

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
«БРЕСТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ  
И ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ  
«АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
В ПРОМЫШЛЕННОСТИ»**

для студентов дневной и заочной форм обучения  
специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

**Брест 2020**

В методических указаниях представлены материалы для проведения практических занятий по курсу «Анализ хозяйственной деятельности в промышленности» с изложением основ теории и практики проведения анализа хозяйственной деятельности промышленного предприятия.

Настоящее пособие предназначено для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» дневной и заочной форм обучения.

**Составители:**

**Т.В.Кайдановская** магистр экономических наук, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

**С.П.Кайдановский** старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

**Рецензенты:**

**Е.Н.Коробова** к.э.н., доцент,  
декан факультета экономики и бизнес-управления  
УО «Витебский государственный технологический университет»

**В.В.Зазерская** к.э.н., доцент,  
заведующий кафедрой менеджмента  
УО «Брестский государственный технический университет»

## СОДЕРЖАНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ.....	4
МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ И ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ .....	5
Тема 1. Сущность и содержание анализа хозяйственной деятельности .....	5
Тема 2. Анализ маркетинговой деятельности предприятия .....	11
Тема 3. Анализ производства и реализации продукции .....	14
Тема 4. Анализ использования трудовых ресурсов.....	19
Тема 5. Анализ оплаты труда работников .....	23
Тема 6. Анализ состава, структуры и динамики долгосрочных активов .....	26
Тема 7. Анализ основных средств .....	26
Тема 8. Анализ использования краткосрочных активов.....	31
Тема 9. Анализ материальных ресурсов .....	34
Тема 10. Анализ дебиторской задолженности .....	36
Тема 11. Анализ себестоимости продукции, работ, услуг.....	38
Тема 12. Анализ финансовых результатов .....	41
Тема 13. Анализ показателей рентабельности .....	44
Тема 14. Анализ бухгалтерского баланса .....	46
Тема 15. Анализ финансового состояния предприятия .....	46
Тема 16. Анализ денежных потоков предприятия.....	51
Тема 17. Основы маржинального анализа.....	54
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	56

## ПРЕДИСЛОВИЕ

Анализ хозяйственной деятельности составляет основу принятия управленческих решений на предприятии. Все хозяйственные явления и процессы находятся во взаимосвязи друг с другом. Каждая хозяйственная операция – следствие одного, а вместе с тем и причина другого явления. Изучение причинно-следственных связей позволяет раскрыть сущность экономических явлений, объективно оценить результаты, обосновать новые предложения.

На современном этапе перед специалистом-экономистом стоит задача выявления резервов экономии материальных, трудовых и финансовых ресурсов на каждом предприятии, на каждом рабочем месте. Главная роль в решении этих задач принадлежит анализу хозяйственной деятельности, как средству повышения эффективности управления и производства. Понятно, что овладение методами экономического анализа специалистами-экономистами является неотъемлемой частью их профессиональной подготовки.

**Целью преподавания дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности в промышленности»** является формирование у изучающего аналитического мышления, умений использования аналитических инструментов для объективной оценки складывающихся на предприятии хозяйственных ситуаций, выработка и обоснование оптимальных управленческих решений, а также навыки наиболее полного выявления и использования резервов улучшения финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Достижение поставленной цели обеспечивается последовательным системным изучением курса в процессе лекционных, практических занятий, написания курсовой работы, а также в ходе самоподготовки.

**Основными задачами изучения курса «Анализ хозяйственной деятельности в промышленности» являются:**

- 1) ознакомление студентов с организацией аналитической работы на промышленном предприятии;
- 2) усвоение теоретических знаний и приобретение практических навыков аналитического исследования основных экономических показателей,
- 3) овладение навыками систематизации информации, полученной в процессе анализа и формирования выводов,
- 4) аналитическая обработка учетной и отчетной информации с целью принятия управленческих решений и получения оценки эффективности функционирования объектов.

**Дисциплина «Анализ хозяйственной деятельности в промышленности»** опирается на предварительное изучение социально-гуманитарных, общенаучных и профессиональных дисциплин, предусмотренных учебным планом по специальности: экономической теории, экономики предприятий, математической статистики, бухгалтерского учета и отчетности предприятий, теории АХД.

Курс АХД является практическим, поэтому особое внимание уделено проведению практических занятий с использованием данных бухгалтерского учета, отчетности и иных источников информации.

# МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ И ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

## Тема 1. Сущность и содержание анализа хозяйственной деятельности

1. Место экономического анализа в системе экономических наук.
2. Предмет, цель и содержание анализа хозяйственной деятельности.
3. Способы и приемы экономического анализа.
4. Взаимосвязь экономического анализа и стратегических решений.

Общая схема содержания экономического анализа хозяйственной деятельности представлена на рис. 1.1.



Рис. 1.1 Схема содержания комплексного АХД [3]

Экономический (хозяйственный) анализ — это объективно необходимый элемент управления деятельностью предприятия, с помощью которого определяется сущность хозяйственных процессов, оценивается финансовая ситуация, вы-

являются резервы производства и принимаются решения для планирования и управления.

Субъектами анализа выступают:

- непосредственно заинтересованные в деятельности предприятия пользователи информации: собственники средств предприятия, заимодавцы, поставщики, покупатели, налоговые органы, персонал предприятия и администрация (руководство);
- опосредованно заинтересованные в деятельности предприятия пользователи информации – это субъекты анализа, которые хотя непосредственно и не заинтересованы в результатах деятельности предприятия, но должны по договору защищать интересы первой группы потребителей информации – аудиторские фирмы, а также консультационные фирмы, биржи, юристы, пресса, ассоциации, профсоюзы.

Информационной базой экономического анализа является вся система информации о деятельности предприятия — о технической подготовке производства, нормативная и плановая информация, хозяйственный учет, в том числе данные оперативного, бухгалтерского и статистического учета, внешняя публичная финансовая и вся система внутривозвратной отчетности, прочие виды информации, в том числе опросы специалистов, информация производственных совещаний, пресса

Таким образом, внутренний управленческий анализ необходим руководству предприятия для принятия управленческих решений по повышению эффективности хозяйственной деятельности, а внешний финансовый анализ обслуживает внешних пользователей, выступающих самостоятельными субъектами экономического анализа по данным публичной отчетности.

**Задание 1.** Рассмотреть теоретические аспекты методики экономического анализа деятельности предприятия.

Методика анализа – это совокупность способов и правил наиболее целесообразного выполнения аналитической работы.

Метод АХД – это системное, комплексное изучение, измерение и обобщение влияния факторов на результаты деятельности предприятия путем обработки специальными приемами системы показателей плана, учета, отчетности и других источников информации с целью повышения эффективности функционирования организации.

Этапы анализа:

- Уточнение объектов, цели, задач анализа, составление плана аналитической работы;
- Разработка системы показателей, характеризующих объект анализа;
- Сбор и подготовка информации;
- Сравнение фактических результатов с плановыми, данными прошлых периодов, данными по отрасли;
- Изучение влияния факторов на результативный показатель;
- Выявление резервов повышения эффективности исследуемого показателя;
- Разработка мероприятий по использованию резервов.

Факторный анализ – это процесс комплексного, системного исследования влияния факторов на уровень результативных показателей. Для изучения влияния факторов в анализе применяется ряд способов (рис.1.2). Применение тех или иных способов зависит от цели и глубины анализа, объекта исследования, технических возможностей выполнения расчетов.



Рис. 1.2 Способы анализа хозяйственной деятельности предприятия [1]

Одной из задач факторного анализа является **моделирование** взаимосвязей между результативными показателями и факторами, которые определяют их величину. Сущность моделирования заключается в том, что взаимосвязь исследуемого показателя с факторными передается в форме конкретного математического уравнения.

1. Аддитивные модели:  $Y = \sum X_i = X_1 + X_2 + \dots + X_n$
2. Мультипликативные модели:  $Y = \prod X_i = X_1 \times X_2 \times \dots \times X_n$
3. Кратные модели:  $Y = X_1 / X_2$
4. Смешанные модели:  $Y = (a+b) / c$  или  $Y = a / (b+c)$  или  $Y = (a+b)c \dots$

#### Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе

**1. Способ цепной подстановки.** Он используется для расчета влияния факторов во всех типах детерминированных факторных моделей: аддитивных, мультипликативных, кратных и смешанных. Порядок применения этого способа рассмотрим в таблице 1.

Таблица 1 - Порядок факторного анализа способом цепной подстановки

Величина результативного показателя – Р	Условия расчета результативного показателя			
	Фактор I	Фактор II	Фактор III	Фактор IV
По плану – Р <sub>пл</sub>	t <sub>0</sub>	t <sub>0</sub>	t <sub>0</sub>	t <sub>0</sub>
Условный 1 – Р <sub>1</sub>	t <sub>1</sub>	t <sub>0</sub>	t <sub>0</sub>	t <sub>0</sub>
Условный 2 – Р <sub>2</sub>	t <sub>1</sub>	t <sub>1</sub>	t <sub>0</sub>	t <sub>0</sub>
Условный 3 – Р <sub>3</sub>	t <sub>1</sub>	t <sub>1</sub>	t <sub>1</sub>	t <sub>0</sub>
Фактический – Р <sub>ф</sub>	t <sub>1</sub>	t <sub>1</sub>	t <sub>1</sub>	t <sub>1</sub>

$$\left. \begin{aligned}
 \Delta P_{\text{фактор 1}} &= P_1 - P_{\text{пл}}; \\
 \Delta P_{\text{фактор 2}} &= P_2 - P_1; \\
 \Delta P_{\text{фактор 3}} &= P_3 - P_2; \\
 \Delta P_{\text{фактор 4}} &= P_{\text{ф}} - P_3.
 \end{aligned} \right\} \text{проверка} \quad \sum \Delta P_{\text{фактор 1-4}} = P_{\text{ф}} - P_{\text{пл}}$$

Используя способ цепной подстановки, необходимо придерживаться следующей последовательности расчетов: в первую очередь нужно учитывать изменение количественных, а затем качественных показателей. Если же имеется несколько количественных и несколько качественных показателей, то сначала следует изменить величину факторов первого уровня подчинения, а потом более низкого.

**2. Способ абсолютных разниц** применяется для расчета влияния факторов на прирост результативного показателя в детерминированном анализе, но только в мультипликативных моделях и моделях мультипликативно-аддитивного типа. Алгоритм расчета для мультипликативной четырехфакторной модели валовой продукции выглядит следующим образом:

$$\left. \begin{aligned}
 P &= \Phi^1 \times \Phi^2 \times \Phi^3 \times \Phi^4 \\
 \Delta P_{\text{фактор 1}} &= \Delta \Phi^1 \times \Phi^2_0 \times \Phi^3_0 \times \Phi^4_0; \\
 \Delta P_{\text{фактор 2}} &= \Phi^1_1 \times \Delta \Phi^2 \times \Phi^3_0 \times \Phi^4_0; \\
 \Delta P_{\text{фактор 3}} &= \Phi^1_1 \times \Phi^2_1 \times \Delta \Phi^3 \times \Phi^4_0; \\
 \Delta P_{\text{фактор 4}} &= \Phi^1_1 \times \Phi^2_1 \times \Phi^3_1 \times \Delta \Phi^4.
 \end{aligned} \right\} \text{проверка} \quad \sum \Delta P_{\text{фактор 1-4}} = P_{\text{ф}} - P_{\text{пл}}$$

**3. Способ относительных разниц** применяется для измерения влияния факторов на прирост результативного показателя только в мультипликативных моделях. Здесь используются относительные приросты факторных показателей, выраженные в виде коэффициентов или процентов. Рассмотрим методику расчета влияния факторов этим способом для мультипликативных моделей типа

$$P = \Phi^1 \times \Phi^2 \times \Phi^3.$$

Изменение результативного показателя определяется следующим образом:

$$\begin{aligned}
 \Delta P_{\Phi_1} &= P_0 \times \frac{\Delta \Phi_1}{\Phi_{1_0}}; \\
 \Delta P_{\Phi_2} &= (P_0 + \Delta P_{\Phi_1}) \times \frac{\Delta \Phi_2}{\Phi_{2_0}}; \\
 \Delta P_{\Phi_3} &= (P_0 + \Delta P_{\Phi_1} + \Delta P_{\Phi_2}) \times \frac{\Delta \Phi_3}{\Phi_{3_0}}.
 \end{aligned}$$



#### 4. Способ пропорционального деления и долевого участия

В ряде случаев для определения величины влияния факторов на прирост резуль- тативного показателя может быть использован способ пропорционального деления. Это касается тех случаев, когда мы имеем дело с аддитивными моделями  $P = \sum \Phi_i$  и моделями кратно-аддитивного типа:

$$P = \Phi_1 / (\Phi_2 + \Phi_3 + \dots + \Phi_n) \text{ или } P = (\Phi_1 + \Phi_2 + \dots + \Phi_n) / \Phi_k$$

Пример 1: имеем одноуровневую модель типа  $Y = a + b + c$ . Расчет проводится следующим образом:

$$\Delta Y_a = \frac{\Delta Y_{\text{общ}}}{\Delta a + \Delta b + \Delta c} \Delta a; \quad \Delta Y_b = \frac{\Delta Y_{\text{общ}}}{\Delta a + \Delta b + \Delta c} \Delta b; \quad \Delta Y_c = \frac{\Delta Y_{\text{общ}}}{\Delta a + \Delta b + \Delta c} \Delta c.$$

В моделях кратно-аддитивного вида сначала необходимо способом цепной подстановки определить, насколько изменился резуль- тативный показатель за счет числителя и знаменателя, а затем произвести расчет влияния факторов второго порядка способом пропорционального деления по вышеприведенным алгоритмам.

**Задание 2.** Установить соподчиненность факторов ( $X_1, X_2, X_3$  и т. д.), влия- ющий на анализируемый показатель ( $Y$ ), представить ее в виде блок-схемы и за- писать математическую модель построенной факторной системы (не все приве- денные в условии факторы обязательно включать в факторную систему). Дать краткую качественную характеристику каждого фактора.

1. Резуль- тативный показатель:  $Y$  – фонд заработной платы. Факторы:  $X_1$  – среднечасовая зарплата,  $X_2$  – продолжительность смены,  $X_3$  – производи- тельность труда,  $X_4$  – количество отработанных дней всеми работниками,  $X_5$  – коли- чество работников,  $X_6$  – количество отработанных дней 1 работником.

2. Резуль- тативный показатель:  $Y$  – валовой выпуск продукции. Факторы:  $X_1$  – среднесписочная численность рабочих,  $X_2$  – количество отработанных дней од- ним рабочим за год,  $X_3$  – остаток нереализованной продукции на начало отчетно- го периода,  $X_4$  – среднегодовая выработка одного среднесписочного рабочего,  $X_5$  – прибыль от реализации продукции,  $X_6$  – средняя продолжительность рабочего дня,  $X_7$  – среднедневная выработка одного рабочего,  $X_8$  – среднечасовая выра- ботка одного рабочего.

**Задача 1.** Оценить степень выполнения плана по производству продукции, уста- новить отклонение от целевых параметров.

Вид продукции	Объем производства, тыс. руб.		Отклонение от плана	
	плановый	фактический	абсолютное	относительное
Сыр твердый	350	377		
Творог	300	275		
Кефир	560	580		
Молоко	700	705		
ИТОГО				

**Задача 2.** Выявить экономию или перерасход ресурсов на производство продукции, оценить эффективность их использования в процессе производства.

Вид ресурсов	Расход ресурсов		Отклонение от нормы	
	по норме	фактически	абсолютное	относительное
Нефтепродукты	650	665		
Сырье	1300	1227		
Материалы	4750	4900		
Топливо	2600	2950		
ИТОГО				

**Задача 3.** Оценить темпы изменения показателей. Построить линии тренда.

Год	Объем производства			Численность работников			Выработка 1 работника		
	тыс. руб.	баз. темп роста	цепн. темп роста	чел.	баз. темп роста	цепн. темп роста	тыс. руб.	баз. темп роста	цепн. темп роста
1	3830			1094					
2	3910			1087					
3	4030			1075					
4	4150			1064					
5	4200			1000					

**Задача 4.** Используя четырехфакторную мультипликативную модель валового выпуска продукции  $ВП = ЧР * Д * П * ЧВ$  оценить влияние факторов на выпуск продукции: А) способом цепной подстановки; Б) способом абсолютных разниц; В) способом относительных разниц. Сделать соответствующие выводы.

Показатель	Условное обозначение	Значение показателя		Изменение	
		t <sub>0</sub>	t <sub>1</sub>	абс.	отн.
Выпуск продукции	ВП				
Среднесписочная численность рабочих, чел.	ЧР	1320	1225		
Количество отработанных дней всеми рабочими за год	ΣД	330000	330750		
Количество отработанных часов всеми рабочими за год	Т				
Среднегодовая выработка продукции одним рабочим, тыс. руб.	ГВ	53	60		
Количество отработанных дней одним рабочим за год	Д				
Среднедневная выработка рабочего	ДВ				
Средняя продолжительность рабочего дня, ч.	П	7,9	7,7		
Среднечасовая выработка продукции одним рабочим	ЧВ				

**Задача 5.** Уровень рентабельности повысился на 8 % в связи с увеличением суммы прибыли на 1 000 тыс. руб. При этом прибыль возросла за счет увеличения объема продаж на 500 тыс. руб., за счет роста цен – на 1 700 тыс. руб., а за счет роста себестоимости продукции снизилась на 1 200 тыс. руб. Определить, как изменился уровень рентабельности за счет каждого фактора способом пропорционального деления. Сделать соответствующие выводы.

Однофакторная аддитивная модель уровня рентабельности:

$$\Delta R = \Delta R_{\text{врп}} + \Delta R_{\text{ц}} + \Delta R_{\text{с}}$$

## Тема 2. Анализ маркетинговой деятельности предприятия

1. Цель и содержание маркетинговых исследований.
2. Объекты и задачи маркетингового анализа.
3. Анализ спроса на продукцию и формирование портфеля заказов.
4. Оценка риска невостребованной продукции.
5. Анализ рынков сбыта продукции.
6. Анализ ценовой политики предприятия.
7. Анализ конкурентоспособности продукции.
8. Методы маркетингового анализа.

Маркетинг — система управления производством и продажей продукции и услуг, ориентированная на рынок. Маркетинговый анализ — совокупность методов для изучения объектов маркетинга — рынка, т.е. потребителей, товаров и их свойств, конкурентов.

Маркетинговые исследования — это комплексная система изучения организации производства и сбыта товаров и услуг, которая ориентирована на удовлетворение потребностей конкретных потребителей и получение прибыли на основе изучения и прогнозирования рынка.

Итогом маркетинговых исследований является разработка маркетинговой стратегии фирмы, целью которой является выбор целевого рынка и маркетингового комплекса, соответствие которых помогут обеспечить максимальный эффект продаж продукта и услуг.

Задачи маркетингового анализа:

- изучение спроса и обоснование плана производства и реализации продукции;
- анализ факторов, формирующих эластичность спроса на продукцию и оценка степени риска невостребованной продукции;
- оценка конкурентоспособности продукции и изыскание резервов повышения ее уровня;
- разработка стратегии, тактики, методов и средств формирования спроса и стимулирования сбыта продукции;
- оценка устойчивости и эффективности производства и сбыта продукции.

Спрос как экономическая категория характеризует объем товаров, которые потребитель желает и в состоянии приобрести по определенной цене на протяжении определенного периода времени на определенном рынке.

