

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА,
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И АУДИТА

КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учебно-методическое пособие



ПЕНЗА 2015

УДК 658
ББК62.29
К63

Рецензенты:

главный бухгалтер ООО «Доктор Плюс» (г. Пенза)
О.М. Кошелева

доктор экономических наук,
профессор кафедры «Экономическая теория
и международные отношения»
Пензенского государственного университета
С.М. Васин

Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебно-методическое пособие / сост. А.А. Голдина, Е.А. Бадеева, А.А. Акимов. – Пенза: Издательство ПГУ, 2015. – 106 с.

Учебно-методическое пособие предназначено для проведения лабораторных занятий по изучаемым разделам дисциплины «Комплексный анализ хозяйственной деятельности».

Пособие содержит перечень теоретических вопросов и практических ситуаций по каждой теме изучаемой дисциплины, методические рекомендации по выполнению заданий, список рекомендуемой литературы, а также перечень основных показателей, используемых в экономическом анализе.

Учебно-методическое пособие подготовлено на кафедре «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» Пензенского государственного университета и предназначено для бакалавров, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 (080100.62) «Экономика», профиль подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

УДК 658
ББК 65.29

© Пензенский государственный
университет, 2015

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
Лабораторное занятие №1.Содержание и направления комплексного анализа хозяйственной деятельности	6
Лабораторное занятие №2.Анализ финансового состояния предприятия.Структурный анализ баланса	19
Лабораторное занятие №3.Анализ финансовых результатов и рентабельности деятельности организации.....	26
Лабораторное занятие №4.Анализ ликвидности баланса и платежеспособности предприятия	33
Лабораторное занятие №5.Анализ финансовой устойчивости и деловой активности предприятия.....	36
Лабораторное занятие №6. Анализ и оценка возможности банкротства предприятия	43
Лабораторное занятие №7.Анализ производства и продажи продукции (работ, услуг)	48
Лабораторное занятие №8.Анализ затрат и себестоимости продукции.....	54
Лабораторное занятие №9.Анализ использования трудовых ресурсов	60
Лабораторное занятие №10.Анализ использования оборотных фондов предприятия	65
Лабораторное занятие №11.Анализ использования основных фондов предприятия	71
Лабораторное занятие №12.Анализ интенсификации производства	75
Лабораторное занятие №13.Анализ инвестиционной деятельности	79
Библиографический список	81
Приложения	83

ВВЕДЕНИЕ

Дисциплина «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» включена в вариативную часть профессионального цикла дисциплин по направлению «Экономика» для профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», и основывается на знаниях, умениях и навыках, приобретенных студентами в ходе изучения курса «Бухгалтерский учет и анализ», а также ряда других дисциплин профессионального цикла.

Изучение курса направлено на освоение методики обработки учетной и отчетной информации с целью принятия управленческих решений и получения оценки эффективности функционирования объектов хозяйствования.

Целью освоения дисциплины «Комплексный экономический анализ» является формирование у студентов следующих компетенций:

ОК-5: умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности;

ПК-7: способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;

ПК-17: способен комплексно анализировать результаты хозяйственной деятельности организаций, выделять проблемы и оценивать в каком порядке их нужно решать.

В результате изучения дисциплины «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» студенты должны:

знать:

- методы и технологии обработки деловой информации;
- основные нормативные акты, регулирующие деятельность коммерческой организации;
- основные направления комплексного анализа хозяйственной деятельности;
- систему показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность предприятия и её результаты;
- способы и источники получения информации для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- характер связи показателей и факторов, определяющих их;
- основные методики анализа и интерпретации данных бухгалтерской, финансовой отчетности;

уметь использовать полученные теоретические знания:

- при использовании различных методик анализа в процессе оценки данных бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности;
- при оценке эффективности деятельности организации;

- при принятии необходимых управленческих решений в процессе анализа данных финансовой отчетности.

- при определении финансового и производственного потенциала предприятия;

- при проведении оценки качества и конкурентоспособности продукции, а также при определении допустимого уровня затрат на её производство;

- при оценке доходности основных направлений деятельности предприятия и разработке вариантов ассортиментной структуры продаж;

- при обосновании основных направлений инвестиционной политики предприятия;

владеть навыками:

- использования различных программных средств для получения необходимой информации и ее обработки;

- использования нормативных и правовых документов при анализе бухгалтерской, финансовой отчетности;

- оценки и анализа данных статистической, бухгалтерской и финансовой отчетности;

- сравнительного анализа данных финансовой отчетности;

- формирования аргументированных и обоснованных отчетов и докладов, в том числе с использованием компьютерной техники

Таким образом, изучение дисциплины «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» способствует:

- формированию у студентов глубокого понимания содержания и методики исчисления показателей, характеризующих деятельность предприятий и ее эффективность, а также характера взаимосвязи между показателями и факторами, определяющими их уровень и динамику;

- получению знаний по формированию необходимой и достаточной информационной базы различных направлений экономического и финансового анализа;

- формированию умений выбирать сферы применения различных методов экономического и финансового анализа;

- развитию навыков составления аналитических заключений, подготовки выводов по результатам проведенного анализа и рекомендаций по повышению эффективности деятельности предприятий.

Лабораторное занятие №1

Содержание и направления комплексного анализа хозяйственной деятельности

Методические рекомендации по выполнению заданий

Лабораторное занятие состоит из двух частей. Первая часть (Задание 1.1) предполагает решение тестовых заданий. В тесте приводятся 33 вопроса, по каждому вопросу студенту необходимо из четырех вариантов ответов выбрать один правильный.

Для выполнений данного задания студенту рекомендуется предварительно вспомнить материал по темам, изученным в рамках курса «Бухгалтерский учет и анализ»:

- Сущность и информационное обеспечение экономического анализа;
- Методы экономического анализа;
- Анализ финансового состояния организации;
- Анализ финансовых результатов и рентабельности деятельности организации;
- Анализ ресурсного потенциала организации.

Вторая часть лабораторного занятия носит практический характер и предполагает решение практических ситуаций на использование различных методов экономического анализа (группировка, формирование системы показателей, сравнительный и факторный анализ).

Задание 1.2 позволяет освоить навыки выбора данных из массива информации для формирования системы показателей экономического анализа. Для решения задачи требуется произвести группировку показателей по определенным признакам и определить изменения указанных величин.

Абсолютное изменение ($\Delta\P$) определяется как разница между значением показателя за отчетный год (Π_1) и предыдущий год (Π_0):

$$\Delta\P = \Pi_1 - \Pi_0 \quad (1)$$

Относительное изменение или темп роста показателя (ТРП%) определяется отношением значения показателя за отчетный год к показателю предыдущего года, выраженным в процентах:

$$\text{ТРП}\% = \frac{\Pi_1}{\Pi_0} \times 100 \quad (2)$$

Для решения задачи рекомендуется использовать таблицу следующей формы (табл. 1.1).

Таблица 1.1

Показатели, характеризующие использование _____

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное изменение (+, –)	Темп роста, %

По результатам проведенных группировок и расчетов студент должен составить аналитическую записку, в которой дается оценка результатов деятельности организации.

Аналитическая записка составляется в свободной форме и должна содержать выводы студента с указанием качества динамики показателей (положительная или отрицательная динамика) с точки зрения влияния ее на результаты деятельности организации.

Задание 1.3 предполагает решение задачи на использование способов детерминированного факторного анализа:

- способа цепных подстановок;
- способа абсолютных разниц;
- способа относительных разниц.

Решение задач с применением указанных методов детерминированного факторного анализа проводится по следующему алгоритму.

1. Описывается взаимосвязь между показателями с помощью факторной модели. При построении факторной модели необходимо выявить результативный показатель и факторы, на него влияющие.

2. Определяются способы, которые можно применить к рассматриваемой факторной модели.

3. Строится аналитическая таблица (табл. 1.2) с исходными данными (результативными и факторными показателями). В таблицу заносятся отклонения показателей в динамике (в абсолютных и относительных величинах).

Таблица 1.2

Макет аналитической таблицы

Показатели	Условные обозначения	Базисный период (план)	Отчетный период (факт)	Отклонение, (+,-)	
				Абсолютные, руб.	Относительные, %
1					
2					
3					

4. Рассчитывается влияние факторов на результативный показатель.

Подробное описание этапов оценки влияния факторов на результативный показатель при использовании различных способов факторного анализа рассматривалось в рамках курса «Бухгалтерский учет и анализ», тема «Методы экономического анализа».

5. Составляется обобщающая таблица (табл. 1.3), в которой содержатся данные о размере влияния факторов в абсолютных и относительных величинах.

Относительная величина влияния (удельный вес влияния) каждого фактора определяется как отношение размера его влияния к отклонению результирующего показателя.

$$\text{УДВ}_{\text{ф}} \% = \frac{\text{Размер влияния фактора } N}{\text{Общее изменение результирующего показателя}} \times 100$$

Таблица 1.3

Макет обобщающей таблицы

Факторы	Размер влияния, тыс. руб.	Удельный вес влияния, %
1		
2		
...		
Итого		

6. Оформляются выводы по результатам анализа. Вывод строится по следующей схеме:

- а) указывается отклонение результирующего показателя от базисного значения;
- б) выделяются факторы, оказавшие положительное влияние на результирующий показатель, и оцениваются размеры влияния каждого из них в общей сумме;
- в) выделяются факторы, оказавшие отрицательное влияние на результирующий показатель, и оценивается размер их влияния;
- г) отмечаются факторы, оказавшие наиболее сильное влияние на результирующий показатель, используя для этого данные о доле влияния на результат;
- д) дается общая оценка выявленных изменений в работе предприятия и по возможности указывается, как эти изменения влияют на финансовые результаты работы предприятий.

Задание 1.1

Выполнить тестовые задания:

1. Экономический анализ по отраслевому признаку делится на:

- а) отраслевой и межотраслевой;
- б) внутренний и внешний;
- в) предварительный и последующий;
- г) внутрихозяйственный и межхозяйственный.

2. По признаку времени анализ подразделяется на:

- а) отраслевой и межотраслевой;
- б) внутренний и внешний;
- в) предварительный и последующий;
- г) внутрихозяйственный и межхозяйственный.

3. По пространственному признаку можно выделить анализ:

- а) отраслевой и межотраслевой;
- б) внутренний и внешний;
- в) предварительный и последующий;
- г) внутрихозяйственный и межхозяйственный.

4. Принцип экономического анализа, предполагающий, что каждый изучаемый объект рассматривается как сложная динамическая система, состоящая из ряда элементов, определенным способом связанных между собой и внешней средой:

- а) государственный подход;
- б) объективность;
- в) комплексность;
- г) системный подход.

5. Принцип экономического анализа, требующий охвата всех звеньев и всех сторон деятельности и всестороннего изучения причинных зависимостей в экономике предприятия:

- а) государственный подход;
- б) объективность;
- в) комплексность;
- г) системный подход.

6. Все источники данных для анализа делятся на:

- а) учетные;
- б) внеучетные;
- в) плановые;
- г) все ответы верны.

7. Определите, в чем сущность текущего (оперативного) анализа

- а) позволяет оценить работу объединений, предприятий и их подразделений за месяц, квартал, год нарастающим итогом, базируясь на бухгалтерской и статистической отчетности;
- б) направлен на решение задач, которые стоят перед оперативным управлением хозяйственной системой предприятия;
- в) рассматривает перспективы развития предприятия с точки зрения проекции составляющих элементов прошлого и настоящего хозяйственной деятельности в элементы будущего;
- г) рассматривает задачи оперативного и перспективного развития предприятия.

8. Определите, в чем сущность перспективного (предварительного) анализа:

- а) рассматривает перспективы развития предприятия с точки зрения проекции составляющих элементов прошлого и настоящего хозяйственной деятельности в элементы будущего;
- б) позволяет оценить работу объединений, предприятий и их подразделений за месяц, квартал, год нарастающим итогом, базируясь на бухгалтерской и статистической отчетности;
- в) направлен на решение задач, которые стоят перед оперативным управлением хозяйственной системой предприятия;
- г) рассматривает задачи оперативного и перспективного анализа.

9. Связь экономического анализа с бухгалтерским учетом:

- а) нет никакой связи;
- б) с помощью систем экономического анализа можно провести анализ всех звеньев бухгалтерского учета: анализ использования труда и заработной платы, анализ использования основных фондов, оборотных средств и т. д.;
- в) с помощью экономического анализа можно проанализировать только баланс предприятия и сделать выводы;
- г) связь с бухгалтерским учетом лишь косвенная.

10. Сущность метода сравнения:

- а) соотношение явлений или предметов, при котором анализируются данные явления (предметы), выделяется в них общее и различное;
- б) сознательное изменение течения естественных процессов путем создания искусственных условий, необходимых для выявления соответствующих свойств;
- в) совокупность приемов и методов соединения отдельных частей предмета в единое целое;
- г) систематическое, целенаправленное восприятие действительности.

11. Правильный пример аддитивной связи:

а) $V = Ч \times П$,

где: V- объем производственной продукции;

Ч – численность промышленно-производственного персонала;

П – производительность труда одного работающего.

б) $MЗ = \sum K_i \times N_i \times C_i$,

где: МЗ – сумма материальных затрат;

K_i – количество изготовленных изделий;

N_i – расход материалов на единицу изделий;

C_i – стоимость единицы материала.

в) $I_p = P_1 / P_0$,

где: I_p – индекс цены;

P_1 – цена отчетного периода;

P_0 – цена базисного периода.

г) $P = TP + O_n - O_k + И - Н$,

где: P – реализация товарной продукции;

TP – выпуск товарной продукции;

O_n, O_k – остатки нереализованной товарной продукции на начало и конец периода;

И, Н – излишки и недостатки продукции, выявленные при реализации.

12. Правильный пример мультипликативной связи:

а) $V = Ч \times П$,

где: V – объем производственной продукции;

Ч – численность промышленно-производственного персонала;

П – производительность труда одного работающего;

б) $O_n + П = P + B + O_k$,

где: O_n – остаток на начало;

П – поступление;

P – реализация;

B – выбытие;

O_k – остаток на конец.

в) $K_{yi} = X_{i1} / X_{i0} * 100 \%$,

где: K_{yi} – влияние фактора на обобщенный показатель процента;

X_{i1} – фактическое значение фактора;

X_{i0} – базисное значение фактора.

г) $MЗ = \sum K_i \times N_i \times C_i$,

где: МЗ – сумма материальных затрат;

K_i – количество изготовленных изделий;

N_i – расход материалов на единицу изделий;

C_i – стоимость единицы материала.

13. Определить правильный пример комбинированной связи:

- а) $Y = X_1 + X_2 + X_3 + \dots + X_n$.
- б) $Y = X_1 * X_2 * \dots * X_n$.
- в) $Y = X_1 / X_2$.
- г) $Y = (a+b)/c$; $Y = A/b+c$; $Y = (a+b)*c$

14. В каком случае применим метод сравнения?

- а) при сопоставлении объема выпуска продукции по разнородным изданиям;
- б) если требуется сопоставить плановый и фактический уровни использования фонда рабочего времени;
- в) при сравнении функционально-зависимых явлений;
- г) все ответы верны.

15. С помощью метода цепных подстановок можно рассчитать:

- а) как влияют на объем выпуска продукции изменения каждого из факторов, его определяющих (число рабочих, отработанное время, выработка и т. д.);
- б) долю влияния выработки на объем реализации продукции;
- в) уровень использования фонда рабочего времени;
- г) все ответы неверны.

16. Анализ финансового состояния предприятия осуществляется на основе:

- а) данных первичной документации;
- б) данных финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- в) данных журналов-ордеров по счетам бухгалтерского учета;
- г) данных налоговых регистров.

17. Основными методами финансового анализа являются:

- а) сравнительный анализ;
- б) факторный анализ;
- в) метод финансовых коэффициентов;
- г) все перечисленные ответы верны.

18. Для целей анализа ликвидности баланса в группу «Медленно реализуемые активы» включаются:

- а) запасы, НДС по приобретенным ценностям, долгосрочная дебиторская задолженность, прочие оборотные активы;
- б) запасы, НДС по приобретенным ценностям, денежные средства;
- в) НДС по приобретенным ценностям, дебиторская задолженность;
- г) внеоборотные активы.

19. Для целей анализа ликвидности баланса в группу «Наиболее ликвидные активы» включаются:

- а) денежные средства и краткосрочные финансовые вложения;
- б) запасы, НДС по приобретенным ценностям, денежные средства;
- в) денежные средства, краткосрочные финансовые вложения, дебиторская задолженность;
- г) краткосрочные финансовые вложения и внеоборотные активы.

20. Для целей анализа ликвидности баланса в группу «Наиболее срочные обязательства» включаются:

- а) статьи раздела «Капитал и резервы», доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов;
- б) сумма долгосрочных и краткосрочных обязательств;
- в) кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства;
- г) сумма краткосрочных заемных средств.

21. Для целей анализа ликвидности баланса в группу «Краткосрочные пассивы» включаются:

- а) статьи раздела «Капитал и резервы», доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов;
- б) сумма долгосрочных и краткосрочных обязательств;
- в) кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства;
- г) сумма краткосрочных заемных средств.

22. Определите значение коэффициента текущей ликвидности, если величина запасов предприятия составляет 18 000 тыс. руб., НДС по приобретенным ценностям – 4 500 тыс. руб., дебиторская задолженность – 9 700 тыс. руб., денежные средства – 400 тыс. руб., кредиторская задолженность 2 800 тыс. руб., краткосрочные заемные средства – 15 500 тыс. руб.:

- а) 2,3;
- б) 1,2;
- в) 1,8;
- г) 0,9.

23. Определите значение коэффициента быстрой ликвидности, если величина запасов предприятия составляет 18 000 тыс. руб., НДС по приобретенным ценностям – 4 500 тыс. руб., дебиторская задолженность – 9 700 тыс. руб., денежные средства – 400 тыс. руб., кредиторская задолженность 2 800 тыс. руб., краткосрочные заемные средства – 15 500 тыс. руб.:

- а) 0,55;
- б) 1,02;
- в) 0,18;
- г) 0,75.

24. Определите значение коэффициента автономии, если величина собственного капитала составляет 109 000 тыс. руб., внеоборотных активов – 97 500 тыс. руб., оборотных активов – 32 600 тыс. руб.:

- а) 0,84;
- б) 0,32;
- в) 0,91;
- г) 0,63.

25. Определите значение финансового рычага, если величина собственного капитала составляет 109 000 тыс. руб., внеоборотных активов – 97 500 тыс. руб., оборотных активов – 21 200 тыс. руб.:

- а) 0,84;
- б) 0,32;
- в) 0,19;
- г) 0,23.

