

КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Т.Ю. Анисимова, М.С. Кузьмин

**Методическое пособие  
для проведения практических занятий  
по курсу «Методы диагностики деятельности предприятия»**

КАЗАНЬ  
2020

УДК 330.322  
ББК 65.263  
М

*Печатается по рекомендации учебно-методической комиссии  
Института управления, экономики и финансов  
Казанского (Приволжского) федерального университета*

**Авторы:**

Т.Ю. Анисимова, М.С. Кузьмин

**Рецензенты:**

кандидат экономических наук, доцент **Н.М. Габдуллин**,  
кандидат экономических наук, доцент **К.А. Ермолаев**

**М** **Методическое пособие для проведения практических занятий по курсу «Методы диагностики деятельности предприятия» / Т.Ю. Анисимова, М.С. Кузьмин – Казань: Изд-во Казан. ун-та, 2020. – 23 с.**

В пособии изложена методика выполнения процедур диагностики деятельности предприятия с целью получения комплекса знаний и практических навыков, необходимых для самостоятельного решения возникающих при этом проблем.

Предназначено для студентов Института управления, экономики и финансов, обучающихся по направлению 38.03.02 «Менеджмент».

**УДК 330.322  
ББК 65.263**

© Анисимова Т.Ю., Кузьмин М.С., 2020  
© Издательство Казанского университета, 2020

## Содержание

Введение.....	4
1. Постановка задачи и исходная информация для ее решения.....	5
2. Порядок выполнения процедур диагностики деятельности предприятия.....	6
3. Факторный анализ товарооборота предприятия.....	8
4. Анализ финансовой устойчивости предприятия .....	10
5. Анализ деловой активности предприятия.....	12
6. Анализ состояния и использования материальных ресурсов предприятия ....	14
Приложение 1.....	16
Приложение 2.....	17
Приложение 3.....	19
Приложение 4.....	22
Литература .....	23

## **Введение**

В современных условиях глобализации экономики и усиления конкуренции предприятие может существовать и реализовывать стоящие перед ним цели только в том случае, если оно быстро адаптируется к требованиям внешней среды. Такая адаптация предполагает последовательное и целенаправленное проведение мероприятий, направленных на повышение эффективности работы предприятия в целом и каждого ее сотрудника.

Целью диагностики деятельности предприятия является повышение эффективности его функционирования на основе обобщения полученных результатов. Подобный мониторинг позволяет получить оперативную информацию о направлениях дальнейшего развития, использовать имеющиеся товарно-материальные запасы и способы сохранения равновесия активов относительно пассивов, а также успешно ориентироваться в регулярно изменяющейся предпринимательской среде. Полученные при осуществлении диагностики деятельности выводы позволят скоординировать управление и контроль за финансами предприятия, а также предоставят возможность осуществления мониторинга платежеспособности.

Проведение процедур диагностики деятельности предприятия предполагает анализ целой системы показателей, отражающих производственно-хозяйственные результаты функционирования предприятия.

Целью практических занятий является получение студентами комплекса знаний, практических навыков и профессиональных компетенций для самостоятельного решения проблем, возникающих в процессе диагностики деятельности предприятия и необходимых для активного управления производственно-хозяйственной деятельностью предприятий различных форм собственности, направленной на достижение высоких конечных результатов.

## **1. Постановка задачи и исходная информация для ее решения**

С развитием рыночных отношений существенным образом расширились возможности в выборе методов анализа финансово-хозяйственной деятельности. Каждое предприятие заинтересовано в повышении эффективности своего функционирования.

Поэтому в качестве задач, рекомендуемых для проведения практических занятий, можно выбрать оценку эффективности деятельности предприятия по ряду показателей деловой активности, проведение диагностики деятельности на основе данных бухгалтерского баланса и других форм отчетности по показателям финансовой устойчивости, факторный анализ товарооборота, а также анализ состояния и использования материальных ресурсов предприятия.

В целях же активизации учебного процесса в каждой группе предлагается самостоятельно сформулировать постановку задачи с учетом интереса, проявляемого обучающимися к тому или иному методу диагностики, знания определяющих особенностей ее организации с точки зрения расчета показателей для ее проведения.

Однако в любом случае для проведения процедур диагностики деятельности предприятия потребуется информация, представленная в табл. 1.

Представленный выше перечень исходной информации является базовым практически для любой задачи диагностики деятельности предприятия, однако его нельзя рассматривать в качестве полностью исчерпывающего. В зависимости от специфики конкретной задачи этот перечень должен быть уточнен, скорректирован, расширен или же, наоборот, уменьшен.