На уровень спроса влияют многие факторы: цены на предлагаемый товар, его качество, доходы покупателей, потребительские предпочтения, цены на сопряженные (взаимозаменяемые) товары, ожидание потребителями изменения их доходов и цен на товары, насыщенность рынка, процентные ставки по вкладам.

Степень чувствительности спроса к изменению цены измеряется при помощи коэффициента ценовой эластичности ( $E_p$ ):

$E_p = \text{Процентное изменение количества спроса } i\text{-го товара} / \text{Процентное изменение цен на товар}$

Коэффициент эластичности спроса по доходу ( $E_d$ ) характеризует степень чувствительности спроса на товар при изменении дохода потребителей:

$E_d = \text{Процентное изменение количества спроса } i\text{-го товара} / \text{Процентное изменение доходов покупателей}$

Изучение спроса тесно связано с оценкой риска невостребованной продукции, который возникает вследствие отказа потребителей покупать ее. Он определяется величиной возможного материального и морального ущерба предприятия.

От рынков сбыта зависят объем продаж, средний уровень цен, выручка от реализации продукции, сумма полученной прибыли. В первую очередь нужно изучить динамику положения каждого вида продукции на рынках сбыта за последние 3—5 лет. Изучают структуру и уровень доходности рынков сбыта. В процессе анализа необходимо также выявить реальных и потенциальных конкурентов, провести анализ показателей их деятельности, определить сильные и слабые стороны их бизнеса, финансовые возможности, цели и стратегию конкурентов в области экспансии на рынке, технологии производства, качества продукции и ценовой политики. Это позволит предугадать образ их поведения и выбрать наиболее приемлемые способы борьбы по укреплению своих позиций на рынках сбыта.

Ценовая политика состоит в том, что предприятие устанавливает цены на таком уровне и так изменяет их в зависимости от ситуации на рынке, чтобы обеспечить достижение краткосрочных и долгосрочных целей.

Под конкурентоспособностью понимают характеристику продукции, которая показывает ее отличие от товара-конкурента как по степени соответствия конкретной общественной потребности, так и по затратам на ее удовлетворение.

Оценка конкурентоспособности продукции основывается на исследовании потребностей покупателя и требований рынка.

Для оценки конкурентоспособности необходимо сопоставить параметры анализируемого изделия и товара-конкурента с уровнем, заданным потребностью покупателя, и сравнить полученные результаты. С этой целью рассчитывают единичные, групповые и интегральный показатели конкурентоспособности продукции.

Единичные показатели отражают процентное отношение уровня, какого-либо технического или экономического параметра к величине того же параметра продукта-конкурента:

$$g = P / P_{100} \times 100,$$

где  $g$  — единичный параметрический показатель;  $P$  — уровень параметра исследуемого изделия;  $P_{100}$  — уровень параметра изделия, принятого за образец, удовлетворяющий потребность на 100 %.

Групповой показатель ( $G$ ) объединяет единичные показатели ( $g_i$ ) по однородной группе параметров (технических, экономических, эстетических) с помощью весовых коэффициентов ( $a$ ), определенных экспертным путем:

$$G = \sum a_i \times g_i.$$

Интегральный показатель ( $I$ ) представляет собой отношение группового показателя по техническим параметрам ( $G_m$ ) к групповому показателю по экономическим параметрам ( $G_э$ ):

$$I = G_m / G_э.$$

Если  $I < 1$ , то анализируемое изделие уступает образцу, а если  $I > 1$ , то оно превосходит изделие-образец или изделие-конкурента по своим параметрам.

При маркетинговом анализе используются различные стандартные методы: *эвристические, трендовые, статистического факторного анализа.*

**Задача 1.** Произвести анализ обеспеченности плана производства продукции договорами на поставку. Сделать соответствующие выводы.

Вид продукции	Объем поставки по заключенным договорам, шт.	Остаток готовой продукции на начало года, шт.	План производства продукции на год, шт.	Обеспеченность выпуска продукции договорами, %
А	4850	160	5850	
Б	5350	115	5760	
В	3250	70	2780	
Г	2630	50	1980	

**Задача 2.** Оценить риск не востребоваемости продукции и проанализировать динамику остатков готовой продукции. Сделать соответствующие выводы.

Вид продукции	Остаток на начало года	Фактический выпуск продукции, шт.	Объем реализации продукции, шт.	Остаток готовой продукции на конец года, шт.	Прирост	
					шт.	%
А	160	5100	4950			
Б	115	5640	5350			
В	70	3180	3160			

**Задача 3.** Рассчитать показатели прибыли от реализации и рентабельности. Произвести анализ динамики рынков сбыта продукции. Определить структуру рынков сбыта. Сделать соответствующие выводы.

Показатели	Внутренний рынок			Внешний рынок		
	2015	2016	2017	2015	2016	2017
1. Объем реализации продукции, шт.	5500	5400	4600	1150	550	340
2. Цена единицы продукции, руб.	4,7	4,9	5,1	8,2	8,2	7,8
3. Себестоимость единицы продукции, руб.	4,1	4,3	4,5	5,4	5,6	5,8
4. Прибыль от реализации продукции, руб.						
5. Рентабельность продукции, %						
6. Рентабельность продаж, %						

#### Анализ динамики рынков сбыта

Показатели	Внутренний рынок			Внешний рынок		
	$\Delta$ 2016 к 2015	$\Delta$ 2017 к 2016	$\Delta$ 2017 к 2015	$\Delta$ 2016 к 2015	$\Delta$ 2017 к 2016	$\Delta$ 2017 к 2015
1. Объем реализации продукции, шт.						
2. Цена единицы продукции						
3. Себестоимость единицы продукции						
4. Прибыль от реализации продукции						
5. Рентабельность продукции, %						
6. Рентабельность продаж, %						

#### Анализ структуры рынков сбыта

Всего на внутреннем и на внешнем рынке	2015			2016			2017		
Объем реализации продукции, шт.									
Прибыль от реализации продукции, руб.									
Структура	Внутренний рынок, %			Внешний рынок, %					
	2015	2016	2017	2015	2016	2017			
Объем реализации продукции, шт.									
Прибыль от реализации продукции, руб.									

### Анализ изменения структуры рынков сбыта

Показатели	Внутренний рынок, %			Внешний рынок, %		
	$\Delta$ 2016 к 2015	$\Delta$ 2017 к 2016	$\Delta$ 2017 к 2015	$\Delta$ 2016 к 2015	$\Delta$ 2017 к 2016	$\Delta$ 2017 к 2015
Объем реализации продукции						
Прибыль от реализации продукции						

**Задача 4.** Оценить конкурентоспособность холодильника, производимого предприятием по сравнению с аналогичным, производимым предприятием конкурентом. По результатам расчётов сделать выводы.

Показатель	Холодильник, производимый предприятием	Холодильник, производимый конкурентом	$g_i$	$a_i$	G
<b>ТЕХНИЧЕСКИЕ ПАРАМЕТРЫ</b>					
Общий объём, дм <sup>3</sup>	315	325		0,15	
Полезный объём холодильной камеры, дм <sup>3</sup>	190	202		0,25	
Полезный объём морозильной камеры, дм <sup>3</sup>	70	70		0,2	
Замораживающая способность, кг/сут	4,3	4,5		0,22	
Средний срок службы, лет	16	15		0,1	
Температура в морозильной камере, °С	-15	-18		0,08	
Итого	-	-	-	-	
<b>ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПАРАМЕТРЫ</b>					
Цена, у.д.е	350	400		0,6	
Расход электроэнергии в сутки, кВт/ч	1,4	1,45		0,4	
Итого	-	-	-	-	

### Тема 3. Анализ производства и реализации продукции

1. Задачи и информационное обеспечение анализа производства и реализации продукции.
2. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.
3. Анализ ассортимента и структуры продукции.
4. Анализ качества произведенной продукции.
5. Анализ ритмичности работы предприятия.
6. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.
7. Порядок определения и обобщения величины резервов увеличения выпуска и реализации продукции.

Основными задачами анализа производства и реализации продукции являются:

- оценка степени выполнения плана и динамики производства и реализации продукции;
- определение влияния факторов на изменение величины этих показателей;
- выявление внутрихозяйственных резервов увеличения выпуска и реализации продукции и разработка рекомендаций по освоению выявленных резервов.

На *первом этапе* изучают динамику выпуска и реализации продукции, рассчитывают базисные и цепные темпы роста и прироста, среднегодовой темп роста

(прироста), который определяют по среднегеометрической или среднеарифметической взвешенной. Анализ реализации продукции тесно связан с анализом выполнения договорных обязательств по поставкам продукции.

На *втором этапе* анализируют ассортимент (номенклатуру) и структуру производства и реализации продукции с целью выработки рекомендаций по изменению ассортимента и структуры продукции на предстоящий период с учетом потребностей рынка и возможностей предприятия. Обобщающую характеристику изменений в ассортименте продукции дает коэффициент:

$$K_{ac} = \frac{\text{Объем продукции, принятой в расчет}}{\text{Базовый объем производства (реализации)}}$$

В расчет принимается фактический выпуск продукции каждого вида в отчетном периоде, но не более базового (планового, прошлого периода). Рассчитывают также коэффициент обновления ассортимента продукции путем деления объема выпуска новых изделий на общий выпуск продукции. Для характеристики интенсивности структурных преобразований на предприятии рассчитывают коэффициент структурной активности:

$$K_{c.a.} = \sum_{i=1}^n \sqrt{\Delta y \delta_i^2}$$

Изменение структуры производства оказывает влияние на выпуск продукции. Расчет влияния производится по формуле:

$$ВП = \sum (ВП_{\text{ОБЩ}} \cdot y_{di} \cdot C_i)$$

На *третьем этапе* анализируют показатели качества продукции. Качество продукции — понятие, которое характеризует параметрические, эксплуатационные, потребительские, технологические, дизайнерские свойства изделия, уровень его стандартизации и унификации, надежность и долговечность. Анализируют обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели качества продукции, изучая их динамику, выполнение плана по их уровню, причины их изменения.

Влияние качества продукции на стоимостные показатели работы предприятия – выпуск продукции ( $\Delta ВП$ ), выручку от реализации продукции ( $\Delta В$ ) и прибыль ( $\Delta П$ ) – определяют следующим образом:

$$\Delta ВП = (C_1 - C_0) \cdot ВП_1$$

$$\Delta В = (C_1 - C_0) \cdot РП_1$$

$$\Delta П = ((C_1 - C_0) \cdot РП_1) - ((C_1 - C_0) \cdot РП_1)$$

где  $C_0, C_1$ - соответственно цена изделия до и после изменения качества;

$C_0$  и  $C_1$ - уровень себестоимости продукции повышенного качества;

$ВП$  - количество произведенной продукции повышенного качества;

$РП$  - объем реализации продукции повышенного качества.

На *четвертом этапе* проводят анализ ритмичности производства и отгрузки продукции. Ритмичность — равномерный выпуск продукции в соответствии с графиком в объеме и ассортименте, предусмотренных планом.

Для оценки ритмичности работы предприятия используются прямые и косвенные показатели.

Коэффициент ритмичности определяется путем суммирования фактических удельных весов выпуска за каждый период, но не более планового их уровня.

Коэффициент вариации определяется как отношение среднеквадратического отклонения от планового задания за период к среднему плановому выпуску продукции.

Для оценки ритмичности производства на предприятии рассчитывается также показатель аритмичности как сумма положительных и отрицательных отклонений в выпуске продукции от плана за каждый день (неделю, декаду).

На *пятом этапе* анализируют факторы и резервы увеличения выпуска и реализации продукции. Основные факторы, влияющие на объем реализации продукции: остатки готовой продукции; стоимость выпуска; остатки отгруженной продукции. Для изучения влияния этих факторов анализируется баланс продукции.

Оценивается влияние 3 групп факторов на объем производства и реализации продукции:

1) Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами и интенсивность их использования:

$$ВП=ЧР \times ГВ; РП=ДРП \times ЧР \times ГВ,$$

где ЧР - среднесписочная численность работников;

ГВ - среднегодовая выработка продукции одним работником;

ДРП - доля реализованной продукции в объеме выпущенной продукции.

2) Обеспеченность предприятия основными средствами и интенсивность их использования:

$$ВП=ОСП \times ФО; РП=ДРП \times ОСП \times ФО,$$

где ОСП - среднегодовая сумма основных средств;

ФО - фондоотдача основных средств.

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

$$ВП=МЗ \times МО; РП=ДРП \times МЗ \times МО,$$

где МЗ - сумма материальных затрат на производство продукции;

МО - материалоотдача.

**Задача 1.** Проанализировать выполнение плана и динамику объема производства продукции. Дать оценку выполнения плана по ассортименту, рассчитав коэффициент ассортимента по производству продукции.

Ассортимент выпускаемой продукции	Выпуск продукции за предыдущий год	Выпуск продукции за отчетный год		Выполнение плана, %	Засчитывается в выполнение плана по ассортименту	В % к предыдущему году
		план	факт			
Телевизоры	125 000	127 680	134567			
Электрочайники	78 908	73 450	70 456			
Пылесосы	44 090	55 980	62 340			
Холодильники	11 234	18 960	28 900			
Морозильники	12 345	14 350	11 234			
Газовые плиты	102 340	99 800	97 800			
ИТОГО						

**Коэффициент ассортимента =**

**Задача 2.** Проанализировать динамику выпуска и реализации продукции, рассчитать базисные и цепные темпы роста, рассчитать среднегодовые темпы роста и прироста. Построить графики. Сделать выводы.



Год	Объем производства продукции	Темпы роста, %		Объем реализации продукции	Темпы роста, %	
		базисные	цепные		базисные	цепные
2007	90 000			90 000		
2008	91 340			91 350		
2009	93 249			94 567		
2010	98 000			98 100		
2011	97 890			97 900		
2012	102 345			101 345		
2013	109 870			110 900		
2014	105 670			106 345		
2015	111 234			111 234		
2016	123 456			123 457		
2017	124 567			125 678		
2018	135 000			136 780		

**Задача 3.** Произвести анализ ассортимента и структуры продукции на основе расчёта коэффициента ассортимента по производству и реализации продукции, коэффициента структурной активности по производству и реализации продукции.

Изделие	Объём производства продукции в ценах базисного года					Объём реализации продукции в ценах базисного года				
	план	факт	структура производства, %			план	факт	структура реализации, %		
			план	факт	Δ			план	факт	Δ
Пальто	50000	66500				51400	62730			
Платье	30000	17100				30000	17712			
Брюки	40000	35600				40320	35600			
Юбка	36000	42000				36000	42780			
Итого										

**Задача 4.** Оценить динамику и выполнение плана по качеству продукции

Показатели	пред. год	За отчетный год		Отклонение			
		план	факт	от пред. года		от плана	
				абс.	%	абс.	%
1 Объем продукции в действующих ценах	218133	346240	436202				
2 Сертифицированная продукция:							
2.1 стоимость	155670	243900	314500				
2.2 уд. вес, %							
3 Рекламации:							
3.1 количество принятых рекламаций	13		22				
3.2 стоимость зарекламированной продукции в действующих ценах	5670		5890				
3.3 уд. вес зарекламированной продукции, %							
4 Продукция, поставленная на экспорт							
4.1 стоимость в действующих ценах	56780	102340	115790				
4.2 уд. вес экспортной продукции, %							

**Задача 5.** Рассчитайте и проанализируйте ритмичность работы предприятия на основании следующих показателей: коэффициента ритмичности, коэффициента вариации и показателя аритмичности.

Декады месяца	Выпуск продукции				Выполнение плана		Выпуск продукции, зачтенный в выполнении плана по ритмичности
	план	уд. вес	факт	уд. вес	к-т	+/- откл. от пл.	
I	3160		2750				
II	5160		4810				
III	3100		3220				
Итого							

**Задача 6.** Рассчитайте средний коэффициент сортности (по плану и фактически) и средневзвешенную цену изделия (по плану и фактически). Далее на основании этих показателей рассчитайте коэффициент выполнения плана по качеству выпускаемой продукции.

Сорт	Выпуск продукции, ед.		Цена за 1 ед., тыс. руб.	Стоимость выпуска, тыс. руб.			
	по плану	фактически		план	факт	по цене I сорта	
						план	факт
I	500	525	35				
II	320	150	29				
III	102	240	15				
ИТОГО							

$K_{\text{Сорт}_0} =$

$\Pi_0 =$

$I_{\text{Ц}} =$

$K_{\text{Сорт}_1} =$

$\Pi_1 =$

$I_{\text{К}} =$

**Задача 7.** Провести анализ влияния структуры производимой продукции на ее общий выпуск. Рассчитать изменение средней цены изделия за счет структурного фактора. Рассчитать влияние структуры реализованной продукции на сумму выручки. Сделать выводы.

**Таблица 7.1 – Анализ структуры произведенной продукции**

Вид продукции	Оптовая цена за ед., руб.	Объем выпуска, ед.		Структура продукции, %		Стоимость выпущенной продукции в ценах базового периода, тыс. руб.			Изменение выпуска продукции за счет структуры, тыс. руб.
		2018	2019	2018	2019	2018	факт при базовой структуре	2019	
Юбка	5000	5760	5040						
Брюки	6000	5600	5544						
Платье	7000	2743	3168						
Пальто	7500	1920	2688						
Итого	-	16023	16440	100	100				

**Таблица 7.2 – Расчет изменения средней цены за счет структурного фактора**

Вид продукции	Отпускная цена за ед., руб.	Структура продукции, %			Изменение средней цены, руб.
		2018	2019	+, -	
Юбка	5000				
Брюки	6000				
Платье	7000				
Пальто	7500				
Итого	-	100	100	-	

**Таблица 7.3 – Расчет влияния структуры реализованной продукции на сумму выручки**

Вид продукции	Оптовая цена за ед., руб.	Объем реализации, ед.		Выручка от реализации в ценах базового периода, тыс.руб.			Изменение выручки за счет структуры продукции, тыс.руб.
		2018	2019	2018	факт при базовой структуре	2019	
Юбка	5000	5700	4850				
Брюки	6000	5600	5300				
Платье	7000	2700	3050				
Пальто	7500	1900	2560				
Итого	-	15900	15760				

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

1. Задачи и информационное обеспечение анализа использования персонала предприятия.
2. Анализ обеспеченности предприятия персоналом.
3. Анализ использования фонда рабочего времени.
4. Анализ производительности труда.
5. Анализ трудоемкости продукции.
6. Анализ эффективности использования персонала предприятия.

Анализ обеспеченности предприятия персоналом. Обеспеченность предприятия персоналом анализируют по следующим направлениям:

- сравнение фактического количества работников по категориям и профессиям с плановой потребностью;
- анализ качественного состава персонала по уровню квалификации;
- анализ соответствия фактического уровня образования занимаемой должности;
- анализ квалификационного уровня работника в зависимости от их возраста, стажа, образования.