26. Показатель, характеризующий скорость оборота всех оборотных средств организации, называется:

- а) коэффициент оборачиваемости активов;
- б) коэффициент оборачиваемости оборотных активов;
- в) фондоотдача;
- г) коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности.

27. Показатель, характеризующий скорость оборота всех средств, находящихся в расчетах, называется:

- а) коэффициент оборачиваемости активов;
- б) коэффициент оборачиваемости оборотных активов;
- в) фондоотдача;
- г) коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности.

28. Прибыль от продаж определяется:

- а) как разница между выручкой и себестоимостью;
- б) как разница между прибылью до налогообложения и налогом на прибыль;
- в) как разница между прочими доходами и прочими расходами;
- г) как разница между выручкой, себестоимостью, коммерческими и управленческими расходами

29. Чистая прибыль определяется:

- а) как разница между выручкой и себестоимостью;
- б) как разница между прибылью до налогообложения и налогом на прибыль;
- в) как разница между прочими доходами и прочими расходами;
- г) как разница между выручкой, себестоимостью, коммерческими и управленческими расходами

30. Прибыль от прочих операций определяется:

- а) как разница между выручкой и себестоимостью;
- б) как разница между прибылью до налогообложения и налогом на прибыль;
- в) как разница между прочими доходами и прочими расходами;
- г) как разница между выручкой, себестоимостью, коммерческими и управленческими расходами

31. Рентабельность продаж рассчитывается как:

- а) отношение чистой прибыли к выручке от реализации;
- б) отношение валовой прибыли к себестоимости реализованной продукции;
- в) отношение прибыли от продаж к выручке от реализации;
- г) отношение прибыли от продаж к себестоимости реализованной продукции

32. Рентабельность продукции рассчитывается как:

- а) отношение чистой прибыли к выручке от реализации;
- б) отношение валовой прибыли к себестоимости реализованной продукции;
- в) отношение прибыли от продаж к выручке от реализации;
- г) отношение прибыли от продаж к себестоимости реализованной продукции

33. Рентабельность собственного капитала рассчитывается как:

- а) отношение прибыли от продаж к выручке от реализации;
- б) отношение прибыли от продаж к себестоимости реализованной продукции;
- в) отношение прибыли к средней величине внеоборотных активов;
- г) отношение прибыли к средней величине собственного капитала.

Задание 1.2

По данным таблицы 1.4 требуется:

- 1) произвести группировку приведенных показателей по следующим признакам:
 - показатели, характеризующие использование трудовых ресурсов организации;
 - показатели, характеризующие использование основных средств организации;
 - показатели, характеризующие использование материальных ресурсов организации;
 - показатели, характеризующие использование оборотных активов организации;

- показатели, характеризующие использование финансовый результат деятельности организации.

Примечание: каждый из приведенных показателей может быть отнесен к нескольким группам

- 2) определить абсолютное изменение и темп роста показателей.
- 3) дать оценку результатов деятельности организации

Таблица 1.4

Динамика основных показателей деятельности промышленного предприятия

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное изменение (+, –)	Темп роста, %
Объем проданной продукции, работ, услуг (объем продаж), тыс. руб.	22 319	35 946		
Полная себестоимость проданной продукции (работ, услуг), тыс. руб.	18 452	31 442		
Прибыль от продаж продукции (работ, услуг), тыс. руб.	3867	4504		
Среднесписочная численность работающих, чел.	217	209		
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	5814	6205		
Материальные затраты, включенные в себестоимость продукции, тыс. руб.	7452	13896		
Среднегодовые остатки оборотных активов, тыс. руб.	5325	7363		
Фонд заработной платы работающих, тыс. руб.	4580	6789		
Среднегодовая стоимость капитала (активов), тыс. руб.	14151	16305		

Задание 1.3

1. По данным табл. 1.5 рассчитайте себестоимость выпуска продукции и оцените динамику указанных показателей (табл. 1.6)

Таблица 1.5

Исходные данные для анализа

Предприятие	Кварталы	Выпуск продукции, шт.	Себестоимость единицы продукции, руб.	Себестоимость выпуска, руб.
№1	1	1620	10,2	
	2	1642	10,1	
№2	1	1520	7,7	
	2	1512	7,6	
№3	1	520	15	
	2	542	15,1	

Таблица 1.6

Оценка динамики показателей

Показатели	Условные обозначения	Базисный период (план)	Отчетный период (факт)	Отклонение (+, -)	Темпы роста
Предприятие 1					
Выпуск продукции, шт.					
Себестоимость единицы продукции, руб.					
Себестоимость выпуска, руб.					
Предприятие 2					
Выпуск продукции, шт.					
Себестоимость единицы продукции, руб.					
Себестоимость выпуска, руб.					
Предприятие 3					
Выпуск продукции, шт.					
Себестоимость единицы продукции, руб.					
Себестоимость выпуска, руб.					

2. По данным трех предприятий провести анализ влияния объема выпуска и себестоимости единицы продукции на себестоимость выпуска (табл. 1.7-1.9).

Таблица 1.7

Оценка влияния факторов на себестоимость продукции по
предприятию 1

Факторы	Размер абсолютного влияния	Удельный вес влияния, %
Выпуск продукции, шт.		
Себестоимость единицы продукции, руб.		
Итого		

Таблица 1.8

Оценка влияния факторов на себестоимость продукции по
предприятию 2

Факторы	Размер абсолютного влияния	Удельный вес влияния, %
Выпуск продукции, шт.		
Себестоимость единицы продукции, руб.		
Итого		

Таблица 1.9

Оценка влияния факторов на себестоимость продукции по
предприятию 3

Факторы	Размер абсолютного влияния	Удельный вес влияния, %
Выпуск продукции, шт.		
Себестоимость единицы продукции, руб.		
Итого		

Лабораторное занятие №2

Анализ финансового состояния предприятия. Структурный анализ баланса

Методические рекомендации по выполнению заданий

В целях освоения методики экспресс-анализа финансового состояния организации студенту предлагается решить сквозную задачу, которая включает в себя задания лабораторных занятий 2-6 и охватывает следующие темы дисциплины:

- Анализ финансового состояния предприятия. Структурный анализ баланса
- Анализ финансовых результатов и рентабельности деятельности организации
- Анализ ликвидности баланса и платежеспособности предприятия
- Анализ финансовой устойчивости и деловой активности предприятия
- Анализ и оценка возможности банкротства предприятия

Выполнение каждой части сквозной задачи должно заканчиваться формированием аналитической записки, содержащей выводы и результаты проведенной работы.

Завершающим этапом решения сквозной задачи является формирование сводного аналитического заключения, охватывающего все части задачи и включающего основные выводы и предложения, сделанные по результатам расчетов.

В рамках лабораторного занятия №2 студенту необходимо выполнить два задания, которые заключаются в структурировании стандартной формы бухгалтерского баланса организации. Данный вид работы направлен, во-первых, на закрепление знаний и умений по формированию формы №1 «Бухгалтерский баланс», во-вторых, на приобретение навыков по группировке финансово-экономических показателей для целей оценки динамики и структуры имущества предприятия и источников его финансирования.

В целях выполнения заданий студенту необходимо:

- построить аналитические формы баланса за отчетный период;
- провести анализ абсолютных и относительных отклонений по наиболее значимым статьям баланса
- провести анализ состава и структуры внеоборотных и оборотных активов, собственного и заемного капитала;
- составить предварительное заключение о финансовом состоянии предприятия.

Предварительное заключение о финансовом состоянии предприятия формируется в форме аналитической записки, которая должна содержать следующую информацию:

- 1) оценка динамики и структуры имущества предприятия;
- 2) анализ влияния отдельных видов имущества на изменение его совокупной стоимости;
- 3) оценка динамики и структуры источников финансирования деятельности предприятия;
- 4) анализ достаточности собственных источников для финансирования текущей деятельности;
- 5) анализ степени платежеспособности предприятия и уровня финансового дефицита;
- 6) обоснование необходимости привлечения заемных источников финансирования;
- 7) определение направлений улучшения (стабилизации) финансового состояния предприятия.

Задание 2.1

По данным бухгалтерского баланса организации за отчетный период (Приложение А) составить аналитический баланс (табл.2.1) и провести анализ абсолютных и относительных отклонений по наиболее значимым статьям баланса ООО «Агрокомплекс».

Задание 2.2

По данным бухгалтерского баланса организации за отчетный период (Приложение А) составить агрегированный, матричный и динамический баланс (табл.2.2-2.4) и провести анализ абсолютных отклонений по наиболее значимым статьям баланса ООО «Агрокомплекс».

Таблица 2.1

Аналитический баланс ООО «Агрокомплекс» за _____

Статья баланса	Абсолютные величины		Относительные величины		Изменения			
	На начало периода	На конец периода	На начало периода	На конец периода	абс. величин	структуры	% к началу года	% к изменению итога баланса
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Внеоборотные активы								
Основные средства								
Нематериальные активы								
Прочие внеоборотные средства								
Итого по разделу I								
II. Оборотные активы								
Запасы								
<i>Медленно реализуемые активы</i>								
Дебиторская задолженность								
Краткосрочные финансовые вложения								
Денежные средства								
<i>Наиболее ликвидные активы</i>								
Итого по разделу II								
БАЛАНС								

ПАССИВ								
III. Капитал и резервы								
Уставный капитал								
Добавочный и резервный капитал								
Нераспределенная прибыль								
Итого по разделу III								
IV. Долгосрочные обязательства								
V. Краткосрочные обязательства								
Краткосрочные кредиты и займы								
Кредиторская задолженность								
Прочие краткосрочные обязательства								
Итого по разделу V								
<i>Всего заемных средств</i>								
БАЛАНС								
<i>Величина собственных средств обороте</i>								

Таблица 2.2

Агрегированный баланс за _____

Статьи баланса	На начало периода	На конец периода	Изменения
АКТИВ			
I. Внеоборотные активы			
1. Основные средства и нематериальные активы (ОС и НМА)			
2. Незавершенные капитальные вложения, вложения в НИОКР (НКВ и НИОКР)			
3. Долгосрочные финансовые вложения, прочие внеоборотные активы (ДФВ и ПВА)			
4. Итого внеоборотных активов			
II. Оборотные активы			
5. Запасы (запасы, НДС, проч. оборотные активы)			
6. Дебиторская задолженность (ДЗ)			
7. Краткосрочные финансовые вложения (КФВ)			
8. Денежные средства (ДС)			
9. Итого оборотных активов			
10. Баланс			
ПАССИВ			
III. Собственный капитал			
1. Уставный и добавочный капитал (УК и ДК)			
2. Резервный капитал (РК)			
3. Нераспределенная прибыль (НП)			
4. Итого собственного капитала (СК)			
IV. Заемный капитал			
5. Долгосрочные кредиты и займы (ДКЗ)			
6. Краткосрочные кредиты и займы (ККЗ)			
7. Кредиторская задолженность (КрЗ)			
8. Прочие краткосрочные обязательства (ПКрО)			
9. Итого заемного капитала (ЗК)			
10. Баланс			

Таблица 2.3

Матричный баланс за _____

Статьи агрегированного баланса	УК и ДК	РК	НП	Итого СК	ДКЗ	ККЗ	КрЗ	ПКрО	Итого ЗК	Баланс
ОС и НМА										
НКВ и НИОКР										
ДФВ и ПВА										
Итого немобильных активов										
Запасы										
ДЗ										
КФВ										
ДС										
Итого мобильных активов										
Баланс										

Таблица 2.4

Динамический баланс за _____

Статьи агрегированного баланса	УК и ДК	РК	НП	Итого СК	ДКЗ	ККЗ	КрЗ	ПКрО	Итого ЗК	Баланс
ОС и НМА										
НКВ и НИОКР										
ДФВ и ПВА										
Итого немобильных активов										
Запасы										
ДЗ										
КФВ										
ДС										
Итого мобильных активов										
Баланс										

Лабораторное занятие №3

Анализ финансовых результатов и рентабельности деятельности организации

Методические рекомендации по выполнению заданий

Выполнение задания 3.1 предполагает расчет и анализ показателей, характеризующих динамику и структуру финансовых результатов деятельности организации. Для расчета указанных показателей необходимо использовать данные отчета о финансовых результатах за отчетный период (Приложения Б, В).

Порядок формирования показателей приведен в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Виды прибыли и способы их расчета

Показатель финансовых результатов	Формула расчета	Строки бухгалтерской отчетности (ББ / ОПУ*)
Валовая прибыль	$ВП = \text{Выручка} - \text{Себестоимость}$	стр.2110 ОПУ – стр.2120 ОПУ
Прибыль от продаж	$ПП = ВП - \text{Коммерческие расходы} - \text{Управленческие расходы}$	стр.2100 ОПУ – стр.2210 ОПУ – стр.2220 ОПУ
Прибыль от прочих операций	$ППО = \text{Доходы от участия в других организациях} + \text{Проценты к получению} + \text{Прочие доходы} - \text{Проценты к уплате} - \text{Прочие расходы}$	стр.2310 ОПУ + стр.2320 ОПУ + стр.2340 ОПУ – стр.2330 ОПУ – стр.2350 ОПУ
Прибыль до налогообложения	$ПДН = ПП + ППО$	стр.2300 ОПУ
Чистая прибыль	$ЧП = ПДН - \text{Текущий налог на прибыль} - \text{Изменение отложенных налоговых обязательств} + \text{Изменение отложенных налоговых активов}$	стр.2300 ОПУ – стр.2410 ОПУ – стр.2430 ОПУ + стр.2450 ОПУ
Нераспределенная прибыль	$НП = ЧП - \text{отчисления от чистой прибыли}$	стр.1360 ББ

* *Примечание: ББ - строки бухгалтерского баланса
ОПУ - строки отчета о прибылях и убытках*

По каждому рассчитанному показателю требуется провести сравнительный анализ с целью выявления абсолютных и относительных изменений финансовых результатов, а также их структуры.

Расчет и оценку динамики и структуры финансовых результатов следует производить в аналитических таблицах 3.4 и 3.5. При заполнении указанных таблиц в графе «Отчетный период» отражаются данные на конец отчетного периода, в графе «Аналогичный период предыдущего года» - данные на начало отчетного периода. Абсолютное изменение или отклонение по конкретному показателю определяется как разница между значением отчетного периода и значением аналогичного периода предыдущего года.

В целях детальной оценки динамики прибыли от продаж и выявления причин ее изменения студенту необходимо провести факторный анализ данного вида прибыли.

В целях проведения факторного анализа рекомендуется использовать следующий алгоритм (табл. 3.2).

Таблица 3.2

Факторный анализ прибыли от продаж

Показатель	Порядок расчета
Факторная модель	$\Pi_{\text{ПР}} = B - C - KР - УР$
Выручка в сопоставимых ценах (B')	$B' = B_1 / J_{\text{Ц}}$
Динамика выручки в результате изменения цены на проданную продукцию ($\Delta B^{\text{Ц}}$)	$\Delta B^{\text{Ц}} = B_1 - B'$
Динамика выручки в результате изменения количества проданной продукции ($\Delta B^{\text{К}}$)	$\Delta B^{\text{К}} = B' - B_0$
Рентабельность продаж базисного периода ($R_{\text{ПР0}}$)	$R_{\text{ПР0}} = \Pi_{\text{ПР0}} / B_0$
Динамика прибыли от продаж в результате изменения цены на проданную продукцию ($\Delta \Pi_{\text{ПР(Ц)}}$)	$\Delta \Pi_{\text{ПР(Ц)}} = \Delta B^{\text{Ц}} \times R_{\text{ПР0}}$
Динамика прибыли от продаж в результате изменения количества проданной продукции ($\Delta \Pi_{\text{ПР(К)}}$)	$\Delta \Pi_{\text{ПР(К)}} = \Delta B^{\text{К}} \times R_{\text{ПР0}}$
Изменение уровня себестоимости в выручке от продаж ($\Delta УС$)	$\Delta УС = \frac{C_1}{B_1} - \frac{C_0}{B_0}$
Динамика прибыли от продаж в результате изменения себестоимости ($\Delta \Pi_{\text{ПР(С)}}$)	$\Delta \Pi_{\text{ПР(С)}} = \Delta УС \times B_1$
Изменение уровня коммерческих расходов в выручке от продаж ($\Delta УКР$)	$\Delta УКР = \frac{KР_1}{B_1} - \frac{KР_0}{B_0}$
Динамика прибыли от продаж в результате изменения коммерческих расходов ($\Delta \Pi_{\text{ПР(КР)}}$)	$\Delta \Pi_{\text{ПР(КР)}} = \Delta УКР \times B_1$

Изменение уровня управленческих расходов в выручке от продаж ($\Delta УУР$)	$\Delta УУР = \frac{УР_1}{B_1} - \frac{УР_0}{B_0}$
Динамика прибыли от продаж в результате изменения управленческих расходов ($\Delta П_{ПР(УР)}$)	$\Delta П_{ПР(УР)} = \Delta УУР \times B_1.$
Совокупное влияние факторов	$\Delta П_{ПР} = \Delta П_{ПР(Ц)} + \Delta П_{ПР(К)} - \Delta П_{ПР(С)} - \Delta П_{ПР(КР)} - \Delta П_{ПР(УР)} = П_{ПР1} - П_{ПР0}$

Для расчета показателей, приведенных в таблице 3.2, используются следующие обозначения (кроме указанных в таблице):

- $П_{ПР0}$, $П_{ПР1}$ – прибыль от продаж в базисном и отчетном периоде соответственно;
- B_0 , B_1 – выручка от продаж в базисном и отчетном периоде соответственно;
- C_0 , C_1 – себестоимость в базисном и отчетном периоде соответственно;
- $КР_0$, $КР_1$ – коммерческие расходы в базисном и отчетном периоде соответственно;
- $УР_0$, $УР_1$ – управленческие расходы в базисном и отчетном периоде соответственно;
- $J_{Ц}$ – индекс цен за отчетный период.

В задании 3.2 необходимо произвести расчет показателей рентабельности деятельности организации. Для этого используются данные бухгалтерского баланса (Приложение А) и отчета о финансовых результатах (Приложении Б, В) за отчетный период. Перечень показателей, используемых для оценки рентабельности, приведен в Приложении Г.

По каждому рассчитанному показателю требуется провести сравнительный анализ с целью выявления абсолютных и относительных изменений рентабельности организации.

Следующим этапом анализа является выявление и количественное измерение причин, вызывающих изменение рентабельности продаж. С этой целью проводится факторный анализ, последовательность которого приведена в табл. 3.3.

