула расчета	в базисном году	в отчетном году	Абсолютное изменение	Влияние факторов на фондоотдачу
1	2	3	4	5	6
1. Прибыль от реализации продукции, млн.руб.	-				-
2. Чистая прибыль, млн.руб.	-				-
3. Соотношение чистой прибыли и прибыли от реализации	$с.2/с.1$				

Продолжение таблицы 9.4

1	2	3	4	5	6
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.

Таблица 9.5

Расчетные показатели

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	-				

ТЕМА 10 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

(2 ЧАСА)

В ходе практического занятия будут рассмотрены и обсуждены следующие вопросы:

- показатели экспресс-оценки финансового состояния.
- методики для оценки финансовой устойчивости;
- анализ коэффициентов финансовой устойчивости;
- методики для оценки платежеспособности и ликвидности;
- анализ показателей ликвидности;
- анализ ликвидности баланса.

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.

Таблица 10.1

Расчетные показатели

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.

Таблица 10.2

Расчетные показатели

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.

Таблица 10.3

Расчетные показатели

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 заёмных источников для формирования запасов и затрат	$c.1+c.2$		
4. Краткосрочные кредиты и займы	-		
5. Общая величина источников средств для формирования запасов и затрат	$c.3+c.4$		
6. Запасы и затраты	-		
7. Излишек (+), недостаток(-) собственных средств для формирования запасов и затрат	$c.1-c.6$		
8. Излишек (+), недостаток(-) собственных и долгосрочных заёмных средств для формирования запасов и затрат	$c.3-c.6$		
9. Излишек (+), недостаток(-) общей величины источников средств для формирования запасов и затрат	$c.5-c.6$		
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.

Таблица 10.3

Расчетные показатели

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	$(c.3+c.4)/c.2$			
6. Дебиторская задолженность	-			-
7. Коэффициент промежуточной ликвидности	$(c.3+c.4+c.6)/c.2$			

2. Примеры решения типовых задач

ЗАДАЧА 1

В цехе установлено 124 единицы оборудования, из которых в первую смену работает 94% во вторую 85%. Стоимость оборудования цеха по состоянию на 1 января – 970 млн. руб. 1-го марта введено оборудование стоимостью 235 млн. руб., 1-го ноября выбыло оборудование стоимостью 138 млн. руб. Количество рабочих дней в году 265. Время работы всего оборудования по норме с учетом ремонтных работ за год составляет 550 тыс. часов. Продолжительность смены – 8,2 часа. Выпуск продукции за год составил 845 тыс. т., цена за 1 т – 215 тыс. руб. Производственная мощность цеха – 850 тыс. т.

Определить:

- коэффициент сменности оборудования;
- коэффициент загрузки оборудования;
- коэффициент экстенсивной загрузки;
- коэффициент интенсивной загрузки;
- коэффициент интегральной загрузки;
- фондоотдачу оборудования, руб./руб.;
- фондоемкость продукции, руб./руб.

Решение

Коэффициент сменности установленного оборудования ($K_{см}$).
Определяется как отношение общего количества отработанных оборудовани^{ем} данного вида в течении дня машино-смен к количеству установленного оборудования ($N_{уст}$):

$$K_{см} = \frac{MC_1 + MC_2 + MC_3}{N_{уст}},$$

где MC_1 – количество машино-смен работы оборудования только в одну смену;

MC_2 – количество машино-смен работы оборудования в две смену;

MC_3 – количество машино-смен работы оборудования в три смены;

$$K_{см} = \frac{124 * 0,94 + 124 * 0,85}{124} = 1,79$$

Коэффициент загрузки оборудования (K_z) рассчитывают как отношение $K_{см}$ к количеству смен работы на данном предприятии.

$$K_z = 1,79/2 = 0,895$$

Коэффициент экстенсивного использования оборудования ($K_э$). Определяется отношением фактического количества часов его работы ($Tф$) к количеству часов по плану или по норме ($Tпл$ (n)):

$$K_э = \frac{(124 * 0,94 + 124 * 0,85) * 8,2 * 265}{550000} = 0,88$$

Коэффициент интенсивного использования оборудования ($Kи$) определяется как отношение фактической производительности машин и оборудования ($Пф$) к возможной (нормативной) производительности машин и оборудования ($Пн$):

$$Kи = \frac{Пф}{Пн} = 845/850 = 0,99$$

Показатель интегрального использования основных средств, учитывающий совокупное влияние всех факторов – коэффициент интегрального использования оборудования ($K_{инт}$):

$$K_{инт} = K_э \cdot Kи = 0,88 \cdot 0,99 = 0,87$$

Показатель, характеризующий выпуск продукции, приходящейся на 1 рубль стоимости основных производственных средств – фондоотдача (Φ_o):

$$\Phi_o = \frac{ВП(РП)}{ОС_{ср.г.}}$$

где $ВП$ – валовая продукция;