Показатели, характеризующие движение рабочей силы (ССЧ – среднесписочная численность работающих):

а) коэффициент оборота по приему:

$$K_{\text{пр}} = \text{Количество принятых на работу за период} / \text{ССЧ};$$

б) коэффициент оборота по выбытию:

$$K_{\text{в}} = \text{Количество уволенных за период} / \text{ССЧ};$$

в) коэффициент текучести кадров:

$$K_{\text{тк}} = \text{Уволено по собств. желанию и за нарушение трудовой дисциплины} / \text{ССЧ};$$

г) коэффициент замещения:

$$K_{\text{з}} = (\text{Количество принятых} - \text{Количество выбывших}) / \text{ССЧ};$$

д) коэффициент постоянства состава:

$$K_{\text{пс}} = \text{Количество работников, проработавших весь год} / \text{ССЧ}.$$

Анализ использования фонда рабочего времени. Полноту использования персонала можно определить по количеству времени, отработанного одним работником, а также по степени использования фонда рабочего времени. Анализ проводится по каждой категории работников, по каждому производственному подразделению и в целом по предприятию.

$$\text{Факторная модель фонда рабочего времени: } \mathbf{ФРВ} = \mathbf{ЧР} \times \mathbf{Д} \times \mathbf{П},$$

где ЧР – численность рабочих;

Д – количество отработанных дней одним работником в среднем за год;

П – средняя продолжительность рабочего дня.

Анализ производительности труда. Обобщающим показателем производительности труда является среднегодовая выработка одним работником

$$ГВ^n = Уд \times Д \times П \times ЧВ,$$

где Уд – удельный вес рабочих в общей численности ППП;

ЧВ – среднечасовая выработка продукции.

Среднегодовая выработка рабочего:  $ГВ = Д \times П \times ЧВ.$

Среднечасовая выработка рабочего:  $ЧВ = ВП / ФРВ,$

где ВП – выпуск продукции;

ФРВ – фонд рабочего времени.

Анализ трудоемкости продукции. Трудоемкость – затраты рабочего времени на единицу или весь объем изготовлений продукции.

Трудоемкость единицы продукции определяется по формуле:

$$ТЕ = ФРВ_i / ВП_i^{нат},$$

где ФРВ – фонд рабочего времени на производство i-вида продукции;

ВП<sup>нат</sup> – объем производства i-вида продукции в натуральном или условно-натуральном измерении.

Трудоемкость одного рубля продукции:  $ТЕ = ФРВ / ВП^{ст},$

где ВП<sup>ст</sup> – выпуск продукции в стоимостном измерении.

Между изменением общей трудоемкости и среднечасовой выработкой существует обратно пропорциональная зависимость. Поэтому, зная как изменяется один показатель можно определить темпы прироста другого:

$$\Delta ЧВ\% = (\Delta ТЕ\% \times 100) / (100 - \Delta ТЕ\%); \Delta ТЕ\% = (\Delta ЧВ\% \times 100) / (100 + \Delta ЧВ\%).$$

Для оценки эффективности использования трудовых ресурсов рассчитывают рентабельность персонала:

$$R_{п} = П / ССЧ = П/В \times В/ВП \times ВП/ССЧ = R_{об} \times D_{рп} \times ГВ,$$

где R<sub>п</sub> – рентабельность персонала;

П – прибыль от операционной деятельности;

В – выручка от реализации;

R<sub>об</sub> – рентабельность оборота;

D<sub>рп</sub> – доля реализованной продукции в общем объеме выпуска.

**Задача 1.** Дать оценку обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и изменению их структуры. Сделать выводы.

Категории персонала	За предыдущий год		За отчетный год				Отклонение от			
	численность, чел.	уд. вес, %	по плану		фактич.		пред. года		плана	
			чел.	%	чел.	%	чел.	%	чел.	%
1. Основная деятельность	6283		6152		6086					
Из нее:										
1.1. Рабочие	5152		5078		5000					
1.2. Служащие	1131		1074		1086					
Из них:										
1.2.1. Руководители	458		440		454					
1.2.2. Специалисты	628		568		588					
2. Неосновная деятельность	366		405		382					
ВСЕГО										

**Задача 2.** Произвести анализ движения рабочей силы и сделать выводы об их изменении по сравнению с предыдущим годом.

Показатели	За преды- дущий год	За отчет- ный год	Отклонение от предыду- щего года
1. Состояло по списку на начало года	5156		
2. Принято	981	374	
3. Выбыло	737	697	
В том числе:			
3.1. По собственному желанию	401	322	
3.2. Уволено за прогулы и другие нарушения дисциплины	91	102	
3.3. Выбыло по прочим причинам	245	273	
4. Состояло по списку на конец года			
5. Среднесписочная численность			
6. Коэффициент оборота по приему			
7. Коэффициент оборота по выбытию			
8. Коэффициент текучести кадров			
9. Коэффициент постоянства кадров			

**Задача 3.** Рассчитайте и проанализируйте динамику движения рабочей силы предприятия на основании следующих коэффициентов: оборота по приему, оборота по выбытию, текучести кадров, постоянства персонала.

Показатель	Прошлый год	Отчётный год	Δ
Среднесписочная численность работающих	184	174	
Количество работников проработавших весь год	160	163	
Приняты на работу	70	73	
Выбыло с предприятия	68	72	
в том числе:			
– по собственному желанию	60	63	
– на пенсию	2	1	
– перевод на другое предприятие	-	2	
– уволены за нарушение трудовой дисциплины	2	1	
– в Вооруженные силы	2	-	
– на учебу	-	1	
– по другим причинам	2	4	

**Задача 4.** Произвести анализ изменения фонда рабочего времени предприятия методом абсолютных разниц, сделать выводы.

Показатель	Значение показателя		Изменение
	прошлый год	отчётный год	
Среднегодовая численность рабочих	160	164	
Отработано дней одним рабочим за год	225	215	
Отработано часов одним рабочим за год	1755	1613	
Средняя продолжительность рабочего дня, ч			
Общий фонд рабочего времени, чел.-ч			

**Задача 5.** Дать общую оценку эффективности использования рабочего времени, сделать соответствующие выводы.

Показатель	По плану	Фактически	Абсолютное отклонение	Выполнение плана, %
1. Среднесписочная численность рабочих	5078	5000		
2. Отработано за год одним рабочим:				
2.1. дней	225	223		
2.2. часов				
3. В том числе сверхурочно отработанное время, ч.		1485		
4. Продолжительность рабочего дня, ч.	7,82	7,81		
5. Фонд рабочего времени, чел-час.				

**Задача 6.** Проанализируйте динамику и выполнение плана по уровню трудоемкости продукции.

Показатель	За предыдущий год	За отчетный год		Рост уровня, %	
		план	факт	к пр. году	к плану
1. Выпуск продукции, тыс.руб.	344 515	315 000	353 696		
2. Отработано всеми рабочими человеко-часов	8 802 867	8 937 280	8 710 783		
3. Удельная трудоемкость, чел/ч на 1 тыс. руб					
4. Среднечасовая выработка, руб.					

**Задача 7.** Используя данные таблицы, рассчитайте удельную трудоемкость по всем видам выпускаемой продукции, а также средний уровень трудоемкости по предприятию. Рассчитайте и проанализируйте влияние перечисленных факторов на фонд рабочего времени.

Вид продукции	Объем производства, ед		Удельная трудоемкость, чел-ч.		Затраты труда на выпуск продукции, чел-ч.		
	план	факт	план	факт	по плану	по пл. на факт. вып.	фактически
Табурет	1030	960			27295		23136
Кресло	440	640			8008		12480
Итого	1470	1600			35303		35616

**Задача 8.** Произвести методом абсолютных разниц анализ изменения производительности труда рабочих предприятия.

Показатели	прошлый год	отчётный год	Δ
Выпуск продукции, тыс.руб.	4200	5900	
Среднегодовая численность ППП, чел.	100	90	
В том числе рабочих	60	63	
Удельный вес рабочих, коэффициент			
Отработано дней одним рабочим за год	250	260	
Отработано часов одним рабочим за год	2230	2300	
Выработка одного рабочего среднечасовая (ЧВ)			

**Задача 9.** Произвести расчет рентабельности персонала предприятия на начало и на конец отчетного периода. Способом абсолютных разниц найти влияние перечисленных в таблице факторов на рентабельность персонала.

Показатель	Значение показателя		Δ
	прошлый год	отчётный год	
Прибыль от реализации продукции, руб. (П)	115 477	117 417	
Валовой объём производства продукции в текущих ценах отчётного года, руб. (ВП)	180 000	190 320	
Выручка от реализации продукции, руб. (В)	282 410	296 530	
Среднесписочная численность работников, чел. (ССЧ)	320	330	
Среднегодовая выработка одного работника, руб. (ГВ)			
Удельный вес продаж в стоимости произведённой продукции (Д <sub>прп</sub> )			
Рентабельность продаж, % (R <sub>об</sub> )			

**Задача 10.** Имеются следующие данные об использовании трудовых ресурсов на предприятии:

- Численность рабочих, 200 чел.
- Годовая выработка рабочего 503700 руб.
- Часовая выработка рабочего 300 руб.

Чему равен годовой фонд рабочего времени рабочих?

При условии, что предприятие выпустило 4500 единиц продукции, чему равна трудоемкость единицы продукции?

### Тема 5. Анализ оплаты труда работников

1. Значение и задачи анализа фонда заработной платы.
2. Причины изменения переменной и постоянной зарплаты.
3. Анализ эффективности использования фонда заработной платы.

Анализ ФЗП начинают с изучения доли средств на оплату труда в общей сумме затрат предприятия. Далее анализируют структуру ФЗП по отношению к себестоимости. Анализ использования ФЗП, включаемого в себестоимость, начинают с расчета абсолютных и относительных отклонений.

$$\Delta \text{ФЗП} = \text{ФЗП}_\phi - \text{ФЗП}_{\text{пл, баз}}$$

$$\Delta \text{ФЗП} = \text{ФЗП}_1 - \text{ФЗП}_{\text{ск}} = \text{ФЗП}_1 - (\text{ФЗП}_{\text{пер.0}} * I_{\text{вп}} + \text{ФЗП}_{\text{пост.0}}),$$

где  $\text{ФЗП}_{\text{ск}}$  – скорректированный ФЗП на индекс объема выпуска продукции;

$\text{ФЗП}_{\text{пер}}$  – переменная часть ФЗП;

$\text{ФЗП}_{\text{пост}}$  – постоянная часть ФЗП;

$I_{\text{вп}}$  – индекс объема выпуска продукции.

Переменная часть ФЗП зависит от: объема производства продукции (ВП), его структуры ( $У_{д_i}$ ), удельной трудоемкости ( $ТЕ_i$ ), уровня среднечасовой оплаты труда ( $ОТ_i$ ).

$$\text{ФЗП} = \text{ВП}_{\text{общ}} \times У_{д_i} \times ТЕ_i \times ОТ_i$$

Постоянная часть ФЗП зависит от: среднегодовой численности персонала (ЧР), количества отработанных дней одним работником за год (Д), средней продолжительности рабочего дня (П), среднечасовой зарплаты одного работника (ЧЗП).

Факторная модель постоянной части ФЗП:  $\Phi ЗП = ЧР \times Д \times П \times ЧЗП$

ФЗП управленческого персонала может измениться за счет численности персонала (ЧР) и среднегодового заработка (ГЗП). Факторная модель:

$$\Phi ЗП = Д * П * ЧЗП$$

Устанавливается соответствие между темпами роста средней зарплаты и производительностью труда.

Индекс зарплаты:  $I_{зп} = ЗП_1 / ЗП_2$ ; Индекс производительности труда:  $I_{гв} = ГВ_1 / ГВ_2$

Коэффициент опережения, характеризующий превышение  $I_{гв}$  над  $I_{зп}$ :  $K_{оп} = I_{гв} / I_{зп}$

Далее определяют сумму экономии или перерасхода ФЗП в связи с изменением соотношения между  $I_{гв}$  и  $I_{зп}$ :  $\pm \Delta = \Phi ЗП_1 * (I_{зп} - I_{гв}) / I_{зп}$

Для оценки эффективности использования средств на оплату труда применяются следующие показатели: производство продукции на руб. зарплаты, выручка на руб. зарплаты, прибыль на руб. зарплаты.

Факторный анализ производства продукции на 1 руб. зарплаты:

$$\frac{ВП}{\Phi ЗП} = \frac{ВП}{Т} \times \frac{Т}{\Sigma ДД} \times \frac{\Sigma ДД}{ЧР} \times \frac{ЧР}{ППП} \div \frac{\Phi ЗП}{ППП} = ЧВ \times П \times Д \times Уд \div ГЗП,$$

Выручка на руб. зарплаты:  $В / \Phi ЗП = Уд \times Д \times П \times ЧВ \times Д_{рп} / ГЗП$

Прибыль от реализации на руб. зарплаты:  $П_{рп} / \Phi ЗП = Уд \times Д \times П \times ЧВ \times Д_{рп} \times R_{об} / ГЗП$

### Задача 1.

1) Проанализировать изменение суммы средств фонда оплаты труда работников. Рассчитать абсолютное и относительное отклонение по фонду заработной платы (п.1). Индекс объема производства продукции составляет 1,12. Доля переменной части фонда оплаты труда составляет 67%.

Вид оплаты	Сумма, тыс. руб.		
	2018	2019	Δ
<i>1. Фонд оплаты труда:</i>	20 819	21 804	
1.1 По сдельным расценкам	10 630	11 180	
1.2 По тарифным ставкам и окладам	6 580	6 349	
1.3 Премии за производственные результаты	1 400	1 545	
1.4 Доплаты за профессиональное мастерство	500	547	
1.5 Доплаты за работу в ночное время, сверхурочные часы, праздничные дни	30	80	
1.6 Оплата ежегодных и дополнительных отпусков	1 390	1 491	
1.7 Оплата простоев		300	
1.8 Оплата труда совместителей	289	312	
<i>2. Выплаты за счет прибыли</i>			
2.1 Вознаграждение по итогам года	1 800	1 890	
2.2 Материальная помощь	700	796	
2.3 Погашение ссуд работникам на строительство жилья	600	600	
2.4 Оплата путевок на отдых и лечение	220	250	
2.5 Выплата дивидендов по ценным бумагам	2 360	2 675	
<i>3. Выплаты социального характера</i>			
3.1 пособия по временной нетрудоспособности	540	515	
3.2 Стоимость профсоюзных путевок	250	220	
<i>Итого средств, направленных на потребление</i>			
Доля в общей сумме, %			
- фонда оплаты труда			
- выплат из прибыли			
- выплат социального характера			



2) Проанализируйте влияние факторов на абсолютное и относительное отклонение по фонду зарплаты на основании приведенных данных.

Показатели	2018	2019	Δ
Объем производства продукции, тыс. руб.	450890	504997	
Удельная трудоемкость, чел/ч	0,04	0,038	
Уровень среднечасовой оплаты труда, руб.	0,7734	0,7613	
Переменная часть фонда оплаты труда, тыс. руб.			

3) Определите сумму экономии или перерасхода ФЗП в связи с изменением соотношения между  $I_{ГВ}$  и  $I_{ЗП}$ .

**Задача 2.** Рассчитайте и проанализируйте влияние факторов на изменение фонда заработной платы методом абсолютных разниц.

Показатели	план	факт	Δ
Фонд заработной платы, тыс. руб.			
Среднегодовая численность ППП, чел.	200	215	
Среднегодовая заработная плата одного работающего, руб.	1360	1460	

**Задача 3.** Проанализировать способом абсолютных разниц изменение среднегодового уровня оплаты труда работников предприятия (ФЗП) за счет изменения количества отработанного ими времени (ЧР, Д, П) и среднечасовой заработной платы (ЧЗП). Сделать вывод.

Профессия	Численность работников, ЧР		Отработано дней одним работником, Д		Средняя продолжительность рабочего дня, ч., П		Фонд зарплаты, тыс. руб., ФЗП	
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт
Швеи	128	126	235	230	8	7,6	6550	6280

**Задача 4.** Произвести факторный анализ чистой прибыли на рубль заработной платы способом цепных подстановок.

Показатель	План	Факт	Δ
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	17900	19 296	
Чистая прибыль, тыс. руб.	11800	12 650	
Доля чистой прибыли в общей сумме прибыли			
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	95250	99 935	
Стоимость выпущенной продукции, тыс. руб.	96000	104 300	
Удельный вес выручки в стоимости произведенной продукции, %			
Рентабельность продаж, %			
Фонд заработной платы, тыс. руб.	20 500	21 465	
Среднегодовая зарплата, тыс. руб.	102,5	106,26	
Прибыль от реализации на рубль зарплаты, руб.			
Чистая прибыль на рубль зарплаты, руб.			
Удельный вес рабочих в общей численности ППП, %	80	81,68	
Отработано дней одним рабочим за год	220	210	
Средняя продолжительность рабочего дня, ч	7,95	7,8	
Среднечасовая выработка рабочего, руб.	343,05	385,91	

## **Тема 6. Анализ состава, структуры и динамики долгосрочных активов**

1. Классификация активов предприятия по разным признакам.
2. Понятие долгосрочных активов.
3. Задачи и информационное обеспечение анализа долгосрочных активов.
4. Горизонтальный и вертикальный анализ долгосрочных активов.

**Задание 1.** По данным бухгалтерского баланса и данным промышленного предприятия проведите анализ состава, структуры и динамики долгосрочных активов за 2-3 года. Найдите долю долгосрочных активов в капитале предприятия. Определите источники финансирования и эффективность использования долгосрочных активов. Сделайте вывод.

## **Тема 7. Анализ основных средств**

1. Задачи и информационное обеспечение анализа использования основных средств предприятия.
2. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства.
3. Анализ динамики и структуры основных средств.
4. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств.
5. Анализ использования производственной мощности предприятия.
6. Анализ использования технологического оборудования.
7. Резервы увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности.

Одним из важнейших факторов увеличения объёма производства на промышленных предприятиях является их обеспеченность основными средствами в необходимом количестве и ассортименте и эффективное их использование.

Изучается наличие ОС, их динамика и структура. Анализируют движение и техническое состояние ОС и рассчитывают следующие показатели:

1. Коэффициент обновления =  $\text{Стоимость поступления ОС} / \text{Стоимость ОС на конец года}$ .
2. Срок обновления ОС =  $\text{Стоимость ОС на начало года} / \text{Стоимость поступивших ОС}$
3. Коэффициент выбытия =  $\text{Стоимость выбывших ОС} / \text{Стоимость ОС на начало года}$ .
4. Коэффициент прироста =  $\Sigma \text{прироста ОС} / \text{Стоимость ОС на начало года}$
5. Коэффициент износа =  $\Sigma \text{износа ОС} / \text{Первоначальная стоимость ОС на соотв. дату}$
6. Коэффициент годности =  $\text{Остаточная стоимость ОС} / \text{Первоначальная стоимость ОС}$ .
7. Фондовооружённость =  $\text{Среднегодовая стоимость производственных ОС} / \text{Среднесписочная численность рабочих в наибольшую смену}$
8. Техническая вооружённость =  $\text{Стоимость производственного оборудования} / \text{Среднесписочная численность рабочих в наибольшую смену}$ .

Интенсивность и эффективность использования основных средств характеризуют следующие показатели:

Фондорентабельность = Прибыль от основной деятельности / Среднегодовая стоимость ОС.

Факторная модель  $R_{ОСП} = \Phi_{ОСП} * D_{РП} * R_{ОБ}$

Фондоотдача = Стоимость произведенной продукции / Среднегодовая стоимость ОС

Фондоотдача активной части ОС = Стоимость произведенной продукции / Среднегодовая стоимость активных ОС

Фондоёмкость = Среднегодовая стоимость ОС производственного назначения / Стоимость произведенной продукции.

Относительная экономия ОФ =  $ОСП_1 - ОСП_0 * I_{ВП}$

В процессе анализа изучается динамика перечисленных показателей, выполнения плана по их уровню, межхозяйственные сравнения.