Таблица 3.3

Факторный анализ рентабельности продаж

Показатель	Порядок расчета
Факторная модель	$R_{ПР} = \frac{П_{ПР}}{B} \times 100\% = \frac{B - C - КР - УР}{B} \times 100\%$
Оценка влияния фактора «Выручка» ($\Delta R_{ПР(B)}$)	$\Delta R_{ПР(B)} = \left(\frac{B_1 - C_0 - КР_0 - УР_0}{B_1} - \frac{B_0 - C_0 - КР_0 - УР_0}{B_0} \right) \times 100\%$

Оценка влияния фактора «Себестоимость» ($\Delta R_{\text{ПР}(C)}$)	$\Delta R_{\text{ПР}(C)} = \left(\frac{B_1 - C_1 - \text{КР}_0 - \text{УР}_0}{B_1} - \frac{B_1 - C_0 - \text{КР}_0 - \text{УР}_0}{B_1} \right) \times 100\%$
Оценка влияния фактора «Коммерческие расходы» ($\Delta R_{\text{ПР}(КР)}$)	$\Delta R_{\text{ПР}(КР)} = \left(\frac{B_1 - C_1 - \text{КР}_1 - \text{УР}_0}{B_1} - \frac{B_1 - C_1 - \text{КР}_0 - \text{УР}_0}{B_1} \right) \times 100\%$
Оценка влияния фактора «Управленческие расходы» ($\Delta R_{\text{ПР}(УР)}$)	$\Delta R_{\text{ПР}(УР)} = \left(\frac{B_1 - C_1 - \text{КР}_1 - \text{УР}_1}{B_1} - \frac{B_1 - C_1 - \text{КР}_1 - \text{УР}_0}{B_1} \right) \times 100\%$
Совокупное влияние факторов	$\Delta R_{\text{ПР}} = \Delta R_{\text{ПР}(B)} + \Delta R_{\text{ПР}(C)} + \Delta R_{\text{ПР}(КР)} + \Delta R_{\text{ПР}(УР)} = R_{\text{ПР}1} - R_{\text{ПР}0}$

Итоговым этапом лабораторного занятия является формирование студентом сквозного аналитического заключения, которое должно содержать следующую информацию:

- 1) оценка изменения показателей финансовых результатов с указанием положительной и отрицательной динамики;
- 2) оценка структуры финансовых результатов с определением показателей прибыли, имеющих наибольший и наименьший удельный вес;
- 3) анализ влияния факторов на изменение прибыли от продаж;
- 4) оценка и характеристика динамики показателей рентабельности деятельности предприятия;
- 5) анализ влияния факторов на изменение рентабельности продаж;
- 6) заключение об эффективности деятельности предприятия;
- 7) определение способов роста показателей прибыли и рентабельности и направлений повышения результативности функционирования.

Задание 3.1

На основе данных Отчета о прибылях и убытках ООО «Агрокомплекс» провести анализ финансовых результатов деятельности предприятия за отчетный период, оценить влияние различных факторов на величину прибыли, обосновать выводы.

Для выполнения задания рекомендуется использовать табл. 3.4-3.6

Таблица 3.4

Динамика показателей прибыли ООО «Агрокомплекс» за _____

Показатель	Отчетный период	Аналогичный период прошлого года	Изменение	
			абсолютное	отчетный период к предыдущему, %
Выручка от продаж продукции				
Себестоимость продаж				
Валовая прибыль				
Расходы периода (коммерческие и управленческие)				
Прибыль (убыток) от продаж				
Прибыль до налогообложения				
Чистая прибыль				

Таблица 3.5

Структура прибыли ООО «Агрокомплекс» за _____

Показатель	Отчетный период		Аналогичный период прошлого года		Отклонение, %
	абсолютное значение	удельный вес, %	абсолютное значение	удельный вес, %	
Прибыль (убыток) отчетного периода – всего					
в том числе: прибыль (убыток) от продаж					
прибыль от финансовых операций					
прибыль от прочих операций					
чистая прибыль					

Таблица 3.6

Факторный анализ изменения прибыли от продаж ООО «Агрокомплекс»
за _____

Фактор	Оценка влияния	
	расчет	значение
Динамика выручки в результате изменения цены на продукцию		
Динамика выручки в результате изменения объема проданной продукции		
Динамика прибыли от продаж в результате изменения цены на продукцию		
Динамика прибыли от продаж в результате изменения объема проданной продукции		
Динамика прибыли от продаж в результате изменения уровня себестоимости		
Динамика прибыли от продаж в результате изменения уровня коммерческих расходов		
Динамика прибыли от продаж в результате изменения уровня управленческих расходов		
Совокупное влияние факторов		

Задание 3.2

На основе данных Отчета о финансовых результатах и Бухгалтерского баланса ООО «Агрокомплекс» рассчитать основные показатели рентабельности организации за отчетный период (табл. 3.7), провести факторный анализ рентабельности продаж (табл. 3.8), обосновать выводы.

Таблица 3.7

Показатели, характеризующие рентабельность
ООО «Агрокомплекс» за _____

Наименование показателя	На начало периода	На конец периода	Изменение
Рентабельность продаж			
Рентабельность продукции			

Рентабельность всего капитала предприятия			
Рентабельность основных средств и прочих внеоборотных активов			
Рентабельность собственного капитала			
Рентабельность инвестиционного (перманентного) капитала			

Таблица 3.5

Динамика влияния факторов на рентабельность продаж
ООО «Агрокомплекс» за _____

Факторы, влияющие на рентабельность	Влияние факторов	
	расчет	значение
Выручка от продажи		
Себестоимость		
Коммерческие расходы		
Управленческие расходы		

Лабораторное занятие №4

Анализ ликвидности баланса и платежеспособности предприятия

Методические рекомендации по выполнению заданий

Выполнение лабораторного занятия предполагает расчет и анализ показателей, характеризующих ликвидность и платежеспособность организации.

Для решения задания 4.1 необходимо произвести группировку статей актива и пассива баланса за отчетный период, используя в качестве критерия скорость оборота активов и сроки погашения обязательств (табл. 4.1).

Таблица 4.1

Группировка статей актива и пассива баланса
для целей анализа ликвидности

Группа	Статьи, включаемые в группу	Коды строк бух. баланса
Наиболее ликвидные активы (А1)	Денежные средства	1250
	Краткосрочные финансовые вложения	1240
Быстрореализуемые активы (А2)	Дебиторская задолженность	1230
Медленно реализуемые активы (А3)	Запасы	1210
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220
	Прочие оборотные активы	1260
Труднореализуемые активы (А4)	Внеоборотные активы	1100
Наиболее срочные обязательства (П1)	Кредиторская задолженность	1520
	Прочие краткосрочные обязательства	1550
Краткосрочные пассивы (П2)	Краткосрочные кредиты и займы	1510
Долгосрочные обязательства (П3)	Долгосрочные обязательства	1400
Постоянные пассивы (П4)	Капитал и резервы	1300
	Доходы будущих периодов	1530
	Резервы предстоящих расходов	1540

На основе проведенной группировки студенту предлагается определить платежный излишек или недостаток, который рассчитывается как разница между соответствующими активными и пассивными группами на начало и конец периода (А1 – П1; А2 – П2; А3 – П3; А4 – П4).

Баланс предприятия считается абсолютно ликвидным при условии полного покрытия всех групп обязательств соответствующими группами оборотных активов (табл. 4.2).

Таблица 4.2

Условия абсолютной ликвидности баланса	
Соотношение групп статей актива и пассива	Платежный излишек (>0) или недостаток (<0)
$A1 > П1$	$(A1 - П1) > 0$
$A2 > П2$	$(A2 - П2) > 0$
$A3 > П3$	$(A3 - П3) > 0$
$A4 < П4$	$(A4 - П4) < 0$

Невыполнение какого-либо условия свидетельствует о том, что ликвидность баланса в большей или меньшей степени отличается от абсолютной.

Для выполнения задания 4.2 требуется определить абсолютные и относительные показатели ликвидности, перечень и способы расчета которых приведены в Приложении Г.

Указанные показатели рассчитываются на основе данных бухгалтерского баланса за отчетный период (Приложение А). По каждому показателю требуется провести сравнительный анализ с целью выявления абсолютных и относительных изменений индикаторов финансового состояния.

Итоговой частью лабораторного занятия является формирование студентом сквозного аналитического заключения, которое должно содержать следующую информацию:

- 1) оценка степени ликвидности баланса (абсолютная ликвидность, отклонение от абсолютной ликвидности;
- 2) характеристика соотношений соответствующих групп статей актива и пассива баланса;
- 3) оценка изменения показателей ликвидности и платежеспособности с указанием положительной и отрицательной динамики;
- 4) определение причин снижения/роста ликвидности;
- 5) определение способов роста/стабилизации ликвидности и платежеспособности предприятия.

Задание 4.1

На основе данных бухгалтерского баланса ООО «Агрокомплекс» за отчетный период произвести группировку активов по степени ликвидности, пассивов – по степени срочности выполнения обязательств, проанализировать соотношения соответствующих групп активов и пассивов с точки зрения платежеспособности предприятия (табл.4.3).

Таблица 4.3

Анализ ликвидности баланса ООО «Агрокомплекс» за_____.

Группа статей баланса	Покрытие (актив)		Группа статей баланса	Сумма обязательств (пассив)		Платежный излишек или недостаток (+,-)	
	на начало года	на конец года		на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
I			I				
II			II				
III			III				
IV			IV				
Баланс			Баланс				

Задание 4.2

Рассчитать основные финансовые коэффициенты, используемые для оценки ликвидности баланса предприятия (табл.4.4).

Обосновать выводы о платежеспособности ООО «Агрокомплекс».

Таблица 4.4

Показатели ликвидности и платежеспособности ООО «Агрокомплекс»

за _____

Показатель	На начало года	На конец года	Изменения абсолютные	Темп роста, %
Текущая ликвидность				
Перспективная ликвидность				
Общий показатель платежеспособности				
Коэффициент абсолютной ликвидности				
Коэффициент быстрой ликвидности				
Коэффициент текущей ликвидности				
Показатель ликвидности при мобилизации средств				

Лабораторное задание №5

Анализ финансовой устойчивости и деловой активности предприятия

Методические рекомендации по выполнению заданий

Задание 5.1 состоит из трех частей. В первой части требуется определить тип финансовой ситуации для анализируемого предприятия, а также оценить степень его зависимости от заемных источников финансирования.

С этой целью необходимо рассчитать ряд аналитических показателей (табл. 5.1), исходя из данных бухгалтерского баланса за отчетный период.

Таблица 5.1

Показатели, используемые для определения типа финансовой устойчивости

Показатель	Усл. обозначение	Порядок расчета (приводятся строки бухгалтерского баланса)
Общая величина запасов	З	$З = \text{Запасы} + \text{НДС по приобретенным ценностям} = \text{стр.1210} + \text{стр.1220}$
Наличие собственных оборотных средств	СОС	$\text{СОС} = \text{Собственный капитал} - \text{Внеоборотные активы} = \text{стр. 1300} - \text{стр.1100}$
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов (функционирующий капитал)	ФК	$\text{ФК} = \text{Собственный капитал} + \text{Долгосроч. обязательства} - \text{Внеоборотные активы} = \text{стр. 1300} + \text{стр.1400} - \text{стр.1100}$
Общая величина основных источников формирования запасов	ОВИ	$\text{ОВИ} = \text{Собственный капитал} + \text{Долгосроч. обязательства} + \text{Краткосроч. обязательства} - \text{Внеоборотные активы} = \text{стр.1300} + \text{стр.1400} + \text{стр.1500} - \text{стр.1100}$
Излишек/недостаток СОС	$\pm \Delta \text{СОС}$	$+/-\Delta \text{СОС} = \text{СОС} - З$
Излишек/недостаток ФК	$\pm \Delta \text{ФК}$	$+/-\Delta \text{ФК} = \text{ФК} - З$
Излишек/недостаток ОВИ	$\pm \Delta \text{ОВИ}$	$+/-\Delta \text{ОВИ} = \text{ОВИ} - З$

Тип финансового состояния определяется на основе приведенной системы показателей (табл. 5.2).

Таблица 5.2

Характеристика типов финансового состояния организации

Тип финансового состояния	Условие определения	Характеристика
Абсолютная устойчивость	$+/-\Delta\text{СОС}>0$ $+/-\Delta\text{ФК}>0$ $+/-\Delta\text{ОВИ}>0$	показывает, что все запасы полностью покрываются собственными оборотными средствами, т.е. предприятие совершенно не зависит от внешних кредиторов
Нормальная устойчивость	$+/-\Delta\text{СОС}<0$ $+/-\Delta\text{ФК}>0$ $+/-\Delta\text{ОВИ}>0$	соответствует положению, когда предприятие для покрытия запасов и затрат успешно использует и комбинирует различные источники средств – как собственные, так и привлеченные
Неустойчивое состояние	$+/-\Delta\text{СОС}<0$ $+/-\Delta\text{ФК}<0$ $+/-\Delta\text{ОВИ}>0$	характеризуется нарушением платежеспособности, когда сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств и увеличения собственных оборотных средств
Кризисное финансовое состояние	$+/-\Delta\text{СОС}<0$ $+/-\Delta\text{ФК}<0$ $+/-\Delta\text{ОВИ}<0$	свидетельствует о полной зависимости предприятия от заемных источников финансирования, сопровождается абсолютной неплатежеспособностью

Во второй и третьей частях задания 5.1 требуется рассчитать показатели финансовой устойчивости и деловой активности, а также определить их динамику с целью оценки изменения финансового положения организации.

Перечень указанных показателей и способы их расчета приведены в Приложении Г.

Заключительной частью задания 5.1 является формирование аналитической записки, которая должна содержать следующую информацию:

- 1) обоснование типа финансового состояния и его характеристика;
- 2) оценка изменения показателей финансовой устойчивости с указанием положительной и отрицательной динамики;
- 3) оценка дефицита собственных источников финансирования;
- 4) характеристика степени зависимости предприятия от заемных источников финансирования;
- 5) оценка динамики показателей деловой активности;

6) характеристика зависимости платежеспособности организации от скорости оборачиваемости оборотных активов;

7) определение причин изменения финансового состояния организации.

Задание 5.2 объединяет две последние темы:

- Анализ ликвидности баланса и платежеспособности предприятия;
- Анализ финансовой устойчивости и деловой активности предприятия.

Для выполнения задания студенту необходимо провести интегральную балльную оценку финансового состояния организации за отчетный период, основываясь на уже рассчитанных показателях ликвидности и финансовой устойчивости.

Последовательность расчета баллов по каждому показателю приведена в табл. 5.3.

Таблица 5.3

Границы классов организаций согласно критериям оценки финансового состояния

Показатели финансового состояния	Условия снижения критерия	Границы классов согласно критериям				
		1	2	3	4	5
1. Коэффициент абсолютной ликвидности	За каждую сотую (0,01) пункта снижения снимается по 0,2 балла	0,7 и более → 14 баллов	0,69-0,5 → от 13,8 до 10 баллов	0,49-0,3 → от 9,8 до 6 баллов	0,29-0,1 → от 5,8 до 2 баллов	Менее 0,1 → от 1,8 до 0 баллов
2. Коэффициент быстрой ликвидности	За каждую сотую (0,01) пункта снижения снимается по 0,2 балла	1 и более → 11 баллов	0,9-0,8 → от 10,8 до 7 баллов	0,79-0,7 → от 6,8 до 5 баллов	0,69-0,6 → от 4,8 до 3 баллов	0,59 и менее → от 2,8 до 0 баллов
3. Коэффициент текущей ликвидности	За каждую сотую (0,01) пункта снижения снимается по 0,3 балла	2 и более → 20 баллов, от 1,7 до 2 → 19 баллов	1,69-1,5 → от 18,7 до 13 баллов	1,49-1,3 → от 12,7 до 7 баллов	1,29-1,0 → от 6,7 до 1 балла	0,99 и менее → от 0,7 до 0 баллов
4. Доля оборотных средств в активах	За каждую сотую (0,01) пункта снижения снимается по 0,2 балла	0,5 и более → 10 баллов	0,49-0,4 → от 9,8 до 8 баллов	0,39-0,3 → от 7,8 до 6 баллов	0,29-0,2 → от 5,8 до 4 баллов	Менее 0,2 → от 3,8 до 0 баллов
5. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	За каждую сотую (0,01) пункта снижения снимается по 0,3 балла	0,5 и более → 12,5 балла	0,49-0,4 → от 12,2 до 9,5 балла	0,39-0,2 → от 9,2 до 3,5 баллов	0,19-0,1 → от 3,2 до 0,5 баллов	Менее 0,1 → от 0,2 балла
6. Финансовый рычаг	За каждую сотую (0,01) пункта	Меньше 0,7 до 1	1,01-1,22 → от	1,23-1,44 →	1,45-1,56 → от 3,8	1,57 и более

	повышения снимается по 0,3 балла	→ от 17,5 до 10,7 балла	17,0 до 10,7 балла	от 10,4 до 41,1 балла	до 0,5 балла	→ от 0,2 до 0 баллов
7. Коэффициент финансовой независимости	За каждую сотую (0,01) пункта снижения снимается по 0,4 балла	0,5-0,6 → и более 10-9 баллов	0,49-0,45 → от 8 до 6,4 балла	0,44-0,4 → от 6 до 4,4 балла	0,39-0,31 → от 4 до 0,8 балла	0,3 и менее → от 0,4 до 0 баллов
8. Коэффициент финансовой устойчивости	За каждую сотую (0,01) пункта снижения снимается по 1 баллу	0,8 и более → 5 баллов	0,79-0,7 → 4 балла	0,69-0,6 → 3 балла	0,59-0,5 → 2 балла	0,49 и менее → от 1 до 0 баллов
9. Границы классов		100-97,6 балла	94,3-68,6 балла	65,7-39 баллов	36,1-13,8 балла	10,9-0 баллов

Характеристика классов финансового состояния:

- 1 класс – организации с абсолютной финансовой устойчивостью и абсолютно платежеспособные;
- 2 класс – организации с нормальным финансовым состоянием;
- 3 класс – организации, финансовое состояние которых можно оценить как среднее;
- 4 класс – организации с неустойчивым финансовым состоянием;
- 5 класс – организации с кризисным финансовым состоянием.

Итоговой частью лабораторного занятия является формирование аналитического заключения, которое должно содержать следующую информацию:

- 1) характеристика класса финансового состояния, к которому было отнесено анализируемое предприятие;
- 2) выделение «проблемных индикаторов», свидетельствующих об ухудшении положения предприятия;
- 3) определение сильных сторон предприятия с точки зрения уровня его ликвидности и финансовой устойчивости;
- 4) определение и обоснование направлений улучшения/стабилизации финансового состояния предприятия.

