

Министерство образования Республики Беларусь

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

Институт повышения квалификации  
и переподготовки кадров

Кафедра «Экономика»

**А. М. Титоренко**

## **АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**ЭЛЕКТРОННЫЙ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС**

**по одноименной дисциплине**

**для слушателей специальности 1-25 01 79**

**«Экономика и управление на малых**

**и средних предприятиях»**

**заочной формы обучения**

Гомель 2013

УДК 005.52:330(075.8)  
ББК 65.053я73  
Т45

*Рекомендовано кафедрой «Экономика» ГГТУ им. П. О. Сухого  
(протокол № 1 от 21.09.2012 г.)*

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

**Титоренко, А. М.**  
Т45 Анализ хозяйственной деятельности : электрон. учеб.-метод. комплекс по одному. дисциплине для слушателей специальности 1-25 01 79 «Экономика и управление на малых и средних предприятиях» заоч. формы обучения / А. М. Титоренко. – Гомель : ГГТУ им. П. О. Сухого, 2013. – 206 с. – Систем. требования: PC не ниже Intel Celeron 300 МГц ; 32 Mb RAM ; свободное место на HDD 16 Mb ; Windows 98 и выше ; Adobe Acrobat Reader. – Режим доступа: <http://library.gstu.by/StartEK/>. – Загл. с титул. экрана.

Содержит учебные программы по специальности, теоретический и практический разделы, раздел контроля знаний.

Для слушателей ИПК и ПК специальности 1-25 01 79 «Экономика и управление на малых и средних предприятиях» заочной формы обучения.

**УДК 005.52:330(075.8)**  
**ББК 65.053я73**

© Учреждение образования «Гомельский  
государственный технический университет  
имени П. О. Сухого», 2013

УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ «ГОМЕЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ П.О.СУХОГО»

УТВЕРЖДАЮ

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

\_\_\_\_\_ А.В. Сычев

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2011

**УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА ПО ДИСЦИПЛИНЕ**  
**АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

для специальности 1-25 01 79 «Экономика и управление на малых  
и средних предприятиях»

в соответствии с типовым учебным планом переподготовки, утвержденным  
Министерством образования Республики Беларусь 17.06.2010 г.  
регистрационный № 25-17/28

Факультет	<u>Повышения квалификации и переподготовки кадров</u>		
Квалификация	Экономист		
Учебный год	<u>1,2</u>		
Этап	<u>2,3</u>		
Лекции	<u>30</u>	Экзамен	<u>-</u>
Практические (семинар- ские) занятия	<u>30</u>	Зачет	<u>-</u>
Лабораторные занятия	<u>-</u>	Курсовая работа	<u>3</u>
Всего аудиторных часов по дисциплине	<u>60</u>	Контрольная работа	<u>-</u>
Самостоятельная работа студентов	<u>42</u>		
Всего часов по дисциплине	<u>102</u>	Форма получения высшего образования	<u>заочная</u>

Гомель, 2011

Разработчик программы:

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

Рекомендована к утверждению:

Кафедрой «Экономика»

(Протокол заседания № \_\_\_\_ от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2011 г.)

Научно-методическим советом факультета повышения квалификации и переподготовки кадров

(Протокол заседания № \_\_\_\_ от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2011 г.)

Научно-методическим советом УО ГГТУ им. П.О. Сухого

(Протокол заседания № \_\_\_\_ от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2011 г.)

## 1. ВВЕДЕНИЕ

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

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

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

**Задачи** изучения дисциплины:

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

**Методы и средства** изучения дисциплины:

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

В результате изучения дисциплины слушатели должны:

**знать:**

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

**уметь:**

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

**иметь навыки:**

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

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

Всего часов по дисциплине – 102 часа, аудиторных занятий – 60 часов, лекций – 30 часов, практических занятий – 30 часов. По дисциплине предусмотрено выполнение курсовой работы на 3 этапе обучения.

## 2. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

### Тема 1. Содержание, предмет, задачи и виды экономического анализа

#### *Основные вопросы темы*

Анализ как функция управления. Содержание, предмет, цель и задачи экономического анализа. Виды анализа хозяйственной деятельности. Организация информационного обеспечения анализа хозяйственной деятельности.

#### *Вопросы тематических дискуссий:*

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

*Форма текущей аттестации:* опрос

### Тема 2. Методика факторного анализа

#### *Основные вопросы темы*

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

#### *Вопросы тематических дискуссий:*

1. Что представляет собой методика факторного анализа?
2. Что представляют собой факторы?
3. Какие различают типы факторного анализа?
4. В чем разница между детерминированным и стохастическим факторным анализом?
5. По какой схеме проводится факторный анализ?
6. Какие требования необходимо выполнять при моделировании детерминированных факторных систем?
7. Какие существуют способы факторного анализа?
8. Что представляет собой способ элиминирования?

*Форма текущей аттестации:* опрос, решение задач на различные способы факторного анализа.

### **Тема 3. Анализ производства и реализации продукции**

#### *Основные вопросы темы*

Цель, задачи и направления анализа, его информационное обеспечение. Анализ производства продукции. Анализ качества продукции. Анализ реализации продукции и выполнения договорных обязательств. Анализ конкурентоспособности продукции. Определение резервов увеличения производства и реализации продукции

#### *Вопросы тематических дискуссий:*

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

*Формы текущей аттестации:* опрос, решение задач на оценку ритмичности производства продукции, на оценку влияния факторов на реализацию продукции.

### **Тема 4. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия**

#### *Основные вопросы темы*

Анализ состава и структуры работающих, обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и движения персонала. Анализ использования трудовых ресурсов. Анализ производительности труда и трудоемкости продукции.

#### *Вопросы тематических дискуссий:*

1. Какие основные задачи анализа использования трудовых ресурсов предприятия?
2. От каких факторов зависит фонд рабочего времени?
3. Какие различают виды фондов рабочего времени?
4. Какие элементы включает календарный фонд времени?
5. Какие показатели относятся к обобщающим показателям производительности труда?
6. Какие факторы влияют на среднегодовую выработку продукции одним работающим?
7. Какая взаимосвязь существует между средней часовой, дневной и годовой выработкой?
8. Какие показатели относятся к частным показателям производительности труда?



9. Какие показатели относятся к вспомогательным показателям производительности труда?

*Форма текущей аттестации:* опрос, решение задач.

### **Тема 5. Анализ фонда заработной платы**

*Основные вопросы темы*

Анализ формирования фонда заработной платы. Методика анализа переменной части фонда заработной платы. Анализ фонда повременной заработной платы. Анализ эффективности использования средств на оплату труда.

*Вопросы тематических дискуссий:*

1. Какие задачи решает анализ фонда заработной платы?
2. От каких факторов зависит общая сумма прямой заработной платы (переменная часть ФЗП)?
3. От каких факторов зависит сумма повременной заработной платы (постоянная часть ФЗП)?
4. Какие показатели рассчитываются для оценки эффективности использования средств на оплату труда?
5. От каких факторов зависит показатель производства продукции на рубль заработной платы?
6. Какой коэффициент показывает соответствие между темпами роста средней заработной платы и производительности труда?
7. Как рассчитать сумму экономии или перерасхода фонда заработной платы в связи с изменением соотношения между темпами роста производительности труда и его оплаты?
8. От каких факторов зависит сумма экономии или перерасхода фонда заработной платы?

*Форма текущей аттестации:* опрос, решение задач.

### **Тема 6. Анализ использования основных средств и оборудования**

*Основные вопросы темы*

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

*Вопросы тематических дискуссий:*

1. Какие источники информации применяются для анализа использования основных средств и оборудования?
2. Как рассчитываются показатели технического состояния основных средств?
3. Как рассчитываются показатели движения основных средств?
4. Что относится к активной части основных средств?
5. Как рассчитываются показатели эффективности использования основных средств?
6. От каких факторов зависит фондорентабельность?

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

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

*Формы текущей аттестации:* опрос, решение задач.

## **Тема 7. Анализ использования материальных ресурсов предприятия**

### *Основные вопросы темы*

Анализ материальных затрат предприятия и факторов, их определяющих. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.

### *Вопросы тематических дискуссий:*

1. Как проводится анализ обеспеченности материальными ресурсами?  
2. Как определить прирост (уменьшение) объема производства продукции за счет факторов?

3. Какова последовательность анализа эффективности использования материальных ресурсов?

4. Что относится к обобщающим показателям эффективности использования материальных ресурсов?

5. Как рассчитать материалоемкость?

6. Как рассчитать материалоотдачу?

7. Что относится к частным показателям эффективности использования материальных ресурсов?

8. Что представляет собой ABC-анализ?

*Форма текущей аттестации:* опрос, решение задач.

## **Тема 8. Анализ использования оборотных средств**

### *Основные вопросы темы*

Анализ состава, структуры, динамики и финансирования оборотных средств. Анализ показателей эффективности использования оборотного капитала. Анализ факторов изменения оборачиваемости производственных запасов. Анализ состава, структуры, динамики и финансирования оборотных средств. Анализ показателей эффективности использования оборотного капитала. Анализ факторов изменения оборачиваемости производственных запасов.

### *Вопросы тематических дискуссий:*

1. Как проводится анализ состава, структуры, динамики и финансирования оборотных средств?

2. Какие показатели относятся к показателям эффективности использования оборотного капитала?

3. Какие рассчитать показатели эффективности использования оборотного капитала?

4. Как рассчитать эффект от ускорения оборачиваемости оборотного капитала?

5. Как рассчитать дополнительную прибыль в результате эффекта от ускорения оборачиваемости оборотного капитала?

6. Какие можно предложить основные пути ускорения оборачиваемости капитала?

*Формы текущей аттестации:* опрос, решение.

## **Тема 9. Анализ себестоимости продукции предприятия**

### *Основные вопросы темы*

Классификация затрат предприятия, анализ общей суммы затрат на производство товарной продукции. Динамика объема и структуры себестоимости. Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции. Особенности анализа прямых материальных и прямых трудовых затрат. Модели анализа накладных расходов. Факторы и резервы снижения себестоимости продукции.

### *Вопросы тематических дискуссий:*

1. Что является объектом анализа себестоимости продукции?

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

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

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

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

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

7. В какой последовательности проводят анализ себестоимости отдельного изделия?

*Форма текущей аттестации:* опрос, решение задач.

## **Тема 10. Анализ формирования, распределения и использования прибыли предприятия**

### *Основные вопросы темы*

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

### *Вопросы тематических дискуссий:*

1. Какие виды анализа можно использовать для анализа прибыли?

2. Как провести анализ состава и динамики прибыли?

3. Как оценить качество прибыли?

4. В каком порядке проводится анализ распределения и использования прибыли?

5. Какие фонды формирует предприятие за счет чистой прибыли?  
*Форма текущей аттестации:* опрос, решение задач

### **Тема 11. Анализ показателей рентабельности**

#### *Основные вопросы темы*

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

#### *Вопросы тематических дискуссий:*

1. Классификация показателей рентабельности.
2. Как рассчитываются различные показатели рентабельности?
3. Какие факторные модели используются для анализа рентабельности производственной деятельности?
4. Сущность анализа по методу DUPONT.

*Форма текущей аттестации:* опрос, решение задач.

### **Тема 12. Анализ финансового состояния предприятия**

#### *Основные вопросы темы*

Сущность, задачи, источники информации для оценки финансового состояния предприятия. Анализ оборачиваемости капитала и оценка деловой активности. Оценка эффективности использования собственного и заемного капитала. Эффект финансового рычага. Анализ платежеспособности предприятия. Анализ финансовой устойчивости. Система показателей финансового состояния предприятия и методы их определения. Оценка финансового состояния на основе методики, действующей в Республике Беларусь на современном этапе

#### *Вопросы тематических дискуссий:*

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

*Форма текущей аттестации:* опрос, решение задач.

### **Тема 13. Обоснование управленческих решений на основе маржинального анализа**

### *Основные вопросы темы*

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

### *Вопросы тематических дискуссий:*

1. Что лежит в основе маржинального анализа?
2. Какие методы используются для определения постоянных и переменных затрат?
3. Какой метод определения постоянных и переменных затрат наиболее точный?
4. Какие преимущества маржинального анализа?
5. Как определить объем продаж, который гарантирует предприятию необходимую норму прибыли?
6. Как провести факторный анализ прибыли с использованием международных стандартов?

*Форма текущей аттестации:* опрос, решение задач.

## **Тема 14. Прогрессивные формы организации аналитической работы на предприятии**

### *Основные вопросы темы*

Сравнение методов организации аналитической работы на отечественных предприятиях и за рубежом. Организация контроллинга на предприятии.

### *Вопросы тематических дискуссий:*

1. В чем заключается сущность контроллинга?
2. Какие существуют концепции, определяющие контроллинг?
3. Какие существуют виды контроллинга?
4. В чем различие оперативного и стратегического контроллинга?
5. Что такое инструменты контроллинга?
6. Что такое матричная модель оценки хозяйственной деятельности?

*Форма текущей аттестации:* опрос, решение задач.

### **3. МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ТЕКУЩЕЙ И ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ**

#### **Курсовая работа**

Курсовая работа по дисциплине предусмотрена на втором году обучения (третий этап).

Тематика и примерные планы курсовых работ.

#### **ТЕМА №1. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

1. Теоретические основы анализа финансовых результатов деятельности предприятия

1.1 Понятие финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия

1.2 Методика анализа финансовых результатов

2. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия и факторов, воздействующих на них

2.1 Краткая характеристика предприятия

2.2 Анализ динамики выручки от реализации, объема реализованной продукции, прибыли.

2.3 Анализ структуры прибыли отчетного периода предприятия.

2.4 Факторный анализ прибыли от реализации

2.5 Анализ рентабельности

3. Пути повышения финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия

#### **ТЕМА №2. АНАЛИЗ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ**

1. Теоретические основы анализа реализации продукции

1.1 Основные показатели реализации продукции и их значение в хозяйственной деятельности

1.2 Методика анализа показателей реализации продукции

2. Анализ показателей реализации продукции и факторов, воздействующих на их изменение

2.1. Краткая характеристика предприятия

2.2. Анализ динамики натуральных и стоимостных показателей реализации продукции.

2.3. Анализ структуры реализации по видам продукции, по регионам, по группам потребителей.

2.4. Анализ факторов, влияющих на объем реализации.

3. Пути повышения реализации продукции предприятия

### **ТЕМА №3. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

1. Теоретические основы анализа финансовой устойчивости предприятия
  - 1.1 Понятие финансовой устойчивости предприятия.
  - 1.2 Анализ существующих методик финансовой устойчивости
2. анализ показателей финансовой устойчивости предприятия
  - 2.2 Краткая характеристика предприятия
  - 2.3 Расчет показателей финансовой устойчивости и их экономическая интерпретация
  - 2.4 Определение типа финансовой устойчивости предприятия.
3. Пути повышения финансовой устойчивости предприятия.

### **ТЕМА №4. АНАЛИЗ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ОПЛАТЫ И СТИМУЛИРОВАНИЯ ТРУДА НА ПРЕДПРИЯТИИ**

1. Теоретические основы анализа организации оплаты и стимулирования труда
  - 1.1 Сущность и значение оплаты и стимулирования труда на современном этапе
  - 1.2 Методика анализа организации оплаты и стимулирования труда
2. Анализ эффективности системы оплаты и стимулирования труда на предприятии
  - 2.1 Краткая характеристика предприятия
  - 2.2 Анализ динамики среднемесячной заработной платы по категориям работающих.
  - 2.3 Анализ структуры фонда оплаты труда.
  - 2.4 Анализ системы премиальных выплат.
  - 2.5 Анализ эффективности применяемой на предприятии системы оплаты труда.
3. Пути повышения эффективности системы оплаты и стимулирования труда на предприятии

### **ТЕМА №5. АНАЛИЗ НАЛИЧИЯ, СТРУКТУРЫ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ**

1. Теоретические основы анализа использования оборотных средств предприятия
  - 1.1 Сущность и структура оборотных средств предприятия
  - 1.2 Методика анализа наличия, структуры и эффективности использования оборотных средств
2. Анализ эффективного использования оборотных средств предприятия
  - 2.1 Краткая характеристика предприятия
  - 2.2 Анализ динамики состава и структуры оборотных средств предприятия.
  - 2.3 Анализ структуры дебиторской задолженности.

- 2.4 Анализ показателей эффективности оборотных средств предприятия в общем и по видам оборотных средств.
3. Пути повышения эффективности использования оборотных средств предприятия

### **ТЕМА №6. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ**

1. Теоретические основы анализа использования материальных ресурсов предприятия
  - 1.1. Понятие и сущность материальных ресурсов
  - 1.2. Методика анализа эффективности использования материальных ресурсов
2. Анализ использования материальных ресурсов
  - 2.1. Краткая характеристика предприятия
  - 2.2. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами
  - 2.3. Анализ структуры используемых материальных ресурсов
  - 2.4. Анализ материалоемкости продукции
  - 2.5 факторный анализ эффективности использования материальных ресурсов предприятия.
3. Пути повышения эффективности использования материальных ресурсов на предприятии

### **ТЕМА №7. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ.**

1. Теоретические основы анализа себестоимости продукции
  - 1.1 Понятие и виды себестоимости
  - 1.2 Методика анализа себестоимости продукции
2. анализ себестоимости продукции и факторов, влияющих на ее изменение
  - 2.1 Краткая характеристика предприятия
  - 2.2 Анализ себестоимости продукции по элементам затрат по статьям калькуляции.
  - 2.3 Факторный анализ затрат на рубль стоимости продукции
  - 2.4 Анализ себестоимости отдельного вида продукции
3. Пути снижения себестоимости на предприятии.

### **ТЕМА №8. АНАЛИЗ СОСТАВА И СТРУКТУРЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ**

1. Теоретические основы анализа эффективного использования основных средств
  - 1.1 Понятие и классификация основных средств
  - 1.2 Методика анализа основных средств и их эффективного использования
2. Анализ эффективности использования основных средств на предприятии
  - 2.1. Краткая характеристика предприятия



- 2.2. Анализ динамики, состава и структуры основных средств предприятия
- 2.3. Анализ движения и состояния основных средств
- 2.4. Анализ эффективности использования основных средств
3. Пути повышения эффективности использования основных средств предприятия

### **ТЕМА №9. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ**

1. Теоретические основы анализа финансового состояния предприятия
  - 1.1 Содержание и задачи анализа финансового состояния предприятия
  - 1.2 Методика анализа финансового состояния предприятия
2. Оценка финансового состояния предприятия
  - 2.1 Краткая характеристика предприятия
  - 2.2 Анализ платежеспособности и ликвидности
  - 2.3 Анализ финансовой устойчивости
  - 2.5 Диагностика банкротства предприятия
3. Пути укрепления финансового состояния предприятия

### **ТЕМА №10. АНАЛИЗ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

1. Теоретические аспекты анализа активности предприятия
  - 1.1. Экономическая сущность показателей деловой активности предприятия
  - 1.2. Методика расчета и анализа показателей деловой активности предприятия
2. Оценка деловой активности предприятия
  - 2.1. Краткая характеристика предприятия.
  - 2.2. Анализ показателей оборачиваемости
  - 2.3. Анализ показателей рентабельности
  - 2.4. Факторный анализ рентабельности активов
3. Мероприятия, направленные на повышение деловой активности предприятия

### **ТЕМА №11. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ**

1. Теоретические аспекты анализа использования трудовых ресурсов на предприятии
  - 1.1. Понятие трудовых ресурсов предприятия
  - 1.2. Методика анализа использования трудовых ресурсов на предприятии
2. анализ использования трудовых ресурсов на предприятии
  - 2.1. Краткая характеристика предприятия.
  - 2.2. Анализ структуры, обеспеченности и движения кадров предприятия
  - 2.3. Анализ использования рабочего времени
  - 2.4. Анализ динамики производительности труда и факторов, оказавших влияние на изменение этого показателя

### 3. Пути повышения эффективности использования трудовых ресурсов

#### **ТЕМА №12. АНАЛИЗ ОБРАЗОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

1. Теоретические аспекты анализа образования и использования прибыли предприятия
  - 1.1 Сущность и значение прибыли предприятия
  - 1.2 Методика анализа образования и использования прибыли предприятия
2. Анализ формирования, распределения и использования прибыли на предприятии
  - 2.1 Краткая характеристика предприятия
  - 2.2 Анализ структуры и динамики прибыли отчетного года
  - 2.3 Анализ образования прибыли от реализации продукции.
  - 2.4 Анализ величины и распределения чистой прибыли.
3. Пути повышения прибыли предприятия и эффективности ее использования

#### **ТЕМА №13. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.**

1. Теоретические аспекты анализа эффективности хозяйственной деятельности предприятия
  - 1.1. Понятие и содержание экономической эффективности деятельности предприятия
  - 1.2. Основные методики анализа эффективности деятельности предприятия
2. Оценка эффективности хозяйственной деятельности предприятия
  - 2.1. Краткая характеристика предприятия
  - 2.2. Анализ обобщающих показателей эффективности использования ресурсов: фондоотдачи, материалоотдачи, производительности труда, оборачиваемости оборотных средств.
  - 2.3. Анализ прибыли предприятия.
  - 2.4. Анализ рентабельности.
3. Пути повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятия

## 4. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

### 4.1 Основная литература

1. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учеб. под общ. ред. В.И. Стражева, Л.А.Богдановской. – Мн.: Высш. шк., 2008. – 527 с.
2. Ермолович Л.Л. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пос. – Мн.: Экоперспектива, 2001. - 576 с.
3. Курочка Н. А., Титоренко А.М, Гиль М.О. Пособие по курсу «Анализ хозяйственной деятельности»: Учеб. издание. – Гомель: ГГТУ им. П.О. Сухого, 2008. – 128 с.
4. Любушин Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учеб. пособие. для вузов – М.: ЮНИТИ-ДАНА, – 2000. – 471 с.
5. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие /Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА, 2003. – 256 с.
6. Титоренко А.М., Курочка Н.А., Сталович Н.С. Пособие по курсу «Анализ хозяйственной деятельности в агропромышленном комплексе». - Гомель: ГГТУ им. П.О. Сухого, 2009. – 59 с.

### 4.2. Дополнительная литература

1. Анташов В.А., Уварова Г.В. Экономический советник менеджера (учебно-практич. пособие по управлению предприятием). - Мн.: «Финансы, учет, аудит», 1996. - 520с.;
2. Кивачук В.С. Оздоровление предприятия: экономический анализ. - М.: Изд-во деловой и уч. литературы; Мн.: Амалфея, 2002. - 384с.;
3. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 560с.
4. Ладутько Е.Н. Управленческий учет в системе контроля себестоимости и прибыли.- Мн.: Бел.Навука, 2003.-112с.
5. Панкевич С.П. Методика проведения экономического анализа деятельности предприятия // ВЕСНИК-ИНФО. – 2005.-№12.-с.40-48.
6. Панкевич С.П. Методика проведения экономического анализа деятельности предприятия // ВЕСНИК-ИНФО. – 2005.-№14.-с.62-78.
7. Постановление Министерства финансов, Министерства экономики, Министерства статистики и анализа от 8 мая 2008 года №79/99/50 «Инструкция по анализу и контролю за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности» // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. -2008.-№ 8/121601

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель (уполномоченное им лицо) учреждения образования

\_\_\_\_\_ (инициалы, фамилия)

\_\_\_\_\_ (дата)

### УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ПЕРЕПОДГОТОВКИ

Составлен в соответствии с типовым учебным планом переподготовки, утвержденным 16.07.2009 Министерством образования Республики Беларусь

Специальность: 1-25 01 79 «Экономика и управление на малых и средних предприятиях»

Квалификация: экономист

Форма получения образования: заочная

Продолжительность обучения (в месяцах): 20

№ п/п	Наименования разделов, дисциплин, тем и форм текущей аттестации	Количество учебных часов										Этапы (семестр)	Кафедра (цикловая миссия)	
		Всего	Распределение по видам занятий											самостоятельная работа
			Аудиторные занятия											
			лекции	практические занятия	семинарские занятия	круглые столы, тематические дискуссии	лабораторные занятия	деловые игры	тренинги	конференции				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
	<b>АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>													Экономика
1	Содержание, предмет, задачи и виды экономического анализа	4	1	1							2	2		
2	Методика факторного анализа	10	3	3							4	2,3		
3	Анализ производства и реализации продукции	6	2	2							2	2,3		
4	Анализ использования трудовых ресурсов предприятия	6	2	2							2	2,3		
5	Анализ фонда заработной платы	8	2	2							4	2,3		
6	Анализ использования основных средств и оборудования	10	2	4							4	3		
7	Анализ использования материальных ресурсов предприятия	8	2	2							4	3		
8	Анализ использования оборотных средств	6	2	2							2	3		
9	Анализ себестоимости продукции предприятия	7	2	1							4	3		
10	Анализ формирования, распределения и использования прибыли предприятия	5	2	1							2	3		
11	Анализ показателей рентабельности	6	2	2							2	3		
12	Анализ финансового состояния предприятия	10	4	4							2	3		
13	Обоснование управленческих решений на основе маржинального анализа	8	2	2							4	3		
14	Прогрессивные формы организации аналитической работы на предприятии	8	2	2							4	3		
Итого		<b>102</b>	<b>30</b>	<b>30</b>							<b>42</b>	-		
ФОРМА (-Ы) ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ		КУРСОВАЯ РАБОТА												

Уполномоченные должностные лица учреждения образования \_\_\_\_\_ (инициалы, фамилия)

## 2. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

2.1. Конспект лекций

2.2. Литература

### 2.1. Конспект лекций

#### ТЕМА №1

### СОДЕРЖАНИЕ, ПРЕДМЕТ, ЗАДАЧИ И ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

1. Анализ как функция управления
2. Содержание, предмет и задачи экономического анализа
3. Виды анализа хозяйственной деятельности

#### 1. Анализ как функция управления

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

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

Анализ является важнейшим информационнообразующим элементом системы управления предприятием.

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

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

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

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

- **информационнообразующую**, формируя необходимую для управления информацию;
- **функцию контроля**. Экономический анализ является основой кон-

троля за производством и уровнем эффективности принятых и реализованных решений, тем самым определяется эффективность деятельности аппарата управления и отдельных групп его работников.

При проведении анализа хозяйственной деятельности предприятия необходимо учитывать следующие моменты:

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

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

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

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

## 2. Содержание, предмет и задачи экономического анализа

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

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

Как наука, экономический анализ имеет свой предмет.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

9) проверка оптимальности управленческих решений.

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

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

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

### Основные принципы экономического анализа

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

### 3. Виды анализа хозяйственной деятельности

Виды анализа хозяйственной деятельности в зависимости от классифицирующего признака весьма разнообразны.

Классификация видов экономического анализа хозяйственной деятельности имеет важное значение для правильного понимания его содержания и задач, для разработки методики его проведения и для организации аналитического процесса.



В этой связи используют различные классификации в зависимости от классификационного признака (таблица 1.2).

Таблица 1.2

### Классификация видов экономического анализа

Классификационный признак	Виды анализа
По временному признаку	– перспективный (предварительный) – планирование; – оперативный (текущий) – управление; – ретроспективный (заключительный) – контроль.
По уровню управления	– макроэкономический; – микроэкономический.
По пространственному признаку	– межфирменный; – внутрифирменный.
По субъектам (пользователям) анализа	– внешний; – внутренний.
По степени охвата анализируемых показателей	– сплошной; – выборочный;
По периодичности проведения	– периодический; – разовый.
По объектам управления	техничко-экономический, финансовый, аудиторский (бухгалтерский), социально-экономический, экономико-статистический, экономико-экологический, анализ уровня управления, маркетинговый, инвестиционный.
По методике исследования объектов	сравнительный, факторный, диагностический, маржинальный, экономико-математический, стохастический (корреляционный), функционально-стоимостной, экспертный, ситуационный, коэффициентный.

На практике отдельные виды экономического анализа в чистом виде встречаются редко. На каждом уровне управления ежедневно принимается множество решений, для обоснования которых одновременно используются различные виды экономического анализа.

## ТЕМА №2 МЕТОДИКА ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА

1. Понятие, типы и задачи факторного анализа
2. Классификация факторов в АХД
3. Типы факторных моделей
4. Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе

### 1. Понятие, типы и задачи факторного анализа

Основной среди применяемых методик анализа является методика факторного анализа.

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

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

Различают следующие **типы факторного анализа**:

- детерминированный (функциональный) и стохастический (корреляционный);
- прямой (дедуктивный) и обратный (индуктивный);
- одноступенчатый и многоступенчатый;
- ретроспективный и перспективный (прогнозный).

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

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

**При прямом факторном анализе** исследование ведется дедуктивным способом – от общего к частному. Он проводится с целью комплексного исследования внутренних и внешних, объективных и субъективных факторов, формирующих величину изучаемого результативного показателя.

**Обратный факторный анализ** осуществляет исследование причинно-следственных связей способом логической индукции – от частных, отдельных факторов к обобщающим, от причин к следствиям с целью установления чувствительности изменения многих результативных показателей к изменению изучаемого фактора.

**Факторный анализ может быть одноуровневым и многоуровневым.** Первый вид используется для исследования факторов только одного уровня (одной ступени) подчинения без их детализации на составные части. Напри-

мер,  $y = a \times B$ . При многоступенчатом факторном анализе проводится детализация факторов  $a$  и  $B$  на составные элементы с целью изучения их сущности. Детализация факторов может быть продолжена. В таком случае изучается влияние факторов различных уровней соподчиненности.

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

#### **Основные задачи факторного анализа:**

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

#### **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;
- 6) формулировка вывода.

## **2. Классификация факторов в АХД**

Исследуемые в анализе факторы могут быть классифицированы по разным признакам (таблица 2.1).

*Таблица 2.1*

### **Классификация факторов в АПХД**

<b>Признак классификации</b>	<b>Факторы</b>
По своей природе	Природно-климатические
	Социально-экономические
	Производственно-экономические
По степени воздействия на результаты	Основные
	Второстепенные

<b>Признак классификации</b>	<b>Факторы</b>
По зависимости от человека	Объективные
	Субъективные
По местам возникновения	Внутренние
	Внешние
По степени распространенности	Общие
	Специфические
По времени действия	Постоянные
	Переменные
По характеру действия	Интенсивные
	Экстенсивные
По свойствам отражаемых явлений	Количественные
	Качественные
По своему составу	Простые
	Сложные
По возможности измерения влияния	Измеримые
	Неизмеримые
По иерархии	Первого порядка
	Второго порядка и т.д.

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

Природно-климатические факторы оказывают большое влияние на результаты деятельности в добывающей промышленности, лесном хозяйстве и других отраслях.

К социально-экономическим факторам относятся жилищные условия работников, организация культурно-массовой, спортивной и оздоровительной работы на предприятии, общий уровень культуры и образования кадров и др. Они способствуют более полному использованию производственных ресурсов предприятия и повышению эффективности его работы.

Производственно-экономические факторы определяют полноту и эффективность использования производственных ресурсов предприятия и конечные результаты его деятельности.

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

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

Внутренние факторы – те, на которые предприятие может воздействовать. Внешние факторы не характеризуют усилия данного коллектив пред-

приятия (деятельность других предприятий – равномерность и своевременность поставок сырья, материалов, их качество, стоимость, конъюнктура рынка, инфляционные процессы и др.)

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

Постоянные факторы оказывают влияние на изучаемое явление непрерывно на протяжении всего времени. Воздействие же переменных факторов проявляется периодически, например, освоение новой техники, новых видов продукции, новой технологии производства и т.д.

