



КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Кызыл
2022

ФГБОУ ВО «ТУВИНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

Комплексный экономический анализ

Учебно-методическое пособие

КЫЗЫЛ 2022 г.

УДК 338.1
ББК 65.053я73
К-63

Печатается по решению учебно-методического совета
Тувинского государственного университета

Рецензенты

Бадарчи Х.Б. кандидат экономических наук, старший научный сотрудник ТувИКОПР СО РАН;

Хертек Шенне Васильевна кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

Комплексный экономический анализ : учебно-методическое пособие к практическим занятиям, самостоятельной работе студентов / составители : Оюн А.О., Готовцева Е.А. – Кызыл : Издательство ТувГУ, 2022 г. – 78 с. – Текст : непосредственный.

Учебно-методическое пособие может быть использовано как на практических занятиях, так и в самостоятельной работе студентов. Предназначено для студентов экономических направлений, слушателей курсов повышения квалификации, и для тех, кто хочет освоить комплексный экономический анализ самостоятельно. Пособие окажет эффективную помощь в получении теоретических знаний и необходимых практических навыков. Материал представлен в систематизированном виде. В пособии приведены схемы, дающее наглядное представление о рассматриваемом предмете, многие сведения даны в удобной табличной форме. В пособие включены: вопросы, тесты, задания для самостоятельной работы студентов, которые позволяют закрепить знания, полученные в учебном процессе.

СОДЕРЖАНИЕ

РАЗДЕЛ I ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА И ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ЕГО ПРОВЕДЕНИЯ	4
Методические указания	4
Задания для самостоятельной работы.....	9
Контрольные вопросы	11
РАЗДЕЛ II. АНАЛИЗ И УПРАВЛЕНИЕ ОБЪЕМОМ ПРОИЗВОДСТВА И ПРОДАЖ ..	12
Методические указания	12
Задания для самостоятельной работы.....	22
Контрольные вопросы	24
РАЗДЕЛ III. ОЦЕНКА И АНАЛИЗ УРОВНЯ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА И УПРАВЛЕНИЯ	25
Методические указания	25
Задания для самостоятельной работы.....	30
Контрольные вопросы	37
РАЗДЕЛ IV АНАЛИЗ И УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ	38
Методические указания	38
Задания для самостоятельной работы.....	47
Контрольные вопросы	49
РАЗДЕЛ V ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	50
Методические указания	50
Задания для самостоятельной работы.....	61
Контрольные вопросы	63
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	64
ПРИЛОЖЕНИЯ	66

РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА И ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ЕГО ПРОВЕДЕНИЯ

Методические указания

Под методом науки в широком смысле понимают способ исследования своего предмета.

Метод сравнения – важнейший и наиболее распространенный прием анализа, который позволяет установить взаимосвязь экономических явлений в их развитии, а также размер отклонений различных показателей в процессе хозяйственной деятельности.

Детализация – это аналитический прием расчленения общих показателей на составляющие части.

Группировка представляет собой выделение среди изучаемых явлений характерных групп по тем или иным признакам.

Под *экономическим факторным анализом* понимается постепенный переход от исходной факторной системы (результативный показатель) к конечной факторной системе или, наоборот, раскрытие полного набора прямых количественно-измеримых факторов, оказывающих влияние на изменение результативного показателя

В детерминированном моделировании факторных систем встречается несколько типов конечных факторных систем:

1. *Аддитивные модели* – это такие модели, когда исследуемый показатель рассматривается как алгебраическая сумма факторов.

Например, формула *аддитивные модели*:

$$y = \sum_{i=1}^n x_i, (1.1)$$

Например, формула товарного баланса:

$$P = O_H + B - O_K, (1.2)$$

где P – объем реализации продукции;

B – объем выпуска продукции;

O_H, O_K – остатки нереализованной продукции на начало и конец периода соответственно.

2. *Мультипликативные модели* – это модели, при которых исследуемый показатель можно представить в виде факторов - сомножителей.

$$y = \prod_{i=1}^n x_i, (1.3)$$

Например, формула зависимости объема выпущенной продукции от трудовых факторов:

$$П = Ч * В, (1.4)$$

где Ч – численность работающих,

В – среднегодовая выработка одного работающего.

3. *Комбинированные модели* – это такие модели, когда:

а) факторы - слагаемые при аддитивных зависимостях детализируются на факторы - сомножители.

Например, в формуле баланса товарной продукции (формула 3) каждый фактор может быть представлен как произведение количества продукции каждого вида на продажную цену;

б) в мультипликативных моделях факторы - сомножители подразделяются на факторы - слагаемые.

Примером может служить модель следующего типа:

$$В_d = Ч * В_ч = (Ч_{ур} + Ч_{св}) * В_ч, (1.5)$$

где, $В_d$ – среднесуточная выработка одного рабочего;

Ч – средняя продолжительность рабочей смены (дня);

$В_ч$ – среднечасовая выработка одного рабочего;

$Ч_{ур}$ – продолжительность рабочей смены в урочное время (без сверхурочных часов);

$Ч_{св}$ – среднее число сверхурочно отработанных за смену часов одним рабочим.

Элиминирование – метод, при помощи которого устраняется влияние ряда факторов, выделяется один из них и его действию дается количественная оценка.

На методе элиминирования основано множество способов, но мы ограничимся рассмотрением следующих:

- 1) способ цепных подстановок;
- 2) индексный метод;
- 3) способ абсолютных разниц;
- 4) способ процентных разниц.

Рассмотрим подробнее методику каждого из них.

Способ цепных подстановок применяется тогда, когда необходимо количественно измерить действие различных факторов на обобщающий показатель.

В общем виде метод цепных подстановок можно представить следующим образом: – факторная система, представленная каким - либо обобщающим показателем:

$$y = \int (x_1, x_2, x_3, \dots), (1.6)$$

– базисное значение обобщающего показателя:

$$y_0 = \int_0 (x_{1_0}, x_{2_0}, x_{3_0}, \dots), (1.7)$$

– отчетное значение обобщающего показателя:

$$y_1 = \int_1 (x_{1_1}, x_{2_1}, x_{3_1}, \dots), (1.8)$$

– изменение обобщающего показателя:

$$\Delta y = y_1 - y_0 = \int_1 (x_{1_1}, x_{2_1}, x_{3_1}, \dots) - \int_0 (x_{1_0}, x_{2_0}, x_{3_0}, \dots), (1.9)$$

На изменение обобщающего показателя в данном случае влияют три частных показателя: x_1, x_2, x_3 . Следовательно, изменение обобщающего показателя y будет равно сумме изменений y от влияния каждого частного показателя:

$$\Delta y = \Delta y_{x_1} + \Delta y_{x_2} + \Delta y_{x_3} + \Delta y \dots, (1.10)$$

Предположим, что x_1 – количественный показатель, x_2 – структурный показатель, x_3 – качественный показатель. Поэтому первая подстановка будет иметь следующий вид:

I подстановка:

$$y_{x_1}^I = \int (x_{1_1}, x_{2_0}, x_{3_0}, \dots), (1.11)$$

Изменение обобщающего показателя за счет изменения количественного показателя будет равно:

$$\Delta y(x_1) = y_{x_1}^I - y_0 = \int (x_{1_1}, x_{2_0}, x_{3_0}, \dots) - \int_0 (x_{1_0}, x_{2_0}, x_{3_0}, \dots), (1.12)$$

$$0 y_{x_2}^{II} \int (x_{1_1}, x_{2_1}, x_{3_0}, \dots)$$

Изменение обобщающего показателя за счет изменения структурного фактора будет равно:

$$\Delta y(x_2) = y_{x_2}^{II} - y_{x_1}^I = \int (x_{1_1}; x_{2_1}; x_{3_0}; \dots) - \int_0 (x_{1_1}; x_{2_0}; x_{3_0}; \dots), (1.13)$$

$$y_{x_3}^{III} \int (x_{1_1}; x_{2_1}; x_{3_1}; \dots) = y_1$$

Индексный метод. Суть метода заключается в нахождении влияния показателей - факторов на результативный показатель посредством построения индексов (относительных величин).

Правило построения индексов: если обобщающий показатель представляет собой произведение количественного и качественного показателей - факторов, то при определении влияния количественного фактора, качественный фиксируется на базисном уровне, а при определении влияния качественного, количественный фиксируется на отчетном уровне.

$$J^П = \frac{Ч_1 В_1}{Ч_0 В_0} - \text{относительное изменение П}, \quad (1.14)$$

$$J^Ч = \frac{Ч_1 В_0}{Ч_0 В_0} - \text{относительное изменение П за счет изменения Ч}, \quad (1.15)$$

$$J^В = \frac{Ч_1 В_1}{Ч_1 В_0} - \text{относительное изменение П за счет изменения В}, \quad (1.16)$$

Проверка:

$J^П = J^Ч * J^В$ - индекс обобщающего показателя равен произведению индексов показателей – факторов, (1.17)

Индексный позволяет провести разложение по факторам не только относительных, но и абсолютных отклонений обобщающего показателя, для этого необходимо определить разницу между числителем и знаменателем дроби каждого индекса.

$$J^В = \frac{Ч_1 В_1}{Ч_1 В_0} \rightarrow \Delta П(В) = Ч_1 В_1 - Ч_1 В_0, \quad (1.18)$$

Способ абсолютных разниц. Суть метода заключается в расчете влияния путем замены анализируемого фактора на его абсолютное отклонение, причем факторы, стоящие до него, т. е. слева, будут на фактическом уровне, а справа – остаются на базисном уровне. При этом должен соблюдаться принцип правильности построения формулы (см. выше в методе цепных подстановок).

В общем виде применение способа будет выглядеть следующим образом 3:

$$y = x_{1_0} * x_{2_0} * x_{3_0}, \quad (1.19)$$

$$\Delta y(x_1) = x_1 * x_{2_0} * x_{3_0}$$

$$\Delta y(x_2) = x_1 * \Delta x_2 * x_{3_0}$$

$$\Delta y(x_3) = x_{1_1} * x_{2_1} * \Delta x_3$$

Проверка:

$$\Delta y = y_1 - y_0 = \Delta y_{x_1} + \Delta y_{x_2} + \Delta y_{x_3}$$

Способ процентных разниц. Суть метода заключается в расчете влияния путем умножения обобщающего показателя на базисном уровне на процент изменения каждого из анализируемых факторов (процент изменения находится с помощью разницы в индексах).

В общем виде применение способа будет выглядеть следующим образом:

$$y = x_1 * x_2 * x_3 \quad (1.20)$$

$$\Delta y(x_1) = y_0 * (J^{x_1} - 1), \text{ где } J^{x_1} - \text{индекс изменения } x_1, \quad (1.21)$$

$$\Delta y(x_2) = y_0 * (J^{x_1 x_2} - J^{x_1}), \text{ где } J^{x_1 x_2} - \text{индекс изменения } x_1, x_2, \quad (1.22)$$

$$\Delta y(x_3) = y_0 * (J^{x_1 x_2 x_3} - J^{x_1 x_2}) = y_0 * (J^y - J^{x_1 x_2}), \quad (1.23)$$

Где $J^{x_1 x_2 x_3}$ – индекс изменения x_1, x_2, x_3 , т. е. это будет индексом изменения самого обобщающего показателя J^y .

Пример. Определить влияние трудовых факторов на изменение объема выпускаемой продукции способом цепных подстановок, абсолютных и процентных разниц. Сделать необходимые выводы. Исходные данные представлены в таблице 1.1

Таблица 1.1

Определение влияния трудовых факторов на изменение объема выпускаемой продукции способом абсолютных разниц

№	Показатель	Условное обозначение	План	Отчет	%	Абсолютное отклонение
					выполнения плана	
1	Выпуск продукции, тыс. руб.	<u>П</u>	53956	63687	118,035	+9731
2	Среднесписочная численность, чел.	Ч	3500	3550	101,428	+50
3	Среднее число дней, отработанных одним рабочим, дней	Д	235	230	97,872	-5
4	Общее число отработанных чел./дн., тыс. чел./дн.	Ч × Д	822,5	816,5	99,271	-6
5	Средняя продолжительность рабочего дня, час	ч	8,2	7,8	95,122	-0,4
6	Общее число отработанных чел./ час, тыс. чел./ час	Ч × Д × ч	6744,5	6368,7	94,428	-375,8
7	Среднечасовая выработка одного рабочего, руб.	в	8	10	125	+2

Изначально необходимо определить взаимосвязь между изучаемыми показателями и построить исходную модель. Связь – детерминированная, модель – мультипликативная. Используя условные обозначения, модель можно выразить следующим образом:

$$П = Ч * Д * ч * в \quad (1.24)$$

$$\Delta П = П_1 - П_0 = \Delta П(Ч) + \Delta П(Д) + \Delta П(ч) + \Delta П(в) = +9731$$

Таким образом, анализируемая величина +9731 тыс. руб., которую необходимо разложить на влияние четырех факторов, включенных нами в исходную модель.

1. Решение методом цепных подстановок.

Для удобства восприятия метода цепных подстановок воспользуемся следующей таблицей (жирным шрифтом в каждой подстановке выделены изменяемые факторы).

Таблица 1.2

Определение влияния трудовых факторов на изменение объема выпускаемой продукции способом цепных подстановок

№	Ч	Д	ч	в	<u>П</u>	(+;-) <u>П</u>
По плану	3500	235	8,2	8	53956	-
1	3550	235	8,2	8	54726,8	770,8
2	3550	230	8,2	8	53562,4	-1164,4
3	3550	230	7,8	8	50949,6	-2612,8
По отчету	3550	230	7,8	10	63687	12737,4

Проверка:

$$\Delta П = +770,8 - 1164,4 - 2612,8 + 12737,4 = 9731$$

Далее схематично представим этот метод с помощью исходной формулы:

$$П_0 = Ч_0 * Д_0 * ч_0 * в_0 \quad (1.25)$$

I постановка:

$$П^I(Ч) = Ч_1 * Д_0 * Ч_0 * В_0, (1.26)$$

$$\Delta П(Ч) = П^I(Ч) - П_0 = Ч_1 * Д_0 * Ч_0 * В_0 - Ч_0 * Д_0 * Ч_0 * В_0, (1.27)$$

II подстановка: $П^{II}(Д) = Ч_1 Д_1 Ч_0 В_0, (1.28)$

$$\Delta П(Д) = П^{II}(Д) - П^I(Ч) = Ч_1 Д_1 Ч_0 В_0 - Ч_1 Д_0 Ч_0 В_0, (1.29)$$

III подстановка: $П^{III}(Ч) = Ч_1 Д_1 Ч_1 В_0, (1.30)$

$$\Delta П(Ч) = П^{III}(Ч) - П^{II}(Д) = Ч_1 Д_1 Ч_1 В_0 - Ч_1 Д_1 Ч_0 В_0, (1.31)$$

IV подстановка: $П^{IV}(В) = Ч_1 Д_1 Ч_1 В_1 = П_1, (1.32)$

$$\Delta П(В) = П_1 - П^{III}(Ч) = Ч_1 Д_1 Ч_1 В_1 - Ч_1 Д_1 Ч_1 В_0, (1.33)$$

Решение методов абсолютных отклонений

$$\Delta П(Ч) = \Delta Ч Д_0 Ч_0 В_0 = +50 * 235 * 8,2 * 8 = +770,8$$

$$\Delta П(Д) = Ч_1 \Delta Д Ч_0 В_0 = 3550 * (-5) * 8,2 * 8 = -1164,4$$

$$\Delta П(Ч) = Ч_1 Д_1 \Delta Ч В_0 = 3550 * 230 * (-0,4) * 8 = -2612,8$$

$$\Delta П(В) = Ч_1 Д_1 Ч_1 \Delta В = 3550 * 230 * 7,8 * (+2) = +12737,4$$

$$\Delta П = +770,8 - 1164,4 - 2612,8 + 12737,4 + +9731$$

$$\Delta П = +770,8 - 1164,4 - 2612,8 + 12737,4 + +9731$$

3. Решение методом процентных разниц

Таблица 1.2

Определение влияния трудовых факторов на изменение объема выпускаемой продукции способом процентных разниц

Показатель	% ВП	Разница, %	Расчет
Ч	101,428	1,428	+771
Ч × Д	99,271	-2,157	-1164,4
Ч × Д × Ч	94,428	-4,843	-2612,8
П=Ч × Д × Ч × В	118,035	23,607	+12737,4

Проверка: $\Delta П = \Delta П = +770,8 - 1164,4 - 2612,8 + 12737,4 + +9731$

Далее представим этот метод схематично:

$$\Delta П(Ч) = Ч_1 Д_1 \Delta Ч В_0 = 3550 * 230 * (-0,4) * 8 = -2612,8$$

$$\Delta П(В) = Ч_1 Д_1 Ч_1 \Delta В = 3550 * 230 * 7,8 * (+2) = +12737,4$$

$$\Delta П = +770,8 - 1164,4 - 2612,8 + 12737,4 + +9731$$

$$\Delta П(Ч) = П_0 * (J^Ч - 100)/100\%, (1.34)$$

$$\Delta П(Д) = П_0 * (J^{ЧД} - J^Ч)/100\%, (1.35)$$

$$\Delta П(Ч) = П_0 * (J^{ЧДЧ} - J^{ЧД})/100\%, (1.36)$$

$$\Delta П(В) = П_0 * (J^{ЧДЧВ} - J^{ЧДЧ}) = П_0 * (J^П - J^{ЧДЧ})/100\%, (1.37)$$

Вывод: на анализируемом предприятии объем выпущенной продукции увеличился за отчетный период на 9731 тыс. руб. На это увеличение оказало влияние изменение четырех факторов: численности рабочих, среднего количества дней, отработанных одним рабочим, продолжительности рабочего дня, среднечасовой выработки. Проведенный факторный анализ позволил выявить, что основной причиной этого роста стало увеличение среднечасовой выработки одного рабочего на 2 рубля, что позволило дополнительно выпустить продукции на 12737,4 тыс. руб. Наличие целодневных и внутрисменных простоев привело к годовому снижению продукции на 3006,4 тыс. руб. (сложили отрицательное влияние среднего числа дней, отработанных одним рабочим, и продолжительности рабочего дня). Это будет являться резервом увеличения объема выпускаемой продукции за счет более эффективного использования рабочего времени.

Увеличение численности рабочих на пятьдесят человек позволило дополнительно выпустить 770,8 тыс. руб. Проведенный анализ всеми тремя способами дал одинаковые результаты.

Задания для самостоятельной работы

Задача 1. Определите влияние всех трудовых факторов на изменение объема выпускаемой продукции способом цепных подстановок, абсолютных и процентных разниц. Сделать необходимые выводы. Исходные данные представлены в таблице 1.4 (изначально даны плановые и отчетные величины, процент выполнения плана и абсолютное отклонение рассчитываем для удобства дальнейших расчетов).

Таблица 1.4

№	Показатель	Условное обозначение	План	Отчет	% выполнения плана	Абсолютное отклонение
1.	Выпуск продукции, тыс. руб.	П	54658	68399		
2.	Среднесписочная численность, чел.	Ч	4501	4551		
3.	Среднее число дней, отработанных одним рабочим, дней	Д	236	231		
4.	Общее число отработанных чел./дн., тыс. чел./дн.	Ч × Д	822,6	816,6		
5.	Средняя продолжительность рабочего дня, час	ч	8,3	7,9		
6.	Общее число отработанных чел./ час, тыс. чел./ час	Ч × Д × ч				
7.	Среднечасовая выработка одного рабочего, руб.	в	9	11		

Задача 2. Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период). Сделайте соответствующие выводы о происходящих в предприятии изменениях и дайте свою оценку.

Таблица 1.5

Показатели	Ед. изм.	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+;-)	Темп изменения, %
1. Выручка от продажи	тыс. руб.	10597,00	12 791,00		
2. Общая площадь	м. кв.	570	570		
в т.ч. торговая	м. кв.	270	270		
3. Выручка от продажи на 1 м. кв. торговой площади	тыс. руб./ м. кв.				
4. Среднесписочная численность работников всего	чел.	20	19		

в т.ч. торгово-оперативных работников	чел.	5	5		
5. Производительность труда одного среднеспасочного работника	тыс. руб./чел.				
В т.ч. торгово-оперативных работников	тыс. руб./чел.				
6. Фонд заработной платы					
- сумма	тыс. руб.	1 597,00	1 936,60		
7. Уровень фонда заработной платы	%				
8. Среднемесячная заработная плата одного работника	тыс. руб.				
9. Среднегодовая стоимость основных фондов	тыс. руб.	1 963,40	1 789,30		
10. Фондоотдача	руб./руб.				
11. Фондомкость	руб./руб.				
12. Фондовооруженность труда одного работника	тыс. руб./чел.				
13. Коэффициент эффективности использования основных фондов	тыс. руб./1 руб. ОФ				
14. Среднегодовая стоимость оборотных средств	тыс. руб.	8 231,00	8 836,00		
15. Время обращения оборотных средств	дни				
16. Скорость обращения оборотных средств	обороты				
17. Коэффициент эффективности использования оборотных средств	тыс. руб./1 руб. ОС				
18. Валовая прибыль					
- сумма	тыс. руб.	4 245,00	4 986,00		
- уровень валовой прибыли	%				
19. Издержки обращения					

- сумма	тыс. руб.	2 711,80	3 099,70		
- уровень издержек обращения	%				
20. Прибыль (убыток) от продаж					
- сумма	тыс. руб.	1 533,20	1 886,30		
- рентабельность продаж	%				
21. Проценты к получению					
тыс. руб.		-	-		
22. Проценты к уплате					
тыс. руб.		-	-		
23. Прочие доходы					
тыс. руб.		307	512		
24. Прочие расходы					
тыс. руб.		181	114		
25. Прибыль (убыток) до налогообложения					
- сумма	тыс. руб.				
- рентабельность общей деятельности	%				
26. Текущий налог на прибыль и иные аналогичные платежи					
тыс. руб.					
27. Чистая прибыль					
- сумма	тыс. руб.				
- рентабельность конечной деятельности	%				

Контрольные вопросы

1. Напишите основные задачи экономического анализа?
2. Напишите предметы объект экономического анализа?
3. Каковы особенности метода экономического анализа?
4. В чем состоит сущность традиционных приемов анализа?
5. Раскройте виды экономического анализа.
6. Индексный метод факторного анализа, особенности его применения.
7. Интегральный метод факторного анализа, особенности его применения.
8. Метод цепных подстановок, особенности его применения.
9. Бухгалтерская отчетность как основной источник информации для анализа.