Задание 5.1

1. На основе данных бухгалтерского баланса ООО «Агрокомплекс» за отчетный период проанализировать наличие у предприятия средств для формирования запасов, определить и охарактеризовать тип финансовой ситуации (табл.5.4).

2. Рассчитать основные финансовые коэффициенты, используемые для оценки финансовой устойчивости предприятия (табл.5.5).

3. Рассчитать показатели деловой активности предприятия (табл.5.6).

Таблица 5.4

Определение типа финансовой устойчивости
ООО «Агрокомплекс» за _____

Показатель	Усл. обозначение	На начало периода	На конец периода
Общая величина запасов	З		
Наличие собственных оборотных средств	СОС		
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов (функционирующий капитал)	ФК		
Общая величина основных источников формирования запасов	ОВИ		
Излишек/недостаток СОС	$\pm\Delta\text{СОС}$		
Излишек/недостаток КФ	$\pm\Delta\text{ФК}$		
Излишек/недостаток ВИ	$\pm\Delta\text{ОВИ}$		
Тип финансовой устойчивости			

Таблица 5.5

Показатели финансовой устойчивости ООО «Агрокомплекс» за _____

Показатель	На начало периода	На конец периода	Изменение
Коэффициент автономии (финансовой независимости)			
Финансовый рычаг (леверидж)			
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования			

Показатель	На начало периода	На конец периода	Изменение
Коэффициент маневренности			
Коэффициент покрытия инвестиций (финансовой устойчивости)			

Таблица 5.6

Показатели деловой активности ООО «Агрокомплекс» за _____

Показатель	На начало периода	На конец периода	Изменение
Коэффициент оборачиваемости активов			
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов			
Фондоотдача			
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности			
Срок погашения дебиторской задолженности			
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности			
Срок погашения кредиторской задолженности			

Задание 5.2

1. Провести интегральную балльную оценку финансового состояния предприятия за отчетный период (табл.5.7).
2. Обосновать выводы о финансовой устойчивости анализируемого предприятия.

Таблица 5.7

Интегральная балльная оценка финансового состояния
ООО «Агрокомплекс» за _____

Показатели финансового состояния	Период 1		Период 2	
	Значение показателя	Кол-во баллов	Значение показателя	Кол-во баллов
1. Коэффициент абсолютной ликвидности				
2. Коэффициент быстрой ликвидности				
3. Коэффициент текущей ликвидности				

Показатели финансового состояния	Период 1		Период 2	
	Значение показателя	Кол-во баллов	Значение показателя	Кол-во баллов
4. Доля оборотных средств в активах				
5. Коэффициент обеспеченности собственными средствами				
6. Финансовый рычаг				
7. Коэффициент финансовой независимости				
8. Коэффициент финансовой устойчивости				
9. Итого баллов				

Лабораторное занятие №6

Анализ и оценка возможности банкротства предприятия

Методические рекомендации по выполнению заданий

Завершающим этапом решения сквозной задачи является оценка вероятности банкротства анализируемого предприятия. С этой целью студенту необходимо произвести расчет ряда показателей и сделать заключение о степени риска банкротства.

Оценка вероятности банкротства должна быть проведена на основе использования двух методик:

- 1) определение качества структуры баланса (удовлетворительная /неудовлетворительная структура);
- 2) система показателей Бивера.

Первая методика предполагает расчет следующих показателей:

- коэффициента текущей ликвидности;
- коэффициента обеспеченности собственными средствами

Структура баланса предприятия признается неудовлетворительной, а предприятие неплатежеспособным, если выполняется одно из следующих условий:

- 1) коэффициент текущей ликвидности на конец отчетного периода имеет значение менее 2;
- 2) коэффициент обеспеченности собственными средствами – менее 0,1.

В противном случае структура баланса предприятия признается удовлетворительной.

Далее рассчитывается коэффициент восстановления или утраты платежеспособности с целью проверки реальной возможности у предприятия восстановить либо утратить свою платежеспособность в течение определенного времени. Коэффициент восстановления платежеспособности следует определять, если структура баланса признана неудовлетворительной, коэффициент утраты платежеспособности – если структура баланса является удовлетворительной.

На основании указанной системы критериев принимаются решения:

- о признании структуры баланса предприятия неудовлетворительной, а предприятия неплатежеспособным;
- о наличии реальной возможности у предприятия-должника восстановить свою платежеспособность;
- о наличии реальной возможности утраты платежеспособности предприятия, когда оно в ближайшее время не сможет выполнить свои обязательства перед кредиторами.

Расчет показателей производится на основе данных бухгалтерского баланса за отчетный период (Приложение А), формулы расчета приведены в Приложении Г.

Вторая методика основана на определении типа финансового положения анализируемого предприятия, исходя из значений показателей, сгруппированных в систему показателей Бивера (табл.6.1).

Таблица 6.1

Система показателей Бивера

Наименование показателя	Расчет	Значение показателя		
		Группа I	Группа II	Группа III
1. Коэффициент Бивера	$(\text{Чистая прибыль} + \text{Амортизация}) / \text{Заемный капитал}$	более 0,35	от 0,17 до 0,3	от 0,16 до -0,15
2. Коэффициент текущей ликвидности	$\text{Оборотные активы} / \text{Текущие обязательства}$	$2 \leq K_{\text{ТЛ}} \leq 3,2$ и более	$1 \leq K_{\text{ТЛ}} \leq 2$	$K_{\text{ТЛ}} \leq 1$
3. Экономическая рентабельность, %	$\text{Чистая прибыль} / \text{Валюта баланса} \times 100\%$	6-8 и более	5-2	От 1 до -22
4. Финансовый леверидж (рычаг), %	$\text{Заемный капитал} / \text{Собственный капитал} \times 100\%$	менее 35	40-60	80 и более
5. Коэффициент покрытия оборотных активов собственными оборотными средствами	$(\text{Собственный капитал} - \text{Внеоборотные активы}) / \text{Оборотные активы}$	0,4 и более	0,3-0,1	менее 0,1

На основе значений рассчитанных показателей анализируемое предприятие может быть отнесено к одной или нескольким группам, характеристика которых приведена в табл. 6.2.

Таблица 6.2

Уровень риска банкротства по группам финансового состояния

Группа	Наименование	Характеристика	Риск банкротства
I	нормальное финансовое положение	<ul style="list-style-type: none"> – высокая эффективность функционирования; – наличие финансового профицита; – высокий уровень платежеспособности; – достаточная степень финансовой независимости 	Незначительная вероятность банкротства
II	среднее (неустойчивое)	– снижение эффективности использования	Увеличение риска банкротства из-за

	финансовое положение	собственных источников финансирования – усиление зависимости от заемных источников – достаточный уровень финансового профицита; – снижение уровня платежеспособности.	нарушения сроков выполнения обязательств и недостатка собственных оборотных средств
III	кризисное финансовое положение	– снижение результативности работы, убыточность функционирования; – высокая степень зависимости от заемных источников финансирования; – наличие финансового дефицита; – абсолютная неплатежеспособность.	Высокая вероятность банкротства в следствие усиления финансовой зависимости предприятия

Задание 6.2 является завершающей частью выполнения сквозной задачи. Требуется сформировать сводное аналитическое заключение о финансовом состоянии анализируемого предприятия.

Выводы и рекомендации, приводимые в аналитическом заключении, должны быть обоснованы расчетами и проиллюстрированы таблицами и графиками. При этом таблицы не должны полностью повторять формы, использованные на лабораторных занятиях. Необходимо сделать выборку наиболее значимых индикаторов и произвести их группировку в табличной или графической форме.

Задание 6.1

На основе данных бухгалтерского баланса ООО «Агрокомплекс» за отчетный период оцените вероятность банкротства анализируемого предприятия на основе:

- оценки структуры баланса анализируемого предприятия (табл.6.3);
- системы показателей Бивера (табл.6.4, 6.5);

Таблица 6.3

Оценка структуры баланса ООО «Агрокомплекс» за _____

Наименование показателя	Нормативное значение	Значение на конец периода	Отклонение от норматива
Коэффициент текущей ликвидности			
Коэффициент обеспеченности собственными средствами			
Коэффициент восстановления платежеспособности			
Коэффициент утраты платежеспособности			

Таблица 6.4

Система показателей Бивера для ООО «Агрокомплекс»

Наименование показателя	Период	
	значение	группа
1. Коэффициент Бивера*		
2. Коэффициент текущей ликвидности		
3. Экономическая рентабельность		
4. Финансовый леверидж (рычаг), %		
5. Коэффициент покрытия оборотных активов собственными оборотными средствами		

* Амортизация имущества ООО «Агрокомплекс»:

Период 1 – 14255 тыс. руб.;

Период 2 – 15679 тыс. руб.;

Период 3 – 16314 тыс. руб.

Задание 6.2

По результатам выполненных в рамках лабораторных занятий 2-6 заданий составьте сводное аналитическое заключение в соответствии со следующим алгоритмом:

1. Указание наименования анализируемого предприятия и периода анализа.
2. Характеристика направлений и видов деятельности анализируемого предприятия.
3. Результаты расчета и анализа финансовых показателей:
 - оценка динамики и структуры имущества предприятия;
 - анализ влияния отдельных видов имущества на изменение его совокупной стоимости;

- оценка динамики и структуры источников финансирования деятельности предприятия;
 - анализ достаточности собственных источников для финансирования текущей деятельности;
 - анализ степени платежеспособности предприятия и уровня финансового дефицита;
 - оценка изменения показателей финансовых результатов с указанием положительной и отрицательной динамики;
 - оценка структуры финансовых результатов с определением показателей прибыли, имеющих наибольший и наименьший удельный вес;
 - анализ влияния факторов на изменение прибыли от продаж;
 - оценка и характеристика динамики показателей рентабельности деятельности предприятия;
 - анализ влияния факторов на изменение рентабельности продаж;
 - оценка степени ликвидности баланса (абсолютная ликвидность, отклонение от абсолютной ликвидности);
 - оценка изменения показателей ликвидности и платежеспособности с указанием положительной и отрицательной динамики;
 - обоснование типа финансового состояния и его характеристика;
 - оценка изменения показателей финансовой устойчивости с указанием положительной и отрицательной динамики;
 - оценка дефицита собственных источников финансирования;
 - оценка динамики показателей деловой активности;
 - оценка степени риска банкротства предприятия.
4. Выводы и рекомендации, сделанные по результатам анализа:
- заключение об эффективности деятельности предприятия;
 - определение причин изменения финансового состояния организации;
 - определение причин снижения/роста ликвидности, финансовой устойчивости и деловой активности;
 - определение способов роста показателей прибыли и рентабельности и направлений повышения результативности функционирования;
 - определение способов роста/стабилизации ликвидности и платежеспособности предприятия;
 - определение направлений снижения/стабилизации финансовой зависимости предприятия.

Лабораторное занятие №7

Анализ производства и продажи продукции (работ, услуг)

Методические рекомендации по выполнению заданий

Задания 7.1 и 7.2 предполагают использование сравнительного анализа (горизонтального и вертикального). В каждом из заданий требуется оценить динамику и структуру определенного набора величин и дать их сравнительную оценку.

Для выполнения заданий потребуется расчет следующих показателей:

1) абсолютное отклонение по показателю (изменение показателя за период):

$$\Delta\Pi = \Pi_1 - \Pi_0$$

где Π_1 – конечное (фактическое) значение показателя;

Π_0 – исходное (плановое) значение показателя.

2) относительное изменение, темп роста показателя, процент выполнения плана:

$$\Delta\text{ТРП}\% = \frac{\Pi_1}{\Pi_0} \times 100$$

3) прирост показателя:

$$\Delta\Pi\% = \frac{\Pi_1 - \Pi_0}{\Pi_0} \times 100 = \Delta\text{ТРП}\% - 100$$

4) удельный вес (доля) элемента в совокупности однородных показателей:

$$\text{УДП}\% = \frac{\Pi_i}{\sum_{i=1}^n \Pi_i} \times 100$$

где Π_i – i -тый элемент совокупности;

$\sum_{i=1}^n \Pi_i$ – совокупность однородных показателей.

По результатам проведенных расчетов необходимо составить аналитическое заключение, в котором студент должен сделать обоснованные выводы относительно динамики и структуры анализируемых показателей, исходя из условия задачи.

Задание 7.3 заключается в оценке выполнения производственного плана по объему выпуска продукции, а также по ее ассортименту.

Для целей анализа выполнение плана по ассортименту должны быть использованы различные методы (табл. 7.1).

Таблица 7.1

Способы анализа выполнения производственного плана по ассортименту
продукции

Наименование	Порядок расчета
По способу наименьшего процента:	<p>1. Производится расчет процента выполнения плана по каждому виду продукции:</p> $\text{Процент выполнения плана} = \text{ОП}_1 / \text{ОП}_2 \times 100,$ <p>где ОП₁ и ОП₀ – объемы производства по факту и плану соответственно.</p> <p>2. Выбирается наименьший процент выполнения плана, который и является показателем выполнения плана по ассортименту</p>
С использованием коэффициента ассортимента;	$\text{Коэффициент ассортимента} = \text{ВП}_1 / \text{ВП}_0,$ <p>где ВП₁ – общий фактический выпуск продукции в стоимостном выражении, зачтенный в выполнение плана по ассортименту (продукция, изготовленная сверх плана или не предусмотренная планом, не засчитывается в выполнение плана по ассортименту); ВП₀ – общий плановый выпуск продукции</p>
С использованием коэффициента обновления ассортимента;	$\text{Коэффициент обновления ассортимента} = \text{ВП}_н / \text{ВП}_{\text{общ}},$ <p>где ВП_н – выпуск новых изделий; ВП_{общ} – совокупный объем производства с учетом выпуска новых изделий.</p>
С использованием коэффициента структурной активности.	$\text{Коэффициент структурной активности} = \sum \sqrt[n]{\Delta \text{УД}_i^2},$ <p>где УД_i – изменение удельного веса i-го вида (номенклатурной группы) продукции в общем объеме выпуска (продаж) за исследуемый период; n – число номенклатурных групп.</p>

На основе проведенных расчетов требуется сделать вывод о степени выполнения производственного плана, определить и обосновать причины невыполнения/перевыполнения плана в целом по предприятию и по отдельным видам продукции.

В задании 7.4 требуется провести оценку структуры выпущенной продукции и определить влияние товарных сдвигов на объем производства продукции.

Для выполнения задания потребуется расчет следующих показателей:

1. Объем выпущенной продукции i-го вида по плану (ВП_{пi}):

$$\text{ВП}_{\text{пi}} = \text{ПК}_i \times \text{Ц}_{\text{пi}},$$

где ПК_{пi} – плановое количество выпущенной продукции i-го вида,

Ц_{пi} – плановая цена на продукцию i-го вида;

2. Фактический объем выпущенной продукции i-го вида при плановой структуре (ФВПi):

$$\text{ФВП}_i = \text{ФК}_i \times \text{УДП}_i \times \text{ЦП}_i,$$

где ФК_i – фактическое количество выпущенной продукции i-го вида,

УДП_i – плановый удельный вес i-го вида продукции,

ЦП_i – плановая цена на продукцию i-го вида;

3. Фактический объем выпущенной продукции при плановых ценах (ФВПЦi):

$$\text{ФВПЦ}_i = \text{ФК}_i \times \text{ЦП}_i,$$

где ФК_i – фактическое количество выпущенной продукции i-го вида,

ЦП_i – плановая цена на продукцию i-го вида;

4. Общее изменение объема выпуска продукции ($\Delta \text{ВП}$):

$$\Delta \text{ВП} = \sum \text{ФВПЦ}_i - \sum \text{ВП}_i;$$

5. Изменение товарной продукции за счет изменение объема выпуска ($\Delta \text{ВПобъем}$):

$$\Delta \text{ВПобъем} = \sum \text{ФВП}_i - \sum \text{ВП}_i;$$

6. Изменение средней цены за счет структуры ($\Delta \text{ЦС}_i$):

$$\Delta \text{ЦС}_i = \text{ЦП}_i \times \Delta \text{УД}_i,$$

где $\Delta \text{УД}_i$ – изменение удельного веса i-го вида продукции.

7. Расчет влияния товарных сдвигов на объем товарной продукции ($\Delta \text{ВП(ТС)}$):

$$\Delta \text{ВП(ТС)} = \sum \Delta \text{ЦС}_i \times \sum \text{ФК}_i$$

По результатам проведенных расчетов необходимо сделать вывод об изменении структуры выпущенной продукции и степени влияния структурных сдвигов на динамику совокупного объема производства.

Задание 7.1

Определите выполнение плана по каждому наименованию продукции ассортимента перечня в текущих и сопоставимых ценах (табл. 7.2).

Таблица 7.2

Показатели выпуска продукции

Виды изделий	Плановое задание, тыс. руб.	Фактическое выполнение, тыс. руб.	Индекс цен	% выполнения плана	
				В текущих ценах	В сопоставимых ценах
А	38,5	40,1	1,1		
Б	52,6	56,2	1,05		
В	63,8	68,4	1,15		
Г	12,4	15,2	1,2		
Д	15,6	21,5	1,12		
Итого					

Объясните, за счет какого фактора (физического объема или цен) выполнен план.

Задание 7.2

1. Определите показатели структуры реализованной продукции (табл. 7.3).
2. Определите динамику по каждому наименованию продукции и долю прироста выпуска за счет каждого наименования (табл. 7.3).

Таблица 7.3

Показатели выпуска продукции

Вид продукции	Объем произведенной продукции		Удельный вес каждого наименования, %		Абс.от кл-е, тыс. руб.	Темп роста, %	Доля прироста, %
	Период 1	Период 2	Период 1	Период 2			
А	1476	1328					
Б	1849	1916					
В	1393	1456					
Г	1728	1814					
Д	2148	2500					
Итого							

3. Сделайте выводы по результатам расчетов

Задание 7.3

1. Определить структуру выпущенной продукции по плану и фактически
2. Определить изменения в структуре по сравнению с плановыми показателями
3. Определить, на сколько выполнен план по производству каждого вида продукции
4. Определить показатели, характеризующие выполнение плана по ассортименту:
 - по способу наименьшего процента
 - с использованием коэффициента ассортимента;
 - с использованием обновления ассортимента;
 - с использованием коэффициента структурной активности.

Расчет и оценку показателей рекомендуется проводить на основе табл.