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

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

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

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

### **3. Типы факторных моделей**

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).

При моделировании детерминированных факторных систем необходимо выполнять ряд требований:

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

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

зи с изучаемыми показателями.

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

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

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

1) аддитивные модели:

$$y = \sum_{i=1}^n x_i = x_1 + x_2 + \dots + x_n. \quad (2.1)$$

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

2) мультипликативные модели:

$$y = \prod_{i=1}^n x_i \times x_2 \times \dots \times x_n. \quad (2.2)$$

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

3) кратные модели:

$$y = x_1 / x_2. \quad (2.3)$$

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

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

$$y = a \times b + c; \quad (2.4)$$

$$y = \frac{a+b}{c}; \quad (2.5)$$

$$y = \frac{a}{b+c}; \quad (2.6)$$

$$y = \frac{a \times b}{c}. \quad (2.7)$$

#### 4. Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе

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

**Детерминированный факторный анализ** представляет собой методику исследования влияния факторов, **связь** которых с результативным показателем **носит функциональный характер**.

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:

$$Y_0 = a_0 b_0 c_0, (2.8)$$

Фактическое значение обобщающего показателя:

$$Y_1 = a_1 b_1 c_1, (2.9)$$

Скорректированные (условные) значения обобщающего показателя:

$$Y_{\text{усл1}} = a_1 b_0 c_0, (2.10)$$

$$Y_{\text{усл2}} = a_1 b_1 c_0, (2.11)$$

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

$$\Delta y_a = y_{\text{усл1}} - y_0 = a_1 b_0 c_0 - a_0 b_0 c_0, (2.12)$$

$$\Delta y_b = y_{\text{усл2}} - y_{\text{усл1}} = a_1 b_1 c_0 - a_1 b_0 c_0, (2.13)$$

$$\Delta y_c = y_1 - y_{\text{усл2}} = a_1 b_1 c_1 - a_1 b_1 c_0. (2.14)$$

Общее отклонение обобщающего показателя ( $\Delta y$ )

$$\Delta y = y_1 - y_0 = a_1 b_1 c_1 - a_0 b_0 c_0, (2.15)$$

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

$$Y = \frac{A}{C + D}, (2.16)$$

Условные значения обобщающего показателя:

$$Y_{\text{усл1}} = \frac{A_1}{C_0 + D_0}, (2.17)$$

$$Y_{\text{усл2}} = \frac{A_1}{C_1 + D_0}, (2.18)$$



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

$$Y_A = Y_{ysl1} - Y_0, (2.19)$$

$$Y_C = Y_{ysl2} - Y_{ysl1}, (2.20)$$

$$Y_D = Y_\phi - Y_{ysl2}, (2.21)$$

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:

$$\Delta y_a = (a_1 - a_0) b_0 c_0, (2.22)$$

$$\Delta y_b = a_1 (b_1 - b_0) c_0, (2.23)$$

$$\Delta y_c = a_1 b_1 (c_1 - c_0), (2.24)$$

### 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:

$$\Delta Y_a = \frac{Y_0 \text{ ЧДА}\%}{100}, (2.25)$$

$$\Delta Y_b = \frac{(Y_0 + \Delta Y_a) \times \Delta B\%}{100}, (2.26)$$

$$\Delta Y_c = \frac{(Y_0 + \Delta Y_a + \Delta Y_b) \times \Delta C\%}{100}, (2.27)$$

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:

$$I_y = \frac{Y_1}{Y_0}, I_y = \frac{a_1 \times b_1}{a_0 \times b_0} = \frac{a_1}{a_0} \times \frac{b_1}{b_0}, I_y = I_a \times I_b, (2.28)$$

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:

$$Y = \sum a \text{ Чв Чс}, (2.29)$$

Изменение результативного показателя:

$$I_Y = \frac{\sum a_1 \times b_1 \times c_1}{\sum a_0 \times b_0 \times c_0}, (2.30)$$

Влияние факторов:

$$I_a = \frac{\sum a_1 b_0 c_0}{\sum a_0 b_0 c_0}; (2.31)$$

$$I_e = \frac{\sum a_1 b_1 c_0}{\sum a_1 b_0 c_0}; \quad (2.32)$$

$$I_c = \frac{\sum a_1 b_1 c_1}{\sum a_1 b_1 c_0}, \quad (2.33)$$

Балансовая увязка:

$$I_Y = I_a \cdot I_e \cdot I_c. \quad (2.34)$$

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 №3

#### АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

1. Задачи и направления анализа производства и реализации продукции, его информационное обеспечение.
2. Анализ объема, ассортимента и структуры производства продукции.
3. Анализ качества продукции.
4. Анализ ритмичности производства.
5. Анализ реализации продукции.
6. Анализ факторов, определяющих объем производства и реализации продукции.

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

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

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

Основные задачи анализа:

- оценка динамики и степени выполнения плана выпуска и реализации продукции;

- определение влияния факторов на изменение величины этих показателей;
- выявление внутрихозяйственных резервов увеличения выпуска и реализации продукции;
- разработка мероприятий по освоению выявленных резервов.

Объекты анализа:

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

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

## 2. Анализ объема, ассортимента и структуры производства продукции

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

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

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

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

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

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

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

Своевременное обновление ассортимента продукции (услуг) с учетом изменения конъюнктуры рынка является одним из важнейших индикаторов деловой активности предприятия и его конкурентоспособности. При формировании ассортимента и структуры выпуска продукции предприятие должно учитывать, с одной стороны, спрос на данные виды продукции, а с другой – наиболее эффективное использование трудовых, сырьевых, технических, технологических, финансовых и других ресурсов, имеющихся в его распоряжении.

Система формирования ассортимента включает следующие основные моменты:

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

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

$$K_{асс} = \frac{Q_{асс}^{зачт}}{Q^{пл}} \cdot 100 \quad (3.1)$$

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

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

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

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

**Уровень выполнения плана по структуре ( $K_{стр}$ )** оценивается в процентах и определяется как отношение объема выпуска продукции, засчиты-

ваемой в выполнение плана по структуре ( $Q_{стр}^{зачт}$ ) к ее фактическому выпуску ( $Q^ф$ ). При этом по каждой номенклатурной позиции в выполнение плана по структуре засчитывается фактический объем, но не выше фактического объема, пересчитанного на плановую структуру по этой же номенклатурной позиции.

$$K_{стр} = \frac{Q_{стр}^{зачт}}{Q^{пл}} \cdot 100. \quad (3.2)$$

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

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

### 3. Анализ качества продукции

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

В процессе анализа качества продукции решаются следующие задачи:

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

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

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

- а) удельный вес новой продукции в общем ее выпуске;
- б) удельный вес продукции высшей категории качества;
- в) средний коэффициент сортности;
- г) удельный вес экспортируемой продукции, в том числе в высокоразвитые промышленные страны;

- д) удельный вес аттестованной и неаттестованной продукции;
- е) удельный вес сертифицированной продукции;
- ж) удельный вес продукции, соответствующей мировым стандартам.

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

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

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

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

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

$$K_{сорт} = \frac{\sum_{i=1}^m Q_i \cdot \text{ц}Ц_i}{Q_{общ} \cdot \text{ц}Ц_{Iсорта}}, \quad (3.3)$$

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

$\text{ц}Ц_i, \text{ц}Ц_{Iсорта}$  – цена единицы  $i$ -того вида продукции и первого сорта соответственно.

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

$$\beta^{cp} = \frac{\sum_{i=1}^m n_i \times \beta_i}{\sum_{i=1}^m n_i}, \quad (3.4)$$

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

$\beta_i$  – уровень брака по  $i$ -тому изделию;

$m$  – количество позиций ассортимента производственной программы.

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

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

#### 4. Анализ ритмичности производства продукции

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

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

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

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

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

$$K^{var} = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^n (Q_{ф} - Q_{пл})^2}{n}} \cdot Q_{пл} \quad (3.5)$$

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

Отрицательные последствия влекут за собой не только невыполнение или несвоевременное выполнение плановых заданий, но в некоторых случаях



и перевыполнение плана, поэтому при оценке ритмичности целесообразно учитывать как отрицательные, так и положительные отклонения от плана. Для этого используются *числа ритмичности*, которые определяются путем суммирования положительных и отрицательных отклонений от планового выпуска продукции по равным интервалам периода.

## 5. Анализ реализации продукции

Анализ реализации продукции выполняют в несколько этапов.

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

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

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

На втором этапе анализа устанавливают факторы изменения объема реализации продукции.

Объем реализации продукции (РП) определяется либо по отгрузке продукции покупателям, либо по оплате за отгруженную продукцию (по выручке от реализации), что определяет два варианта методики факторного анализа реализации продукции:

1. Если выручка на предприятии определяется по отгрузке товарной продукции, то баланс товарной продукции имеет вид:

$$ГП_n + ТП = РП + ГП_k; \quad (3.6)$$

$$РП = ГП_n + ТП - ГП_k. \quad (3.7)$$

2. Если выручка определяется после оплаты отгруженной продукции, то баланс товарной продукции имеет вид:

$$ГП_n + ТП + ОТ_n = РП + ОТ_k + ГП_k; \quad (3.8)$$

$$РП = ГП_n + ТП + ОТ_n - ОТ_k - ГП_k, \quad (3.9)$$

где  $ГП_n, ГП_k$  – остатки готовой продукции на складах соответственно на начало и на конец периода;

$ГП$  – стоимость выпущенной продукции за отчетный период;  
 $РП$  – объем реализации продукции за отчетный период;  
 $ОТн, ОТк$  – остатки отгруженной продукции на начало и конец года.

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

## **6. Анализ факторов, определяющих объем производства и реализации продукции**

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

1) обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами и интенсивность их использования:

$$ВП = Ч ЧГВ; (3.10)$$

$$РП = dpn ЧЧ ЧГВ, (3.11)$$

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

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

$$ВП = ОС Ч f; (3.12)$$

$$РП = dpn ЧОС Ч f, (3.12)$$

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

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

$$ВП = МЗ Чм; (3.13)$$

$$РП = dpn ЧМЗ Чм, (3.14)$$

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

$м$  – материалоотдача.

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

Основные источники резервов увеличения выпуска и реализации продукции показаны на рисунке 3.1.



*Рисунок 3.1. - Источники резервов увеличения объемов производства и реализации продукции*

Резервы увеличения выпуска продукции должны быть сбалансированы по всем трем группам. Максимальный резерв, установленный по одной из групп, не может быть освоен до тех пор, пока не будут выявлены резервы в таком же размере и по другим группам ресурсов.

При определении возможностей увеличения объемов реализации продукции необходимо, кроме данных резервов, учесть сверхнормативные остатки готовой продукции на складах предприятия, спрос на продукцию и реальную возможность ее реализации, а также риск невостребованной продукции.

**ТЕМА №4**  
**АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ**  
**ПРЕДПРИЯТИЯ**

- 1. Оценка обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и движения персонала.**
- 2. Анализ использования фонда рабочего времени.**
- 3. Анализ производительности труда и трудоемкости продукции.**

**1. Оценка обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и движения персонала**

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

Основными задачами анализа являются:

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

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

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

Особое внимание уделяется анализу обеспеченности предприятия кадрами наиболее важных профессий. Необходимо анализировать и качественный состав персонала по уровню квалификации, стажу работы, образованию, возрасту. Поскольку изменения в качественном составе происходят в результате движения рабочей силы, то этому вопросу при анализе уделяется большое внимание.

**Для характеристики движения персонала** рассчитывают и анализируют динамику следующих показателей:

*коэффициент оборота по приему:*

$$K^{np} = \frac{\text{принято на работу}}{\text{среднесписочная численность}}, \quad (4.1)$$

коэффициент оборота по выбытию:

$$K^{\text{выб}} = \frac{\text{количество уволившихся}}{\text{среднесписочная численность}}, \quad (4.2)$$

– коэффициент текучести кадров:

$$K^{\text{т.к.}} = \frac{\text{количество уволившихся по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины}}{\text{среднесписочная численность персонала}}, \quad (4.3)$$

– коэффициент постоянства кадров:

$$K^{\text{п.к.}} = \frac{\text{количество работников, проработавших весь год}}{\text{среднесписочная численность персонала}}, \quad (4.4)$$

При этом, **среднесписочная численность (Т)** определяется путем отношения суммы списочной численности работников за все дни, включая праздничные и выходные:

$$\bar{T} = \frac{\sum \text{списочная численность работников за все дни}}{\text{число календарных дней в периоде}}, \quad (4.5.)$$

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.

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

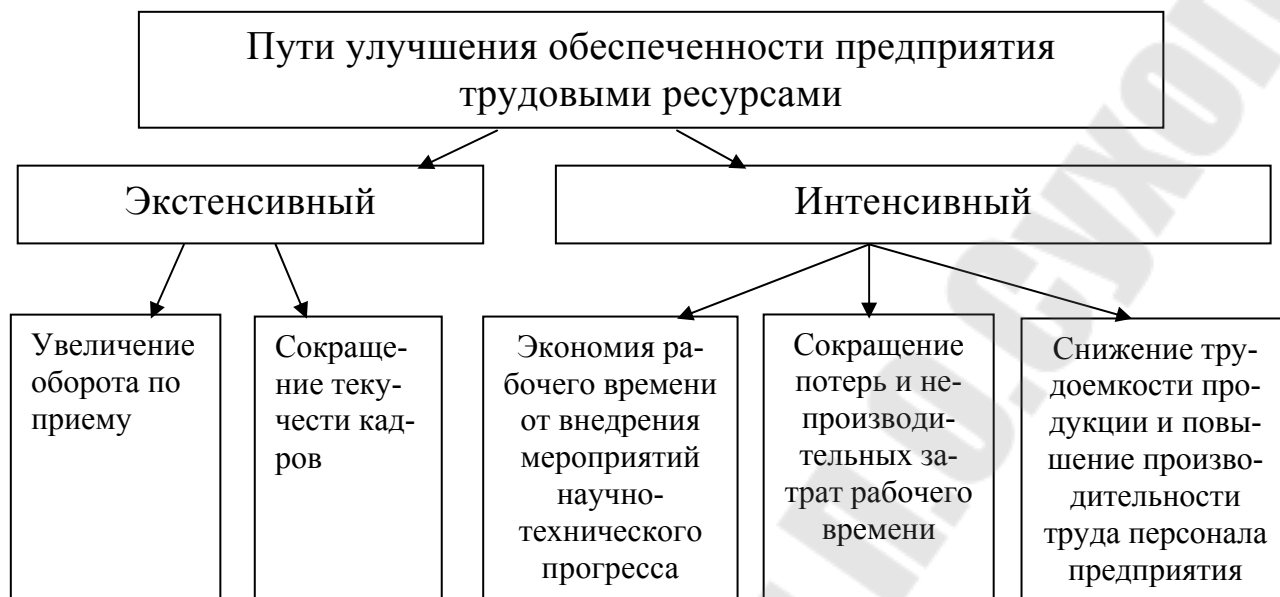


Рисунок 4.1- Пути улучшения обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами

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

## 2. Анализ использования фонда рабочего времени

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

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

$$ФРВ = Ч \cdot Д \cdot П, (4.6)$$

В процессе анализа изучается структура фонда рабочего времени. Различают следующие виды фондов рабочего времени:

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

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

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

Укрупненная структура календарного, табельного и максимально возможного фондов времени представлена на рисунке 4.2.

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



*Рисунок 4.2 – Укрупненная структура фондов 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. (Таблица 4.1).

Важнейшей составляющей такой работы является учет рабочего времени.

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

## Классификация потерь рабочего времени

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

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

$$\Delta ВП = ПРВ \times ЧВ_0. \quad (4.7)$$

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

### 3. Анализ производительности труда

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

К **обобщающим показателям** относятся среднегодовая, среднедневная и среднечасовая выработка продукции одним рабочим, а также среднегодовая выработки продукции на одного работающего в стоимостном выражении. Эти



показатели являются прямыми, так как чем больше продукции вырабатывается в расчете на единицу трудовых затрат, тем выше уровень производительности труда.

Наиболее обобщающим показателем производительности труда является **среднегодовая выработка продукции одним работающим**. Факторы, определяющие величину данного показателя представлены на рисунке 8.3.

Расчет этих показателей производится следующим образом:

– *средняя часовая выработка:*

$$ЧВ = \frac{Q}{T_{ч}}, \quad (4.8)$$

где  $Q$  – объем продукции;

$T_{ч}$  – фактически отработанные человеко-часы.



Рисунок 4.3 - Взаимосвязь факторов, определяющих среднегодовую выработку продукции работника предприятия

– *средняя дневная выработка:*

$$ДВ = \frac{Q}{T_d}, \quad (4.9)$$

где  $T_d$  – фактически отработанные человеко-дни.

– *среднегодовая выработка работника:*

$$ГВ = \frac{Q}{\bar{T}}, \quad (4.10)$$

где  $\bar{T}$  – среднесписочная численность работников.

Между часовой, дневной и годовой выработкой существует следующая взаимосвязь:

$$ДВ = П \times ЧВ, \quad (4.11)$$

$$ГВр = Д \times ДВ = Д \times П \times ЧВ, \quad (4.11)$$

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:

$$t = \frac{T}{Q}, \quad (4.12)$$

**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:

$$ВП = ПППЧДЧПЧЧВ, \quad (4.13)$$

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.

## ТЕМА №5 АНАЛИЗ ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

1. Методика анализа фонда заработной платы.
2. Анализ переменной (прямой) и постоянной части фонда заработной платы.
3. Оценка эффективности использования средств на оплату труда.

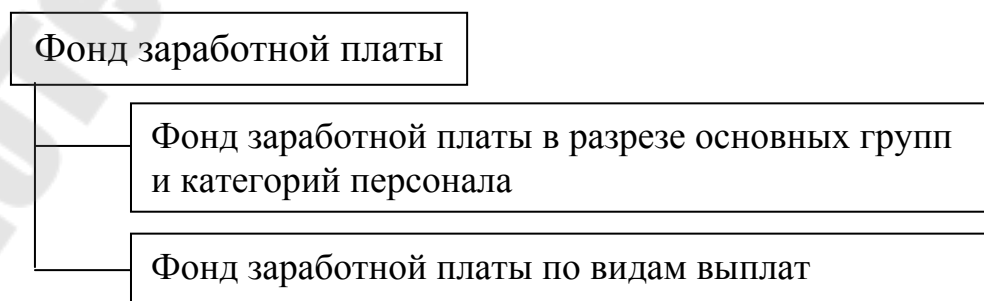
### 1. Методика анализа фонда заработной платы

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

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

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

Выделяют следующие объекты анализа фонда заработной платы (рис. 5.1).



*Рисунок 5.1- Объекты анализа фонда заработной платы*

Анализ фонда заработной платы призван решать следующие **задачи**:

- изучение темпов роста заработной платы в сравнении с темпами роста производительности труда;

- осуществление систематического контроля за использованием фонда заработной платы, недопущение как перерасхода, так и необоснованной экономии фонда оплаты труда;
- определение и внедрение наиболее прогрессивных систем оплаты труда, применяемых на данном предприятии, с целью оптимизации величины фонда оплаты труда, уровня материального стимулирования работников и снижения величины издержек предприятия;
- определение и регулирование наиболее оптимальной структуры численности работников предприятия, обеспечивающей выполнение производственных заданий с наименьшими финансовыми затратами;
- повышение эффективности использования фонда оплаты труда с точки зрения финансово-экономической деятельности предприятия;
- максимальное обеспечение социальной защищенности работников предприятия, позволяющее избежать текучести кадров и ведущее к повышению производительности труда.

**Источниками информации** для анализа служат:

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

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

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

$$\Delta\PhiЗПабс = \PhiЗПф - \PhiЗПпл, (5.1)$$

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

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

$$\begin{aligned} \Delta\PhiЗПотн &= \PhiЗПф - \PhiЗПск = \\ &= \PhiЗПф - (\PhiЗПпл.пер \cdot Kвп + \PhiЗПпл.пост.), \end{aligned} (5.2)$$

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

## 2. Анализ переменной (прямой) и постоянной части фонда заработной платы

Прямая заработная плата оказывает значительное влияние на формирование себестоимости продукции. Это определяет важность анализа динамики заработной платы на рубль продукции, ее доли в себестоимости, изучение факторов, определяющих ее величину и поиск резервов экономии средств по данной статье.

Общая сумма прямой заработной платы (переменная часть ФЗП) зависит от объема производства продукции, ее структуры и уровня затрат на отдельные изделия, который, в свою очередь, определяется трудоемкостью и уровнем оплаты труда за человеко-час.

В анализе используются следующие факторные модели:

а) общей суммы прямой заработной платы в целом по предприятию:

$$ЗП_{общ} = \sum(Q^{об} \times di \times ti \times OTi), (5.3)$$

б) прямой заработной платы на весь объем производства  $i$ -ого вида продукции:

$$ЗПи = qi \times ti \times OTi, (5.4)$$

в) прямой заработной платы на единицу продукции  $i$ -ого вида:

$$УЗПи = ti \times OTi, (5.5)$$

где  $Q^{об}$  и  $qi$  – соответственно общий объем выпуска продукции и объем выпуска продукции  $i$ -ого вида в натуральном выражении;

$di$  – доля  $i$ -ого вида продукции в общем объеме выпуска;

$ti$  – трудоемкость единицы продукции  $i$ -ого вида;

$OTi$  – уровень среднечасовой оплаты труда при выпуске единицы продукции  $i$ -ого вида.

Схема анализа **фонда повременной заработной платы** (постоянной части ФЗП) представлена на рисунке 5.2.

Для анализа постоянной части годового фонда заработной платы могут быть использованы следующие модели:

$$\Phi ЗП = Ч \times ГЗП; (5.6)$$

$$\Phi ЗП = Ч \times Д \times ДЗП; (5.7)$$

$$\Phi ЗП = Ч \times Д \times П \times ДЗП, (5.8)$$

где  $Ч$  – среднесписочная численность работников;  
 $ГЗП$  – среднегодовая зарплата одного работника;  
 $Д$  – число дней, отработанных одним работником;  
 $ДЗП$  – среднедневная зарплата одного работника;  
 $П$  – средняя продолжительность рабочего дня;  
 $ЧЗП$  – показатель средней часовой заработной платы одного работника.



Рисунок 5.2 - Структурно-логическая схема детерминированного анализа фонда повременной заработной платы

Большое значение при анализе использования фонда заработной платы имеет изучение данных о среднем заработке работников, его изменении, а также о факторах, определяющих его уровень.

Средний заработок может изменяться под воздействием изменения средней выработки продукции (производительности труда), и затрат оплаты труда на единицу (на один рубль) продукции или произведенных работ (зарплатоемкости). Зарплатоемкость ( $Зе$ ) продукции представляет отношение месячного фонда заработной платы за отчетный период к объему производства продукции в этом периоде ( $ВП$ ):

$$Зе = \Phi ЗП \div ВП . (5.9)$$

Анализ проводят как в целом по предприятию, так и по отдельным категориям работников.

### 3. Оценка эффективности использования средств на оплату труда

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

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

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

$$\frac{ВП}{ФЗП} = \frac{ВП}{T} \times \frac{T}{\sum Д} \times \frac{\sum Д}{Ч} \div \frac{ФЗП}{Ч} = ЧВ \times П \times Д \div ГЗП, (5.10)$$

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

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

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

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

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

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

$$K_O = \frac{I_W}{I_3}, (5.11)$$

где  $I_3$  и  $I_W$  – индексы, соответственно, средней заработной платы и производительности труда.

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

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

$$\pm \Delta_{\PhiЗП} = \PhiЗП_1 \times \frac{I_3 - I_W}{I_3}. \quad (5.12)$$

Отклонение по общему фонду заработной платы может быть обусловлено влиянием факторов, представленных на рисунке 9.3.

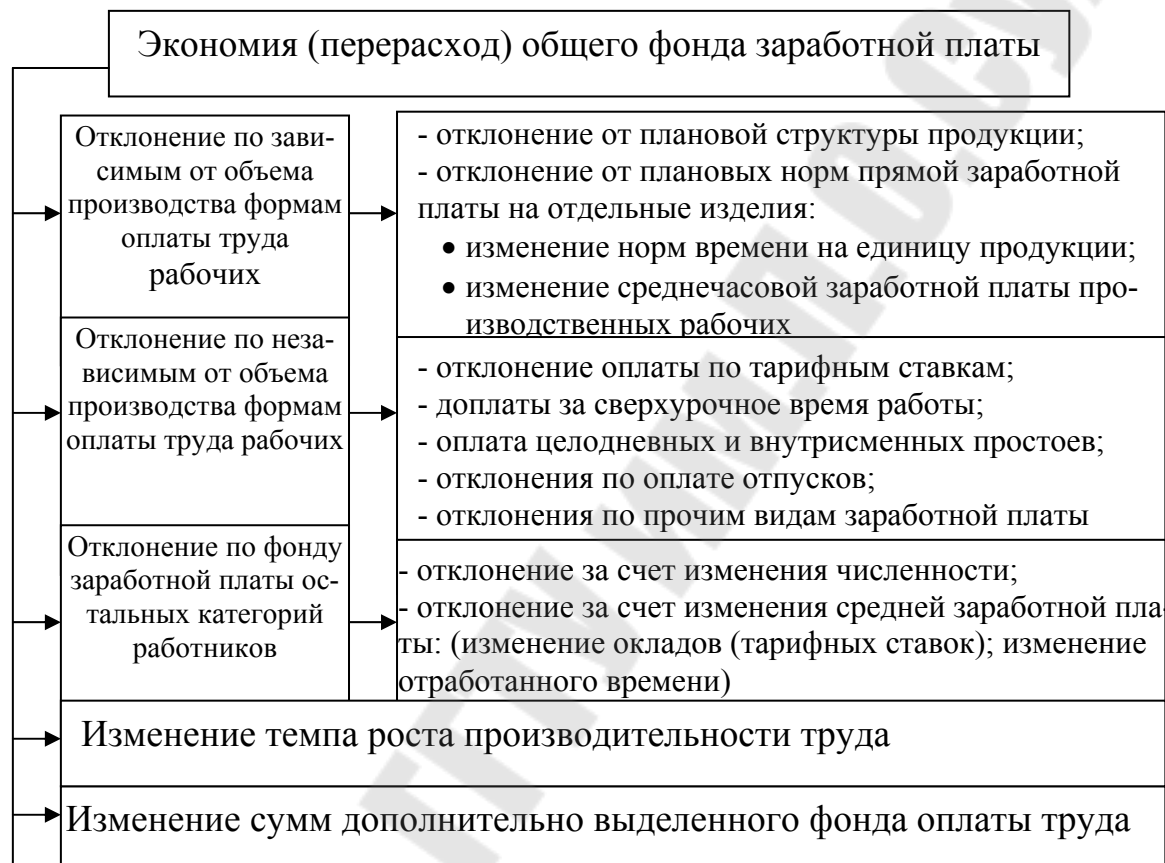


Рисунок 5.3 - Структурно-логическая модель факторной системы изменения фонда заработной платы

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

## ТЕМА № 6 АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОБОРУДОВАНИЯ

1. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами.
2. Анализ эффективности использования основных средств.
3. Анализ эффективности использования оборудования предприятия.



## 1. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами

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

Источниками данных для анализа служат:

бизнес-план предприятия; план технического развития;

форма № 1 «Баланс предприятия»;

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

форма 1-п (баланс мощностей) «Баланс производственных мощностей»  
данные о переоценке основных средств;

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

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

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

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

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

$$Кпост = \frac{ОС_n}{ОС_{кг}}, \quad (6.1)$$

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:

$$Кобн = \frac{ОС_n}{ОС_{кг}}, \quad (6.2)$$

где  $ОС_n$  – стоимость поступивших новых основных средств.

В ходе анализа отдельно рассчитывается также коэффициент обновления активной части основных средств и сравнивается с коэффициентом об-

новления 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:

$$K_v = \frac{OC_v}{OC_{нг}}, \quad (6.3)$$

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 ( $K_{ликв}$ ):*

$$K_{ликв} = \frac{OC_{ликв}}{OC_{нг}}, \quad (6.4)$$

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

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

$$K_{пр} = \frac{OC_{пр}}{OC_{нг}}, \quad (6.5)$$

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

*Коэффициент износа ( $K_{изн}$ ):*

$$K_{изн} = 1 - \frac{OC_{ост}}{OC_{пер}}, \quad (6.6)$$

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

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

*Коэффициент технической годности ( $K_г$ ):*

$$K_г = \frac{OC_{ост}}{OC_{пер}}, \quad (6.7)$$

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

Большое внимание уделяется износу машин и оборудования (таблица 6.1)

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

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

Таблица 6.1

**Шкала оценки технического состояния машин и оборудования**

Оценка состояния	Характеристика технического состояния	Коэффициент износа, %
Новое	Новое, установленное и еще не эксплуатировавшееся оборудование, в отличном состоянии	До 5
Очень хорошее	Практически новое оборудование, бывшее в недолгой эксплуатации и не требующее ремонта или замены каких-либо частей	До 15
Хорошее	Бывшее в эксплуатации оборудование, полностью отремонтированное или реконструированное, в хорошем состоянии	16-35
Удовлетворительное	Бывшее в эксплуатации оборудование, требующее некоторого ремонта или замены отдельных мелких частей, таких как подшипники, вкладыши и др.	36-60
Условно пригодное	Бывшее в эксплуатации оборудование в состоянии, пригодном для дальнейшей эксплуатации, но требующее значительного ремонта или замены главных частей, таких как двигатель и другие ответственные узлы	61-80
Неудовлетворительное	Бывшее в эксплуатации оборудование, требующее капитального ремонта, такого как замена рабочих органов основных агрегатов	81-90
Негодное к применению или лом	Оборудование, в отношении которого нет разумных перспектив на продажу, кроме как по стоимости основных материалов, которые можно из него извлечь	91-100

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

$$\Phi B = \frac{\overline{OC}}{\overline{ЧР}}; \quad (6.8)$$

$$T B = \frac{\overline{O}}{\overline{ЧР}}, \quad (6.9)$$

где  $\overline{OC}$  – среднегодовая стоимость основных средств;  
 $\overline{ЧР}$  – среднесписочная численность рабочих;  
 $\overline{O}$  – среднегодовая стоимость производственного оборудования.

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

## 2. Анализ эффективности использования основных средств

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

– *фондоотдачи (ФО) основных средств:*

$$FO = \frac{OP}{OC}, \quad (6.10)$$

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

$\overline{OC}$  – среднегодовая стоимость основных средств.

– *фондоотдачи (ФО<sup>а</sup>) активной части основных средств:*

$$FO^a = \frac{OP}{OC^a}, \quad (6.11)$$

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

$OC^a$  – среднегодовая стоимость активной части основных средств.

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

$$FE = \frac{\overline{OC}}{OP}. \quad (6.12)$$

*Относительной экономии основных средств (Эос):*

$$Э_{OC} = \overline{OC}_1 - \overline{OC}_0 \cdot I_{OP}, \quad (6.13)$$

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

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

– *фондорентабельности (ФР):*

$$\Phi P = \frac{ПР}{ОС}, \quad (6.14)$$

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:

$$\Phi P = \frac{ПР}{ОС} = \frac{ОП}{ОС} \cdot \frac{РП}{ОП} \cdot \frac{ПР}{РП} = \Phi O \cdot Дрп \cdot Rnp, \quad (6.15)$$

где  $РП$  – стоимость реализованной продукции;

$ПР$  – прибыль от реализации продукции;

$Дрп$  – доля реализованной продукции в объеме производства;

$Rnp$  – рентабельность продаж.