В случае же возникновения затруднений при постановке конкретной задачи диагностики деятельности предприятия для проведения практических занятий допускается использовать любой вариант задач из числа представленных в Приложениях 1-4 в качестве примера.

**Информация, необходимая для проведения процедур  
диагностики деятельности предприятия**

№	Параметр	Содержание
1.	Отчетная документация предприятия	- бухгалтерский баланс; - отчет о финансовых результатах; - отчет об изменениях капитала; - отчет о движении денежных средств; - пояснения к бухгалтерскому балансу; - отчеты о реализации продукции и др.
2.	Метод проведения диагностики деятельности	- факторный анализ показателей; - трендовый анализ; - сравнительный метод; - индексный метод; - метод коэффициентов; - корреляционно-регрессионный анализ; - дисперсионный анализ; - экономико-математическое моделирование; - горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса.
3.	Временной период, за который проводится диагностика деятельности	- 1 год; - 2 года; - 3 года; - 5 лет; - 10 лет.
4.	Дополнительная информация, необходимая для проведения расчетов	- величина затрат, руб.;; - среднесписочная численность работающих, чел.;; - метод начисления амортизации основных средств. - количество изготавливаемой продукции, шт.

## 2. Порядок выполнения процедур экономических обоснований

Для проведения диагностики деятельности предприятия (ДДП) используются различные методы и критерии. Их многообразие определяется тем, что разные подходы к проведению анализа и диагностики предполагает разный по степени точности и детализации набор информации.

Последовательность выполнения процедур ДДП представлена на рис. 1.

На первом этапе осуществляется постановка задач и определение всей необходимой информации для проведения ДДП.



Рис. 1. Последовательность выполнения процедур диагностики деятельности предприятия

Второй этап предполагает проведение ДДП, имеющее целью определение достигнутых результатов деятельности предприятия за анализируемый период времени. В связи с этим, на данном этапе необходимо будет последовательно провести следующие расчеты:

- 1) проведение факторного анализа товарооборота предприятия;
- 2) анализ финансовой устойчивости предприятия;

3) анализ деловой активности предприятия;

4) анализ состояния и использования материальных ресурсов предприятия.

Порядок выполнения указанных расчетов представлен ниже в соответствующих разделах.

На третьем этапе следует проанализировать полученные результаты с точки зрения удовлетворения желаемых целей по размеру получаемой прибыли, выдаваемой заработной платы и т.д., а также с точки зрения целесообразности производства и реальности реализации продукции при рассчитанных на втором этапе показателях состояния и использования материальных ресурсов предприятия.

На четвертом этапе выполнения процедур ДДП, в случае обнаружения несоответствия ожидаемого и реального положения, необходимо принять меры для его устранения за счет различного рода мероприятий:

1) уменьшения стоимости приобретаемого оборудования или сырья в результате переориентации на работу с другими поставщиками;

2) поиска внутрипроизводственных ресурсов снижения себестоимости за счет уменьшения затрат по различным элементам (зарплата, расходы по управлению и т.д.).

На пятом, заключительном этапе проведения ДДП предполагается подготовка и оформление отчета, который должен содержать весь комплекс выполненных расчетов и анализ полученных при этом результатов.

### **3. Факторный анализ товарооборота предприятия**

При анализе розничного товарооборота используются различные способы и приемы, в том числе сравнение, балансовая увязка, цепная подстановка, способ абсолютных и относительных разниц, интегральный метод и др. Многие задачи решаются с применением методов детерминированного факторного анализа. Решение таких задач можно представить в виде следующего алгоритма:



1) Описывается взаимосвязь между показателями с помощью факторной модели. При этом выявляется результирующий показатель и факторы, на него влияющие.

2) Строится аналитическая таблица с исходными и расчетными данными. В нее заносятся отклонения показателей от плана (прошлого года или периода), проценты выполнения (темпы роста) (табл. 2).

Т а б л и ц а 2

Макет аналитической таблицы

Показатели	План	Факт	Отклонение (гр.3-гр.2)	Процент выполнения плана $((гр.3/гр.2)*100)$
1	2	3	4	5

3) По аналитической таблице выбираются способы, которые можно применить к решению факторной модели, затем рассчитывается влияние факторов на результирующий показатель.