7.4

Таблица 7.4

Показатели выполнения производственного плана

Наименование изделий	Объем выпуска продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб.		Удельный вес выпуска продукции, %		Отклонение удельного веса, +/-	Выполнение плана, %	Засчитывается в выполнение плана
	план	факт	план	факт			
Новые	-	895					
А	1476	1328					
Б	1849	1916					
В	1393	1456					
Г	1728	1814					
Д	2148	2500					
Итого							
Выполнение плана по ассортименту:							
По способу наименьшего процента							
Коэффициент ассортимента							
Коэффициент обновления ассортимента							
Коэффициент структурной активности							

Задание 7.4

1. Определить структуру выпущенной продукции по плану и фактически
2. Определить изменения в структуре по сравнению с плановыми показателями
3. Рассчитать стоимость выпущенной продукции:
 - по плану;
 - фактически при плановой структуре
 - фактически при плановых ценах.
4. Определить общее изменение объема выпуска продукции.
5. Определение изменения выпущенной продукции за счет изменения объема выпуска.
6. Расчет влияния товарных сдвигов на объем товарной продукции.
7. Сделать выводы по результатам расчетов.

Расчет и оценку показателей рекомендуется проводить на основе табл.

7.5

Таблица 7.5

Оценка динамики выпуска продукции

Изде- лие	Плановая цена, руб.	Выпуск продукции, шт.		Удельный вес продукции			Выпущенная продукция, тыс.руб.			Изменение средней цены за счет структуры
		план	факт	план	факт,	изме- нение	план	фактически при плано- войструк- туре	фактически при плано- вых ценах	
А	120	1476	1328							
Б	75	1849	1916							
В	112	1393	1456							
Г	96	1728	1814							
Д	68	2148	2500							
Итог										
Общее изменение объема выпуска продукции, тыс. руб.										
Изменение выпущенной продукции за счет изменение объема выпуска, тыс. руб.										
Расчет влияния товарных сдвигов на объем товарной продукции, тыс. руб.										

Лабораторное занятие №8

Анализ затрат и себестоимости продукции

Методические рекомендации по выполнению заданий

Цель выполнения задания 8.1 заключается в освоении методики оценки динамики и структуры затрат предприятия. Для решения требуется за ряд периодов определить удельный вес каждого элемента затрат в общей их сумме, рассчитать абсолютные и относительные отклонения по каждому элементу затрат и в целом по предприятию, а также провести взаимосвязи структуры выпускаемой продукции и величину затрат.

В целях выполнения задания необходимо произвести расчет следующих показателей:

1. Затраты, скорректированные на объемы выпуска продукции следующего периода:

$$КЗ_{1i} = (ВП_{2c} / ВП_1) \times Z_{1i};$$

$$КЗ_{2ci} = (ВП_{2ф} / ВП_{2c}) \times Z_{2fi},$$

где $КЗ_{1i}$ – затраты первого анализируемого (планового, базисного) периода, скорректированные на объем выпущенной продукции по смете второго анализируемого (отчетного) периода;

$КЗ_{2ci}$ – сметные затраты второго анализируемого (отчетного) периода, скорректированные на фактический объем выпущенной продукции второго анализируемого (отчетного) периода;

$ВП_1$ – объем выпущенной продукции первого анализируемого (планового, базисного) периода;

$ВП_{2c}$ – объем выпущенной продукции по смете второго анализируемого (отчетного) периода;

$ВП_{2ф}$ – фактический объем выпущенной продукции второго анализируемого (отчетного) периода;

Z_1 – затраты первого анализируемого (планового, базисного) периода;

Z_{2c} – сметные затраты второго анализируемого (отчетного) периода;

$Z_{2ф}$ – фактические затраты второго анализируемого (отчетного) периода.

В задании 8.2 требуется провести анализ динамики себестоимости продукции и определить причины ее изменения. Алгоритм факторного анализа себестоимости приведен в табл. 8.1

Таблица 8.1

Оценка влияния факторов на себестоимость выпуска продукции

Факторы	Порядок расчета
Изменение себестоимости выпуска продукции	$\Delta C = C_{\phi} - C_c$
Себестоимость продукции при фактических объеме, структуре и плановой себестоимости единицы продукции (условное значение)	$C_{усл\phi} = ВП_{\phi i} \times C_{\Pi i}(ед.)$

Продолжение таблицы 8.1

Факторы	Порядок расчета
Усредненная сметная себестоимость единицы продукции при фактической структуре производства	$C_{усл(ед.)} = \sum C_{усл_i} / ВП_{ф}$
Влияние объема и структуры продукции	$\Delta C(ВП) = C_{усл} - C_c$
Влияние структуры выпуска продукции	$\Delta C(Стр) = (C_{усл(ед.)} - C_c(ед.)) \times ВП_{ф}$
Влияние объема выпуска	$\Delta C(ОВ) = \Delta C(ВП) - \Delta C(Стр)$
Влияние изменения себестоимости единицы продукции	$\Delta C(С/ст) = (C_{ф(ед.)} - C_{усл(ед.)}) \times ВП_{ф}$
Совокупное влияние факторов	$\Delta C = \Delta C(Стр) + \Delta C(ОВ) + \Delta C(С/ст)$

В таблице 8.1 использованы следующие обозначения:

ΔC – изменение общего показателя себестоимости за анализируемый период;

$C_{ф}$, C_c – себестоимость произведенной продукции по факту и по смете соответственно;

$C_{усл_i}$ – себестоимості-го вида продукции при фактическом объеме, структуре и плановой себестоимости единицы продукции (условное значение);

$C_{усл}$ – общая себестоимость продукции при фактическом объеме, структуре и плановой себестоимости единицы продукции (условное значение);

$ВП_{ф_i}$ – фактический объем выпуска продукции i-го вида;

$ВП_{ф}$ – общий объем фактического выпуска продукции;

$C_{п_i(ед.)}$ – себестоимость единицы продукции i-го вида по смете;

$C_{усл(ед.)}$ – усредненная сметная себестоимость единицы продукции, рассчитанная при фактической структуре производства;

$\Delta C(ВП)$ – динамика себестоимости продукции в результате изменения объема и структуры продукции;

$\Delta C(Стр)$ – динамика себестоимости продукции в результате изменения структуры выпуска;

$\Delta C(ОВ)$ – динамика себестоимости продукции в результате изменения объема выпуска;

$\Delta C(С/ст)$ – динамика себестоимости продукции в результате изменения себестоимости единицы продукции.

По результатам проведенных расчетов необходимо сделать обоснованный вывод и причинах изменения себестоимости выпущенной продукции, а также предложить пути ее сокращения.

Задание 8.1

Провести анализ динамики и структуры затрат на производство продукции. Информация о затратах предприятия приведена в табл. 8.2.

Таблица 8.2

Затраты на производство продукции

Экономический элемент затрат	Затраты, млн. руб.		
	март	апрель	
		по смете	факт
Сырье и материалы	500	800	740
Топливо и энергия	100	200	180
Амортизация	100	100	120
Оплата труда с начислениями	250	240	245
Прочие	50	60	70
ИТОГО	1000	1400	1355
Объем производства в сопоставимых ценах	1250	1500	1200

Этапы анализа:

- 1) рассчитать структуру затрат на производство для каждого периода (табл.8.3);
- 2) произвести корректировку величин затрат в зависимости от объемов выпускаемой продукции (табл.8.4);
- 3) определить абсолютные и относительные отклонения по каждому элементу затрат и в целом по предприятию (табл. 8.5);
- 4) оценить влияние относительного изменения отдельных элементов затрат на общую относительную величину затрат(табл. 8.5);
- 5) проанализировать влияние структуры выпускаемой продукции на величину затрат.

Расчет и оценку показателей рекомендуется проводить в табл. 8.3-8.5

Таблица 8.3

Оценка структуры затрат на производство

Экономический элемент затрат	Затраты, млн. руб.			Структура затрат, %		
	март	апрель		март	апрель	
		по смете	факт		по смете	факт
Сырье и материалы						
Топливо и энергия						
Амортизация						
Оплата труда с начислениями						
Прочие						
ИТОГО						

Таблица 8.4

Корректировка затрат в зависимости от объемов выпускаемой продукции

Экономический элемент затрат	Затраты, млн. руб.		Корректировка затрат, млн. руб.		
	март	апрель		затраты марта, скорректированные на объем выпущенной продукции по смете апреля	сметные затраты апреля, скорректированные на фактический объем выпущенной продукции по смете апреля
		по смете	факт		
Сырье и материалы					
Топливо и энергия					
Амортизация					
Оплата труда с начислениями					
Прочие					
ИТОГО					
Объем производства в сопоставимых ценах					

Таблица 8.5

Анализ динамики и структуры затрат предприятия

Экономический элемент затрат	Отклонение фактических затрат за апрель от данных							
	фактически х затрат за март		по смете затрат на апрель		скорректированных по данным об объемах производства в апреле			
	млн. руб.	%	млн. руб.	%	по смете		по факту	
					млн.руб.	%	млн.руб.	%
Сырье и материалы								
Топливо и энергия								
Амортизация								
Оплата труда с начислениями								
Прочие								
ИТОГО								

Задание 8.2

На основе данных, приведенных в табл. 8.6, провести анализ себестоимости единицы продукции

Этапы анализа:

1. оценить структуру выпускаемой продукции (плановую и фактическую);
2. рассчитать общую себестоимость продукции:
 - по смете;
 - при фактическом объеме, структуре и плановой себестоимости единицы продукции;
 - фактическую
3. определить себестоимость единицы продукции по предприятию в целом;
4. оценить влияние изменения объема производства, структуры выпускаемой продукции и себестоимость единицы продукции на изменение общей себестоимости;
5. обосновать выводы о причинах снижения/увеличения себестоимости

Таблица 8.6

Данные для анализа себестоимости единицы продукции

Изделие	Количество изделий		Себестоимость единицы продукции	
	По смете	Факт		
	шт.	шт.	По смете	Факт
А	130	164	24	28
Б	210	190	31	35
Итого	340	354		

Расчет и оценку показателей рекомендуется проводить в табл. 8.7, 8.8

Таблица 8.7

Анализ себестоимости продукции

Изде- лие	Количество изделий				Себестои- мость единицы продукции, руб.		Общая себестоимость продукции, руб.			Отклоне- ния от сметы
	по смете		факт							
	шт.	%	шт.	%	по смете	факт	по смете	условное значение	факт	
А										
Б										
Итого										

Таблица 8.8

Расчет влияния факторов на себестоимость выпуска продукции

Факторы	Размер влияния
Изменение себестоимости выпуска продукции	
Себестоимость продукции при фактических объеме, структуре и плановой себестоимости единицы продукции (условное значение)	
Усредненная сметная себестоимость единицы продукции при фактической структуре производства	
Влияние объема и структуры продукции	
Влияние структуры выпуска продукции	
Влияние объема выпуска	
Влияние изменения себестоимости единицы продукции	
Совокупное влияние факторов	

Лабораторное занятие №9

Анализ использования трудовых ресурсов

Методические рекомендации по выполнению заданий

Для выполнения задания 9.1 требуется провести оценку динамики и структуры трудовых ресурсов организации. На основе количественных данных по категориям персонала необходимо рассчитать отклонение фактических показателей от плановых, а также определить удельные веса отдельных групп работников в общей их численности и оценить их динамику.

Задание 9.2 предполагает проведение оценки интенсивности движения кадров организации за анализируемый период. Для этого требуется составить баланс движения персонала по предлагаемой форме, с указанием источников поступления и причин выбытия работников. Затем на основе данных сформированного баланса необходимо рассчитать и проанализировать показатели, характеризующие движение кадров. Перечень и способы расчета указанных показателей приведены в Приложении Г.

Целью задания 9.3 является анализ использования рабочего времени. Требуется определить и оценить выполнение плановых показателей, определяющих полезный фонд рабочего времени на одного работника. Оценка степени выполнения плана, помимо расчета отклонений, предполагает также и выявление причин превышения или недостижения плановых значений.

Следующим этапом анализа является расчет и оценка динамики показателей использования рабочего времени, исходя из планового и фактического количества работников организации.

В целях повышения эффективности использования рабочего времени необходимо выявить и количественно измерить причины, положительно и/или негативно влияющие на формирования полезного фонда. Порядок проведения факторного анализа рабочего времени на основе способа абсолютных разниц приведен в табл. 9.1.

Таблица 9.1

Факторный анализ полезного фонда рабочего времени (ПФРВ)

Показатель	Порядок расчета
Факторная модель ПФРВ (Т)	$T = Ч \times P \times Д$, где Ч – численность персонала; Р – продолжительность рабочего дня; Д – количество рабочих дней в году.
Динамика ПФРВ в зависимости от изменения численности персонала ($\Delta T(Ч)$)	$\Delta T(Ч) = \Delta Ч \times P_{п} \times Д_{п}$, где $\Delta Ч$ – изменение численности работников; $P_{п}$ – плановая продолжительность рабочего дня; $Д_{п}$ – плановое количество рабочих дней в году.

Показатель	Порядок расчета
Динамика ПФРВ в зависимости от изменения средней продолжительности рабочего дня ($\Delta T(P)$)	$\Delta T(P) = \Delta P \times Чф \times Дп$, где ΔP – изменение средней продолжительности рабочего дня; $Чф$ – фактическая численность работников; $Дп$ – плановое количество рабочих дней в году.
Динамика ПФРВ в зависимости от изменения числа отработанных человекодней ($\Delta T(D)$)	$\Delta T(D) = \Delta Д \times Чф \times Рф$, где $\Delta Д$ – изменение количества отработанных рабочих дней; $Чф$ – фактическая численность работников; $Рф$ – фактическая продолжительность рабочего дня.
Совокупное влияние факторов	$\Delta T = Tф - Tп = \Delta T(Ч) + \Delta T(P) + \Delta T(D)$

На основе результатов проведенного сравнительного и факторного анализа требуется сделать вывод о:

- уровне использования рабочего времени в организации;
- факторах, оказывающих негативное и положительное влияние на динамику полезного фонда рабочего времени;
- резервах повышения эффективности использования рабочего времени.

Задание 9.1

На основе данных табл.9.2 проведите анализ динамики численности персонала.

Таблица 9.2

Выполнение плана по численности производственного персонала предприятия

Показатель	По плану		Фактически		Абсолютное отклонение	Отклонение по уд.весу
	кол-во чел.	уд.вес, %	кол-во чел.	уд.вес, %		
Среднесписочная численность персонала	650		645			
в том числе: рабочие	500		500			
инженерно-технические работники	50		45			
служащие	90		90			

Показатель	По плану		Фактически		Абсолютное отклонение	Отклонение по уд.весу
	кол-во чел.	уд.вес, %	кол-во чел.	уд.вес, %		
младший обслуживающий персонал	5		6			
работники охраны	5		4			

Задание 9.2

Используя приведенные ниже данные отдела кадров (табл. 9.3), постройте баланс движения кадров (табл.9.4) и дайте оценку движения рабочей силы на предприятии.

Таблица 9.3

Справка отдела кадров

1. Численность по списку на начало периода	1488
2. Количество поступивших за период работников	72
3. Количество выбывших за период работников	62
в том числе:	
– по собственному желанию	50
– на пенсию	7
– на учебу	3

Таблица 9.4

Баланс движения кадров

Категории и группы персонала	Среднесписочная численность на начало периода, чел.	Поступило за период				Выбыло за период					
		Всего	В том числе по источникам			Всего	В том числе по направлениям				
			1	2	3		1	2	3	4	5

Задание 9.3

На основе данных табл. 9.5 произвести анализ использования рабочего времени

Этапы анализа:

1. рассчитать номинальный фонд дней, полезный фонд рабочего

времен в днях (табл. 9.5);

2. определить среднюю продолжительность рабочего дня и полезный фонд рабочего времени одного рабочего в часах (табл. 9.5);

3. проанализировать отклонения фактических показателей от плановых, выявить их причины;

4. определить общий фонд рабочего времени по предприятию в целом при условии, что плановая численность составляет 800 чел., фактическая – 790 чел. (табл. 9.6);

5. оценить влияние различных факторов на изменение величины полезного фонда рабочего времени (табл.9.7);

6. сделать и обосновать вывод о причинах и факторах изменения указанного показателя

Таблица 9.5

Баланс рабочего времени одного рабочего за год
(при 40-часовой рабочей неделе)

Показатель	План	Факт	Отклонения от плана	
			+/-	%
1. Календарный фонд времени	365	365		
2. Количество нерабочих дней	111	111		
в т.ч.: праздничных	10	10		
выходных	101	101		
3. Номинальный фонд, дни (п.1 – п.2)				
4. Невыходы на работу, дней	51	63,2		
в т.ч.: очередные и дополнительные отпуска	25	26		
отпуска по учебе	3	4		
отпуск по беременности и родам	15	17		
неявки по болезни	5	6,5		
другие неявки, разрешенные законом	1	1		
неявки с разрешения администрации	2	1		
целосменные простои	-	0,5		
прогулы	-	7,2		
5. Полезный фонд рабочего времени, дни (п.3 – п.4)				
6. Номинальная продолжительность рабочего дня, ч.	7,9	7,9		
7. Потери времени в связи с сокращением длительности рабочего дня, ч.	0,23	0,35		
в т.ч.: внутрисменные простои	-	0,08		
сокращенный рабочий день подросткам	0,06	0,05		
перерывы для кормящих матерей	0,02	0,02		
сокращение рабочего времени в ночную смену	0,15	0,20		

Показатель	План	Факт	Отклонения от плана	
			+/-	%
8. Средняя продолжительность рабочего дня, ч. (п.6 – п.7)				
9. Полезный фонд рабочего времени одного работника, ч. (п.5 × п.8)				

Таблица 9.6

Использование рабочего времени по предприятию

Показатель	План	Факт	Отклонения от плана	
			+/-	%
1. Среднесписочное количество работников, чел.				
2. Полезный фонд рабочего времени одного работника, дни				
3. Количество отработанных всеми рабочими, тыс. человекоднев				
4. Средняя продолжительность рабочего дня, ч.				
5. Полезный фонд рабочего времени одного работника, ч.				
6. Полезный фонд рабочего времени всех работников, тыс. человекочасов				

Таблица 9.7

Оценка влияния факторов на динамику
полезного фонда рабочего времени (ПФРВ)

Показатель	Размер влияния
Динамика ПФРВ в зависимости от изменения численности персонала	
Динамика ПФРВ в зависимости от изменения средней продолжительности рабочего дня	
Динамика ПФРВ в зависимости от изменения числа отработанных человекоднев	
Совокупное влияние факторов	

Лабораторное занятие №10

Анализ использования оборотных фондов предприятия

Методические рекомендации по выполнению заданий

Выполнение задания 10.1 направлено на обоснование способов снижения материалоемкости продукции. Объектом анализа в данном случае выступает удельная материалоемкость производства продукции. Для решения задачи требуется определить стоимостную величину нормы расхода и фактического расхода материалов по каждому виду продукции и в целом по предприятию, а также рассчитать индивидуальный индекс выполнения нормы:

$$\begin{aligned} \text{Стоимостная величина нормы расхода материала} &= \\ &= \text{Нормативное количество материала} \times \text{Цена 1 ед. материала}; \\ \text{Стоимостная величина фактического расхода материала} &= \\ &= \text{Фактическое количество материала} \times \text{Цена 1 ед. материала}; \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Индивидуальный индекс выполнения нормы} &= \\ &= \text{Фактическое количество материала} / \text{Нормативное количество материала} \end{aligned}$$

Если значение индекса выполнения нормы превышает единицу, то фактический расход материала превышает нормативный показатель, т.е. перерасход материала. В противоположной ситуации, когда индекс меньше единицы, достигается экономия по использованию материалов.