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

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

$$\Phi O = \frac{ОП}{ОС} = \frac{ОП}{ЧР} / \frac{ОС}{ЧР} = \frac{ПТ}{ФВ}, \quad (6.16)$$

где  $ЧР$  – среднесписочная численность рабочих;

$ПТ$  – производительность труда рабочих;

$ФВ$  – 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 продук-

ции. Для ее анализа и увязки с общей фондоотдачей используется следующая факторная модель:

$$\Phi O = \frac{ОП}{ОС} = \frac{\overline{ОС^a}}{ОС} \div \frac{ОП}{ОС^a} = D_a \cdot \Phi O^a, \quad (6.17)$$

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

$\Phi O^a$  – 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.

### 3. Анализ эффективности использования оборудования предприятия

**Оборудование** – наиболее активная часть основных средств. Возрастаание 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 6.1, и определяется удельный вес каждой группы в общей стоимости оборудования по плану, факту и отклонение от плана.

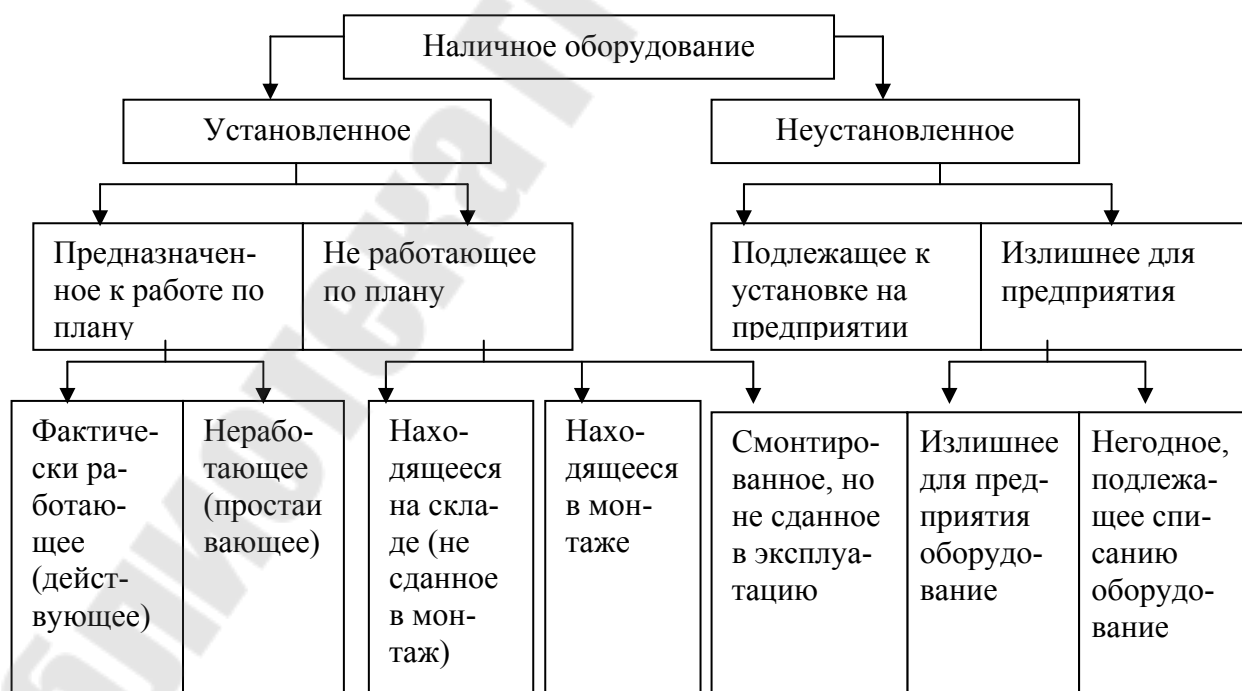


Рисунок 6.1 - Группировка оборудования по его участию в процессе производства

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

Степень привлечения наличного оборудования в производство характеризуют следующие показатели:

– коэффициент использования парка наличного оборудования ( $K_n$ ):

$$K_n = \frac{O_d}{O_n}, \quad (6.18)$$

где  $O_d$  – количество действующего оборудования;

$O_n$  – количество наличного оборудования.

– коэффициент использования парка установленного оборудования ( $K_y$ ):

$$K_y = \frac{O_d}{O_y}, \quad (6.19)$$

где  $O_y$  – количество установленного оборудования.

Разность между количеством наличного и установленного оборудования, умноженная на плановую среднегодовую выработку продукции на единицу оборудования, – это потенциальный резерв роста производства продукции за счет увеличения количества действующего оборудования.

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

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

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

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

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

*фактический фонд* отработанного времени определяется по данным учета.

Для характеристики использования времени работы оборудования применяются следующие показатели:

- коэффициент использования календарного фонда времени:

$$K_{к.ф.в.} = \frac{T_{ф}}{T_{к}}; \quad (6.20)$$

- коэффициент использования режимного фонда времени:

$$K_{р.ф.в.} = \frac{T_{ф}}{T_{р}}; \quad (6.21)$$

- коэффициент использования планового фонда времени:

$$K_{п.ф.в.} = \frac{T_{ф}}{T_{п}}; \quad (6.22)$$

где  $T_{ф}, T_{п}, T_{р}, T_{к}$  – 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 ( $K_{и.з.}$ ):

$$K_{и.з.} = \frac{ЧВ_{ф}}{ЧВ_{пл}}; \quad (6.23)$$

где  $ЧВ_{ф}, ЧВ_{пл}$  – 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:

$$K_{инт} = K_{п.ф.в.} \times K_{и.з.} \quad (6.24)$$

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.

## **ТЕМА № 7**

### **АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**1 Оценка обеспеченности материальными ресурсами**

**2 Анализ эффективности использования материальных ресурсов**

**3. Использование ABC-анализа для разработки системы контроля за материалами**

#### **1. 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:

$$MP_1^{\Pi} = I_i, (7.1)$$

где  $MP_1^{\Pi}$  – 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.

## **2. 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 част-

ных 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:

$$\mathcal{E} = MZ_1 - MZ_0 \times I_{en}, \quad (7.2)$$

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:

– сырьеемкость продукции:  $E^c = M^c / Q$ ; (7.3)

– металлоемкость продукции:  $E^m = M^m / Q$ ; (7.4)

– топливоемкость продукции:  $E^T = M^T / Q$ ; (7.5)

– энергоемкость продукции:  $E^э = M^э / Q$ ; (7.6)

– полуфабрикатоемкость продукции:  $E^n = M^n / Q$ ; (7.7)

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:

$$ME = \frac{MЗ}{ВП} = \frac{\sum (Q^{об} \times U\partial_i \times UP_i \times ЦМ_i)}{\sum (Q^{об} \times U\partial_i \times ЦП_i)}, \quad (7.8)$$

где  $ME$  – материалоемкость продукции

$MЗ$  – материальные затраты

$ВП$  – валовая продукция в стоимостном выражении

$Q^{об}$  – количество произведенной продукции в натуральном выражении;

$U\partial_i$  – удельный вес  $i$ -го вида продукции в общем объеме произведенной продукции;

$UP_i$  – 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:

$$\frac{Пр}{MЗ} = \frac{Пр}{B} \times \frac{B}{ВП} \times \frac{ВП}{MЗ} = Rob \times Дв \times MO, \quad (7.9)$$

где  $Пр / MЗ$  – прибыль на рубль материальных затрат;

$Пр$  – 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.

### **3. Использование ABC-анализа для разработки системы контроля за материалами**

В связи с тем, что различные виды материальных ресурсов имеют для предприятия различную значимость, то использовать для всех видов таких ресурсов какую-либо одну систему контроля нерационально. На практике рассмотренные системы контроля применяется совместно, при этом их распределение по видам хранимых материальных ресурсов осуществляется на основе ABC-анализа (диаграмм Парето).

Разделение материальных ресурсов на группы при ABC-анализе обычно осуществляется по двум критериям: годовая стоимость потребления соответствующих ресурсов и объем их потребления в натуральном выражении.

В соответствии с двумя указанными признаками, все используемые предприятием материальные ресурсы делятся на три группы:

- группа А – ресурсы, составляющие до 60% по стоимости и до 10% по объему в натуральном выражении;
- группа В - ресурсы, составляющие до 30% по стоимости и до 30% по объему в натуральном выражении;
- группа С - ресурсы, составляющие до 10% по стоимости и до 60% по объему в натуральном выражении.

На практике границы по стоимости и количеству могут меняться, но в любом случае общий подход группировки материальных ресурсов остается неизменным.

В соответствии с разбиением материальных запасов на классы, для них устанавливается частота и тщательность контроля и учета. Категория А требует наибольшего внимания. Для нее необходимо тщательное планирование потребности, нормирование расхода, основательный ежедневный учет и контроль, постоянный анализ отклонений от запланированных показателей.

Формированию политики в сфере запасов по этой группе должна предшествовать тщательная проработка системы управления закупками. Материалы класса С, наоборот, должны контролироваться не столь строго и тщательно (периодическая система контроля), необходимо применять укрупненные методы планирования, а функции контроля делегировать низшим ступеням управления.

Выбор системы контроля за материалами группы В зависит от индивидуальных особенностей деятельности предприятия.

## ТЕМА №8

### АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

- 1. Анализ состава, структуры, динамики оборотных средств**
- 2. Анализ финансирования оборотных средств**
- 3. Анализ показателей эффективности использования оборотных средств**

#### 1. Анализ состава, структуры, динамики и финансирования оборотных средств

Оборотные средства предприятия являются важнейшим ресурсом в обеспечении текущего функционирования предприятия, т.е. производстве и реализации. В процессе производственно – хозяйственной деятельности предприятие нуждается в денежных средствах, необходимых для изготовления продукции, закупки сырья и материалов, выплаты заработной платы и т.д., а затем в средствах, которые требуются на её реализацию.

Для обеспечения непрерывности производственно-хозяйственной деятельности предприятие должно располагать определённым объёмом оборотных средств.

Основными источниками информации для анализа оборотного капитала служат:

- бухгалтерский баланс,
- отчёт о прибылях и убытках,
- приложения к бухгалтерскому балансу,
- а также данные первичного и аналитического учёта, которые расшифровывают и детализируют отдельные статьи баланса.

На начальном этапе работы проводится анализ состава, структуры и динамики оборотных средств. Структура оборотного капитала – это соотношение его отдельных частей – запасов, готовой продукции, товаров отгруженных, дебиторской задолженности, финансовых вложений, денежных средств и прочих активов. При этом следует иметь в виду, что стабильная структура оборотного капитала свидетельствует об устойчивом, хорошо отлаженном процессе производства и сбыта продукции. Существенные её изменения свидетельствуют о нестабильной работе предприятия. Кроме того, необходимо определить удельный вес оборотного капитала в сумме средств предприятия, изменение его в динамике также говорит о нестабильной работе предприятия.

Большое влияние на финансовое состояние организации оказывает состояние производственных запасов. В целях нормального хода производства запасы должны быть оптимальными. Анализ состояния производственных запасов необходимо начинать с изучения их динамики и проверки соответствия фактических остатков их плановой потребности. Следует выяснить, нет ли в составе запасов неходовых, залежалых и ненужных материальных ценностей.

При оценке размещения оборотных активов необходимо изучить структуру товарно-материальных ценностей с позиции их мобильности. Для этого

он предлагает рассчитать коэффициент накопления товарно-материальных ценностей по следующей формуле:

$$K_n = \frac{CM + НП + Пр}{ГП + ТО} \quad (8.1)$$

где  $K_n$  – коэффициент накопления товарно-материальных ценностей;

$CM$  – сырье и материалы;

$НП$  – незавершенное производство;

$ГП$  – готовая продукция;

$ТО$  – товары отгруженные;

$Пр$  – прочие запасы и затраты.

Во многих организациях в последнее время увеличивается удельный вес в оборотных активах готовой продукции. Это связано с конкуренцией, потерей рынков сбыта, низкой покупательной способностью субъектов хозяйствования и населения, высокой себестоимостью продукции, неритмичностью выпуска и отгрузки и т.д. Увеличение остатков готовой продукции на складах организации приводит к замораживанию оборотных активов, отсутствию денежной наличности, росту кредиторской задолженности поставщикам, бюджету, работникам организации по оплате труда и т.д. Перечисленные факторы способствуют возникновению потребности в дополнительных кредитах. В настоящее время эта одна из основных причин спада производства, снижения его эффективности, низкой платежеспособности организаций и их банкротства.

Значительный удельный вес в оборотных активах во многих организациях занимает незавершенное производство. Увеличение остатков незавершенного производства может свидетельствовать, с одной стороны, о расширении производства, а с другой – о замедлении оборачиваемости активов в связи с увеличением продолжительности производственного цикла.

Большое влияние на оборачиваемость капитала, вложенного в оборотные активы, а, следовательно, и на эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации оказывает увеличение или уменьшение дебиторской задолженности. В процессе исследования управления оборотными средствами организации необходимо изучить динамику, состав, причины и давность появления дебиторской задолженности, установить, нет ли в составе сумм нереальных для взыскания, или таких, по которым истекают сроки исковой давности.

В процессе исследования необходимо изучить динамику остатков денежной наличности на счетах в банке и период нахождения капитала в данном виде активов.

Далее необходимо сгруппировать все оборотные средства по категориям риска. Примерная классификация оборотных активов по категориям риска представлена в таблице 8.1.

При такой классификации исходят из того, что имеется большая вероятность того, что дебиторскую задолженность будет легче реализовать (преобразовать в денежную форму), чем незавершенное производство. При этом следует учитывать область применения того или иного вида оборотных средств. Активы, которые могут быть использованы только с определенной целью, имеют большой риск (меньшую вероятность реализации), нежели многоцелевые активы. Чем больше средств вложено в активы, попавшие в категорию высокого риска, тем ниже ликвидность организации.

Таблица 8.1

### Классификация оборотных активов по категории риска

Группа оборотных активов	Степень риска
1. Наличные денежные средства, легко реализуемые финансовые бумаги	Минимальная
2. Дебиторская задолженность организаций с нормальным финансовым положением, запасы (исключая залежалые), готовая продукция массового потребления, пользующаяся спросом	Малая
3. Продукция производственно - технического назначения, незавершенное производство	Средняя
4. Дебиторская задолженность организаций, находящихся в тяжелом финансовом положении, залежалые запасы, прочие элементы оборотных средств, не вошедшие в предыдущие группы	Высокая

Классификация оборотных средств на труднореализуемые и легко реализуемые не может быть постоянной, а меняется с изменением конкретных условий. Например, в условиях нестабильности снабжения и продолжающегося обесценивания рубля организации могут оказаться заинтересованными вложить денежные средства в производственные запасы и другие виды товарно-материальных ценностей, рыночные цены на которые стабильно растут, что дает основание причислить активы указанной группы к легко реализуемым.

## 2. Анализ финансирования оборотных средств

Оборотные средства организаций по источникам финансирования подразделяются на собственные и заемные (привлеченные).

Собственные оборотные средства организаций с развитием предпринимательской деятельности и акционирования играют определяющую роль, так как обеспечивают финансовую независимость и оперативную самостоятельность хозяйствующего субъекта. Собственные оборотные средства организаций находятся в полном их распоряжении. Организации имеют право их продавать, передавать другим организациям, гражданам, сдавать в аренду и т. д.

Заемные оборотные средства привлекаемые главным образом в виде банковских кредитов, покрывают дополнительную потребность организации в средствах. При этом главным критерием условий кредитования банком слу-



жит надежность финансового состояния организации и оценка его финансовой устойчивости.

Источники формирования оборотных средств в значительной степени определяют эффективность их использования.

Ведущую роль в составе источников формирования оборотных средств организации призваны играть собственные оборотные средства, которые служат источником покрытия нормируемых оборотных средств. Собственные оборотные средства свидетельствуют о степени финансовой независимости организации, его положении на финансовом рынке.

Поэтому необходимо определить источники финансирования оборотного капитала, а также рассчитать величину собственного оборотного капитала на начало и конец периода.

Расчет собственного оборотного капитала (СОС) производится следующим образом:

$$СОС = KuP + PПР - ВНА, \quad (8.2)$$

где  $KuP$  – капитал и резервы;  
 $PПР$  – резервы предстоящих расходов;  
 $ВНА$  – внеоборотные активы.  
или (для анализа, начиная с 2012г):

$$СОС = СК - ДА, \quad (8.3)$$

где  $СК$  – собственный капитал;  
 $ДА$  – долгосрочные активы.

Оборотный капитал должен финансироваться как из собственных источников, так и из заемных. Особо негативным моментом является отрицательное значение собственного оборотного капитала, что говорит об отсутствии собственных оборотных средств и является одним из критериев банкротства предприятия. Поэтому снижение значения СОС рассматривается, как правило, как негативный фактор в работе предприятия.

Как известно, между статьями актива и пассива существует тесная взаимосвязь. Каждая статья актива баланса имеет свои источники финансирования. Оборотные активы образуются и за счет источников собственных средств, так и за счет краткосрочных заемных средств. Желательно, чтобы они были наполовину сформированы за счет собственных, а наполовину - за счет заемных источников средств. Тогда обеспечивается гарантия погашения внешнего долга.

### **3. Анализ показателей эффективности использования оборотного капитала**

К показателям эффективности использования оборотного капитала относятся:

- коэффициент оборачиваемости;
- длительности оборота;
- прибыль от реализации на рубль оборотного капитала.

Коэффициент оборачиваемости ( $K_{об}$ ) и длительность оборота ( $D$ ) характеризуют скорость оборачиваемости капитала:

$$K_{об} = \frac{B}{ОбС}, \quad (8.4)$$

где  $B$  – выручка от реализации;

$ОбС$  – среднегодовая сумма оборотного капитала;

$$D = \frac{Дп}{K_{об}}, \quad (8.5)$$

где  $Дп$  – количество дней в периоде.

При анализе изучается динамика этих показателей, положительная тенденция при этом – снижение длительности оборота и увеличение коэффициента оборачиваемости. Расчет показателей может производиться не только по всей сумме оборотного капитала, но и по отдельным его составляющим.

Длительность оборота оборотного капитала является одним из факторов роста длительности оборота всего капитала, что можно представить следующей факторной моделью:

$$D_k = \frac{D}{Уоб}, \quad (8.6)$$

где  $D_k$  – длительность оборота всего капитала;

$Уоб$  – удельный вес оборотного капитала в общей величине всего капитала.

Расчет влияния факторов осуществляют способом цепных подстановок.

Экономический эффект от ускорения (замедления) оборачиваемости оборотного капитала выражается в относительном высвобождении (вовлечении) средств из ( $в$ ) оборота:

$$\pm \mathcal{E} = \frac{B \times \Delta D}{360}, \quad (8.7)$$

где  $B$  – выручка от реализации;

$\Delta D$  – изменение длительности оборота оборотных средств.

Эффект от ускорения оборачиваемости оборотного капитала выражается также в получении предприятием дополнительной прибыли, которая определяется по формуле:

$$\Delta\Pi = \Delta K_{об} \times R_{np_1} \times ОбС_1, \quad (8.8)$$

где  $\Delta K_{об}$  – изменение коэффициента оборачиваемости;

$R_{np_1}$  – рентабельность продаж в отчетном году;

$ОбС_1$  – среднегодовая стоимость оборотного капитала в отчетном году.

Прибыль от реализации на рубль оборотного капитала (рентабельность оборотного капитала) применяют для эффективности оценки деятельности предприятия.

Между показателями рентабельности оборотного капитала и его оборачиваемостью существует связь, которую можно представить в виде формулы:

$$R_{об} = \frac{Pr}{ОбС} = \frac{Pr}{B} \times \frac{B}{ОбС} = R_{об} \times K_{об}, \quad (8.9)$$

где  $R_{об}$  – рентабельность оборотного капитала;

$Pr$  – Прибыль от реализации;

$B$  – выручка от реализации;

$R_{np}$  – рентабельность продаж;

$ОбС$  – среднегодовая стоимость оборотного капитала.

Расчёт влияния факторов на изменение рентабельности оборотного капитала можно провести способом абсолютных разниц.

Результатом анализа должны быть мероприятия, способствующие повышению эффективности использования оборотного капитала.

В качестве основных путей ускорения оборачиваемости капитала можно выделить следующие:

- сокращение продолжительности производственного цикла за счет интенсификации производства;
- улучшение организации материально - технического снабжения с целью бесперебойного обеспечения производства необходимыми материальными ресурсами и сокращения времени нахождения капитала в запасах;
- ускорение процесса отгрузки продукции и оформления расчетных документов;
- сокращение времени нахождения средств в дебиторской задолженности.

**ТЕМА №9**  
**АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ**  
**ПРЕДПРИЯТИЯ**

1. Показатели затрат, используемые в хозяйственной практике предприятий, задачи и информационная база анализа
2. Анализ затрат на производство в разрезе экономических элементов
3. Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции
4. Анализ себестоимости отдельного изделия по калькуляционным статьям.

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

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

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

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

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

Выделяют следующие основные показатели себестоимости, выступающие объектами анализа:

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

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

Основные задачи анализа:

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

уровня относительно прошлых отчетных периодов;

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

## **2. Анализ затрат на производство в разрезе экономических элементов**

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

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

Рекомендуется следующая группировка затрат по элементам:

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

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

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

Для наглядности такого анализа используется простая аналитическая таблица 9.1.

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

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

## Анализ затрат на производство продукции

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

В целом, общая сумма затрат на производство продукции зависит от изменения объема производства продукции, структуры производства, уровня переменных затрат на единицу продукции, суммы постоянных расходов (рисунок 9.1).



Рисунок 9.1- Факторы, определяющие общую сумму затрат на производство

Модель анализа затрат имеет следующий вид:

$$ЗП = \sum Q_{об} Ч_{di} Ч_{vi} + ПЗ . \quad (12.1)$$

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

### 3. Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции

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

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

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

$$З^1 = \frac{ЗП}{ТП} . \quad (9.2)$$

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

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

Непосредственное влияние на изменение уровня затрат на рубль товарной продукции оказывают следующие факторы (рисунок 13.2):

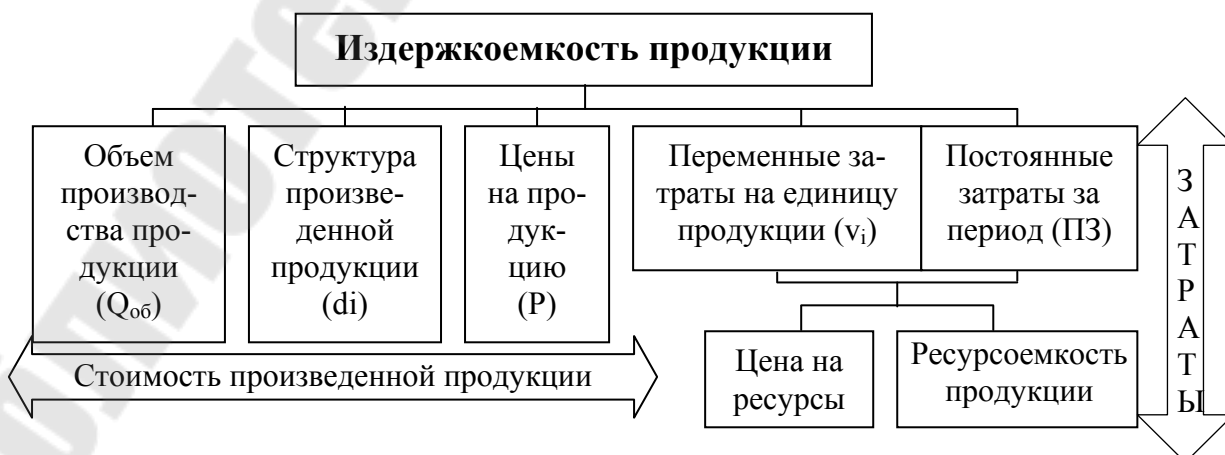


Рисунок 9.2 - Факторы, определяющие издержкоемкость продукции

– изменение объема и структуры произведенной продукции;

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

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

$$z^1 = \frac{ЗП}{ТП} = \frac{\sum Q_{об} \times d_i \times z_i}{\sum Q_{об} \times d_i \times p_i}, \quad (9.3)$$

где  $Q_{об}$  – общий объем производства продукции;

$d_i$  – удельный вес продукции  $i$ -ого вида;

$z_i$  – себестоимость единицы продукции  $i$ -ого вида;

$p_i$  – цена единицы продукции  $i$ -ого вида.

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

$$z^1 = \frac{\sum q_i \times z_i}{\sum q_i \times p_i}. \quad (9.4)$$

где  $q_i$  – объем производства  $i$ -го вида продукции;

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

$$\Delta PP_i = \Delta z^1_i \times \sum q_{i1} \times p_{i0}. \quad (9.5)$$

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

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

#### **4. Анализ себестоимости отдельного изделия по калькуляционным статьям**



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

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

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

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

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

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

$$C_i = \frac{ПЗ}{q} + v_i, \quad (9.6)$$

где  $C_i$  – себестоимость единицы  $i$ -ого вида продукции;

$ПЗ$  – сумма постоянных затрат;

$q$  – объем выпуска в натуральных единицах;

$v_i$  – сумма переменных затрат на единицу продукции.

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

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

## **ТЕМА № 10**

### **АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ, РАСПРЕДЕЛЕНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

- 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**

#### **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:

$$Pr = q \times (p - z), (10.1)$$

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:

$$Pr = q \times (p - v) - ПЗ, (10.2)$$

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 ( $p$ ):

$$Pr = \sum Q \times di \times (pi - zi) = B - З, (10.3)$$

где  $B$  – выручка от реализации;

$З$  – себестоимость реализации.

По результатам факторного анализа определяют качество прибыли.

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

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

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

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

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

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

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

Общая схема распределения прибыли представлена на рисунке 10.1

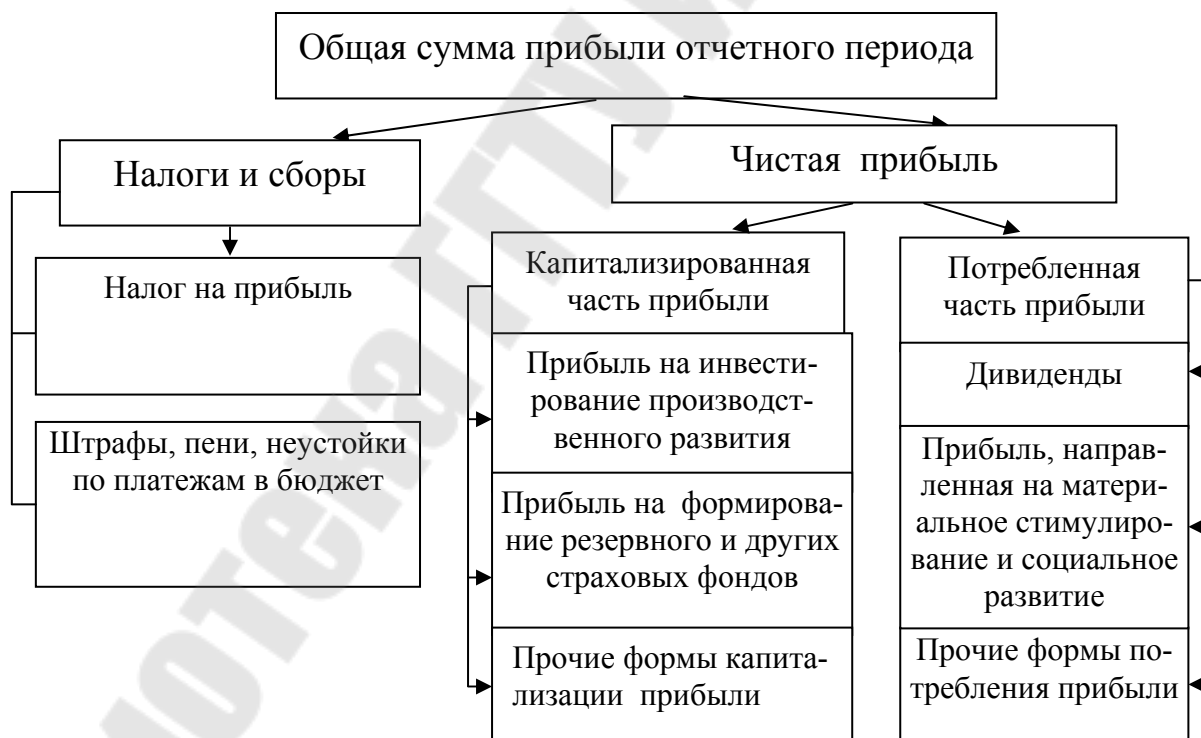


Рисунок 10.1- Схема распределения общей суммы прибыли предприятия

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.

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 бу-

дет 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:

$$\Phi_i = ЧП \times k_i, (10.4)$$

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 и уровня рентабельности**

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

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

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 10.2).

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.

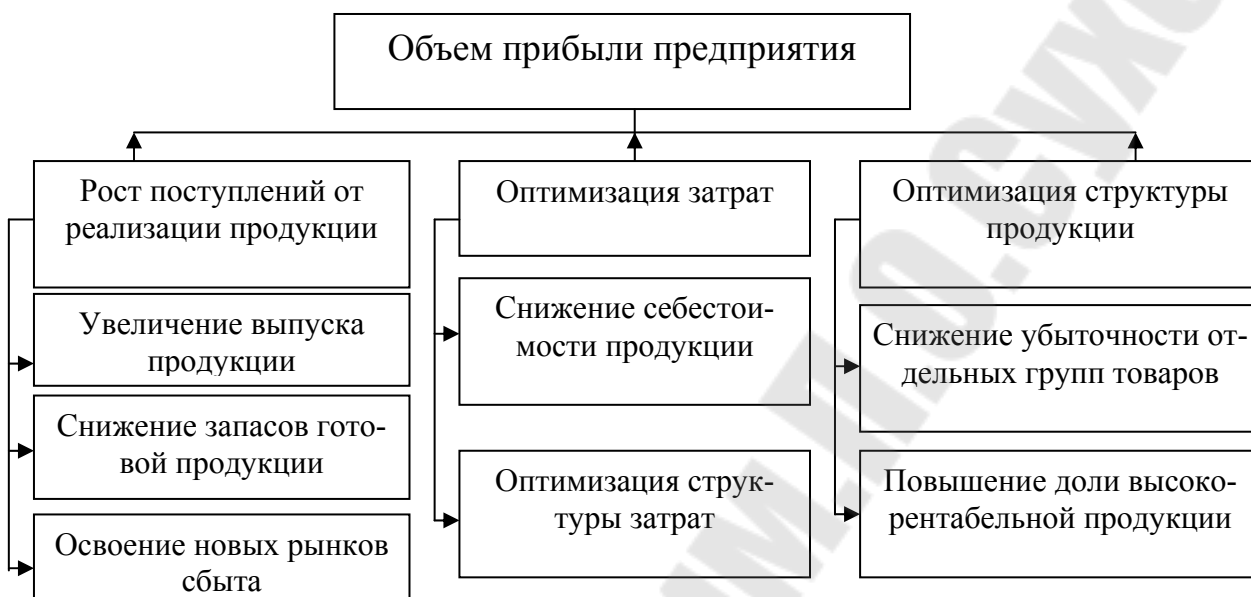


Рисунок 10.2 - Основные факторы, влияющие на прибыль от реализации

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.