**Задача 1.** Проанализировать состав и структуру основных фондов. Сделать соответствующие выводы.

Показатели	На начало года		На конец года		Изменения за год	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
1. Промышленно-производственные основные фонды						
1.1. Здания	18809		18820			
1.2. Сооружения	1996		1997			
1.3. Передаточные устройства	2348		2344			
1.4. Машины и оборудование						
1.4.1. Силовые машины и оборудование	976		1027			
1.4.2. Рабочие машины и оборудование	51717		54798			
1.4.3. Измерительные и регулирующие приборы и устройства	575		824			
1.4.4. Вычислительная техника	2884		3362			
1.5. Транспортные средства	1222		1631			
1.6. Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и другие виды основных фондов	4301		4248			
2. Непроизводственные основные фонды	4067		5005			
ИТОГО						

**Задача 2.** Рассчитайте и проанализируйте движение и техническое состояние ОПФ за анализируемый период с помощью следующих показателей: коэффициентов обновления, выбытия, прироста, износа (на начало и конец года), годности (на начало и конец года).

Показатель	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
Промышленно-производственные основные фонды, тыс.руб.	1320	250	90	1480
Износ основных фондов за время их эксплуатации, тыс.руб.	474			485

**Задача 3.** Рассчитайте и проанализируйте влияние изменения среднегодовой численности технологического оборудования и его производительности на выпуск продукции, применяя метод цепных подстановок.

Показатель	План	Факт	% выполн. плана
Выпуск продукции, тыс.руб.			
Среднегодовая численность технологического оборудования, ед.	120	125	
Среднегодовая выработка единицы оборудования, тыс.руб.	4	4,5	

**Задача 4.** На основании приведённых данных произвести оценку степени привлечения наличного оборудования в производство и характеристику использования времени работы оборудования. Рассчитать коэффициенты, сделать вывод.

Показатель	Значение показателя		Изменение
	прошлый год	отчётный год	
1. Среднегодовое количество оборудования			
- наличного	44	47	
- установленного	42	46	
- действующего	40	45	
2. Фонд времени работы оборудования			
- календарный	367 920	394 200	
- режимный	188 160	201 600	
- плановый	169 200	177 400	
- фактический	160 000	150 000	
Коэффициент использования парка наличного оборудования			
Коэффициент использования парка установленного оборудования			
Коэффициент использования календарного фонда времени			
Коэффициент использования режимного фонда времени			
Коэффициент использования планового фонда времени			

**Задача 5.** Провести анализ эффективности использования основных фондов.

№	Показатель	План	Факт	Вып. плана
1.	Объем выпуска продукции	96000	100800	
2.	Прибыль от реализации продукции	17900	19296	
3.	Среднегодовая стоимость:			
3.1.	Основных производственных фондов	12715	14000	
3.2.	Активной части ОПФ	7680	8400	
3.3.	Единицы оборудования	120	127,3	
4.	Удельный вес активной части ОПФ, %			
5	Фондорентабельность, %			
6	Рентабельность продукции, %			
7	Фондоотдача:			
7.1	Основных производственных фондов			
7.2	Активной части ОПФ			

**Задача 6.** Произвести анализ фондорентабельности и фондоотдачи. Способом абсолютных разниц произвести анализ влияния факторов на фондорентабельность и фондоотдачу.

Показатель	Значение показателя		Изменение, +/-
	прошлый период	отчетный период	
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	15 477	18 597	
Объем выпуска продукции в текущих ценах, тыс. руб.	80 000	100 320	
Выручка, тыс. руб.	83 414	97 120	
Доля реализованной продукции в общем ее выпуске (Дрп)			
Среднегодовая стоимость, тыс. руб.:			
основных средств производства (ОС)	20 000	23 660	
активной их части (Са)	13 600	16 562	
машин и оборудования (См)	12 500	14 906	
единицы оборудования	250	276	
Удельный вес активной части ОС (Уда)			
Удельный вес машин и оборудования (Удм):			
в активной части ОС			
в общей сумме ОС			
Фондорентабельность (Roc), %			
Рентабельность продаж (Rob), %			
Фондоотдача ОС (ФООс), руб.			
Фондоотдача активной части основных средств (ФОа), руб.			
Фондоотдача машин и оборудования (ФОм), руб.			
Среднегодовое количество действующего оборудования (К), шт.	50	54	
Отработано за год всем оборудованием, машино-часов (Т)	175 500	165 240	
Отработано за год единицей оборудования:			
часов (Тед)	3510	3060	
смен (См)	450	408	
дней (Д)	250	240	
Коэффициент сменности работы оборудования (Ксм)			
Средняя продолжительность смены (П), ч			
Выработка продукции за 1 машино-час (ЧВ), руб			

Факторная модель:  $Roc = ФООс * Дрп * Rob$

$ФООс = Уда * Удм * ФОм$

**Задача 7.** Используя данные таблицы, рассчитайте и проанализируйте влияние факторов первого порядка на изменение фондоотдачи ОПФ (за счет изменения удельного веса активной части ОПФ и фондоотдачи активной части ОПФ), применяя метод абсолютных разниц. Далее используя метод пропорционального деления, рассчитайте влияние факторов второго порядка на изменение фондоотдачи ОПФ, если известно, что фондоотдача активной части ОПФ изменилась за счет влияния (изменения) следующих факторов:

- |    |                         |            |
|----|-------------------------|------------|
| а) | структуры оборудования  | -0,4 руб.  |
| б) | целодневных простоев    | -0,8 руб.  |
| в) | коэффициента сменности  | -0,7 руб.  |
| г) | внутрисменных простоев  | - 3,1 руб. |
| д) | среднечасовой выработки | +8,3 руб.  |

Показатели	Отчетный период	
	План	Факт
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	308	300
Среднегодовая стоимость, тыс. руб.		
- основных производственных фондов (ОПФ)	14,0	15
- активной части ОПФ	8,4	7,5
Удельный вес активной части в составе ОПФ, коэффициент		
Фондоотдача ОПФ, руб.		
Фондоотдача активной части ОПФ, руб.		

**Задача 8.** Рассчитать коэффициенты обновления и выбытия основных фондов по предприятию (табл. 8.1), используя данные таблицы 8.2.

Таблица 8.1

Показатели	Расчет	Значение
1. Коэффициент обновления всех основных фондов		
2. Коэффициент обновления промышленно-производственных основных фондов		
3. Коэффициент обновления активной части основных фондов		
3.1. В том числе по машинам и оборудованию		
4. Коэффициент выбытия всех основных фондов		
5. Коэффициент выбытия промышленно-производственных основных фондов		
6. Коэффициент выбытия активной части основных фондов		
6.1. В том числе по машинам и оборудованию		

Таблица 8.2

Вид основных средств	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года
Здания	18809			18809
Сооружения	1996	142		2138
Передаточные устройства	2348	258		2606
Машины и оборудование	56152	5769		61921
Транспортные средства	1222	810	58	1974
Инструмент, производственный инвентарь и принадлежности	4301		519	3782
Другие виды основных фондов	5023		97	4926
<b>ИТОГО</b>				
В том числе:				
производственные	85784	6979	608	92 155
непроизводственные			66	

**Задача 9.** Определить коэффициенты изношенности и годности основных фондов, используя данные задачи 8. Сделать соответствующие выводы.

Показатели	Ед. изм.	На н. г.	На к. г.	Изм. за год
1. Первоначальная стоимость основных фондов	тыс.руб			
2. Износ ОФ за время их эксплуатации	тыс.руб	47 496	39 131	
3. Степень изношенности основных фондов	%			
4. Коэффициент годности основных фондов	%			

## Тема 8. Анализ использования краткосрочных активов

1. Понятие, состав и структура краткосрочных активов предприятия.
2. Анализ эффективности использования краткосрочных активов предприятия.
3. Факторный анализ показателей оборачиваемости.
4. Пути повышения эффективности использования краткосрочных активов.

Краткосрочные активы предприятия – это совокупность денежных и материальных средств, авансированных в средства производства, однократно участвующих в производственном процессе и полностью переносящих свою стоимость на готовый продукт.

Ликвидность текущих активов является основным фактором, определяющим степень риска вложений капитала в оборотные средства реализуемость тех или иных видов оборотных средств за длительный период позволит определить вероятность риска вложений в эти активы. Эффективно управлять ликвидностью – значит не допускать увеличения доли активов с высокой и средней степенью риска.

Знание и анализ структуры оборотных средств на предприятии имеет важное значение, так как она в определенной мере характеризует финансовое состояние на тот или иной момент работы предприятия.

Организация оборотных средств включает:

- правильное их размещение по сферам кругооборота, отдельным элементам и подразделениям предприятия. Это достигается благодаря обоснованным расчетам потребности в оборотных средствах, т. е. нормирования;
- ежегодную корректировку рассчитанных нормативов с учетом изменившихся условий хозяйствования уровня инфляции и других факторов;
- рациональную систему финансирования оборотных средств;
- контроль за рациональным использованием оборотных средств;
- анализ эффективности их кругооборота и разработку мероприятий по ускорению оборачиваемости.

Для анализа использования оборотных средств, оценки финансового состояния промышленного предприятия и разработки организационно-технических мероприятий по ускорению их оборота используется система показателей, которые характеризуют реальный процесс движения оборотных средств и величину их освобождения.

Для оценки оборачиваемости краткосрочных активов используются следующие показатели:

Коэффициент оборачиваемости краткосрочных активов:

$$K_o = \frac{B}{OA},$$

где  $B$  – выручка от реализации продукции;

$OA$  – средняя величина краткосрочных активов за период.

Коэффициент характеризует отдачу продукции на каждый рубль оборотных средств или количество оборотов.

Коэффициент закрепления краткосрочных активов на рубль продукции, является обратным коэффициенту оборачиваемости краткосрочных активов:

$$K_3 = \frac{\overline{OA}}{B}.$$

Оборачиваемость краткосрочных активов в днях:

$$O_{oa} = \frac{\overline{OA} \times T}{B},$$

где  $T$  – продолжительность периода в днях.

Оборачиваемость краткосрочных активов в днях рассчитывается как по всей величине краткосрочных активов, так и по отдельным их элементам. Такие показатели оборачиваемости по отдельным элементам можно назвать частными слагаемыми показателями, сумма которых даёт показатель оборачиваемости всех краткосрочных активов.

Определяют влияние интенсивности и экстенсивности в использовании оборотного капитала на приращение продукции.

$$B = \overline{OA} \times K_o.$$

Определяют влияние коэффициента оборачиваемости оборотного капитала на изменение прибыли от реализации продукции ( $\Delta\Pi_{K_o}$ )

$$\Delta\Pi_{K_o} = \frac{(K_o^1 - K_o^0) \times \overline{OA}_1 \times R_{об}^0}{100},$$

где  $K_o^0, K_o^1$  – коэффициент оборачиваемости оборотных средств соответственно прошлого и отчетного периодов, раз;

$\overline{OA}$  – фактическая среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.;

$R_{об}^0$  – рентабельность продаж за прошлый период, %.

Далее анализируют рентабельность краткосрочных активов, которая характеризует эффективность деятельности предприятия и рассчитывается по формуле:

$$R_{OA} = \frac{\Pi}{OA} \times 100\%,$$

где  $\Pi$  – прибыль за отчётный период.

Кроме того, рентабельность краткосрочных активов и всех активов взаимосвязаны между собой.

$$\frac{\Pi}{OA} = \frac{\Pi}{A} \times \frac{\overline{A}}{OA} \quad \text{или} \quad \frac{\Pi}{A} = \frac{\Pi}{OA} \times \frac{OA}{\overline{A}},$$

$\overline{A}$  – среднегодовая величина всех активов;

$\frac{\Pi}{A}$  – рентабельность всех активов ( $RA$ );

$\frac{OA}{A}$  – доля оборотных активов в структуре всех активов ( $DOA$ ).

Таким образом, формула примет следующий вид

$$R_A = DOA \times R_{OA}.$$

**Задача 1.** Произвести расчет и проанализировать основные показатели, характеризующие мобильность использования краткосрочных активов.



Показатели	За предыдущий год		За отчетный год		Изменение	
	тыс. руб.	обозначение	тыс. руб.	обозначение	тыс. руб.	обозначение
1. Объем реализации в сопоставимых ценах за вычетом налогов	24686	$P_0$	28629	$P_1$		$P$
2. Среднегодовые остатки производственных запасов в сопоставимых ценах		$OZ_0$		$OZ_1$		$OZ$
3. Среднегодовая оборачиваемость производственных запасов, раз		$O_0$		$O_1$		$O$
4. Длительность одного оборота, дн		$D_0$		$D_1$		$D$
5. Нормы запасов, дн		$HZ_0$		$HZ_1$		$HZ$
5.1. текущий запас	15	$TZ_0$	17	$TZ_1$		$TZ$
5.2. страховой запас	4	$CZ_0$	4	$CZ_1$		$CZ$
5.3. подготовительный запас	2	$PZ_0$	1	$PZ_1$		$PZ$
6. Однодневная потребность в производственных запасах	138,1	$Π_0$	225,5	$Π_1$		$Π$

**Задача 2.** Произвести расчет влияния факторов на длительность оборота производственных запасов приемом цепных подстановок, используя данные задачи 1.

Факторы	Алгоритм	Уровень влияния
1. Влияние средних остатков производственных запасов	$D' - D_0$	
2. Влияние изменения объема реализации продукции	$D_1 - D'$	
ИТОГО	$D_1 - D_0$	

$$D' = OZ_1 * 365 / P_0$$

**Задача 3.** Определить коэффициент оборачиваемости и длительность хранения производственных запасов на складе по материальным затратам, используя данные задачи 1.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение, (+,-)
1. Материальные затраты, тыс.р.	13568	12198	
2. Средние остатки производственных запасов, тыс.р.			
3. Коэффициент оборачиваемости			
4. Длительность хранения производственных запасов на складе, дн.			

**Задача 4.** На основании данных бухгалтерского баланса рассчитать:

- оборачиваемость оборотных средств на конец года (в днях и количестве оборотов);
- оборачиваемость запасов на конец периода (по себестоимости) (в днях и количестве оборотов);
- оборачиваемость дебиторской задолженности;
- оборачиваемость денежных средств;
- рентабельность оборотных активов.

Сделать вывод.

## Тема 9. Анализ материальных ресурсов

1. Задачи и информационное обеспечение анализа использования материальных ресурсов.
2. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
3. Модели управления материальными запасами: ABC-анализ, XYZ-анализ, модель EOQ.
4. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
5. Резервы экономного использования материальных ресурсов.

*Задачи анализа* обеспеченности и использования материальных ресурсов:

- а) оценка реальности планов материально-технического снабжения, степени их выполнения и влияния на объем производства продукции, ее себестоимость и другие показатели;
- б) оценка уровня эффективности использования материальных ресурсов;
- в) выявление внутрипроизводственных резервов экономии материальных ресурсов и разработка конкретных мероприятий по их использованию.

*Уровень обеспеченности предприятия сырьем и материалами* определяется сравнением фактического количества закупленного сырья с плановой потребностью (нормативами).

Величина текущего запаса сырья и материалов ( $Z_{см}$ ) зависит от интервала поставки (в днях) и среднесуточного расхода  $i$ -го материала:  $Z_{см} = I_{п} * P_{сут}$

*Прирост (уменьшение) объема производства продукции по каждому виду за счет изменения:*

- а) количества закупленного сырья и материалов ( $KЗ$ );
- б) переходящих остатков сырья и материалов ( $O_{ст}$ );
- в) сверхнормативных отходов из-за низкого качества сырья, замены материалов и других факторов ( $O_{тх}$ );
- г) удельного расхода сырья на единицу продукции ( $УР$ ).

$$V\Pi_i = \frac{KЗ_i + \Delta O_{ст_i} - O_{тх_i}}{УР_i}$$

*Прибыль на рубль материальных затрат* определяется делением суммы полученной прибыли от основной деятельности на сумму материальных затрат.

*Материалоотдача* определяется делением стоимости произведенной продукции на сумму материальных затрат. Этот показатель характеризует отдачу материалов, т.е. количество произведенной продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов (сырья, материалов, топлива, энергии и т.д.).

*Материалоемкость продукции*, т.е. отношение суммы материальных затрат к стоимости произведенной продукции, показывает, сколько материальных затрат требуется или фактически приходится на производство единицы продукции.

*Коэффициент соотношения темпов роста объема производства и материальных затрат* определяется отношением индекса валового производства продукции к индексу материальных затрат; он характеризует в относительном выражении динамику материалоотдачи и одновременно раскрывает факторы ее роста.

*Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции* — исчисляется отношением суммы материальных затрат к полной себестоимости произ-

веденной продукции; динамика этого показателя характеризует изменение материалоемкости продукции.

*Коэффициент материальных затрат* представляет собой отношение фактической суммы материальных затрат к плановой, пересчитанной на фактический объем выпущенной продукции.

*Удельная материалоемкость* может быть исчислена как в стоимостном (отношение стоимости всех потребленных материалов на единицу продукции к ее оптовой цене), так и в натуральном или условно-натуральном выражении (отношение количества или массы израсходованных материальных ресурсов на производство *i*-го вида продукции к количеству выпущенной продукции этого вида).

**Задача 1.** Дать оценку обеспеченности предприятия материальными ресурсами.

Наименование сырья и материалов	Ед. измер.	Совокупная потребность в МР	Заключено договоров	Уровень обеспеченности МР по договорам, %	Фактически поступило	Уровень обеспеченности МР по фактическому поступлению, %
Вспомогательные материалы	руб.	1926	1830		1830	
Тара	руб.	181	177		170	
Предметы в обороте	руб.	650	650		643	
Запчасти	руб.	620	600		600	
Трубы стальные	т	9300	9114		9095	
Прокат латунный	кг	150000	150000		150000	

**Задача 2.** Определить выполнение плана поступления по отдельным видам материальных ресурсов и средний процент выполнения плана по ассортименту.

Наименование сырья и материалов	Совокупная потребность (план) в МТР	Фактически поступило	Выполнение плана поступления, %	Приним. в выполнение плана по ассортименту
1. Трубы катаные	2000	1905		
2. Трубы тянутые	3340	3340		
3 Трубы тонкостенные углеродистые	2400	2460		
4. Трубы тонкостенные нержавеющей	1500	1450		
ИТОГО				

**Задача 3.** Способом цепной подстановки определить прирост (уменьшение) объема производства продукции за счет изменения факторов.

Показатель	Значение показателя		Изменение
	$t_0$	$t_1$	
Количество закупленной ткани (КЗ), м	158500	166134	
Изменение переходящих остатков ( $O_{ост}$ ), м	+170	-166	
Отходы ткани ( $O_{отх}$ ), м	650	460	
Расход ткани на выпуск продукции, м			
Количество выпущенной продукции (ВП), м	112000	115300	
Расход ткани на одно изделие (УР), м			

**Задача 4.** Провести анализ эффективности использования материальных ресурсов

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Δ
Выпуск продукции	344515	315000	
Материальные затраты	178342	160000	
Прибыль от реализации	70000	90000	
Материалоемкость			
Материалоотдача			
Прибыль на рубль материальных затрат			
Индекс материальных затрат			

**Задача 5.** Рассчитать частные показатели материалоемкости продукции. Стоимость произведенной продукции по плану – 360 000 тыс.руб., фактически – 364 200 тыс.руб.