РАЗДЕЛ II. АНАЛИЗ И УПРАВЛЕНИЕ ОБЪЕМОМ ПРОИЗВОДСТВА И ПРОДАЖ

Порядок анализа объемов производства и продаж

Объем производства и продажи товаров (выполнения работ, оказания услуг) – это основные показатели, характеризующие деятельность организации, и анализ этих показателей имеет большое значение для оценки его деятельности как на этапе планирования производства и продаж, так и выполнения планов.

Анализ объема производства и продаж начинают с изучения его динамики, расчета индексов роста и прироста. В процессе анализа фактические данные сравнивают с плановыми, с данными предшествующих периодов, при этом проводится полный сравнительный вертикальный и горизонтальный анализ, т.е. рассчитывается процент выполнения плана, абсолютное и относительное отклонение от плановых значений или от показателей периода, принятого за базисный.

Базисные темпы роста определяются относительно базисного периода:

$$T_b = V_i / V_0 * 100\%, \quad (2.1)$$

цепные – относительно предыдущего периода:

$$T_{ц} = V_i / V_{i-1} * 100\%, \quad (2.2),$$

где V_{i-1} , V_i – объем производства товаров в стоимостном выражении в сопоставимых ценах в $i-1$ и i -ом периоде соответственно;

V_0 - объем производства товаров за период, принятый за базу сравнения.

На основе полученных данных можно рассчитать среднегодовые темпы роста T_{cp} и прироста T_{np} данных показателей по среднеарифметической T_{cpa} или среднегеометрической T_{cpg} взвешенной:

$$T_{cpa} = \frac{T_1 + T_2 + \dots + T_n}{n}, \quad (2.3)$$

$$T_{cpg} = \sqrt[i]{T_1 \cdot T_2 \dots T_i}, \quad (2.4)$$

$$T_{np} = T_{cp} - 100.$$

В таблицах 2.1 и 2.2 приведен пример анализа темпов роста производства и продаж условного предприятия.

Таблица 2.1

Анализ темпов роста производства и продажи товаров в сопоставимых ценах

Годы	Объем производства, тыс.руб.	Темпы роста, %		Объем продаж, тыс.руб.	Темпы роста, %	
		базисные	цепные		базисные	цепные
xxx1	391123	100,00	100,00	463081	100,00	100,00
xxx2	461955	118,11	118,11	563089	124,60	124,60
xxx3	717416	155,30	131,49	701605	141,97	113,94

Из данных таблицы видно, что на основе базисных темпов роста за два года мы можем судить о том, что объем производства увеличился на 55,3%, а объем продаж на 41,97%. Цепные темпы роста показывают, что в xxx2 году объем производства увеличился относительно предыдущего года на 18,11%, а в xxx3 году на 31,49% относительно XXX2 года.

Цепные темпы роста объема продаж показывают, что рост составлял 24,6% и 13,94% по годам соответственно.

В таблице 2.2 приведены значения роста и прироста для данных таблицы 2.1, где среднегодовой темп роста производства и продажи определяется по среднеарифметической величине.

Таблица 2.2

Анализ роста и прироста производства и продаж товаров, %

Годы	Цепные темпы роста объема производства	Цепные темпы роста объема продаж
xxx1	100	100
xxx2	118	125
xxx3	131	114
Сумма	349	339
Среднеарифметическое (T_{cp})	116	113
Среднее значение	116,33	113
Прирост (T_{np})	16,33	13,00

Из данных таблицы следует, что среднегодовое значение цепных темпов роста продаж ниже на 3,33%, чем производства продукции. Кроме того, наблюдаются неравномерность изменения показателей по годам, так, темп роста производства товаров во xxx2 году составил 18%, а продаж – 25%, в то время как в xxx3 году - 31% и 14% соответственно. Среднеарифметическое значение также показывает превышение темпов роста объема производства над темпами роста объемов продаж на 3,33%. Объем продаж возрастал, но темпы роста его упали, что не позволило предприятию в XXX3 году удержать превышение объемов продаж над объемом производства товаров. Это – тревожная ситуация, и данные говорят о наличии у предприятия проблем в маркетинговой сфере. Эти же выводы подтверждаются и показателями прироста.

Анализ продажи товаров проводят каждый месяц, квартал, полугодие, год. Рассчитывают процент выполнения плана, абсолютное отклонение от плана, темпы роста и прироста.

Пример схемы анализа продаж товаров приведен в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Анализ соотношения планового и фактического объема производства и продаж товаров в сопоставимых ценах

Вид товара	Объем производства, тыс.руб.				Объем продаж, тыс.руб.			
	план	факт	отклонение (+, -)	в % к плану	план	факт	отклонение (+, -)	в % к плану
А	337218	433600	96382	128,58	400211	434817	34606	108,65
Б	113934	131374	17440	115,31	122331	132211	9880	108,08
В	39195	51325	12130	130,95	40921	42797	1876	104,58
Г	59184	73362	14178	123,96	62538	63799	1261	102,02
Д	17297	22609	5312	130,71	20233	22102	1869	109,24
Е	5833	5146	-687	88,22	5000	5879	879	117,58
Итого:	572661	717416	144755	125,28	651234	701605	50371	107,73

Представленные в таблице данные позволяют сделать вывод о том, что организация в целом успешно справляется с планами производства и продаж, кроме отклонения от плана производства товара Е в сторону снижения на 687 тыс.руб. Однако перевыполнение плана производства на 25, 28% не подкрепляется соответствующим перевыполнением плана по продажам, которое составляет лишь 7,73%. Неубедительной также представляется вся система плановых показателей, поскольку они значительно ниже фактических. Руководству организации следует обратить внимание на повышение обоснованности планирования производства и продаж, поскольку занижение этих плановых показателей влечет за собой дефицитность планирования всех ресурсов, необходимых для реального обеспечения производства и продаж.

Пример анализа выполнения плана по производству товаров приведен в таблице 5.3., где представлены показатели по каждому виду товара. Такая детализация позволяет определить виды товаров, по которым выполняется или не выполняется план производства.

Таблица 2.4

Анализ выполнения плана по производству продукции
в сопоставимых ценах

Вид товара	Объем производства товаров, тыс. руб.				Изменение плана производства отчетного года относительно плана прошлого года		Изменение фактического объема производства в отчетном году относительно плана прошлого года			
	прошлый год		отчетный год		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
	план	факт	план	факт						
А	261230	276463	337218	433600	75988	129,09	96382	128,58	157137	156,84
Б	98520	101356	113934	131374	15414	115,65	17440	115,31	30018	129,62
В	21220	24228	39195	51325	17975	184,71	12130	130,95	27097	211,84
Г	36570	40097	59184	73362	22614	161,84	14178	123,96	33265	182,96
Д	14520	15991	17297	22609	2777	119,13	5312	130,71	6618	141,39
Е	3600	3820	5833	5146	2233	162,03	-687	88,22	1326	134,71
Итого:	435660	461955	572661	717416	137001	131,45	144754	125,28	255461	155,30

Анализ выполнения плана производства и продаж товаров проводится как в целях оценки качества планирования, так и для контроля плановой дисциплины, т.е. способности организации выполнять плановые показатели, т.е. достигать поставленные цели. Из данных таблицы 5.4 следует, что организация наращивает объем производства всех видов товаров. Наблюдается значительное отклонение планов производства отчетного и предыдущего года от 115,65% до 184,71% для разных видов товаров. Кроме того, выявлено существенное отличие фактического объема производства от планового как в предыдущем году, так и в отчетном. Отклонения фактического объема производства от планового в отчетном году изменяются от 130,95% до 88,22%. Отклонение итогового показателя составляет 125,28%.

Анализ показывает, что присутствуют как ошибки планирования в сторону занижения планов производства, так и нарушения плановой дисциплины. По всем видам товаров, кроме товара Е, планы не были напряженными. По товару Е в предыдущем году план был перевыполнен, и в отчетном году был запланирован объем производства, составляющий 162,03% от плана предыдущего года. Этот показатель, естественно, является завышенным, и план был недовыполнен в отчетном году на 687 тыс.руб., т.е. на 11,78%.

Представленная в данной таблице 2.3 схема анализа выполнения плана по производству товаров дает много полезной информации как для маркетинговой деятельности, так и для организации производства. В таблице отражаются сведения, позволяющие делать выводы о качестве планирования и плановой стратегии организации.

От объёма производства и продажи товаров зависят финансовые результаты организации, его финансовое положение, платёжеспособность и т.д. Следовательно, анализ и корректировку плановых показателей необходимо проводить за каждый месяц, квартал, год.

Анализ выполнения планов по номенклатуре и ассортименту выпускаемых товаров

Необходимым элементом аналитической работы в организации является **анализ выполнения плана по номенклатуре и ассортименту**.

Оценка выполнения плана по номенклатуре основывается на сопоставлении планового и фактического выпуска товаров по основным видам, включенным в номенклатуру.

Оценку выполнения плана по ассортименту можно проводить разными способами. Наиболее простым является способ наименьшего процента. При его применении определяется процент выполнения плана только по тем позициям ассортимента, по которым фактическое количество меньше запланированного. Наиболее распространенным способом оценки является исчисление среднего процента. Суть этого способа заключается в том, что в выполнение плана по ассортименту включаются фактические данные в пределах плана.

$$P_{acc} = \frac{\sum_{i=1}^n V\phi_i}{\sum_{i=1}^n V_{пл_i}} * 100, \quad (2.5)$$

где P_{acc} – выполнение плана по ассортименту, %;

$V\phi_i$ – фактический объем производства товаров i -ого вида в пределах плана, тыс.руб.;

$V_{пл_i}$ – плановый объем производства товаров i -ого вида.

Объем производства товаров, выпущенные сверх плана или не предусмотренных планом в расчет выполнения плана не принимаются. План по ассортименту считается выполненным только в том случае, если выполнено задание по всем видам товаров.

Анализ выполнения плана по ассортименту приведен в примере (Таблица 2.5).

Таблица 2.5.

Выполнение плана по ассортименту товаров

Вид товара	Объем производства, тыс.руб.		Темп роста, %	Объем производства, зачтенный в выполнение плана по ассортименту, тыс.руб.
	план	факт		
А	337218	433600	128,58	337218
Б	113934	131374	115,31	113934
В	39195	51325	130,95	39195
Г	59184	73362	123,96	59184
Д	17297	22609	130,71	17297
Е	5833	5146	88,22	5146
Итого:	572661	717416	125,28	571974

Оценка по методу наименьшего процента для нашего примера составляет:

$$P_{acc} = 5146 / 5833 * 100 = 88,2 \%,$$

по методу среднего процента:

$$P_{acc} = 571974 / 572661 * 100 = 99,88\%.$$

План по ассортименту в рассматриваемом примере организацией не выполнен.

При оперативном анализе выполнения плана по ассортименту используются компьютерные варианты расчетов, в которых отражается фактический выпуск за сутки (смену), определяется отставание от планового задания за день и с начала месяца по количеству выпущенных изделий в натуральном выражении или по количеству наименований.

Причины невыполнения плана по ассортименту могут быть внешние (изменение конъюнктуры рынка, спроса на отдельные виды продукции, несвоевременный ввод производственных мощностей предприятия по независимым от него причинам) и внутренние (недостатки в системе организации и управления производством, плохое техническое состояние оборудования и пр.).

Анализ влияния структуры и структурных сдвигов на производство товаров

Структура товаров – это соотношение отдельных видов товаров в общем объеме их выпуска. Неравномерное выполнение плана по выпуску отдельных товаров приводит к отклонениям от плановой структуры, нарушая тем самым условия сопоставимости всех экономических показателей. Увеличение выпуска по одним видам товаров и сокращение по другим приводит к изменению структуры, т.е. меняется соотношение отдельных товаров в общем их выпуске. Выполнить план по структуре – значит сохранить в фактическом выпуске запланированные соотношения отдельных видов товаров.

Изменение структуры товаров оказывает большое влияние на все экономические показатели: объем производства в стоимостной оценке; материалоемкость; себестоимость товарной продукции; прибыль; рентабельность и др.

Анализ структуры товаров предполагает изучение удельного веса каждого вида товаров в плановом и фактическом их объеме, то есть плановой и фактической структуры выпускаемых товаров, степени выполнения плана по структуре (Таблица 2.6).

В исследуемой организации уменьшение выпуска товаров произошло за счет несоблюдения плановой структуры: удельный вес изделия А уменьшился по сравнению планом на 4,08% (78,46% - 74,38%) и по товару Е – на 0,12% (0,91% - 0,79%).

Таблица 2.6

Анализ структуры товаров

Вид товара	Выпуск товаров, шт.		Выполнение плана, %	Структура выпуска товаров, %	
	план	факт		план	факт
А	31807	32155	101,09	78,46	74,38
Б	2266	2711	119,64	5,59	6,27
В	2294	3317	144,59	5,66	7,67
Г	1062	1176	110,73	2,62	2,72
Д	2739	3530	128,88	6,76	8,17
Е	370	341	92,16	0,91	0,79
Итого:	40538	43230	106,64	100	100

Для исследования влияния структурных сдвигов на экономические показатели используются методы факторного анализа. Исходные данные для расчетов представлены в таблице 2.7.

Таблица 2.7

Исходные данные для анализа структурных сдвигов

Вид товара	Оптовая цена за единицу товара в плановых ценах, руб.	Выпуск товаров, шт.		Структура выпуска, %		Изменение структуры, %	Темп роста выпуска	Объем производства товаров, тыс.руб.	
		план	факт	план	факт			план	факт
А	10602	31807	32155	78,46	74,38	-4,08	101,09	337218	433600
Б	50280	2266	2711	5,59	6,27	+0,68	119,64	113934	131374
В	17086	2294	3317	5,66	7,67	+2,01	144,59	39195	51325
Г	55729	1062	1176	2,62	2,72	+0,1	110,73	59184	73362
Д	6315	2739	3530	6,76	8,17	+1,41	128,88	17297	22609
Е	15765	370	341	0,91	0,79	-0,12	92,16	5833	5146
Итого:		40538	43230	1	1		106,64	572661	717416

Метод прямого счета по всем изделиям позволяет определить влияние изменения удельного веса каждого изделия на объем выпуска товаров в плановом и текущем периодах.

Влияние структурных сдвигов на объем выпуска товаров определяется как разность между условным объемом производства товаров при фактическом выпуске, фактической структуре и плановой цене (V_2) и условным объемом производства товаров при фактическом выпуске, плановой структуре и плановой цене (V_1):

$$\Delta V_{cmp} = V_2 - V_1,$$

$$V_1 = Q^\phi * \sum_i (Y_i^{nl} * P_i^{nl}) \quad (2.6)$$

$$V_2 = Q^\phi * \sum_i (Y_i^\phi * P_i^{nl}),$$

или $\Delta V_{cmp} = (\sum_i Q^\phi * Y_i^\phi - \sum_i Q^\phi * Y_i^{nl}) * P^{nl},$

где ΔV_{cmp} – изменения объема производства товаров за счет изменения структуры;

Q^ϕ – общий объем выпуска всех товаров в текущем периоде, шт.;

Y_i^{nl} , Y_i^ϕ – удельный вес i -ого вида товара в общем объеме выпуска в плановом и текущем периодах соответственно;

P_i^{nl} – цена i -ого вида товара в плановом периоде,

В таблице 2.8 представлены результаты расчета и анализа влияния структурных сдвигов на объем производства.

Таблица 2.8

Расчет и анализ влияния структурных сдвигов на объем производства методом прямого счета по всем изделиям

Вид товара	Оптовая цена за единицу товара в плановых ценах, руб., $P_{iпл}$	Выпуск товаров, шт.		Удельный вес товара в общем выпуске		Плано-вый объем произ-водства товаров, тыс.руб. $Q_{iпл}P_{iпл}$	Условный объем производства товаров при фактическом выпуске, тыс.руб.		Изменение объема производства, тыс.руб.
		план $Q_{iпл}$	факт $Q_{iф}$	план $U_{iпл}$	факт $U_{iф}$		и плановой струк-туре $Q_{iф}U_{iпл}P_{iпл}$	и факти-ческой струк-туре $Q_{iф}U_{iф}P_{iпл}$	
А	10602	31807	32155	0,7846	0,7438	337218	359601	340902	-18700
Б	50280	2266	2711	0,0559	0,0627	113934	121504	136285	14781
В	17086	2294	3317	0,0566	0,0767	39195	41806	56653	14846
Г	55729	1062	1176	0,0262	0,0272	59184	63120	65529	2409
Д	6315	2739	3530	0,0676	0,0817	17297	18455	22304	3849
Е	15765	370	341	0,0091	0,0079	5833	6202	5384	-818
Итого:		40538	43230	1	1	572661	610689	627057	16368
		$(Q_{пл})$	$(Q_{ф})$			$(V_{пл})$	(V_1)	(V_2)	$(\Delta V_{стр})$

Из таблицы 2.8. следует, что разница между условным фактическим объемом производства при фактическом итоговом выпуске по плановым ценам при плановой структуре и при фактической структуре существенна, и это вызвано отличием структуры выпуска товаров в плановом и отчетном периодах. Данный структурный сдвиг вызывает изменение фактического условного объема производства товаров на 16368 тыс.руб.

Полученные данные позволяют также оценить отклонение условного объема производства при фактическом выпуске, плановой цене и плановой структуре от планового объема производства.

$$\Delta V_1 = V_1 - V_{пл}, \quad (2.7)$$

$$\Delta V_1 = 610689 - 572662 = 38027 \text{ тыс.руб.}$$

При учете влияния двух факторов на объем производства, изменения объема производства будут выражаться следующим образом:

$$\Delta V_2 = \Delta V_{стр} + \Delta V_1, \quad (2.8)$$

$$\Delta V_2 = 16368 + 38027 = 54395 \text{ тыс.руб.}$$

Для общего объема производства:

$$\Delta V_2 = 627057 - 572662 = 54395 \text{ тыс.руб.}$$

Метод прямого счета по всем изделиям и по проценту выполнения плана учитывает влияние структурного сдвига, рассчитанного с учетом отношения фактического выпуска товаров к плановому.

$$\Delta V_{cmp} = V_2 - V_1,$$

$$V_1 = \sum_i Q_i^{nl} * \Delta B * P_i^{nl}, \quad (2.9),$$

$$V_2 = \sum_i Q_i^{\phi} * P_i^{nl}$$

где ΔB – отношение фактического выпуска к плановому, в нашем случае:

$$\Delta B = 43230/40538 = 1,0664.$$

Результаты расчета влияния структурных сдвигов данным методом приведены в таблице 2.9.

Таблица 2.9

Расчет и анализ влияния структурных сдвигов на объем производства методом прямого счета по всем изделиям и по проценту

Вид товара	Оптовая цена товара в плановом периоде, руб., P_i^{nl}	Выпуск товаров, шт.		Условный объем производства товаров при плановой цене, тыс.руб.		Изменение объема производства тыс.руб.
		план Q_i^{nl}	Факт Q_i^{ϕ}	и при фактическом выпуске $Q_i^{\phi} P_i^{nl}$	при плановом выпуске и учете отношения фактического выпуска к плановому $Q_i^{nl} \Delta B P_i^{nl}$	
А	10602	31807	32155	340907	359633	-18726
Б	50280	2266	2711	136309	121508	14801
В	17086	2294	3317	56674	41801	14874
Г	55729	1062	1176	65537	63118	2419
Д	6315	2739	3530	22292	18447	3845
Е	15765	370	341	5376	6221	-845
Итого:		40538	43230 $(Q\phi)$	627096 (V_2)	610728 (V_1)	16368 (ΔV_{cmp})

В соответствии с таблицей 2.9, влияние структурного сдвига на объем производства, рассчитанного данным методом, составляет, как и в случае расчета методом прямого счета, составляет 16368 тыс. руб.

Метод средних цен основан на определении средневзвешенных цен при плановой и фактической структуре и умножении разницы полученных величин на фактический выпуск товаров:

$$\Delta V_{cmp} = \left[\sum_i (Y_i^{\phi} - Y_i^{nl}) * P_i^{nl} \right] * Q\phi, \quad (2.10)$$

или

$$\Delta V_{cmp} = \left[\sum_i Y_i^{\phi} * P_i^{nl} - \sum_i Y_i^{nl} * P_i^{nl} \right] * Q\phi.:$$

Определение изменения средней цены приводится в таблице 2.10.

Таблица 2.10

Расчет изменения средней цены единицы товара
за счет изменения структуры выпуска

Вид товара	Оптовая цена товара в плановом периоде, руб., $P_{пл}$	Структура выпуска товаров, %			Изменение средней цены за счет структуры, руб.
		план	факт	+,-	
А	10602	78,46	74,38	-4,08	-43,26
Б	50280	5,59	6,27	+0,68	34,19
В	17086	5,66	7,67	+2,01	34,34
Г	55729	2,62	2,72	+0,1	5,57
Д	6315	6,76	8,17	+1,41	8,90
Е	15765	0,91	0,79	-0,12	-1,89
Итого:					37,86

Итак, за счет структурных сдвигов в объеме выпуска товаров, средняя цена единицы товара возросла на 37,86 руб. Изменение объема выпуска товаров за счет структурных сдвигов определяется как произведение изменения средней цены на фактический выпуск товаров в отчетном периоде:

$$\Delta V_{стр} = 37,86 * 43230 : 1000 = 16368 \text{ тыс.руб.}$$

В результате использования трех методов расчета были получены одинаковые результаты по каждому из них, т.е. структурные сдвиги в выпуске товаров увеличили объем производства на 16368 тыс.руб.