## ТЕМА № 11

### АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

1. Методика расчета и классификация показателей рентабельности
2. Методика факторного анализа показателей рентабельности

1. 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 ( $Z_{pn}$ ):

$$R = \frac{Pr}{Z_{pn}}, \quad (11.1)$$

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 ( $B$ ):

$$R_{np} = \frac{Pr}{B}, \quad (11.2)$$

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.

$$R_k = \frac{Пч}{A}, \quad (11.3)$$

$$R_{СК} = \frac{Пч}{СК}, \quad (11.4)$$

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.

## 2. 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:

$$R = \frac{Пр}{Зрп} = \frac{\sum Q_{общ} \times d_i \times (p_i - z_i)}{\sum Q_{общ} \times d_i \times z_i}, \quad (11.5)$$

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:

$$R = \frac{Пр}{Зрп} = \frac{Q \times (p - z)}{Q \times z} = \frac{p - z}{z}, \quad (11.6)$$

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**:

$$R_{пр} = \frac{Пр}{В} = \frac{Q \times (p - z)}{Q \times p} = \frac{p - z}{p}, \quad (11.7)$$

Аналогично осуществляется факторный анализ **рентабельности капитала**:

$$R_k = \frac{Пч}{\bar{K}} = \frac{Пч}{\overline{BK} + \overline{OK}} = \frac{Пч}{\overline{СК} + \overline{ЗК}}, \quad (11.8)$$

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

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

$\overline{СК}$ ,  $\overline{ЗК}$  – 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 11.1

**Показатели моделей анализа по методу DUPONT**

<b>Коэффициент</b>	<b>Экономический смысл</b>
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.
Коэффициент финансового рычага (M)	Показывает степень использования задолженности. Определяется как частное от деления совокупных активов на собственный капитал. При помощи показателя можно оценить предел, до которого предприятию следует полагаться на заемные средства. Принято, что значение коэффициента не должно быть ниже трех, то есть соотношение заемных и собственных средств должно быть не менее 2.
Рентабельность продаж (R <sub>пр</sub> )	Определяется как деление чистой прибыли на выручку от реализации. Коэффициент показывает, сколько единиц прибыли остается в распоряжении предприятия с каждого рубля средств, полученных от реализации продукции.
Оборачиваемость активов (Kоб)	Показатель характеризует количество продаж, которое может быть сгенерировано данным количеством активов. Коэффициент показывает, насколько эффективно используются активы.

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

Рентабельность собственного капитала в различных моделях:

$$ROE = Ra \times M, \quad (11.9)$$

$$ROE = R_{пр} \times Kоб \times M. \quad (11.10)$$

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

**ТЕМА №12****СУЩНОСТЬ И НАЗНАЧЕНИЕ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ, ЕГО МЕТОДЫ И ИНСТРУМЕНТАРИЙ**

- 1. Понятие, цель, задачи анализа финансового состояния**
- 2. Экспресс-оценка финансового состояния предприятия**
- 3. Анализ показателей ликвидности**
- 4. Анализ ликвидности баланса**

5. Анализ показателей финансовой устойчивости
6. Определение типа финансовой устойчивости
7. Анализ показателей деловой активности
8. Анализ основных причин неудовлетворительного финансового состояния предприятия

### 1. Понятие, цель, задачи 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 формирова-

ния 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),

Проведение комплексного анализа финансового состояния предприятия предполагает следующие этапы:

1. Экспресс-оценка финансового состояния предприятия.

2. Детальный анализ финансового состояния предприятия, при котором рассчитываются показатели следующих групп:

- в первую группу включены показатели оценки имущественного положения организации;

- во вторую группу включены показатели, характеризующие ликвидность и финансовую устойчивость организации;

- в третью группу включены показатели, характеризующие результативность финансово-хозяйственной деятельности организации.

## 2. 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. 12.1).

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.

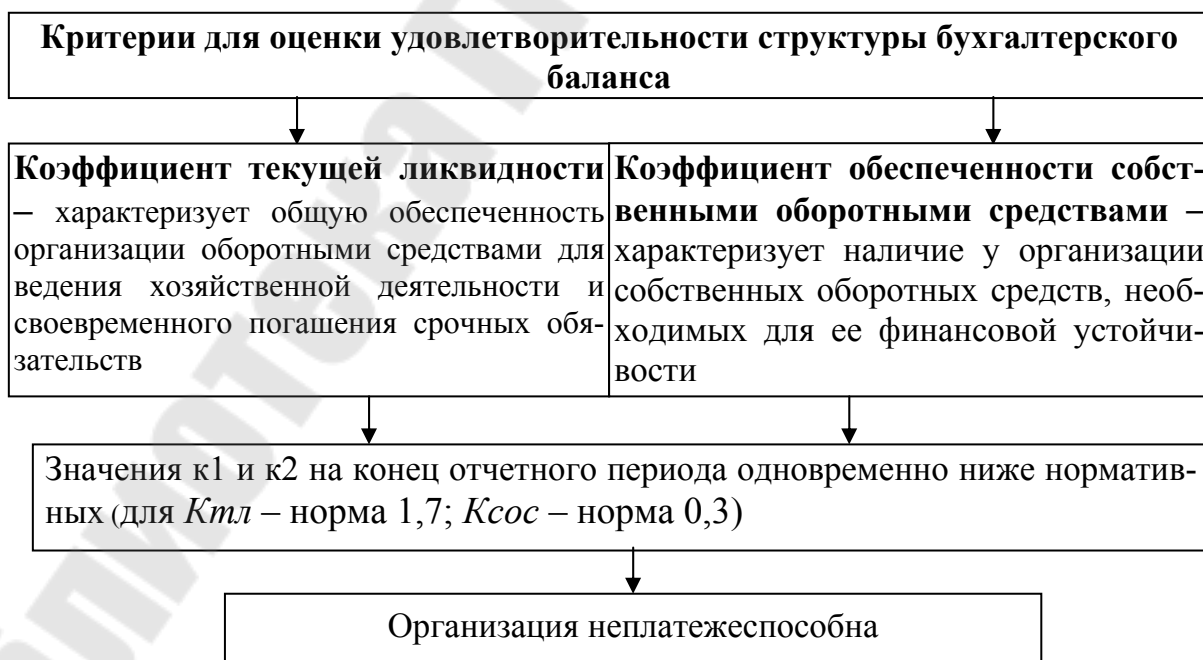


Рисунок 12.1 - Критерии для оценки удовлетворительности структуры бухгалтерского баланса



Расчет показателей экспресс-оценки финансового состояния представлен в таблице 12.1.

Таблица 12.1

**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
$K_2 = \frac{\text{собственный оборотный капитал}}{\text{оборотные активы}}$	$\frac{с.490 + с.640 - с.190}{с.290}$	$\frac{с.490 + с.590 - с.190}{с.290}$	>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).

### 3. Анализ показателей ликвидности

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

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

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

тежную 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 обращаться 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 12.2).

Таблица 12.2

#### 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	$\frac{с.240 + с.260 + с.270}{с.690 - с.640}$	$\frac{с.250 + с.260 + с.270}{с.690 \quad с.640}$
<i>Коэффициент абсолютной ликвидности</i> (ден.средства + финансовые вложения)/ краткосрочные обязательства	$\frac{с.260 + с.270}{с.690 - с.640}$	$\frac{с.260 + с.270}{с.690}$

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 задолженно-

сти (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев) к краткосрочным обязательствам. Удовлетворительным является соотношение 0,7 – 1,0. (расчет показателя см. в таблице 12.2)

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.

#### **4. Анализ ликвидности баланса**

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

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

- по степени убывания ликвидности (актив);

- по степени срочности оплаты обязательств (пассив);

В зависимости от степени ликвидности, т.е. скорости превращения в денежные средства, активы организации разделяются на четыре группы: А1, А2, А3, А4. (см. таблицу 12.3).

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
А1 Абсолютно ликвидные активы (денежные средства и финансовые вложения)	П1 наиболее срочные обязательства, к которым относится кредиторская задолженность, задолженность перед участниками (учредителями), прочие краткосрочные обязательства
А2 Быстрореализуемые активы (дебиторская задолженность, расчеты с учредителями, прочие оборотные активы)	П2 краткосрочные пассивы, к которым относятся краткосрочные кредиты и займы
А3 Медленно реализуемые активы (запасы и затраты налоги по приобретенным товарам, доходные вложения в материальные ценности по остаточной стоимости)	П3 долгосрочные пассивы (долгосрочные обязательства)
А4 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:

$$A1 \geq P1$$

$$A2 \geq P2$$

$$A3 \geq P3$$

$$A4 \leq P4$$

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

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

### 5. Анализ показателей финансовой устойчивости

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

Экономический анализ финансовой устойчивости на ту или иную дату позволяет ответить на вопрос: насколько правильно предприятие управляло финансовыми ресурсами в течение периода, предшествующего этой дате. Важно, чтобы состояние финансовых ресурсов соответствовало требованиям рынка и отвечало потребностям предприятия, поскольку недостаточная финансовая устойчивость может привести к неплатежеспособности предприятия и отсутствию у него средств для развития производства, а избыточная - пре-

пятствовать 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 12.4.

Таблица 12.4

### Расчет показателей финансовой устойчивости

Показатель (общая формула расчета)	Формула (строки баланса)
Коэффициент автономии (собственный капитал/валюта баланса)	$K = \frac{\text{стр. } .490 + \text{стр. } .640}{\text{стр. } .700}$
Коэффициент маневренности (собственный оборотный капитал / собственный капитал)	$K = \frac{с.490 + с.640 - с.190}{с.490 + с.640}$
Коэффициент финансовой неустойчивости (заемный капитал/собственный капитал)	$K = \frac{с.590 + с.690 - с.640}{с.490 + с.640}$
Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств. (собственный капитал/ заемный капитал)	$K = \frac{с.490 + с.640}{с.590 + с.690 - с.640}$
Коэффициент структуры долгосрочных вложений (долгосрочный заемный капитал / внеоборотные активы)	$K = \frac{\text{стр. } .230 + \text{стр. } .240}{\text{стр. } .300}$
Доля дебиторской задолженности в активе баланса. (дебиторская задолженность/ валюта баланса)	$K = \frac{с.590}{с.190}$
Коэффициент соотношения кредиторской и дебиторской задолженностей (кредиторская задолженность/ дебиторская задолженность)	$K = \frac{\text{стр. } .620}{\text{стр. } .230 + \text{стр. } .240}$

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

### 6. Определение типа финансовой устойчивости

Наиболее обобщающим показателем финансовой устойчивости является излишек или недостаток источников средств для формирования запасов и затрат, получаемый в виде разницы величины источников средств и величины запасов и затрат. При этом имеется в виду обеспеченность определёнными видами источников (собственными, кредитными и другими заёмными), поскольку достаточность суммы всех возможных видов источников (включая

краткосрочную кредиторскую задолженность и прочие пассивы) гарантирована тождественностью итогов актива и пассива баланса.

Для характеристики финансовой устойчивости используется несколько показателей (строки проведены для отчетности 2008-2011 гг):

-наличие собственных оборотных средств, необходимых для формирования запасов и затрат, равное разнице собственных оборотных средств и запасов и затрат ( $A = c.490 + c.640 - c.190 - c.210$ );

-наличие собственных и долгосрочных заёмных источников формирования запасов и затрат, получаемое из предыдущего показателя увеличением на сумму долгосрочных кредитов и займов ( $B = A + c.590$ );

-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) ( $C = B + c.610$ ).

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  $C$  даёт существенный ориентир для определения степени финансовой устойчивости.

Исходя из расчетов показателей  $A$ ,  $B$ ,  $C$  возможно выделение четырёх типов финансовых ситуаций:

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

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

2) нормальная устойчивость финансового состояния предприятия, гарантирующая платежеспособность:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Предприятие же заинтересовано в привлечении заемных средств по двум причинам:

1. проценты по заемному капиталу рассматриваются как расходы и не включаются в налогооблагаемую прибыль;

2. расходы на выплату процентов обычно ниже прибыли, полученной от использования заемных средств в обороте предприятия, в результате чего повышается рентабельность собственного капитала.

Устойчивость финансового 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.

## 7. Анализ показателей деловой активности

Деловая активность предприятия – это категория рыночной экономики, характеризующая степень умения управленческого звена предприятия обеспечить интенсивное использование всех ресурсов, как внутренних, так внешних, и создать, таким образом, прочную репутацию продукции предприятия и его торговой марки. Понятие деловой активности включает в себя не только количественную, но и качественную сторону.

Критерии деловой активности представлены на рисунке 12.2.

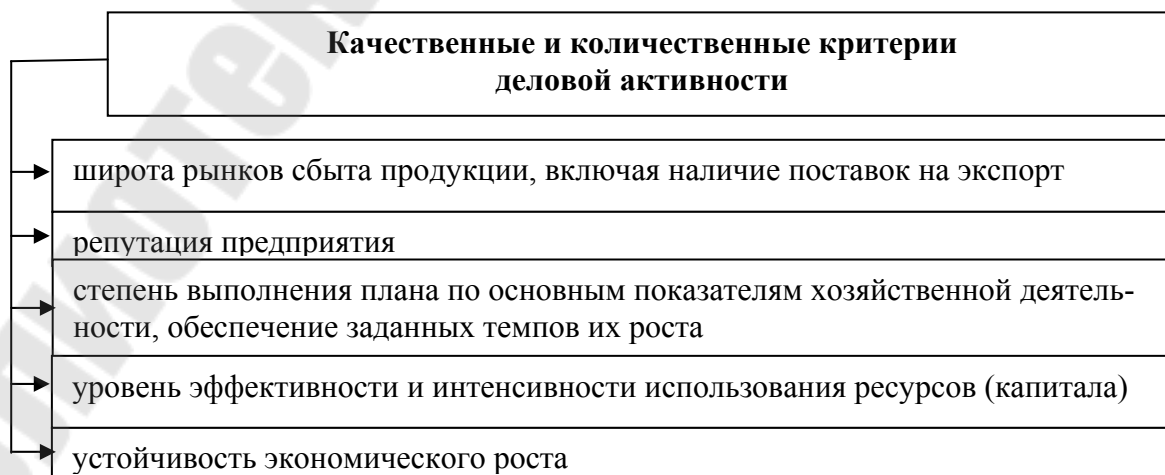


Рисунок 12.2 - Критерии деловой активности представлены



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

- фактор спроса – ассортимент промышленных товаров и услуг, пользующихся спросом на внутреннем и внешнем рынках;
- ценовой фактор – соотношение между уровнем цен, сложившимся на данные товары, продукцию и услуги на рынке, и уровнем цен на эти товары и услуги у товаропроизводителя. Конкуренция может быть преодолена тем успешнее, чем больше единицы соотношения указанных цен;
- производственный фактор – характеризуется возрастной структурой и уровнем использования основного и оборотного капитала, а также качеством применяемых технологий;
- научно-технический фактор – определяет, наряду с производственным фактором, качество выпускаемой продукции и услуг, уровень ее наукоемкости и конкурентоспособности;
- группа макроэкономических факторов – включает проводимую в стране денежно-кредитную, налогово-бюджетную, ценовую, амортизационную политику, правила валютнообменных и внешнеэкономических операций и другие меры государственного регулирования.

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

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

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

Также рассчитываются показатели оборачиваемости частей оборотных средств и имущества (см. таблицу 12.3).

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

Некоторые авторы предлагают расширить перечень показателей деловой активности.

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

- продвижение на внутренних и внешних рынках сбыта товаров, продукции и оказания услуг;
- вложения капитала на выгодных условиях;
- рост динамики объема продаж, прибыли от реализации и чистой прибыли, производства, качества продукции;
- увеличение производства товаров, продукции, рост удельного веса, поставляемых и выполняемых услуг на экспорт;
- выполнение договорных обязательств;

Таблица 12.3

### Расчет показателей оборачиваемости имущества

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

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

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

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

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

Данное соотношение означает:

- во-первых, прибыль увеличивается более высокими темпами, чем объем продаж продукции, что свидетельствует об относительном снижении издержек производства и обращения;

- во-вторых, объем продаж возрастает более высокими темпами, чем активы (капитал) предприятия, т.е. ресурсы предприятия используются более эффективно;

- наконец, в-третьих, экономический потенциал предприятия возрастает по сравнению с предыдущим периодом.

Необходимо отметить, однако, что если деятельность предприятия требует значительного вложения средств (капитала), которые могут окупиться и принести выгоду лишь в более или менее длительной перспективе, то вероятны отклонения от этого «золотого правила». Тогда эти отклонения не следует рассматривать как негативные.

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

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

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

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

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

## **8. Анализ основных причин неудовлетворительного финансового состояния предприятия**

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

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

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

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

Рассмотрим причины возникновения проблем каждой группы.

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

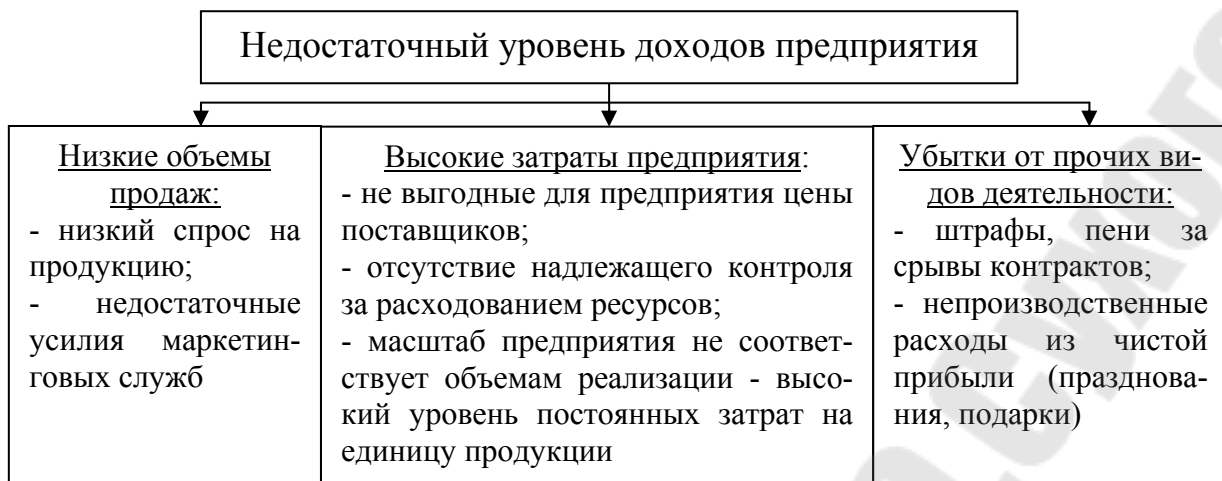
То есть для сохранения приемлемой ликвидности величина капитальных затрат предприятия не должна превышать сумму заработанной за период прибыли и привлеченного долгосрочного капитала.

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

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

**Причинами недостаточности финансовых результатов** может быть либо то, что предприятие мало зарабатывает для того, чтобы быть финансово здоровой, либо нерациональное распоряжение результатами деятельности (рис. 12.3).

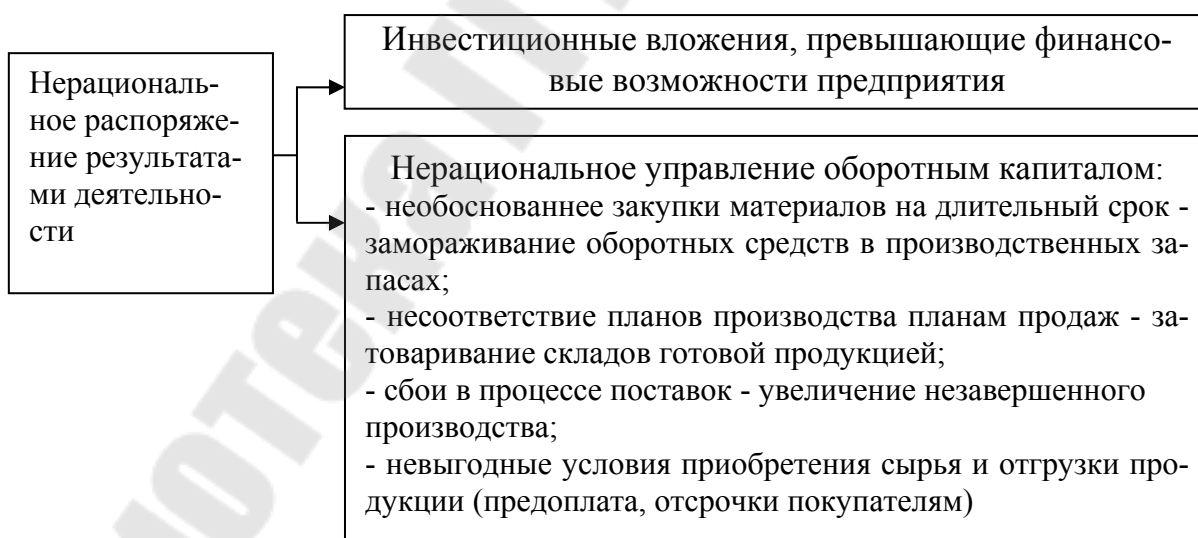
Но даже при достаточном уровне прибыли ее неграмотное использование ведет к ухудшению финансового состояния. Заработанная прибыль может заморозиться в оборотном капитале или предприятие может позволить себе капитальные вложения не по средствам (рис. 12.4).



*Рисунок 12.3- Причины недостаточности финансовых результатов предприятия*

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

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



*Рисунок 12.4 - Нерациональное распоряжение предприятием результатами своей деятельности*

- привлечение заемного капитала увеличивает рентабельность собственного капитала, но снижает финансовую устойчивость организации;
- повышение оборачиваемости влечет за собой сокращение величины оборотных средств и, следовательно, ухудшает ликвидность;

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

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

## **ТЕМА №13**

### **ОБОСНОВАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ НА ОСНОВЕ МАРЖИНАЛЬНОГО АНАЛИЗА**

- 1. Методика анализа затрат, принятая в международной практике.**
- 2. Содержание маржинального анализа деятельности предприятия**
- 3. Методика маржинального анализа показателей прибыли и рентабельности.**
- 4. Определение критической суммы постоянных расходов и критического уровня цены реализации.**
- 5. Обоснование решения о принятии дополнительного заказа по цене ниже себестоимости продукции.**
- 6. Обоснование решения "производить или покупать".**

#### **1. Методика анализа затрат, принятая в международной практике**

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

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

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

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

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

- алгебраический;

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

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

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

$$v = \frac{ЗП_1 - ЗП_0}{q_1 - q_0}, \quad (13.1)$$

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

$$ЗП = ПЗ + v \times q \Rightarrow ПЗ = ЗП_0 - v \times q_0. \quad (13.2)$$

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

**Графический метод** нахождения суммы постоянных затрат состоит в следующем:

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

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

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

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

$$ЗП = ПЗ + v \times q, \quad (13.3)$$

Если вместо количества произведенной продукции возьмем ее стоимость, то коэффициент  $v$  в уравнении регрессии покажет удельные переменные

ные затраты на рубль продукции, а коэффициент  $\Pi$  – постоянные затраты отчетного периода.

**Селективный метод** позволяет более точно определить сумму постоянных и переменных затрат, но он более длительный и трудоемкий по сравнению с рассмотренными выше.

Многие затраты являются полупеременными или полупостоянными (например, затраты на ремонт машин и оборудования, затраты на рекламу и пр.). Поэтому с целью более точного разделения их на постоянные и переменные необходимо экспертным путем или с помощью корреляционного анализа установить коэффициент зависимости определенного вида затрат от объема производства продукции.

Проведение данного анализа является очень важным при прогнозировании себестоимости продукции, прибыли и рентабельности, определении безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия.

## **2. Содержание маржинального анализа деятельности предприятия**

Большую роль в принятии управленческих решений играет маржинальный анализ, методика которого базируется на изучении соотношения между тремя группами таких важнейших экономических показателей, как издержки, объем производства либо реализации продукции и прибыль и прогнозирования критической или оптимальной величины этих показателей при заданном значении других.

В основу этой методики положено деление операционных затрат в зависимости от изменения объема деятельности предприятия на постоянные и переменные.

На основе изучения соотношения «затраты – объем продаж – прибыль» использование данной методики позволяет:

- более точно вычислить влияние факторов на изменение суммы прибыли и уровня рентабельности и на этой основе более эффективно управлять процессом формирования и прогнозирования финансовых результатов;
- определить критический уровень объема продаж, постоянных затрат, цены при заданной величине соответствующих факторов;
- установить зону безопасности (зону безубыточности) предприятия;
- исчислить необходимый объем продаж для получения заданной величины прибыли;
- обосновать наиболее оптимальный вариант управленческих решений, касающийся изменения производственной мощности, ассортимента продукции, ценовой политики, вариантов технологии производства с целью минимизации затрат и увеличения прибыли.

Проведение маржинального анализа требует соблюдения ряда условий:

- необходимость деления издержек на две части по отношению к динамике объема производства – переменные и постоянные;



– тождество производства и реализации продукции в рамках исследуемого периода времени, т.е. запасы готовой продукции существенно не изменяются;

– использование категории **маржинальной прибыли** (маржи покрытия).

**Маржинальная прибыль** – это выручка от реализации минус переменные издержки. Она включает в себя постоянные затраты и прибыль.

Маржинальный анализ позволяет определить:

– безубыточный объем продаж, при котором обеспечивается полное возмещение постоянных издержек предприятия;

Точка безубыточности в натуральных единицах:

$$T_b = \frac{\Pi}{P} = \frac{Q_{ЧП}}{MD} = \frac{Q_{ЧП}}{BP} \cdot \frac{1}{Z_{пер}}, \quad (13.4)$$

где  $\Pi$  – постоянные расходы;

$V$  – переменные расходы на единицу продукции;

$P$  – цена единицы продукции;

$Q$  – количество;

$MD$  – маржинальный доход;

$BP$  – выручка от реализации;

$Z_{пер}$  – переменные расходы на весь объем продукции.

– объем продаж, который гарантирует предприятию необходимую норму прибыли:

$$T_n = \frac{\Pi + \Pi P}{P} = \frac{\Pi + \Pi P}{P} \cdot \frac{1}{V}, \quad (13.5)$$

– зону безопасности предприятия:  $ZБ = ПМ - T_b$ , где ПМ - производственная мощность в стоимостном выражении:

$$ZБ = \frac{BP}{P} - \frac{T_b \cdot P}{P}, \quad (13.6)$$

### 3. Методика маржинального анализа показателей прибыли и рентабельности

За рубежом широко используется методика маржинального анализа прибыли и рентабельности. В отличие от традиционной методики, применяемой на отечественных предприятиях, она позволяет полнее изучить взаимосвязи между показателями.

Традиционно на отечественных предприятиях для анализа прибыли используют следующую модель:

$$PP = Q - (p - z), (13.7)$$

Однако данная модель не учитывает взаимосвязи объема производства продукции и ее себестоимости. Обычно при увеличении объема производства продукции себестоимость единицы снижается, так как возрастает только сумма переменных расходов, а сумма постоянных затрат остается без изменения. И, наоборот, при спаде производства себестоимость единицы продукции возрастает из-за того, что больше постоянных расходов приходится на единицу продукции.

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

$$PP = q \times (p - v) - П, (13.7)$$

где  $v$  – переменные затраты на единицу продукции,

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

Эта модель применяется для анализа прибыли от реализации отдельных видов продукции.

Для изучения влияния факторов на изменение суммы прибыли от реализации продукции в целом по предприятию можно использовать следующую модель:

$$PP = \sum Q^{об} \times di \times (pi - vi) - П, (13.8)$$

Аналогичным образом необходимо строить и факторные модели для анализа показателей рентабельности.

Рентабельность затрат на производство одного вида изделия:

$$R = \frac{PP}{З} = \frac{q \times (p - v) - П}{q \times v + П}, (13.9)$$

Рентабельность издержек в целом по предприятию:

$$R = \frac{PP}{З} = \frac{\sum Q^{об} \times d_i \times (p_i - v_i) - П}{\sum Q^{об} \times d_i \times v_i + П}, (13.10)$$

Аналогичным образом проводится анализ показателей рентабельности продаж:

$$R = \frac{PP}{BP} = \frac{\sum Q^{об} \times d_i \times (p_i - v_i) - П}{\sum Q^{об} \times d_i \times p_i}. (13.11)$$

Использование данных моделей в анализе позволит более эффективно управлять процессом планирования и прогнозирования финансовых результатов и обеспечить более высокий уровень управления их формированием.

#### 4. Определение критической суммы постоянных расходов и критического уровня цены реализации

В производственно-хозяйственной деятельности бывают ситуации, когда при неизменном уровне объема продаж, цены и уровня переменных затрат на единицу продукции необходимо вести прибыльную деятельность. В данном случае можно рассчитать с помощью маржинального анализа критический уровень постоянных затрат:

Критический уровень постоянных затрат при заданном уровне маржинального дохода и объема продаж рассчитывается следующим образом:

$$P_{кр} = Q(p - v), (13.12)$$

где  $P_{кр}$  – критический уровень постоянных расходов;

$V$  – переменные расходы на единицу продукции;

$P$  – цена единицы продукции;

$Q$  – количество выпускаемой продукции в натуральной выражении.

Смысл этого расчета состоит в том, чтобы определить максимально допустимую величину постоянных расходов, которая покрывается маржинальным доходом при заданном объеме продаж, цены и уровня переменных затрат на единицу продукции. Если постоянные затраты превысят этот уровень, то предприятие будет убыточным.

Ситуация на предприятии может быть обратной, когда прибыльная деятельность необходима при заданном объеме реализации и уровня постоянных и переменных затрат.

Тогда определяется критический уровень цены:

$$P_{кр} = P/Q + v, (13.13)$$

где  $P_{кр}$  – критический уровень цены продукции;

$P$  – постоянные расходы;

$V$  – переменные расходы на единицу продукции;

$Q$  – количество выпускаемой продукции в натуральной выражении.

При таком уровне цена будет равна себестоимости единицы продукции, а прибыль и рентабельность – нулю. Установление цены ниже этого уровня невыгодно для предприятия, так как в результате будет получен убыток.

## 5. Обоснование решения о принятии дополнительного заказа по цене ниже себестоимости продукции

Иногда в производственно-хозяйственной деятельности встречается ситуация, при которой предприятие реализует продукцию по цене ниже себестоимости. Складывается мнение, что это происходит во избежание накопления продукции на складах завода, чтобы получить хоть какую-то выручку от реализации. Но иногда это необходимо для получения прибыли. Получение прибыли в данном случае может наблюдаться, когда производственные мощности предприятия используются не полностью и кроме того, наблюдается высокий удельный вес постоянных затрат в общей выручке.

Рассмотрим последовательность обоснования такой ситуации на примере. Предприятие выпускало 100 изделий по цене 17 млн. руб. По различным причинам (не сформирован портфель заказов, конкуренция, разрыв экономических связей и прочее) в настоящее время используется только 60% мощности. В этой ситуации поступает заказ на производство 28 изделий по цене ниже себестоимости. При этом предприятие должно дополнительно израсходовать 35 млн. рублей в качестве постоянных затрат.

Расчет прибыли представлен в таблице 13.1.