$РП$ – реализованная продукция;

$ОС_{ср.г.}$ – среднегодовая стоимость основных производственных средств.

$$\Phi_o = (845 * 215) / 1142,83 = 158,97 \text{ руб./руб.}$$

$$OC_{cp.z.} = OC_n + \frac{OC_{введ} \cdot n_1}{12} - \frac{OC_{выб} \cdot n_2}{12},$$

где OC_n – стоимость основных средств на начало года;
 $OC_{введ}$ – стоимость введенных основных средств в течение года;
 $OC_{выб}$ – стоимость выбывших основных средств в течение года;
 n_1, n_2 – количество полных месяцев с момента ввода, выбытия до конца года соответственно.

$$OC_{cp.z.} = 970 + 235 * (10/12) - 138 * (2/12) = 1142,83 \text{ млн. руб.}$$

Показатель фондоемкости (Φ_e) рассчитывается по следующей формуле:

$$\Phi_e = \frac{OC_{cp.z.}}{ВП(ПП)} = 0,006 \text{ руб./руб.}$$

ЗАДАЧА 2

В первом квартале предприятие реализовало продукции на 290 млн. руб., среднеквартальные остатки оборотных средств составили 30 млн. рублей. Во втором квартале объем реализации продукции увеличится на 20%, а время одного оборота оборотных средств будет сокращено на 1 день:

Определить:

- 1) коэффициент оборачиваемости оборотных средств и время одного оборота в днях в первом квартале;
- 2) коэффициент оборачиваемости оборотных средств и их абсолютную величину во втором квартале;
- 3) высвобождение оборотных средств в результате сокращения продолжительности одного оборота оборотных средств.

Решение

Коэффициент оборачиваемости (K_o):

$$K_o = \frac{PP}{ОбС},$$

где $РП$ – реализованная продукция;

$ОбС$ – оборотные средства в рублях (среднегодовой остаток оборотных средств).

Этот коэффициент характеризует число кругооборотов, совершаемых оборотными средствами предприятия за определенный период (год, квартал) и показывает объем реализованной продукции приходящийся на 1 рубль оборотных средств.

Длительность одного оборота в днях или скорость оборота (T):

$$T = \frac{D}{K_o},$$

где D – число дней в периоде.

Первый квартал:

$$K_o = 290/30 = 9,67 \text{ раз}$$

$$T = 90/9,67 = 9,31 \text{ дня}$$

Второй квартал:

$$РП = 290 * 1,2 = 348 \text{ млн. руб.}$$

$$T = 9,31 - 1 = 8,31 \text{ дня}$$

$$K_o = 90/8,31 = 10,83 \text{ раз}$$

$$ОбС = 348/10,83 = 32,13 \text{ млн. руб.}$$

Высвобождение оборотных средств в результате сокращения продолжительности одного оборота оборотных средств определяется как разность между отношением объема реализованной продукции во втором квартале к коэффициенту оборачиваемости во втором квартале и отношением объема реализованной продукции во втором квартале к коэффициенту оборачиваемости в первом квартале.

$$В = 348/10,83 - 348/9,67 = -3,87 \text{ млн. руб.}$$

ЗАДАЧА 3

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:

$$\Delta ТП_{OПС} = ТП_0 - \Delta OПС\% \div 100 = 10497,5 * 2,83\% \div 100 = 297,08 \text{ ден.ед.}$$

- влияние фондоотдачи:

$$\begin{aligned} \Delta ТП_{\Phi O} &= (ТП_0 + \Delta ТП_{OПС}) * \Delta \Phi O\% \div 100 = \\ &= (10497,5 + 297,08) * 2,35 \div 100 = 297,08 \text{ ден.ед.} \end{aligned}$$

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 4

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:

$$R = П \div (ЗЗ_{\text{пос}} + З_{\text{пер}})$$

$$R_1 = \Pi_1 \div (ЗЗ_{\text{пос}_1} + З_{\text{пер}_1}) = 40 \div (96 + 450) = 0,073$$

$$R_0 = \Pi_0 \div (ЗЗ_{\text{пос}_0} + З_{\text{пер}_0}) = 60 \div (84 + 220) = 0,197$$