Анализ показателей качества товара

Качество - это совокупность потребительских свойств товара, удовлетворяющих конкретную потребность.

Количественная характеристика одного или нескольких свойств товара, составляющих ее качество, называется **показателем качества** товара. Рассмотрим содержание различных показателей, характеризующих качество товара.

Достигнутый в организации уровень качества товара не является стабильным длительное время, так как требования потребителей, методы производства и политика конкурирующих организаций непрерывно изменяются.

В процессе анализа показателей качества изучают их динамику, достигнутый уровень, причины изменений.

Для оценки выполнения плана по качеству товара используют различные методы. Сущность балльного метода оценки состоит в определении средневзвешенного балла качества товара, затем путем сравнения фактического и планового уровня, находят процент его выполнения. Оценка выполнения плана по качеству товара производится по удельному весу бракованных и рекламационных товаров.

Анализ качества товара целесообразно представить в виде таблицы.

Таблица 2.11

Анализ обобщающих показателей качества товара

Показатель	Прошлый период	Отчетный период	
		план	факт
Средневзвешенный балл качества товара	0,65	0,81	0,75
Удельный вес, %			
а) товара высшей категории качества	70	80	80
б) экспортируемых товаров	0,5	1,5	1,0
в) бракованных товаров	0,8	0,4	0,3
г) рекламационных товаров	0,4	0,7	0,6
Потери от брака, тыс.руб.	520	450	400

Оценки, приведенные в таблице, показывают, что за отчетный период организацией проделана определенная работа по улучшению качества товара, о чем свидетельствует увеличение удельного веса товара высшей категории качества на 10 % по сравнению с прошлым периодом, а также повышение удельного веса экспортируемых товаров. Уменьшению доли бракованных товаров способствовало снижению потерь о брака на 120 тыс.руб. Отрицательным фактором является рост рекламаций от потребителей товаров.

По товарам, качество которых характеризуется сортом или кондицией, рассчитывается их доля в общем объеме производства, средний коэффициент сортности, средневзвешенная цена товаров в сопоставимых условиях.

Таблица 2.12

Анализ качества товара X

Сорт товара	Цена за единицу, тыс.руб.	Выпуск товара, шт.		Объем производства, тыс. руб.			
		план	факт	план	факт	По цене I сорта	
						план	факт
I	1,2	10450	11200	12540	13440	12540	13440
II	0,8	4800	5050	3840	4040	5760	6060
Итого:		15250	16250	16380	17480	18300	19500

Из таблицы следует, что если бы весь товар продавался по цене первого сорта, то плановый объем производства составил бы 18300 тыс.руб., что на 3050 тыс.руб. больше реального планового показателя, а фактический объем производства вырос бы до 19 500 тыс.руб., что на 3250 тыс.руб. больше реального значения. Сумма 3250 тыс.руб. – упущенная выгода организации.

Коэффициент сортности рассчитывается для отдельного вида товара по формуле:

$$K_{сорт} = \frac{\sum_{i=1}^m Q_i * P_i}{P_v * \sum_{i=1}^m Q_i}, \quad (2.11)$$

где Q_i – количество товаров i -ого сорта;
 P_i – цена единицы товара i -ого сорта;

P_v – цена единицы продукции высшего сорта;
 m – количество сортов данного вида продукции.

Если бы все товары были первосортными, то плановая стоимость выпуска товара составила бы 18300 тыс.руб., фактическая – 19500 тыс.руб.

Коэффициенты сортности плановый и фактический соответственно:

$$K^{пл} сорт = 16830 / 18300 = 0,895,$$

$$K^ф сорт = 17480 / 19500 = 0,896.$$

Увеличение или снижение выпуска товаров по сортности в отчетном периоде по сравнению с планом определяется по формуле:

$$\Delta K сорт = \frac{K^ф сорт}{K^{пл} сорт}, \quad (2.12)$$

для нашего примера $\Delta K сорт = 0,896 / 0,895 = 1,001$.

Резерв повышения качества товара равен разности между стоимостью реального выпуска товара и выпуска только первосортного товара, что составляет для плановых показателей: $18300 - 16380 = 1920$ тыс.руб.,

для фактических показателей: $19500 - 17480 = 2020$ тыс.руб.

Изменение качества затрагивает, прежде всего, изменение цены и себестоимости товара, поэтому формулы для расчета имеют вид:

изменение объема производства товаров:

$$\Delta V_{п} = (P_1 - P_0) * Q_K, \quad (2.1)$$

изменение выручки от продаж:

$$\Delta B = (P_1 - P_0) * Q_{пк}, \quad (2.14)$$

изменение прибыли:

$$\Delta \Pi = [(P_1 - P_0) * Q_K] - [(C_1 - C_0) * Q_{пк}], \quad (2.2)$$

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

C_0, C_1 – себестоимость изделия до и после изменения качества;

Q_K – количество произведенного товара повышенного качества;

$Q_{пк}$ – количество проданного товара повышенного качества.

Полезным также является анализ влияния сортового состава товара на объем выпуска каждого изделия в стоимостном выражении (Таблица 2.13).

Таблица 2.13

Влияние сортового состава товара на изменение его цены

Сорт	Оптовая цена, тыс.руб.	Сортовая структура товара, %			Изменение средней цены, руб.
		план	факт	+, -	
I	1,2	68,5	68,9	+ 0,4	+ 4,8
II	0,8	31,5	31,1	- 0,4	- 3,2
Итого:		100	100	-	+ 1,6

Из таблицы 2.13 видно, что с улучшением качества товара относительно плановых показателей (увеличением товара I сорта и уменьшением доли товара II сорта) средняя цена увеличилась на 1,6 рублей, а стоимость всего фактического выпуска – на 26 тыс. рублей ($16250 шт. * 1,6 руб.$).

Задания для самостоятельной работы

На основании данных таблицы провести анализ темпов роста производства и продажи товаров в сопоставимых ценах

Таблица 2.14

Анализ темпов роста производства и продажи товаров в сопоставимых ценах

Годы	Объем производства, тыс.руб.	Темпы роста, %		Объем продаж, тыс.руб.	Темпы роста, %	
		базисные	цепные		базисные	цепные
xxx1	493222			521365		
xxx2	513671			586322		
xxx3	785361			698753		

Анализ выполнения плана по ассортименту приведен в примере (Таблица 2.5).

Таблица 2.15.

Выполнение плана по ассортименту товаров

Вид товара	Объем производства, тыс.руб.		Темп роста, %	Объем производства, зачтенный в выполнение плана по ассортименту, тыс.руб.
	план	факт		
А	223145	235488		
Б	345267	256892		
В	456879	478655		
Г	352418	376459		
Д	487931	496533		
Е	512364	496322		
Итого:				

Таблица 2.16

Анализ структуры товаров

Вид товара	Выпуск товаров, шт.		Выполнение плана, %	Структура выпуска товаров, %	
	план	факт		план	факт
А	223145	235482			
Б	345267	256892			
В	456879	478656			
Г	352419	376459			
Д	487939	496539			
Е	512369	496329			
Итого:					

Контрольные вопросы

1. На какие вопросы, касающиеся производства и продажи товаров, должна дать ответ производственная программа организации?
2. Какие задачи анализа производства и продажи товаров являются основными?
3. Какие источники информации являются полезными при анализе производства и продажи товаров?
4. Как определяются базисные и цепные темпы роста объемов производства и продажи товаров?
5. Что включает анализ выполнения плана по объему производства и продажи товаров?
6. Опишите основные способы оценки выполнения плана по ассортименту товара.
7. Что показывает структура выпуска товаров и как она оценивается?
8. Какие необходимы исходные данные для анализа структурных сдвигов?
9. В чем суть метода прямого счета по всем изделиям и что дает для анализа структурных сдвигов его применение?
10. Что показывают результаты анализа структурных сдвигов методом прямого счета по всем изделиям и по проценту выполнения плана?
11. На чем основан метод средних цен анализа структурных сдвигов и каков результат его применения?
12. Приведите основные группы показателей, характеризующих качество товара организации.
13. Каким образом влияет изменение качества товара на изменение объема производства, выручки от продаж и прибыли?

РАЗДЕЛ III. ОЦЕНКА И АНАЛИЗ УРОВНЯ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА И УПРАВЛЕНИЯ

Анализ показателей эффективности использования основных фондов

Методические указания

Задача 1. Объем выручки в отчетном году составил 36 000 тыс. руб., что больше прошлого года на 5%. Среднегодовая стоимость основных фондов в отчетном году составила 1950 тыс. руб., что больше прошлого года на 15%. Чистая прибыль в отчетном году возросла на 105 тыс. руб. и составила 850 тыс. руб. Рассчитать показатели эффективности использования основных фондов

Решение:

1. Определим объем произведенной продукции в прошлом году:

$$\frac{36\,000}{105} \times 100 = 34285,7 \text{ (тыс. руб.)}$$

2. Рассчитаем среднегодовую стоимость основных фондов в прошлом году:

$$\frac{1\,950 \times 100}{115} = 1695,7 \text{ (тыс. руб.)}$$

3. Определим чистую прибыль прошлого года:

$$850 - 105 = 745 \text{ (тыс. руб.)}$$

4. Найдем фондоотдачу в прошлом и отчетном годах:

$$\Phi_{o_{\text{пр}}} = 34285,7 / 1695,7 = 20,2 \text{ (руб.)}$$

$$\Phi_{o_{\text{отч}}} = \frac{36\,000}{1950} = 18,5 \text{ (руб.)}$$

5. Рассчитаем фондоемкость в прошлом и отчетном годах:

$$\Phi_{e_{\text{пр}}} = \frac{1\,695,7}{34285,7} = 0,049 \text{ (руб.)}$$

$$\Phi_{e_{\text{отч}}} = 1950 / 36000 = 0,054 \text{ (руб.)}$$

6. Рассчитаем фондорентабельность в прошлом и отчетном годах:

$$\Phi_{R_{\text{пр}}} = \frac{745}{1\,695,7} \times 100 = 43,9 \text{ (\%)}$$

$$\Phi_{R_{\text{отч}}} = \frac{850}{1950} \times 100 = 43,6 \text{ (\%)}$$

Сведем полученные результаты в таблицу 3.1.

Таблица 3.1

Анализ показателей эффективности использования основных фондов

Показатели*	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
V	34285,7	36000	+1714,3	105,0
$\overline{O\Phi}$	1695,7	1953	+254,3	114,9
ЧП	745	850	+105,0	114,1
Φ _o	20,2	18,5	-1,7	90,0
Φ _e	0,049	0,054	+0,005	110,2
Φ _R	43,9	43,6	-0,3	99,4

*V - стоимость выпускаемой продукции, $\overline{O\Phi}$ - среднегодовая стоимость основных фондов, ЧП – чистая прибыль, Φ_o – фондоотдача, Φ_e – фондоемкость, Φ_R – фондорентабельность.

Задача 2. Рассчитать сумму амортизации линейным методом

В марте отчетного года был введен в эксплуатацию новый вид оборудования стоимостью 120 тыс. руб., в августе списано старое оборудование с ликвидационной стоимостью 10 тыс. руб. Стоимость основных фондов на начало года - 250,0 тыс. руб. Норма амортизации равно 10%.

Решение:

Стоимость основных фондов на конец года равна:

$$ОФк = 250 + \frac{120 \times 9}{12} - \frac{10 \times 4}{12} = 336,7 \text{ (тыс. руб.)}$$

Тогда среднегодовая стоимость данного вида оборудования составит:

$$\overline{ОФ} = \frac{250 + 336,7}{2} = 293,4 \text{ (тыс. руб.)}$$

В нашем примере при годовой норме амортизационных отчислений 10% сумма амортизации будет равна:

$$АОг = \frac{293,4 \times 10}{100} = 29,34 \text{ (тыс. руб.)}$$

Задача 3. Рассчитать сумму амортизации способом уменьшаемого остатка

Первоначальная стоимость объекта - 100 тыс. руб., срок полезного использования - 10 лет.

Решение:

Следовательно, готовая норма амортизации - 10% (100%÷10). Годовая норма амортизации с учетом коэффициента ускорения - 20% (2х10%).

Таблица 3.2

Пример расчета амортизации по способу уменьшаемого остатка

Период	Годовая сумма амортизации, тыс. руб.	Накопленные амортизационные отчисления, тыс. руб.	Остаточная стоимость тыс. руб.
В первый год	100х0,2=20	20	80
Во второй год	80х0,2=16	36	64
В третий год	64х0,2=12,8	48,8	51,2
В четвертый год	51,2х0,2=10,2	59	41

Задача 4. Рассчитать сумму амортизации способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг)

Первоначальная стоимость объекта основных фондов – 250 тыс. руб. Предполагаемый объем выпуска продукции в стоимостном выражении за весь нормативный период эксплуатации объекта (12 лет) определен 1200 тыс. руб. исходя из его производственных характеристик.

Решение:

Определим процент ежегодного начисления амортизации:

$$\frac{250 \text{ тыс. руб}}{1200 \text{ тыс. руб}} \times 100 = 20,8\%$$

Начисление амортизации по способу списания стоимости основных фондов пропорционально объему продукции представлено в таблице 3.3:

Таблица 3.3

Период	Фактический выпуск продукции, тыс. руб.	Сумма амортизации, тыс. руб.
Конец 1 -го года	100	$100 \times 0,208 = 20,8$
Конец 2-го года	200	$200 \times 0,208 = 41,6$
И т.д.	300	И т.д.

Задача 5. В отчетном году оборотные средства предприятия составили 78 000 тыс. руб. Удельный вес материалов в общей сумме оборотных средств – 30%. В будущем году планируется снизить расход материала на одно изделие на 10%. Определите, какова будет величина оборотных средств в следующем году с учетом сокращения норм расхода материала.

Решение:

1. Определим стоимость материалов в общей сумме оборотных средств в отчетном году:

$$\text{Мотч} = \frac{78\,000 \times 30}{100} = 23\,400 \text{ (тыс. руб.)}$$

2. Рассчитаем, на сколько снизится стоимость материалов в общей сумме оборотных средств в будущем году:

$$\Delta \text{Мбуд} = \frac{23\,400 \times 10}{100} = 2\,340 \text{ (тыс. руб.)}$$

3. Величина оборотных средств с учетом сокращения расхода материала в будущем году составит:

$$\text{ОСбуд} = 78\,000 - 2\,340 = 75\,660 \text{ (тыс. руб.)}$$

Задача 6. Предприятие в 2017 и 2018 гг. имело неизменную реализованную продукцию объемом 2 900 тыс. руб., среднегодовой остаток оборотных средств в 2017 г. составлял 1 150 тыс. руб. В 2018 г. длительность оборота сократилась на 2 дня. Рассчитать показатели оборачиваемости для каждого года и сумму высвобожденных (вовлеченных) оборотных средств в 2018 г.

Решение:

1. Рассчитываем среднедневной объем реализуемой продукции в отчетном и прошлом году:

$$P_{\text{пср}} = \frac{2\,900}{360} = 8,06 \text{ (тыс. руб.)}$$

2. Находим время обращения в 2017 г.:

$$O_{\text{ос}2010} = \frac{1\,150}{8,06} = 142,76 \text{ (дн.)}$$

3. Находим время обращения в 2018 г.:

$$O_{\text{ос}2011} = 142,76 - 2 = 140,76 \text{ (дн.)}$$

4. Рассчитываем коэффициент оборачиваемости в 2017 г.:

$$K_{\text{о}2010} = \frac{2\,900}{1\,150} = 2,52 \text{ (об.)}$$

5. Рассчитываем среднегодовой остаток оборотных средств в 2018 г.:

$$O_{\text{с}2011} = 140,76 \times 8,06 = 1\,134,53 \text{ (тыс. руб.)}$$

6. Рассчитываем коэффициент оборачиваемости в 2018 г.:

$$K_{\text{о}2011} = \frac{2\,900}{1\,134,53} = 2,56 \text{ (об.)}$$

7. Находим сумму высвобожденных оборотных средств:

$$\text{Вотн} = \Delta O_{\text{ос}} \times P_{\text{однотч}} = -2 \times 8,06 = -16,12 \text{ (тыс. руб.)}$$

Задача 7. Рассчитать высвобождение оборотных средств за счет роста коэффициента оборачиваемости и дополнительную потребность в оборотных средствах за счет роста реализованной продукции на основе данных таблицы. Оценить общий результат.

Таблица 3.4

Расчет оборачиваемости оборотных средств

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонение
1. Реализованная продукция, тыс. руб.	2200	2500	+300
2. Среднегодовой остаток оборотных средств, тыс. руб.	340	350	+10
3. Среднедневной товарооборот, тыс. руб.	6,11	6,94	+0,83
4. Коэффициент оборачиваемости, об.	6,47	7,14	+0,67
5. Оборачиваемость, дн.	55,64	50,42	-5,22

Решение:

1. Находим среднедневной товарооборот:

а) Базисный: $\frac{2\,200}{360} = 6,11$ (тыс. руб.)

б) Отчетный: $\frac{2\,500}{360} = 6,94$ (тыс. руб.)

2. Рассчитаем коэффициент оборачиваемости:

а) Базисный: $\frac{2\,200}{340} = 6,47$ (об.)

б) Отчетный: $\frac{2\,500}{350} = 7,14$ (об.)

3. Находим оборачиваемость в днях:

а) Базисный: $\frac{340}{6,11} = 55,64$ (дн.)

б) Отчетный: $\frac{350}{6,94} = 50,42$ (дн.)

4. Рассчитываем сумму высвобожденных оборотных средств:

$$\text{Вотн} = \Delta \text{Ос} \times P_{\text{однотч}} = (50,42 - 55,64) \times 6,94 = -36,23 \text{ (тыс. руб.)}$$

Результаты расчетов оформим в таблице.

Задача 8. Рассчитать и проанализировать показатели движения кадров предприятия на основе следующих данных.

В прошлом году на начало года состояло по списку 154 работника, уволено 11 человек: 7 по собственному желанию, 3 - за нарушение трудовой дисциплины, 1 - по другим причинам; принято на работу 15 человек. В отчетном году: принято на работу 10 человек, уволено 8 человек: 5 человек по собственному желанию, 3 - в связи с истечением срока трудового контракта.

Расчеты оформить в таблицу. По результатам анализа сделать выводы.

Решение:

1. Заполняем в графе «показатели» пункты 2, 3, 3.1, 3.2, 3.3 из условия задачи.

2. Рассчитываем количество работников по списку на конец года:

$$154 + 15 - 11 = 158 \text{ чел. - прошлый год}$$

$$158 + 10 - 8 = 160 \text{ чел. - отчетный год}$$

3. Находим среднесписочную численность работников:

$$(154 + 158) / 2 = 156 \text{ чел. - прошлый год}$$

$$(158 + 160) / 2 = 159 \text{ чел. - отчетный год}$$

4. Рассчитаем коэффициент оборота рабочих по приему:
 $5 / 156 = 0,1$ - прошлый год
 $10/159 = 0,06$ - отчетный год
5. Определим коэффициент оборота по выбытию:
 $11/156 = 0,07$ - прошлый год
 $8/159 = 0,05$ - отчетный год
6. Рассчитаем коэффициент текучести кадров:
 $(7+3) / 156 = 0,06$ - прошлый год
 $5/159 = 0,03$ - отчетный год
7. Определим коэффициент общего оборота рабочей силы:
Кобщ.обор. = $0,1 + 0,07 = 0,17$ - прошлый год
Кобщ.обор. = $0,06 + 0,05 = 0,11$ - отчетный год
Далее данные сводим в таблицу.

Таблица 3.5

Анализ показателей движения кадров предприятия в отчетном году, чел.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+;-)	Темп роста, %
1. Состояло по списку на начало года	154,00	158,00	4,00	102,60
2. Принято работников	15,00	10,00	-5,00	66,67
3. Уволено работников, всего	11,00	8,00	-3,00	72,73
3.1. по собственному желанию	7,00	5,00	-2,00	71,43
3.2. за нарушение трудовой дисциплины	3,00	-	-3,00	0,00
3.3. по другим причинам	1,00	3,00	2,00	300,00
4. Состояло по списку на конец года	158,00	160,00	2,00	101,27
5. Среднесписочная численность работников	156,00	159,00	3,00	101,92
6. Коэффициент оборота по приему	0,10	0,06	-0,03	65,41
7. Коэффициент оборота по выбытию	0,07	0,05	-0,02	71,36
8. Коэффициент текучести кадров	0,06	0,03	-0,03	49,06
9. Коэффициент общего оборота рабочей силы	0,17	0,11	-0,05	67,92

Анализируя движение кадров, следует отметить, что на начало отчетного года по списку состояло 158 чел., на конец года 160 чел., в связи с чем среднесписочная численность составила в отчетном году 159 человека, что на 3 человека больше прошлого года. Коэффициент оборота по приему составил в отчетном году 0,06, что на 0,03 пункта меньше прошлого года.

В отчетном году уволено 8 человек, вследствие этого коэффициент по выбытию составил 0,05, что на 0,02 пункта меньше прошлого года. Коэффициент текучести составил в отчетном году 0,03, что меньше прошлого года на 0,03 пункта. В целом данную динамику движения кадров в предприятии в отчетном году можно расценивать, как положительную.

Задача 12. Рассчитать и проанализировать производительность труда работников предприятия в отчетном году на основе данных таблицы. Цены на потребительские товары отчетного года по сравнению с прошлым годом увеличились на 10%.

Решение:

1. Находим оборот розничной торговли в отчетном году в действующих ценах:
 $(18901 * 111,9) / 1000 = 21150,00$ тыс.руб.

2. Найдем оборот розничной торговли в отчетном году в сопоставимых ценах:
 $21150 / 1,10 = 19227,27$ тыс.руб.

3. Находим производительность труда одного работника:

$18901/156 = 121,16$ тыс.руб./чел. в действ. ценах - прошлый год

$21150,22/159 = 133,02$ тыс.руб./чел. в действ. ценах - отчетный год

По аналогии находим производительность труда одного работника в сопоставимых ценах.