Таблица 13.1

**Расчет прибыли в различных экономических ситуациях**

Показатель	Расчет	100% мощности	60% мощности	При выполнении дополнительного заказа		
				60%	дополнительный заказ	итого
1. Объем производства, шт.	По условию	100	60	60	28	88
2. Цена за единицу продукции, млн. руб.	-//-	17	17	17	12	-
3. Выручка от продаж, млн. руб.	п. 1 * п. 2	1700	1020	1020	336	1356
4. Переменные затраты на единицу продукции, млн. руб.	По условию	6	6	6	6	-
5. Сумма переменных затрат, млн. руб.	п. 1 * п. 4	600	360	360	168	528
6. Сумма постоянных затрат, млн. руб.	По условию	700	700	700	35	735
7. Себестоимость всего выпуска продукции, млн. руб.	п. 5 + п. 6	1300	1060	1060	203	1263
8. Себестоимость единицы продукции, млн. руб.	п. 7 / п. 1	13	17,7	-	-	14,4
9. Прибыль (+), убыток (-), млн. руб.	п. 3 - п. 7	400	-40	-	-	93

После проведенных расчетов (таблица 13.1) определим, что если принять предложение, то предприятие получит прибыль в размере 93 млн. рублей в противовес убытку в 40 млн.руб., если оно не приняло предложение о дополнительном заказе.

Это говорит о том, решение о принятии дополнительного заказа ниже себестоимости иногда бывает выгодно, но для этого нужно проделать соответствующие расчеты. Однако есть условия, при которых принятие такого заказа, как правило, может быть выгодно. Это неполная загрузка производственных мощностей и высокий уровень постоянных затрат.

## 6. Обоснование решения "производить или покупать"

Очень часто в производстве приходится прибегать к выбору решения между собственным производством и покупкой со стороны продукции, работ и услуг. Для решения проблемы "производить или покупать" может быть использован принцип взаимосвязи объема, себестоимости и прибыли.

Например, на предприятии требуются соответствующие детали. Если их изготавливать собственными силами, то постоянные затраты на содержание оборудования составят  $\Pi$  руб в год, а переменные расходы на единицу продукции -  $V$  руб. Готовые детали в неограниченном количестве можно приобрести по цене  $P$  руб. за единицу.

Тогда стоимость приобретенных деталей можно выразить следующим образом:

$$C_{\text{пок}} = P * X.$$

Себестоимость производства деталей будет включать в себя постоянные и переменные затраты.

$$C_{\text{произ}} = \Pi + V * X.$$

Определим, при какой потребности в деталях стоимость их приобретения и производства совпадет:

$$P * X = \Pi + V * X$$
$$X = \Pi / (P - V).$$

Расчеты показывают, что при рассчитанной годовой потребности расходы на закупку деталей совпадут с себестоимостью их производства. При увеличении потребности более экономным является собственное производство, а при уменьшении для предприятия более выгодно их покупать.

Для окончательного принятия решения нужно учитывать такие факторы, как мощность предприятия, качество продукции, колебания объемов, создание или сокращение рабочих мест и т.д.

**ТЕМА №14**  
**ПРОГРЕССИВНЫЕ ФОРМЫ ОРГАНИЗАЦИИ АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ НА ПРЕДПРИЯТИИ**

- 1 Сущность контроллинга
2. Инструменты контроллинга
3. Матричная модель оценки деятельности предприятия

**1. Сущность контроллинга**

**Контроллинг** – новое явление в теории и практике современного управления, возникшее на стыке экономического анализа, планирования, управленческого учета и менеджмента.

Содержание понятия «контроллинг» нельзя признать окончательно определенным. До сих пор ученые и специалисты не пришли к единому мнению, что же такое контроллинг, что препятствует развитию этой научной концепции и создает барьер между специалистами в процессе внедрения и использования контроллинга на практике, его пониманию, а также выяснение роли и места контроллинга на предприятиях до сих пор дискутируются.

К настоящему времени сформировалось **6 основных концепций** контроллинга, которые представлены в таблице 14.1.

Таким образом, контроллинг – динамично развивающееся новое экономическое явление.

*Таблица 14.1*

**Основные концепции контроллинга**

<b>Концепция контроллинга</b>	<b>Авторы и сторонники</b>	<b>Сущность и содержание концепции</b>
ориентированная на управленческий учет	Манн Р., Майер Э., Фольмут Х., Дайлер А.	1. Контроллинг - система управления затратами, которая основывается на информационном обеспечении 2. Основная функция – создание методов и инструментов для организации управленческого учета 3. Информационная основа – данные бухгалтерского учета
ориентированная на информационную систему	Рейхманн Т., Прайсслер П., Броггенеймер М, БоррХ.	1. Контроллинг - сбор информации и ее использование при планировании, финансировании, создании отчетов, оценке и консультировании. 2. Основная функция - информационное обеспечение менеджмента 3. Информационная основа – данные всех функциональных областей

ориентированная на планирование и контроль	Хан Д., Хорват П., Шнайдер Д.	1. Контроллинг - это планирование и контроль деятельности структурных подразделений предприятия 2. Основная функция - бюджетирование, стратегическое и оперативное планирование. 3. Информационная основа – данные планово-контрольных расчетов на базе внутреннего производственного учета
ориентированная на координацию	Кюппер Х.-Ю., Шмидт А., Вебер Й., Зунд А.	1. Контроллинг - новая функция менеджмента, обеспечивающая планирование, реализацию и регулирование. 2. Основная функция – координация деятельности системы управления предприятием для достижения определенной цели 3. Информационная база - данные для управления по отклонениям
ориентированная на метасистему управления	Штайнманн Х., Шрайогг И., Сьюрц И., Ньюиз В.	1. Контроллинг – метасистема управления. 2. Основные функции – планирование и бюджетирование, структуризация данных и метаданных, анализ отклонений, использование методологий структурного системного анализа и CASE- технологий для описания бизнес-процессов. 3. Информационная база – система знаний.
ориентированная на координацию процесса принятия решения	Пич Г., Шерм Э., Штайнманн Х, Кусверман В., Ортман Г.	1. Контроллинг - метафункция, обеспечивающая управление координацией процесса принятия решений. 2. Основные функции – рефлексия управленческих решений с целью их формализации. 3. Информационная база – система управления знаниями.

Существуют различные концепции, определяющие его суть и функции: учетная, информационная, управленческая (с ориентацией на планирование, контроль; на координацию; на метасистему управления и с акцентом на поддержку принятия решений). Именно управленческая концепция с ориентацией на поддержку принятия эффективных управленческих решений наиболее полно раскрывает суть понятия «контроллинг». Эта концепция трактует контроллинг, как систему рационального управления предприятием для достижения поставленных стратегических и оперативных целей.

## 2. Инструменты контроллинга

Инструменты контроллинга помогают своевременно выявить проблемные участки на предприятии, устранить проблемы и предупредить их появление в будущем. Путем совершенствования планирования, контроля и анализа на предприятии достигается основная функция контроллинга, которая состоит в поддержке менеджеров предприятия путем предоставления им информации в процессе принятия ими эффективных управленческих решений.

Принципиально следует различать: оперативный и стратегический контроллинг.

Оперативный контроллинг – краткосрочное планирование, контроль и управление с целью корректировки в случае отклонения от курса предприятия.

Стратегический контроллинг – вскрытие возможностей и рисков с целью обеспечения долгосрочного существования предприятия. Оперативный и стратегический контроллинг находятся в постоянном взаимодействии.

Сравнительная характеристика стратегического и оперативного контроллинга представлены в таблице 14.2.

Таблица 14.2

**Характеристика оперативного и стратегического контроллинга**

Признаки	Контроллинг	
	оперативный	стратегический
Ориентация	Экономическая эффективность и рентабельность деятельности предприятия	Внешняя и внутренняя среда предприятия; адаптация
Уровень управления	Тактическое и оперативное управление. Упор на среднее звено управления	Стратегическое управление. В основном на уровне высшего руководства
Цели	Обеспечение ликвидности и прибыльности предприятия	Обеспечение выживаемости. Поддержание потенциала успеха
Главные задачи	<ul style="list-style-type: none"> <li>- руководство при разработке бюджета;</li> <li>- определение узких и слабых мест для управления;</li> <li>- определение подконтрольных показателей согласно текущим целям;</li> <li>- сравнение плановых и фактических показателей подконтрольных результатов и затрат и выявление причин;</li> <li>- анализ влияния отклонений на выполнение планов;</li> <li>- создание системы информации для принятия решений</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- участие в постановке целей предприятия;</li> <li>- ответственность за стратегическое планирование;</li> <li>- разработка стратегий;</li> <li>- определение критических условий среды в планах;</li> <li>- определение подконтрольных показателей согласно целям;</li> <li>- сравнение плановых и фактических значений подконтрольных показателей и выявление причины виновников;</li> <li>- анализ эффективности инноваций, инвестиций</li> </ul>

К элементам оперативного контроллинга относят оперативное планирование, мониторинг (контроль) и анализ текущей деятельности предприятия.

Поскольку оперативный контроллинг направлен на операции, связанные с будущим хозяйственным годом, то имеющиеся на предприятии ресурсы (программы производства и сбыта, машинное оборудование, квалификация сотрудников) необходимо эффективно использовать. При этом управление предполагает постоянное сравнение фактических показателей с плановыми. Основная задача оперативного контроллинга – управление прибылью. Поэтому повышение рентабельности и обеспечение ликвидности являются самыми важными целями в оперативном контроллинге.



Стратегический контроллинг направлен прежде всего на обеспечение долгосрочного существования предприятия. Поэтому в центре его внимания находятся: определение возможностей и рисков предприятия; развитие новых потенциалов успеха; определение индикаторов раннего обнаружения и учет окружающей среды предприятия (конкуренция, ситуация на рынке и т.д.); разработка новых стратегий. К задачам стратегического контроллинга относятся планирование и контроль всех мероприятий, направленных на долгосрочное развитие предприятия, например, разработку новой продукции и услуг, расширение мощностей, использование новых технологий, систематическое обучение сотрудников.

Инструменты контроллинга – это методы, с помощью которых необходимо осуществлять контроллинг. Система контроллинга направлена на достижение целей и будущее, на выявление и устранение узких мест, на оптимизацию процесса производства и управления, на рынок и на клиента.

Регулярное использование инструментов контроллинга позволяет менеджерам самостоятельно управлять процессом достижения цели. Виды инструментов контроллинга по периоду действия показаны на рисунке 14.1.

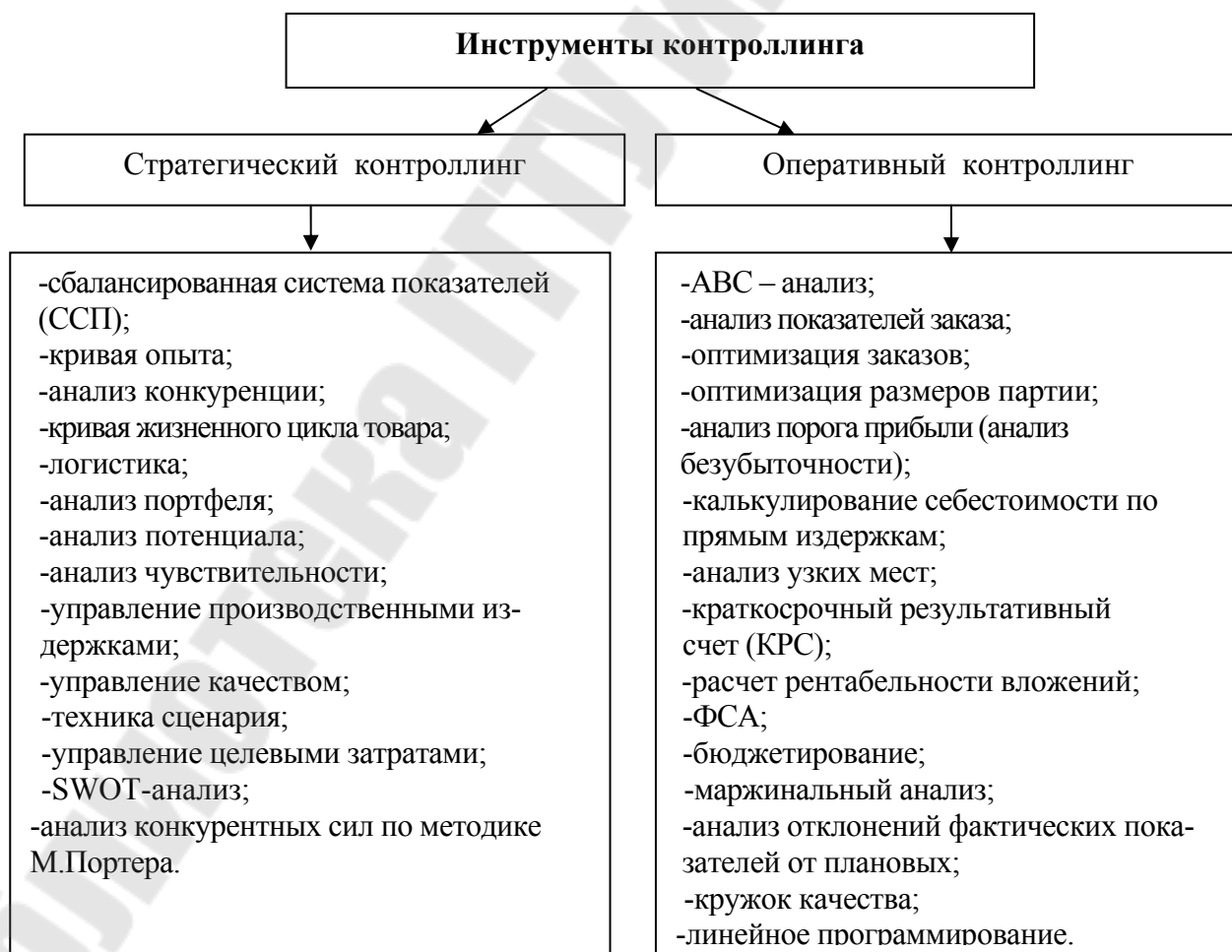


Рисунок 14.1 - Типология инструментов контроллинга по периоду действия

Легко заметить, что они как и контроллинг бывают двух видов: стратегические и оперативные. Необходимо отметить, что некоторые инструменты контроллинга успешно внедрены на большинстве предприятий на сегодняшний день (управление качеством, расчет рентабельности вложений, анализ отклонений фактических показателей от плановых и др.). Поэтапное внедрение инструментов контроллинга на предприятии благоприятно сказывается на его производственно-хозяйственной деятельности.

### **3. Матричная модель оценки деятельности предприятия**

Проведение анализа с использованием компьютерных технологий позволяет в несколько раз снизить трудозатраты на проведение анализа, а также использовать новейшие разработки в области анализа, которые реализованы в рамках специальных компьютерных программ.

Одним из некоторых новых разработок в области анализа выступает матричный метод.

Матричный метод представляет собой систематическое исследование и оценку результатов деятельности предприятия на базе определенных параметров, отражающих его состояние и изменения этого состояния в динамике.

Конечная цель анализа предприятия состоит в оценке экономического положения предприятия, которое имеет решающее значение для будущих возможностей его развития. В проведении и результатах такого анализа должен быть заинтересован руководитель (менеджер) предприятия.

Предметом анализа могут быть деятельность как всего предприятия, так и его структурных подразделений, продукты или их группы, цели и мероприятия. Эти предметы анализируются по количественному, временному и стоимостному аспекту, а также по их взаимосвязям (структурам).

Процесс проведения такого анализа включает следующие ступени: определение цели анализа, получение информации (данных об анализируемых свойствах или аспектах предприятия), оценку полученных данных и документирование результатов. Чтобы провести такой анализ, необходимо уметь и иметь практическую возможность измерить основные экономические результаты хозяйственной деятельности и сопоставить их с ресурсами и затратами, понадобившимися для достижения этих результатов.

Исходной информацией для такого анализа служат традиционные экономические показатели, которые можно получить из экономической и бухгалтерской отчетности предприятия.

При выборе состава показателей, используемых для построения матрицы, важно учитывать следующие основные требования:

- показатели, характеризующие различные состояния предприятия, должны быть сопоставимыми;
- показатели должны изменяться с изменением состояний как предприятия в целом, так и его структурных единиц;

– показатели должны быть доступными и достоверными, т.е. фиксироваться в плановой и отчетной документации;

– показатели должны отражать как результаты деятельности, так и затраты и ресурсы, необходимые или предусмотренные для их получения.

Показатели, характеризующие отдельные стороны деятельности предприятия, объединяют в три группы.

В первую группу входят показатели, характеризующие конечные результаты хозяйственной деятельности предприятия или его структурных единиц:

– Прибыль (валовая).

– Добавленная стоимость (стоимость, добавленная к переработке сырья и материалов, полуфабрикаты) (Товарная продукция - материальные затраты).

– Товарная продукция (объем производства).

Вторую группу составляют показатели, характеризующие затраты и ресурсы:

– Полная себестоимость.

– Материальные затраты.

– Основные производственные средства.

– Фонд оплаты труда.

– Численность.

Показатели первых двух групп представляют собой количественные результаты производства – это вход системы.

Исходные данные в матричной модели имеют двоякую трактовку, с одной стороны, они являются результатами деятельности (расположены над графами матрицы), с другой, – представляют собой факторы, влияющие на эти результаты, т.е. факторы влияния (расположены слева от граф матрицы). Все элементы матрицы, находящиеся в местах пересечения соответствующих строк и столбцов (результативного показателя и фактора влияния), являются качественными показателями (интенсивными факторами) хозяйственной деятельности предприятия. С помощью анализа различных соотношений количественных показателей строк и столбцов матрицы строится система взаимосвязей исходных показателей. Полученные соотношения (элементы матрицы) являются качественными показателями (интенсивными факторами) деятельности предприятия – это третья группа показателей. (таблица 12.3)

Таблица 12.3

## Матричная модель анализа

*	Прибыль (П)	Добавочная стоимость (ДС)	Товарная продукция (ТП)	Полная себестоимость (СС)	Материальные затраты (МЗ)	Основные средства (ОС)	Фонд оплаты труда (ФОТ)	Численность персонала (Ч)
Прибыль	*	Объем ДС с 1 руб. прибыли	Объем ТП с 1 руб. прибыли	Затратоемкость прибыли	Материалоемкость прибыли	Фондоемкость прибыли	Зарплатоемкость прибыли	Трудоемкость прибыли
Добавочная стоимость	Рентабельность ДС	*	Съем ТП с 1 руб. ДС	Затраты на 1 р. ДС	Материалоемкость ДС	Фондоемкость ДС	Зарплатоемкость ДС	Трудоемкость ДС
Товарная продукция.	Рентабельность ТП	Удельный вес ДС в ТП	*	Затраты на 1 р. ТП	Материалоемкость ТП	Фондоемкость ТП	Зарплатоемкость ТП	Трудоемкость ТП
Полная себестоимость	Рентабельность затрат	Затратоотдача по ДС	Затратоотдача ТП	*	Соотношение материалов и СС	Соотношение средств и СС	Соотношение зарпл. и с/с	Соотношение Ч и СС
Материальные затраты	Рентабельность материалов	Материалоотдача по ДС	Материалоотдача ТП	Закрепленность СС за материалами	*	Соотношение средств и материалов	Соотношение зарпл. и материалов	Соотношение Ч и МЗ
Основные средства,	Рентабельность средств	Фондоотдача по ДС	Фондоотдача по ТП	Закрепленность СС за средствами	Закрепленность материалов за средствами	*	Соотношение зарпл. и средств	Соотношение Ч и ОС
Фонд оплаты труда	Рентабельность зарплат	Зарплатоотдача по ДС	Зарплатоотдача по ТП	Закрепленность СС за зарплат.	Закрепленность материалов за зарплат.	Закрепленность средств за зарплат.	*	Соотношение Ч и зарплат
Численность персонала	Рентабельность персонала	Производительность по ДС	Производительность по ТП	Затратоооруженность персонала	Материалоооруженность персонала	Средствоооруженность персонала	Среднегодовая оплата персонала	*

При матричном анализе строятся четыре матрицы:

- матрица абсолютных значений показателей базисного периода;
- матрица абсолютных значений показателей отчетного периода;
- матрица абсолютных изменений значений показателей обоих периодов;
- матрица индексных значений показателей (отражает динамику показателей).

При отсутствии на предприятии плановых показателей сравнение проводят для двух периодов – базисного и отчетного.

Этот метод дает не только обобщающую характеристику состояния предприятия и динамику его развития, но и позволяет определять изменения в ходе и результатах работы и выявлять резервы повышения эффективности производства.

Целесообразно использовать этот метод анализа с привлечением компьютерных программ.

## 2.2. Литература

### **Основная**

1. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учеб. под общ. ред. В.И. Стражева, Л.А.Богдановской. – Мн.: Высш. шк., 2008. – 527 с.
2. Ермолович Л.Л. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пос. – Мн.: Экоперспектива, 2001. – 576 с.
3. Курочка Н. А., Титоренко А.М, Гиль М.О. Пособие по курсу «Анализ хозяйственной деятельности»: Учеб. издание. – Гомель: ГГТУ им. П.О. Сухого, 2008. – 128 с.
4. Любушин Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учеб. пособие. для вузов – М.: ЮНИТИ-ДАНА, – 2000. – 471 с.
5. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие /Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА, 2004. – 272 с.
6. Савицкая Г.В. Анализ эффективности деятельности предприятия: Учеб.-2-е изд.-Мн.: ИП «Экоперспектива», 2004. - 160с.
7. Савицкая Г.В., Л.В.Воскресенская, С.Г. Жоровин. Анализ хозяйственной деятельности в зарубежных странах: практикум -Мн.: БГЭУ, 2003. – 62 с

### **Дополнительная**

1. Анташов В.А., Уварова Г.В. Экономический советник менеджера (учебно-практич. пособие по управлению предприятием). – Мн.: «Финансы, учет, аудит», 1996. – 520с.;
2. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. – М., «Аудит», 1994. - 560с.;
3. Ефимова О.В. Финансовый анализ. – М.: Бухгалтерский учет, 1996. – 208с.;
4. Кивачук В.С. Оздоровление предприятия: экономический анализ. – М.: Изд-во деловой и уч. литературы; Мн.: Амалфея, 2002. - 384с.;
5. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 560с.
6. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / А.И.Алексеева, Ю.В.Васильев, А.В., Малеева, Л.И.Ушвицкий. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 672с.
7. Ладутько Е.Н. Управленческий учет в системе контроля себестоимости и прибыли. – Мн.: Бел.Навука, 2003. –112с.
8. Уткин Э.А. Финансовое управление. – М.: Ассоциация авторов и издателей "Тандем" Изд-во ЭКМОС, 1997. –208с.
9. Учет и финансовый анализ: Инструменты эффективного управления/ под. общ. ред. Д.А. Панкова. – Мн. Тэхналопя; Изд-во БГЭУ, 1997. – 186с.
10. Шеремет А. Д. , Сайфулин Р. С. Методика финансового анализа. – М.: ИНФРА-М, 1996, –176с.

### 3. ПРАКТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

#### Содержание

	Стр.
3.1. Практические занятия.....	
3.1.1 Темы и планы практических занятий, условия типовых задач.....	
3.1.2 Примеры решения типовых задач.....	
3.2. Курсовая работа .....	
Приложения.....	

### 3.1. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ

#### 3.1.1 Темы и планы практических занятий, условия типовых задач

#### **ТЕМА 1 СОДЕРЖАНИЕ, ПРЕДМЕТ, ЗАДАЧИ И ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА (1 ЧАС)**

В ходе практического занятия будут рассмотрены и обсуждены следующие вопросы:

- определение понятия «экономический анализ»;
- функции, которые выполняет экономический анализ;
- содержание экономического анализа;
- предмет, цель, задачи экономического анализа;
- основные принципы экономического анализа;
- основные виды экономического анализа.

#### **ТЕМА 2 МЕТОДИКА ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА (3 ЧАСА)**

В ходе практического занятия будут рассмотрены и обсуждены следующие вопросы:

- сущность методики факторного анализа;
- типы факторного анализа;
- схема проведения факторного анализа;
- требования, которые необходимо выполнять при моделировании детерминированных факторных систем;
- основные типы факторных моделей;
- основные приемы моделирования факторных моделей;
- способы факторного анализа;
- способ абсолютных разниц;
- способ относительных разниц;
- способ цепных подстановок;

#### **Задача 2.1**

Имеются следующие данные о деятельности предприятия:

Показатель	План	Факт
Среднегодовая стоимость основных средств, ден. ед.	1235	1270
Фондоотдача основных средств, ден. ед.	8,5	8,7

Рассчитайте и проанализируйте влияние изменения стоимости основных средств и их фондоотдачи на изменение объема товарной продукции используя приемы абсолютных разниц. Сделайте выводы.



### Задача 2.2

Имеются следующие данные о деятельности предприятия:

Показатель	План	Факт
Среднесписочная численность рабочих, чел.	101	97
Среднее число дней, отработанных одним рабочим, дн.	228	225
Средняя дневная выработка, ден. ед.	15,7	16,1

Используя прием абсолютных разниц, рассчитайте влияние факторов на изменение объема товарной продукции. Сделайте выводы и укажите резервы повышения объема товарной продукции.

### Задача 2.3

На основании приведенных данных проанализируйте влияние изменения суммы прибыли и размера постоянных и переменных затрат на динамику показателя рентабельности продукции, используя прием цепной подстановки. Сделайте выводы.

Показатель	По плану	Фактически
Прибыль от реализации продукции, ден. ед.	60	40
Сумма постоянных затрат, ден. ед.	84	96
Сумма переменных затрат, ден. ед.	220	450

### Задача 2.4

На основании исходных данных проанализируйте влияние факторов на изменение себестоимости единицы продукции, используя прием цепной подстановки. Сделайте выводы.

Показатель	Значение, ден. ед.	
	план	факт
Объем производства, шт.	170	175
Сумма постоянных расходов, ден. ед.	5012	5056
Сумма переменных затрат на единицу продукции, ден.ед.	21	23

### Задача 2.5

На основании приведенных данных проанализируйте влияние факторов на относительное изменение показателя материалоотдачи продукции, используя индексный способ.

Показатель	По плану	Фактически
Товарная продукция, ден. ед.	12660	17710
Материальные затраты, ден. ед.	6900	7960

Укажите резервы повышения показателя материалоотдачи продукции.

### Задача 2.6

Имеются следующие данные по предприятию:

Товар	Продано, т		Цена, ден.ед.	
	Базисный год	Отчетный год	Базисный год	Отчетный год
1	11	14	4,5	4,8
2	9	12	5,1	5,3

Используя индексный способ, определите относительное изменение объема товарооборота в отчетном периоде по сравнению с базисным в целом, а также за счет изменения определяющих факторов. Сделайте выводы.

### ТЕМА 3 АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ (2 ЧАСА)

В ходе практического занятия будут рассмотрены и обсуждены следующие вопросы:

- цель, задачи анализа объема производства и реализации продукции;
- последовательность анализа динамики и основных факторов изменения производства продукции;
- источники информации, используемые для анализа объема производства продукции;
- анализ показатели качества продукции;
- анализ реализации продукции.

#### Задача 3.1

На основании приведенных данных проанализируйте объем производства и реализации продукции. Рассчитайте среднегодовые темпы роста и прироста выпуска и реализации продукции. Сделайте выводы.

Год	Объем производства продукции, ден. ед.	Объем реализации продукции, ден. ед.
1	3750	3400
2	3826	3820
3	3900	3950
4	3500	3200

#### Задача 3.2

На основании данных предприятия в приложении 11 («Отчет о производстве продукции и выполненных работах, услугах промышленного характера») необходимо:

1. Определить относительное изменение объема производства продукции в фактических ценах в целом, а также по основному виду продукции. Сравнить темпы роста объема производства продукции в фактических ценах с темпами роста в целом по Республике Беларусь.

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Темп роста, %
1. Объем произведенной продукции в действующих ценах, млн. руб.			
2. В том числе по основному виду деятельности			

2. Рассчитать влияние интенсивных и экстенсивных факторов на изменение объема производства и реализации продукции (используя данные предприятия в приложении 5, 7).

Показатели	Формула расчета	в базисном году	в отчетном году	Абсолютное изменение	Влияние факторов на объем производства
1. Объем произведенной продукции в действующих ценах	-				-
2. Материальные затраты	-				
3. Материалоотдача	с.1/с.2				
4. Численность работников	-				
5. Среднегодовая выработка	с.1/с.4				

3. Провести факторный анализ объема реализации продукции, используя мультипликативную модель, рассмотрев при этом факторы: коэффициент отгрузки, коэффициент реализации.

Показатели	Формула расчета	в базисном году	в отчетном году	Абсолютное изменение	Влияние факторов на объем производства
1. Реализованная продукция (выручка от реализации)	-				-
2. Объем отгруженной продукции	-				-
3. Объем произведенной продукции в действующих ценах	-				
4. Коэффициент отгрузки	с.2/с.3				
5. Коэффициент реализации	с.1/с.2				

## ТЕМА 4 АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ (2 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.

### **Задача 4.1**

На основании данных предприятия в приложении 7,8 («Отчет по труду») и 9 («Отчет об использовании календарного фонда времени») необходимо:

1. Определить показатели движения кадров в базисном и отчетном году, а также динамику этих показателей (приложение 7,8).

Показатели	Формула расчета	в базисном году	в отчетном году	Абсолютное изменение	Темп роста, %
1. Численность работников, принятых на работу – всего	-				
2. Численность уволенных работников – всего	-				
3. в т.ч за прогул и другие нарушения трудовой дисциплины	-				
4. Среднесписочная численность работников					
5. Коэффициент оборота по приему	с.1/с.4				
6. Коэффициент оборота по выбытию	с.2/с.4				
7. Коэффициент текучести					

2. Определить структуру фонда рабочего времени в базисном и отчетном году и его изменение (приложение 9).

Показатели	Значение		Структура, %		Изменение структуры, п.п
	в базисном году	в отчетном году	в базисном году	в отчетном году	
1. отработанное время					
2. выходные и праздничные дни					
3. неявки по уважительным причинам					
4. потери рабочего времени					
Календарный фонд					

3. Определить среднюю продолжительность рабочего дня в базисном и отчетном году, а также фактическое количество дней, отработанных 1 работающим. Проанализировать динамику этих показателей. Рассчитать среднедневную, среднечасовую и среднемесячную выработку работающего.

Показатели	Расчетная формула	Базисный год	Отчетный год	Абс. изменение	Темп роста, %
1. Объем произведенной продукции в действующих ценах, млн. руб.	-				
2. Среднесписочная численность работающих (Ч)	-				
3. Общее кол-во отработанного времени за год, чел-час	-				
4. Общее кол-во отработанного времени за год, чел-дн	-				
5. Средняя продолжительность рабочего дня (П), ч	с.3/с.4				
6. фактическое количество дней, отработанных за год (Д) одним работающим	с.4/с.2				
7. Среднегодовая выработка, млн. руб.	с.1/с.2				
8. Среднедневная выработка одного работающего (ДВ)	с.1/с.4				
9. Среднечасовая выработка одного работающего (ЧВ)	с.1/с.3				

4. Провести анализ влияния факторов на изменение среднегодовой выработки работающего, используя трехфакторную мультипликативную модель.