Определим условные показатели:

$$R_{\text{усл}_1} = \Pi_1 \div (ЗЗ_{\text{пос}_0} + З_{\text{пер}_0}) = 40 \div (84 + 220) = 0,132$$

$$R_{\text{усл}_2} = \Pi_1 \div (ЗЗ_{\text{пос}_1} + З_{\text{пер}_0}) = 40 \div (96 + 220) = 0,127$$

Определим влияние факторов:

$$\Delta R_{\Pi} = R_{\text{усл}_1} - R_0 = 0,132 - 0,197 = -0,065$$

$$\Delta R_{\text{Зпост}} = R_{\text{усл}_2} - R_{\text{усл}_1} = 0,127 - 0,132 = -0,005$$

$$\Delta R_{\text{Зпер}} = R_1 - R_{\text{усл}_2} = 0,073 - 0,127 = -0,054$$

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 6,5 п.п), увеличение постоянных затрат (на 0,5 п.п) и увеличение переменных затрат (на 5,4 п.п). Как видно, наибольшее негативное влияние на снижение рентабельности оказало снижение прибыли.

ЗАДАЧА 5

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.

Исходные данные

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 затрат 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:

$$\Delta M_{овп} = ВП_1 / МЗ_0 - ВП_0 / МЗ_0 = ВП_1 / МЗ_0 - М_{о0}$$

$$\Delta M_{овп} = 127500 / 92000 - 1,576 = 0,190$$

- влияние материальных затрат

$$\Delta M_{омз} = ВП_1 / МЗ_1 - ВП_1 / МЗ_0 = М_{о1} - ВП_1 / МЗ_0$$

$$\Delta M_{омз} = 1,203 - 127500 / 92000 = 0,183$$

Совокупное влияние

$$-0,190 - 0,183 = -0,373$$

$$М_{о1} - М_{о0} = 1,203 - 1,576 = -0,373$$

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%.

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
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

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

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				

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

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

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	060	-	-	-	-	16	358	-	374
В том числе:									
убыток	061	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долгосрочных активов	062	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток)	063	-	-	-	-	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	064	-	-	-	-	-	-	-	-
выкуп акций (долей в уставном капитале)	065	-	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды и другие доходы от участия в уставном капитале организации	066	-	-	-	-	-	-	-	-
реорганизация	067	-	-	-	-	-	-	-	-
	068								
прочие	069	-	-	-	-	16	358	-	374
Изменение уставного капитала	070	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	080	-	-	-	269	-	(269)	-	-
Изменение добавочного капитала	090	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31.12.2011 года	100	91	-	-	1 069	62 851	6 313	-	70 324
Остаток на 31.12.2011 года	110	91	-	-	1 069	62 851	6 313	-	70 324
Корректировки в связи с изменением учетной политики	120	-	-	-	-	-	-	-	-
Корректировки в связи с исправлением ошибок	130	-	-	-	-	-	-	-	-
Скорректированный остаток на 31.12.2011 года	140	91	-	-	1 069	62 851	6 313	-	70 324
За январь-декабрь 2012 года									
Увеличение собственного капитала - всего	150	-	-	-	-	28 637	12 596	-	41 233
В том числе:									
чистая прибыль	151	-	-	-	-	-	12 596	-	12 596
переоценка долгосрочных активов	152	-	-	-	-	28 637	-	-	28 637
доходы от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток)	153	-	-	-	-	-	-	-	-
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	инвести- ционной	финансо- вой
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 доленое 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 доленое 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 оплате 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

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

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
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
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
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:	063**		
семена и посадочный материал.....	064**		
из них покупные.....	065		
корма.....	066		
из них покупные.....	067		
минеральные удобрения.....	068		
средства защиты растений и животных.....	069		
подстилка, яйцо для инкубации, навоз.....			