4. Находим производительность труда одного работника ТОП:

$18901/109 = 173,40$ тыс.руб./чел. в действ. Ценах – прошлый год

$21150,22 /111 = 190,54$ тыс.руб./чел. в действ. Ценах – отчетный год

По аналогии находим производительность труда одного работника ТОП в сопоставимых ценах.

5. Отклонение по всем строкам считается, как разница между отчетным и прошлым годом:

6. Отклонение по обороту розничной торговли в действующих ценах составит : $21150,22-18901,00= 2249,22$ тыс.руб./чел. и т.д.

7. Темп роста вычисляется делением показателя отчётного года на показатель прошлого года, умноженное на 100:

Темп роста оборота розничной торговли в действующих ценах:

$(21150,22/ 18901,00)*100= 111,90\%$

Темп роста оборота розничной торговли в сопоставимых ценах:

$19227,27/ 18901,00)*100= 101,73 \%$

Анализ производительности труда работников предприятия в отчетном году, показывает, что производительность труда одного работника в действующих ценах в отчетном году увеличилась на 9,79 % , а в сопоставимых ценах снизилась на 0,2 %.

Производительность труда одного работника ТОП в действующих ценах возросла на 9,88 % ,по сравнению с предыдущим годом, а в сопоставимых ценах снизилась на 0,1%. В целом динамику развития производительности труда на предприятии в отчетном периоде следует оценить как отрицательную, так как наблюдается снижение показателей в сопоставимом виде.

Задания для самостоятельной работы

Задача 1. Основные производственные фонды предприятия на начало года составили 86 100 тыс. руб. Движение основных фондов в течение года отражено в таблице

Таблица 3.6

Данные для анализа движения основных фондов предприятия

На 1 число месяца	Основные фонды, тыс. руб.	
	ввод	выбытие
Апрель	146,0	22,5
Август	98,9	10,5
Ноябрь	135,3	95,0
Декабрь	97,0	-

Определите среднегодовую и выходящую стоимость основных производственных фондов, а также коэффициенты выбытия и обновления основных фондов.

Задача 2. Объем реализованной продукции фирмы в прошлом году составил 958 млн. руб., среднегодовая стоимость основных производственных фондов – 195 млн. руб. В текущем году объем реализации увеличился на 29%, а среднегодовая стоимость основных производственных фондов – на 12,5%. Определите, как изменилась фондоотдача и фондоемкость.

Задача 3. Определите годовую сумму амортизационных отчислений, используя различные методы начисления амортизации.

1. *Линейный способ.* Приобретен объект стоимостью 2 050 тыс. руб. со сроком полезного использования 7 лет.

2. *Способ уменьшаемого остатка.* Приобретен объект основных средств стоимостью 2 050 тыс. руб. со сроком полезного использования 7 лет. Коэффициент ускорения – 2.

3. *Способ списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования.* Приобретен объект основных средств стоимостью 2 050 тыс. руб. Срок полезного использования – 7 лет.

4. *Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).* Приобретен объект основных средств стоимостью 2 050 тыс. руб. Предполагаемый объем выпуска продукции в стоимостном выражении за весь нормативный период эксплуатации объекта определен в 6600 тыс. руб. исходя из его производственных характеристик.

Задача 4. Рассчитать показатели эффективности использования основных фондов, дать оценку их изменениям. Объем произведенной продукции в отчетном году в предприятии составил 41 500 тыс. руб., что больше прошлого года на 13%. Среднегодовая стоимость основных фондов в прошлом году составила 3 200 тыс. руб., в отчетном году она возросла на 9 %. Чистая прибыль в отчетном году возросла на 44 тыс. руб. и составила 750 тыс. руб.

Задача 5. Проанализировать движение основных фондов на предприятии за два года на основе данных таблицы и сделать выводы.

Таблица 3.7

Анализ движения основных фондов предприятия в отчетном периоде, тыс. руб.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп изменения, %
Основные фонды на начало года по первоначальной стоимости	6 659			
Основные фонды на конец года по первоначальной стоимости	6 828	6 767		
Среднегодовая стоимость основных фондов				
Сумма износа на начало года	818	1 110		
Сумма износа на конец года	1 052	1 305		
Общий коэффициент износа				
Общий коэффициент годности				
Коэффициент изношенности на начало года				
Коэффициент изношенности на конец года				
Коэффициент годности на начало года				
Коэффициент годности на конец года				

Анализ материальных ресурсов

Задача 6.

1. Оценить уровень обеспеченности плановой производственной программы ОАО «ЗЖБИ» основными видами материалов и степень выполнения договоров поставок. Использовать данные Приложения 1 и предложенную аналитическую таблицу 3.8:

№ п/п	Виды материалов (по укрупненной номенклатуре)	Плановая потребность предприятия (с учетом остатков)	Остаток на начало года	Предусмотрено договорам и поставок	Фактически поставлено	Коэффициент выполнения, %	
						плановой потребности	плана поставок
1							
2							
3							
4	ВСЕГО						

2. С использованием материалов Приложения 1 провести анализ ритмичности, поставок основных видов материалов. Сравнить с уровнем выполнения плана поставок в целом.

3. С использованием данных в Приложении 1 оценить состояние запасов по основным видам материалов. Сделать выводы о влиянии состояния запасов на выпуск продукции.

№ п/п	Виды основных материалов	Фактический остаток на начало периода		Норма запаса		Отклонение от нормы	
		нат. ед.	дни	нат. ед.	дни	нат. ед.	дни
1							
2							
3							
4	ВСЕГО						

4. На основе данных в Приложении 1 заполнить аналитическую таблицу. Дать оценку выполнения плановых показателей, характеризующих обеспеченность материалами и эффективность их использования. Рассчитать влияние выполнения плана снабжения на объем продукции.

Показатели	По плану	Фактически	Отклонение от плана
Поступление материалов в порядке выполнения плана снабжения, тыс.руб.			
Изменение остатков, тыс.руб.			
Общий расход на производство, тыс.руб.			
Удельный расход на 1 руб. продукции, руб.			
Объем товарной продукции, тыс.руб.			

5. По данным годовой бухгалтерской отчетности и пояснительной записки ОАО «ЗЖБИ» (Приложения 1, 2) дать оценку эффективности использования материальных ресурсов и ее влияния на изменение объема товарной продукции. Сделать выводы об уровне интенсификации производства по анализируемому ресурсу.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год		Абсолютное отклонение		В %	
		по плану	фактически	от плана	от пред-го года	к пред-му году	к плану
1. Расход материальных ресурсов, тыс.руб.							
2. Объем товарной продукции, тыс.руб.							
3. Материалоемкость продукции, руб							

6. С использованием дополнительных материалов о деятельности ОАО «ЗЖБИ» (в Приложениях) проанализировать использование материальных ресурсов по видам. Оценить влияние факторов на выполнение плана по расходу различных видов материальных ресурсов. Сделать выводы.

Виды материальных ресурсов	Расход материальных ресурсов, тыс.руб.			Отклонение от плана	
	по плану	по плану, в расчете на фактический выпуск продукции	фактически	абсолютное, тыс.руб.	относительное, %
А	1	2	3	4 = гр.3 - гр.2	5 = гр.4 - гр.2
1. Сырье и основные материалы 2. Вспомогательные материалы 3. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия 4. Топливо 5. Запасные части 6. Прочие ВСЕГО					

7. Проанализировать материалоемкость по элементам материальных затрат.

Виды материальных ресурсов	Материалоемкость, руб.		
	по плану	фактически	отклонение
1. Сырье и основные материалы 2. Вспомогательные материалы 3. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия 4. Топливо 5. Запасные части 6. Прочие ВСЕГО			

Задача 7. 1. Используя дополнительные материалы (Приложения 1), проанализировать обеспеченность производственной программы отчетного года рабочей силой по категориям персонала. Дать оценку соответствия фактической структуры персонала плановой.

Категории персонала	По плану		Фактически		Отклонение		
	чел.	в % к итогу	чел.	в % к итогу	чел.	в % к итогу	в структуре
1. Рабочие в том числе: основные вспомогательные 2. Служащие из них: руководители специалисты прочие служащие Итого персонал предприятия							-
		100		100			

2. Проанализировать обеспеченность производственной программы квалифицированными рабочими. Сопоставить средний тарифный разряд рабочих и работ. Сделать выводы. Для проведения расчетов использовать дополнительные материалы (Приложения 1).

3. Дать оценку интенсивности движения персонала предприятия. Используя данные Приложения 3 и вспомогательную аналитическую таблицу.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение
1. Среднесписочная численность персонала			
2. Принято, чел			
3. Уволено, чел в том числе по внеплановым причинам			
4. Коэффициент оборота по <u>приему</u> , %			
5. Коэффициент оборота по увольнению, %			
6. Коэффициент текучести, %			

Аналогичным образом проанализировать интенсивность движения отдельно по категориям персонала. Сделать выводы.

4. С целью оценки целодневного и внутрисменного фондов проанализировать баланс рабочего времени по основным рабочим. Использовать данные Приложения 1 и приведенную ниже аналитическую таблицу.

Показатели	План	Факт	Отклонение	
			всего	в расче-те на 1 рабочего
1. Номинальный фонд рабочего времени, дни				
2. Неявки на работу, дни				
3. Явочный фонд рабочего времени, дни				
4. Номинальная продолжительность рабочей смены, ч				
5. Бюджет рабочего времени, ч				
6. Внутрисменные простои, ч				
7. Полезный фонд рабочего времени за год, ч				
8. Средняя продолжительность рабочего дня, ч				

5. Дать оценку динамики выполнения плана по производительности труда. Использовать данные Приложения 1 и 2 и аналитическую таблицу вида:

№ п/п	Показатели	Предыдущий год	Отчетный год		Отклонение от плана		Отклонение от пред. года	
			по плану	фактически	сумма	%	сумма	%
1	Выпуск товарной продукции							
2	Среднесписочная численность персонала, чел							
3	Численность, чел							
4	Среднегодовая выработка, тыс.руб. в том числе: на одного работающего на одного рабочего							

6. Дать оценку выполнения норм выработки рабочими-сдельщиками. Определить влияние выполнения норм выработки на среднегодовую выработку рабочего. Использовать данные Приложения 1 и аналитическую таблицу.

Выполнение норм выработки, %	Предыдущий год		Отчетный год	
	количество рабочих, чел.	уд. вес, %	количество рабочих, чел.	уд. вес, %
До 100				
100 – 110				
110 – 130				
130 – 150				
150 и более				
Итого рабочих-сдельщиков				
Средний % выполнения норм				

7. Поданным Приложения 1 и 2 :

- 1) рассчитать показатели, представленные в аналитической таблице;
- 2) записать факторные модели: годовой выработки одного работающего; годовой выработки одного рабочего;
- 3) используя прием цепных подстановок, провести детерминированный факторный анализ по указанным выше моделям;
- 4) сделать выводы о наличии в ОАО «ЗЖБИ» резервов роста годовой выработки работников и рабочих.

Примечание: показатели выработки рассчитать по товарной продукции.

Показатели	По плану	Фактически	Абсолютное отклонение	Коэффициент выполнения плана, %
1. Годовая выработка на одного работающего, руб.				
2. Удельный вес рабочих в составе работающих, %				
3. Годовая выработка на одного рабочего, руб.				
4. Среднее количество дней, отработанных за год одним рабочим				
5. Среднедневная производительность одного рабочего, руб.				
6. Продолжительность рабочего дня, ч				
7. Среднечасовая производительность одного рабочего, руб.				

Анализ организационно-технического уровня и других условий производства

1. На основе исходных данных, представленных в Приложении 1-2, заполнить приведенные ниже аналитические таблицы. Недостающие показатели рассчитать.

№ п\п	Показатели	На начало года	На конец года
1	Полная стоимость ОПФ, тыс.руб.		
2	Полная стоимость машин и оборудования, транспортных средств, тыс. руб.		
3	Удельный вес стоимости машин и оборудования, транспортных средств в общей стоимости ОПФ, %.		
4	Амортизация ОПФ, тыс. руб.		
5	Амортизация машин и оборудования, транспортных средств, тыс. руб.		
6	Кoeffициент износа ОПФ, %		
7	Кoeffициент износа машин и оборудования, транспортных средств, %		

№ п\п	Показатели	За отчетный период
2	Стоимость ОПФ, поступивших в течение года, тыс. руб.	
3	Стоимость машин и оборудования, транспортных средств, поступивших в течении года, тыс. руб.	
4	Стоимость ОПФ, выбывших в течение года, тыс. руб.	
5	Стоимость машин и оборудования, транспортных средств, выбывших в течении года, тыс. руб.	
6	Кoeffициент обновления ОПФ в течение года, %	
7	Кoeffициент обновления машин и оборудования, транспортных средств в течении года, %	
8	Кoeffициент выбытия ОПФ в течении года, %	
9	Кoeffициент выбытия машин и оборудования, транспортных средств в течении года, %	
10	Кoeffициент вооруженности работников, тыс. руб.	
11	Кoeffициент фондовооруженности активной частью, тыс. руб.	

Сделать выводы о состоянии и техническом уровне основных средств и их активной части.

2. Используя данные Приложений 12, заполнить следующую таблицу и рассчитать недостающие показатели.

№ п\п	Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменения	
				абсолютное	относительное, %
1	Стоимость основных средств, тыс. руб. в том числе машин и оборудования, транспортных средств, тыс. руб.				
2	Среднегодовая численность рабочих, чел.				
3	Фондовооруженность труда в т.ч. фондовооруженность машин и оборудования, транспортных средств				

Дать оценку технической вооруженности труда.

3. Заполнить аналитическую таблицу. Оценить состав и структуру подразделений предприятия. Сделать выводы об изменении уровня концентрации и специализации.

№ п/п	Подразделения предприятия	На начало года		На конец года	
		кол-во	уд.вес,%	кол-во	уд.вес,%
1	Цехи основного производства				
2	Цехи вспомогательного производства				
3	Обслуживающие производства				
	ВСЕГО				

4. Оценить эффективность управления. При заполнении аналитической таблицы использовать Приложения 1-2.

№ п/п	Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменения	
				абсолютное	относительное,%
1	Объем продаж, тыс. руб.				
2	Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб.				
3	Среднегодовая численность рабочих, чел.				
4	Численность работников управления (руководители, специалисты), чел.				
5	Затраты на управление (включая общепроизводственные и общехозяйственные расходы)				
6	Приходится на одного работника управления: реализованной продукции, руб. стоимость ОПФ, тыс. руб. численности персонала, чел.				
7	Коэффициент эффективности управления (стр. 1 ; стр. 5)				

Контрольные вопросы

1. Дайте определение категории «основные фонды»
2. Какие выделяют отличительные характеристики основных фондов?
3. Какие факторы определяют величину оборотных средств и их эффективность использования?
4. На основе чего определяется общая потребность в материальных ресурсах?
5. Какие группы показателей применяются для определения эффективности использования материальных ресурсов?
6. Перечислите обобщающие показатели эффективности использования материальных ресурсов.
7. Перечислите способы определения потребности в материальных ресурсах.
8. По каким признакам характеризуются трудовые ресурсы?
9. В чем состоит суть трудового метода определения производительности труда работников?
10. Что является источником информации для анализа использования трудовых ресурсов?

РАЗДЕЛ IV. АНАЛИЗ И УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ

Анализ затрат и их взаимосвязи с объемом производства и прибылью

Для определения точки безубыточности (порога рентабельности) в международной практике также используют **метод уравнений**, основанный на исчислении прибыли организации по формуле:

$$\text{Объем продаж} - \text{Переменные затраты} - \text{Постоянные затраты} = \text{Прибыль}. \quad (4.1)$$

Детализируя порядок расчета показателей формулы, ее можно представить в следующем виде:

$$\begin{aligned} & (\text{Цена за единицу} * \text{Количество единиц товара}) - \\ & - (\text{Переменные затраты на единицу} * \text{Количество единиц товара}) - \\ & - \text{Постоянные затраты} = \text{Прибыль} \end{aligned} \quad (4.2)$$

Чтобы найти точку безубыточности (порог рентабельности), необходимо ответить на вопрос: до какого уровня должна упасть выручка организации, чтобы прибыль стала нулевой? Нельзя просто сложить переменные и постоянные затраты, так как при снижении выручки переменные затраты также снизятся.

Для определения точки безубыточности (порога рентабельности) методом уравнений воспользуемся следующим примером.

Организация выпускает товар А и имеет показатели, приведенные ниже (Таблица 4).

Таблица 4.1

Показатели, характеризующие выпуск товара А

Показатели	Объем производства, 32155 шт.	
	всего	на единицу
Объем продаж, тыс.руб.	434817,0	13,5225
Переменные затраты, тыс.руб.	350435,5	10,8983
Маржинальный доход, тыс.руб.	84381,5	2,6242
Постоянные затраты, тыс.руб.	64216,2	-
Прибыль, тыс.руб.	20165,3	-

В точке безубыточности прибыль равна нулю, поэтому эта точка может быть найдена при условии равенства продаж и суммы переменных и постоянных затрат.

$$13,5225x = 10,8983x + 64216,2;$$

$$2,6242x = 64216,2;$$

$$x = 2447,$$

где x - точка безубыточности;

13,52 - цена единицы продукции, тыс.руб.

10,9 - переменные затраты на единицу продукции, тыс.руб.;

64216,2 - общая сумма постоянных затрат, тыс.руб.

Как видно из приведенного примера, безубыточность продаж товара А достигается при объеме 24471 штука.

Точку безубыточности можно рассчитать также в денежных единицах. Для этого достаточно умножить количество единиц продукции в точке безубыточности на цену единицы продукции:

$$13,5225 x = 13,5225 * 24471 = 330909 \text{ тыс.руб.}$$

Запас финансовой прочности показывает, на сколько можно снизить объемы продаж товара прежде, чем будет достигнута точка безубыточности. Если рентабельность отрицательная, то и показатель запаса финансовой прочности не рассматривается (запаса нет).

Маржинальный запас прочности - это величина, показывающая превышение фактического объема продаж над пороговым, обеспечивающий безубыточность продаж, т.е. отношение разности между текущим объемом продаж и объемом продаж в точке безубыточности к текущему объему продаж, выраженное в процентах (Financialsafetymargin):

$$\text{Маржинальный запас прочности} = \frac{\text{Фактический объем продаж} - \text{Пороговый объем продаж}}{\text{Фактический объем продаж}} * 100\%. \quad (4.3)$$

Запас финансовой прочности организации показывает, в каких пределах можно уменьшать выпуск продукции за год, оставаясь при этом безубыточным. Чем выше маржинальный запас прочности, тем лучше для организации. Для предыдущего примера маржинальный запас прочности по товару А составляет:

$$[(434817 - 330909) / 434817] * 100\% = 23,9\%.$$

Значение маржинального запаса прочности 23,9% показывает, что если в силу изменения рыночной ситуации (сокращение спроса, ухудшение конкурентоспособности) выручка организации сократится менее, чем на 23,9%, то организация будет получать прибыль, если более, чем на 23,9% окажется в убытке.

Для определения цены продукции при безубыточной реализации можно воспользоваться следующей формулой:

$$\text{Цена безубыточности} = \frac{\text{Пороговый объем продаж}}{\text{Объем продаж в натуральном выражении}} \quad (4.4)$$

Для иллюстрации воспользуемся данными предыдущего примера. В нашем случае цена безубыточности единицы изделия равна 10,29 тыс.руб. (330909 тыс.руб. / 32155 шт.). Зная формулу цены безубыточности, всегда можно установить необходимую цену продажи единицы товара для получения определенной величины прибыли при установленном объеме продаж.

Производственный леве́ридж определяется с помощью следующей формулы:

$$\text{Э}_{пл} = МД / П \quad (4.5)$$

либо

$$\text{Э}_{пл} = (З_{пост} + П) / П = 1 + (З_{пост} / П), \quad (4.6)$$

где $\text{Э}_{пл}$ - эффект производственного леве́риджа;

$МД$ - маржинальный доход;

$З_{пост}$ - постоянные затраты;

$П$ - прибыль.

Найденное с помощью формулы 4.2. значение эффекта производственного леве́риджа в дальнейшем используется для прогнозирования изменения прибыли в зависимости от изменения выручки организации. Для этого используют следующую формулу:

$$\text{Э}_{пл} = \Delta S / \Delta П \quad (4.7)$$

где ΔS - изменение объема продаж, %,

$\Delta П$ - изменение прибыли, %.

Для наглядности рассмотрим эффект производственного леве́риджа на следующем примере.

Организация производит и продает товар А. В таблице приведены данные, характеризующие его деятельность (Таблица 4).

Таблица 4.2

Данные для расчета эффекта производственного леввериджа

Показатели	Значение
1. Объем продаж, тыс.руб.	434817,0
2. Переменные затраты, тыс.руб.	350435,5
3. Маржинальный доход, тыс.руб. (п. 1 - п. 2)	84381,5
4. Постоянные затраты, тыс.руб.	64216,2
5. Прибыль, тыс.руб. (п.3 - п.4)	20165,3
6. Объем продаж, шт.	32155,0
7. Цена за единицу, тыс.руб.	13,5225
8. Эффект производственного леввериджа (п.3/п.5)	4,18

Используя механизм производственного леввериджа, спрогнозируем изменение прибыли организации в зависимости от изменения объема продаж, а также определим точку безубыточной продажи. Для нашего примера эффект производственного леввериджа составляет 4,18 единиц (84381,5 / 20165,3). Это означает, что при снижении объема продаж организации на 1 % прибыль сократится на 4,18 %, а при снижении объема продаж на 23,9% мы достигнем порога рентабельности, т.е. прибыль станет нулевой. Предположим, что объем продаж сократится на 10 % и составит 391335,3 руб. (434817-434817 * 10 / 100). В этих условиях прибыль организации сократится на 41,8% и составит 11736,2 тыс.руб. (20165,3 - 20165,3 * 41,8 / 100).

Производственный левверидж является показателем, помогающим менеджерам выбрать оптимальную стратегию организации в управлении затратами и прибылью. Величина производственного леввериджа может изменяться под влиянием:

- цены и объема продаж;
- переменных и постоянных затрат;
- комбинации любых перечисленных факторов.