Показатели	в базисном году	в отчетном году	Абсолютное изменение	Влияние факторов на изменение среднегодовой выработки
1. фактическое количество дней, отработанных за год (Д) одним работающим, дн				
2. Средняя продолжительность рабочего дня (П), ч				
3. Среднечасовая выработка одного работающего (ЧВ)				
4. Среднегодовая выработка, млн. руб.				-

## ТЕМА 5 АНАЛИЗ ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ (2 ЧАС)

В ходе практического занятия будут рассмотрены и обсуждены следующие вопросы:

- различие между относительным и абсолютным отклонением фактической величины фонда заработной платы от плановой;
- зарплатоемкость продукции;
- показатели для оценки эффективности использования средств на оплату труда;
- факторы производства продукции на рубль заработной платы;
- экономия или перерасход фонда заработной платы в связи с изменением соотношения между темпами роста производительности труда и его оплаты.

### Задача 5.1

На основании данных предприятия в приложении 7 («Отчет по труду») необходимо:

1. Провести анализ динамики среднемесячной заработной платы. Сравнить уровень заработной платы по предприятию со средним значением по Республике Беларусь, по Гомельской области.
2. Рассчитать коэффициент опережения и экономию (перерасход) фонда заработной платы.

Показатели	Расчет-	Ба-	Отчетный	Темп рос-
------------	---------	-----	----------	-----------

	ная формула	зис- ный год	год	та, %
1. Среднегодовая выработка, млн. руб.	-			
2. Фонд заработной платы работников списочного и несписочного состава и внешних совместителей	-			
3. из него внешних совместителей	-			
4. из него несписочного состава, включая граждан, выполнявших работу по гражданско-правовым договорам	-			
5. Фонд заработной платы работников работников (без внешних совместителей и граждан, выполнявших работу по гражданско-правовым договорам	с.2-с.3- с.4			
6. Среднесписочная численность работников	-			
7. Среднегодовая заработная плата	с.5/с.6			
8. Коэффициент опережения				
9. Экономия фонда заработной платы				

3. Рассчитать показатели эффективности использования фонда заработной платы (производство продукции на рубль зарплаты, выручка на рубль зарплаты, прибыль на рубль зарплаты)

Показатели	Расчетная формула	в базисном году	в отчетном году	Абсолютное изменение
1. Фонд заработной платы работников списочного и несписочного состава и внешних совместителей	-			
2. Объем произведенной продукции в действующих ценах	-			
3. Выручка от реализации	-			
4. Чистая прибыль	-			
5. Объем произведенной продукции на рубль зарплаты	с.2/с.1			
6. Выручка от реализации на рубль зарплаты	с.3/с.1			
7. Чистая прибыль на рубль зарплаты	с.4/с.1			

## ТЕМА 6 АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОБОРУДОВАНИЯ (4 ЧАСА)

В ходе практического занятия будут рассмотрены и обсуждены следующие вопросы:

- анализ обобщающих показателей обеспеченности предприятия основными средствами;
- анализ показателей технического состояния основных средств;
- анализ показателей движения основных средств;
- анализ показателей эффективности использования основных средств;
- взаимосвязь между фондоотдачей и фондоотдачей активной части;
- анализ использования оборудования предприятий.

### Задача 4.1

На основании данных предприятия в приложении 10 («Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов») необходимо:

1. Рассчитать удельный вес различных видов основных средств в общей сумме на начало и конец года по первоначальной (восстановительной) стоимости. Сделать вывод об удельном весе активной части. Заполнить таблицу.

Структура основных средств

Виды ОС	Стоимость ОС		Структура, %		Изменение структуры, п.п
	На начало года	На конец года	На начало года	На конец года	
10. здания					
11. сооружения					
12. передаточные устройства					
13. машины и оборудование					
14. транспортные средства					
15. инструмент, инвентарь и принадлежности					
16. другие виды основных средств					
Всего основных средств					
в том числе активной части					



2. Рассчитать среднегодовую стоимость основных средств, в том числе активной части за базисный и отчетный период

Показатели	Стоимость ОС в базисном году		Стоимость ОС в отчетном году	
	На начало года	На конец года	На начало года	На конец года
Основные средства, всего				
Активная часть основных средств				
Среднегодовая стоимость ОС				
Среднегодовая стоимость активной части ОС				

3. Рассчитать показатели движения основных средств, в том числе активной части (поступления, выбытия, обновления, ликвидации, прироста).

Показатели	Формула расчета	По ОС всего		По активной части ОС	
		Базисный год	Отчетный год	Базисный год	Отчетный год
1. Стоимость на начало года	-				
2. Стоимость на конец года	-				
3. Поступило за год всего	-				
4. Введено новых основных средств	-				
5. Выбыло за год	-				
6. Ликвидировано, списано	-				
7. Наличие на конец года	-				
8. Коэффициент поступления	$c.3/c.7$				
9. Коэффициент выбытия	$c.5/c.1$				
10. Коэффициент обновления	$c.4/c.7$				
11. Коэффициент ликвидации	$c.6/c.1$				
12. Коэффициент прироста	$(c.3-c.5)/c.1$				

4. Рассчитать показатели износа и годности на начало и конец года всех основных средств, в том числе активной части.

Показатели	Формула расчета	По ОС всего		По активной части ОС	
		На начало года	На конец года	На начало года	На конец года
1. Остаточная стоимость	-				
2. Восстановительная стоимость	-				
3. Коэффициент износа	с.1/с.2				
4. Коэффициент годности	1- с.3				

### **Задача 6.2**

На основании данных предприятия в приложении 10 («Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов»), в приложении 11 («Отчет о производстве продукции и выполненных работах, услугах промышленного характера») и приложении 6 («Отчет о прибылях и убытках») необходимо:

1. Рассчитать относительную экономию основных средств, в том числе активной части.

2. Рассчитать фондорентабельность, фондоотдачу, фондоемкость основных средств, в том числе активной части в отчетном и базисном году.

Показатели	Формула расчета	в базисном году	в отчетном году	Темп роста, %
1. Среднегодовая стоимость ОС	-			
2. Среднегодовая стоимость активной части ОС	-			
3. Объем производства промышленной продукции (работ, услуг) в фактических отпускных ценах	-			
4. Относительная экономия основных средств	-	-		-
5. Относительная экономия активной части основных средств	-	-		-
6. Прибыль от реализации продукции	-			
7. Фондорентабельность	с.6/с.1			
8. Фондоотдача	с.3/с.1			
9. Фондоотдача активной части ОС	с.3/с.2			
10. Фондоемкость	с.1/с.3			

3. Провести анализ влияния факторов (доли активной части и фондоотдачи активной части) на изменение фондоотдачи

Показатели	Формула расчета	в базисном году	в отчетном году	Абсолютное изменение	Влияние факторов на фондоотдачу
1. Среднегодовая стоимость ОС	-				-
2. Среднегодовая стоимость активной части ОС	-				-
3. Доля активной части в стоимости основных средств	с.2/с.1				
4. Фондоотдача активной части основных средств	-				
5. Фондоотдача	-				-

### **Задача 6.3**

Рассчитать средний возраст оборудования, в том числе металлорежущего, используя среднеарифметическую взвешенную.

Наименование групп оборудования	из числа имеющегося оборудования				
	Оборудование в возрасте				
	до 5 лет	от 5 до 10 лет	от 10 до 15 лет	от 15 до 20 лет	от 20 и выше
Металлорежущее оборудование	19	10	18	123	373
в том числе с ЧПУ:	-	1	3	19	62
автоматы и полуавтоматы	5	1	-	15	44
Кузнечно-прессовое оборудование	-	1	8	22	60
Литейное оборудование	-	3		1	7
Оборудование для сварки и термической резки	-	-	6	14	14
Термическое оборудование	1	2	5	9	22
Оборудование для металлопокрытий и покраски	-	-	4	-	1
Прочее	105	119	101	434	400
Всего	125	135	142	603	877

## **ТЕМА 7 АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ (2 ЧАСА)**

В ходе практического занятия будут рассмотрены и обсуждены следующие вопросы:

- 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 7.1**

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.

Материальные затраты	Стоимость		Темп роста, %	Абс. изм	Структура, %		Изменение структуры, п.п
	в базисном году	в отчетном году			в базисном году	в отчетном году	
сырье, материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты							
топливо							
электрическая энергия							
тепловая энергия							
Итого							

2. Оценить эффективность использования материальных ресурсов предприятия.

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. Материалоёмкость 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.

Показатель	формула расчета	Базисный период	Отчетный период	Абс.изм.
1. сырье, материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	-			
2. топливо	-			
3. электрическая энергия	-			
4. Объем выпуска продукции, млн.руб.	-			
5. Сырье- и полуфабрикатоемкость продукции	с.1/с.4			
6. топливоемкость продукции	с.2/с.4			
7. электроэнергоемкость продукции	с.3/с.4			

### Задача 7.2

Провести ABC-анализ материальных затрат на предприятии, выявить те виды материальных затрат, по которым необходимо тщательное планирование потребности, нормирование расхода, основательный ежедневный учет и контроль.

Показатель	Количество потребленных материалов в год, шт	Цена единицы материала, руб.	Годовая стоимость потребления ресурсов	Доля по объему в натуральном выражении	Доля по стоимости потребления
Материал 1	20	300			
Материал 2	30	400			
Материал 3	100	200			
Материал 4	200	8			
Материал 5	4	9			
Материал 6	5	120			
Материал 7	45	3950			
Материал 8	45	4230			
Материал 9	250	12			
Материал 10	360	800			
Материал 11	100	1030			
Материал 12	35	5600			
Материал 13	52	63			
Материал 14	8	145			
Материал 15	7	300			

## ТЕМА 8 АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ (2 ЧАСА)

В ходе практического занятия будут рассмотрены и обсуждены следующие вопросы:

- показатели эффективности использования оборотного капитала;
- расчет эффекта от ускорения оборачиваемости оборотного капитала;
- расчет дополнительной прибыли в результате эффекта от ускорения оборачиваемости оборотного капитала.

### Задача 8.1

На основании данных предприятия в приложении 1, 2 («Бухгалтерский баланс»):

1. Провести анализ структуры и динамики оборотных средств. Сделать выводы.

Показатели	Стоимость		Темп роста, %	Абс. изм	Структура, %		Изменение структуры, п.п
	На начало года	На конец года			На начало года	На конец года	
Запасы и затраты							
Налоги по приобретенным товарам, работам, услугам							
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты)							
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)							
Расчеты с учредителями							
Денежные средства							
Финансовые вложения							
Прочие оборотные активы							
Итого оборотные активы							

2. Провести анализ структуры и динамики запасов. Рассчитать коэффициент накопления товарно-материальных ценностей.

Показатели	Стоимость		Темп роста, %	Абс. изм	Структура, %		Изменение структуры, п.п
	На начало года	На конец года			На начало года	На конец года	
1. сырье, материалы и другие аналогичные активы							
2. затраты в незавершенном производстве и полуфабрикаты							
3. расходы на реализацию							
4. готовая продукция и товары для реализации							
5. товары отгруженные							
6. выполненные этапы по незавершенным работам							
7. расходы будущих периодов							
8. прочие запасы и затраты							
Итого запасы и затраты							
коэффициент накопления товарно-материальных ценностей (с.1+2+с.8)/(с.4+с.5)			-		-	-	-

3. Определить значение собственного оборотного капитала, его удельный вес в стоимости оборотных средств.

Показатель	формула расчета	На начало года	На конец года	Абс.изм.
1. оборотные активы	-			
2. краткосрочные обязательства	-			
3. долгосрочные обязательства	-			
4. собственный оборотный капитал	с.1-с.2-с.3			
5. доля собственного оборотного капитала	с.4/с.1			

4. Используя данные приложения 6 («Отчет о прибылях и убытках») провести анализ динамики показателей эффективности использования оборотных средств и их частей. Рассчитать экономический эффект от ускорения (замедления) оборачиваемости оборотного капитала.

Показатели	Формула расчета	в базисном году	в отчетном году	Абсолютное изменение
1. оборотные активы на начало года	-			-
2. оборотные активы на конец года	-			-
3. среднегодовая стоимость оборотных средств	$(с.1+с.2)/2$			-
4. выручка от реализации продукции	-			-
5. коэффициент оборачиваемости оборотных средств	$с.4/с.3$	-		
6. продолжительность оборота оборотных средств	$360/с.5$	-		
7. Запасы и затраты на начало года	-			-
8. Запасы и затраты на конец года				-
9. среднегодовая стоимость запасов и затрат	$(с.7+с.8)/2$			-
10. коэффициент оборачиваемости запасов и затрат	$с.3/с.9$			
11. продолжительность оборота запасов и затрат	$360/с.10$			
12. дебиторская задолженность на начало года	-			-
13. дебиторская задолженность на конец года	-			-
14. среднегодовая стоимость дебиторской задолженности	$(с.12+с.13)/2$			-
15. коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	$с.3/с.14$			
16. продолжительность дебиторской задолженности	$360/с.15$			
17. экономический эффект от ускорения (замедления) оборачиваемости оборотного капитала				



## ТЕМА 9 АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ (1 ЧАС)

В ходе практического занятия будут рассмотрены и обсуждены следующие вопросы:

- анализ затрат на производство в разрезе экономических элементов;
- анализ затрат на 1 рубль товарной продукции;
- анализ себестоимости отдельного изделия.

### Задача 9.1

На основании данных предприятия в приложении 5 («Отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг)»):

1. Провести анализ структуры затрат в базисном и отчетном году. Используя балансовый метод, оцените влияния факторов на изменение суммы затрат в исследуемом периоде. Расчеты представить в таблице.

Показатели	Значение		Темп роста, %	Абс. Изм (влияние факторов)	Структура, %		Изменение структуры, п.п
	в базисном году	в отчетном году			в базисном году	в отчетном году	
1. материальные затраты							
2. затраты на оплату труда							
3. отчисления на социальные нужды							
4. амортизация основных средств и нематериальных активов							
5. прочие затраты							
6. итого затрат							

2. Рассчитать затраты на рубль продукции (в том числе по основным элементам).

Показатели	Значение		Затраты на рубль		Изменение затрат на рубль
	в базисном году	в отчетном году	в базисном году	в отчетном году	
1. материальные затраты					
2. затраты на оплату труда					

3. отчисления на социальные нужды					
4. амортизация основных средств и нематериальных активов					
5. прочие затраты					
6. итого затрат					
7. объем производства продукции					

## ТЕМА 10 АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ, РАСПРЕДЕЛЕНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЯ (1 ЧАС)

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, формирующихся предприятием за счет чистой прибыли;
- основные пути максимизации прибыли.

### Задача 10.1

Используя данные предприятия в приложении 6 («Отчет о прибылях и убытках»):

1. Провести анализ формирования и распределения прибыли (проанализировать динамику и структуру прибыли отчетного периода предприятия).

Показатель	Состав			Темп роста, %	Структура, %		
	в базисном году	в отчетном году	Изменение, +,-		в базисном году	в отчетном году	Изменение структуры
Прибыль от реализации товарной продукции							
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.

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							

## ТЕМА 11 АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ (2 ЧАС)

В ходе практического занятия будут рассмотрены и обсуждены следующие вопросы:

- классификация показателей рентабельности;
- анализ различных показателей рентабельности;
- факторные модели для анализа рентабельности производственной деятельности, оборота (продаж), капитала;
- сущность анализа по методике DUPONT.

### Задача 11.1

Используя данные предприятия в приложении 6 («Отчет о прибылях и убытках») и 1,2 («Бухгалтерский баланс»):

1. Провести анализ динамики показателей рентабельности продукции, продаж, активов и собственного капитала.

Показатели	Формула расчета	в базисном году	в отчетном году	Абсолютное изменение
1. Прибыль от реализации продукции, млн.руб.	-			-
2. Чистая прибыль, млн.руб.	-			-
3. Совокупные активы, итог баланса на начало года	-			-
4. Совокупные активы, итог баланса на конец года	-			-
5. среднегодовая стоимость совокупных активов	$(с.3+с.4)/2$			-
6. Рентабельность совокупных активов	$с.2/с.5*100$			
7. Стоимость собственного капитала на начало года	-			-
8. Стоимость собственного капитала на конец года	-			-
9. среднегодовая стоимость собственного капитала	$(с.7+с.8)/2$			-
10. Рентабельность собственного капитала	$с.2/с.9*100$			
11. Полная себестоимость продукции	-			-
12. Рентабельность продукции	$с.1/с.11*100$			
13. Выручка от реализации	-			-
14. Рентабельность продаж	$с.1/с.13*100$			

2. Провести факторный анализ рентабельности активов, используя при этом факторы: рентабельность продаж, коэффициент оборачиваемости капитала.

Показатели	Формула расчета	в базисном году	в отчетном году	Абсолютное изменение	Влияние факторов на фондоотдачу
1. Прибыль от реализации продукции, млн.руб.	-				-
2. Чистая прибыль, млн.руб.	-				-
3. Соотношение чистой прибыли и прибыли от реализации	$с.2/с.1$				
4. Выручка от реали-	-				-

зации					
5. среднегодовая стоимость совокупных активов (капитала)	-				-
6. коэффициент оборачиваемости капитала	с.4/с.5				
7. Рентабельность продаж					
8. Рентабельность совокупных активов					

3. Провести факторный анализ рентабельности собственного капитала по методике DUPONT.

Показатели	Формула расчета	в базисном году	в отчетном году	Абсолютное изменение	Влияние факторов на фондоотдачу
1. Чистая прибыль, млн.руб.	-				-
2. Выручка от реализации	-				-
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли	с.1/с.2				
4. среднегодовая стоимость совокупных активов (капитала)	-				-
5. среднегодовая стоимость собственного капитала	-				-
6. структура капитала	с.4/с.5				
7. коэффициент оборачиваемости капитала	-				
8. Рентабельность собственного капитала	-				

## ТЕМА 12 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ (4 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;
- основные методики оценки деловой активности;
- оценка устойчивости экономического роста.

### **Задача 12.1**

Используя данные предприятия в приложении 1 («Бухгалтерский баланс») провести экспресс-оценку финансового состояния на начало и конец отчетного года. Сделать выводы о структуре бухгалтерского баланса.

Показатели	Формула расчета	На начало года	На конец года	Абсолютное изменение
1. Оборотные активы	-			-
2. Краткосрочные обязательства за минусом РПР	-			-
3. Коэффициент текущей ликвидности	с.1/с.2			
4. Капитал и резервы с РПР	-			-
5. Внеоборотные активы	-			-
6. Собственный оборотный капитал	с.4-с.5			-
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 12.2**

Используя данные предприятия в приложении 1 («Бухгалтерский баланс») рассчитайте показатели финансовой устойчивости на начало и конец отчетного года. Сделайте выводы.

Показатели	Формула расчета	На начало года	На конец года	Абсолютное изменение
1. Капитал и резервы с РПР	-			-
2. Валюта баланса (итог баланса)	-			-
3. Коэффициент автономии	с.1/с.2			
4. Собственный оборотный капитал	-			-
5. Коэффициент маневренности собственного капитала	с.4/с.1			

6. Краткосрочные обязательства за минусом РПР	-			-
7. Долгосрочные обязательства	-			-
8. Заемный капитал	с.6+с.7			-
9. Коэффициент финансовой неустойчивости				
10. Внеоборотные активы	с.8/с.1			
11. Коэффициент структуры долгосрочных вложений	с.8/с.10			
12. Дебиторская задолженность	-			-
13. Доля дебиторской задолженности в активе баланса	с.12/с.2			
14. Кредиторская задолженность	-			-
15. Коэффициент соотношения кредиторской и дебиторской задолженностей	с.14/с.12			

### **Задача 12.3**

Используя данные предприятия в приложении 1 («Бухгалтерский баланс») определите тип финансовой устойчивости на начало и конец отчетного года. Сделайте выводы.

Показатели	Формула расчета	На начало года	На конец года
1. Собственный оборотный капитал (Наличие собственных источников для формирования запасов и затрат)	-		
2. Долгосрочные обязательства	-		
3. Наличие собственных и долгосрочных заёмных источников для формирования запасов и затрат	с.1+с.2		
4. Краткосрочные кредиты и займы	-		
5. Общая величина источников средств для формирования запасов и затрат	с.3+с.4		
6. Запасы и затраты	-		
7. Излишек (+), недостаток(-) собственных средств для формирования запасов и затрат	с.1-с.6		
8. Излишек (+), недостаток(-) собственных и долгосрочных заёмных средств для формирования запасов и затрат	с.3-с.6		
9. Излишек (+), недостаток(-) общей величины источников средств для формирования запасов и затрат	с.5-с.6		
10. Тип финансовой устойчивости	-		

### **Задача 12.4**

Используя данные предприятия в приложении 1 («Бухгалтерский баланс») рассчитайте ликвидности на начало и конец отчетного года. Сделайте выводы.

Показатели	Формула расчета	На начало года	На конец года	Абсолютное изменение
1. Коэффициент текущей ликвидности	-			
2. Краткосрочные обязательства за минусом РПР	-			-
3. Денежные средства				-
4. Финансовые вложения	-			-
5. Коэффициент абсолютной ликвидности	$(с.3+с.4)/с.2$			
6. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	-			-
7. Коэффициент промежуточной ликвидности	$(с.3+с.4+с.6)/с.2$			

### **Задача 12.5**

Используя данные предприятия в приложении 1,2 («Бухгалтерский баланс») и приложении 6 («Отчет о прибылях и убытках»), оцените деловую активность предприятия используя «золотое правило экономики предприятия». Сделайте выводы.

Показатели	Базисный год	Отчетный год
1. Прибыль отчетного периода, млн.руб.		
2. Темпы роста прибыли (Трб), %	-	
3. Выручка от реализации, млн.руб.		
4. Темпы роста выручки (Тор), %	-	
5. Среднегодовая стоимость совокупных активов (капитала), млн.руб.		
6. Темпы роста капитала (Тв), %	-	



## ТЕМА 13 ОБОСНОВАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ НА ОСНОВЕ МАРЖИНАЛЬНОГО АНАЛИЗА (2 ЧАСА)

В ходе практического занятия будут рассмотрены и обсуждены следующие вопросы:

- преимущества маржинального анализа;
- расчет и анализ маржинальной прибыли, безубыточного объема продаж, зоны безопасности предприятия;
- факторный анализ прибыли с использованием международных стандартов;
- факторный анализ рентабельности с использованием международных стандартов.

### Задача 13.1.

На основании приведенных плановых данных необходимо определить алгебраическим методом:

- а) сумму переменных издержек, приходящихся на единицу продукции;
- б) величину постоянных расходов в данном релевантном диапазоне объема реализации продукции;
- в) величину общих издержек на запланированный объем производства продукции, равной 75 000 шт.;
- г) минимальную цену единицы реализуемой продукции, при которой будет обеспечена полная окупаемость всех затрат при объеме выпуска 75 000 шт.;
- д) цену, которая позволит обеспечить уровень рентабельности 30 %.

Показатель	При минимальной загрузке производственной мощности	При максимальной загрузке производственной мощности
Объем реализации продукции, шт.	60 000	80 000
Общие затраты (постоянные и переменные), тыс. дол.	12 600	14 400

### Задача 13.2

Определить безубыточный объем продаж и зону безопасности предприятия аналитическим методом. Рассчитать факторы изменения их уровня. Сделать выводы по результатам анализа.

Показатель	Прошлый	Отчетный год
Объем реализованной продукции, т	4200	4000
Общая сумма затрат, дол.	21 000	28 000
В том числе постоянные, дол.	10 500	16 000
Цена изделия, дол.	10	12,5

### **Задача 13.3**

Имеются следующие данные о работе малого предприятия:

объем реализации продукции в год, шт. – 40 000;

переменные издержки на единицу продукции, дол. – 20;

цена реализации, дол. – 35;

сумма постоянных издержек на год, дол. – 200 000.

На предприятии ухудшилась ситуация из-за активизации конкурирующих фирм. В целях поиска путей увеличения прибыли менеджерами предприятия разработаны следующих три варианта улучшения финансового состояния предприятия:

1) увеличить объем продаж в натуре на 15 % за счет увеличения продолжительности рабочего времени, в результате чего переменные издержки на единицу продукцию возрастут на 1,0 дол.;

2) повысить цену реализации на 10 %, но при этом надо ожидать снижения физического объема продаж на 7 %;

3) снизить цену реализации на 10 % с целью стимулирования объема продаж на 8 %.

Необходимо определить по каждому из вариантов:

а) изменение точки безубыточности, зоны безопасности и уровня рентабельности (в процентах к общим издержкам);

б) установить, какой из вариантов является более выгодным и обосновать свой выбор.

### **Задача 13.4**

Предприятие реализует в исследуемом году 990 единиц продукции. Себестоимость единицы составляет 130 д.ед., цена единицы – 165 ден. ед. Постоянные расходы при данных условиях составляют 70000 ден. ед. Однако в течение года объем реализации снизился на 40%. Также поступил заказ на покупку 290 изделий по цене 120 ден. ед. При этом предприятие должно дополнительно израсходовать в составе постоянных издержек 3400 ден. ед.

Проведите оценку прибыли предприятия в начальной ситуации, а также после падения объемов реализации и сделайте вывод о целесообразности принятия руководством поступившего предложения.

### **Задача 13.5**

На основании представленной информации определите, при каком объеме производства выгоднее применять тот либо иной вариант оборудования:

<b>Вариант</b>	<b>Постоянные затраты, ден. ед.</b>	<b>Переменные затраты на изделие, ден. ед.</b>
А	5000	6
Б	8000	3
В	7000	4

### **Задача 13.6**

Для ремонта техники требуются соответствующие детали. Если изготавливать их собственными силами то постоянные затраты на содержание оборудования составят 120000 ден. ед. в год, а переменные расходы на единицу продукции – 410 ден ед. Готовые детали в неограниченном количестве можно приобрести по 770 ден. ед. Какое решение является наиболее выгодным для предприятия?

## **ТЕМА 14 ПРОГРЕССИВНЫЕ ФОРМЫ ОРГАНИЗАЦИИ АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ НА ПРЕДПРИЯТИИ (4 ЧАСА)**

В ходе практического занятия будут рассмотрены и обсуждены следующие вопросы:

- сущность контроллинга;
- концепции, определяющие контроллинг;
- задачи контроллинга в анализе;
- виды контроллинга;
- различие оперативного и стратегического контроллинга;
- инструменты контроллинга.

### **Задача 14.1**

На основании данных предприятия (по которым написана курсовая работа) провести SWOT-анализ.

### 3.1.2. Примеры решения типовых задач

#### ЗАДАЧА 1

Имеются следующие данные о деятельности предприятия:

Показатель	План	Факт
Среднегодовая стоимость основных средств, ден. ед.	1235	1270
Фондоотдача основных средств, ден. ед.	8,5	8,7

Рассчитайте и проанализируйте влияние изменения стоимости основных средств и их фондоотдачи на изменение объема товарной продукции используя приемы абсолютных и относительных разниц. Сделайте выводы.

#### Решение

Определим факторную модель объема товарной продукции:

$$ТП = ОПС * ФО$$

где  $ОПС$  - среднегодовая стоимость основных средств, ден. ед;  
 $ФО$  - фондоотдача основных средств.

Определим объем товарной продукции:

$$ТП_0 = ОПС_0 * ФО_0 = 1235 * 8,5 = 10497,5 \text{ ден.ед.}$$

$$ТП_1 = ОПС_1 * ФО_1 = 1270 * 8,7 = 111049 \text{ ден.ед.}$$

Общее изменение

$$11049 - 10497,5 = 551,5 \text{ ден.ед.}$$

Определим влияние факторов способом абсолютных разниц:

-влияние стоимости основных средств:

$$\Delta ТП_{ОПС} = (ОПС_1 - ОПС_0) * ФО_0 = (1270 - 1235) * 8,5 = 297,5 \text{ ден.ед.}$$

-влияние фондоотдачи:

$$\Delta ТП_{ФО} = ОПС_1 * (ФО_1 - ФО_0) = 1270 * (8,7 - 8,5) = 254 \text{ ден.ед.}$$

Совокупное влияние:  $297,5 + 254 = 551,5 \text{ ден.ед.}$

Определим влияние факторов способом относительных разниц. Для этого рассчитаем относительные отклонения факторных показателей:

$$\Delta OПС\% = (OПC_1 - OПC_0) / OПC_0 * 100 = (1235 - 1235) / 1235 * 100 = 2,83\%$$

$$\Delta \Phi O\% = (\Phi O_1 - \Phi O_0) / \Phi O_0 * 100 = (8,7 - 8,5) / 8,5 * 100 = 2,35\%$$

Рассчитаем влияние факторов:

-влияние стоимости основных средств:

$$\Delta TП_{OПC} = TП_0 - \Delta OПC\% \div 100 = 10497,5 * 2,83\% \div 100 = 297,08 \text{ ден.ед.}$$

-влияние фондоотдачи:

$$\begin{aligned} \Delta TП_{\Phi O} &= (TП_0 + \Delta TП_{OПC}) * \Delta \Phi O\% \div 100 = \\ &= (10497,5 + 297,08) * 2,35 \div 100 = 297,08 \text{ ден.ед.} \end{aligned}$$

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 2.**

На основании приведенных данных проанализируйте влияние изменения суммы прибыли и размера постоянных и переменных затрат на динамику показателя рентабельности продукции. Сделайте выводы.

Показатель	По плану	Фактически
Прибыль от реализации продукции, ден. ед.	60	40
Сумма постоянных затрат, ден. ед.	84	96
Сумма переменных затрат, ден. ед.	220	450

### **Решение:**

Факторная модель примет вид:

$$R = \Pi \div (З_{\text{пост}} + З_{\text{пер}})$$

$$R_1 = \Pi_1 \div (З_{\text{пост}_1} + З_{\text{пер}_1}) = 40 \div (96 + 450) = 0,073$$

$$R_0 = \Pi_0 \div (З_{\text{пост}_0} + З_{\text{пер}_0}) = 60 \div (84 + 220) = 0,197$$

Определим условные показатели:

$$R_{усл1} = \Pi_1 \div (З_{пост0} + З_{пер0}) = 40 \div (84 + 220) = 0,132$$

$$R_{усл2} = \Pi_1 \div (З_{пост1} + З_{пер0}) = 40 \div (96 + 220) = 0,127$$

Определим влияние факторов:

$$\Delta R_{\Pi} = R_{усл1} - R_0 = 0,132 - 0,197 = -0,065$$

$$\Delta R_{З_{пост}} = R_{усл2} - R_{усл1} = 0,127 - 0,132 = -0,005$$

$$\Delta R_{З_{пер}} = R_1 - R_{усл2} = 0,073 - 0,127 = -0,054$$

$$\text{общее влияние: } -0,065 - 0,005 - 0,054 = -0,124$$

$$0,073 - 0,197 = -0,124$$

Таким образом, рентабельность продукции сократилась на 12,4 п.п, этому способствовало снижение прибыли (рентабельность из-за этого снизилась на 6,5 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 3.**

На основании исходных данных рассчитайте недостающие показатели и оцените эффективность использования материальных ресурсов предприятия. Оцените степень влияния факторов на абсолютное и относительное изменение материалоотдачи продукции. Сделайте выводы.