Элементы материальных затрат товарного выпуска	Материальные затраты				Частная материалоемкость		
	по плану		фактически		по плану	фактически	Δ
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%			
Сырье и основные материалы за вычетом возвратных отходов	33 706		31 800				
Вспомогательные материалы	1 748		8 639				
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	113 666		111 375				
Топливо	1 531		778				
Энергия	6 994		6 411				
Косвенные материальные затраты	2 352		2 096				
ИТОГО							

**Задача 6.** Способом абсолютных разниц определить влияние факторов на показатель прибыли на 1 руб. материальных затрат.

Показатель	Значение показателя		Изменение
	$t_0$	$t_1$	
Прибыль от реализации продукции (П), тыс. руб.	15477	18597	
Выручка от реализации продукции (В), тыс. руб.	83414	97120	
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	80000	100320	
Материальные затраты (МЗ), тыс. руб.	35000	45600	
Рентабельность оборота (продаж), %			
Доля выручки в общем выпуске продукции (Дрп)			
Материалоотдача (МО), руб.			
Прибыль на 1 рубль материальных затрат, коп.			

### Тема 10. Анализ дебиторской задолженности

1. Необходимость управления дебиторской задолженностью.
2. Оценка состава, структуры и динамики дебиторской задолженности.
3. Анализ состава дебиторской задолженности по срокам.
4. Оборачиваемость дебиторской задолженности.
5. Эффективность инвестирования средств в дебиторскую задолженность. Разработка кредитной политики.

Большое влияние на оборачиваемость капитала, вложенного в текущие активы, следовательно, и на финансовое состояние предприятия, оказывает увеличение или уменьшение дебиторской задолженности.

На первом этапе оценивается уровень дебиторской задолженности с помощью коэффициента отвлечения оборотных активов в дебиторскую задолженность:  $K_{дз} = ДЗ/ОА$ , где ДЗ — общая сумма дебиторской задолженности; ОА — общая сумма оборотных активов.

Важно изучить качество и ликвидность дебиторской задолженности. Одним из показателей является период оборачиваемости дебиторской задолженности ( $П_{дз}$ ) или период инкассации долгов. Он равен периоду времени между отгрузкой товаров и получением за них наличных денег от покупателей. Определить период оборачиваемости дебиторской задолженности можно по формуле:

$$П_{дз} = \frac{\text{Средние остатки дебиторской задолженности} * \text{Дни отчетного периода}}{\text{Сумма погашенной дебиторской задолженности за отчетный период}}$$

Количество оборотов дебиторской задолженности характеризует скорость обращения инвестированных в нее средств в течение определенного периода. Этот показатель рассчитывается по следующей формуле:  $КО_{дз} = ОР/ДЗ_{ср}$ , где ОР — общая сумма оборота по реализации продукции в рассматриваемом периоде;  $ДЗ_{ср}$  — средний остаток дебиторской задолженности организации (в целом или отдельных ее видов) в рассматриваемом периоде.

На третьем этапе анализа оценивается состав дебиторской задолженности организации по предусмотренным срокам ее инкассации, рассматривается состав просроченной дебиторской задолженности, выделяются сомнительная и безнадежная задолженность. В процессе этого анализа используются следующие показатели:

а) коэффициент просроченности дебиторской задолженности:  $КП_{дз} = ДЗ_{пр} / ДЗ$ , где  $ДЗ_{пр}$  — сумма дебиторской задолженности, неоплаченной в предусмотренные сроки; ДЗ — общая сумма дебиторской задолженности организации;

б) средний «возраст» просроченной (сомнительной, безнадежной) дебиторской задолженности:  $ВП_{дз} = ДЗ_{пр} / Ооб$ , где  $ДЗ_{пр}$  — средний остаток дебиторской задолженности, неоплаченной в срок (сомнительной, безнадежной), в рассматриваемом периоде; Ооб — сумма однодневного оборота по реализации в рассматриваемом периоде.

На четвертом этапе анализа определяют сумму эффекта, полученного от инвестирования средств в дебиторскую задолженность. Расчет этого эффекта осуществляется по следующей формуле:  $Э_{дз} = П_{дз} - ТЗ_{дз} - ФП_{дз}$ ,

Где  $П_{дз}$  — дополнительная прибыль организации, полученная от увеличения объема реализации продукции за счет предоставления кредита;

$ТЗ_{дз}$  — текущие затраты организации, связанные с организацией кредитования покупателей и инкассацией долга;

$ФП_{дз}$  — сумма прямых финансовых потерь от невозврата долга покупателями.

Может быть определен и относительный показатель — коэффициент эффективности инвестирования средств в дебиторскую задолженность. Он рассчитывается по следующей формуле:  $Кэ_{дз} = Э_{дз} / ДЗ_{пр}$ , где  $Э_{дз}$  — сумма эффекта, полученного от инвестирования средств в дебиторскую задолженность по расчетам с по-

купателями в определенном периоде;  $ДЗ_{рп}$  — средний остаток дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в рассматриваемом периоде.

Полученные результаты в дальнейшем помогают разработать параметры кредитной политики организации. Критерием оптимальности разработанной и осуществляемой кредитной политики любого типа и по любым формам предоставляемого кредита, а соответственно и среднего размера дебиторской задолженности по расчетам с покупателями за реализуемую им продукцию, выступает следующее условие:  $ДЗ_о \geq ОП_д \geq ОЗ_{дз} + ПС_{дз}$ ,

где  $ДЗ_о$  — оптимальный размер дебиторской задолженности предприятия при нормальном его финансовом состоянии;

$ОП_д$  — дополнительная операционная прибыль, получаемая предприятием от увеличения продажи продукции в кредит;

$ОЗ_{дз}$  — дополнительные операционные затраты организации по обслуживанию дебиторской задолженности;

$ПС_{дз}$  — размер потерь средств, инвестированных в дебиторскую задолженность из-за недобросовестности (неплатежеспособности) покупателей.

**Задание 1.** Изучить теоретические аспекты анализа дебиторской задолженности. По данным финансовой отчетности провести анализ:

- динамики, состава дебиторской задолженности;
- уровня дебиторской задолженности;
- периода оборачиваемости и количества оборотов;
- уровня просроченности дебиторской задолженности.

## **Тема 11. Анализ себестоимости продукции, работ, услуг**

1. Задачи и информационное обеспечение анализа себестоимости продукции.
2. Анализ общей суммы затрат на производство продукции.
3. Анализ затрат по экономическим элементам и по статьям калькуляции.
4. Анализ затрат на 1 рубль произведенной продукции.
5. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.
6. Анализ прямых трудовых затрат. Анализ прямых материальных затрат.
7. Определение резервов снижения себестоимости продукции.

Себестоимость группируется по статьям затрат и по экономическим элементам. Для целей анализа затраты делятся на постоянные и переменные.

Общая сумма затрат ( $З_{общ}$ ) может измениться из-за объёма выпуска продукции в целом по предприятию ( $ВП_{общ}$ ), её структуры ( $У_{дi}$ ), уровня переменных затрат на единицу продукции ( $В_i$ ) и суммы постоянных расходов на весь выпуск ( $A$ ):

$$З_{общ} = \sum (ВП_{общ} * У_{дi} * В_i) + A$$

**Затраты на рубль товарной продукции** - обобщающий показатель себестоимости продукции - определяется соотношением общей суммы затрат на производство и реализацию к стоимости произведённой продукции в действующих ценах:  $УЗ = З_{общ}/ВП$ .

Факторная модель данного показателя:

$$УЗ = \frac{\sum(VBП_{общ} * У_{дi} * B_i) + A}{\sum(VBП_{общ} * У_{дi} * Ц_i)}$$

Для более глубокого изучения причин изменения себестоимости проводят анализ отчётной калькуляции по изделиям. Сравнивают фактический уровень УЗ с плановыми, данными прошлых лет и по статьям затрат. Влияние факторов 1-го порядка на изменение себестоимости единицы продукции находится по формуле:

$$C_i = \frac{a_i}{VBП_i} + b_i$$

Наибольший удельный вес в себестоимости промышленной продукции обычно занимают затраты на сырьё и материалы. Общая сумма затрат изменяется за счёт следующих факторов:

$$МЗ = \sum(VBП_{общ} * У_{дi} * УР_i * Ц_i).$$

Для анализа прямой заработной платы изучают динамику на рубль товарной продукции, её долю в себестоимости, проводят факторный анализ.

$$ЗП_{общ} = \sum(VBП_{общ} * У_{дi} * ТЕ_i * ОТ_i)$$

Основными источниками снижения себестоимости являются:

1. Увеличение объёма производства за счёт более полного использования производственных мощностей.

2. Сокращение затрат на производство за счёт повышения уровня производительности труда, экономного использования сырья, материалов, электроэнергии, топлива, оборудования, сокращения производительных расходов и т.д.

$$P \downarrow C = C_{\phi} - C_{\phi} = \frac{З_{\phi} - P \downarrow З + З_{\phi}}{ВП_{\phi} + P \uparrow ВП} - \frac{З_{\phi}}{ВП_{\phi}}$$

**Задача 1.** Проанализировать динамику затрат на производство продукции по экономическим элементам, рассчитать показатели, указанные в таблице.

Показатель	1 год	2 год	Отклонение
1. Затраты на производство продукции (работ, услуг), тыс. руб.	749126	620539	
1.1 материальные затраты	195481	335427	
1.2 заработная плата основная и дополнительная	370376	156239	
1.3 отчисления от заработной платы	147837	60877	
1.4 амортизация основных средств и нематериальных активов	19165	57865	
1.5 прочие расходы	16267	10131	
2. Объем производства, тыс.руб.	898951	806701	
3. Материалоемкость			
4. Амортизация на 1 руб. продукции			
5. Зарплатоемкость			
6. Прочие затраты на 1 руб. продукции			

**Задача 2.** Проанализировать структуру затрат на производство продукции по экономическим элементам, рассчитать показатели, указанные в таблице.

Показатель	1 год	2 год	Структура 1 год	Структура 2 год	Δ
1. Затраты на производство продукции (работ, услуг), тыс. руб.	620539	827547			
1.1 материальные затраты	335427	391914			
1.2 заработная плата	156239	266371			
1.3 отчисления от заработной платы	60877	103827			
1.4 амортизация основных средств и нематериальных активов	57865	42273			
1.5 прочие расходы	10131	23162			
2. Объем производства, тыс.руб.	806701	910302	х	х	
3. Материалоемкость			х	х	
4. Амортизация на 1 руб. продукции			х	х	
5. Зарплатоемкость			х	х	
6. Прочие затраты на 1 руб. продукции			х	х	

**Задача 3.** Методом цепной подстановки оценить влияние факторов первого порядка на изменение уровня себестоимости единицы продукции:

- постоянных затрат, отнесенных на *i*-й вид продукции;
- переменных затрат на единицу *i*-го вида продукции;
- объема выпуска *i*-го вида продукции.

Показатель	По плану	Фактически	Δ
Объем выпуска продукции, шт.	10000	13300	
Сумма постоянных затрат, тыс. руб.	12000	20482	
Сумма переменных затрат на одно изделие, руб.	2800	3260	
Себестоимость одного изделия, руб.			

**Задача 4.** Произвести анализ затрат на рубль товарной продукции, дать оценку изменений уровня затрат на рубль товарной продукции против плана и в динамике.

Показатели	Пред. год	Отчетный год		Отклонение (+, -)	
		план	факт	от пред. года	от плана
1. Себестоимость продукции, тыс. руб.	230 837	235 515	260 736		
2. Стоимость продукции в отпускных ценах предприятия, тыс. руб.	344 515	315 000	353 696		
3. Затраты на рубль продукции, руб.					

**Задача 5.** Рассчитайте и проанализируйте влияние факторов на изменение уровня затрат на 1000 руб. товарной продукции, применяя метод цепных подстановок.

Показатель	План	Факт	% вып. плана
Себестоимость продукции, тыс.руб.	4430	5820	
Выпуск продукции в фактических ценах, тыс.руб.	12000	12500	
Затраты на 1000 руб. продукции, руб.			



**Задача 6.** На основании нижеприведенных данных рассчитайте и проанализируйте влияние факторов на изменение затрат по статье «Основная заработная плата производственных рабочих» методом абсолютных разниц.

Показатели	План	Факт
Количество изделий, шт.	150	160
Трудоемкость изделия, чел.-ч	20	25
Оплата труда за один чел.-ч тыс.руб.	2,5	2,7
Фонд заработной платы производственных рабочих		

**Задача 7.** Рассчитайте процент снижения издержек за счет увеличения производительности труда, если известно, что на предприятии за анализируемый период производительность труда возросла на 12%, средняя заработная плата на 8%, удельный вес заработной платы в себестоимости продукции составил 35%.

Формула расчета:  $\downarrow \text{Ипт} = (1 - \text{Изп} : \text{Лпт}) * \text{Узп} * 100$ ,

где  $\downarrow \text{Ипт}$  - % снижения издержек за счет роста производительности труда;

$\text{Изп}$  – индекс роста средней заработной платы;

$\text{Лпт}$  - индекс роста производительности труда;

$\text{Узп}$  – удельный вес заработной платы в издержках предприятия.

**Задача 8.** Фактический выпуск изделия А в отчетном периоде составляет 13300 шт., резерв его увеличения – 1500 шт., фактическая сумма затрат на производство всего выпуска – 63840 тыс. руб., резерв сокращения затрат по всем статьям 2130 тыс. руб., дополнительные переменные затраты на освоение резерва увеличения производства продукции – 4890 тыс. руб. Определить резерв снижения себестоимости единицы продукции.

## Тема 12. Анализ финансовых результатов

1. Задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности предприятия.
2. Анализ состава и динамики прибыли.
3. Анализ финансовых результатов от реализации.
4. Анализ прочих финансовых доходов и расходов.
5. Факторный анализ прибыли.

Методика анализа финансовых результатов заключается в поэтапном исследовании составляющих прибыли предприятия, согласно модели формирования и распределения финансовых результатов.

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия включает в качестве обязательных элементов, во-первых, оценку изменений по каждому показателю за анализируемый период – горизонтальный анализ; во-вторых, оценку структуры показателей прибыли и изменений их структуры – вертикальный анализ; в-третьих, изучение динамики изменения показателей за ряд отчетных периодов – трендовый анализ; в-четвертых, выявление факторов и причин изменения показателей прибыли и их количественную оценку.

**На первом этапе** необходимо проанализировать состав брутто-прибыли, ее структуру, динамику и выполнение плана за отчетный год. При изучении динамики прибыли следует учитывать инфляционные факторы изменения ее суммы. Величина брутто-прибыли, налогооблагаемой и чистой прибыли зависит от факторов первого порядка: прибыль от реализации; операционные доходы (расходы); внереализационные доходы (расходы).

**На втором этапе** анализируют прибыль от реализации продукции. В процессе анализа изучаются динамика, выполнение плана прибыли от реализации продукции и определяются факторы изменения ее суммы: объем реализации продукции (ВРП); ее структура (УД<sub>i</sub>); себестоимость (С<sub>i</sub>) и уровень среднереализационных цен (Ц<sub>i</sub>).

$$\Pi = \sum(\text{ВРП}_{\text{общ}} \times \text{УД}_i \times (\text{Ц}_i - \text{С}_i))$$

**На третьем этапе** анализируют прибыль от реализации отдельных видов продукции, величина которой зависит от трех факторов первого порядка: объема продажи продукции (ВРП<sub>i</sub>), себестоимости (С<sub>i</sub>) и среднереализационных цен (Ц<sub>i</sub>).

$$\Pi_i = \text{ВРП}_i \times (\text{Ц}_i - \text{С}_i)$$

**На четвертом этапе** проводят анализ ассортиментной политики предприятия и изучают ее влияние на формирование прибыли. Расчет влияния сортности продукции на изменение средней цены проводят способом абсолютных разниц.

$$\Delta \text{Ц} = [\sum(\text{УД}_i^{\text{ф}} - \text{УД}_i^{\text{пл}}) * \text{Ц}_i^{\text{пл}}] / 100$$

**На пятом этапе** проводят расчет влияния факторов на изменение среднего уровня цен. На изменение их уровня оказывают влияние такие факторы, как качество реализуемой продукции (ΔЦ<sub>кач</sub>), рынки ее сбыта, конъюнктура рынка, инфляционные процессы.

$$\Delta \text{Ц}_{\text{кач}} = [(\text{Ц}_n - \text{Ц}_п) \times \text{ВРП}_n] / \text{ВРП}_{\text{общ}}$$

где Ц<sub>n</sub> и Ц<sub>п</sub> – соответственно цена изделия нового и прежнего качества;

ВРП<sub>n</sub> – объем реализации продукции нового качества;

ВРП<sub>общ</sub> – общий объем реализованной продукции i-го вида за отчетный период.

По такой же методике рассчитывается изменение средней цены реализации в зависимости от рынков и каналов сбыта продукции. Если на протяжении года произошло изменение отпускных цен на продукцию по сравнению с плановыми в связи с инфляцией, то изменение цены по каждому виду продукции умножается на объем ее реализации по новым ценам и делится на общее количество реализованной продукции за отчетный период. В заключение обобщаются результаты анализа по каждому виду продукции.

На шестом этапе подсчитываются резервы увеличения суммы прибыли. Резервы увеличения суммы прибыли определяются по каждому виду товарной продукции. Основными их источниками являются увеличение объема реализации продукции, снижение ее себестоимости, повышение качества товарной продукции, реализация ее на более выгодных рынках сбыта и др.

Резерв роста прибыли за счёт увеличения объёмов реализации:

$$P\uparrow\Pi_{\text{ВРП}} = \sum(P\uparrow\text{ВРП}_i * \Pi_{i1})$$

Резерв роста прибыли за счёт уменьшения себестоимости:

$$P\uparrow\Pi_c = \sum P\downarrow C_i * (\text{ВРП}_{i1} + P\uparrow\text{ВРП}_i)$$

Резерв роста прибыли за счёт повышения качества:

$$P\uparrow\Pi_k = \sum(\Delta\text{УД}_i * \text{Ц}_i) * (\text{ВРП}_{i1} + P\uparrow\text{ВРП}_i)$$

**Задача 1.** Проанализировать состав, структуру и динамику прибыли предприятия на основании отчета о прибылях и убытках.

Наименование показателей	За 20__ г.	За 20__ г.	Изменение в динамике	Структура 20__	Структура 20__	Изменение в структуре
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг						
Себестоимость реализованной продукции						
<b>Валовая прибыль</b>						
Управленческие расходы						
Расходы на реализацию						
<b>Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг</b>						
Прочие доходы по текущей деятельности						
Прочие расходы по текущей деятельности						
<b>Прибыль (убыток) от текущей деятельности</b>						
Доходы по инвестиционной деятельности						
Расходы по инвестиционной деятельности						
Доходы по финансовой деятельности						
Расходы по финансовой деятельности						
<b>Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности</b>						
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>				<b>100%</b>	<b>100%</b>	
Налог на прибыль						
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>						

**Задача 2.** Произвести анализ влияния факторов изменения прибыли от реализации способом цепных подстановок.

Показатель	Базисный период	Отчетный период	Данные баз. пер., пересч. на объем продаж отч. пер. (усл.)
Объем реализации, шт.	2420	2860	-
Среднереализационная цена ед. продукции, руб.	98 800	113 040	-
Себестоимость ед. продукции, руб.	82 300	94 200	-
Полная себестоимость реализованной продукции, тыс.руб.			
Выручка от реализации, тыс.руб.			
Прибыль от реализации, тыс.руб.			