Рассмотрим влияние каждого фактора на эффект производственного леввериджа на основе вышеприведенного примера (Таблицы 4.3 – 4.5)

Таблица 4.3

Анализ влияния цены продажи на эффект производственного леввериджа

Показатели	Фактическое значение	При увеличении цены продажи на 10%		
		Условное значение	Изменение от фактического	
			(+/-)	%
1. Объем продаж, тыс.руб.	434817	478298,7	43481,7	110
2. Переменные затраты, тыс.руб.	350436	350435,5	-	100
3. Маржинальный доход, тыс.руб. (п. 1 - п. 2)	84381,5	127863,2	43481,7	151,53
4. Постоянные затраты, тыс.руб.	64216,2	64216,16	-	100
5. Прибыль, тыс.руб. (п.3 - п.4)	20165,3	63647,04	43481,7	315,63
6. Объем продаж, шт.	32155	32155	-	100
7. Цена за единицу, тыс.руб.	13,52	14,87	1,35	110
8. Точка безубыточности, шт. (п.4 * п.6 / (п.1 - п.2))	24471	16149,06	-8321,9	65,99
9. Пороговый объем продаж, тыс.руб. (п.7*п.8)	330909,1	240213,2	-90696	72,59
10. Маржинальный доход в расчете на единицу товара, тыс.руб. (п.3/п.6)	2,62	3,98	1,36	151,8
11. Маржинальный запас прочности ((п.6 - п.8)/ п.6)*100%	23,9	49,8	25,9	208,3
12. Эффект производственного леввериджа (п.3/п.5)	4,18	2,01	-2,17	48,06

Увеличение цены продажи на 10 % (до 14,87 тыс.руб. за единицу) приведет к увеличению объема продаж до 478298,7 тыс.руб., маржинального дохода - до 127863,2 тыс.руб. и прибыли до 63647,04 тыс. руб. При этом также увеличится маржинальный доход в расчете на единицу товара с 2,62 тыс.руб. до 3,98 тыс.руб. В этих условиях для покрытия постоянных затрат потребуется меньший объем продаж: точка безубыточности составит 16149 шт., а маржинальный запас прочности организации увеличится 108,3%. Как следствие, организация может получить дополнительную прибыль в сумме 43481,7 тыс. руб. При этом эффект производственного левириджа снизится с 4,18 до 2,01 единицы.

Таблица 4.4

Анализ влияния переменных затрат на эффект производственного левириджа

Показатели	Фактическое значение	При снижении переменных затрат на 10%		
		Условное значение	Изменение от фактического	
			(+/-)	%
1. Объем продаж, тыс.руб.	434817	434817	-	100
2. Переменные затраты, тыс.руб.	350435,5	315392	-35043,5	90
3. Маржинальный доход, тыс.руб. (п. 1 - п. 2)	84381,5	119425,05	35043,6	141,53
4. Постоянные затраты, тыс.руб.	64216,16	64216,16	-	100
5. Прибыль, тыс.руб. (п.3 - п.4)	20165,3	55209	35043,7	273,782
6. Объем продаж, шт.	32155,00	32155	-	100
7. Цена за единицу, тыс.руб.	13,52	13,52	-	100
8. Точка безубыточности, шт. (п.4 * п.6 / (п.1 - п.2))	24471	17290,1	-7180,9	70,66
9. Пороговый объем продаж, тыс.руб. (п.7*п.8)	330909,10	233805,43	-97103,67	70,66
10. Маржинальный доход в расчете на единицу товара, тыс.руб. (п.3/п.6)	2,62	3,71	1,09	141,76
11. Маржинальный запас прочности ((п.6 - п.8)/ п.6)*100%	23,90	46,23	22,33	193,45
12. Эффект производственного левириджа (п.3/п.5)	4,18	2,16	-2,02	51,75

Снижение переменных затрат на 10 % (с 350435,5 тыс.руб. до 315392 тыс.руб.) приведет к увеличению маржинального дохода до 119425 тыс.руб. (434817-315392) и прибыли до 55209 тыс.руб. (119425-64216). В результате этого точка безубыточности (порог рентабельности) увеличится до 257186 руб., что в натуральном выражении составит 17290 шт.. (233805,43: 13,52). Как следствие, маржинальный запас прочности организации составит 46,23%. В этих условиях эффект производственного левириджа в организации снизится до 2,16 единиц, что составит 51,75% к фактическому уровню.

По данным таблицы 4.7 при снижении постоянных затрат на 10 % (с 64216,16 тыс.руб. до 57794,54 тыс.руб.) прибыль организации увеличится до 26586,96 тыс.руб. (434817-350435,50-57794,54) или на 31,85 %. В этих условиях точка безубыточности в денежном выражении составит 297814 тыс.руб., а в натуральном выражении – 22024 шт. При этом маржинальный запас прочности организации будет соответствовать 31,51%. Как следствие, в результате снижения постоянных затрат на 10 % эффект производственного левириджа составит 3,17 единиц и по сравнению с первоначальным уровнем снизится на -1,01 единиц и составит 75,93% к фактическому уровню.

Таблица 4.5

Анализ влияния постоянных затрат на эффект производственного леввериджа

Показатели	Фактическое значение	При снижении постоянных затрат на 10%		
		Условное значение	Изменение от фактического	
			(+/-)	%
1. Объем продаж, тыс.руб.	434817	434817	-	100
2. Переменные затраты, тыс.руб.	350435,50	350435,50	-	100
3. Маржинальный доход, тыс.руб. (п. 1 - п. 2)	84381,50	84381,50	-	100
4. Постоянные затраты, тыс.руб.	64216,16	57794,54	-6421,62	90
5. Прибыль, тыс.руб. (п.3 - п.4)	20165,30	26586,96	6421,66	131,85
6. Объем продаж, шт.	32155,00	32155,00	-	100
7. Цена за единицу, тыс.руб.	13,52	13,52	-	100
8. Точка безубыточности, шт. (п.4 * п.6 / (п.1 - п.2))	24471	22024	-2447	90
9. Пороговый объем продаж, тыс.руб. (п.7*п.8)	330909,10	297814	-33095,1	90
10. Маржинальный доход в расчете на единицу товара, тыс.руб. (п.3/п.6)	2,62	2,62	-	100,16
11. Маржинальный запас прочности ((п.6 - п.8)/ п.6)*100%	23,90	31,51	7,61	131,85
12. Эффект производственного леввериджа (п.3/п.5)	4,18	3,17	-1,01	75,93

Анализ приведенных расчетов позволяет сделать вывод о том, что в основе изменения эффекта производственного леввериджа лежит изменение удельного веса постоянных затрат в общей сумме затрат организации.

Факторный анализ себестоимости

Рассмотрим пример факторного анализа затрат в соответствии с рассмотренной выше схемой на основе исходных данных, приведенных в таблице 4.6.

Таблица 4.6

Исходные данные для факторного анализа затрат

Показатели	Предыдущий период		Текущий период		Отклонение (+/-), тыс.руб.	Темп роста, %
	сумма, тыс.руб.	структура, %	сумма, тыс.руб.	структура, %		
1. Затраты на производство в том числе:	541131	100,00	686079	100,00	+144948	126,79
1.1. переменные	464070	85,76	579800	84,51	+115730	124,94
1.2. постоянные	77061	14,24	106279	15,49	+29218	137,92
2. Объем производства товаров	572661	-	717416	-	+144755	125,30

По приведенным данным необходимо проанализировать влияние на изменение себестоимости:

- 1) объема производства товаров;
- 2) цен и тарифов по затратам;
- 3) структуры и удельных затрат на производство отдельных видов товаров.

Порядок расчетов:

- 1) Определение общего изменения затрат: $686079 - 541131 = +144948$ тыс. руб. (увеличение).
- 2) Пересчет затрат предыдущего периода на объем производства текущего периода:
 - а) переменных затрат: $464070 * 1,253 = 581479,7$ тыс. руб. (изменяются пропорционально объему производства);

б) постоянных затрат 77061 тыс. руб. (остаются на базовом уровне).

Итого: $581479,7 + 77061 = 658540,7$ тыс. руб.

3) Пересчет затрат на производство товаров текущего периода при ценах и тарифах предыдущего периода:

$541131 / 572661 * 717416 = 677916$ тыс. руб.

4) Оценка влияния факторов:

а) объема производства $658540,7 - 541131 = 117409,7$ тыс. руб. (увеличение)

или $581479,7 - 464070 = 117409,7$ тыс. руб. (увеличение)

б) цен и тарифов $686079 - 677916 = 8163$ тыс. руб. (увеличение)

в) структуры и общей суммы затрат $677916 - 658540,7 = 19375,3$ тыс. руб. (увеличение).

Итого: $117409,7 + 8163 + 19375,3 = 144948$ тыс. руб.

Анализ затрат на рубль произведенных товаров

Непосредственное влияние на изменение уровня затрат на рубль произведенных товаров оказывают 4 важнейших фактора, которые находятся с ним в прямой функциональной связи:

- изменение структуры произведенных товаров;
- изменение уровня затрат на производство отдельных товаров;
- изменение цен и тарифов на потребленные материальные ресурсы;
- изменение оптовых цен на произведенные товары.

Для исследуемой организации общее отклонение затрат на рубль произведенных товаров текущего периода от предыдущего периода, вызванное всеми факторами, определяется сравнением строк 9 и 7 (

Таблица 4.11):

$$95,63 - 94,49 = +1,14 \text{ коп.},$$

т. е. затраты текущего периода оказались выше затрат предыдущего периода.

Рассмотрим влияние каждого из 4-х вышеперечисленных факторов на это отклонение.

Таблица 4.11

Расчет и оценка затрат на рубль произведенных товаров

Наименование показателя	Формула расчета	Сумма
Общая сумма затрат:		
1) предыдущего периода, тыс.руб.	$\Sigma Q_{ППЗПП}$	541131
2) текущего периода при ценах и тарифах предыдущего периода, тыс.руб.	$\Sigma Q_{ТПЗПП}$	677916
3) текущего периода, тыс.руб.	$\Sigma Q_{ТПЗТП}$	686079
Объем производства в оптовых ценах:		
4) предыдущего периода, тыс.руб.	$\Sigma Q_{ППЦПП}$	572661
5) текущего периода при ценах и тарифах предыдущего периода, тыс.руб.	$\Sigma Q_{ТПЦПП}$	627096
6) текущего периода, тыс.руб.	$\Sigma Q_{ТПЦТП}$	717416
Затраты на рубль произведенных товаров:		
7) предыдущего периода (стр.1; стр.4), коп.	$\frac{\Sigma Q_{ППЗПП}}{\Sigma Q_{ППЦПП}}$	94,49
8) предыдущего периода, пересчитанного на выпуск и ассортимент текущего периода (стр.2; стр.5), коп.	$\frac{\Sigma Q_{ТПЗПП}}{\Sigma Q_{ТПЦПП}}$	97,25
9) текущего периода, в ценах, действовавших в текущем периоде (стр.3; стр.6), коп.	$\frac{\Sigma Q_{ТПЗТП}}{\Sigma Q_{ТПЦТП}}$	95,63
10) в ценах текущего периода с учетом изменения цен на материальные ресурсы (стр.3 с учетом изменения цен; стр.5), коп.	$\frac{\Sigma Q_{ППЗ'ТП}}{\Sigma Q_{ТПЦПП}}$	88,11
11) текущего периода в оптовых ценах на товары предыдущего периода (стр.3; стр.5), коп.	$\frac{\Sigma Q_{ТПЗТП}}{\Sigma Q_{ТПЦПП}}$	98,42

Условные обозначения:

Q - количество изделий;

З – затраты на производство единицы изделия;

Ц - оптовая цена единицы изделия;

З'ф - фактические затраты на производство единицы изделия, скорректированные на изменение цен и тарифов на потребленные материальные ресурсы.

Влияние структурных сдвигов в составе товаров определяется по следующей формуле (сравниваются строки 8 и 7 таблицы 4.7):

$$\Delta Z_{стр} = \frac{\sum Q_{тп} З_{тп}}{\sum Q_{тп} Ц_{тп}} - \frac{\sum Q_{тп} З_{тп}}{\sum Q_{тп} Ц_{тп}} \quad (4.8)$$

Изменения ассортимента выпущенных изделий привело к увеличению затрат на рубль произведенных товаров на 2,76 коп. (97,25– 94,49).

Влияние изменения уровня затрат на производство отдельных изделий в составе выпущенных товаров определяют по формуле (разница строк 10 и 8):

$$\Delta Z_{уз} = \frac{\sum Q_{тп} З_{тп}}{\sum Q_{тп} Ц_{тп}} - \frac{\sum Q_{тп} З_{тп}}{\sum Q_{тп} Ц_{тп}} \quad (4.9)$$

и составляет: 88,11 – 97,25 = -9,14 коп.

Выделить влияние изменения цен и тарифов на потребленные материальные ресурсы можно, воспользовавшись формулой:

$$\Delta Z_{цен мр} = \frac{\sum Q_{тп} З_{тп}}{\sum Q_{тп} Ц_{тп}} - \frac{\sum Q_{тп} З_{тп}}{\sum Q_{тп} Ц_{тп}} \quad (4.8)$$

или сравнив строки 11 и 10 таблицы: 98,42– 88,11 = 10,31 коп. Увеличение в среднем цен и тарифов на ресурсы привело к увеличению показателя затрат на рубль произведенных товаров на 10,31 коп.

Влияние последнего фактора — изменения оптовых цен на товары определяется сравнением строк 9 и 11, т. е. по формуле

$$\Delta Z_{опт ц} = \frac{\sum Q_{тп} З_{тп}}{\sum Q_{тп} Ц_{тп}} - \frac{\sum Q_{тп} З_{тп}}{\sum Q_{тп} Ц_{тп}} \quad (4.9)$$

Полученное отклонение свидетельствует о снижении затрат за счет увеличения в среднем отпускных цен, установленных организацией в отчетном периоде на свои товары: 95,63 – 98,42 = - 2,79 коп.

Таблица 4.8

Анализ уровня влияния важнейших факторов на рубль произведенных товаров

Фактор	Уровень влияния, коп.
Структурные сдвигив составе товаров	2,76
Изменение уровня затрат на производство отдельных изделий	-9,14
Изменение цен и тарифов на потребленные материальные ресурсы	10,31
Изменение оптовых цен на товары	- 2,79
Итого:	1,14

Общее отклонение затрат на рубль произведенных товаров совпадает с расчетным по факторам, следовательно, расчет выполнен верно.

При анализе влияния на это изменение всех 4-х факторов выясняется, что снижение расходов в основном приходится именно на чистую экономию, т. е. на экономию уровня затрат на производство отдельных изделий. Это является положительным моментом. Однако

общая экономия могла бы быть значительно больше, если бы не отрицательное влияние 2-х других факторов. В связи с этим, организации необходимо обратить особое внимание на ассортимент выпускаемой продукции, а также, по возможности, ответственно подойти к выбору поставщиков материальных ресурсов, поскольку именно эти факторы (сдвиг в структуре произведенных товаров и увеличение цен на потребленные ресурсы) повлияли на результат в сторону увеличения расходов.

В процессе анализа проводят также сравнение затрат на 1 руб. произведенных товаров в динамике и, если есть возможность, сравнение со среднеотраслевым показателем.

Таблица 4.8

Анализ затрат на материалы для производства единицы товара

Наименование калькуляционных групп материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий	Расход, кг		Цена за кг, руб.		Сумма, руб.			Отклонение (+,-), руб.			
	ПП	ТП	ПП	ТП	ПП (гр.1х гр.3)	ТП (гр.2 х гр.4)	расход ТП в ценах ПП (гр.2 х гр.3)	всего (гр.6- гр.5)	в том числе за счет		
									норм (гр.7- гр.5)	цен (гр.6- гр.7)	замены
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Материал А	32,0	35,0	3,0	3,2	96,0	112,0	105,0	+16,0	+9,0	+7,0	-
Материал Б	1,2	1,1	18,0	18,4	21,6	20,2	19,8	-1,4	-1,8	+0,4	-
Материал В	х	х	х	х	124,0	131,0	131,0	-	-	-	-
Материал Г	3,0	8,0	5,1	5,9	15,3	47,2	40,8	-10,0	-	+6,4	-16,4
Материал Д	5,0	2,0	16,3	16,3	81,5	32,6	32,6	-	-	-	-
Прочие основные материалы	-	-	-	-	150,0	152,0	152,0	+2,0	+2,0	-	-
ИТОГО основных материалов	-	-	-	-	488,4	495,0	481,2	+6,6	+9,2	+13,8	-16,4

Воздействие фактора цен измеряется путем сопоставления количества израсходованных материалов в текущем периоде в двух оценках — текущего периода (ТП) и предыдущего периода (ПП), т. е. в результате вычитания из суммы затрат предыдущего периода пересчитанного показателя (гр.6–гр.7). Остается определить воздействие замены. Результат замены определяется путем сопоставления себестоимости набора материалов текущего периода с аналогичным показателем предыдущего периода. В данном примере набор материалов текущего периода состоит из 4-х компонентов вместо 5-и в предыдущем. Изменения вызваны невыполнением плана поставок материала Д, который был частично заменен материалами В и Г.

В графы таблицы, отведенные для пересчитанного показателя, записывается состав материалов для текущего периода, но по себестоимости предыдущего периода, всего на 204,4 тыс. руб. (131,0+40,8+32,6) вместо 220,8 тыс. руб. (124+15,3+81,5) предыдущего периода. Следовательно, снижение расходов за счет замены составило 16,4 тыс. руб. при одновременном увеличении себестоимости за счет материала Г на 6,4 тыс. руб. (фактор цен). Общая экономия по замененным материалам составила 10 тыс. руб.

По результатам полученных отклонений видно, что итоговая сумма затрат основных материалов на производство единицы товара возросла на 6,6 тыс. руб. Это явилось следствием увеличения цен на материалы (+13,8 тыс. руб.) и норм их расхода (+9,2 тыс. руб.), и лишь произведенная замена позволила сэкономить материалы на 16,4 тыс. руб. Однако замена была произведена из-за сбоя в поставках, то есть не планировалась заранее, что говорит либо об упущениях организации в планировании расхода определенных материалов на данный товар, либо о снижении качества изделия в результате вынужденной замены.

В пересчете на выпуск данного товара в текущем периоде резерв снижения себестоимости путем экономии расходов на материалы составляет:

за счет норм 11,0 руб. * 61 шт. = 671,0 руб.

за счет цен 13,8 руб. * 61 шт. = 841,8 руб.

за счет замены 0,0 тыс.руб. (т. к. не допущено перерасхода)

Всего 1512,8 руб.

Анализ использования труда и его влияния на себестоимость продукции

Заработная плата составляет один из важнейших элементов себестоимости товаров.

Производительность труда, измеряемая средней выработкой на одного работающего (W^{CP}), — это частное от деления объема производства (V) на среднесписочное число работающих (R^{CC}), а средняя заработная плата (P^{CP}) — частное от деления затрат на оплату труда (P) на то же среднесписочное число работающих.

$$W^{CP} = V / R^{CC}, \quad (4.10)$$

$$P^{CP} = P / R^{CC}, \quad (4.11)$$

Соотношение темпов роста этих дробей равняется соотношению темпов изменения числителей дробей — объема производства и затрат на оплату труда:

$$\left(\frac{V_{III}}{R^{CC}_{III}} : \frac{V_{II}}{R^{CC}_{II}} \right) : \left(\frac{P_{III}}{R^{CC}_{III}} : \frac{P_{II}}{R^{CC}_{II}} \right) = \frac{V_{III}}{V_{II}} : \frac{P_{III}}{P_{II}}. \quad (4.14)$$

Расчет изменения затрат на оплату труда (ΔP) под влиянием возрастания среднегодовой выработки и среднегодовой заработной платы одного работающего или рабочего проводится по формуле:

$$\Delta P = \frac{P_{III} * (T_P - T_W)}{T_W}, \quad (4.15)$$

где P_{III} — затраты на оплату труда предыдущего периода, тыс. руб.

T_P и T_W — темп роста среднегодовой зарплаты 1 работающего и среднегодовой производительности труда соответственно в текущем периоде по сравнению с предыдущим периодом.

Подставим в формулу данные для расчета

Таблица 4.9

Исходные данные для расчета влияния затрат на оплату труда на производительность труда

Показатели	Предыдущий период	Текущий период	Темп роста, %
1. Среднесписочная численность работников, чел.	1077	1108	102,90
2. Затраты на оплату труда, тыс.руб.	63014	79500	126,16
3. Объем производства товаров, тыс.руб.	572661	717416	125,3
4. Среднегодовая заработная плата одного работника, тыс.руб.	58,51	71,75	122,63
5. Производительность труда одного работающего, тыс.руб.	531,73	647,49	121,77
6. Зарплатоемкость продукции, руб./руб.(стр.2 / стр.3)	0,110	0,1108	100,74
7.Трудоемкость продукции, чел. / 1000 руб.(стр.1. / стр.3)	0,0019	0,0015	81,28

$$\Delta P = 63014 * (122,63 - 121,77) / 121,77 = 445,04 \text{ тыс.руб.}$$

Приведенные данные свидетельствуют, что при росте объема выпуска продукции на 25,3 %, затраты на оплату труда увеличились на 26,16 %, т.е. темп их роста несколько выше. Затраты на оплату труда возросли, поскольку средняя заработная плата одного работника растет быстрее производительности труда.

Влияние этих факторов на затраты на оплату труда может быть представлено следующим образом:

$$\Delta P_{RP} = \Delta P_R + \Delta P_P = [(R^{CC}_{ТП} - R^{CC}_{ТП}) * P^{CP}] + [(P^{CP}_{ТП} - P^{CP}_{ТП}) * R^{CC}]. \quad (4.12)$$

Первая часть формулы раскрывает влияние изменения среднесписочной численности работников, вторая – средней за период заработной платы одного работника.

$$\Delta P = (1108 - 1077) * 58,51 + (71,75 - 58,51) * 1108 = + 16486 \text{ тыс.руб.}$$

Увеличение численности работников на 31 человека увеличило затраты на оплату труда на 1813,8 тыс. руб., а рост среднегодовой заработной платы на 22,63 % увеличил затраты на оплату труда на 14671,2 тыс. руб.