Чаще всего используется метод цепных подстановок, при котором последовательно заменяются базисные величины каждого фактора (плановые или фактические данные за прошлый год) на фактические данные отчетного года. Результаты расчетов оформляют в таблицу. Например, необходимо изучить влияние на результирующий показатель влияние трех факторов, причем значение этого показателя равно их произведению. В этом случае составляется следующая таблица (табл. 3).

Т а б л и ц а 3

Макет таблицы для измерения влияния трех факторов на результирующий показатель

Показатели	I расчет	II расчет	III расчет	IV расчет
Первый фактор	План	Факт	Факт	Факт
Второй фактор	План	План	Факт	Факт
Третий фактор	План	План	План	Факт
Результирующий показатель (стр.1*стр.2*стр.3)	План	Пересчитанный	Пересчитанный	Факт

4) Составляется обобщающая таблица, в которой содержатся данные о размере влияния факторов на результирующий показатель в абсолютных и относительных величинах (табл.4).

Т а б л и ц а 3

Макет обобщающей таблицы

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

5) Оформляются выводы по результатам анализа. Выводы можно построить по следующей схеме:

а) дается общая оценка выполнения плана, динамики показателей, их отклонений от плана с акцентом на результирующий показатель;

б) выделяются отдельно факторы, оказавшие положительное и отрицательное влияние на результирующий показатель и размер влияния каждого из них в общей сумме отклонения от плана. При этом отмечаются факторы, оказавшие наиболее сильное влияние на результирующий показатель;

в) по возможности указывается, как изменения проанализированных показателей повлияют на другие, взаимосвязанные с ними показателями.

#### **4. Анализ финансовой устойчивости предприятия**

Финансово устойчивым признается такой хозяйствующий субъект, который за счет собственных источников покрывает средства, вложенные в активы (основные фонды, нематериальные активы, оборотные средства), не допускает неоправданной дебиторской и кредиторской задолженности и расплачивается в срок по своим обязательствам. Основой финансовой устойчивости служат рациональная организация и использование оборотных средств.

Анализ финансовой устойчивости предполагает проведение следующей последовательности итераций:

1. Расчет промежуточных показателей наличия источников финансирования запасов:

а) наличие собственных оборотных средств (разница между величиной собственных средств предприятия и величиной внеоборотных активов);

б) наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов (разница между суммой собственных средств предприятия, долгосрочных заемных средств и величиной внеоборотных активов);

в) наличие общей величины основных источников формирования запасов (Собственные средства + Долгосрочные заемные средства + Краткосрочные кредиты и займы – Внеоборотные активы).

2. Расчет показателей обеспеченности запасов источниками их формирования:

а) излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств (разница между собственными оборотными средствами и запасами);

б) излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов (разница между собственными и долгосрочными источниками и запасами);

в) излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов (разница между общей величиной основных источников формирования запасов и , непосредственно, сами запасами).

3. Расчет трехкомпонентного показателя финансовой устойчивости.

Последние три показателя позволяют классифицировать финансовые ситуации по типам устойчивости, для чего используется трехкомпонентный показатель:

$$S = (K1, K2, K3), \quad (1)$$

где К1 – Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств. В случае, если при расчете получается излишек средств, показателю присваивается значение 1, если недостаток средств – значение 0; К2 – Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов; К3 - Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов.

На основе расчета трехкомпонентного показателя можно установить вид финансовой ситуации. Всего существуют четыре уровня финансовой ситуации (табл. 4)

Т а б л и ц а 4

Уровни финансовой устойчивости предприятия

Тип устойчивости / Показатели	Абсолютно устойчивое финансовое состояние	Нормальная устойчивость финансового состояния	Неустойчивое финансовое состояние	Кризисное финансовое состояние
Излишек (недостаток) собственных оборотных средств	$\geq 0$	$< 0$	$< 0$	$< 0$
Излишек (недостаток) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов	$\geq 0$	$\geq 0$	$< 0$	$< 0$
Излишек (недостаток) общей величины основных источников формирования запасов	$\geq 0$	$\geq 0$	$\geq 0$	$< 0$
Трехкомпонентный показатель	(1,1,1)	(0,1,1)	(0,0,1)	(0,0,0)

## 5. Анализ деловой активности предприятия

Деловая активность предприятия – важнейший показатель результативности его работы. В финансовом аспекте она заключается прежде всего в скорости оборота средств предприятия – оборачиваемости запасов, дебиторской задолженности, наиболее ликвидных активов.