Расчет влияния факторов на изменение суммы прибыли от реализации произвести в таблице:

Показатель прибыли	Порядок расчета	Прибыль, тыс. руб.
$P_0$	$V_0 - Z_0$	
$P_{усл1}$	$P_0 * I_{рп}; I_{рп} = V_{рп1} / V_{рп0}$	

Пусл <sub>2</sub>	Вусл-Зусл	
Пусл <sub>3</sub>	В <sub>1</sub> -Зусл	
П <sub>1</sub>	В <sub>1</sub> -З <sub>1</sub>	

**Задача 3.** Используя данные таблицы, рассчитайте показатель прибыли от реализации продукции по каждому ее виду и в целом по предприятию. Затем рассчитайте и проанализируйте влияние факторов на изменение прибыли от реализации по видам продукции и в целом по предприятию.

Вид продукции	Количество реализованной продукции, шт.		Структура товарной продукции, %		Средняя цена реализации ед.		Себестоимость единицы продукции		Сумма прибыли от реализации продукции	
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт
А	300	400			8,5	9,0	5,5	6,5		
Б	450	400			1,9	2,3	1,7	2,0		
ИТОГО	750	800	100	100	-	-	-	-		

### Тема 13. Анализ показателей рентабельности

1. Анализ показателей рентабельности предприятия: рентабельность производства, рентабельность продаж, рентабельность капитала.
2. Факторный анализ показателей рентабельности.
3. Резервы увеличения прибыли и рентабельности

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности, окупаемость затрат. Их используют для оценки деятельности предприятия и как инструмент в инвестиционной политике и ценообразовании.

Показатели рентабельности можно объединить в несколько групп:

- 1) показатели, характеризующие окупаемость издержек производства и инвестиционных проектов;
- 2) показатели, характеризующие прибыльность продаж;
- 3) показатели, характеризующие доходность капитала и его частей.

Рентабельность производственной деятельности (затрат) – отношение прибыли от реализации продукции ( $\Pi_{рп}$ ) к сумме затрат по реализованной продукции ( $З_{рп}$ ). Она показывает, сколько предприятие имеет прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции. Может рассчитываться в целом по предприятию, отдельным его подразделениям и видам продукции.

Рентабельность продаж – отношение прибыли от реализации продукции, работ и услуг или чистой прибыли к сумме полученной выручки. Характеризует эффективность предпринимательской деятельности: сколько прибыли имеет предприятие с рубля продаж.

Рентабельность капитала – отношение прибыли к среднегодовой стоимости всего совокупного капитала или отдельных его слагаемых: собственного (акционерного), основного, оборотного.

**Рентабельность активов** – финансовый коэффициент, характеризующий отдачу от использования всех активов организации. Коэффициент показывает ка-

чество управления активами. Рентабельность активов рассчитывается делением чистой прибыли (как правило, за год) на среднегодовую величину всех активов

Рассчитывают и анализируют также рентабельность долгосрочных и краткосрочных активов.

Рентабельность капитала – отношение прибыли к среднегодовой стоимости всего совокупного капитала или отдельных его слагаемых: собственного (акционерного), основного, оборотного, заемного.

Рентабельность собственного капитала – Это важнейший финансовый показатель отдачи для любого инвестора, собственника бизнеса, показывающий, насколько эффективно был использован вложенный в дело капитал. Данный показатель характеризует эффективность использования не всего капитала (или активов) организации, а только той его части, которая принадлежит собственникам предприятия.

Рентабельность собственного капитала рассчитывается делением чистой прибыли на собственный капитал организации:

Рентабельность собственного капитала = Чистая прибыль / Собственный капитал

Рентабельность заемного капитала = Чистая прибыль / Заемный капитал

В процессе анализа следует изучить динамику перечисленных показателей рентабельности, выполнение плана по их уровню и провести межхозяйственные сравнения.

**Задача 1.** Произвести анализ показателей рентабельности на основании данных бухгалтерского баланса, сделать соответствующие выводы.

Показатель	20__	20__	Изменение
Рентабельность совокупного капитала = Прибыль до налогообложения / Итог баланса			
Рентабельность собственного капитала = Прибыль до налогообложения / Капитал и резервы			
Рентабельность текущих активов = Чистая прибыль / Краткосрочные активы			
Рентабельность реализации (продаж) = Прибыль от реализации / Выручка от реализации			
Рентабельность продукции = Прибыль от реализации / Себестоимость реализации			

**Задача 2.** На основании приведенных данных проанализируйте факторы изменения рентабельности продаж и рентабельности продукции изделий А, Б и всего выпуска способом цепной подстановки. Сделайте вывод.

Показатель	Изделие А		Изделие Б	
	Прошлый период	Отчетный период	Прошлый период	Отчетный период
Объем продаж, шт.	8200	10000	5800	5200
Цена изделия, руб.	110	120	25	24
Себестоимость изделия, руб.	90	80	20	22
Прибыль, руб.				

## Тема 14. Анализ бухгалтерского баланса

1. Сравнительная характеристика статической и динамической интерпретации баланса.
2. Изучение баланса: горизонтальный анализ, вертикальный анализ. Задачи анализа баланса.
3. Анализ состава и структуры активов предприятия.
4. Анализ состава и структуры источников средств предприятия.
5. Основные направления улучшения состава средств и их источников на предприятии.
6. Оценка эффективности использования активов и деловой активности предприятия. Показатель стоимости капитала.

**Задача 1.** Используя данные бухгалтерского баланса произвести горизонтальный и вертикальный анализ активов бухгалтерского баланса в соответствии с приведенным макетом таблицы. На основании анализа сделать вывод об изменениях в составе и структуре имущества предприятия.

Наименование статей	На начало периода		На конец периода		Изменение		Темп роста, %
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	

**Задача 2.** Используя данные бухгалтерского баланса произвести горизонтальный и вертикальный анализ пассивов бухгалтерского баланса в соответствии с приведенным макетом таблицы. По результатам анализа сделать вывод о составе и структуре имущества предприятия.

Наименование статей	На начало периода		На конец периода		Изменение		Темп роста, %
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	

**Задача 3.** Оценить имущественное состояние предприятия, рассчитав коэффициент реальной стоимости имущества на начало и конец года. Сделать вывод.

**Задача 4.** Оценить деловую активность предприятия по соотношению темпов роста активов, объема продаж и прибыли. Сделать вывод.

Проверьте выполнение «Золотого правила экономики предприятия», проанализировав неравенство:

$TR_{\Pi} > TR_{B} > TR_{A} > 100\%$ , где  $TR_{\Pi}$  — темп роста прибыли до налогообложения;  $TR_{B}$  — темп роста выручки от продаж;  $TR_{A}$  — темп роста авансированного капитала (валюты баланса).

## Тема 15 Анализ финансового состояния предприятия

Финансовое состояние предприятия – сложная экономическая категория, отражающая состояние капитала на определенный момент времени и способность субъекта хозяйствования к саморазвитию.

Внешним проявлением финансового состояния выступает платежеспособность, т.е. способность своевременно производить платежи, финансировать свою деятельность даже в неблагоприятных обстоятельствах.

Финансовая устойчивость – это внутренняя сторона финансового состояния предприятия, в основе которой лежит сбалансированность активов и пассивов, доходов и расходов в денежных потоках.

Финансовая устойчивость предприятия – способность субъекта хозяйствования функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов, платежеспособность и инвестиционная привлекательность в долю срочной перспективе в границах допустимого уровня риска.

Для обеспечения финансовой устойчивости предприятие должно обладать гибкой структурой капитала, уметь организовывать его движение так, чтобы обеспечить постоянное превышение доходов национальными расходами с целью создания условий для самофинансирования.

Задачи анализа:

- Своевременная и объективная диагностика финансового состояния предприятия, установление негативных факторов и изучение причин их образования.
- Поиск резервов улучшения финансового состояния предприятия и финансовой устойчивости.
- Разработка рекомендаций, направленных на повышение эффективности использования финансовых ресурсов и улучшения финансового состояния предприятия.
- Прогнозирование возможных финансовых результатов и разработка модели финансового состояния предприятия при разнообразных вариантах использования ресурсов.

Финансовое состояние предприятия, его устойчивость во многом зависит от оптимальности структуры источников капитала и активов. В начале анализируют структуру пассивов и оценивают степень финансовой устойчивости.

Рассчитывают ряд показателей:

- Коэффициент концентрации собственного капитала (коэффициент автономии):  $K_{ск} = \text{СК} / \text{Валюта баланса}$
- Коэффициент концентрации заемного капитала:  $K_{зк} = \text{Заемные средства} / \text{Валюта баланса}$
- Коэффициент финансовой зависимости:  $K_{фз} = \text{Валюта баланса} / \text{СК}$
- Коэффициент текущей задолженности:  $K_{тз} = \text{Краткосрочные обязательства} / \text{Валюта баланса}$
- Коэффициент устойчивого финансирования:  $K_{уф} = (\text{СК} + \text{Долгосрочные активы}) / \text{Валюта баланса}$
- Коэффициент покрытия долгов собственным капиталом:  $K_{п} = \text{СК} / \text{ЗК}$
- Коэффициент финансового левериджа (финансового риска):  $K_{фл} = \text{ЗК} / \text{СК}$ .

Чем выше значение данного коэффициента, тем выше риск вложения капитала в данное предприятие.

Существует несколько подходов к финансированию: агрессивный, умеренный, консервативный.

Важным показателем, характеризующим структуру капитала и определяющим устав предприятия, является сумма чистых активов и их доля в общей валюте баланса. Величина чистых активов показывает, что останется у собственников после погашения всех обязательств, в случае ликвидации предприятия.

Сравниваются также темпы прироста чистых активов и темпы прироста заемного капитала. При снижении доли чистых активов снижается финансовая устойчивость.

Взаимосвязь между объемом производства, постоянными и переменными затратами выражается показателем производственного левеиджа. Исчисляется уровень производственного левеиджа отношением темпов прироста брутто-прибыли  $\Delta\Pi$  (%) к темпам прироста объема продаж  $\Delta V\Pi\Pi$  (%) в натуральном выражении или к темпам прироста выручки  $\Delta B$  (%).

$$K_{\text{пл}} = \Delta\Pi(\%) / \Delta V\Pi\Pi(\%) \text{ или } \Delta\Pi(\%) / \Delta B(\%)$$

Коэффициент показывает степень чувствительности операционной прибыли к изменению объема продаж. Наибольшее значение коэффициента производственного левеиджа имеет то предприятие, у которого выше отношение постоянных расходов к переменным. Расчет влияния объема продаж на прибыль с использованием операционного рычага производится следующим образом:

$$\Delta\Pi = (\Pi_0 * \Delta V\Pi\Pi * K_{\text{пл}}) / 100$$

Финансовая устойчивость определяется на основе изучения равновесия между статьями актива и пассива баланса.

Финансовое равновесие рассматривается с 2-х подходов:

1. Имущественный - сбалансированность активов и пассивов по строкам и способность предприятия своевременно погашать долги (ликвидность баланса).
2. Функциональный, основанный на функциональном равновесии положительных и отрицательных денежных потоков.

Основными источниками финансирования долгосрочных активов являются собственный капитал и долгосрочные кредиты. Оборотные активы финансируются за счет собственных средств и краткосрочных заемных средств.

Финансовое состояние может быть повышено путем:

1. Ускорения оборачиваемости капитала в текущих активах, в результате чего произойдет относительное его сокращение на рубль оборота.
2. Обоснованного уменьшения запасов и затрат до норматива.
3. Пополнения собственного оборотного капитала за счет внутренних и внешних источников.

Одним из показателей, характеризующим финансовое состояние предприятия является его платежеспособность, то есть возможность своевременно погашать свои платежные обязательства.

Оценка платежеспособность по балансу осуществляется на основе характеристики ликвидности оборотных активов, которая определяется временем, необходимым для превращения их в денежные средства.

**Ликвидность баланса** – это возможность субъекта хозяйствования обратить активы в наличность и погасить свои платежные обязательства. Это степень покрытия долговых обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную наличность соответствует сроку погашения платежных обязательств.

**Ликвидность предприятия** предполагает изыскание платежных средств не только за счет внутренних источников, но и за счет привлечения заемных средств со стороны, если у предприятия имеется соответствующий имидж в деловом мире и достаточно высокий уровень инвестиционной привлекательности.



Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности с краткосрочными обязательствами по пассиву, которые группируются по степени срочности их погашения.

Относительные показатели для оценки ликвидности предприятия:

– Коэффициент абсолютной ликвидности. Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитывается как отношение суммы денежных средств и финансовых вложений к краткосрочным обязательствам. Он показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена немедленно.

– Коэффициент быстрой ликвидности. Коэффициент рассчитывается как отношение суммы денежных средств, финансовых вложений и дебиторской задолженности к краткосрочным обязательствам.

– Коэффициент текущей ликвидности.

С 1 апреля 2012 г. в республике финансовый анализ осуществляется по новым правилам, так как с этой даты действует Инструкция о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования, утв. постановлением Минфина и Минэкономики от 27.12.2011 г № 140/206.

Инструкция № 140/206 разработана во исполнение постановления Совмина от 12.12.2011 г. № 1672 «Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования».

Представленные в постановлении № 1672 нормативные значения первых двух коэффициентов дифференцированы по видам экономической деятельности, а третьего для всех должно быть не более 0,85.

Основанием для признания структуры бухгалтерского баланса неудовлетворительной, а организации - неплатежеспособной является наличие одновременно следующих условий:

коэффициент текущей ликвидности на конец отчетного периода имеет значение менее норматива.

коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на конец отчетного периода имеет значение менее норматива.

Коэффициент текущей ликвидности характеризует общую обеспеченность организации собственными оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств организации.

$$K_1 = \Pi A / V П$$

где  $\Pi A$  - итог раздела II актива бухгалтерского баланса (строка 290);

$V П$  - итог раздела V пассива бухгалтерского баланса (строка 690).

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами характеризует наличие у организации собственных оборотных средств, необходимых для ее финансовой устойчивости.

$$K_2 = (СК + ДО - ДА) / КА,$$

где СК – собственный капитал (строка 490 бухгалтерского баланса);

ДО – долгосрочные обязательства (строка 590 бухгалтерского баланса);

ДА – долгосрочные активы (строка 190 бухгалтерского баланса);

КА – краткосрочные активы (строка 290 бухгалтерского баланса).

Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами характеризует способность организации рассчитаться по своим финансовым обязательствам после реализации активов.

$$K_3 = (IV \text{ П} + V \text{ П}) / \text{ВБ}$$

где IV П - итог раздела IV пассива бухгалтерского баланса (строка 590);

V П - итог раздела V пассива бухгалтерского баланса (строка 690);

ВБ - валюта бухгалтерского баланса (строка 300 или 700).

### Задание 1. Рассчитайте и проанализируйте показатели финансовой устойчивости

Показатели финансовой устойчивости	t <sub>0</sub>	t <sub>1</sub>	Δ
<b>Абсолютные показатели:</b>			
Величина имущества (капитала)			
Доля долгосрочных активов в валюте баланса = Сумма долгосрочных активов / Итог баланса			
Доля кр.срочных активов в валюте баланса = Сумма кр.срочных активов / Итог баланса			
Собственный оборотный капитал (СОС) = Собственный капитал – Долгосрочные активы			
Чистый оборотный капитал = КА-КО			
<b>Относительные показатели:</b>			
К-т финансовой независимости = СК / ВБ			
К-т концентрации заемного капитала = ЗК / ВБ			
К-т устойч. финансирования = (СК + ДО) / ВБ			
К-т финансового левериджа = ЗК / СК			
К-т сохранности собств. капитала = СК <sub>1</sub> / СК <sub>0</sub>	x		
Коэффициент маневренности СК = СОС / СК			

### Задание 2. Рассчитайте и проанализируйте коэффициенты удовлетворительности структуры бухгалтерского баланса

	Формула	Значение	Норматив	Откл. от норм.
K <sub>1</sub> – t <sub>0</sub>	K1 = П А / V П		1,5	
K <sub>1</sub> – t <sub>1</sub>			1,5	
K <sub>2</sub> – t <sub>0</sub>	K2=(СК+ДО-ДА)/КА		0,2	
K <sub>2</sub> – t <sub>1</sub>			0,2	
K <sub>3</sub> – t <sub>0</sub>	K3 = (IV П + V П) / ВБ		Не более 0,85	
K <sub>3</sub> - t <sub>1</sub>			Не более 0,85	

**Задание 3.** Произвести анализ ликвидности баланса за один год, сгруппировав активы предприятия в зависимости от степени ликвидности (А<sub>1</sub>-А<sub>5</sub>) и пассивы баланса по степени возрастания сроков погашения обязательств (П<sub>1</sub>-П<sub>5</sub>). Сделать вывод.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности с краткосрочными обязательствами по пассиву, которые группируются по степени срочности их погашения.

А<sub>1</sub> – абсолютно ликвидные активы:

- денежная наличность;
- краткосрочные финансовые вложения.

А<sub>2</sub> – быстро реализуемые активы:

- готовая продукция;
- товары отгруженные;
- дебиторская задолженность.

A<sub>3</sub> – медленно реализуемые активы:

- производственные запасы;
- незавершенное производство.

A<sub>4</sub> – трудно реализуемые активы:

- основные средства;
- нематериальные активы;
- финансовые долгосрочные вложения;
- незавершенное строительство.

A<sub>5</sub> – неликвидные активы:

- безнадежная дебиторская задолженность;
- неходовые ТМЦ;
- расходы будущих периодов.

П<sub>1</sub> – наиболее срочные обязательства, которые должны быть погашены в течение месяца:

- кредиторская задолженность;
- кредиты, сроки возврата которых уже наступили;
- просроченные платежи.

П<sub>2</sub> – среднесрочные обязательства со сроком погашения до 1 года (краткосрочные кредиты банка)

П<sub>3</sub> – долгосрочные кредиты и займы

П<sub>4</sub> – собственный (акционерный) капитал, находящийся постоянно в распоряжении предприятия

П<sub>5</sub> – доходы будущих периодов.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если соблюдается следующие соотношения:  $A_1 \geq P_1$ ;  $A_2 \geq P_2$ ;  $A_3 \geq P_3$ ;  $A_4 \leq P_4$ ;  $A_5 \leq P_5$ .

**Задание 4.** Рассчитать относительные показатели ликвидности на начало и конец года - коэффициент текущей ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент быстрой ликвидности - сравнить их с нормативными значениями. Сделать вывод.

**Задание 5.** Сделайте вывод о финансовом состоянии предприятия.

### Тема 16. Анализ денежных потоков предприятия

1. Экономическая сущность и классификация денежных потоков.
2. Анализ динамики и факторов изменения объемов денежных потоков.
3. Анализ сбалансированности денежных потоков.
4. Анализ интенсивности и эффективности денежных потоков.

Денежный поток (ДП) – непрерывный процесс движения денежных средств во времени; совокупность распределенных во времени поступлений и выплат денежных средств, генерируемых его хозяйственной деятельностью.

Анализ денежных потоков проводится по предприятию в целом, по видам хозяйственной деятельности и центрам ответственности.