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 <small>(стр.02 стр.03 стр.04) x 1000000 : стр.01)</small> <small>количество месяцев в отчетном периоде</small>	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	

ПРИЛОЖЕНИЕ 9

**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 неотработанные дни при переводе работников по инициативе нанимателя на работу в режиме неполного рабочего времени (дня, недели).....	07	человеко-дней	
прогулы и другие неявки из-за нарушения трудовой дисциплины.....	08	человеко-дней	
целодневные (целосменные) простои.....	09	человеко-дней	2080
забастовки.....	11	человеко-дней	258
.....	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

ДАННЫЕ ФОРМЫ 1-Ф (ОС) «ОТЧЕТ О НАЛИЧИИ И ДВИЖЕНИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ДРУГИХ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ» ЗА 2011 Г
РАЗДЕЛ I НАЛИЧИЕ, ДВИЖЕНИЕ И СОСТАВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Таблица 1
 миллионов рублей, в целых числах

Наименование показателя	Код строки	Первоначальная стоимость на начало года	Поступило за год		Выбыло за год		Наличие на конец года		Сумма амортизации, начисленной за год	Стоимость на конец года без переоценки на конец года	
			всего	из них введено новых основных средств	всего	из них ликвидировано, списано	восстановительная стоимость	остаточная стоимость		первоначальная	остаточная
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего основных средств (сумма строк 020, 030, 040, 050, 060, 070, 080).....	010	73791	86812	14446	536	453	160067	80723	1745	96845	45845
в том числе:											
здания	020	25640	24031	6	167	167	49504	19878	106	25478	10123
из них жилые	021										
сооружения	030	12865	12416	46	62		25219	11601	227	12848	5841
из них внегородские шоссе- сейные дороги	031										
передаточные устройства	040	1715	786				2501	111	17	1715	432
машины и оборудование	050	31330	47870	14375	166	145	79034	46952	1352	54685	28536
транспортные средства	060	1919	1599		136	136	3382	2048	41	1783	910
инструмент, инвентарь и принадлежности	070	315	110	19	5	5	420	126	2	329	57
другие виды основных средств	080	7					7	7		7	7

из них:										
рабочий скот	081									
животные основного стада	082									
многолетние насаждения	083									
капитальные затраты по улучшению земель	084									
библиотечные фонды	085	7				7	7		7	7
земельные участки	086									

ДАННЫЕ ФОРМЫ 1-Ф (ОС) «ОТЧЕТ О НАЛИЧИИ И ДВИЖЕНИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ДРУГИХ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ» ЗА 2012 Г
РАЗДЕЛ I НАЛИЧИЕ, ДВИЖЕНИЕ И СОСТАВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Таблица 1
 миллионов рублей, в целых числах

Наименование показателя	Код строки	Первоначальная стоимость на начало года	Поступило за год		Выбыло за год		Наличие на конец года		Сумма амортизации, начисленной за год	Стоимость на конец года без переоценки на конец года	
			всего	из них введено новых основных средств	всего	из них ликвидировано, списано	восстановительная стоимость	остаточная стоимость		первоначальная	остаточная
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего основных средств (сумма строк 020, 030, 040, 050, 060, 070, 080)	010	160067	117672	2620	446	436	277293	108022	6490	217913	79461
в том числе:											
здания	020	49504	21486	-	78	78	70912	29332	471	50520	21176
из них жилые	021										
сооружения	030	25219	10507	19	-	-	35726	15763	538	25219	11109
из них внегородские шоссе-ные дороги	031										
передаточные устройства	040	2501	961	-	-	-	3462	135	28	3224	119
машины и оборудование	050	79034	83087	1658	341	331	161780	59463	4975	134151	44279
транспортные средства	060	3382	1477	908	12	12	4847	2902	460	4272	2543
инструмент, инвентарь и принадлежности	070	420	154	35	15	15	559	420	18	520	228
другие виды основных средств	080	7					7	7		7	7
из них:											
рабочий скот	081										
животные основного стада	082										
многолетние насаждения	083										
капитальные затраты по улучшению земель	084										
библиотечные фонды	085	7					7	7		7	7
земельные участки	086										

ПРИЛОЖЕНИЕ 11

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	х	14278	х	х
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

4. БЛОК КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ

Контрольные вопросы

Тема 1

1. Дайте определение понятию «национальная экономика», охарактеризуйте ее цели и структура национальной экономики.
2. Охарактеризуйте производственную и непроизводственную сфера национальной экономики.
3. Дайте определение понятиям «отрасль» и «отраслевая структура промышленности».
4. Перечислите показатели отраслевой структуры и структурных сдвигов в промышленности.
5. Охарактеризуйте сущность, виды и задачи развития межотраслевых комплексов в экономике республики.
6. Перечислите цель и задачи создания и функционирования организации (предприятия).