Оборачиваемость средств может оцениваться скоростью оборота и периодом оборота. Под скоростью оборота понимается количество оборотов, производимых капиталом предприятия, его оборотными активами за анализируемый период времени. Период оборота – это средний срок, длительность одного оборота (табл. 5).

Т а б л и ц а 5

Коэффициенты деловой активности

№п/п	Наименование коэффициента	Способ расчета	Пояснения
<b>Общие показатели оборачиваемости</b>			
1.	Коэффициент общей оборачиваемости капитала (ресурсоотдача)	$d1 = \text{выручка от продажи (стр.2110 ф.2)} / \text{среднегодовая стоимость активов (стр.1100+стр.1200 ф.1), оборотов}$	Показывает эффективность использования имущества. Отражает скорость оборота всего капитала предприятия
2.	Коэффициент оборачиваемости оборотных (мобильных) средств	$d2 = \text{выручка от продажи (стр.2110 ф.2)} / \text{среднегодовая стоимость оборотных активов (стр.1200 ф.1), оборотов}$	Показывает скорость оборота всех оборотных средств предприятия, как материальных так и денежных
3.	Коэффициент отдачи нематериальных активов	$d3 = \text{выручка от продажи (стр.2110 ф.2)} / \text{средняя стоимость нематериальных активов (стр.1110 ф.1), оборотов}$	Показывает эффективность использования нематериальных активов (сколько тыс. руб. выручки приходится на одну тыс. руб., вложенную в нематериальные активы)
4.	Фондоотдача основных средств	$d4 = \text{выручка от продажи (стр.2110 ф.2)} / \text{средняя стоимость основных средств (стр.1130 ф.1), оборотов}$	Показывает эффективность использования основных средств
5.	Коэффициент отдачи собственного капитала	$d5 = \text{выручка от продажи (стр.2110 ф.2)} / \text{средняя стоимость собственного капитала (стр.1300 ф.1), оборотов}$	Показывает скорость оборота собственного капитала

<b>Показатели управления активами</b>			
6.	Оборачиваемость запасов	$d6 = 365 / \text{коэффициент оборачиваемости запасов};$ $= (\text{средняя стоимость запасов стр. 1210 ф.1} \times t / \text{выручка от продажи стр. 2110 ф.2}), \text{ в днях}$ $t = 30, 90, 180, 360 \text{ дней}$	Показывает за сколько дней в среднем оборачиваются запасы в анализируемом периоде
7.	Оборачиваемость денежных средств	$d7 = (\text{средняя стоимость денежных средств стр. 1250 ф.1} \times t / \text{выручка от продажи стр. 2110 ф.2}), \text{ в днях}$	Показывает срок оборота денежных средств
8.	Коэффициент оборачиваемости средств в расчетах	$d8 = (\text{выручка от продажи стр. 2110 ф.2} / \text{средняя стоимость дебиторской задолженности стр. 1230 ф.1}),$ оборотов	Показывает количество оборотов средств в дебиторской задолженности за отчетный период
9.	Срок погашения дебиторской задолженности	$d9 = (\text{средняя стоимость дебиторской задолженности стр. 1230 ф.1} \times t / \text{выручка от продажи стр. 2110 ф.2}), \text{ в днях}$	Показывает за сколько в среднем дней погашается дебиторская задолженность предприятия
10.	Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	$d10 = (\text{выручка от продажи стр. 2110 ф.2} / \text{средняя стоимость кредиторской задолженности стр. 1520 ф.1}),$ оборотов	Показывает количество оборотов средств в кредиторской задолженности за отчетный период
11.	Срок погашения кредиторской задолженности	$d11 = (\text{средняя стоимость кредиторской задолженности стр. 1520 ф.1} \times t / \text{выручка от продажи стр. 2110 ф.2}), \text{ в днях}$	Показывает средний срок возврата долгов предприятия по текущим обязательствам

## **6. Анализ состояния и использования материальных ресурсов предприятия**

Основными этапами анализа материальных ресурсов являются:

1. Анализ качества планов материально-технического снабжения и их выполнения.
2. Анализ потребности предприятия в материальных ресурсах.
3. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
4. Факторный анализ материалоемкости продукции.
5. Оценка влияния материальных ресурсов на объем производства продукции.

Для оценки эффективности использования материальных ресурсов используется система обобщающих и частных показателей (табл. 6).