Решение задания 10.2 направлено освоения методики расчета оптимального размера и количества партий закупаемых материалов.

Для выполнения задания требуется определить общую сумму затрат, связанных с формированием и содержанием запаса, а также рассчитать оптимальный размер партии закупаемых товаров.

При решении задач планирования закупок (в простейшем случае стабильных цен) можно воспользоваться формулой Вильсона:

$$P = \sqrt{2 \times M \times \frac{o}{c} \times r},$$

где P – оптимальный размер партии;

M – годовой объем закупаемых товаров в натуральном выражении;

o – затраты по обслуживанию закупок в расчете на партию;

c – цена за единицу товара;

r – затраты на складирование в долях от стоимости среднегодового производственного запаса.

Завершающим этапом выполнения задания является выбор оптимального количества партий, закупаемых в течение года. Как правило, оптимальным считается тот вариант, при котором обеспечивается достаточный объем товаров (материалов), необходимый для стабильной работы предприятия, и наименьшая сумма затрат, связанных с формированием и содержанием запаса.

Целью выполнения задания 10.3 является расчет оптимального количества продукции, производимой за одну серию, а также выбор оптимального количества серий, выпускаемых за год.

При решении задач оптимального планирования серийности производства в простейших случаях можно воспользоваться следующей формулой:

$$P_s = \sqrt{2 \times M \times \frac{O}{C} \times r \times \left(1 - \frac{S}{N}\right)},$$

где P_s – оптимальный размер серии;

M – плановый годовой объем сбыта товара в натуральном выражении;

O – издержки на подготовку производства одной серии;

C – средние переменные издержки;

r – издержки на складирование в долях от стоимости среднегодового производственного запаса;

S и N – максимально возможный годовой объем сбыта и производства соответственно.

Выбор оптимального количества серий, производимых за период, осуществляется на основе критерия «минимизация затрат», т.е. оптимальным будет считаться то количество выпускаемых серий, при котором достигается наименьшая сумма затрат, связанных с производством и хранением запасов готовой продукции.

В задании 10.4 необходимо оценить эффективность использования производственных запасов на основе динамики показателя «Прибыль от продажи продукции на 1 руб. стоимости средних остатков производственных запасов». Оценка производится по следующему алгоритму (табл. 10.1).

Таблица 10.1

Факторный анализ динамики коэффициента эффективности использования производственных запасов

Показатель	Расчет
Размер прибыли, приходящейся на 1 руб. средних остатков производственных запасов:	
- по плану (K_0)	$K_0 = \Pi_{\text{П}}/З_{\text{П}}$
- по плановой прибыли и фактическим остаткам производственных запасов ($K_{\text{УСЛ}}$)	$K_{\text{УСЛ}} = \Pi_{\text{П}}/З_{\text{Ф}}$
- по факту (K_1)	$K_1 = \Pi_{\text{Ф}}/З_{\text{Ф}}$
Изменение коэффициента эффективности использования производственных запасов, в том числе:	
- за счет увеличения средних остатков производственных запасов ($\Delta K(З)$)	$\Delta K(З) = K_{\text{УСЛ}} - K_0$
- за счет роста прибыли ($\Delta K(\Pi)$)	$\Delta K(\Pi) = K_1 - K_{\text{УСЛ}}$

В таблице 10.1 использованы следующие обозначения:

$\Pi_{\text{п}}$, $\Pi_{\text{ф}}$ – плановое и фактическое значение прибыли от продажи продукции соответственно;

$З_{\text{п}}$, $З_{\text{ф}}$ – стоимость остатков производственных запасов по плану и факту соответственно.

Задание 10.1

Провести анализ удельной материалоемкости производства электросчетчиков на основе данных табл.10.2.

Этапы анализа:

- 1) определить перерасход или экономию материала по каждой детали;
- 2) оценить перерасход или экономию по каждому виду материала;
- 3) проанализировать перерасход или экономию материала по готовой продукции;
- 4) рассчитать индексы удельного расхода каждого вида материала
- 5) сделать и обосновать вывод о причинах и факторах изменения материалоемкости продукции

Таблица 10.2

Удельный расход основных материалов

Деталь	Материал	Цена за 1 кг материала, руб.	Норма расхода на 1000 изделий		Фактический расход на 1000 изделий		Индивид. индекс выполнения норм
			кг	руб.	кг	руб.	
Скоба	Лист латунный	50,6	9,984		9,99		
Планка №1	Лист латунный	50,6	11,621		11,595		
Токо-провод	Лист латунный	50,6	7,626		7,87		
Планка №2	Лист латунный	50,6	10,376		10,375		
Шестерня	Лист латунный	51,4	9,18		9,179		
Вывод	Лист медный	100,7	1,142		1,158		
Виток	Лист медный	93,5	9,401		9,397		
Итого							

Задание 10.2

Предприятие в следующем году планирует закупить и использовать 20000 кг определенного вида сырья. Цена этого сырья составляет 10 руб. за 1 кг. Затраты по складированию – 20% стоимости среднегодового производственного запаса, а затраты по обслуживанию закупок – 1250 руб. на каждую партию. В табл.10.3 требуется рассчитать показатели годовых затрат по складированию и обслуживанию различных количеств закупаемых ежегодно партий и соответственно различных размеров партий. Определите оптимальный размер партии.

Таблица 10.3

Определение оптимальной величины закупаемой партии

Показатель	Число закупаемых в год партий			
	2	3	4	5
Годовой объем закупаемых товаров, кг	10 000	6667	5000	4000
Среднегодовой запас, кг	5000	3333	2500	2000
Стоимость среднегодового запаса, руб.				
Затраты хранения, руб. в год				
Затраты по обслуживанию закупок, руб. в год				
Всего затрат, связанных с содержанием запаса, руб. в год				
Оптимальная величина партии, кг				

Задание 10.3

Максимально возможный объем производства составляет 36 тыс. ед. в год, объем сбыта – 9 тыс. ед. в год. Средние переменные затраты составляют 14,00 руб., затраты по подготовке производства на каждую серию – 3000 руб., затраты по складированию готовой продукции – 25% от стоимости среднегодового запаса.

В табл.10.4 отразите годовые затраты по созданию запаса готовой продукции и подготовке производства при различном количестве выпускаемых в год серий. Определите оптимальный размер серии.

Таблица 10.4

Определение оптимальной величины серии

Показатель	Количество серий			
	1	2	3	4
Количество производимой продукции, ед.	9000	4500	3000	2250
Среднегодовой запас готовой продукции, ед.	3375	1688	1125	844

Показатель	Количество серий			
	1	2	3	4
Стоимость среднегодового запаса, руб.				
Затраты по складированию продукции, руб. в год				
Затраты по подготовке производства, руб. в год				
Итого затрат, руб. в год				
Оптимальное количество продукции в одной серии, ед.				

Задание 10.4

Оцените эффективность использования производственных запасов предприятия по данным табл. 10.5.

Этапы анализа:

1) определить величину прибыли от реализации продукции на 1 руб. стоимости средних остатков производственных запасов плановую и фактическую;

2) рассчитать величину отклонения фактических показателей от плановых;

3) пересчитать прибыль, приходящуюся на 1 руб. средних остатков производственных запасов по плановой прибыли и фактическим остаткам;

4) оценить изменение коэффициента эффективности использования производственных запасов;

5) сделать и обосновать вывод о причинах и факторах изменения указанного показателя

Таблица 10.5

Данные для оценки эффективности использования производственных запасов предприятия

Показатель	План	Факт	Изменение
Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	10 000	13 600	
Стоимость средних остатков производственных запасов, тыс. руб.	9 010	9 330	
Прибыль от продажи продукции на 1 руб. стоимости средних остатков производственных запасов, руб.			

Расчет и оценку показателей рекомендуется проводить в табл. 10.6

Таблица 10.6

Динамика коэффициента эффективности использования
производственных запасов

Показатель	Значение
Размер прибыли, приходящейся на 1 руб. средних остатков производственных запасов:	
- по плану	
- по плановой прибыли и фактическим остаткам производственных запасов	
- по факту	
Изменение коэффициента эффективности использования производственных запасов, в том числе:	
- за счет увеличения средних остатков производственных запасов	
- за счет роста прибыли	

Лабораторное задание №11

Анализ использования основных фондов предприятия

Методические рекомендации по выполнению заданий

Выполнение задания 11.1 направлено на оценку движения основных средств организации, которая осуществляется не только посредством расчета абсолютных и относительных отклонений по основным показателям, но и на основе определения таких специальных индикаторов, как коэффициенты обновления, выбытия и прироста основных средств. Формулы расчета указанных коэффициентов приведены в Приложении Г.

По результатам расчетов необходимо обосновать выводы об интенсивности движения основных средств в организации.

В задании 11.2 требуется определить плановую потребность в основных средствах. Основными критериями выступают увеличение выпуска продукции и снижение фондоемкости. Таким образом, требуется на основе показателя фондоемкости продукции рассчитать стоимость основных средств в отчетном и плановом периоде и оценить ее динамику.

Также для выполнения задания необходимо определить основные способы снижения фондоемкости в условиях различных производств и сфер деятельности.

Задание 11.3 предполагает проведение сравнительного анализа использования основных средств в различных организациях. Для выполнения задания необходимо определить стоимость основных средств в каждой организации, исходя из формулы расчета фондовооруженности труда, затем рассчитать показатель фондоотдачи, который и является критерием эффективности использования основных средств.

Завершающим этапом выполнения задания является определение способов повышения фондоотдачи для предприятий различных направлений деятельности.

Целью задания 11.4 является оценка влияния эффективности использования основных средств на динамику объемов производимой продукции. Для выполнения задания необходимо рассчитать показатель «среднечасовая выработка оборудования», который определяется по следующей формуле:

$$СЧВО = \frac{ВП}{КО \times ФВР},$$

где СЧВО – среднечасовая выработка оборудования, руб.;

ВП – выпуск продукции за анализируемый период, руб.

КО – количество оборудования, задействованное в производственном процессе, ед.;

ФВР – фонд времени работы единицы оборудования, ч.

Оценка влияния эффективности использования основных средств на динамику выпуска продукции осуществляется с помощью любого способа

факторного анализа. Рассмотрит алгоритм количественной оценки влияния факторов на основе способа абсолютных разниц (табл. 11.1).

Таблица 11.1

Факторный анализ изменения объема производства

Фактор	Порядок расчета
Факторная модель	$ВП = КО \times ФВР \times СЧВО$
Динамика выпуска продукции в результате изменения количества станков ($\Delta ВП(КО)$)	$\Delta ВП(КО) = \Delta КО \times ФВР_0 \times СЧВО_0$
Динамика выпуска продукции в результате изменения годового фонда времени работы единицы оборудования ($\Delta ВП(ФВР)$)	$\Delta ВП(ФВР) = \Delta ФВР \times КО_1 \times СЧВО_0$
Динамика выпуска продукции в результате изменения среднечасовой выработки ($\Delta ВП(СЧВО)$)	$\Delta ВП(СЧВО) = \Delta СЧВО \times КО_1 \times ФВР_1$
Совокупное влияние факторов	$\Delta ВП = ВП_1 - ВП_0 = \Delta ВП(КО) + \Delta ВП(ФВР) + \Delta ВП(СЧВО)$

Задание 11.1

На основе данных табл. 11.2 рассчитайте коэффициенты обновления, выбытия и прироста основных средств организации, оцените их динамику, сделайте и обоснуйте выводы по результатам расчетов.

Таблица 11.2

Показатели движения основных средств организации

Показатель	Период 1	Период 2	Динамика показателей	
			абсолют- ная	относитель- ная
Стоимость введенных за период основных средств, тыс. руб.	68	75		
Стоимость выбывших за период основных средств, тыс. руб.	42	47		
Стоимость основных средств на начало периода, тыс. руб.	273	299		
Стоимость основных средств на конец периода, тыс. руб.	299	327		
Коэффициент обновления основных средств				
Коэффициент выбытия основных средств				
Коэффициент прироста основных средств				

Задание 11.2

Рассчитайте на планируемый период дополнительный объем основных средств, необходимый для обеспечения заданного прироста продукции, с учетом запланированного снижения фондоемкости (табл.11.3).

Таблица 11.3

Исходные данные для анализа

Показатели	Отчетный период	Плановый период
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	1350	1750
Фондоемкость продукции, руб.	0,35	0,28

Сделайте вывод по результатам расчетов.

Дополнительный вопрос: За счет каких факторов организация может снизить фондоемкость продукции?

Задание 11.3

Определите, в какой из приведенных ниже организаций (табл.11.4) достигается наиболее высокая эффективность использования основных средств.

Таблица 11.4

Исходные данные для анализа

Показатели	Организация 1	Организация 2	Организация 3
Объем выпущенной продукции, тыс. руб.	400	310	270
Количество промышленно-производственного персонала, тыс. чел.	13	9,2	7
Фондовооруженность труда, руб./ чел.	140	115	130

Сделайте выводы по результатам расчетов.

Дополнительный вопрос: Предложите пути повышения фондоотдачи основных средств организации.

Задание 11.4

Задание: провести анализ влияния факторов интенсивного и экстенсивного использования оборудования на изменение объема выпуска продукции.

Этапы анализа:

- 1) рассчитать среднечасовую выработку оборудования (табл.11.5);
- 2) определить абсолютное отклонение плановых и фактических показателей от уровня предыдущего периода (табл.11.5);
- 3) оценить влияние количества оборудования, времени работы и

среднечасовой выработки на изменение планового объема производства по сравнению с предыдущим периодом (табл.11.6);

4) оценить влияние количества оборудования, времени работы и среднечасовой выработки на изменение фактического объема производства по сравнению с предыдущим периодом (табл.11.6);

5) сделать и обосновать вывод о причинах и факторах изменения объема производства.

Таблица 11.5

Динамика показателей производственной деятельности

Показатель	Предыдущий период	Отчетный период		Абсолютное изм.	
		План	Факт	План – пред. период	Факт – пред.период
Выпуск продукции, тыс. руб. (В)	1727,0	1872,0	1840,0		
Количество станков (К)	27,0	26,0	25,0		
Годовой фонд времени работы единицы оборудования, ч (Т)	1828,0	1674,0	1600,0		
Среднечасовая выработка, тыс. руб. (ЧВ)					

Таблица 11.6

Факторный анализ изменения объема производства

Фактор	Размер влияния	
	План –пред. период	Факт – пред.период
Динамика выпуска продукции в результате изменения количества станков		
Динамика выпуска продукции в результате изменения годового фонда времени работы единицы оборудования		
Динамика выпуска продукции в результате изменения среднечасовой выработки		
Совокупное влияние факторов		

Лабораторное занятие №12

Анализ интенсификации производства

Методические рекомендации по выполнению заданий

Целью выполнения задания 12.1 является оценка степени влияния показателей экстенсивного и интенсивного развития на динамику объемов производства и реализации. Для этого на основе заданных экстенсивных показателей необходимо рассчитать следующие интенсивные (характеризующие качество использования различных ресурсов): производительность труда, зарплатоотдача, материалоотдача, фондоотдача, оборачиваемость оборотных средств. Формулы расчета показателей приведены в Приложении Г.

Далее требуется оценить динамику заданных и рассчитанных показателей, которая определяется как относительное отклонение фактических показателей от плановых, или как темп роста.

Для последующего анализа потребуется расчет следующих показателей:

- Прирост ресурсов на 1% прироста продукции
= Прирост ресурса / Прирост объема производства;
- Доля влияния экстенсивных факторов на общий прирост продукции
= Прирост ресурсов на 1% прироста продукции $\times 100$;
- Доля влияния интенсивных факторов на общий прирост продукции =
 $100 - \text{Доля влияния экстенсивных факторов на общий прирост продукции.}$

Для определения совокупной доли влияния по всем видам ресурсов или комплексной оценки интенсификации необходимо выполнить следующие этапы:

1. Определение суммы ресурсов по плану и факту соответственно;
2. Определение динамики совокупных ресурсов:

Рост совокупных ресурсов = Фактические ресурсы / Плановые ресурсы;

3. Определение прироста совокупных ресурсов на 1% прироста продукции:

Прирост совокупных ресурсов на 1% прироста продукции = Прирост совокупных ресурсов / Прирост объема производства

4. Определение доли влияния экстенсивных и интенсивных факторов на общий прирост продукции.

Комплексная оценка интенсификации может быть выражена через показатели относительной экономии различных видов ресурсов.

Порядок расчета относительной экономии по различным видам ресурсов приведен в табл. 12.1.