В аналитическом плане интерес представляет также анализ затрат на оплату труда, раскрывающий влияние внешних (объективных) факторов. В этом случае рассчитывается аналитический показатель (P^{AH}), сопоставляющий затраты на оплату труда в предыдущем периоде с темпом роста (индексом роста) объема производства:

$$P^{AH} = P_{ТП} * T_V / 100, \quad (4.12)$$

$$P^{AH} = 63014 * 125,3 / 100 = 78957 \text{ тыс.руб.}$$

Отклонение затрат на оплату труда в текущем периоде от аналитического показателя затрат можно вычислить следующим образом:

$$\Delta P_1 = P_{ТП} - P^{AH}, \quad (4.13)$$

$$\Delta P_1 = 79500 - 78957 = +543 \text{ тыс.руб.}$$

Организация превысила затраты в текущем периоде на 543 тыс. руб.

Отклонение затрат на оплату труда в предыдущем периоде от аналитического показателя составит:

$$\Delta P_2 = P^{AH} - P_{ТП}; \quad (4.14)$$

$$\Delta P_2 = 78975 - 63014 = 15943 \text{ тыс.руб.}$$

Комплексное отклонение от аналитического показателя затрат на оплату труда в предыдущем и текущем периодах составит:

$$\Delta P_A = \Delta P_1 + \Delta P_2, \quad (4.15)$$

$$\Delta P_A = 543 + 15943 = 16486 \text{ тыс.руб.}$$

Задания для самостоятельной работы

Задача 1. В ООО «Мир» на днях поступил заказ на изготовление летней теплицы, за которую заказчик готов заплатить 250 тыс. руб. На складе есть материал, за который не давно заплатили 100 тыс. руб., но в связи с недавними изменениями технологии выяснилось, что для эти материалы малопригодны. Стоимость обработки материала 200 тыс. руб. Что делать менеджеру?

Задача 2. ООО «Мир» выпускает котлы отопительные по цене 230 тыс. руб. за единицу. Удельные переменные издержки составляют 18 тыс. руб. Общая величина постоянных затрат – 550 000 тыс. руб. В результате роста арендной платы общие постоянные затраты увеличились на 8%. Требуется: определить, каким образом увеличение постоянных затрат повлияет на величину критического объема выпуска котлов.

Задача 3. В первом квартале удельные переменные издержки на изделие составили 95 тыс. руб., цена единицы продукции - 125 тыс. руб., общие постоянные затраты - 1000 тыс. руб. Во втором квартале цены на сырье выросли на 10%, что привело к росту переменных издержек также на 10%. Требуется: определить, как изменение цен на сырье повлияло на критический выпуск продукции.

Задача 4. ОАО «Луч» в первом квартале реализовало 5 000 изделий по цене 80 тыс. руб. за одно изделие, что покрыло его расходы, но не дало прибыли. Общие постоянные затраты составляют 70 000 тыс. руб., удельные переменные - 60 тыс. руб. Во втором квартале было изготовлено и реализовано 6 000 изделий. В третьем квартале планируется увеличить

прибыль на 10% по сравнению со вторым кварталом. Требуется: определить, сколько необходимо реализовать продукции для достижения желаемой прибыли.

Задача 5. Производственные затраты цеха за месяц

Прямые материальные затраты	4 000
Прямые трудовые затраты	200
Накладные производственные расходы	4 200

В цехе было отпущено 100 000 литров сокового концентрата.

Технологические потери этого сырья составляют 3%. В конечном продукте (сок) объемная доля концентрата составляет 20%. Требуется: оценить производственную себестоимость 1 литра сока.

Задача 6. Стекольная мастерская ООО «Ампир» осуществляет оптовую и розничную продажу стекла, зеркал, триплекса. В ассортименте оконное стекло, архитектурное, цветное, узорчатое, крашеное, стекло химического травления, осветленное (оптивайт), тонированное, армированное стекло, а также большое количество различных видов стекла и стеклоизделий. Компания ООО «Ампир» оказывает услуги по резке стекла, обработке стекла: шлифовка, полировка кромки стекла. Осуществляет дополнительные услуги: монтаж стекла, зеркал, замена стекла, установка витрин, ремонт стекла, стеклоизделий, ремонт аквариумов, доставка стекла и зеркал. Стекольная мастерская ООО «Ампир» занимается изготовлением: мебели из стекла (полки из стекла, подставки под аппаратуру, стеклянные столы, журнальные столики); торгово-выставочного оборудования (витрины из стекла, прилавки из стекла, стеллажи из стекла и зеркал); аквариумов. Всю продукцию из стекла и зеркал можно изготавливать по индивидуальному заказу и по каталогу. Установка осуществляется в квартирах, офисах, кафе, спортзалах, гостиницах, бизнес-центрах и др. В структуре ООО «Ампир» несколько служб: производственный цех, отдел монтажа и доставки (его сотрудники работают на территории заказчика) и администрации (вместе с коммерческой службой). Статьи затрат компании:

- амортизация шлифовального станка в производственном цехе;
- страхование производственных помещений;
- стекло разных наименований;
- заработная плата контролеров цеха сборки и отдела установки;
- заработная плата сотрудников администрации;
- расходы на организацию связи (телефон, интернет, почтовые отправления);
- вознаграждения дизайнерам в форме определенного процента от стоимости заказов соответствующих моделей;
- расходы на рекламу;
- заработная плата рабочих цеха сборки и отдела установки;
- амортизация офисного оборудования;
- питание сотрудников администрации и цеха сборки;
- расходы на приобретение специальных приспособлений (инструментов), вспомогательных материалов и канцелярских товаров для всех служб компании;
- аренда производственных и офисных помещений.

Требуется: проклассифицировать затраты с целью определения:

- 1) себестоимости единицы продукции (на основные - накладные, производственные - непроизводственные);
- 2) затрат на функционирование каждой службы.

Задача 7. ОАО «Спектр» занимается изготовлением двух видов электрических изделий: утюгов и чайников. За отчетный период было изготовлено 300 шт. утюгов и 250 шт.

чайников. Прямые затраты на производство утюгов составили 225 000 руб., а на производство чайников – 425 000 руб. Сумма косвенных затрат – 120 000 руб. В том же месяце было продано 200 утюгов и 100 чайников.

Контрольные вопросы

1. Какие группы источников информации являются базой для анализа затрат?
2. Для каких целей осуществляется классификация затрат?
3. В чем суть метода уравнений для определения точки безубыточности?
4. Каким образом определяется маржинальный запас прочности?
5. Какое условие является необходимым для применения механизма производственного лeverиджа и почему?
6. Какие факторы влияют на величину эффекта производственного лeverиджа и каким образом можно оценить величину их влияния?
7. Какие задачи решает организация в процессе анализа затрат на производство и себестоимости выпускаемых товаров?
8. Назовите важнейшие группы факторов, оказывающих существенное влияние на себестоимость?
9. Что показывает анализ затрат по экономическим элементам?
10. Какие факторы определяют уровень затрат на рубль произведенных товаров?
11. Какие задачи анализа материальных затрат являются наиболее важными в плане их влияния на себестоимость товаров?
12. В каких направлениях проводится анализ затрат на оплату труда?
13. В каком порядке осуществляется факторный анализ затрат на оплату труда?

РАЗДЕЛ V. ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Методические указания

Анализ прибыли и рентабельности

Задача 1. Рассчитать сумму и уровень валовой прибыли на будущий год экономико-статистическим методом на основе выравнивания динамического ряда по “скользящей средней”, если известно следующее:

а) выручка в будущем году планируется в сумме 36 820,3 тыс. руб.;

б) уровень валовой прибыли предприятия в динамике имел следующую тенденцию: 1 год – 18,5 %, 2 год – 19,2 %, 3 год – 19,8 %, 4 год – 21,5 %, 5 год (отчетный) – 21,8 %. Сделать вывод.

Решение: Составим дополнительно таблицу для расчета уровня валовой прибыли на будущий год экономико-статистическим методом на основе выравнивания динамического ряда уровня валовой прибыли по “скользящей средней” через два шага.

Таблица - Исходные и расчетные данные по планированию уровня валовой прибыли экономико-статистическим методом на основе выравнивания динамического ряда по “скользящей средней”.

Годы	Уровень валовой прибыли, %	Условное обозначение (К)	Выравненные значения, %
1	18,5	К ₁	$\bar{K}_1 = \frac{K_1 + K_2}{2} = \frac{18,5 + 19,2}{2} = 18,85(\%)$
2	19,2	К ₂	$\bar{K}_2 = \frac{K_2 + K_3}{2} = \frac{19,2 + 19,8}{2} = 19,5(\%)$
3	19,8	К ₃	
4	21,5	К ₄	$\bar{K}_3 = \frac{K_3 + K_4}{2} = \frac{19,8 + 21,5}{2} = 20,65(\%)$
5 (отчетный)	21,8	К ₅	$\bar{K}_4 = \frac{K_4 + K_5}{2} = \frac{21,5 + 21,8}{2} = 21,65(\%)$

1. Определим $\Delta \bar{K}$:

$$\Delta \bar{K} = \frac{\bar{K}_n - \bar{K}_1}{n - 1} = \frac{21,65 - 18,85}{4 - 1} = 0,93(\%)$$

2. Определим К_{пр} (уровень валовой прибыли будущего года):

$$K_{пр(уВПб.г.)} = K_{n-1} \pm 2\Delta \bar{K}$$

$$K_{пр} = 21,5 + 2 \times 0,93 = 23,36(\%)$$

3. Определим сумму валовой прибыли на будущий год:

$$\sum ВПб.г. = \frac{36\,820,3 \times 23,36}{100} = 8\,601,22 \text{ (тыс. руб.)}$$

Вывод. На будущий год предполагается получить уровень валовой прибыли 23,36 %, а сумма валовой прибыли составит 8 601,22 тыс. руб.

Задача 2. На будущий год предприятие предполагает получить рентабельность продаж 4,16 %. Рассчитать сумму валовой прибыли на будущий год методом получения целевой нормы прибыли, если известно, что запланированная сумма издержек обращения составит 7 816,3 тыс. руб., а выручка предприятия планируется в размере 31 512,0 тыс. руб.

Решение:

1. Определим сумму валовой прибыли торгового предприятия методом получения целевой нормы прибыли:

$$\sum ВП_{пл} = \sum ИО_{пл} + \frac{Р_{пл} \times R_{пр.пл}}{100} = 7816,3 + \frac{31\,512,0 \times 4,16}{100} = 9\,127,2 \text{ (тыс. руб.)}$$

Ответ: Сумма валовой прибыли предприятия на будущий год составит 9 127,2 тыс. руб.

Задача 3. Рассчитать сумму прибыли до налогообложения, текущего налога на прибыль и чистую прибыль предприятия будущего года на основе следующих данных:

- а) выручка предприятия на будущий год составит 37 560,3 тыс. руб.;
- б) уровень торговых надбавок – 36,0 %;
- в) уровень издержек обращения предприятия – 25,0 %;
- г) в будущем году предполагается получить доходы:
 - от реализации основных фондов на предприятии на сумму 127,0 тыс. руб.;
 - от сдачи в аренду 50 м² площади со ставкой 1,1 тыс. руб. за 1 м² в месяц;
- д) сумма налога на имущество предприятия, составит 260,0 тыс. руб.;
- е) на предприятии не предполагается формировать отложенные налоговые активы (ОНА) и обязательства (ОНО).

Ж) ставка налога на прибыль-20%.

Решение:

1. Определим сумму валовой прибыли предприятия на будущий год:

$$\sum \text{ВП}_{\text{буд.год}} = \frac{37\,560,3 \times 36,0}{100 + 36,0} = 9\,942,43 \text{ (тыс. руб.)}$$

2. Рассчитаем сумму издержек обращения предприятия на будущий год:

$$\sum \text{ИО}_{\text{буд.год}} = \frac{37\,560,3 \times 25,0}{100} = 9\,390,07 \text{ (тыс. руб.)}$$

3. Определим сумму прибыли от продаж предприятия на будущий год:

$$\sum \text{Ппр}_{\text{буд.год}} = 9\,942,43 - 9\,390,07 = +552,36 \text{ (тыс. руб.)}$$

4. Рассчитаем сумму доходов от аренды = 50 × 1,1 × 12 мес = 660,0 (тыс. руб.)

5. Определим величину прибыли до налогообложения на будущий год:

$$\text{Пдо н/о}_{\text{буд.год}} = \text{Ппр} + \text{ПД} - \text{ПР} = 552,36 + 127,0 + 660,0 - 260,0 = 1\,079,36 \text{ (тыс. руб.)}$$

6. Рассчитаем сумму текущего налога на прибыль, подлежащего уплате предприятием в будущем году:

$$\sum \text{ТН}_{\text{буд.год}} = \frac{20,0 \times 1\,079,36}{100} = 215,87 \text{ (тыс. руб.)}$$

7. Определим величину чистой прибыли предприятия на будущий год:

$$\sum \text{ЧП}_{\text{буд.год}} = \text{Пдо н/о} - \text{ТН}_{\text{буд.год}} = 1\,079,36 - 215,87 = 863,48 \text{ (тыс. руб.)}$$

Сумма прибыли до налогообложения на будущий год составит 1 079,36 тыс. руб., сумма текущего налога на прибыль – 215,87 тыс. руб., а величина чистой прибыли будущего года сформируется в размере 863,48 тыс. руб.

Задача 4. Рассчитать плановую величину прибыли от продаж предприятия методом целевой нормы прибыли. Выручка предприятия будущего года составит 32 780,2 тыс. руб., а рентабельность продаж будущего года предполагается в размере 5,2 %.

Решение:

1. Определим плановую величину прибыли от продаж предприятия:

$$\text{Ппл} = \frac{\text{Вр}_{\text{пл}} \times \text{R}_{\text{ппл}}}{100} = \frac{32\,780,2 \times 5,2}{100} = 1\,704,57 \text{ (тыс. руб.)}$$

Ответ: Плановая величина прибыли от продаж по предприятию на будущий год составит 1 704,57 тыс. руб.

Анализ движения денежных средств

Движение денежных средств организации представляет собой непрерывный процесс, обеспечивающий основную деятельность, оплату обязательств и осуществление социальной защиты работников. От притока денежных средств, обеспечивающих покрытие обязательств организации, во многом зависит его финансовое благополучие. Отсутствие минимально необходимого запаса денежных средств указывает на финансовые затруднения.

Для исследуемого предприятия анализ проводится с использованием прямого метода. Достоинство использования прямого метода состоит в том, что он позволяет оценить общие суммы притока и оттока денежных средств организации, увидеть те статьи, которые формируют наибольший приток и отток денежных средств в разрезе трех рассмотренных видов деятельности.

Исходные данные для выполнения анализа приведены в таблице 5.1

Таблица 5.1

Анализ движения денежных средств

Наименование показателя	Предыдущий период		Текущий период	
	Сумма, тыс.руб.	Структура, %	Сумма, тыс.руб.	Структура, %
А	1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало периода	5013	–	1318	–
Движение денежных средств по текущей деятельности:				
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	414932	97,9	591799	98,9
Прочие доходы	8976	2,1	6627	1,1
Итого приток	423908	100,0	598426	100,0
Денежные средства, направленные:	419774	100,0	594576	100,0
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	279683	66,6	422763	71,1
на оплату труда	55696	13,3	70949	11,9
на выплату дивидендов, процентов	741	0,2	774	0,1
на расчеты по налогам и сборам	42535	10,1	49712	8,4
отчисления в государственные внебюджетные фонды	20716	4,9	25339	4,3
прочие расходы	20403	4,9	25039	4,2
Чистые денежные средства от текущей деятельности	4134	–	+3850	–
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:				
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	584	100,0	1869	100,0
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	–	–	–	–
Полученные дивиденды	–	–	–	–
Полученные проценты	–	–	–	–
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	–	–	–	–
Итого по притоку	584	100,0	1869	100,0
Приобретение дочерних организаций	–	–	–	–
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	20070	100,0	20934	100,0
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	–	–	–	–
Займы, предоставленные другим организациям	–	–	–	–
Итого по оттоку	20070	100,0	20934	100,0
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	–19486	–	–19065	–

Движение денежных средств по финансовой деятельности:				
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	—	—	—	—
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	56049	100,0	92333	100,0
Итого по притоку	56049	100,0	92333	100,0
Погашение займов и кредитов (без процентов)	44392	100,0	74752	100,0
Погашение обязательств по финансовой аренде	—	—	—	—
Итого по оттоку	44392	100,0	74752	100,0
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	11657	100,0	17581	100,0
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	1318	—	3684	—

Отток денежных средств в результате текущей деятельности составил 594576 тыс. руб. При этом сумма поступлений в рамках рассматриваемого вида деятельности 598426 тыс. руб., из них 98,9 % составляет выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг, однако, это составило 84,3 % (591799 : 701605) от полученной выручки организацией, то есть около 15 % продажи покрывается оборотом по бартеру, прочие поступления носят случайный разовый характер и составили 1,1 %.

Суммы оттока денежных средств в анализируемом периоде были связаны с перечислением средств поставщикам 422763 тыс. руб. (71,1 %), оплатой труда 70949 тыс. руб. (11,9 %), с соответствующими перечислениями в государственные внебюджетные фонды 25339 тыс. руб. (4,3 %), расчеты по налогам и сборам 49712 тыс. руб. (8,4 %), прочие расходы 25039 тыс. руб. (4,2 %).

Анализ ликвидности

Под ликвидностью предприятия следует понимать его способность покрывать свои обязательства активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств.

Степень ликвидности активов определяется продолжительностью временного периода, в течение которого это превращение может быть осуществлено. Чем короче период превращения и финансовые потери при этом, тем выше ликвидность данного вида активов.

В таблице 5.2 представлены значения статей бухгалтерского баланса условного предприятия за 2019-2021 годы, на основе которых будут рассчитаны показатели ликвидности данной организации.

Таблица 5.2

Бухгалтерский баланс за 2019-2021 гг. (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	31.12.21	31.12.20	31.12.19
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Результаты исследований и разработок	1120	1025	-	-
Основные средства	1150	2 967 319	2 185 219	1 929 521
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	382 325	306 561	265 789
Прочие внеоборотные активы	1190	7 463	7 116	6169

Итого по разделу I	1100	3 358 133	2 498 896	2 201 479
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	28 563	28 884	28437
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	389 746	687 895	142 293
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	530 567	234 299	369 424
Прочие оборотные активы	1260	30 674	73 025	30 172
Итого по разделу II	1200	979 550	1 024 103	570 326
БАЛАНС	1600	4 337 683	3 522 999	2 771 805
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 203 954	1 203 954	107 579
Переоценка внеоборотных активов	1340	390 667	333 877	311959
Резервный капитал	1360	6 456	5 379	5 379
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(676 924)	(797 136)	799 501
Итого по разделу III	1300	1 566 897	746 074	408 932
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	6 283	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	87 844	39 323	26 132
Прочие обязательства	1450	-	1 819 178	1 686 462
Итого по разделу IV	1400	94 127	1 858 501	1 712 594
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	4 965	-	-
Кредиторская задолженность	1520	2 615 334	841 806	586 036
Оценочные обязательства	1540	56 360	76 618	64 243
Итого по разделу V	1500	2 676 659	918 424	650 279
БАЛАНС	1700	4 337 683	3 522 999	2 771 805

Организация считается ликвидной, если стоимость ее текущих активов выше ее краткосрочных обязательств. Для ликвидности баланса необходимо выполнение следующих условий:

1. $A1 > П1$ – свидетельствует о платежеспособности организации на момент составления баланса. У нее достаточно наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств;

2. $A2 > П2$ – свидетельствует о том, что быстрореализуемые активы превышают краткосрочные пассивы и организация может быть платежеспособной в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами, получения средств от продажи продукции в кредит;

3. $A3 > П3$ – означает, что в будущем при своевременном поступлении денежных средств от продаж и платежей организация может быть платежеспособной на период, равный средней продолжительности одного оборота оборотных средств после даты составления баланса;

4. $A4 < П4$ – свидетельствует о соблюдении условия финансовой устойчивости – наличия у организации собственных оборотных средств.

Для абсолютной ликвидности баланса необходимо одновременное выполнение условий: $A1 > П1$; $A2 > П2$; $A3 > П3$, $A4 < П4$

Рассчитаем состояние ликвидности баланса условного предприятия. В таблице 5.3 рассчитаны стоимость активов нашей организации по степени ликвидности:

Таблица 5.3

Группировка активов по степени ликвидности (тыс. руб.)

Наименование показателя	код	2021	2020	2019
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	530 567	234 299	369 424
краткосрочные финансовые вложения	1241	0	0	0
A1 (наиболее ликвидные активы)		530 567	234 299	369 424
Краткосрочная дебиторская задолженность	1230	389 746	687 895	142 293
Прочие оборотные активы	1260	30 674	73 025	30 172
A2 (быстрореализуемые активы)		420 420	760 920	172 465
Запасы	1210	28 563	28 884	28437
НДС по приобретенным ценностям	1220	0	0	0
A3 (Медленнореализуемые активы)		28 563	28 884	28437
внеоборотные активы	1100	3 358 133	2 498 896	2 201 479
A4 (Труднореализуемые активы)		3 358 133	2 498 896	2 201 479

В таблице 5.4 сгруппированы пассивы организации по срочности оплаты.

Таблица 5.4

Группировка пассивов по срочности оплаты (тыс. руб.)