Т а б л и ц а 6

Система обобщающих и частных показателей для оценки эффективности использования материальных ресурсов предприятия

Наименование показателя	Формула расчета	Пояснения
Обобщающие показатели		
Материалоемкость продукции	$M_e = MЗ/В$	Отражает величину материальных затрат, приходящуюся на 1 руб. выручки предприятия
Материалоотдача продукции	$M_o = В/МЗ$	Характеризует выход продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов
Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции	$D_{мз} = МЗ/С$	Характеризует структуру себестоимости продукции
Частные показатели		
Энергоемкость продукции, кВтч/тн*	$Э_e = V_{эp}/V_{пp}$	Характеризует величину электрической энергии в расчете на 1 тн выпущенной продукции
Топливоемкость продукции, Гкал/тн*	$T_e = V_{тp}/V_{пp}$	Характеризует величину тепловой энергии в расчете на 1 тн выпущенной продукции

\* - числитель и знаменатель формулы также могут быть выражены в стоимостном эквиваленте.

**Задача по проведению факторного анализа товарооборота предприятия**

Исходные данные

1. Товарный баланс ООО «Матрикс» имеет следующий вид:

Показатель, (тыс. руб.)	2018	2019
Остаток готовой продукции на начало года	150	200
Выпуск товарной продукции	5060	5660
Остаток готовой продукции на конец года	200	340
Остатки товаров, отгруженных покупателям:		
- на начало года	950	1030
- на конец года	1030	1120

На основании приведенных данных провести факторный анализ товарооборота.

2. Приведены данные о среднесписочной численности работников и товарообороте предприятия ООО «Настроение»:

Показатели	План	Факт
Товарооборот, тыс. руб.	40960	41390
Среднесписочная численность работников, чел.	44	42

На основании приведенных данных найти:

- а) производительность труда за два периода;
- б) отклонения и темпы роста всех показателей;
- в) влияние на отклонение товарооборота от плана изменений численности работников и производительности их труда.

3. Приведены данные о среднесписочной численности работников, товарообороте предприятия и индексе цен ООО «Встреча»:

Показатели	План	Факт
Товарооборот, тыс. руб.	44880	47520
Среднесписочная численность работников, чел.	50	48
Индекс цен	1,0	1,2

На основании приведенных данных найти:

- а) производительность труда за два периода;
- б) отклонения и темпы роста всех показателей;
- в) товарооборот в сопоставимых ценах в фактическом периоде;
- г) влияние на отклонение товарооборота от плана среднесписочной численности работников и производительности их труда.



Задача по анализу финансовой устойчивости предприятия

Исходные данные

1. На основе данных, представленных в бухгалтерском балансе ВЗАО «Техмашэкспорт», провести анализ финансовой устойчивости предприятия.

Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2019 г.

		Коды		
		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2019
Форма по ОКУД		07524700		
ИНН		7709021758		
по ОКПО		46.90		
по ОКВЭД 2		12267	16	
по ОКПФ / ОКФС		384		
по ОКЕИ				
Организация <b>ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЕ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ТЕХМАШЭКСПОРТ"</b> Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности <b>Торговля оптовая неспециализированная</b> Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Непубличные акционерные общества / Частная собственность</b> Единица измерения: в тыс. рублей Местонахождение (адрес) <b>643,109004,Москва г.,,Тетеринский пер, дом 4, строение 1,помещение №302 (часть), этаж 3</b> Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора <b>Акционерное общество Аудиторская компания "Арт-Аудит"</b> Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора				
ИНН		4101084163		
ОГРН/ОГРНИП		1024101025134		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.1	Основные средства	1150	43 972	44 545	45 121
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.2	Финансовые вложения	1170	79 196	79 196	73 596
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	123 168	123 741	118 717
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
4.3	Запасы	1210	2	3	8
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
4.4	Дебиторская задолженность	1230	268	204	320
4.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	12 636	18 121	7 100
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 746	8 330	26 807
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	18 652	26 658	34 235
	<b>БАЛАНС</b>	1600	141 820	150 399	152 952

## Продолжение приложения 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	5 300	5 300	5 300
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	71 642	71 642	71 642
6	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	64 504	73 120	75 753
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>141 446</b>	<b>150 062</b>	<b>152 695</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
4.4	Кредиторская задолженность	1520	88	64	59
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	286	273	198
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>374</b>	<b>337</b>	<b>257</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>141 820</b>	<b>150 399</b>	<b>152 952</b>

Задача по анализу деловой активности предприятия

Исходные данные

1. На основе данных, представленных в бухгалтерском балансе АО «ФРЗТ», провести анализ деловой активности предприятия

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2019 г.