Таблица 12.1

Определение относительной экономии/перерасхода по основным видам ресурсов

Показатель	Расчет
Общая экономия (перерасход) трудовых ресурсов ($\mathcal{E}_{\text{ТР}}$)	$\mathcal{E}_{\text{ч}} = \text{Ч}_{\text{ф}} - \text{Ч}_{\text{п}} \times \Delta \text{ВП}_{\text{и}}$, $\mathcal{E}_{\text{ТР}} = \mathcal{E}_{\text{ч}} \times \text{СрЗП}_{\text{ф}}$, где $\mathcal{E}_{\text{ч}}$ – экономия по численности; $\text{Ч}_{\text{ф}}$, $\text{Ч}_{\text{п}}$ – численность по факту и плану соответственно $\Delta \text{ВП}_{\text{и}}$ – индекс роста объема производства, $\text{СрЗП}_{\text{ф}}$ – средняя заработная плата по факту
Общая экономия (перерасход) материальных ресурсов ($\mathcal{E}_{\text{МР}}$)	$\mathcal{E}_{\text{МР}} = \text{МР}_{\text{ф}} - \text{МР}_{\text{п}} \times \Delta \text{ВП}_{\text{и}}$, где $\text{МР}_{\text{ф}}$, $\text{МР}_{\text{п}}$ – материальные ресурсы по факту и плану соответственно
Общая экономия (перерасход) основных производственных фондов ($\mathcal{E}_{\text{ОФ}}$)	$\mathcal{E}_{\text{ОФ}} = \text{ОФ}_{\text{ф}} - \text{ОФ}_{\text{п}} \times \Delta \text{ВП}_{\text{и}}$, где $\text{ОФ}_{\text{ф}}$, $\text{ОФ}_{\text{п}}$ – стоимость основных производственных фондов по факту и плану соответственно
Общая экономия (перерасход) оборотных средств ($\mathcal{E}_{\text{ОбС}}$)	$\mathcal{E}_{\text{ОбС}} = \text{ОбС}_{\text{ф}} - \text{ОбС}_{\text{п}} \times \Delta \text{ВП}_{\text{и}}$, где $\text{ОбС}_{\text{ф}}$, $\text{ОбС}_{\text{п}}$ – стоимость оборотных средств по факту и плану соответственно
Совокупная экономия (перерасход) ($\mathcal{E}_{\text{СОВ}}$)	$\mathcal{E}_{\text{СОВ}} = \mathcal{E}_{\text{ТР}} + \mathcal{E}_{\text{МР}} + \mathcal{E}_{\text{ОФ}} + \mathcal{E}_{\text{ОбС}}$

Задание 12.1

Провести анализ влияния интенсивных и экстенсивных показателей на изменение объема выпуска продукции

Этапы анализа:

- 1) на основе данных табл.12.2 рассчитать прямые показатели интенсификации: производительность труда, зарплатоотдача, материалоотдача, фондоотдача, оборачиваемость оборотных средств;
- 2) рассчитать величину прироста ресурсов на 1 % прироста объема реализации продукции (табл.12.3);
- 3) определить величину влияния экстенсивности и интенсивности по всем видам ресурсов на прирост продукции (табл.12.3);
- 4) провести комплексную оценку интенсификации производства на основе:
 - а) расчета показателя совокупной доли влияния экстенсивности и интенсивности по всем ресурсам (табл.12.3);
 - б) расчета показателя относительной экономии различных видов ресурсов (табл.12.4);
- 5) обосновать вывод о влиянии показателей интенсификации на объем выпуска продукции.

Таблица 12.2

Расчет показателей интенсификации

Показатель	План	Факт	Отклонение, %
1. Выручка от продаж, тыс. руб.	9856	10012	
2. Численность работающих, чел.	492	512	
3. Расходы на заработную плату, тыс. руб.	2150	2320	
4. Материальные затраты, тыс. руб.	5239	5687	
5. Основные производственные фонды, тыс. руб.	7628	7925	
6. Оборотные средства в товарно-материальных ценностях, тыс. руб.	2467	2893	
7. Производительность труда, руб.			
8. Продукция на 1 руб. оплаты, руб.			
9. Материалоотдача, руб.			
10. Фондоотдача, руб.			
11. Оборачиваемость оборотных средств, количество оборотов			

Таблица 12.3

Влияние экстенсивности и интенсивности на прирост объема продаж

Виды ресурсов	Прирост ресурсов на 1% прироста продукции, %	Доля влияния на 100% прироста продукции	
		экстенсивных факторов	интенсивных факторов
1. Численность персонала			
2. Оплата труда			
3. Материальные затраты			
4. Основные производственные фонды			
5. Оборотные средства			
6. Совокупная доля по всем видам ресурсов			

Таблица 12.4

Общая (совокупная) относительная экономия всех ресурсов, тыс. руб.

Показатель	Значение
Общая экономия (перерасход) трудовых ресурсов	
Общая экономия (перерасход) материальных ресурсов	
Общая экономия (перерасход) основных производственных фондов	
Общая экономия (перерасход) оборотных средств	
Совокупная экономия (перерасход)	

Лабораторное занятие №13

Анализ инвестиционной деятельности

Методические рекомендации по выполнению заданий

Цель заданий данного лабораторного занятия заключается в оценке инвестиционных проектов и выборе оптимального варианта, который является наиболее выгодным для предприятия.

Для выполнения заданий потребуется расчет следующих показателей:

1. Общая накопленная величина дисконтированных доходов (PV):

$$PV = \sum \frac{P_n}{(1 + d_1)^n}$$

где P_n – годовые доходы по инвестициям;

d_1 – скорректированная норма дисконта, которая представляет собой сумму базовой нормы (d_0) и премии за риск;

n – срок реализации проекта.

2. Чистый приведенный эффект (NPV):

$$NPV = \sum \frac{P_n}{(1 + d_1)^n} - I_0$$

где I_0 – сумма первоначальной инвестиции

3. Внутренняя норма рентабельности определяется по формуле:

$$IRR = A + \frac{a}{a+b} \times (B - A)$$

где A – ставка дисконтирования, которая дает положительную NPV;

B – ставка дисконтирования, которая дает отрицательную NPV;

a – величина положительной NPV при ставке A ;

b – величина отрицательной NPV при ставке B .

Задание 13.1

Определите, какой из трех инвестиционных проектов является наиболее привлекательным, исходя из внутренней нормы прибыли IRR и чистой приведенной стоимости NPV проектов с учетом соответствующих им рисков, оцененных методом корректировки нормы дисконта d_0 (табл.13.1). За безрисковую норму дисконта принята средняя стоимость капитала фирмы, равная 12%. Премии за риск, установленные фирмой экспертным путем, составляют 10, 15 и 20% соответственно в случаях уже действующего проекта (№1), реализации нового проекта в сфере основной деятельности (№2) и проекта №3, связанного с освоением нового вида деятельности и рынков.

Таблица 13.1

Исходные и расчетные данные по проектам

Проекты	Скорректированная норма дисконта, (d_1)	Начальная сумма инвестиций, млн. руб. (I_0)	Годовые доходы по инвестициям, млн. руб. (P_n)			Общая накопленная величина дисконтированных доходов, млн. руб. (PV)	Чистый приведенный эффект (NPV)	Внутренняя норма рентабельности (IRR)
			1 год	2 год	3 год			
№1		150	60	70	80			
№2		152	80	70	50			
№3		155	70	70	70			

Задание 13.2

Рассчитайте чистую приведенную стоимость (NPV) денежного потока в рамках инвестиционного проектирования предприятия на основе показателей, приведенных в табл. 13.2

Пояснения и ограничения:

1. Финансирование проекта осуществляется за счет собственных источников финансирования.
2. Предприятие продолжает осуществлять свою деятельность.
3. Платежи в инвестиции осуществляются из денежного потока для собственного капитала, разными траншами по периодам.
4. Денежный поток формируется в течении года.

Таблица 13.2

Определение чистой приведенной стоимости проекта, руб.

Расчетные показатели	Значения показателей		
	1 год	2 год	3 год
Прогнозная выручка	56789000	63603680	71872158
Постоянные издержки	3600000	3600000	3600000
Переменные издержки	21579820	24169398	27311420
Амортизация	990000	1707000	2400000
Итого себестоимость продукции			
Прибыль до налогообложения			
Налог на прибыль			
Чистая прибыль			
Начисленная амортизация			
Планируемые инвестиции	17800000	14300000	13900000
Ставка дисконтирования	21,52%		
Фактор текущей стоимости			
Денежный поток			
Текущая стоимость денежного потока			
Сумма текущих стоимостей денежного потока (NPV)			

Библиографический список

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.
3. ПБУ 9/99 «Доходы организации» Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.
4. ПБУ 10/99 «Расходы организации» Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.
5. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями внесенными приказом Минфина России от 05.10.2011 № 124н)
6. Абдукаримов И.Т. Финансово-экономический анализ хоз. деятельности коммерческих организаций (анализ дел. активности): Уч. пос. / И.Т. Абдукаримов и др. - М.: НИЦ Инфра-М, 2012. - 320 с.: 60х90 1/16 - (Высшее образование: Бакалавриат).
7. Алексеева А.И., Васильев Ю.В., Малеева А.В., Ушвицкий Л.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Учебник. – М.: Финансы и статистика, 2014.
8. Басовский Л. Е. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): Учебное пособие / Л.Е. Басовский, А.М. Лунева, А.Л. Басовский. - 1-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 222 с.
9. Гинзбург А.И. Экономический анализ: учебник для вузов. – 3-е изд. - СПб.: Питер, 2011. - 488 с.
10. Жминько С.И. Комплексный экономический анализ: Учебное пособие / С.И. Жминько, В.В. Шоль, А.В. Петух и др. - М.: Форум, 2014. - 368 с
11. Иванов И.Н. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник / И.Н. Иванов. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 348 с.
12. Казакова, Н.А. Экономический анализ. Учебное пособие / Н.А. Казакова. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 286 с.
13. Ковалев В. В., Волкова О. Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2012.
14. Косолапова М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - М.: Дашков и К, 2012.
15. Любушин М.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. Учебное пособие для вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.
16. Основы теории экономического анализа: учебно-методическое пособие / Литвинова Н.Г. – М.: Финансы и статистика, 2009 г. - 96 с.

17. Панков В.В. Экономический анализ: Учебное пособие / В.В. Панков, Н.А. Казакова. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2014.
18. Пястолов С. М. Экономический анализ деятельности предприятия. Учебное пособие. – М.: Академический Проект, 2011.
19. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия АПК: Учебное пособие. – Мн.: ИП «Экоперспектива», 2011.
20. Скамай Л.Г. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник / Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 378 с.
21. Толпегина О.А., Толпегина Н.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для вузов. – М.: Юрайт, 2012. - 672 с.
22. Шмаков А.В. Экономический анализ права: Учебное пособие / А.В. Шмаков. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2014. - 320 с.
23. Экономический анализ. Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учебник для вузов/ Под ред. Н.В. Войтоловского и др. - 4 - е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2013. - 548 с.
24. Экономический анализ: учебник / Любушин Н.П. – М.: Юнити-Дана, 2010. – 575 с.
25. Экономический анализ хозяйственной деятельности / Маркарьян Э.А., Герасименко Г.П., Маркарьян С.Э. – М.: Кнорус, 2010 г. – 536 с.
26. Экономический анализ: Учебник для вузов /Под ред. Л.Т. Гиляровской. – 2-е изд., доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 615 с.
27. Экономический анализ: Учебник / Под ред. В.Я. Позднякова, В.М. Прудникова. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 491 с
28. Экономический анализ: учебник для вузов/ Под ред. И.В. Косоруковой. – М.: МФПА, 2012. – 432 с.
29. СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] – Режим доступа: www.consultant.ru.
30. СПС «Гарант» [Электронный ресурс] – Режим доступа: www.garant.ru.

Бухгалтерский баланс

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация ООО «Агрокомплекс» по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид _____ по _____

экономической	ОКВЭ
---------------	------

деятельности	Растениеводство	Д
1	2	3
4	5	6
7	8	9
10	11	12
13	14	15
16	17	18
19	20	21
22	23	24
25	26	27
28	29	30
31	32	33
34	35	36
37	38	39
40	41	42
43	44	45
46	47	48
49	50	51
52	53	54
55	56	57
58	59	60
61	62	63
64	65	66
67	68	69
70	71	72
73	74	75
76	77	78
79	80	81
82	83	84
85	86	87
88	89	90
91	92	93
94	95	96
97	98	99
100	101	102
103	104	105
106	107	108
109	110	111
112	113	114
115	116	117
118	119	120
121	122	123
124	125	126
127	128	129
130	131	132
133	134	135
136	137	138
139	140	141
142	143	144
145	146	147
148	149	150
151	152	153
154	155	156
157	158	159
160	161	162
163	164	165
166	167	168
169	170	171
172	173	174
175	176	177
178	179	180
181	182	183
184	185	186
187	188	189
190	191	192
193	194	195
196	197	198
199	200	201
202	203	204
205	206	207
208	209	210
211	212	213
214	215	216
217	218	219
220	221	222
223	224	225
226	227	228
229	230	231
232	233	234
235	236	237
238	239	240
241	242	243
244	245	246
247	248	249
250	251	252
253	254	255
256	257	258
259	260	261
262	263	264
265	266	267
268	269	270
271	272	273
274	275	276
277	278	279
280	281	282
283	284	285
286	287	288
289	290	291
292	293	294
295	296	297
298	299	300
301	302	303
304	305	306
307	308	309
310	311	312
313	314	315
316	317	318
319	320	321
322	323	324
325	326	327
328	329	330
331	332	333
334	335	336
337	338	339
340	341	342
343	344	345
346	347	348
349	350	351
352	353	354
355	356	357
358	359	360
361	362	363
364	365	366
3		

Организационно-правовая форма/форма

собственности

ПО

OKOPΦ/OKΦ

C

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) п. Евлашево, ул. Зеленая 10

Коды		
0710001		
31	12	14
05303780		
5803000180		
15.81		
47	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>14</u> г.	На 31 декабря 20 <u>13</u> г.	На 31 декабря 20 <u>12</u> г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	861	862	951
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	861	862	951
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	1387	1589	1592
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	2009	1916	1848
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	167	177	179
	Денежные средства и денежные эквиваленты	441	397	189
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	4004	4079	3808
	БАЛАНС	4865	4941	4759

Пояснения	Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>14</u> г.	На 31 декабря 20 <u>13</u> г.	На 31 декабря 20 <u>12</u> г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	176	176	176
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1700	1700	1700
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1300	906	856
	Итого по разделу III	3176	2782	2732
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	22	46	94
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	22	46	94
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	799	822	856
	Кредиторская задолженность	868	1291	1077
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	1667	2113	1933
	БАЛАНС	4865	4941	4759

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 14 г.

Приложение Б

Отчет о прибылях и убытках

за _____ год 20 13 г.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____

Организация _____ ООО «Агрокомплекс » _____ по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид _____
экономической _____ по _____
деятельности _____ Растениеводство _____ ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма/форма _____
собственности _____ по _____
_____ ОКОПФ/ОКФС _____
_____ по ОКЕИ _____

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Коды		
0710002		
31	12	13
05303780		
58030001		
15.81		
47	16	
384		

Пояснение	Наименование показателя	За _____ год	За _____ год
		20 13 г.	20 12 г.
	Выручка	82853	89851
	Себестоимость продаж	79200	86635
	Валовая прибыль (убыток)	3353	3216
	Коммерческие расходы	1891	965
	Управленческие расходы		
	Прибыль (убыток) от продаж	1762	2251
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате		
	Прочие доходы	183	2
	Прочие расходы	467	255
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1478	1998
	Текущий налог на прибыль	234	397
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	1244	1601

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение В

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 14 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация _____ ООО «Агрокомплекс» _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид _____ по
экономической _____ ОКВЭ
деятельности _____ Растениеводство _____ Д
Организационно-правовая форма/форма
собственности _____
_____ по
ОКОПФ/ОКФ
С
_____ по ОКЕИ

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Коды		
0710002		
31	12	14
05303780		
58030001		
15.81		
47	16	
384		

Пояснени я	Наименование показателя	За _____ год 20 14 г.	За _____ год 20 13 г.
	Выручка	88765	82853
	Себестоимость продаж	83915	79200
	Валовая прибыль (убыток)	4850	3353
	Коммерческие расходы	2965	1891
	Управленческие расходы		
	Прибыль (убыток) от продаж	1885	1762
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате		
	Прочие доходы	255	183
	Прочие расходы	355	467
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1785	1478
	Текущий налог на прибыль	270	234
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	1515	1244

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

Система показателей комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия

Раздел 1. Оценка финансового состояния предприятия:	1.1 Показатели ликвидности и платежеспособности 1.2 Показатели финансовой устойчивости 1.3 Показатели деловой активности 1.4 Показатели рентабельности
Раздел 2. Показатели производства и реализации продукции:	2.1 Показатели объемов производства и продажи продукции 2.2 Показатели, характеризующие затраты и себестоимость продукции
Раздел 3. Показатели движения и эффективности использования ресурсов:	3.1 Показатели использования трудовых ресурсов 3.2 Показатели использования материальных ресурсов 3.3 Показатели использования основных фондов

Наименование показателя	Способ расчета	Интерпретация
1. Оценка финансового состояния предприятия		
1.1 Показатели ликвидности и платежеспособности		
Наиболее ликвидные активы (А1)	Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения (стр. ББ 1250 + 1240)	Используются для оценки ликвидности баланса, определения уровня финансового дефицита (профицита) и расчета показателей ликвидности и платежеспособности
Быстрореализуемые активы (А2)	Дебиторская задолженность (стр. ББ 1230)	
Медленно реализуемые активы (А3)	Запасы + Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям + Прочие оборотные активы (стр. ББ 1210+1220+1260)	
Труднореализуемые активы (А4)	Внеоборотные активы (стр. ББ 1100)	
Наиболее срочные обязательства (П1)	Кредиторская задолженность + Прочие краткосрочные обязательства (стр. ББ 1520+1550)	
Краткосрочные пассивы (П2)	Краткосрочные кредиты и займы (стр. ББ 1510)	
Долгосрочные обязательства (П3)	Долгосрочные обязательства (стр. ББ 1400)	
Постоянные пассивы (П4)	Капитал и резервы + Доходы будущих периодов + Резервы предстоящих расходов (стр. ББ 1300+1530+1540)	

Наименование показателя	Способ расчета	Интерпретация
Текущая ликвидность	$ТЛ = (A1 + A2) - (П1 + П2)$	Свидетельствует о платежеспособности предприятия на отчетную дату
Перспективная ликвидность	$ПЛ = A3 - П3$	Прогноз платежеспособности на основе сравнения будущих поступлений и платежей
Коэффициент текущей ликвидности	$К_{ТЛ} = \frac{A1 + A2 + A3}{П1 + П2}$	Показывает, достаточно ли у организации средств, которые могут быть использованы им для погашения своих краткосрочных обязательств в течение периода.
Коэффициент быстрой ликвидности	$К_{БЛ} = \frac{A1 + A2}{П1 + П2}$	Показывает, насколько ликвидные средства предприятия покрывают его краткосрочную задолженность
Коэффициент абсолютной ликвидности	$К_{АЛ} = \frac{A1}{П1 + П2}$	Показывает, какую часть кредиторской задолженности предприятие может погасить немедленно
Общий показатель ликвидности баланса (Общий показатель платежеспособности)	$К_{ОЛ} = \frac{A1 + 0,5A2 + 0,3A3}{П1 + 0,5П2 + 0,3П3}$	Показывает отношение суммы всех ликвидных средств предприятия к сумме всех платежных обязательств при условии, что различные группы ликвидных средств и платежных обязательств входят в указанные суммы с определенными весовыми коэффициентами, учитывающими их значимость с точки зрения сроков поступления средств и погашения обязательств.