Показатель	План	Факт	Темп роста, %
Объем выпуска продукции, д. ед.	145000	127500	
Прибыль от реализации продукции, д. ед.	6100	2900	
Себестоимость продукции, д. ед.	110000	108000	
Материальные затраты, д. ед.	92000	106000	
Материалоотдача			
Материалоемкость продукции			
Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции			
Прибыль на рубль материальных затрат			

### **Решение:**

Определим недостающие показатели:

№п/п	Показатель	План	Факт	Темп роста, %
1	Объем выпуска продукции, д. ед.	145000	127500	87,93
2	Прибыль от реализации продукции, д. ед.	6100	2900	47,54
3	Себестоимость продукции, д. ед.	110000	108000	98,18
4	Материальные затраты, д. ед.	92000	106000	115,22
5	Материалоотдача (стр.1:стр.4)	1,576	1,203	76,32
6	Материалоемкость продукции(стр.4:стр.1)	0,634	0,831	131,03
7	Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции (стр.4:стр.3)	0,836	0,981	117,35
8	Прибыль на рубль материальных затрат(стр.2:стр.4)	0,066	0,027	41,26

После полученных данных можно отметить, снижение материалоотдачи, что можно оценить отрицательно. Наблюдается увеличение материалоемкости на 31,03%. Если рассматривать удельный вес матзатрат в себестоимости, то следует отметить его повышение до 98,1%, что оценивается негативно и говорит об очень материалоемкой продукции. Если сравнивать фактическое значение прибыли на рубль материальных затрат с плановым показателем, то можно сказать, что фактически было получено 2,7 рублей прибыли со 100 рублей против планового 6,6 рублей, что тоже рассматривается негативно. В результате можно отметить снижение эффективности использования материальных ресурсов предприятия.

Определим влияние факторов на материалоотдачу.

- влияние объема продукции:

$$\Delta M_{овп} = ВП_1 / МЗ_0 - ВП_0 / МЗ_0 = ВП_1 / МЗ_0 - M_{о0}$$

$$\Delta M_{овп} = 127500 / 92000 - 1,576 = 0,190$$

- влияние материальных затрат

$$\Delta M_{омз} = ВП_1 / МЗ_1 - ВП_1 / МЗ_0 = M_{о1} - ВП_1 / МЗ_0$$

$$\Delta M_{омз} = 1,203 - 127500 / 92000 = 0,183$$

Совокупное влияние

$$-0,190 - 0,183 = - 0,373$$

$$M_{о1} - M_{о0} = 1,203 - 1,576 = -0,373$$

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:

$$I_{mo} = I_{вп} \div I_{мз} = 87,93 \div 115,22 = 76,32\%$$

Материалоотдача снизилась на 23,68%, причем из-за снижения объема выпуска на 12,07% и из-за роста материальных затрат на 15,22%.

#### **ЗАДАЧА 4**

На основании приведенных данных определите влияние изменения качества продукции на изменения размера выручки от реализации и размера прибыли от реализации продукции. Сделайте выводы.

Вид изделия	Выпуск, шт.	До изменения качества		После изменения качества	
		цена единицы	себестоимость единицы	цена единицы	себестоимость единицы
А	250	19	17	24	20
Б	125	52	47	52	50
В	320	27	23	31	24

#### **Решение:**

Определим выручку от реализации до и после изменения качества продукции по формуле:

$$BP = \sum C * VP,$$

где  $C$  – цена единицы изделия, ден.ед.

$VP$  – Выпуск изделий, шт.

До изменения качества

$$BP_{до} = 250 * 19 + 125 * 52 + 320 * 27 = 19890 \text{ ден.ед.}$$

$$BP_{после} = 250 * 24 + 125 * 52 + 320 * 31 = 22420 \text{ ден.ед.}$$

Тогда влияние изменения качества составит:

$$BP_{после} - BP_{до} = 22420 - 19890 = 2530 \text{ ден.ед.}$$



Таким образом:

Повышение качества приведет к увеличению выручки в размере 2530 ден.ед.

Определим прибыль от реализации до и после изменения качества продукции по формуле:

$$BP = \sum (Ц - C) * VP,$$

где  $C$  – себестоимость единицы изделия

До изменения качества

$$PP_{до} = 250 * (19 - 17) + 125 * (52 - 47) + 320 * (27 - 23) = 2405 \text{ ден.ед.}$$

$$PP_{после} = 250 * (24 - 20) + 125 * (52 - 50) + 320 * (31 - 24) = 3490 \text{ ден.ед.}$$

Тогда влияние изменения качества составит:

$$PP_{после} - PP_{до} = 3490 - 2405 = 1085 \text{ ден.ед.}$$

Таким образом:

После изменения качества прибыль от реализации увеличится на 1085 ден.ед.

### ЗАДАЧА 5

На основании данных табл. сравнить темпы роста заработной платы и производительности труда работников, в том числе рабочих. Сделать выводы.

Показатели	2009	2010
1. Объем продукции в фактических ценах, млн. руб.	21402	30726
2. Фонд заработной платы работников, млн. руб.	6224,8	8358,3
В том числе рабочих, млн. руб.	4380,8	5892,8
3. Среднесписочная численность работников, чел.	2127	2023
В том числе рабочих, чел.	1570	1481

### Решение:

Для оценки эффективности использования трудовых ресурсов заполним таблицу

Показатели	2003	2009	Темп роста, %
------------	------	------	------------------

1. Объем продукции в фактических ценах, млн. руб.	21402	30726	143,57
2. Фонд заработной платы работников, млн. руб.	6224,8	8358,3	134,27
В том числе рабочих, млн. руб.	4380,8	5892,8	134,51
3. Среднесписочная численность работников, чел.	2127	2023	95,11
В том числе рабочих, чел.	1570	1481	94,33
4. Среднегодовая выработка одного работника, млн. руб. (стр. 1/стр. 3)	10,06	15,19	150,95
В том числе одного рабочего, млн. руб. (стр. 1/стр. 4)	13,63	20,75	152,19
5. Среднегодовая зарплата одного работника, млн. руб (стр. 2/стр. 3)	2,93	4,13	141,18
В том числе одного рабочего, млн. руб. (стр. 2/стр. 4)	2,79	3,98	142,60
6. Коэффициент опережения по работникам (индекс выработки / индекс зарплаты)	-	-	1,069
В том числе рабочих	-	-	1,067

Как видно из таблицы, рост производительности труда в 2010 году опережает рост заработной платы на 6,7% у рабочих и на 6,9% у работников, что ведет к экономии денежных средств. Причем опережение наблюдается у работников, в большей степени, что можно объяснить тем, что заработная плата работников растет медленнее, чем рабочих. Поэтому можно говорить об увеличении эффективности использования трудовых ресурсов.

### **ЗАДАЧА 6**

Используя данные таблицы, провести экспресс-анализ финансового состояния предприятия, рассчитав показатели на начало и конец года:

1. Коэффициент текущей ликвидности:
2. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами
3. Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами
4. Коэффициент обеспеченности просроченных финансовых обязательств активами:

№ п/п	Наименование показателя	Начало 2010 года	Конец 2010 года
1.	Оборотные активы	12837	16703
2.	Обязательства (краткосрочные и долгосрочные)	12254	15612
3.	Долгосрочные обязательства	3439	2632
4.	Валюта баланса	39965	43484
5.	Просроченные обязательства	500	562

### **Решение:**

Расчет показателей покажем в таблице:

№ п/п	Наименование показателя, норматив	Начало 2010 года	Конец 2010 года
1.	Коэффициент текущей ликвидности (более 1,7)	$\frac{12837}{12254 - 3439} = 1,46$	$\frac{16703}{15612 - 2632} = 1,29$
2.	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (более 0,3)	$\frac{12837 - 12254}{12837} = 0,045$	$\frac{16703 - 15612}{16703} = 0,065$
3.	Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (не более 0,85)	$\frac{12254}{39965} = 0,31$	$\frac{15612}{43484} = 0,36$
4.	Коэффициент обеспеченности просроченных финансовых обязательств активами (не более 0,5)	$500 / 39965 = 0,01$	$562 / 43484 = 0,01$

**Вывод.**

Рассматривая критерии удовлетворительности структуры бухгалтерского баланса, можно отметить, что коэффициент текущей ликвидности снижается, и на конец года ниже нормативного значения, это свидетельствует о том, что предприятие не обеспечено оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ниже норматива, это свидетельствует о нехватке собственных оборотных средств предприятия для его финансовой деятельности.

Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами соответствует нормативному значению. Значения коэффициента показывают, что на начало года 31%, а на конец года – 36% всех средств предприятия были заемными. Увеличение коэффициента свидетельствует о некотором повышении финансовой зависимости.

Коэффициент обеспеченности просроченных финансовых обязательств активами соответствует нормативному значению. Значение коэффициента не изменилось за период, и говорит о том, что 1% имущества предприятия составляют просроченные обязательства.

В целом же необходимо отметить, что структура баланса признается неудовлетворительной ввиду несоответствия нормативам на конец года показателей текущей ликвидности и обеспеченности собственными оборотными средствами.

## 3.2. Курсовая работа

### **ПРИМЕРНАЯ СТРУКТУРА КУРСОВОЙ РАБОТЫ**

Для курсовой работы рекомендуется следующая примерная структура:

#### **Введение (1-2 страницы).**

В нем кратко характеризуется состояние вопроса и его актуальность, обосновывается необходимость и целесообразность проведения исследования, формулируются цель и задачи работы. Кратко следует коснуться содержания отдельных глав, охарактеризовать в общих чертах производственный профиль предприятия, анализу которого посвящена курсовая работа.

#### **Первая глава – теоретико-методологическая (7-9 страниц).**

В ней следует раскрыть экономическое содержание и значение того направления анализа, которому посвящена курсовая работа (анализу производительности труда, прибыли, себестоимости и другим), дать характеристику и оценку имеющихся взглядов по рассматриваемому вопросу, изложить свою точку зрения. Начинаться глава должна с оценки важности исследуемого направления для эффективной организации производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Далее необходимо описать цель, задачи анализа, источники информации.

Далее необходимо рассмотреть существующие методики по теме анализа, раскрыть их содержание, а также содержание и методику расчета показателей, используемых в рассматриваемых методиках. Необходимо отметить положительные и отрицательные стороны этих методик.

Здесь же можно рассмотреть и другие подходы (в частности зарубежные) к анализу исследуемых направлений.

#### **Вторая глава – аналитическая (10-15 страниц).**

Она должна начинаться с краткого описания предприятия и выпускаемой продукции.

Далее проводится анализ основных технико-экономических и финансовых показателей деятельности анализируемого предприятия. Количество и структура анализируемых показателей может различаться в зависимости от специфики деятельности предприятия и принятой на предприятии системы отражения показателей.

Эта часть главы обязательна для всех курсовых работ, независимо от темы.

Далее идет детальный анализ непосредственно того направления деятельности, который определен темой курсовой работы по методике, выбранной в первой главе работы. Анализ проводится за три последних года функционирования предприятия.

Анализ рассматриваемых вопросов должен быть иллюстрирован цифровыми данными, таблицами, графиками, диаграммами, схемами и т.п.

В конце главы должны содержаться краткие выводы по всей аналитиче-

ской части, позволяющие оценить выполненную студентом аналитическую работу.

### **Третья глава – конструктивная (5-7 страниц).**

Она содержит комплекс рекомендаций и мероприятий по решению поставленных в курсовой работе задач. Здесь должны быть предложены три конкретных мероприятия по повышению эффективности рассматриваемого направления деятельности предприятия, кратко изложен механизм реализации этих предложений, показано, за счет чего будет получен экономический эффект от внедрения этих предложений.

### **Заключение**

В заключении должны быть представлены краткие выводы по главам.

### **Список использованных источников**

Он должен содержать не менее пятнадцати источников, в том числе законодательные и нормативные акты, учебно-методическую литературу, журнальные и газетные источники, использованные Интернет-ресурсы.

### **Приложения**

Содержат использованные формы отчетности, плановые показатели, различные вспомогательные таблицы, бланки наблюдений, первичного учета и отчетности, отчеты об экспериментах, нормативы и т.п.

При выполнении конкретных тем в типовую структуру курсовой работы по согласованию с руководителем могут быть внесены необходимые изменения и дополнения.

## **ОФОРМЛЕНИЕ КУРСОВОЙ РАБОТЫ**

Курсовая работа печатается с использованием компьютера и принтера на одной стороне листа белой бумаги формата А4 (210x297 мм). Допускается представлять таблицы и иллюстрации на листах формата А3 (297x420 мм).

Набор текста курсовой работы осуществляется с использованием текстового редактора Word. При этом рекомендуется использовать шрифты типа Times New Roman размером 14 пунктов, межстрочный интервал – 1,2-1,3.

Устанавливаются следующие размеры полей: верхнего и нижнего - 20 мм, левого – 30 мм, правого – 10 мм.

Разрешается использовать компьютерные возможности акцентирования внимания на определениях, терминах, важных особенностях.

Заголовки структурных частей курсовой работы "Оглавление", "Введение", "Глава", "Заключение", "Список использованных источников", "Приложения" печатают прописными буквами в середине строк, используя полужирный шрифт. Так же печатают заголовки глав.

Заголовки разделов печатают строчными буквами (кроме первой прописной) с абзацного отступа полужирным шрифтом.

Заголовки подразделов печатают с абзацного отступа строчными буквами (кроме первой прописной) полужирным шрифтом с размером шрифта ос-

нового текста.

В конце заголовков глав, разделов и подразделов точку не ставят.

Расстояние между заголовком и текстом должно составлять 1 межстрочный интервал.

Каждую структурную часть курсовой работы следует начинать с нового листа.

Нумерация страниц дается арабскими цифрами. Первой страницей курсовой работы является титульный лист, который включают в общую нумерацию страниц. На титульном листе номер страницы не ставят, на последующих листах номер проставляют в центре нижней части листа без точки в конце.

Нумерация глав, разделов, подразделов, рисунков, таблиц, формул, уравнений дается арабскими цифрами без знака "№".

Номер главы ставят после слова "Глава". Разделы "Оглавление", "Введение", "Заключение", "Список использованных источников", "Приложения" не имеют номеров.

Разделы нумеруют в пределах каждой главы. Номер раздела состоит из номера главы и порядкового номера раздела, разделенных точкой, например: "2.3" (третий раздел второй главы).

Иллюстрации и таблицы служат для наглядного представления в курсовой работе характеристик объектов исследования, полученных теоретических и (или) экспериментальных данных и выявленных закономерностей. Не допускается одни и те же результаты представлять в виде иллюстрации и таблицы.

Иллюстрации и таблицы следует располагать в курсовой работе непосредственно на странице с текстом после абзаца, в котором они упоминаются впервые, или отдельно на следующей странице. Иллюстрации и таблицы, которые расположены на отдельных листах, включают в общую нумерацию страниц.

Иллюстрации и таблицы обозначают соответственно словами "рисунок" и "таблица" и нумеруют последовательно в пределах каждой главы. На все таблицы и иллюстрации должны быть ссылки в тексте курсовой работы.

Номер иллюстрации или таблицы должен состоять из номера главы и порядкового номера иллюстрации или таблицы, разделенных точкой. Например: "рисунок 1.2" (второй рисунок первой главы), "таблица 2.5" (пятая таблица второй главы).

Иллюстрации, как правило, имеют наименование и пояснительные данные (подрисовочный текст), располагаемые по центру страницы. Пояснительные данные помещают под иллюстрацией, а со следующей строки - слово "Рисунок", номер и наименование иллюстрации, отделяя знаком тире номер от наименования. Точку в конце нумерации и наименований иллюстраций не ставят. Не допускается перенос слов в наименовании рисунка. Слово "Рисунок", его номер и наименование иллюстрации печатают полужирным шрифтом.

Например:

(ДИАГРАММА)

Рисунок 8.1 – Структура затрат на производство продукции

Каждая таблица должна иметь краткий заголовок, который состоит из слова "Таблица", ее порядкового номера и названия, отделенного от номера знаком тире. Заголовок следует помещать над таблицей слева, без абзацного отступа.

Например:

Таблица 8.1 – Основные технико-экономические показатели работы предприятия

Наименование показателей	Значения по годам	
	2010 г	2011 г

Формулы и уравнения в курсовой работе нумеруют в пределах главы. Номер формулы (уравнения) состоит из номера главы и порядкового номера формулы в главе, разделенных точкой. Номера формул пишут в круглых скобках у правого поля листа на уровне формулы, например: "(3.1)" – первая формула третьей главы.

Например:

$$ПТ = \frac{Q}{T}, \quad (8.1)$$

где ПТ – производительность труда, тыс. руб./чел.;

Q – объем продукции, тыс. руб.;

T – среднесписочная численность рабочих, чел.

Студент обязан давать ссылки на источники, материалы или отдельные результаты, которые он использовал для разработки проблем, решения задач и вопросов, изучению которых посвящена курсовая работа.

Сведения об использованных в курсовой работе источниках приводятся в разделе «Список использованных источников».

Список использованных источников формируется в алфавитном порядке фамилий первых авторов или заглавий.

В списке использованных источников сведения об источниках нумеруют

арабскими цифрами.

Раздел "Приложения" оформляют в конце курсовой работы, располагая в порядке появления ссылок в тексте. Не допускается включение в приложение материалов, на которые отсутствуют ссылки в тексте курсовой работы.

Каждое приложение следует начинать с нового листа с указанием в правом верхнем углу слова "ПРИЛОЖЕНИЕ", напечатанного прописными буквами. Приложение должно иметь содержательный заголовок, который размещается с новой строки по центру листа с прописной буквы.

Приложения обозначают заглавными буквами русского алфавита, начиная с А, например: "ПРИЛОЖЕНИЕ А", "ПРИЛОЖЕНИЕ Б".

Текст каждого приложения при необходимости может быть разделен на разделы, которые нумеруются в пределах каждого приложения, при этом перед номером раздела ставится буква, соответствующая обозначению приложения (например: А 1 – первый раздел приложения А). Так же нумеруются в приложении иллюстрации, таблицы, формулы.

## **ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ РАБОТ**

1. Анализ эффективности организации маркетинговой деятельности на предприятии
2. Анализ реализации продукции.
3. Анализ наличия, структуры и эффективности использования оборотных средств предприятия
4. Анализ организации системы оплаты и стимулирования труда на предприятии
5. Анализ финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия.
6. Анализ образования и использования прибыли предприятия
7. Анализ финансовой устойчивости предприятия
8. Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия
9. Анализ финансового состояния предприятия
10. Анализ деловой активности предприятия
11. Анализ эффективности использования материальных ресурсов на предприятии
12. Анализ управления материальными и энергетическими ресурсами на предприятии
13. Анализ себестоимости продукции
14. Анализ состава и структуры основных средств предприятия и эффективности их использования
15. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов на предприятии
16. Анализ производительности труда
17. Анализ эффективности хозяйственной деятельности предприятия.



## **ПРИМЕРЫ СОДЕРЖАНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ**

### **ТЕМА «АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ»**

1. Теоретические основы анализа финансовых результатов деятельности предприятия
  - 1.1 Понятие финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия
  - 1.2 Методика анализа финансовых результатов
2. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия и факторов, воздействующих на них
  - 2.1 Краткая характеристика предприятия
  - 2.2 Анализ динамики выручки от реализации, объема реализованной продукции, прибыли.
  - 2.3 Анализ структуры прибыли отчетного периода предприятия.
  - 2.4 Факторный анализ прибыли от реализации
  - 2.5 Анализ рентабельности
3. Пути повышения финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия

### **ТЕМА « АНАЛИЗ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ»**

1. Теоретические основы анализа реализации продукции
  - 1.1 Основные показатели реализации продукции и их значение в хозяйственной деятельности
  - 1.2 Методика анализа показателей реализации продукции
2. Анализ показателей реализации продукции и факторов, воздействующих на их изменение
  - 2.1. Краткая характеристика предприятия
  - 2.2. Анализ динамики натуральных и стоимостных показателей реализации продукции.
  - 2.3. Анализ структуры реализации по видам продукции, по регионам, по группам потребителей.
  - 2.4. Анализ факторов, влияющих на объем реализации.
3. Пути повышения реализации продукции предприятия

### **ТЕМА « АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ»**

1. Теоретические основы анализа финансовой устойчивости предприятия
  - 1.1 Понятие финансовой устойчивости предприятия.

- 1.2 Анализ существующих методик финансовой устойчивости
2. анализ показателей финансовой устойчивости предприятия
  - 2.2 Краткая характеристика предприятия
  - 2.3 Расчет показателей финансовой устойчивости и их экономическая интерпретация
  - 2.4 Определение типа финансовой устойчивости предприятия.
3. Пути повышения финансовой устойчивости предприятия.

### **ТЕМА « АНАЛИЗ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ОПЛАТЫ И СТИМУЛИРОВАНИЯ ТРУДА НА ПРЕДПРИЯТИИ»**

1. Теоретические основы анализа организации оплаты и стимулирования труда
  - 1.1 Сущность и значение оплаты и стимулирования труда на современном этапе
  - 1.2 Методика анализа организации оплаты и стимулирования труда
2. Анализ эффективности системы оплаты и стимулирования труда на предприятии
  - 2.1 Краткая характеристика предприятия
  - 2.2 Анализ динамики среднемесячной заработной платы по категориям работающих.
  - 2.3 Анализ структуры фонда оплаты труда.
  - 2.4 Анализ системы премиальных выплат.
  - 2.5 Анализ эффективности применяемой на предприятии системы оплаты труда.
3. Пути повышения эффективности системы оплаты и стимулирования труда на предприятии

### **ТЕМА « АНАЛИЗ НАЛИЧИЯ, СТРУКТУРЫ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ»**

1. Теоретические основы анализа использования оборотных средств предприятия
  - 1.1 Сущность и структура оборотных средств предприятия
  - 1.2 Методика анализа наличия, структуры и эффективности использования оборотных средств
2. Анализ эффективного использования оборотных средств предприятия
  - 2.1 Краткая характеристика предприятия
  - 2.2 Анализ динамики состава и структуры оборотных средств предприятия.
  - 2.3 Анализ структуры дебиторской задолженности.
  - 2.4 Анализ показателей эффективности оборотных средств предприятия в общем и по видам оборотных средств.

3. Пути повышения эффективности использования оборотных средств предприятия

### **ТЕМА « АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ»**

1. Теоретические основы анализа использования материальных ресурсов предприятия
  - 1.1. Понятие и сущность материальных ресурсов
  - 1.2. Методика анализа эффективности использования материальных ресурсов
2. Анализ использования материальных ресурсов
  - 2.1. Краткая характеристика предприятия
  - 2.2. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами
  - 2.3. Анализ структуры используемых материальных ресурсов
  - 2.4. Анализ материалоемкости продукции
  - 2.5 факторный анализ эффективности использования материальных ресурсов предприятия.
3. Пути повышения эффективности использования материальных ресурсов на предприятии

### **ТЕМА « АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ».**

1. Теоретические основы анализа себестоимости продукции
  - 1.1 Понятие и виды себестоимости
  - 1.2 Методика анализа себестоимости продукции
2. анализ себестоимости продукции и факторов, влияющих на ее изменение
  - 2.1 Краткая характеристика предприятия
  - 2.2 Анализ себестоимости продукции по элементам затрат по статьям калькуляции.
  - 2.3 Факторный анализ затрат на рубль стоимости продукции
  - 2.4 Анализ себестоимости отдельного вида продукции
3. Пути снижения себестоимости на предприятии.

### **ТЕМА « АНАЛИЗ СОСТАВА И СТРУКТУРЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ»**

1. Теоретические основы анализа эффективного использования основных средств
  - 1.1 Понятие и классификация основных средств
  - 1.2 Методика анализа основных средств и их эффективного использования
2. Анализ эффективности использования основных средств на предприятии
  - 2.1. Краткая характеристика предприятия

- 2.2. Анализ динамики, состава и структуры основных средств предприятия
- 2.3. Анализ движения и состояния основных средств
- 2.4. Анализ эффективности использования основных средств
3. Пути повышения эффективности использования основных средств предприятия

#### **ТЕМА «АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ»**

1. Теоретические основы анализа финансового состояния предприятия
    - 1.1 Содержание и задачи анализа финансового состояния предприятия
    - 1.2 Методика анализа финансового состояния предприятия
  2. Оценка финансового состояния предприятия
    - 2.1 Краткая характеристика предприятия
    - 2.2 Анализ платежеспособности и ликвидности
    - 2.3 Анализ финансовой устойчивости
    - 2.5 Диагностика банкротства предприятия
- Пути укрепления финансового состояния предприятия

#### **ТЕМА «АНАЛИЗ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ»**

1. Теоретические аспекты анализа активности предприятия
  - 1.1. Экономическая сущность показателей деловой активности предприятия
  - 1.2. Методика расчета и анализа показателей деловой активности предприятия
2. Оценка деловой активности предприятия
  - 2.1. Краткая характеристика предприятия.
  - 2.2. Анализ показателей оборачиваемости
  - 2.3. Анализ показателей рентабельности
  - 2.4. Факторный анализ рентабельности активов
3. Мероприятия, направленные на повышение деловой активности предприятия

#### **ТЕМА «АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ»**

1. Теоретические аспекты анализа использования трудовых ресурсов на предприятии
  - 1.1. Понятие трудовых ресурсов предприятия
  - 1.2. Методика анализа использования трудовых ресурсов на предприятии
2. Анализ использования трудовых ресурсов на предприятии
  - 2.1. Краткая характеристика предприятия.
  - 2.2. Анализ структуры, обеспеченности и движения кадров предприятия

- 2.3. Анализ использования рабочего времени
- 2.4. Анализ динамики производительности труда и факторов, оказавших влияние на изменение этого показателя
- 3. Пути повышения эффективности использования трудовых ресурсов

### **ТЕМА «АНАЛИЗ ОБРАЗОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЯ»**

- 1. Теоретические аспекты анализа образования и использования прибыли предприятия
  - 1.1 Сущность и значение прибыли предприятия
  - 1.2 Методика анализа образования и использования прибыли предприятия
- 2. Анализ формирования, распределения и использования прибыли на предприятии
  - 2.1 Краткая характеристика предприятия
  - 2.2 Анализ структуры и динамики прибыли отчетного года
  - 2.3 Анализ образования прибыли от реализации продукции.
  - 2.4 Анализ величины и распределения чистой прибыли.
- 3. Пути повышения прибыли предприятия и эффективности ее использования

### **ТЕМА « АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ»**

- 1. Теоретические аспекты анализа эффективности хозяйственной деятельности предприятия
  - 1.1. Понятие и содержание экономической эффективности деятельности предприятия
  - 1.2. Основные методики анализа эффективности деятельности предприятия
- 2. Оценка эффективности хозяйственной деятельности предприятия
  - 2.1. Краткая характеристика предприятия
  - 2.2. Анализ обобщающих показателей эффективности использования ресурсов: фондоотдачи, материалоотдачи, производительности труда, оборачиваемости оборотных средств.
  - 2.3. Анализ прибыли предприятия.
  - 2.4. Анализ рентабельности.
- 3. Пути повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятия

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НА 1.01.2012 Г**

АКТИВ	Код стр	На начало года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Основные средства	.		
первоначальная стоимость	101	73 791	160 067
амортизация	102	49 153	79 344
<b>остаточная стоимость</b>	<b>110</b>	<b>24 638</b>	<b>80 723</b>
Нематериальные активы			
первоначальная стоимость	111	37	76
амортизация	112	2	25
<b>остаточная стоимость</b>	<b>120</b>	<b>35</b>	<b>51</b>
Доходные вложения в материальные ценности			
первоначальная стоимость	121		
амортизация	122		
<b>остаточная стоимость</b>	<b>130</b>		
Вложения во внеоборотные активы	140	7 350	1 399
в т.ч. незавершенное строительство	141		
Прочие внеоборотные активы	150		
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>190</b>	<b>32 023</b>	<b>82 173</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
<b>Запасы и затраты</b>	<b>210</b>	<b>10 083</b>	<b>16 409</b>
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
<b>Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты)</b>	<b>230</b>		
В том числе:			
покупателей и заказчиков	231		
прочая дебиторская задолженность	232		
<b>Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)</b>	<b>240</b>	<b>9 956</b>	<b>12 234</b>
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		

<b>Расчеты с учредителями</b>	<b>250</b>	<b>6</b>	
В том числе:			
по вкладам в уставный фонд	251		
прочие	252	6	
<b>Денежные средства</b>	<b>260</b>	<b>400</b>	<b>707</b>
в т.ч. денежные средства на депозитных счетах	261		
Финансовые вложения	270	1	1
Прочие оборотные активы	280	11	40
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>290</b>	<b>20 501</b>	<b>29 577</b>
<b>БАЛАНС (190+290)</b>	<b>300</b>	<b>52 524</b>	<b>111 750</b>

<b>ПАССИВ</b>	Код стр	На начало года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный фонд	410	91	91
Собственные акции(доли), выкупленные у акционеров(учредителей)	411		
<b>Резервный фонд</b>	<b>420</b>	<b>800</b>	<b>1 069</b>
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
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>490</b>	<b>29 220</b>	<b>70 440</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	510	871	
Прочие долгосрочные обязательства	520		
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>590</b>	<b>871</b>	
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Краткосрочные кредиты и займы	610	8 000	9 519
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>620</b>	<b>14 424</b>	<b>31 616</b>
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
<b>Задолженность перед участниками (учредителями)</b>	<b>630</b>		<b>175</b>
В том числе:			
по выплате доходов, дивидендов	631		
прочая задолженность	632		175
Резервы предстоящих расходов	640		
Прочие краткосрочные обязательства	650	9	
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>690</b>	<b>22 433</b>	<b>41 310</b>
<b>БАЛАНС (490+590+690)</b>	<b>700</b>	<b>52 524</b>	<b>111 750</b>
Из строки 620:			
долгосрочная кредиторская задолженность	701		
краткосрочная кредиторская задолженность	702	14 424	31 616



**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НА 1.01.2011 Г**

АКТИВ	Код стр	На начало года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Основные средства	.		
первоначальная стоимость	101	65 938	73 791
амортизация	102	45 157	49 153
<b>остаточная стоимость</b>	<b>110</b>	<b>20 781</b>	<b>24 638</b>
Нематериальные активы			
первоначальная стоимость	111	1	37
амортизация	112		2
<b>остаточная стоимость</b>	<b>120</b>	<b>1</b>	<b>35</b>
Доходные вложения в материальные ценности			
первоначальная стоимость	121		
амортизация	122		
<b>остаточная стоимость</b>	<b>130</b>		
Вложения во внеоборотные активы	140	490	7 350
в т.ч. незавершенное строительство	141		
Прочие внеоборотные активы	150		
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>190</b>	<b>21 272</b>	<b>32 023</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
<b>Запасы и затраты</b>	<b>210</b>	<b>7 660</b>	<b>10 083</b>
В том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные активы	211	4 307	5 965
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве и полуфабрикаты	213	536	683
расходы на реализацию	214		
готовая продукция и товары для реализации	215	2 720	3 340
товары отгруженные	216		
выполненные этапы по незавершенным работам	217		
расходы будущих периодов	218	97	95
прочие запасы и затраты	219		
Налоги по приобретенным товарам, работам, услугам	220	44	44
<b>Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты)</b>	<b>230</b>		
В том числе:			
покупателей и заказчиков	231		
прочая дебиторская задолженность	232		
<b>Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)</b>	<b>240</b>	<b>8 625</b>	<b>9 956</b>
В том числе:			
покупателей и заказчиков	241	7 163	8 908
поставщиков и подрядчиков	242	165	319
по налогам и сборам	243		26
по расчетам с персоналом	244	2	8
разных дебиторов	245	1 295	695
прочая дебиторская задолженность	249		
<b>Расчеты с учредителями</b>	<b>250</b>		<b>6</b>
В том числе:			