Тема 2

1. Приведите классификацию предприятий по различным признакам.
2. Охарактеризуйте коммерческие и некоммерческие организации – охарактеризуйте.
3. Полное товарищество: особенности, преимущества и недостатки – охарактеризуйте.
4. Коммандитное товарищество: особенности, преимущества и недостатки – охарактеризуйте.
5. Открытое акционерное общество (ОАО): особенности создания и управления, преимущества и недостатки – охарактеризуйте.
6. Закрытое акционерное общество (ЗАО): особенности создания и управления, преимущества и недостатки – охарактеризуйте.
7. Общество с ограниченной ответственностью (ООО): особенности создания, преимущества и недостатки – охарактеризуйте.
8. Общество с дополнительной ответственностью (ОДО): особенности создания, преимущества и недостатки – охарактеризуйте.
9. Производственный кооператив: особенности создания, преимущества и недостатки – охарактеризуйте.

10. Унитарное предприятие: особенности создания, преимущества и недостатки – охарактеризуйте.

11. Крестьянские (фермерские) хозяйства: особенности создания, преимущества и недостатки – охарактеризуйте.

7. Охарактеризуйте структуру организации (предприятия).

8. Приведите понятия внешней и внутренней экономической среде функционирования организации (предприятия).

9. Каков порядок регистрации организации (предприятия)? Выделите основные этапы, документы, необходимые для регистрации юридического лица.

10. Перечислите регистрирующие органы и их компетенции.

11. Перечислите законодательные и нормативные материалы, регламентирующие работу отечественных организаций (предприятий).

Тема 3

1. В чем заключается сущность экономического и производственного потенциала организации?

2. Охарактеризуйте сущность производственного потенциала.

3. В чем сущность основных средств?

4. Приведите классификацию основных средств по различным признакам.

5. Классификационные группы основных производственных

6. Охарактеризуйте натуральную и стоимостную оценку основных средств.

7. Охарактеризуйте сущность, порядок расчета физического и морального износа основных средств.

8. Амортизация основных средств: сущность, назначение – охарактеризуйте.

9. Опишите линейный, нелинейный и производительный способ начисления амортизации.

10. Приведите расчет показателей фондоотдачи и фондоемкости основных средств, показателей эффективности использования активной части основных средств.

11. В чем сущность оборотных средств?

12. Охарактеризуйте состав оборотных производственных средств (фондов) и средств (фондов) обращения.

13. Опишите кругооборот оборотных средств.

14. Приведите порядок расчета коэффициента оборачиваемости, коэффициента загрузки оборотных средств, длительности оборота оборотных средств, высвобождения оборотных средств.
15. В чем сущность материальных ресурсов предприятия?
16. Персонал предприятия: сущность, состав.
17. Структура персонала по различным классификационным признакам.
18. Производительность труда: понятие, показатели - охарактеризуйте.
19. Охарактеризуйте натуральный (условно-натурального), стоимостной и трудовой методы измерения производительности труда.
20. В чем сущность заработной платы?
21. В чем сущность тарифной системы оплаты труда, приведите характеристику ее элементов.
22. Охарактеризуйте сдельные системы оплаты труда. Порядок расчета сдельной расценки.
23. Охарактеризуйте повременные системы оплаты труда. Штатно-окладная система оплаты труда служащих.

Тема 4

1. Охарактеризуйте сущность и перечислите функции затрат.
2. Охарактеризуйте сущность себестоимости продукции.
3. Опишите порядок калькулирования себестоимости продукции организации.
4. Охарактеризуйте метод прямого счета.
5. Опишите сущность общей суммы затрат, как определяется ее структура (по основным экономическим элементам)?
6. Какие факторы влияют на изменение затрат и себестоимости продукции?

Тема 5

1. Сущность, виды и показатели дохода организации – охарактеризуйте.
2. В чем сущность прибыли организации?
3. Охарактеризуйте виды прибыли: прибыль от реализации продукции, текущая прибыль, прибыль до налогообложения, чистая прибыль.
4. Приведите классификацию видов рентабельности.
5. Приведите расчет основных показателей рентабельности.

Тема 6

1. Эффективность как экономическая категория. Виды эффективности – охарактеризуйте .
2. Приведите расчет показателей экономической эффективности.
3. Приведите классификацию результатов. Каковы измерители результатов?
4. Приведите классификация затрат. Каковы измерители затрат?
5. Охарактеризуйте затратный и ресурсный подходы к определению экономической эффективности.
6. Представьте группировку показателей экономической эффективности.
7. Приведите примеры единичных (частных, дифференцированных) показателей экономической эффективности и методику их расчета.
8. Приведите примеры обобщающих (сводных) показателей экономической эффективности и методику их расчета.