Наименование показателя	код	2021	2020	2019
Кредиторская задолженность	1520	2 615 334	841 806	586 036
Задолженность перед собственниками по выплате дивидендов	1527	0	0	0
П1 (наиболее срочные обязательства)		2 615 334	841 806	586 036
Заемные средства	1510	4 965	0	0
Оценочные обязательства	1540	56 360	76 618	64 243
П2 (краткосрочные обязательства)		61 325	76 618	64 243
долгосрочные обязательства	1400	94 127	1 858 501	1 712 594
П3 (долгосрочные обязательства)		94 127	1 858 501	1 712 594
собственный капитал	1300	1 566 897	746 074	408 932
П4 (собственный капитал)		1 566 897	746 074	408 932

Итак, в 2019 году $A1 < П1, A2 > П2, A3 < П3, A4 > П4$;

в 2020 году - $A1 < П1, A2 > П2, A3 < П3, A4 > П4$;

в 2021 году картина также осталась прежней: $A1 < П1, A2 > П2, A3 < П3, A4 > П4$.

За отчётный период наблюдается следующая ситуация: не хватает наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств, причём в 2021 году ситуация была наиболее острой. Разница между наиболее ликвидными активами и наиболее срочными обязательствами составила около 2,1 млрд. руб. Быстрореализуемые активы превышают краткосрочные пассивы и организация платежеспособна в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами.

Условного предприятия недостаточно платежеспособно на период, равный средней продолжительности одного оборота оборотных средств после даты составления баланса, однако в долгосрочной перспективе она отмечается как финансово устойчивая организация с достаточным наличием собственных оборотных средств, хотя устойчивость с каждым годом ослабевает. Условия абсолютной ликвидности не соблюдены.

Мерой ликвидности служит чистый оборотный капитал (ЧОК), который представляет собой превышение текущих активов над текущими обязательствами. Другими словами, чистый оборотный капитал – это разность между оборотными текущими активами организации и его текущими обязательствами.

$$\text{ЧОК} = \text{ОА} - \text{КО}, (5.1)$$

где ОА – оборотные активы организации, тыс. руб.;

КО – краткосрочные обязательства, тыс. руб.

$$\text{ЧОК (2019)} = 570326 - 650279 = -79953 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{ЧОК (2020)} = 1024103 - 918424 = 105679 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{ЧОК (2021)} = 979\,550 - 267\,6657 = -169\,7109 \text{ тыс. руб.}$$

В 2019 и 2020 году показатели ЧОК были отрицательными, свидетельствует о неспособности организации своевременно выполнить краткосрочные обязательства. В 2020 году ситуация была гораздо лучше, организация вовремя погасила краткосрочные обязательства.

Еще одним показателем ликвидности является коэффициент самофинансирования (Ксф), представляющий собой отношение суммы самофинансируемого дохода (прибыль + амортизация) к общей сумме внутренних и внешних источников финансирования.

$$\text{Ксф} = \frac{\text{Пч} + \text{А}}{\text{СК} + \text{ЗК}}, (5.2)$$

где Пч – чистая прибыль, тыс. руб.;

А – амортизационные отчисления, тыс. руб.;

СК – собственный капитал, тыс.руб.;

ЗК – заемный капитал, тыс. руб.

Коэффициент самофинансирования показывает, в какой степени организация способна финансировать свою деятельность собственными средствами в отношении созданного имущества.

$$\text{Ксф (2019)} = 0,04$$

$$\text{Ксф (2020)} = 0,04$$

$$\text{Ксф (2021)} = (121287 + 118540) / (1566897 + 2\,770\,786) = 0,06 \text{ (таблица 5.5)}$$

Таблица 5.5

Расчёт коэффициента самофинансирования (тыс.руб.)

Год	2021	2020	2019
Чистая прибыль (убыток)	121 287	21 531	207
Амортизационные отчисления:	116211	104564	96154
	2329	2303	2475
Всего:	118540	106867	98629
Собственный капитал	1 566 897	746 074	408 932

Заемный капитал	94 127	1 858 501	1 712 594
	2 676 659	918 424	650 279
Всего:	2 770 786	2 776 925	2 362 873
К сф	0,06	0,04	0,04

Коэффициенты самофинансирования меньше единицы за отчетный период, для финансирования организации нужны средства из внешнего источника.

Для оценки платежеспособности организации используются три относительных показателя ликвидности: коэффициент текущей ликвидности, быстрой и абсолютной ликвидности.

Коэффициент текущей ликвидности рассчитывается по следующей формуле:

$$K_{тл} = \text{Оборотные активы} / \text{краткосрочные обязательства}, (5.3)$$

$$K_{тл} (2019) = 570326 / 650279 = 0,9$$

$$K_{тл} (2020) = 1024103 / 918424 = 1,1$$

$$K_{тл} (2021) = 979550 / 2676659 = 0,4$$

Коэффициент быстрой ликвидности рассчитывается следующим образом:

$$K_{бл} = (\text{ДС} + \text{КФВ} + \text{ДЗ}) / \text{КО}, (5.4)$$

где КФВ – краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб.;

ДЗ – дебиторская задолженность, тыс. руб.

Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитывается по формуле:

$$K_{ал} = \text{ДС} / \text{КО}, (5.5)$$

где ДС – денежные средства, тыс. руб.;

КО – краткосрочные обязательства, тыс. руб.;

Показатели перечисленных показателей для условного предприятия представлены в таблице 5.6.

Коэффициенты текущей ликвидности меньше нормы. Представляется угроза финансовой стабильности организации ввиду разной степени ликвидности активов, которые невозможно реализовать в случае одновременного обращения кредиторов.

Коэффициент быстрой ликвидности значительно спал в 2021 году, платежные возможности организации при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами на период, равный средней продолжительности одного оборота дебиторской задолженности, убавились.

Таблица 5.6

Коэффициенты ликвидности

Показатели	Норма	2019	2020	2021
Коэффициент текущей ликвидности	1,5-2	0,9	1,1	0,4
Коэффициент быстрой ликвидности	1	0,8	1	0,3
Коэффициент абсолютной ликвидности	больше 0,5	0,6	0,3	0,2

В 2019 году коэффициент абсолютной ликвидности был в норме, но уже в следующем году способность немедленно погасить краткосрочные заемные средства упала ниже нормы.

Таким образом, можно сказать, что у организации существует проблема с платежеспособностью и к 2021 году она стала более явной.

Анализ платежеспособности

Для оценки уровня платежеспособности сумму платежных средств сравнивают с краткосрочными обязательствами. При этом к платежным средствам относятся:

- денежные средства на банковских счетах и в кассе;
- краткосрочные финансовые вложения;
- дебиторская задолженность в той части, которая не вызывает сомнения в погашении.

Коэффициенты платежеспособности

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Коэффициент текущей ликвидности	0,87	1,1	0,35
Коэффициент текущей платежной способности	0,83	1,52	0,24
Коэффициент чистой выручки	0,06	0,05	0,56
Коэффициент достаточности денежных средств	0,14	0,15	0,14

Коэффициент текущей платежеспособности (КТ.П) рассчитывается следующим образом:

$$K_{к.п} = \text{СПС} / \text{КЗ}, (5.5)$$

$$K_{т.п} (2021) = 920313 / 2615334 = 0,35;$$

$$K_{т.п} (2020) = 922194 / 841806 = 1,1;$$

$$K_{т.п} (2019) = 511717 / 586036 = 0,87;$$

Нормативное значение коэффициента текущей платежеспособности равно 1. По расчетам видна отрицательная тенденция снижения указанного коэффициента.

При расчете коэффициента текущей платежной готовности возможны три ситуации:

1) дебиторская задолженность больше кредиторской задолженности. В таком случае в расчетах нет необходимости, поскольку это означает, что предприятие не только покрывает кредиторскую задолженность, но и имеет свободные денежные средства;

2) дебиторская задолженность равна кредиторской задолженности. В таком случае данный коэффициент не рассчитывается;

3) кредиторская задолженность больше дебиторской задолженности, в таком случае имеет смысл расчета данного коэффициента.

Так как, в нашем случае кредиторская задолженность больше дебиторской задолженности, мы рассчитаем этот коэффициент

Коэффициент текущей платежной готовности определяется по следующей формуле:

$$K_{тпг} = \text{Д} / (\text{КЗ} - \text{ДЗ}), (5.6)$$

$$K_{тпг} (2021) = 530567 / (2615334 - 389746) = 0,24;$$

$$K_{тпг} (2020) = 234299 / (841806 - 687895) = 1,52;$$

$$K_{тпг} (2019) = 369424 / (58036 - 142293) = 0,83;$$

Наряду с текущей платежеспособностью изучается и перспективная платежеспособность. Для этого рассчитывается *коэффициент чистой выручки*, который характеризует долю свободных денежных средств в поступившей выручке. Эти свободные денежные средства организация может использовать для погашения внешних обязательств или инвестировать в основной капитал.

Коэффициент чистой выручки ($K_{чв}$) определяется по следующей формуле:

$$K_{чв} = \text{Пч} + \text{А} / \text{В}, (5.7)$$

$$K_{чв} (2021) = 118540 / 2097910 = 0,05;$$

$$K_{чв} (2020) = 106867 / 1815640 = 0,06;$$

$$K_{чв} (2019) = 98629 / 1566444 = 0,062;$$

Для сохранения платежеспособности в перспективе организации должны зарабатывать, т.е. постоянно получать прибыль от своей деятельности в будущем. Финансовая возможность организации осуществлять инвестиционную деятельность и выплатить свои обязательства перед акционерами оценивается коэффициентом достаточности денежных средств ($K_{ддс}$), вычисляемым по формуле:

$$K_{д.д.с} = (\text{Пч} + \text{А}) / (\text{КР} + \text{ДВ} + \text{ДОС}), (5.8)$$

$$K_{д.д.с} (2021) = (118540) * 3 / (968854 + 1565878) = 0,14;$$

$$K_{д.д.с} (2020) = (106867) * 3 / (541486 + 1565878) = 0,14;$$

$$K_{д.д.с} (2019) = (98629) * 3 / (559463 + 1565878);$$

Такой методический подход позволит не только оценить достигнутый уровень платежеспособности и ликвидности организации и изменение этого уровня в сравнении с предшествующим периодом, но и принять обоснованное управленческое решение инвестором о целесообразности инвестирования в данной организации. Рост данного коэффициента повышает инвестиционную привлекательность организации.

Анализ финансовой устойчивости

Финансовая устойчивость характеризуется финансовой независимостью организации, его способностью маневрировать собственным капиталом.

Цель анализа финансовой устойчивости – оценить способность организации погашать свои обязательства и сохранять права владения организацией в долгосрочной перспективе.

Главное условие обеспечения финансовой устойчивости организации – рост объема реализации продукции, представляющий собой источник покрытия текущих затрат и формирующий необходимую для нормального функционирования прибыль. Рост прибыли укрепляет финансовое состояние.

Важнейший показатель чистых активов и два коэффициента, рассчитанные по данным баланса, на которые следует обратить внимание в первую очередь, представлены ниже в таблице 5.8.

Таблица 5.8

Показатели чистых активов коэффициентов автономии и текущей ликвидности

Финансовый показатель	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Чистые активы	1 566 897	746 074	408 932
Коэффициент автономии (норма: 0,5 и более)	0.36	0.21	-
Коэффициент текущей ликвидности (норма: 1,5-2 и выше)	0.4	1.1	0

Коэффициент автономии (финансовой независимости) рассчитывается следующим образом:

$$K(\text{ф.н.}=\text{СК}/\text{Б}), (5.9)$$

где Б – валюта баланса, тыс.руб;

СК – собственный капитал, тыс.руб.

Коэффициенты автономии (коэффициент финансирования) рассчитывается следующим образом:

$$K(\text{ф}=\text{СК}/\text{ЗК}), (5.10)$$

где ЗК — заемный капитал, тыс. руб.

Таблица 5.9

Финансовая устойчивость организации

Показатели	Условного предприятия 2020 г.	Отраслевые показатели, 2020 г.		
		Существенно хуже* среднего	Среднеотраслевое значение	Существенно лучше** среднего
Коэффициент автономии	0,21	≤ 0,03	0,44	≥ 0,82
Значение коэффициента хуже среднеотраслевого, не менее половины аналогичных предприятий имеют большую долю собственных средств в капитале. Дисбаланс в пользу заемных средств снижает финансовую устойчивость. Рекомендуем увеличить собственный капитал на 1435689 тыс. руб., чтобы он				

	составил 44% от общего капитала организации.			
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-1,71	$\leq -1,42$	- 0,02	$\geq 0,55$
	Отрицательное значение коэффициента вызвано тем, что величина внеоборотных активов организации превышает собственный капитал. Соответственно, часть внеоборотных и все оборотные активы профинансированы за счет заемного капитала.			
Коэффициент обеспеченности запасов	-60,68	$\leq -19,84$	-1,01	$\geq 3,64$
	Коэффициент обеспеченности запасов показывает степень покрытия имеющихся у организации материально-производственных запасов собственными средствами. Как и в случае с коэффициентом обеспеченности собственными оборотными средствами, отрицательное значение обусловлено тем, что внеоборотные активы больше собственного капитала.			
Коэффициент покрытия инвестиций	0,74	$\leq 0,08$	0,58	$\geq 0,85$
	Значительная доля собственного и долгосрочного заемного капитала в общем капитале организации обеспечила коэффициент покрытия инвестиций, превосходящий среднеотраслевой.			

Сравнение с общероссийскими показателями

В дополнение к сравнительному анализу в рамках отрасли ниже приведено сравнение финансовых показателей условного предприятия со всеми российскими предприятиями аналогичного масштаба деятельности. В сравнении использованы 11 тыс. российских организаций с выручкой свыше 2 млрд. руб.

Таблица 5.10

Сравнение с общероссийскими показателями

Показатели	Условное предприятие, 2020 г.	Существенно хуже* среднего	Среднее значение (медиана)	Существенно лучше** среднего
Коэффициент автономии	0,21	$\leq 0,09$	0,27	$\geq 0,55$
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	- 1,71	$\leq - 0,1$	0,09	$\geq 0,37$
Коэффициент обеспеченности запасов	-60,68	$\leq - 0,42$	0,37	1,71
Коэффициент покрытия инвестиций	0,74	$\leq 0,18$	0,46	$\geq 0,73$
Коэффициент текущей ликвидности	1,12	$\leq 1,03$	1,35	$\geq 2,23$
Коэффициент быстрой ликвидности	1	$\leq 0,62$	0,98	$\geq 1,53$
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,26	$\leq 0,02$	0,13	$\geq 0,46$
Рентабельность продаж	26,7 %	$\leq 1,24\%$	4,47%	$\geq 11,1\%$
Рентабельность продаж по EBIT	1,62 %	$\leq 1,14\%$	3,97%	$\geq 10,4\%$
Норма чистой прибыли	1,19 %	$\leq 0,38\%$	2,3%	$\geq 7,25\%$
Коэффициент покрытия процентов к уплате	-	-	-	-

Рентабельность активов	0,68%	≤0,97%	5,62%	≥15,5%
Рентабельность собственного капитала	3,73%	≤8,19%	25,8%	≥62,4%
Фондоотдача	0,88	≤5,66	38,4	≥315
Оборачиваемость оборотных активов, в днях	160	≥204	124	≤72,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности, в днях	83,7	≥99,5	55,2	≤27,8
Оборачиваемость активов, в днях	634	≥339	177	≤91,1

Задания для самостоятельной работы

Задача 1. Рассчитать на основании данных таблицы себестоимость реализованной продукции и валовую прибыль предприятия. Осуществить расчет и анализ общего объема и структуры доходов предприятия при условии, что:

- за использование остатков денежных средств на расчетном счете от банка получен доход в сумме 250 тыс. руб.;
- доходы от сдачи имущества в аренду составили 345,2 тыс. руб.;
- доходы от реализации основных фондов и иного имущества составили 222 тыс. руб.;
- предприятием получено штрафов, пени за нарушение хозяйственных договоров в размере 336 тыс. руб.

Таблица – Расчет себестоимости реализованной предприятием продукции

Товарные группы	Выручка в розничных ценах, тыс. руб.	Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	Уровень валовой прибыли к отпускной цене, %	Сумма валовой прибыли, тыс. руб.
Книги	1123		18,2	
Канцелярские товары	875		21,6	
Игрушки	1005		24,5	
Итого:				

Задача 2. Рассчитать сумму и уровень доходов от реализации товаров т предприятием за отчетный год, совокупный размер доходов, если известно, что:

- выручка в отчетном году составил 45 890 тыс. руб.;
- средний уровень валовой прибыли по предприятию в отчетном периоде составляет 18 %;
- доходы от сдачи имущества в аренду в отчетном году составили 5 670 тыс. руб.,
- в отчетном году поступления от реализации основных фондов составили 4 38 тыс. руб.;

за использование денежных средств предприятия на расчетном счете получено от банка доходы в размере 246 тыс. руб. Сделать вывод.

Задача 3. В таблице 1 представлены значения статей бухгалтерского баланса условного муниципального унитарного предприятия за 2019-2021 годы, на основе которых будут рассчитаны показатели ликвидности данной организации. Необходимо на основании данных предприятия провести анализ ликвидности платежеспособности и финансовой устойчивости.

Таблица 1.

Бухгалтерский баланс за 2019-2021 гг. (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	31.12.21	31.12.20	31.12.19
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	-	-	-
Итого по разделу I	1100	-	-	-
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	819	1855	1354
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	620	589	-
Дебиторская задолженность	1230	13489	13636	313
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	140	140	140
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	221	386	-
Прочие оборотные активы	1260	470	511	-
Итого по разделу II	1200	15759	17117	2535
БАЛАНС	1600	15759	17117	2535
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	102	102	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(120814)	(103929)	(76582)
Итого по разделу III	1300	127712	103827	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	836	836	-
Итого по разделу IV	1400	836	836	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	1078	2043	-
Кредиторская задолженность	1520	134557	118065	77937
Итого по разделу V	1500	135635	120108	-
БАЛАНС	1700	15759	17117	2535

Контрольные вопросы

1. При анализе финансовых результатов, какие задачи решаются?
2. Какие факторы влияют на прибыль от продажи?
3. Структура отчета о прибыли организации.
4. Что показывают результаты факторного анализа прибыли от продаж?
5. Как отражает распределение чистой прибыли организации ее стратегию?
6. Какими показателями оцениваются финансовые результаты деятельности организации?
7. Что включает сравнительный бухгалтерский баланс и что он дает для анализа?
8. Что показывает анализ движения денежных средств?
9. В чем смысл термина “ликвидность”, и с помощью каких показателей измеряется ликвидность организации?
10. Что отражает ликвидность баланса? Как характеризуются активы с точки зрения ликвидности?
11. Когда баланс считается абсолютно ликвидным?
12. Как определяется платежный излишек или недостаток по результатам оценки ликвидности баланса?
13. Что характеризует платежеспособность организации?
14. Текущая платежеспособность считается нормальной
15. Какие финансовые коэффициенты оценивают платежеспособность организации? Как определяются нормальные ограничения коэффициентов?
16. Для каких целей оценивается текущая и перспективная платежеспособность?
17. Что включает в себя понятие «Финансовая устойчивость организации»?
18. В каком случае финансовую устойчивость можно считать абсолютной и нормальной?
19. Чем характеризуется кризисное или критическое финансовое состояние организации?
20. В каком порядке осуществляется анализ обеспеченности запасов источниками их формирования?
21. Перечислите финансовые коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие для студентов, обучающихся по спец. "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Налоги и налогообложение" / Т. А. Пожидаева. - 4-е изд., стер. - Москва : КноРус, 2016. - 320 с. - Текст : непосредственный
2. Ендовицкий, Д. А. Корпоративный анализ : учебник для вузов / Д. А. Ендовицкий, Л. С. Коробейникова, И. В. Полухина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 206 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14993-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/496176>
3. Комплексный экономический анализ : учебное пособие/ М. М. Микушина [и др.]. Екатеринбург: Изд-во Рос. гос. проф.-пед. ун-та, 2018. 152 с. Режим доступа: <http://elar.rsvpu.ru/978-5-8050-0659-4>. ISBN 978-5-8050-0659-4
4. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / В. И. Бариленко [и др.] ; под редакцией В. И. Бариленко. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 455 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00713-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488912>
5. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / В. И. Бариленко [и др.] ; под редакцией В. И. Бариленко. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 455 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00713-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488912>
6. Корнеева, И. В. Экономика фирмы. Практикум : учебное пособие для вузов / И. В. Корнеева, Г. Н. Русакова. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 123 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10903-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/493838>
7. Кузьмина, Е. Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина ; под общей редакцией Е. Е. Кузьминой. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 225 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-9916-9203-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489445>
8. Кузьмина, Е. Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина ; под общей редакцией Е. Е. Кузьминой. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 250 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04475-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/492947>
9. Кулагина, Н. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум : учебное пособие для вузов / Н. А. Кулагина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 135 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-07835-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/492645>
10. Розанова, Н. М. Экономика фирмы в 2 ч. Часть 1. Фирма как основной субъект экономики : учебник для вузов / Н. М. Розанова. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 187 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-01742-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489785>
11. Розанова, Н. М. Экономика фирмы в 2 ч. Часть 2. Производственный процесс : учебник для вузов / Н. М. Розанова. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 265 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-02104-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/491028>

12. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 610 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14212-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/496886>
13. Шадрина, Г. В. Управленческий и финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 316 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-01284-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/491660>

Данные к анализу организационно-технического уровня

Виды оборудования	Необходимо для выполнения производственной программы предприятия		Установлено на предприятии
Общее количество оборудования ед в том числе	109		97
1 Бетономешальные системы	48		42
2 Ямные камеры	15		14
3 Металлообрабатывающие станки	18		17
4 Деревообрабатывающие станки	4		4
5 Прочие виды оборудования	24		20
	Количество		Срок эксплуатации
1 Бетономешальные системы	14		Менее 5 лет
	20		5-10 лет
	5		10-20 лет
	3		Более 20 лет
2 Ямные камеры	3		Менее 5 лет
	8		5—10 лет
	2		10-20 лет
	1		Более 20 лет
1 Деревообрабатывающие станки	2		Менее 5 лет
	2		лет 5—10 лет
	-		10-20 лет
	-		Более 20 лет
4 Металлообрабатывающие станки	8		Менее 5 лет
	7		5—10 лет
	2		10-20 лет
	-		Более 20 лет
Бетономешальные системы	Количество оборудования, ед		
	наличное	установленное	действующее
Марка А210	17	17	15
Марка А212	12	9	9
Марка Г340	12	12	10
Марка Г342	8	4	4
Итого	49	42	38
	Потери фонда времени работы оборудования, %		
Виды оборудования	внесменно е время	планово-предупредительный ремонт	
		простои	
1 Бетономешальные системы	38	6	
2 Ямные камеры	38	5	
3 Металлообрабатывающие станки	38	5	
4 Деревообрабатывающие станки	38	5	
5 Прочие виды оборудования	38	4	
Всего	38	24	
			4
			3
			34