Наименование показателя	Способ расчета	Интерпретация
Показатель ликвидности при мобилизации средств	$K_{\text{ЛМ}} = \frac{A3}{П1 + П2}$	Характеризует степень зависимости платежеспособности предприятия от материально-производственных запасов и затрат с точки зрения необходимости мобилизации денежных средств для погашения своих краткосрочных обязательств
Коэффициент восстановления платежеспособности	$K_{\text{В}} = \frac{K_{\text{ТЛ}}^1 + \frac{6}{12} \times (K_{\text{ТЛ}}^1 - K_{\text{ТЛ}}^0)}{2},$ где $K_{\text{ТЛ}}^1$ и $K_{\text{ТЛ}}^0$ – коэффициенты текущей ликвидности соответственно на конец и начало отчетного периода	Если $K_{\text{В}} > 1$, то у предприятия есть возможность восстановить свою платежеспособность в течение ближайших 6 мес.
Коэффициент утраты платежеспособности	$K_{\text{У}} = \frac{K_{\text{ТЛ}}^1 + \frac{3}{12} \times (K_{\text{ТЛ}}^1 - K_{\text{ТЛ}}^0)}{2},$ где $K_{\text{ТЛ}}^1$ и $K_{\text{ТЛ}}^0$ – коэффициенты текущей ликвидности соответственно на конец и начало отчетного периода	Если $K_{\text{У}} > 1$, то предприятию не грозит вероятность потери платежеспособности в течение ближайших 3 мес.
1.2 Показатели финансовой устойчивости		
Наличие собственных оборотных средств	СОС = Собственный капитал – Внеоборотные активы = стр. ББ 1300 – 1100	Используются для определения типа финансовой устойчивости предприятия, характеризуют степень зависимости предприятия от заемных источников финансирования.
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов (функционирующий капитал)	ФК = Собственный капитал + Долгосроч. обязательства – Внеоборотные активы = стр. ББ 1300 + 1400 – 1100	
Общая величина основных источников формирования запасов	ОВИ = Собственный капитал + Долгосроч. обязательства + Краткосроч. обязательства – Внеоборотные активы = стр. ББ 1300 + 1400 + 1500 – 1100	
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	$K_{\text{АВТ}} = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Баланс}} = \frac{\text{стр. ББ 1300}}{\text{стр. ББ 1700}}$	Характеризует степень независимости предприятия от заемных источников финансирования, т.е. долю собственного капитала в общем объеме пассивов

Наименование показателя	Способ расчета	Интерпретация
Финансовый рычаг (леверидж)	$\text{ФР} = \frac{\text{Заемный капитал}}{\text{Собственный капитал}} = \frac{\text{стр. ББ 1400} + \text{стр. ББ 1500}}{\text{стр. ББ 1300}}$	Показывает зависимость организации от заемных источников финансирования
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$K_{\text{сос}} = \frac{\text{Собственный капитал} - \text{Внеоборотные активы}}{\text{Оборотные активы}} = \frac{\text{стр. ББ 1300} - \text{стр. ББ 1100}}{\text{стр. ББ 1200}}$	Показывает, какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных источников
Коэффициент маневренности	$K_{\text{м}} = \frac{\text{Собственный капитал} - \text{Внеоборотные активы}}{\text{Собственный капитал}} = \frac{\text{стр. ББ 1300} - \text{стр. ББ 1100}}{\text{стр. ББ 1300}}$	Показывает, какая часть собственных средств предприятия находится в мобильной форме, позволяющей относительно свободно ими маневрировать
Коэффициент покрытия инвестиций (финансовой устойчивости)	$K_{\text{пи}} = \frac{\text{Собственный капитал} + \text{Долгосроч. Заемные средства}}{\text{Баланс}} = \frac{\text{стр. ББ 1300} + \text{стр. ББ 1400}}{\text{стр. ББ 1700}}$	Характеризует долю собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме источников финансирования
1.3 Показатели деловой активности		
Коэффициент оборачиваемости активов	$K_{\text{ОА}} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая стоимость активов}} = \frac{\text{стр. ОФР 2110}}{\text{стр. ББ 1600 (ср.)}}$	Показывает эффективность использования имущества организации
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	$K_{\text{ОБА}} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая стоимость оборотных активов}} = \frac{\text{стр. ОФР 2110}}{\text{стр. ББ 1200 (ср.)}}$	Показывает скорость оборота всех оборотных средств организации
Фондоотдача	$\text{ФО} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}} = \frac{\text{стр. ОФР 2110}}{\text{стр. ББ 1130 (ср.)}}$	Показывает эффективность использования основных средств организации
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	$K_{\text{ДЗ}} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая величина деб. задолженности}} = \frac{\text{стр. ОФР 2110}}{\text{стр. ББ 1230 (ср.)}}$	Показывает количество оборотов средств, находящихся в расчетах, за отчетный период
Срок погашения дебиторской задолженности	$T_{\text{ДЗ}} = \frac{\text{Среднегодовая величина деб. задолженности}}{\text{Выручка}} \times t = \frac{\text{стр. ББ 1230 (ср.)}}{\text{стр. ОФР 2110}} \times t$ где t – анализируемый период в днях	Показывает, за сколько дней погашается дебиторская задолженность

Наименование показателя	Способ расчета	Интерпретация
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	$КО_{кз} = \text{Выручка} / \text{Среднегодовая величина кред. задолженности} = \text{стр.2110 ОПУ} / \text{стр.1520 ББ (ср.)}$	Показывает увеличение или снижение коммерческого кредита, предоставляемого организации
Срок погашения кредиторской задолженности	$T_{кз} = (\text{Среднегодовая величина кред. задолженности} / \text{Выручка}) \times t = (\text{стр.1520 ББ (ср.)} / \text{стр.2110 ОПУ}) \times t$, где t – анализируемый период в днях	Показывает средний срок возврата долгов организации по текущим обязательствам
1.4 Показатели рентабельности		
Рентабельность продаж	$R_{пр} = \text{Прибыль от продаж} / \text{Выручка} = \text{стр. ОФР 2200} / \text{стр. ОФР 2110}$	Показывает, сколько прибыли приходится на единицу продукции. Рост коэффициента – следствие роста цен при постоянных затратах на производство или снижения затрат на производство при постоянных ценах
Рентабельность продукции	$R_{прод} = \text{Прибыль от продаж} / \text{Себестоимость} = \text{стр. ОФР 2200} / \text{стр. ОФР 2120}$	Показывает, сколько рублей прибыли содержится в каждом рубле, затраченном на производство продукции. Характеризует отдачу затрат на производство и продажу продукции.
Рентабельность капитала предприятия	$R_k = \text{Чистая прибыль} / \text{Актив баланса} = \text{стр. ОФР 2400} / \text{стр. ББ 1600}$	Показывает эффективность использования всего имущества предприятия. Снижение коэффициента – следствие падающего спроса на продукцию
Рентабельность внеоборотных активов	$R_{ва} = \text{Чистая прибыль} / \text{Внеоборот. активы} = \text{стр. ОФР 2400} / \text{стр. ББ 1100}$	Показывает эффективность использования основных средств. Рост коэффициента при снижении коэффициента рентабельности всего капитала свидетельствует о преувеличении мобильных средств

Наименование показателя	Способ расчета	Интерпретация
Рентабельность собственного капитала	$R_{СК} = \text{Чистая прибыль} / \text{Собств. капитал} = \text{стр. ОФР} 2400 / \text{стр. ББ} 1300$	Показывает эффективность использования собственного капитала. Динамика коэффициента влияет на уровень котирования акций на фондовых биржах
Рентабельность инвестиционного (перманентного) капитала	$R_{ИК} = \text{Чистая прибыль} / (\text{Собств. Капитал} + \text{Долгоср. заемн. средства} = \text{стр. ОФР} 2400 / (\text{стр. ББ} 1300 + 1400))$	Показывает эффективность использования инвестиционного капитала, вложенного в деятельность предприятия на длительный срок
2. Показатели производства и реализации продукции		
2.1 Показатели объемов производства и продажи продукции		
Валовая продукция	Выражается в сопоставимых и действующих ценах.	Стоимость всей произведенной продукции и выполненных работ, включая незавершенное производство.
Товарная продукция отличается от валовой тем, что в нее не включают остатки	Выражается в оптовых ценах, действующих в отчетном году.	Стоимость всей произведенной продукции и выполненных работ без учета незавершенного производства -
Реализованная продукция (объем продаж)	Выражается в оптовых ценах, действующих в отчетном году	Полученная от покупателей выручка за отгруженную продукцию, на которую перешло право собственности
Объем отгруженной (реализованной) продукции	Может выражаться в сопоставимых, плановых и действующих ценах	Стоимость продукции, право собственности на которую перешло к покупателю

Наименование показателя	Способ расчета	Интерпретация
Коэффициент ассортимента	$K_{ACC} = ВП_1 / ВП_0$, где $ВП_1$ – общий фактический выпуск продукции в стоимостном выражении, зачтенный в выполнение плана по ассортименту (продукция, изготовленная сверх плана или не предусмотренная планом, не засчитывается в выполнение плана по ассортименту); $ВП_0$ – общий плановый выпуск продукции	Характеризуют выполнение производственных планов по ассортименту выпускаемой продукции
Коэффициент обновления ассортимента	$K_{OACC} = ВП_n / ВП_{общ}$, где $ВП_n$ – выпуск новых изделий; $ВП_{общ}$ – совокупный объем производства с учетом выпуска новых изделий.	
Коэффициент структурной активности	$K_{CA} = \sum^n \sqrt{\Delta УД_i^2}$, где $УД_i$ – изменение удельного веса i-го вида (номенклатурной группы) продукции в общем объеме выпуска (продаж) за исследуемый период; n – число номенклатурных групп.	
Коэффициент ритмичности	$K_{ритм} = \sum УД_{i1}$	Коэффициент определяется путем суммирования фактических удельных весов выпуска за каждый период, но не более их планового уровня
2.2 Показатели, характеризующие затраты и себестоимость продукции		
Прибыль на рубль затрат	$Пр(З) = \text{Прибыль} / \text{Сумма затрат}$	Является наиболее обобщающим показателем эффективности использования ресурсов
Ресурсоотдача	$РО = \text{Объем производства} / \text{Сумма затрат}$	Характеризует отдачу, т.е. сколько произведено продукции с каждого рубля потребленных затрат

Наименование показателя	Способ расчета	Интерпретация
Ресурсоемкость продукции	$PE = \text{Сумма затрат} / \text{Стоимость произведенной продукции}$	Показывает, сколько затрат фактически приходится на производство единицы продукции.
Коэффициент соотношения темпов роста объема реализации и затрат	$K_{OP/3} = \text{Индекс роста товарной продукции} / \text{Индексу роста затрат}$	Характеризует в относительном выражении динамику ресурсоотдачи и одновременно раскрывает факторы ее роста.
Коэффициент использования затрат	$K_{из} = \text{Фактическая сумма затрат} / \text{Плановая сумма затрат, пересчитанная на фактический объем выпущенной продукции}$	Показывает, насколько экономно используются ресурсы в процессе производства, нет ли их перерасхода по сравнению с установленными нормами. Если коэффициент больше 1, то это свидетельствует о перерасходе материальных ресурсов на производство продукции.
Показатель затрат на 1 рубль товарной продукции (издержкоемкость)	$ИЕ = \text{Сумма затрат} / \text{Объем произведенной продукции}$	Чем меньше затрат приходится на 1 рубль товарной продукции, тем выше рентабельность продукции
3. Показатели движения и эффективности использования ресурсов		
3.1 Показатели использования трудовых ресурсов		
Коэффициент оборота по приему	$Kп = Чп/Чсп$	Отношение числа принятых за период работников (Чп) к среднесписочному их числу (Чст)
Коэффициент оборота по выбытию	$Kв = Чв/Чсп$	Отношение числа выбывших работников (Чв) к среднесписочному их числу
Коэффициент общего оборота	$K_{общ} = (Чп + Чв)/Чсп$	Отношение суммы приема и выбытия к среднесписочному их составу

Наименование показателя	Способ расчета	Интерпретация
Коэффициент текучести	$K_{тек} = (Ч_{тек} + Ч_{дисц}) / Ч_{сп}$	Отношение числа работников, уволившихся по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины к среднесписочному их составу
Коэффициент замещения	$K_z = (Ч_{п} - Ч_{в}) / Ч_{сп}$	Отношение разности числа принятых и выбывших к среднесписочному числу работников
Коэффициент устойчивости	$K_{уст} = Ч_{стаж} / Ч_{п}$	Отношение числа работников, проработавших более года ($Ч_{стаж}$) к числу принятых
Производительность труда: - выработка	$B = \text{Объем производства} / \text{Полезный фонд рабочего времени};$ $B = \text{Объем производства} / \text{Численность персонала}$	Результативность труда или способность человека производить за единицу рабочего времени определенный объем продукции
- трудоемкость	$ТрЕ = \text{Полезный фонд рабочего времени} / \text{Объем производства}$	
Зарплатоотдача	$ЗО = \text{Выручка} / \text{Затраты на оплату труда}$	Характеризует эффективность использования фонда заработной платы
3.2 Показатели использования материальных ресурсов		
Удельная материалоемкость	$K_{пл} = П_p / Н_p;$ $K_{ф} = П_p / Ф_p,$ где $П_p$ – полезный (чистый) расход материала на единицу продукции в натуральном измерении; $Н_p$ – норма расхода материала на единицу продукции в натуральном измерении; $Ф_p$ – фактический расход материала на единицу продукции в натуральном измерении.	Показывает сумму материальных затрат или расход отдельных видов материальных ресурсов на единицу продукции. Фактическое значение этого показателя отличается от нормативного на величину потерь от брака, которые, как правило, в расчет нормы расхода материалов не включаются.

Наименование показателя	Способ расчета	Интерпретация
Относительная материалоемкость	$K_{отн} = P_p / K_{ед}$ где P_p – полезный (чистый) вес изделия в натуральных единицах измерения; $K_{ед}$ – количество единиц основной эксплуатационной характеристики машин, изделий	Характеризует расход материальных ресурсов, приходящийся на единицу эксплуатационной характеристики машин, оборудования (единицу мощности, грузо-подъемности, производительности оборудования).
Коэффициент соотношения темпов роста объема производства продукции и материальных затрат	$K_{оп/мз}$ = Индекс роста объема производства / Индекс роста материальных затрат.	Характеризует в относительном выражении соотношения этих величин. Индекс роста объема производства должен обгонять индекс роста материальных затрат.
Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции	$УД_{мз}$ = Сумма материальных затрат / Полная себестоимость произведенной продукции	Характеризует изменение материалоемкости выпускаемой продукции
Относительная экономия материальных затрат	$Э_{мз}$ = Фактическая величина материальных затрат / Плановая величина материальных затрат, пересчитанная на фактический объем выпущенной продукции	Показывает, насколько экономно используются материальные ресурсы по сравнению с установленными нормами расхода
Рентабельность материальных ресурсов	$R_{мз}$ = Прибыль / Сумма материальных затрат	Характеризует отдачу от использования материальных ресурсов
Материалоотдача	$МО$ = Выручка / Сумма материальных затрат	Показывает сколько произведено продукции с каждого рубля материальных ресурсов
Материалоемкость	$МЕ$ = Сумма материальных затрат / Выручка = $1/МО$	Показывает, сколько материальных затрат необходимо произвести или фактически приходится на производство единицы продукции
3.3 Показатели использования основных фондов		
Коэффициент обновления	$K_B = ОС_{вв} / ОС_K$, где $ОС_{вв}$ – стоимость вновь поступивших в течение периода основных средств; $ОС_K$ – стоимость основных средств на конец периода	Показывает удельный вес новых основных средств в их общей стоимости.

Наименование показателя	Способ расчета	Интерпретация
Коэффициент выбытия основных фондов	$K_{\text{ВЫБ}} = \text{ОС}_{\text{ВЫБ}} / \text{ОС}_\text{Н}$, где $\text{ОС}_{\text{ВЫБ}}$ – стоимость выбывших в течение периода основных средств; $\text{ОС}_\text{Н}$ – стоимость основных средств на начало периода	Показывает удельный вес выбывших объектов основных средств в их общей стоимости.
Коэффициент прироста	$K_\Pi = (\text{ОС}_{\text{ВВ}} - \text{ОС}_{\text{ВЫБ}}) / \text{ОС}_\text{Н}$	Характеризует увеличение стоимости основных средств за счет их обновления
Коэффициент замены	$K_3 = \text{ОС}_{\text{ВЫБ}} / \text{ОС}_{\text{ВВ}}$	Характеризует соотношение выбывших и поступивших в течение периода объектов основных средств
Коэффициент годности	$K_\Gamma = \text{ОС}_\text{О} / \text{ОС}_\Pi$ где $\text{ОС}_\text{О}$ – остаточная стоимость основных средств; ОС_Π – первоначальная стоимость основных средств	Характеризует степень изношенности объектов основных средств организации
Фондоотдача	$\text{ФО} = \text{В} / \text{ОС}_{\text{СР}}$, где В – объем выпуска продукции; $\text{ОС}_{\text{СР}}$ – среднегодовая стоимость основных средств*	Характеризует эффективность использования основных средств, показывает объем произведенной продукции, приходящийся на рубль стоимости основных средств
Фондоемкость	$\text{ФЕ} = \text{ОС}_{\text{СР}} / \text{В}$	Показывает стоимость основных средств в каждом рубле выпущенной продукции
Фондовооруженность труда	$\text{ФВ} = \text{ОС}_{\text{СР}} / \text{Численность работников}$	Обеспеченность работников предприятия основными фондами
Рентабельность основных средств	$R_{\text{ОС}} = \text{ЧП} / \text{ОС}_{\text{СР}}$ где ЧП – чистая прибыль	Показывает, сколько прибыли содержится в каждом рубле стоимости основных средств организации

Наименование показателя	Способ расчета
<p><i>Способы расчета среднегодовой стоимости основных средств:</i></p> <p>- по средней арифметической</p>	$OC_{CP} = \frac{OC_H + OC_K}{2}$
<p>- по средней хронологической</p>	$OC_{CP} = \frac{0,5 OC_H + \sum_{M=2}^{12} OC_M + 0,5 OC_K}{12}$ <p>где $\sum_{M=2}^{12} OC_M$ – сумма показателей стоимости основных средств на начало каждого месяца в течение года с февраля по декабрь включительно</p>
<p>- с учетом введенных и выбывших объектов основных средств</p>	$OC_{CP} = OC_H + \frac{\sum_{i=1}^n OC_{BB} \times A}{12} - \frac{\sum_{j=1}^m OC_{ВЫБ} \times B}{12}$ <p>где А – количество месяцев использования введенных в течение года объектов основных средств; В – количество месяцев неиспользования выбывших объектов основных средств до конца года.</p>