Тема 7

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.
9. Что представляет собой методика факторного анализа?
10. Какие различают типы факторного анализа?
11. В чем разница между детерминированным и стохастическим факторным анализом?
12. Перечислите основные задачи факторного анализа.
13. По какой схеме проводится факторный анализ?
14. Перечислите основные типы факторных моделей.
15. Какие существуют способы факторного анализа?
16. Опишите способ абсолютных разниц.
17. Опишите способ относительных разниц.

18. Опишите способ цепных подстановок.
19. Опишите индексный способ факторного анализа.

Тема 8

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 источники информации применяются для анализа использования основных средств и оборудования?
14. Как рассчитываются показатели технического состояния основных средств?
15. Как рассчитываются показатели движения основных средств?
16. Что относится к активной части основных средств?
17. Как рассчитываются показатели эффективности использования основных средств?
18. От каких факторов зависит фондорентабельность?
19. Какая существует взаимосвязь между фондоотдачей и фондорентабельностью?

20. Как провести анализ использования оборудования предприятий?
21. Перечислите задачи анализа использования материальных ресурсов предприятия.
22. Какие источники информации применяются для анализа использования материальных ресурсов предприятия?
23. Как проводится анализ обеспеченности материальными ресурсами?
24. Какова последовательность анализа эффективности использования материальных ресурсов?
25. Что относится к обобщающим показателям эффективности использования материальных ресурсов?
26. Что относится к частным показателям эффективности использования материальных ресурсов?

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 состояния?
2. Какие источники информации используются для анализа финансового состояния?
3. Чем отличается внутренний финансовый анализ от внешнего?
4. В соответствии с каким документом проводится анализ финансового состояния в Республике Беларусь?
5. Какие показатели рассчитываются при проведении экспресс-оценки финансового состояния?
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?

Вопросы к экзамену

1. Национальная экономика: понятие, социально-экономическое значение, классификация отраслей.
2. Отраслевая структура промышленности. Показатели для оценки отраслевой структуры.
3. Организация (предприятие): понятие, задачи, принципы действия.
4. Организационно-правовые формы хозяйствования.
5. Порядок образования, регистрации и ликвидации организации.
6. Основные средства: сущность, состав, классификация и структура основных средств.
7. Оценка, износ и амортизация основных средств.

8. Показатели и пути повышения эффективности использования основных средств.
9. Понятие оборотных средств, их состав и структура. Кругооборот оборотных средств.
10. Нормирование оборотных средств.
11. Показатели использования оборотных средств. Пути ускорения оборачиваемости оборотных средств.
12. Состав и структура кадров организации. Движение кадров организации.
13. Производительность труда и методы ее измерения.
14. Факторы и резервы роста производительности труда.
15. Сущность и функции заработной платы, основные принципы организации оплаты труда.
16. Сущность и назначение тарифной системы.
17. Формы и системы оплаты труда.
18. Себестоимость: сущность, виды; классификация издержек.
19. Смета затрат на производство продукции.
20. Калькуляция единицы продукции.
21. Прибыль: сущность, виды, порядок расчета.
22. Рентабельность: сущность, показатели.
23. Факторы и пути снижения себестоимости и повышения рентабельности продукции.
24. Сущность, критерии экономической эффективности производства.
25. Виды эффективности, показатели оценки экономической эффективности.
26. Предмет, объект и метод АХД.
27. Источники информации для АХД, их классификация.
28. Способ сравнения в АХД.
29. Использование средних и относительных величин в АХД.
30. Понятие, типы и этапы факторного анализа.
31. Классификация и систематизация факторов в АХД.
32. Основные способы измерения влияния факторов в детерминированном факторном анализе.
33. Понятие стохастической связи и задачи корреляционного анализа.
34. Понятие, экономическая сущность и классификация хозяйственных резервов.
35. Анализ состава, структуры и динамики средств организации.

36. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами и эффективности их использования.

37. Анализ обеспеченности организации основными средствами и характера их движения.

38. Анализ использования технологического оборудования.

39. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами.

40. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.

41. Анализ общей суммы затрат на производство продукции.

42. Анализ состава и динамики прибыли организации.

43. Анализ показателей рентабельности.

44. Анализ состава, структуры и динамики источников средств

45. организации.

46. Анализ финансовой устойчивости организации.

47. Анализ платежеспособности и ликвидности организации.