по вкладам в уставный фонд	251		
прочие	252		6
Денежные средства	260	149	400
в т.ч. денежные средства на депозитных счетах	261		
Финансовые вложения	270	2	1
Прочие оборотные активы	280	92	11
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>290</b>	<b>16 572</b>	<b>20 501</b>
<b>БАЛАНС (190+290)</b>	<b>300</b>	<b>37 844</b>	<b>52 524</b>

<b>ПАССИВ</b>	Код стр	На начало года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный фонд	410	91	91
Собственные акции(доли), выкупленные у акционеров(учредителей)	411		
<b>Резервный фонд</b>	<b>420</b>	<b>629</b>	<b>800</b>
В том числе:			
резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	421	629	800
резервные фонды, образованные в соответствии с учредительными документами	422		
Добавочный фонд	430	20 982	26 404
Чистая прибыль(убыток) отчетного года	440		
Нераспределенная (неиспользованная) прибыль (непокрытый убыток)	450	2 093	1 925
Целевое финансирование	460		
Доходы будущих периодов	470	-10	
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>490</b>	<b>23 785</b>	<b>29 220</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	510	315	871
Прочие долгосрочные обязательства	520		
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>590</b>	<b>315</b>	<b>871</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Краткосрочные кредиты и займы	610	7 628	8 000
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>620</b>	<b>5 987</b>	<b>14 424</b>
В том числе:			
перед поставщиками и подрядчиками	621	3 806	11 715
перед покупателями и заказчиками	622	84	407
по расчетам с персоналом по оплате труда	623	927	1 301
по прочим расчетам с персоналом	624		
по налогам и сборам	625	538	333
по социальному страхованию и обеспечению	626	295	380
по лизинговым платежам	627		
перед прочими кредиторами	628	337	288

<b>Задолженность перед участниками (учредителями)</b>	<b>630</b>	<b>43</b>	
В том числе:			
по выплате доходов, дивидендов	631		
прочая задолженность	632	43	
Резервы предстоящих расходов	640		
Прочие краткосрочные обязательства	650	86	9
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>690</b>	<b>13 744</b>	<b>22 433</b>
<b>БАЛАНС (490+590+690)</b>	<b>700</b>	<b>37 844</b>	<b>52 524</b>
Из строки 620:			
долгосрочная кредиторская задолженность	701		
краткосрочная кредиторская задолженность	702	5 987	14 424

**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
<b>Добавочный фонд</b>	<b>050</b>	<b>26 404</b>	<b>36 447</b>		<b>62 851</b>
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
<b>Чистая прибыль - всего</b>	<b>060</b>	<b>1 925</b>	<b>5 015</b>	<b>627</b>	<b>6 313</b>
В том числе распределение по направлениям использования:					
<b>распределенная</b>	<b>061</b>	<b>418</b>	<b>605</b>	<b>605</b>	<b>418</b>
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				
<b>нераспределенная</b>	<b>069</b>	<b>1 507</b>	<b>4 410</b>	<b>22</b>	<b>5 895</b>
<b>Непокрытый убыток - всего</b>	<b>070</b>				
<b>Справочно: источники покрытия убытков</b>					
собственные (капитал, резервы)	071				
за счет средств учредителей	072				
целевое финансирование	073				
прочие	074				
<b>Итого</b>	<b>075</b>				
	076				
	077				
	078				
<b>Расходы на потребление - всего</b>	<b>080</b>			<b>1 873</b>	

В том числе:					
ссуды и займы на строительство жилья	081				
выплаты вознаграждений по итогам работы за год	082			22	
выплаты вознаграждений представителям государства	083				
уплата членских взносов в связи с вхождением в состав государственных объединений, членством в объединениях (ассоциациях, союзах)	084				
выплаты персоналу, включая оплату труда, а также выплаты стимулирующего и компенсирующего характера	085			1 047	
расходы социального характера (не связ. с созданием нового имущества), в том числе на осуществление спортивн., оздоровит. и иных мероприятий культурно-просветит. характера	086			804	
расходы, связанные с финансированием структурных подразделений, деятельность которых направлена на обслуживание основного производства и (или) подсобных хозяйств	087				
прочие	088				
	089				

### ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА на 1.01.2011 г

Наименование показателей	Код стр	На начало года	Увеличение	Уменьшение	На конец года
1	2	3	4	5	6
<b>Добавочный фонд</b>	<b>050</b>	<b>20 982</b>	<b>5 423</b>	<b>1</b>	<b>26 404</b>
Изменения за счет:					
фонд переоценки активов	051	16 614	3 326		19 940
эмиссионный доход	052				
государственная помощь	053	3 057	1 420		4 477
фонд безвозмездно полученных средств и иных активов	054	660	70	1	729
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	201	607		808
<b>Чистая прибыль - всего</b>	<b>060</b>	<b>2 093</b>	<b>181</b>	<b>349</b>	<b>1 925</b>

В том числе распределение по направлениям использования:					
<b>распределенная</b>	<b>061</b>	<b>418</b>	<b>222</b>	<b>222</b>	<b>418</b>
фонд накопления	062	418			418
фонд потребления	063				
резервный фонд	064		171	171	
на покрытие убытка	065				
расчеты с собственниками	066		51	51	
отчисления в фонд национального развития и иные цели	067				
прочие и уплата отчислений (членских взносов)	068				
<b>нераспределенная</b>	<b>069</b>	<b>1 675</b>	<b>-41</b>	<b>127</b>	<b>1 507</b>
<b>Непокрытый убыток - всего</b>	<b>070</b>				
<b>Справочно: источники покрытия убытков</b>					
собственные (капитал, резервы)	071				
за счет средств учредителей	072				
целевое финансирование	073				
прочие	074				
<b>Итого</b>	<b>075</b>				
	076				
	077				
	078				
<b>Расходы на потребление - всего</b>	<b>080</b>			<b>1 166</b>	
В том числе:					
ссуды и займы на строительство жилья	081				
выплаты вознаграждений по итогам работы за год	082			127	
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			485	
расходы социального характера (не связ. с созданием нового имущества), в том числе на осуществление спортивн., оздоровит. и иных мероприятий культурно-просветит. характера	086			554	
расходы, связанные с финансированием структурных подразделений, деятельность которых направлена на обслуживание основного производства и (или) подсобных хозяйств	087				
прочие	088				
	089				

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ на 1.01.2012 г**

Наименование показателей	Код стр	Сумма - всего	Из нее по деятельности		
			текущей	инвестицион- ной	финансовой
1	2	3	4	5	6
<b>Остаток денежных средств на начало года</b>	<b>010</b>	<b>400</b>			
<b>Поступило денежных средств - всего</b>	<b>020</b>	<b>98 148</b>	<b>95 830</b>	<b>2 310</b>	<b>8</b>
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		
<b>Направлено денежных средств - всего</b>	<b>150</b>	<b>97 841</b>	<b>97 150</b>	<b>691</b>	
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 отлате труда	270	7 148	7 148		
расчеты с персоналом	280	497	497		
расчеты по налогам и сборам	290	8 182	8 182		
прочие выплаты	300	1 858	1 858		
<b>Остаток денежных средств на конец года - всего</b>	<b>310</b>	<b>707</b>			
<b>Справочно:</b>					
поступило в кассу из банка	320	629			
сдано в банк из кассы	330	76			

### ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ на 1.01.2011 г

Наименование показателей	Код стр	Сумма - всего	Из нее по деятельности		
			текущей	инвестиционной	финансовой
1	2	3	4	5	6
<b>Остаток денежных средств на начало года</b>	<b>010</b>	<b>149</b>			
<b>Поступило денежных средств - всего</b>	<b>020</b>	<b>59 567</b>	<b>59 474</b>	<b>90</b>	<b>3</b>
В том числе:					
выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг	030	56 356	56 356		
доходы от реализации внеоборотных активов	040				
доходы от сдачи активов в аренду, лизинг	050	90		90	
доходы от операций с ценными бумагами	060	3			3
доходы от операций с иностранной валютой	070	1 698	1 698		
государственная помощь, целевое финансирование	080	756	756		
поступления на строительство, включая доленое строительство	090				
суммы полученных кредитов	100				
суммы полученных процентов по предоставленным займам	110				
полученные дивиденды, доходы	120				
полученные проценты от банка, включая проценты по депозитам	130				
прочие поступления	140	664	664		
<b>Направлено денежных средств - всего</b>	<b>150</b>	<b>59 316</b>	<b>58 936</b>	<b>380</b>	



В том числе:					
на оплату приобретаемых активов, работ, услуг	160	12 521	12 521		
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	2 216	2 216		
использовано средств государственной помощи и целевого финансирования	210	61	61		
использовано поступлений на строительство, включая доленое строительство	220				
погашены полученные кредиты и займы, проценты по ним	230	37 363	36 983	380	
уплачены дивиденды, доходы	240				
предоставлены займы	250				
зачислено на депозитные счета	260				
расходы по оплате труда	270	1 962	1 962		
расчеты с персоналом	280	318	318		
расчеты по налогам и сборам	290	3 622	3 622		
прочие выплаты	300	1 253	1 253		
<b>Остаток денежных средств на конец года - всего</b>	<b>310</b>	<b>400</b>			
<b>Справочно:</b>					
поступило в кассу из банка	320	399			
сдано в банк из кассы	330	93			

**ДАННЫЕ ФОРМЫ 4 –Ф (ЗАТРАТЫ)  
«ОТЧЕТ О ЗАТРАТАХ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ (РАБОТ,  
УСЛУГ)» ЗА 2011 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 начисленных налогов и сборов из выручки.....	001	93795	51742
Затраты на производство продукции (работ, услуг) (сумма строк 003, 010, 011, 012, 015)	002	84316	50972
в том числе:			
материальные затраты.....	003	46462	26020
из них:			
сырье, материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты.....	004	35251	20074
из них импортные.....	005	4662	1369
топливо.....	006	1569	739
из него импортное.....	007	58	15
электрическая энергия.....	008	8022	3847
тепловая энергия.....	009	500	438
затраты на оплату труда.....	010	25201	16160
отчисления на социальные нужды.....	011	8865	5687
амортизация основных средств и нематериальных активов, используемых в предпринимательской деятельности (сумма строк 013, 014).....	012	2189	591
в том числе:			
амортизация основных средств.....	013	2167	589
амортизация нематериальных активов.....	014	22	2
прочие затраты.....	015	1599	2514
Расходы на рекламу – всего.....	016	17	30
из них на:			
наружную.....	017	17	30
телевизионную.....	018		

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (ФОРМА №2) НА 1.01.2012 Г

Наименование показателей	Код стр	За отчет- ный период	За аналогич- ный период прошлого года
1	2	3	4
<b>I. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг	010	106 832	61 399
Налоги и сборы, включаемые в выручку от реализации товаров, продукции, работ, услуг	011	10 446	9 488
<b>Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом налогов и сборов, включаемых в выручку) (010-011)</b>	<b>020</b>	<b>96 386</b>	<b>51 911</b>
Справочно: из строки 010 сумма государственной поддержки (субсидий) на покрытие разницы в ценах и тарифах	021		
Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг	030	86 087	50 274
<b>Валовая прибыль (020-021-030)</b>	<b>040</b>	<b>10 299</b>	<b>1 637</b>
Управленческие расходы	050		
Расходы на реализацию	060	492	203
<b>ПРИБЫЛЬ(УБЫТОК) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (020-030-050-060)</b>	<b>070</b>	<b>9 807</b>	<b>1 434</b>
<b>II. ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>			
Операционные доходы	080	1 221	6 684
Налоги и сборы, включаемые в операционные доходы	081	139	839
<b>Операционные доходы (за вычетом налогов и сборов, включаемых в операционные доходы) (080-081)</b>	<b>090</b>	<b>1 082</b>	<b>5 845</b>
В том числе:			
проценты к получению	091		
доходы от участия в создании (учредительстве) других организаций	092		
доходы от операций с активами	093		3
прочие операционные доходы	099	1 082	5 842
<b>Операционные расходы</b>	<b>100</b>	<b>3 219</b>	<b>5 711</b>
В том числе:			
проценты к уплате	101		
расходы от операций с активами	102		2
прочие операционные расходы	109	3 219	5 709
<b>ПРИБЫЛЬ(УБЫТОК) от операционных доходов и расходов (090-100)</b>	<b>120</b>	<b>-2 137</b>	<b>134</b>

Наименование показателей	Код стр	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
1	2	3	4
<b>III.ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>			
Внереализационные доходы	130	1 054	57
Налоги и сборы, включаемые во внереализационные доходы	131		
<b>Внереализационные доходы(за вычетом налогов и сборов, включаемых во внереализационные доходы) (130-131)</b>	<b>140</b>	<b>1 054</b>	<b>57</b>
Внереализационные расходы	150	3 632	1 408
<b>ПРИБЫЛЬ(УБЫТОК) от внереализационных доходов и расходов (140-150)</b>	<b>160</b>	<b>-2 578</b>	<b>-1 351</b>
<b>ПРИБЫЛЬ(УБЫТОК) (070+120+160)</b>	<b>200</b>	<b>5 092</b>	<b>217</b>
Расходы, не учитываемые при налогообложении	210	1 642	972
Доходы, не учитываемые при налогообложении	220		
<b>ПРИБЫЛЬ(УБЫТОК) до налогообложения (200+210-220)</b>	<b>240</b>	<b>6 734</b>	<b>1 189</b>
Налоги на прибыль	250		
Прочие налоги, сборы из прибыли	260	10	8
Прочие расходы и платежи из прибыли	270	67	28
<b>ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ(УБЫТОК) (200-250-260-270)</b>	<b>300</b>	<b>5 015</b>	<b>181</b>
Справочно (из строки 300):			
сумма предоставленной льготы по налогу на прибыль	310		

#### РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Наименование показателей	Код стр	За отчетный период		За аналогичный период прошлого года	
		доход	расход	доход	расход
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их изыскании	350	1	97		84
Прибыль (убыток) прошлых лет	360		24		39
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	370				
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	380	567	1 417	41	65
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	390		12		
Прочие доходы и расходы	400	486	2 082	16	1 220
<b>ИТОГО</b>	<b>500</b>	<b>1 054</b>	<b>3 632</b>	<b>57</b>	<b>1 408</b>

ДАнные ФОРМЫ 12- Т «ОТЧЕТ ПО ТРУДУ» ЗА 2011 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.	1418	1409	1400	1443
Фонд заработной платы работников списочного и несписочного состава и внешних совместителей.....	02	млн. руб.	3416,2	26987,4	1598,1	17099,6
из него:						
внешних совместителей.....	03	млн. руб.	0,9	13,1	0,8	7,5
несписочного состава, включая граждан, выполнявших работу по гражданско-правовым договорам.....	04	млн. руб.	1,3	11,8	2,5	13,2
Среднемесячная заработная плата $\left( \frac{(\text{стр.02} - \text{стр.03} - \text{стр.04}) \times 1000000}{\text{количество месяцев в отчетном периоде}} : \text{стр.01} \right)$	05	Руб.	2407616	1594659	1139143	986307
Число отработанных человеко-часов (кроме отработанных внешними совместителями и гражданами, выполнявшими работу по гражданско-правовым договорам) .....	06*	тыс. чел.ч.	214,4	2471,5	242,5	2592,8
Размер тарифной ставки I разряда, фактически сложившийся в организации для всего персонала.....	07*	тыс. руб.	404,9	X	X	X

Таблица 2

## Справочная информация

Наименование показателя	Код строки	Единица измерения	Всего
А	Б	В	1
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.	1765,0
Среднесписочная численность женщин за декабрь из данных по строке 01 в графе 1.....	16**	чел.	578
Фонд заработной платы женщин (работников списочного состава, включая внешних совместителей) за декабрь из данных по строке 02 в графе 1.....	17**	млн. руб.	1127,1

## РАЗДЕЛ III

### РАБОТА В РЕЖИМЕ ВЫНУЖДЕННОЙ НЕПОЛНОЙ ЗАНЯТОСТИ И ДВИЖЕНИЕ РАБОТНИКОВ СПИСОЧНОГО СОСТАВА (БЕЗ ВНЕШНИХ СОВМЕСТИТЕЛЕЙ)

Таблица 5

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.	<b>16</b>	<b>349</b>
из них на дополнительно введенные рабочие места.....	111	чел.		<b>3</b>
Численность уволенных работников – всего.....	112	чел.	<b>18</b>	<b>393</b>
из них:				
в случае ликвидации организации, сокращения численности или штата работников.....	113	чел.		

за прогул и другие нарушения трудовой дисциплины.....	114	чел.	<b>3</b>	<b>11</b>
Численность работников, принятых и переведенных на дополнительно введенные высокопроизводительные рабочие места по результатам реализации инвестиционных проектов – всего.....	115*	чел.	x	
из них переведенных.....	116*	чел.	x	
Из строки 115 - численность работников, принятых и переведенных на дополнительно введенные высокопроизводительные рабочие места по результатам завершенных инвестиционных проектов – всего.....	117*	чел.	x	
из них переведенных.....	118*	чел.	x	

Библиотека ГГТУ им.П.О.Сухина

ДАнные ФОРМЫ 12- Т «ОТЧЕТ ПО ТРУДУ» ЗА 2010 Г  
РАЗДЕЛ III

РАБОТА В РЕЖИМЕ ВЫНУЖДЕННОЙ НЕПОЛНОЙ ЗАНЯТОСТИ И ДВИЖЕНИЕ РАБОТНИКОВ  
СПИСОЧНОГО СОСТАВА (БЕЗ ВНЕШНИХ СОВМЕСТИТЕЛЕЙ)

Таблица 5

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.		<b>556</b>
Число неотработанных человеко-часов работниками, работавшими неполное рабочее время (день, неделю) по инициативе нанимателя.....	101	тыс. чел.ч.		<b>11,8</b>
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.	<b>18</b>	<b>297</b>
из них на дополнительно введенные рабочие места.....	111	чел.		<b>17</b>
Численность уволенных работников – всего.....	112	чел.	<b>19</b>	<b>333</b>
из них:				
в случае ликвидации организации, сокращения численности или штата работников.....	113	чел.		<b>1</b>
за прогул и другие нарушения трудовой дисциплины.....	114	чел.	<b>6</b>	<b>60</b>
Численность работников, принятых и переведенных на дополнительно введенные высокопроизводительные рабочие места по результатам реализации инвестиционных проектов – всего.....	115*	чел.	x	
из них переведенных.....	116*	чел.	x	
Из строки 115 - численность работников, принятых и переведенных на дополнительно введенные высокопроизводительные рабочие места по результатам завершенных инвестиционных проектов – всего	117*	чел.	x	
из них переведенных.....	118*	чел.	x	



**ДАННЫЕ ФОРМЫ 1-Т (ФОНД ВРЕМЕНИ)**

**«ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ КАЛЕНДАРНОГО ФОНДА ВРЕМЕНИ» ЗА 2011 Г**

Наименование показателя	Код строки	Единица измерения	Всего
А	Б	В	1
Число человеко-дней явок и неявок на работу (сумма строк с 02 по 05).....	01	человеко-дней	535506
в том числе:			313545
отработанное время.....	02	человеко-дней	
выходные и праздничные дни.....	03	человеко-дней	154383
неявки по уважительным причинам .....	04	человеко-дней	61716
потери рабочего времени (сумма строк с 06 по 12).....	05	человеко-дней	5862
в том числе:			
отпуска без сохранения заработной платы по семейно-бытовым и другим уважительным причинам, предоставляемые по договоренности между работником и нанимателем.....	06	человеко-дней	3524
отпуска, предоставляемые по инициативе нанимателя .....	07	человеко-дней	
неотработанные дни при переводе работников по инициативе нанимателя на работу в режиме неполного рабочего времени (дня, недели).....	08	человеко-дней	
прогулы и другие неявки из-за нарушения трудовой дисциплины.....	09	человеко-дней	2080
целодневные (целосменные) простои.....	11	человеко-дней	258
забастовки.....	12	человеко-дней	
Число внутрисменных простоев .....			
человеко-часов .....	15	человеко-часов	
человеко-дней (из строки 15: продолжительность рабочего дня) .....	16	человеко-дней	
Численность работников, совершивших прогулы и другие нарушения трудовой дисциплины .....	20	человек	143
Число случаев прогулов и других нарушений трудовой дисциплины .....	21	единиц	265

Число случаев появления на работе работников в состоянии алкогольного, наркотического или токсического опьянения, а также распития спиртных напитков, употребления наркотических средств или токсических веществ в рабочее время или по месту работы .....	22	единиц	47
Численность работников, уволенных за появление на работе в состоянии алкогольного, наркотического или токсического опьянения, а также за распитие спиртных напитков, употребление наркотических средств или токсических веществ в рабочее время или по месту работы .....	23	человек	32
Средняя численность работников, по которым отражаются данные об использовании календарного фонда времени .....	24	человек	1467

### ДАННЫЕ ФОРМЫ 1-Т (ФОНД ВРЕМЕНИ)

#### «ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ КАЛЕНДАРНОГО ФОНДА ВРЕМЕНИ» ЗА 2010 Г

Наименование показателя	Код строки	Единица измерения	Всего
А	Б	В	Г
Число человеко-дней явок и неявок на работу (сумма строк с 02 по 05)	01	человеко-дней	547786
в том числе:			327754
отработанное время	02	человеко-дней	
выходные и праздничные дни	03	человеко-дней	148277
неявки по уважительным причинам	04	человеко-дней	65476
потери рабочего времени (сумма строк с 06 по 12)	05	человеко-дней	6279
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	3813
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	1475

прогулы и другие неявки из-за нарушения трудовой дисциплины	09	человеко-дней	443
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	91
Число случаев прогулов и других нарушений трудовой дисциплины	21	единиц	145
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	36
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	26
Средняя численность работников, по которым отражаются данные об использовании календарного фонда времени	24	человек	1500,8

**ДАННЫЕ ФОРМЫ 1-Ф (ОС) «ОТЧЕТ О НАЛИЧИИ И ДВИЖЕНИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ДРУГИХ ВНЕ-ОБОРОТНЫХ 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	8681 2	14446	536	453	160067	80723	1745	96845	45845
в том числе:											
здания	020	25640	2403 1	6	167	167	49504	19878	106	25478	10123
из них жилые сооружения	021										
	030	12865	1241 6	46	62		25219	11601	227	12848	5841
из них внегородские шоссе-снейные дороги	031										
передаточные устройства	040	1715	786				2501	111	17	1715	432
машины и оборудование	050	31330	4787 0	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 ВНЕ-ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ» ЗА 2010 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	65938	8553	1108	700	690	73791	24637	632	66421	21297
в том числе:											
здания	020	21634	4006	18			25640	10464	101	21652	8823
из них жилые	021										
сооружения	030	10865	2042	-	42	42	12865	6113	100	10823	5128
из них внегородские шоссейные дороги	031										
передаточные устройства	040	1622	93	-	-	-	1715	60	6	1622	49

машины и оборудование	050	29922	2019	810	611	601	31330	6854	352	30196	6241
транспортные средства	060	1585	367	260	33	33	1919	1094	61	1812	1007
инструмент, инвентарь и принадлежности	070	303	26	20	14	14	315	45	2	309	42
другие виды основных средств	080	7					7	7		7	7
из них:	081										
рабочий скот	082										
животные основного стада	083										
многолетние насаждения	084										
капитальные затраты по улучшению земель	085	7					7	7		7	7
библиотечные фонды	086										
земельные участки											

**ДАННЫЕ ФОРМЫ 12-П «ОТЧЕТ О ПРОИЗВОДСТВЕ ПРОМЫШЛЕННОЙ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)»  
ЗА 2011 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	13708	93216	5231	51279
из него работы и услуги промышленного характера	823	38	288	17	156
Стоимость переработанного давальческого сырья (не оплаченного организацией-изготовителем продукции) в фактических ценах	809	645	8688	753	8548
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	5018	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	12931	93977	5631	51502
из него объем отгруженной инновационной продукции (работ, услуг)	851	3326	23454	1583	15461

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	13708	93216	5231	51279	645	8688	753	8548
в том числе по видам экономической деятельности:	902	х	х	х	х	х	х	х	х
Пр-во гидр. и пневм. сил.уст. и двиг.		8368	56151	2701	28591	645	8688	753	8548
Пр-во издел. металл. галантереи		113	680	76	726				
Пр-во насосов для пер.жидк.		57	118	48	420				
Пр-во автом. и др. транс. ср-в		0	731	805	1754				



## 4. КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ

### 4.1. Фонд контрольных вопросов

#### Тема 1

1. Дайте определение понятию «экономический анализ».
2. Какие функции выполняет экономический анализ?
3. Какие моменты необходимо учитывать при проведении анализа хозяйственной деятельности предприятия?
4. Каково содержание экономического анализа?
5. Что понимают под предметом экономического анализа?
6. Какова основная цель экономического анализа?
7. Какие задачи ставятся перед экономическим анализом?
8. Перечислите основные принципы экономического анализа.
9. Перечислите основные виды экономического анализа.

#### Тема 2

1. Что представляет собой методика факторного анализа?
2. Какие различают типы факторного анализа?
3. В чем разница между детерминированным и стохастическим факторным анализом?
4. В чем разница между прямым и обратным факторным анализом?
5. В чем разница между одноступенчатым и многоступенчатым факторным анализом?
6. В чем разница между ретроспективным и перспективным факторным анализом?
7. Перечислите основные задачи факторного анализа.
8. По какой схеме проводится факторный анализ?
9. Приведите классификацию факторов в АХД.
10. Перечислите основные типы факторных моделей.
11. Приведите пример аддитивной факторной модели.
12. Приведите пример мультипликативной факторной модели.
13. Приведите пример кратной факторной модели.
14. Приведите пример смешанной факторной модели.
15. Какие существуют способы факторного анализа?
16. Что представляет собой способ элиминирования?
17. Опишите способ абсолютных разниц.
18. Опишите способ относительных разниц.
19. Опишите способ цепных подстановок.
20. Опишите индексный способ факторного анализа.

### Тема 3

1. Какова цель анализа объема производства продукции?
2. Какие задачи решаются при проведении анализа объема производства продукции?
3. Что выступает объектами анализа объема производства продукции?
4. Какие источники информации используются для анализа объема производства продукции?
5. Что такое качество продукции?
6. Что такое показатели качества продукции?
7. Перечислите обобщающие показатели качества.
8. Перечислите индивидуальные показатели качества.
9. Перечислите косвенные показатели качества.
10. Что понимается под ритмичной работой?
11. Перечислите прямые показатели ритмичной работы.
12. Перечислите косвенные показатели ритмичной работы.
13. Как проводится анализ реализации продукции?
14. Каковы основные факторы роста объема производства и реализации продукции?

### Тема 4

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?

### Тема 5

1. Какие выделяют объекты анализа фонда заработной платы?
2. Какие задачи решает анализ фонда заработной платы?
3. Какие источники информации используются для анализа фонда заработной платы?
4. В чем различие между относительным и абсолютным отклонением фактической величины фонда заработной платы от плановой?
5. От каких факторов зависит общая сумма прямой заработной платы (переменная часть ФЗП)?
6. От каких факторов зависит сумма повременной заработной платы (постоянная часть ФЗП)?
7. Какие факторные модели используются для анализа постоянной части годового фонда заработной платы?
8. Как рассчитать зарплатоемкость продукции?
9. Какие показатели рассчитываются для оценки эффективности использования средств на оплату труда?
10. От каких факторов зависит показатель производства продукции на рубль заработной платы?
11. Какой коэффициент показывает соответствие между темпами роста средней заработной платы и производительности труда?
12. Как рассчитать сумму экономии или перерасхода фонда заработной платы в связи с изменением соотношения между темпами роста производительности труда и его оплаты?
13. От каких факторов зависит сумма экономии или перерасхода фонда заработной платы?

### Тема 6

1. Какие источники информации применяются для анализа использования основных средств и оборудования?
2. Как рассчитываются показатели технического состояния основных средств?
3. Как рассчитываются показатели движения основных средств?
4. Что относится к активной части основных средств?
5. Как рассчитываются показатели эффективности использования основных средств?
6. От каких факторов зависит фондорентабельность?
7. Какая существует взаимосвязь между фондоотдачей и фондоотдачей активной части?

8. Как провести анализ использования оборудования предприятий?

### Тема 7

1. Перечислите задачи анализа использования материальных ресурсов предприятия.
2. Какие источники информации применяются для анализа использования материальных ресурсов предприятия?
3. Как проводится анализ обеспеченности материальными ресурсами?
4. Какова последовательность анализа эффективности использования материальных ресурсов?
5. Что относится к обобщающим показателям эффективности использования материальных ресурсов?
6. Что относится к частным показателям эффективности использования материальных ресурсов?
7. Что представляет собой ABC-анализ?

### Тема 8

1. Какие источники информации применяются для анализа использования оборотных средств?
2. Как проводится анализ состава, структуры, динамики и финансирования оборотных средств?
3. Какие показатели относятся к показателям эффективности использования оборотного капитала?
4. Как рассчитать показатели эффективности использования оборотного капитала?
5. Как рассчитать эффект от ускорения оборачиваемости оборотного капитала?
6. Как рассчитать дополнительную прибыль в результате эффекта от ускорения оборачиваемости оборотного капитала?
7. Какие можно предложить основные пути ускорения оборачиваемости капитала?

### Тема 9

1. Что является объектом анализа себестоимости продукции?
2. Какие источники информации используются для анализа себестоимости продукции?
3. Как проводится анализ затрат на производство в разрезе экономических элементов?

4. От каких факторов зависит общая сумма затрат на производство продукции?
5. Какую факторную модель используют для анализа общей суммы затрат на производство продукции?
6. В чем достоинство показателя затрат на 1 рубль товарной продукции?
7. Как проводится анализ затрат на 1 рубль товарной продукции?
8. От каких факторов зависит показатель затрат на 1 рубль товарной продукции?
9. В какой последовательности проводят анализ себестоимости отдельного изделия?

### **Тема 10**

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

### **Тема 11**

1. Укажите классификацию показателей рентабельности.
2. Какие источники информации используются для анализа рентабельности?
3. Как рассчитываются различные показатели рентабельности?
4. Какие факторные модели используются для анализа рентабельности производственной деятельности?
5. Раскройте сущность анализа по методу DUPONT.

### **Тема 12**

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?
13. Какие существуют методики оценки деловой активности?
14. Какие существуют критерии деловой активности предприятия?
15. Как рассчитываются показатели оборачиваемости?
16. Как провести оценку устойчивости экономического роста?
17. Как провести анализ прибыльности активов?

### **Тема 13**

1. Что лежит в основе маржинального анализа?
2. Какие методы используются для определения постоянных и переменных затрат?
3. Какой метод определения постоянных и переменных затрат наиболее точный?
4. Какие преимущества маржинального анализа?
5. Как определить маржинальную прибыль?
6. Как определить безубыточный объем продаж?
7. Как определить объем продаж, который гарантирует предприятию необходимую норму прибыли?
8. Как определить зону безопасности предприятия?

### **Тема 14**

1. В чем заключается сущность контроллинга?
2. Какие существуют концепции, определяющие контроллинг?
3. В чем различие оперативного и стратегического контроллинга?
4. Что такое инструменты контроллинга?

Учебное издание

**Титоренко Анна Михайловна**

## **АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Электронный учебно-методический комплекс  
по одноименной дисциплине  
для слушателей специальности 1-25 01 79  
«Экономика и управление на малых  
и средних предприятиях»  
заочной формы обучения**

Подписано к размещению в электронную библиотеку  
ГГТУ им. П. О. Сухого в качестве электронного  
учебно-методического документа 04.03.13.

Рег. № 58Е.

<http://www.gstu.by>