Анализ начинается с горизонтального анализа денежных потоков: изучается динамика объема формирования положительного, отрицательного и чистого ДП, рассчитываются темпы их роста и прироста и сопоставляются с темпами роста активов и объема реализации:  $100 < \text{Такт} < \text{Трп} < \text{Тчдп}$

Параллельно проводится и вертикальный анализ денежных потоков. Результаты горизонтального и вертикального анализа служат базой для проведения факторного анализа формирования ЧДП.

$$\text{ЧДП} = \text{ПДП} - \text{ОДП}$$

Анализ движения денежных средств осуществляется путем определения ЧДП по видам деятельности: текущей, инвестиционной и финансовой.

$$\text{ЧДП}_{\text{общ}} = \text{ЧДП}_{\text{тд}} + \text{ЧДП}_{\text{фд}} + \text{ЧДП}_{\text{ид}}$$

**Коэффициентный метод анализа денежных потоков.** Коэффициентный анализ представляет собой неотъемлемую часть анализа денежных потоков. С его помощью изучаются уровни и их отклонения от плановых и базисных значений различных относительных показателей, характеризующих денежные потоки, а также рассчитываются коэффициенты эффективности использования денежных средств организации.

Коэффициентный анализ денежных потоков дает представление о возможности предприятия генерировать необходимую величину поступления денежных средств для поддержания платежеспособности. Для этого рассчитываются следующие коэффициенты.

Для оценки синхронности формирования различных видов денежных потоков рассчитывается **коэффициент ликвидности денежного потока** в разрезе отдельных временных интервалов (месяц, квартал) внутри рассматриваемого периода (года).

$$K_{\text{лдп}} = \text{ДПп} / \text{ДПо}$$

где ДПп – положительный денежный поток;

ДПо – отрицательный денежный поток.

**Коэффициент текущей платежеспособности** за год характеризует достаточность денежного потока по текущей деятельности за период.

$$K_{\text{пл}}^{\text{ТД}} = \text{ДПп}^{\text{ТД}} / \text{ДПо}^{\text{ТД}}$$

где  $\text{ДПп}^{\text{ТД}}$  – положительный денежный поток по текущей деятельности за анализируемый период;

$\text{ДПо}^{\text{ТД}}$  – отток по текущей деятельности за анализируемый период.

Если значение коэффициента текущей платежеспособности больше единицы, то организация может полностью гасить свои обязательства по текущей деятельности за счет превышения притоков над оттоками.

Рассчитывается **показатель интервала самофинансирования**, который учитывает возможность самофинансирования не только за счет имеющегося остатка денежных средств, но и за счет краткосрочных финансовых вложений и дебиторской задолженности.

$$I_{\text{с}} = (\text{ДС}_{\text{ср}} + \text{КФВ}_{\text{ср}} + \text{ДЗ}_{\text{ср}}) * 365 / \text{ПЛ}_{\text{тек}}$$

где  $\text{КФВ}_{\text{ср}}$  – средняя за период величина краткосрочных финансовых вложений;  $\text{ДЗ}_{\text{ср}}$  – средняя за период величина дебиторской задолженности,  $\text{ПЛ}_{\text{тек}}$  – среднедневной расход денежных средств.

**Коэффициент достаточности чистого денежного потока** определяет достаточность создаваемого организацией чистого денежного потока, с учетом финансируемых потребностей

$$K_{дп} = ЧДП_{тд} / (ЗК+М+Д)$$

где ЧДП<sub>тд</sub> – чистый денежный поток по текущей деятельности за период;

ЗК – выплаты по долго- и краткосрочным кредитам и займам за период;

М – прирост (снижение) остатка материальных оборотных активов за период;

Д – дивиденды, выплаченные собственникам организации за период. Если значение коэффициента больше или равно единице, это означает, что чистый денежный поток текущего периода был достаточным для увеличения стоимости долгосрочных активов и выплаты дивидендов.

**Задача 1.** По форме № 4 «Отчет о движении денежных средств» проанализировать движение денежных средств по направлениям их использования: текущая деятельность, инвестиционная деятельность, финансовая деятельность. Дать характеристику изменений в динамике и структуре денежных потоков.

**Задача 2.** Проанализировать структуру распределения денежных средств предприятия, рассчитать обобщающий показатель платежеспособности предприятия.

$$K_{он} = \frac{\text{Остаток денежных средств на начало года} + \text{Поступило денежных средств всего}}{\text{Отток денежных средств}} \\ (\text{Направлено денежных средств всего})$$

**Задача 3.** По отчету о движении денежных средств рассчитать показатели эффективности использования денежных средств:

- коэффициент оборачиваемости денежных средств:  $K_{об} = \frac{B}{(O_n + O_k) / 2}$ ,

где В – сумма выбытия денежных средств;

O<sub>н</sub> – остаток денежных средств на начало отчетного периода;

O<sub>к</sub> – остаток денежных средств на конец отчетного периода.

- продолжительность 1 оборота в днях:  $\Pi_{об} = \frac{D}{K_{об}}$ ,

где Д – число дней в отчетном периоде (год – 360 дней);

K<sub>об</sub> – коэффициент оборачиваемости денежных средств

- рентабельность остатка денежных средств:  $R_{остатка ден. ср.} = \frac{ЧП}{O_k}$ ,

где ЧП – сумма чистой прибыли;

O<sub>к</sub> – остаток денежных средств на конец периода.

- рентабельность притока денежных средств:  $R_{притока ден. ср.} = \frac{ЧП}{\Pi}$ ,

где Π – сумма поступления денежных средств.

- рентабельность оттока денежных средств:  $R_{оттока ден. ср.} = \frac{ЧП}{B}$ .

#### Задача 4. Проанализировать чистый денежный поток предприятия.

Показатели	Базисный год	Отчетный год	$\Delta$
Денежный приток, тыс. руб.			
Коэффициент прироста денежного притока			
Денежный отток, тыс. руб.			
Коэффициент прироста денежного оттока			
Чистый денежный поток, тыс. руб.			
Коэффициент прироста чистого денежного потока			

#### Тема 17. Основы маржинального анализа.

1. Значение и задачи маржинального анализа.
2. Обоснование управленческих решений на основе маржинального анализа
3. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия
4. Анализ факторов изменения точки безубыточности и зоны безопасности предприятия

Большую роль в обосновании управленческих решений в бизнесе играет *маржинальный анализ*, методика которого базируется на изучении соотношения между тремя группами важнейших экономических показателей: издержками, объемом производства (реализации) продукции и прибылью.

**Маржинальный доход предприятия** – это выручка минус переменные издержки.

Наиболее важные возможности маржинального анализа состоят в определении: точки безубыточного объема продаж; зоны безопасности (безубыточности) предприятия; необходимого объема продаж для получения заданной величины прибыли; критического уровня постоянных затрат при заданном уровне маржинального дохода; критической цены реализации при заданном объеме реализации продукции и уровне переменных и постоянных затрат.

**Безубыточность** – такое состояние, когда бизнес не приносит ни прибыли, ни убытков. Это выручка, которая необходима для того, чтобы предприятие начало получать прибыль. Ее можно выразить и в количестве единиц продукции, которую необходимо продать, чтобы покрыть затраты, после чего каждая дополнительная единица проданной продукции будет приносить прибыль предприятию.

Разность между фактическим количеством реализованной продукции и безубыточным объемом продаж продукции – **это зона безопасности**, и чем больше она, тем прочнее финансовое состояние предприятия.

Для определения уровня безубыточности можно использовать графический и аналитический способы.

**Аналитический способ расчета безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия.**

Условные обозначения
Г - точка безубыточного объема реализации продукции (порог рентабельности, точка равновесия, критический объем продаж);
МД - маржинальный доход (общая сумма);
Дмд - удельный вес маржинального дохода в выручке от реализации

продукции;
Смд - ставка маржинального дохода в цене за единицу продукции;
Ц - цена единицы продукции;
А - постоянные затраты;
Зп - пропорциональные (переменные) затраты;
В - выручка от реализации продукции;
Крп - количество проданной продукции в натуральных единицах;
V - удельные переменные затраты.

Для определения безубыточного объема продаж в стоимостном выражении необходимо сумму постоянных затрат разделить на долю маржинального дохода в выручке:  $T = A / \text{Дмд}$

Для одного вида продукции безубыточный объем продаж можно определить в натуральном выражении:  $T = A / \text{Смд}$ ;  $\text{Смд} = \text{Ц} - V$ .

Для расчета точки критического объема реализации в процентах к максимальному объему, который принимается за 100 %, может быть использована формула:  $T = A : \text{МД} * 100 \%$ ,

Если ставится задача определить объем реализации продукции для получения определенной суммы прибыли, тогда формула будет иметь вид:

$$K = (A + \Pi) / (\text{Ц} - V).$$

При многономенклатурном производстве этот показатель определяется в стоимостном выражении:  $V = (A + \Pi) / \text{Дмд}$

Для определения зоны безопасности аналитическим методом по стоимостным показателям используется следующая формула:  $\text{ЗБ} = (V - T) / V$

Для одного вида продукции зону безопасности можно найти по количественным показателям:  $\text{ЗБ} = (\text{Крп} - T) / \text{Крп}$

**Задача 1.** Рассчитать безубыточный объем продаж и зону безопасности предприятия на основе данных бухгалтерской отчетности.

Показатель	Значение показателя, руб.		
	баз	отч	Δ
Выручка от реализации			
Прибыль			
Полная себестоимость реализованной продукции			
Сумма переменных затрат (в % от себестоимости)	73%	75%	
Сумма постоянных затрат (в % от себестоимости)	27%	25%	
Сумма маржи покрытия			
Доля маржи покрытия в выручке, %			
Безубыточный объем продаж			
Зона безопасности (запас финансовой прочности), %			

## СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Абдукаримов, И.Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций. Анализ деловой активности. Учебное пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 320 с.
2. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Шеремет А.Д. – М.: ИНФРА-М, 2009.
3. Анализ финансового состояния предприятия / Г. В. Савицкая. – Мн.: Издательство Гревцова, 2008. – 200 с.
4. Анализ хозяйственной деятельности / Под редакцией В.И. Бариленко. – М.: Эксмо, 2017. – 352 с.
5. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности под редакцией В.И. Стражева, Л.А. Богдановской – 7-е издание, Минск, 2008.
6. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / Л.Л. Ермолович [и др.]; под общ. ред. Л.Л. Ермолович. – Минск: Современ. шк., 2006. – 736с.
7. Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Т.Б. Бердникова. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 224 с.
8. Бухгалтерский и налоговый учет, финансовый анализ и контроль: учеб. пособие. / Под общ. ред. Левковича А.О., Левковича О.А. – Мн.: «Амалфея», 2017. – 728 с.
9. Вахрушина, М. А. Управленческий анализ / М.А. Вахрушина. – М.: Омега-Л, 2018. – 400 с.
10. Гарнов А.П. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 624 с.
11. Герасимова, В. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия / В.Д. Герасимова. – М.: КноРус, 2017. – 360 с.
12. Гинзбург, А.И. Экономический анализ : учеб. пособие для вузов / А.И. Гинзбург. - СПб : Питер, 2004.
13. Глазов, М.М. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / М.М. Глазов. – М.: Андреевский Издательский дом, 2016. – 448 с.
14. Голубева, Т. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности / Т.М. Голубева. – М.: Academia, 2017. – 208 с.
15. Кеворкова, Ж.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: Учебник / Ю.А. Бабаев, М.В. Друцкая, Ж.А. Кеворкова, Е.Е. Листопад; Под ред. Ю.А. Бабаева. – М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 395 с.
16. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М.: Проспект, 2017. – 424 с.
17. Ковальчук, Е.В. Автоматизация бухгалтерского учета: практикум: учебное пособие для студентов учреждений высшего образования по экономическим специальностям / Е.В. Ковальчук, Т. М. Моисеева – Мн : Изд. Гревцова, 2014. – 205 с.



18. Комплексный экономический анализ предприятия: учеб. / Под ред. Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. – СПб.: Питер, 2009. – 576 с.
19. Крылов, Э.И. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия и расходов на оплату труда / Э.И. Крылов, В.М. Власова, И.В. Журавкова. – М.: Финансы и статистика, 2018. – 272 с.
20. Либерман, И. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности / И.А. Либерман. – М.: РИОР, 2016. – 224 с.
21. Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Д.В Лысенко. – М.: Инфра-М, 2014. – 320 с.
22. Макарьева, В. И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации / В.И. Макарьева, Л.В. Андреева. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 264 с.
23. Математико-статистические методы в эмпирических социально-экономических исследованиях: Учебное пособие / Дубина И.Н. - М.: Финансы и статистика, 2010.
24. Мельник, М. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия / М.В. Мельник, Е.Б. Герасимова. – М.: Форум, 2015. – 192 с.
25. Нечитайло, А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / А.И. Нечитайло. – М.: Феникс, 2017. – 838 с.
26. Одинцов, В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум. Учебное пособие / В.А. Одинцов. – М.: Академия (Academia), 2016. – 382 с.
27. Савиных, А.Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебное пособие / А.Н. Савиных. – М.: КноРус, 2016. – 300 с.
28. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 288 с.
29. Санация предприятия в условиях кризиса. В.С Кивачук и др. / Монография. Брест: БГТУ, 2005.
30. Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами : учеб. пособие для вузов / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.
31. Теория анализа хозяйственной деятельности / Г. В. Савицкая. – 2-е изд. – М.: Инфра-М, 2009. – 304 с.
32. Теория экономического анализа. Под ред. М.И. Баканова / М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет. – М.: «Финансы и статистика», 2007.
33. Финансовый анализ. Управление финансами: Учебное пособие для вузов / Селезнев Н.Н., Ионова А.Ф. – 2-е издание, переработанное и дополненное. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006.
34. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. – 11-е издание, исправленное и дополненное.- М.: Новое знание, 2009.
35. Экономический анализ: учебник для вузов / А. Гинзбург. – 2-е изд. – Спб: Питер, 2008. - 528 с.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
на 1 января 2019 года

Организация	ОАО «Бизнес»
Учетный номер плательщика	290000989
Вид экономической деятельности	10130
Организационно-правовая форма	1131
Орган управления	99000
Единица измерения	тыс. руб.
Адрес	224034, г. Брест, ул. Ленина, 4

Активы	Код строки	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
1	2	3	4
<b>I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Основные средства	110	73 838	65 339
Нематериальные активы	120	193	106
Доходные вложения в материальные активы	130		
В том числе:			
инвестиционная недвижимость	131		
предметы финансовой аренды (лизинга)	132		
прочие	133		
Вложения в долгосрочные активы	140	7 130	5 946
Долгосрочные финансовые вложения	150	4 207	568
Отложенные налоговые активы	160		
Долгосрочная дебиторская задолженность	170	7 213	
Прочие долгосрочные активы	180		
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>190</b>	<b>92 581</b>	<b>71 959</b>
<b>II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	210	22 895	19 119
В том числе:			
материалы	211	18 546	15 368
животные на выращивании и откорме	212		
незавершенное производство	213	947	1 485
готовая продукция и товары	214	3 402	2 266
товары отгруженные	215		
прочие запасы	216		
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	220		
Расходы будущих периодов	230	134	118
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	240	1 502	1 053
Краткосрочная дебиторская задолженность	250	37 170	40 985
Краткосрочные финансовые вложения	260	4 808	5 345
Денежные средства и их эквиваленты	270	4 110	2 361
Прочие краткосрочные активы	280	3	9
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>290</b>	<b>70 622</b>	<b>68 990</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>300</b>	<b>163 203</b>	<b>140 949</b>

Собственный капитал и обязательства	Код строки	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
1	2	3	4
<b>III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал	410	<b>719</b>	<b>719</b>
Неоплаченная часть уставного капитала	420		
Собственные акции (доли в уставном капитале)	430		
Резервный капитал	440	<b>608</b>	<b>579</b>
Добавочный капитал	450	<b>52 592</b>	<b>47 482</b>
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	460	<b>43 563</b>	<b>32 622</b>
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	470		<b>x</b>
Целевое финансирование	480		
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>490</b>	<b>97 482</b>	<b>81 402</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	510	<b>10 242</b>	<b>12 108</b>
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	520	<b>1 656</b>	<b>1 243</b>
Отложенные налоговые обязательства	530		
Доходы будущих периодов	540		
Резервы предстоящих платежей	550		
Прочие долгосрочные обязательства	560	<b>416</b>	<b>564</b>
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>590</b>	<b>12 314</b>	<b>13 915</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Краткосрочные кредиты и займы	610	<b>14 118</b>	<b>5 765</b>
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	620	<b>2 320</b>	<b>1 919</b>
Краткосрочная кредиторская задолженность	630	<b>36 648</b>	<b>37 701</b>
В том числе:			
поставщикам, подрядчикам, исполнителям	631	<b>28 384</b>	<b>26 179</b>
по авансам полученным	632	<b>3 014</b>	<b>4 462</b>
по налогам и сборам	633	<b>244</b>	<b>163</b>
по социальному страхованию и обеспечению	634	<b>339</b>	<b>393</b>
по оплате труда	635	<b>1 370</b>	<b>1 373</b>
по лизинговым платежам	636	<b>2 934</b>	<b>2 738</b>
собственнику имущества (учредителям, участникам)	637	<b>67</b>	<b>61</b>
прочим кредиторам	638	<b>296</b>	<b>2 332</b>
Обязательства, предназначенные для реализации	640		
Доходы будущих периодов	650		
Резервы предстоящих платежей	660	<b>321</b>	<b>247</b>
Прочие краткосрочные обязательства	670		
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>690</b>	<b>53 407</b>	<b>45 632</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>700</b>	<b>163 203</b>	<b>140 949</b>

**ОТЧЕТ**  
**о прибылях и убытках**  
**за январь-декабрь 2018 года**

Наименование показателей	Код строки	За январь-декабрь 2018 г.	За январь- декабрь 2017 г.
1	2	3	4
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	010	385 395	326 373
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	020	339 668	281 460
Валовая прибыль (010 – 020)	030	45 727	44 913
Управленческие расходы	040	4 764	4 399
Расходы на реализацию	050	18 562	16 149
Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг (030 – 040 – 050)	060	22 401	24 365
Прочие доходы по текущей деятельности	070	96 565	101 311
Прочие расходы по текущей деятельности	080	102 813	107 717
Прибыль (убыток) от текущей деятельности (± 060 + 070 – 080)	090	16 153	17 959
Доходы по инвестиционной деятельности	100	1 641	12 715
В том числе:			
доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	101	160	145
доходы от участия в уставном капитале других организаций	102		
проценты к получению	103	308	160
прочие доходы по инвестиционной деятельности	104	1 173	12 410
Расходы по инвестиционной деятельности	110	2 306	22 193
В том числе:			
расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	111	452	225
прочие расходы по инвестиционной деятельности	112	1 854	21 968
Доходы по финансовой деятельности	120	7 490	3 195
В том числе:			
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	121	7 490	3 195
прочие доходы по финансовой деятельности	122		
Расходы по финансовой деятельности	130	9 486	5 167
В том числе: проценты к уплате	131	1 128	572
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	132	7 842	4 020
прочие расходы по финансовой деятельности	133	516	575