Виды продукции	Годовая производственная мощность		Фактический выпуск		
	предыдущий год	отчетный год	предыдущий год	отчетный год	
1. Стеновые панели, м	14 000	14 000	10 300	11 000	
2. Плиты перекрытия, м	25 000	25 000	12 000	18 000	
3. Тротуарные плиты, т	550	600	400	420	
4. Плиты забора, т	5020	5420	4900	5240	
5. Перемычки, т	3500	3500	3040	3260	
6. Прочая продукция, т	600	600	530	580	
2.	Дополнительные материалы к анализу производства и реализации				
	Годы	Товарная продукция в действующих ценах, тыс. руб.			
		по плану	фактически		
	2012	48 700	49 320		
	2011	31 990	32 800		
	2010	29 800	27 300		
	2009	40 280	19 670		
№ п/п	Показатели	Фактически		По плану	
1	Остатки готовой продукции на складе на начало года	6300		6480	
	на конец года	6100		7890	
2	Остатки товаров отгруженных: на начало года	19 800		19 800	
	на конец года	21 331		18 890	
Показатели		Произведено продукции за месяц по декадам			Всего произведено продукции за месяц
		первая	вторая	третья	
1. По плану, тыс. руб.		1315	1372	1350	4037
Фактически, тыс. руб		803	1200	2097	4100

3. Дополнительные данные к анализу состояния и использования труда

Категории работающих	Среднесписочная численность персонала, чел.			Принято, чел.		Выбыло, чел.			
	в предыдущем году	в отчетном году		в предыдущем	в отчетном году	в предыдущем году	в отчетном году	в том числе по внеплановым причинам	
		по плану	фактический					в предыдущем году	в отчетном году
Рабочие - всего	93	113	96	20	15	18	19	7	8
В том числе:									

Основные производственные	49	61	56	12	7	10	9	4	3
Вспомогательные	44	52	40	8	8	8	10	3	5
служащие, всего	22	22	34	20	18	14	8	8	4
в том числе:									
руководители	5	5	7	3	5	1	1	1	1
специалисты	12	12	18	5	6	8	3	3	1
прочие служащие	5	5	9	12	7	5	4	4	2
Всего	115	135	130	40	33	32	27	15	12

Категории работающих	Среднесписочная численность персонала чел.			Принято, чел.		Выбыло, чел.			
	в предыдущем году	в отчетном году		в предыдущем году	в отчетном году	в предыдущем году	в отчетном году	в том числе по внеплановым причинам	
		По плану	фактически					в предыдущем году	в отчетном году
Вспомогательные	44	52	40	8	8	8	10	3	5
служащие, всего	22	22	34	20	18	14	8	8	4
в том числе:									
руководители	5	5	7	3	5	1	1	1	1
специалисты	12	12	18	5	6	8	3	3	1
прочие служащие	5	5	9	12	7	5	4	4	2
Всего	115	135	130	40	33	32	27	15	12
Разряд Количество рабочих	I	II	III	IV	V	VI	Итого		
По плану	3	16	30	28	34	2	113 96		
Фактически	1	13	38	25	18	1			

Справочно: средний разряд работ составляет 3,7.

	Предыдущий год	Отчетный год	
		по плану	фактически
1. Общее количество отработанных человеко-дней	25 990	30 645	29 380
2 Общее число отработанных человеко-часов	202 722	245 160	227 695

(тыс. руб)

Основные виды материалов	1-я декада		2-я декада		3-я декада		Итого за месяц	
	по плану поставок	фактически поставлено						
1. Цемент	2300	1400	2350	2180	2350	3140	7000	6720
2. Щебень	1500	1500	940	1500	1350	1500	4500	4100
3. Металлоизделия	930	230	930	930	940	280	2800	2150
4. Пиломатериалы	250		250	250	250	240	750	720

Основные виды материалов	Фактически остаток на начало периода		Норма запаса	
	пат. ед.	дни	нат. ед.	дни
1. Цемент, т	780	3	500	2
2. Щебень, м ³	320	2	400	2,5
3. Металлоизделия, т	260	7	300	8
4. Пиломатериалы, м ³	67	12	100	18

Плановый и фактический расход материальных ресурсов на выполнение производственной программы в отчетном году

(тыс. руб.)

№ п/п	Виды материальных ресурсов, израсходованных на производство продукции за год	По плану	По плану,	
			в расчете на фактический выпуск продукции	Фактически
1	Сырье и основные материалы	16 455	18 279	16 296
2	Вспомогательные материалы	1565	1161	1535
3	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	570	643	559
4	Топливо	420	468	413
5	Запасные части*	310	322	308
6	Прочие	1510	2307	1375
	Всего	20 830	23 180	20 486

- Расход запасных частей следует скорректировать не на процент выполнения плана по объему производства, а на процент выполнения плана проведения ремонтов.

Виды продукции	Материальные затраты		
	предыдущий год	отчетный год	
		по плану	фактически
1. Стеновые панели	3254	9300	3154
2. Плиты перекрытия	15 040	13000	12 862
3. Тротуарные плиты	642	600	0
4. Плиты забора	2987	2500	2546
5. Перемычки	1123	900	1136
6. Прочая продукция	652	530	788

5. Дополнительные данные к анализу себестоимости продукции

показатели	Пред год	Отчетный год		
		По плану	По плану, в расчете на факт объем	фактически
1.объем реализованной продукции, тыс руб	29.555	35 500	-	40 856
2.объем товарной продукции, тыс руб	32 230	36 000	-	42 287
3.объем выпуска новой продукции	2 580	2 180	-	2 180
4. Затраты на 1 руб. товарной продукции, коп	101.73	85,72	86,33	72,73
5. Полная себестоимость товарной продукции тыс руб	33 069	41 745	42 580	30 682
6. Материальные затраты, тыс. руб.	23 698	20 830	23 180	20 456
7. Трудовые затраты, тыс. руб.	2686	3322	3662	4376
8. Расходы на обслуживание производства и управления, тыс. руб.	6470	7233	7478	9577
в том числе:				
расходы на содержание и эксплуатацию обору дования	3320	3500	3678	3489
общепроизводственные расходы	1037	1300	1800	1630
общехозяйственные расходы	2113	2443	2000	4458

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	
		по плану	фактически
Сырье, основные и вспомогательные материалы за вычетом отходов Стоимость отходов, тыс. руб.:	20 501	18 020	17 831
а) по цене сырья	2480	2670	2350
б) по цене возможного использования	907	1 315	501

О расходах на содержание и эксплуатацию оборудования (тыс. руб.)

Статьи затрат	Предыдущий год	По плану	Фактически
1. Амортизация оборудования и транспортных средства	1315	1200	1218
2. Эксплуатация оборудования	282	295	291
3. Текущий ремонт оборудования и транспортные средства	892	915	667
4. Внутризаводское перемещение грузов	167	175	183
5. Прочие- расходы	664	915	ИЗО
Итого	3320	3500	3489

(тыс. руб)

Показатели	За прошлый год	За отчетный год
А Общепроизводственные расходы	1037	1630
Потери от простоев	267	369
Потери от порчи материальных ценностей при хранении	129	600

в цехах		
Недостача материальных ценностей и незавершенного производства (за вычетом излишков)	398	427
Прочие непроизводительные расходы	243	234
Б. Общехозяйственные расходы	2113	4458
Потери от простоев	635	1665
Потери от порчи материалов и продукции на складах предприятия	102	712
Недостача материалов и продукции на складах предприятия (за вычетом излишек)	939	907
Прочие непроизводительные расходы	437	1174

(тыс. руб.)

Показатели	За предыдущий год	За отчетный год	
		по плану	фактически
Себестоимость окончательно забракованных изделий, полуфабрикатов и т. д.	107	73	88,7
Расходы на исправление брака	38	-	63,8
Стоимость забракованных изделий по цене возможного использования	35	23,7	37,4
Суммы, взысканные с поставщиков за поставку бракованного сырья, материалов, полуфабрикатов и т. д.	26		20,5
Суммы, взысканные с виновников брака	8,5		8,3

6. Дополнительные данные к анализу финансового состояния

показатель	2013г
Среднесписочная численность работников, чел	137
Среднегодовая стоимость имущества организации, тыс руб	78 710
Среднегодовая стоимость нематериальных активов, тыс руб	30,5
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс руб	36 970
Среднегодовая стоимость машин и оборудования, транспортных средств, тыс руб	9 834
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс руб	32 040
Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс руб	44 963
Среднегодовая стоимость долгосрочных заемных средств, тыс руб	0
Среднегодовая стоимость кредиторская задолженность, тыс руб	31 770

Приложение 2

Фрагмент пояснительной записки к годовому отчету о производственно-хозяйственной и финансовой деятельности ОАО «Завод железобетонных изделий»

Виды деятельности

Основной вид деятельности ОАО «ЗЖБИ» — производство изделий из бетона и железобетона, а также металлоизделий. Продукция предприятия используется главным образом для строительства зданий и сооружений.

В отчетном году выпускались следующие виды продукции:

- стенные панели;
- плиты перекрытия;
- плиты забора;

перемычки.

Проектная мощность ОАО «ЗЖБИ» — 20,4 тыс. м³ плит перекрытия.

Основная деятельность

Объем товарной продукции в отчетном году составил 42 187 тыс. руб., в том числе выпуск плит перекрытия составил 18 тыс. м³, что на 34% больше объема предыдущего года.

В отчетном году освоен выпуск перемычек БУ-19 и Б-31, а также изготовлены опытные партии перемычек БУ-276 и Б-27.

Номенклатура товарной продукции в действующих ценах представлена в табл. П2.1.

Таблица П2.1

Продукция ОАО «ЗЖБИ»

Номенклатура	Предыдущий год		Отчетный год			
	тыс. руб.	%	по плану		фактически	
			тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Товарная продукция:	32 230	100	36 000	100	42 187	100
а) стеновые панели	6940	21,5	7000	19,4	8400	19,9
б) плиты перекрытия	16 119	50,0	18 000	50,0	21 600	51,2
в) плиты тротуарные	840	2,7	900	2,5	—	—
г) плиты забора	4074	12,6	5000	13,9	7007	16,6
д) перемычки	3360	10,4	4200	11,7	4260	10,1
е) прочая продукция	897	2,8	900	2,5	920	2,2
Справочно: реализовано товарной продукции	29	555	35	500	40	856

Наибольший удельный вес в товарной продукции занимают плиты перекрытия — 51,2%, что на 1,2 пункта выше предыдущего года. Темп роста составил 34%.

На конец отчетного года остатки готовой продукции составили 115 тыс. руб., что на 1 тыс. руб. больше, чем на конец предыдущего периода.

Объем реализации продукции основной деятельности составил в отчетном году 40 856 тыс. руб., что составило 96,8% от величины товарной продукции.

Организационно-технический уровень

В отчетном периоде были освоены и сертифицированы на соответствие требованиям безопасности следующие типы перемычек: Б-19, Б-196, Б-24 и БУ-13, которые используются в строительстве промышленных и жилых объектов.

Освоен выпуск электрических опор СВ-95, СВ-105, которые предназначены для оборудования энергообъектов.

На основе маркетинговых исследований, изучения потребительского спроса изготовлены опытные партии перемычек БУ-31, Б-22, БУ-276, БУ-27.

В рамках программы предприятия по улучшению условий труда проведена модернизация рабочих мест по применению и приготовлению бетона, используемого для производства изделий из железобетона. Постоянно ведутся работы по повышению качества выпускаемой продукции.

О совершенствовании организационно-управленческой структуры предприятия свидетельствуют данные табл. П2.2, которые наглядно показывают сокращение по сравнению с прошлым годом количества вспомогательного и обслуживающих производств.

Таблица П2.2

Подразделения ОАО «ЗЖБИ»

Виды подразделений предприятия	На начало года	На конец года
Подразделения основного производства	16	17
Вспомогательные цехи	6	3
Обслуживающие подразделения	5	3

Материально-техническое снабжение

Центральное место в системе ОАО «ЗЖБИ» занимает обеспечение производства основными материалами: цемент, щебень, сортовая сталь, пиломатериалы и т. д.

В отчетном периоде имели место определенные трудности в обеспечении производства основными материалами, что связано с недостатком денежных средств.

В ОАО «ЗЖБИ» имеются специально оборудованные склады, а именно: склад цемента, металлопроката и стальных изделий.

Справочно: среднегодовая стоимость материально-производственных запасов за предыдущий год — 1215 тыс. руб., в том числе: производственных запасов — 1075 тыс. руб., готовой продукции — 120 тыс. руб.

Социальная деятельность предприятия

Таблица П2 3

Социально-экономические показатели ОАО «ЗЖБИ»

Показатели	Отчетный год	Прошлый год	Темп роста %
Объем реализованной продукции, тыс.руб.	40 856,00	29 555,00	138,20
Среднесписочная численность, чел.	130,00	115,00	113,04
Фонд заработной платы, тыс. руб.	4376,00	2686,00	162,92
Выплаты социального характера, тыс.руб.	132,00	81,00	162,96
Среднемесячная заработная плата одного работника, руб.	2805,13	1946,38	144,19
Среднемесячные социальные выплаты в расчете на 1 работника, руб	84,62	58,70	144,16

Данные табл. П2.3 свидетельствуют о росте среднемесячной заработной платы работников и увеличении социальных выплат.

По итогам года и на основании решения общего собрания акционеров выплачены дивиденды по привилегированным акциям предприятия.

Себестоимость продукции

Полная себестоимость товарной продукции составила 30 682 тыс. руб. Ее структура в разрезе калькуляционных статей и видов продукции приведена в табл. П2.4.

Таблица П2.4

Себестоимость товарной продукции, тыс. руб.

№ п/п	Статьи затрат	Стеновые панели	Плиты перекрытия	Плиты забора	Перемычки	Прочая продукция	Итого
1	Сырье и материалы	4141	8300	4097	2081	455	19 074
2	Топливо и энергия	281	1071	205	74	40	1671
3	Фонд заработной платы с отчислениями на соцстрах	684	2275	656	302	92	4009
4	Расходы по содержанию и экс-	63	538	148	98	39	886

	платацин оборудования						
5	Общехозяйственные расходы	884	2147	868	446	113	4458
6	Потери от брака	—	6	—	—	—	6
7	Прочие расходы	27	349	—	66	34	476
8	Производственная себестоимость	6080	14 686	5974	3067	773	30 580
9	Внепроизводственные расходы	3	91	2	3	3	102
10	Полная себестоимость	6083	14 777	5976	3070	776	30 682

Наибольшие затраты сложились по стеновым панелям, плитам перекрытия, плитам забора. В сравнении с предыдущим годом значительных сдвигов в структуре себестоимости товарной продукции не произошло, что видно из табл. П2.5.

Таблица П2.5

Структура себестоимости товарной продукции, %

№ а/а	Статьи затрат	Предыдущий гол	Отчетный год	Отклонение
1	Сырье и материалы	65,17	62,17	-3
2	Топливо и энергия на технологические цели	5,68	5,45	-0,23
3	Фонд заработной платы с отчислениями на социальное страхование	15,06	13,07	-1,99
4	Расходы по обслуживанию и управлению производством	12,69	16,23	3,54
5	Потери от брака	0,06	0,02	-0,04
6	Уплата процентов по кредитам банков	1,01	2,73	1,72
7	Внепроизводственные расходы	0,33	0,33	—
8	Полная себестоимость	100	100	—

Себестоимость окончательно забракованных изделий в отчетном году составила 88,7 тыс. руб., затраты на исправление брака — 63,8 тыс. руб.

Как видно из табл. 6, величина затрат на 1 руб. товарной продукции в отчетном году — 72,73 коп., по сравнению с предыдущим годом наблюдается снижение на 29 коп., или 24,7%.

Таблица П2.6

Прибыльность отдельных видов продукции

№ п/п	Статьи затрат	Стеновые панели	Плиты перекрытия	Плиты забора	Перемышки	Прочая продукция	Итого
1	Объем товарной продукции, тыс. руб.	8400	21 600	7007	4260	920	42 187
2	Рентабельность, %	38,09	46,17	17,25	38,76	18,56	37,5
3	Затраты на 1 руб. товарной продукции, коп.	72,42	68,41	85,29	72,07	84,35	72,73

Рентабельность товарной продукции в отчетном году — 37,5% при запланированном уровне 39%.

Финансовое состояние

В целом по предприятию прибыль от всех видов деятельности по результатам года составила 3111 тыс. руб., в том числе: от продаж — 3603 тыс. руб.; от операционной деятельности (убыток) — 1754 тыс. руб.;

от внереализационной деятельности — 1262 тыс. руб.

Справочно: по плану на отчетный год прибыль от продаж — 3708 тыс. руб.; финансовый результат от внереализационной деятельности — 1000 тыс. руб.

Данные о налоговых платежах, в том числе в сравнении с планом и платежами предыдущего года, представлены в табл. П2.7,

Таблица П2 7

Динамика налоговых платежей
(тыс руб)

п/п	Виды налогов	Предыдущий гол	Отчетный гол	
			по плану	фактически
1	Налог на прибыль	195,0	1700,0	552,6
2	Налог на имущество	450,1	410,0	51,8
3	Налог на ЖКХ	217,0	205,0	156,8
4	Налог на нужды образования	30,8	42,0	7,4
5	Налог на содержание милиции	9,6	10,7	1,6
6	Другие виды начетов и платежей	78	70	1,8
	Всего	980,5	2437,7	772

Осталось в распоряжении предприятия после уплаты платежей в бюджет 2339 тыс. руб.

Вследствие нехватки собственных оборотных средств акционерное общество вынуждено привлекать заемные средства.

Из полученной в отчетном году суммы кредита в размере 883 575 тыс. руб. и остатка кредитов прошлого года в сумме 195 079 тыс. руб. погашено 783 159 тыс. руб. (табл. П2.8). Задолженность на конец периода составляет 295 495 тыс. руб., за пользование кредитом в отчетном периоде в виде процентов было уплачено 731 896 тыс. руб., просрочек по платежам в течение 12 месяцев прошлого года не имелось.

Таблица 32 8

Движение заемных средств

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Получено	Погашено	Остаток на конец отчетного года
Долгосрочные кредиты	110				
в том числе не погашенные в срок	111				
Долгосрочные займы	120				
в том числе не погашенные в срок	121				
Краткосрочные кредиты	130	1951	8834	7832	2953
в том числе не погашенные в срок	131				
Краткосрочные займы	140				
в том числе не погашенные в срок	141				

Нехватка инвестиционных ресурсов не позволяет предприятию интенсивно обновлять основные средства, износ которых в отчетном году составил 54,1%. По результатам отчетного периода выбытие основных средств (76 313 тыс. руб.) значительно превышает их обновление (40 080 тыс. руб.).

На платежеспособность завода влияет состояние дебиторской и кредиторской задолженности (табл. П32.9). Кредиторская задолженность за отчетный период снизилась на 5737 тыс. руб. и составила к концу периода 27 856 тыс. руб. В дебиторскую задолженность отвлечено 24 577 тыс. руб. Среднегодовая величина сальдо по краткосрочным счетам

дебиторов за предыдущий год — 25 108 тыс. руб. В течение отчетного года дебиторская задолженность снизилась только в части краткосрочной задолженности — на сумму 1288 тыс. руб. Долгосрочная дебиторская задолженность, чаще всего нереальная к взысканию, увеличилась на 239 тыс. руб.

В целом сохраняется неустойчивое финансовое состояние предприятия, но в то же время в течение отчетного периода наметился ряд положительных тенденций в производственно-хозяйственной деятельности и ее результативности.

Таблица П2.9

Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец отчетного года
Дебиторская задолженность:					
краткосрочная	210	24 885	86 507	87 795	23 597
в том числе просроченная	211	23 891	55 116	56 306	22 701
из нее длительностью свыше 3 месяцев	212	15 453	16 219	12 963	18 709
долгосрочная	220	641	528	189	950
в том числе просроченная	221	416	70	186	300
из нее длительностью свыше 3 месяцев	222	399	55	186	268
из стр 220 задолженность, платежи					
по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	223	641	174	123	692
Кредиторская задолженность:					
краткосрочная	230	33 593	88 866	94 603	27 856
в том числе просроченная	231	31 382	61 798	67 215	25 965
из нее длительностью свыше 3 месяцев	232	21 718	17 540	19 067	20 191
долгосрочная	240	0	0	0	0
в том числе просроченная	241	0	0	0	0
из нее длительностью свыше 3 месяцев	242	0	0	0	0
из стр 240 задолженность, платежи					
по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	243	0	0	0	0
Обеспечения:	250	0	76	0	76
Полученные					
В том числе от третьих лиц	251	0	76	0	76
Выданные	260	1 939	0	864	1 075
В том числе третьим лицам	261	1 939	0	864	1 075

Оюн Аяна Орлановна
Готовцева Елена Александровна

Комплексный экономический анализ

Учебно-методическое пособие

Редактор *Е.К. Сенди*
Дизайн обложки *К.К. Сарыглар*

Сдано в набор. 16.06.2022. Подписано к печати. 30.06.2022.
Формат бумаги 60×84 ¹/₈. Бумага офсетная.
Физ. печ. л. 9,7. Усл. печ. л. 9,0. Заказ №. 1828 Тираж 50 экз.

667000, Республика Тыва, г. Кызыл, Ленина, 36
Тувинский государственный университет
Издательство ТувГУ