Наименование показателей	Код строки	За январь- декабрь 2018 г.	За январь- декабрь 2017 г.
1	2	3	4
Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности (100 – 110 + 120 – 130)	140	<b>-2 661</b>	<b>-11 450</b>
Прибыль (убыток) до налогообложения ( $\pm 090 \pm 140$ )	150	<b>13 492</b>	<b>6 509</b>
Налог на прибыль	160	<b>2 859</b>	<b>3 231</b>
Изменение отложенных налоговых активов	170		
Изменение отложенных налоговых обязательств	180		
Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода)	190		
Прочие платежи, исчисляемые из прибыли	200		
Чистая прибыль (убыток) ( $\pm 150 - 160 \pm 170 \pm 180 - 190-200$ )	210	<b>10 633</b>	<b>3 278</b>
Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	220	<b>6 267</b>	<b>4 938</b>
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	230		
Совокупная прибыль (убыток) ( $\pm 210 \pm 220 \pm 230$ )	240	<b>16 900</b>	<b>8 216</b>
Базовая прибыль (убыток) на акцию	250		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	260		
Количество организаций получивших прибыль по конечному финансовому результату	270	<b>1</b>	<b>1</b>
Сумма полученной прибыли по конечному финансовому результату	270a	<b>10 633</b>	<b>3 278</b>
Количество организаций получивших убыток по конечному финансовому результату	280		
Сумма полученного убытка по конечному финансовому результату	280a		
Количество организаций получивших прибыль по конечному финансовому результату, без учета государственной поддержки	290	<b>1</b>	<b>1</b>
Сумма полученной прибыли по конечному финансовому результату, без учета государственной поддержки	290a	<b>10 633</b>	<b>3 278</b>
Количество организаций получивших убыток по конечному финансовому результату, без учета государственной поддержки	295		
Сумма полученного убытка по конечному финансовому результату, без учета государственной поддержки	295a		

**ОТЧЕТ**  
**об изменении собственного капитала**  
**за январь- декабрь 2018 г.**

Наименование показателей	Код строки	Уставный капитал	Неоплаченная часть уставного капитала	Собственные акции (доли в уставном капитале)	Резервный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Чистая прибыль (убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Остаток на 31.12.2016 г.</b>	010	<b>630</b>			<b>507</b>	<b>42 687</b>	<b>31 280</b>		<b>75 104</b>
Корректировки в связи с изменением учетной политики	020								
Корректировки в связи с исправлением ошибок	030						<b>-129</b>		<b>-129</b>
<b>Скорректированный остаток на 31.12.2016 г.</b>	040	<b>630</b>			<b>507</b>	<b>42 687</b>	<b>31 151</b>		<b>74 975</b>
<b>За январь-декабрь 2017 года</b>	050	<b>89</b>				<b>4 938</b>	<b>3 549</b>		<b>8 576</b>
Увеличение собственного капитала – всего									
В том числе:									
чистая прибыль	051						<b>3 549</b>		<b>3 549</b>
переоценка долгосрочных активов	052					<b>4 938</b>			<b>4 938</b>
доходы от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль	053								
выпуск дополнительных акций	054								
увеличение номинальной стоимости акций	055								
вклады собственника имущества (учредителей, участников)	056								
реорганизация	057	<b>89</b>							<b>89</b>
прочие	059								
Уменьшение собственного капитала – всего	060					<b>89</b>	<b>1 789</b>		<b>1 878</b>
дивиденды и другие доходы от участия в уставном капитале организации	066						<b>906</b>		<b>906</b>
реорганизация	067					<b>89</b>	<b>883</b>		<b>972</b>
прочие	069								
Изменение уставного капитала	070								
Изменение резервного капитала	080				<b>72</b>		<b>-72</b>		
Изменение добавочного капитала	090					<b>-54</b>	<b>54</b>		
<b>Остаток на 31.12.2017 г.</b>	100	<b>719</b>			<b>579</b>	<b>47 482</b>	<b>32 893</b>		<b>81 673</b>

<b>Остаток на 31.12.2017 г.</b>	110	<b>719</b>			<b>579</b>	<b>47 482</b>	<b>32 893</b>		<b>81 673</b>
Корректировки в связи с изменением учетной политики	120								
Корректировки в связи с исправлением ошибок	130						<b>-271</b>		<b>-271</b>
По Постановлению N 23	131								
<b>Скорректированный остаток на 31.12.2017 г.</b>	140	<b>719</b>			<b>579</b>	<b>47 482</b>	<b>32 622</b>		<b>81 402</b>
<b>За январь-декабрь 2018 года</b>									
Увеличение собственного капитала – всего	150					<b>6 267</b>	<b>10 633</b>		<b>16 900</b>
В том числе:									
чистая прибыль	151						<b>10 633</b>		<b>10 633</b>
переоценка долгосрочных активов	152					<b>6 267</b>			<b>6 267</b>
Уменьшение собственного капитала – всего	160						<b>820</b>		<b>820</b>
В том числе:									
убыток	161								
переоценка долгосрочных активов	162								
расходы от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток)	163								
уменьшение номинальной стоимости акций	164								
выкуп акций (долей в уставном капитале)	165								
дивиденды и другие доходы от участия в уставном капитале организации	166						<b>820</b>		<b>820</b>
реорганизация	167								
прочие	168								
прочие	169								
Изменение уставного капитала	170								
Изменение резервного капитала	180				<b>29</b>		<b>-29</b>		
Изменение добавочного капитала	190					<b>-1 157</b>	<b>1 157</b>		
<b>Остаток на 31.12.2018 г.</b>	200	<b>719</b>			<b>608</b>	<b>52 592</b>	<b>43 563</b>		<b>97 482</b>

**ОТЧЕТ**  
о движении денежных средств  
за январь-декабрь 2018 г.

Наименование показателей	Код строки	За январь-декабрь 2018 г.	За январь- декабрь 2017 г.
1	2	3	4
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>			
Поступило денежных средств – всего	020	<b>505 598</b>	<b>450 463</b>
В том числе:			
от покупателей продукции, товаров, заказчиков работ, услуг	021	<b>403 856</b>	<b>340 750</b>
от покупателей материалов и других запасов	022	<b>570</b>	<b>548</b>
роялти	023		
прочие поступления	024	<b>101 172</b>	<b>109 165</b>
Направлено денежных средств – всего	030	<b>482 156</b>	<b>424 538</b>
В том числе:			
на приобретение запасов, работ, услуг	031	<b>353 215</b>	<b>295 657</b>
на оплату труда	032	<b>23 388</b>	<b>20 361</b>
на уплату налогов и сборов	033	<b>3 013</b>	<b>2 695</b>
на прочие выплаты	034	<b>102 540</b>	<b>105 825</b>
Результат движения денежных средств по текущей деятельности (020 – 030)	040	<b>23 442</b>	<b>25 925</b>
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>			
Поступило денежных средств – всего	050	<b>1 533</b>	<b>801</b>
В том числе:			
от покупателей основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	051	<b>105</b>	
возврат предоставленных займов	052	<b>1 318</b>	<b>659</b>
доходы от участия в уставном капитале других организаций	053		
проценты	054	<b>110</b>	<b>142</b>
прочие поступления	055		
Направлено денежных средств – всего	060	<b>27 279</b>	<b>30 051</b>
В том числе:			
на приобретение и создание основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	061	<b>19 600</b>	<b>21 849</b>
на предоставление займов	062	<b>7 679</b>	<b>7 951</b>
на вклады в уставный капитал других организаций	063		<b>8</b>
прочие выплаты	064		<b>243</b>
Результат движения денежных средств по инвестиционной деятельности (050 – 060)	070	<b>-25 746</b>	<b>-29 250</b>



Наименование показателей	Код строки	За январь- декабрь 2018 г	За январь- декабрь 2017 г.
1	2	3	4
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>			
Поступило денежных средств – всего	080	<b>45 627</b>	<b>26 099</b>
В том числе:			
кредиты и займы	081	<b>38 844</b>	<b>23 617</b>
от выпуска акций	082		
вклады собственника имущества (учредителей, участников)	083		
прочие поступления	084	<b>6 783</b>	<b>2 482</b>
Направлено денежных средств – всего	090	<b>41 574</b>	<b>23 569</b>
В том числе:			
на погашение кредитов и займов	091	<b>31 866</b>	<b>18 550</b>
на выплаты дивидендов и других доходов от участия в уставном капитале организации	092	<b>768</b>	<b>842</b>
на выплаты процентов	093	<b>1 312</b>	<b>1 083</b>
на лизинговые платежи	094	<b>516</b>	<b>575</b>
прочие выплаты	095	<b>7 112</b>	<b>2 519</b>
Результат движения денежных средств финансовой деятельности	100	<b>4 053</b>	<b>2 530</b>
Результат движения денежных средств по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности	110	<b>1 749</b>	<b>-795</b>
Остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств на <b>31.12.2017 г.</b>	120	<b>2 361</b>	<b>3 156</b>
Остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств на <b>конец отчетного периода</b>	130	<b>4 110</b>	<b>2 361</b>
Влияние изменений курсов иностранных валют	140	<b>-329</b>	<b>-47</b>

**ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ №1  
с 1 января по 31 декабря 2018 г.**

**РАЗДЕЛ I. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код строки	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года	Сумма начисленной амортизации
1	2	3	4	5	6	7
Основные средства – всего	010	<b>128 949</b>	<b>29 407</b>	<b>6 528</b>	<b>151 828</b>	<b>77 990</b>
в том числе:						
здания и сооружения	011	<b>43 813</b>	<b>9 832</b>	<b>533</b>	<b>53 112</b>	<b>10 787</b>
передаточные устройства	012	<b>1 548</b>	<b>435</b>		<b>1 983</b>	<b>871</b>
машины и оборудование	013	<b>76 112</b>	<b>13 098</b>	<b>4 630</b>	<b>84 580</b>	<b>56 188</b>
транспортные средства	014	<b>6 931</b>	<b>5 958</b>	<b>1 333</b>	<b>11 556</b>	<b>9 880</b>
инструмент, инвентарь и принадлежности	015	<b>542</b>	<b>84</b>	<b>32</b>	<b>594</b>	<b>263</b>
рабочий скот и животные основного стада	016					
многолетние насаждения	017	<b>3</b>			<b>3</b>	<b>1</b>
капитальные затраты в улучшение земель	018					
прочие основные средства	019					
<b>СПРАВОЧНО:</b>		На начало года		На конец года		
		3		6		
амортизация основных средств	001	<b>63 610</b>		<b>77 990</b>		
стоимость основных средств, полностью самортизированных	006	<b>17 808</b>		<b>25 969</b>		

**Затраты финансовых средств на ремонт  
и техническое обслуживание машинно-тракторного парка**

Показатели	Код строки	Направлено финансовых средств, тыс. рублей	
		Всего	в том числе собственные средства
А	Б	1	2
Ремонт и техническое обслуживание машинно-тракторного парка, всего	70		
в т.ч. тракторов	71		
зерноуборочных комбайнов	72		
кормоуборочных комбайнов	73		
из стр. 70: на оплату услуг сторонним организациям	74		
на приобретение запасных частей	75		

**РАЗДЕЛ II. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код строки	Остаток на конец отчетного периода		Остаток на начало отчетного года	
		Всего	в том числе просроченная	Всего	в том числе просроченная
1	2	3	4	5	6
Задолженность всего	120	<b>44 383</b>	<b>6 678</b>	<b>40 985</b>	<b>5 574</b>
в том числе:					
расчеты с покупателями и заказчиками	121	<b>24 418</b>	<b>6 678</b>	<b>21 087</b>	<b>5 574</b>
расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	122	<b>16 663</b>		<b>14 723</b>	
расчеты с бюджетом	123	<b>1 731</b>		<b>1 644</b>	

расчеты по социальному страхованию и обеспечению	124				
прочая дебиторская задолженность	125	<b>1 571</b>		<b>3 531</b>	
	126				
<b>СПРАВОЧНО</b> (из строки 120): Дебиторская задолженность по внешне- торговым договорам	138А	<b>800</b>		<b>166</b>	

### РАЗДЕЛ III. ПОЛУЧЕННЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код строки	На начало года	Получено	Погашено	На конец года	в том числе просроченные
		3	4	5	6	7
<b>Долгосрочные кредиты — всего</b>	160	<b>13 670</b>	<b>498</b>	<b>1 815</b>	<b>12 353</b>	
в том числе: на строительство	161	<b>6 051</b>		<b>978</b>	<b>5 073</b>	
из них: на строительство производственных объектов по Указам, распоряжениям Президента РБ и постановлениям Совета Министров РБ	161А	<b>689</b>		<b>45</b>	<b>644</b>	
на строительство жилья	162					
на приобретение основных средств	163	<b>2 055</b>	<b>-113</b>	<b>807</b>	<b>1 135</b>	
на расчеты за сельхоз. сырье	164	<b>4 682</b>	<b>611</b>		<b>5 293</b>	
из них: по Указам, распоряжениям Президента РБ и постановлениям Совета Министров РБ	164А					
прочие расходы	165	<b>882</b>		<b>30</b>	<b>852</b>	
<b>СПРАВОЧНО:</b>						
Отсрочена (рассрочена) сумма задолженности по кредитам в соответствии с Указом Президента РБ от 17.07.2014 г. № 348	166	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>		<b>X</b>
Отсрочено в соответствии с Указом Президента РБ от 22 апреля 2011 г. № 170 – расходы за сел. хоз. технику	167	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>		<b>X</b>
<b>Краткосрочные кредиты – всего</b>	170	<b>5 765</b>	<b>38 346</b>	<b>29 993</b>	<b>14 118</b>	
в том числе: на приобретение товарно-материальных ценностей	171					
на оплату труда	172					
на расчеты за сельхоз. сырье	173	<b>5 765</b>	<b>38 346</b>	<b>29 993</b>	<b>14 118</b>	
из них: по Указам, распоряжениям Президента РБ и постановлениям Совета Министров РБ	173А					
прочие расходы	174					
<b>Долгосрочные ссуды, займы — всего</b>	180	<b>357</b>		<b>148</b>	<b>209</b>	
из них: задолженность перед республиканским бюджетом	180А					
<b>Краткосрочные ссуды и займы — всего</b>	190					
из них: задолженность перед республиканским бюджетом	190А					
<b>Проценты по кредитам и займам - всего</b>	230	<b>69</b>	<b>1 187</b>	<b>1 186</b>	<b>70</b>	
в том числе: по долгосрочным кредитам	230А	<b>57</b>	<b>587</b>	<b>603</b>	<b>41</b>	
из них: отнесенные на увеличение	231	<b>10</b>	<b>59</b>	<b>69</b>		

стоимости основных средств						
по краткосрочным кредитам	232	<b>12</b>	<b>600</b>	<b>583</b>	<b>29</b>	

СПРАВОЧНО:

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код строки	Подлежит возврату			
		2019 г.	2020 г.	2021 г.	последующие годы
1	2	3	4	5	6
Задолженность на конец года: по долгосрочным кредитам	240	<b>2 320</b>	<b>2 540</b>	<b>2 131</b>	<b>5 362</b>
в том числе: на строительство производственных объектов по Указам, распоряжениям Президента РБ и постановлениям Совета Министров РБ	240А		<b>64</b>	<b>129</b>	<b>451</b>
на строительство жилья	240В				
по краткосрочным кредитам	241	<b>14 118</b>			
по ссудам и займам, всего	242	<b>147</b>	<b>62</b>		
в том числе по бюджетным ссудам и займам	242А				
по исполненным гарантиям - всего	243				
в том числе: по исполненным гарантиям Правительства РБ	243А				
Задолженность на конец года по кредитам в соотв. с Указом Президента РБ от 17.07.2016 г. № 268	245				

#### СПРАВКА-РАСШИФРОВКА КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код строки	На конец отчетного периода		На начало отчетного года	
		Всего	в том числе просроченная	Всего	в том числе просроченная
1	2	3	4	5	6
Кредиторская задолженность – всего	250	<b>38 720</b>	<b>6 041</b>	<b>39 508</b>	<b>7 206</b>
в т.ч.: подрядным строительным организациям	251	<b>853</b>		<b>731</b>	
организациям агросервиса за ремонт и техническое обслуживание машинно-тракторного парка	252	<b>271</b>		<b>545</b>	
за электроэнергию	253			<b>128</b>	
за газ	254				
за тепловую энергию	255				
за минеральные удобрения и средства защиты	256			<b>12</b>	
за нефтепродукты	257			<b>237</b>	
за ветпрепараты	258			<b>43</b>	
за семена	259			<b>131</b>	
за комбикорм	260				
по лизингу	261	<b>4 590</b>		<b>3 981</b>	
по процентам - всего	262	<b>70</b>		<b>69</b>	
из них: за пользование банковскими кредитами	263	<b>70</b>		<b>69</b>	
в том числе: проценты по инвестиционным кредитам	264			<b>10</b>	
бюджетам всех уровней - всего	270	<b>244</b>		<b>163</b>	
из неё пени и штрафы	271				
фонду социальной защиты	280	<b>339</b>		<b>393</b>	
из неё пени и штрафы	281				

**СПРАВОЧНО:**

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
1	2	3	4
Расход энергетических ресурсов на производственные цели: дизельного топлива, тонн	771	<b>946</b>	<b>843</b>
бензина, тонн	772	<b>28</b>	<b>20</b>
электроэнергии, тыс.кВт-ч.	773	<b>21 109</b>	<b>19 171</b>
теплоэнергии, Гкал	774		
газа, тыс. куб. м	775	<b>3 178</b>	<b>2 958</b>

**СПРАВКА О ПЛАТЕЖАХ В БЮДЖЕТ**

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код строки	Причисляется по расчету	Зачтено	Возмещено из бюджета	Перечислено в бюджет и фонды
1	2	3	4	5	6
Налог на прибыль	1010	<b>2 859</b>		X	<b>3 846</b>
Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода)	1020			X	
Прочие платежи, исчисляемые из прибыли (дохода)	1030			X	
Налог на доходы - всего	1040	<b>18</b>		X	<b>18</b>
в том числе: налог на доход в виде дивидендов	1041	<b>18</b>		X	<b>18</b>
налог на доходы от операций с ценными бумагами	1042			X	
Налог на добавленную стоимость	1050	<b>39 584</b>	<b>43 823</b>	<b>7 607</b>	<b>2 074</b>
Акцизы	1060			X	
Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции	1070			X	
Единый налог при упрощенной системе налогообложения	1080			X	
Налог на недвижимость	1090	<b>972</b>		X	<b>1 054</b>
Земельный налог	1100	<b>1 190</b>		X	<b>1 467</b>
Налог за пользование природными ресурсами (экологический налог)	1110	<b>109</b>		X	<b>141</b>
Местные налоги и сборы	1120			X	
Подходный налог с физических лиц	1130	<b>2 957</b>		X	<b>2 879</b>
Экономические санкции	1140			X	
<b>ИТОГО</b>	<b>1150</b>	<b>47 689</b>	<b>43 823</b>	<b>7 607</b>	<b>11 479</b>
Отчисления части прибыли унитарными предприятиями (хозяйственными обществами), имущество которых находится на праве хозяйственного ведения	1180			X	

**СПРАВКА О ПЛАТЕЖАХ В ФОНД СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ**

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код строки	Причисляется по расчету	Израсходовано	Зачтено	Перечислено в бюджет и фонды
1	2	3	4	5	6
Отчисления на социальные нужды: в фонд социальной защиты населения	1196	<b>8 866</b>	<b>1 810</b>		<b>7 110</b>

Учебное издание

Составители: Кайдановская Татьяна Васильевна,  
Кайдановский Сергей Петрович

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ  
И ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ  
«АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
В ПРОМЫШЛЕННОСТИ»**

для студентов дневной и заочной форм обучения  
специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Ответственный за выпуск: Кайдановская Т.В.

Редактор:.

Корректор:

---

Подписано к печати                      Формат 60\*84 <sup>1/16</sup>. Бумага «Чайка». Усл. п.л. 1,1. Уч. изд. л.  
1,25. Тираж    экз. Заказ №    . Отпечатано на ризографе Учреждения образования «Брестский  
государственный технический университет». 224017, Брест, ул. Московская. 267.