	Форма по ОКУД	Коды	
	Дата (число, месяц, год)	2	3
		2020	
Организация Акционерное общество "Фонд развития Заречного Технополиса"	по ОКПО	26281901	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6609001442	
Вид экономической деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	по ОКВЭД 2	70.22	
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества/Частная собственность	по ОКФС / ОКФС	12267	16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	
Местонахождение (адрес) 624250, Свердловская обл, Заречный г, Кузнецова ул, д. № 24А, пом. № 2			
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ			
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО «ЭКОНС-АУДИТ»			
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	6658038540	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1026602338146	

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	На 31 декабря 2019 г. 3	На 31 декабря 2018 г. 4	На 31 декабря 2017 г. 5
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	832	909	987
	в том числе:				
	ОС в эксплуатации		826	903	981
	Незавершенное		5	5	5
	Земельный участок		1	1	1
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	366	366	366
	в том числе:				
	Паи и акции		366	366	366
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>1 198</b>	<b>1 275</b>	<b>1 353</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	-	14	1
	в том числе:				
	материалы		-	14	1
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	980	670	663
	в том числе:				
	Расчеты с покупателями и заказчиками		961	645	645
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		19	-	6
	Расчеты по налогам и сборам		-	-	-

## Продолжение приложения 3

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9	54	6
в том числе: Расчетный счет		9	54	6
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
Итого по разделу II	1200	989	738	670
<b>БАЛАНС</b>	1600	2 187	2 013	2 023

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2019 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2018 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2017 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 306	1 306	1 306
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - ) <sup>7</sup>	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	1340	6	6	6
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	44	40	39
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	695	605	616
	Итого по разделу III	1300	2 051	1 957	1 967
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	19	19
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	19	19
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Засмные средства	1510	-	21	19
	в том числе:				
	Проценты к уплате		-	21	19
	Кредиторская задолженность	1520	136	16	18
	в том числе:				
	Расчеты по налогам и сборам		72	7	8
	Расчеты с персоналом по оплате труда		56	-	-
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		7	7	5
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	136	37	37
	<b>БАЛАНС</b>	1700	2 187	2 013	2 023

## Окончание приложения 3

от 19.04.2019 № 61н)

### Отчет о финансовых результатах за 2019 г.

Организация Акционерное общество "Фонд развития Заречного Технополиса"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные

акционерные общества/Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

2	3	2020
---	---	------

26281901

6609001442

70.22

12267	16
-------	----

384

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 20 <u>19</u> г. <sup>3</sup>	За 20 <u>18</u> г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	1 900	200
	Себестоимость продаж	2120	( 1 135 )	( 45 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	765	155
	Коммерческие расходы	2210	( - )	( - )
	Управленческие расходы	2220	( 700 )	( 256 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	65	(101)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	( 1 )	( 2 )
	Прочие доходы	2340	158	158
	Прочие расходы	2350	( 103 )	( 50 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	119	5
	Текущий налог на прибыль	2410	( 24 )	( 1 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	95	4

**Задача по анализу состояния и использования материальных ресурсов предприятия**

Исходные данные

1. На основании данных ООО «Агросила» проанализируйте материалоемкость производства продукции, проведите ее факторный анализ и выявите относительную экономию (перерасход) ресурсов в отчетном году.

Показатели	2018	2019	
		план	факт
Расход материальных ресурсов, тыс. руб.	110000	108000	109000
Объем продукции, тыс. руб.	250000	235000	240000

2. На основании данных ООО «Силловые машины» проанализируйте материалоемкость производства продукции, проведите ее факторный анализ и выявите относительную экономию (перерасход) ресурсов в отчетном году.

Показатели	2018	2019	
		план	факт
Расход материальных ресурсов, тыс. руб.	380000	376000	399000
Объем продукции, тыс. руб.	550000	490000	600000

## Литература

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] : Учебное пособие / Канке А.А., Кошечкина И.П., - 2-е изд., испр. и доп. - М.:ИД «ФОРУМ», НИЦ «ИНФРА-М», 2017. - 288 с. - (Профессиональное образование) (О) ISBN 978-5-8199-0614-9 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/556741>

2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Практикум [Электронный ресурс] : учеб. пособие / О.В. Губина, В.Е. Губин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ИД «ФОРУМ» : НИЦ «ИНФРА-М», 2019. - 192 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1009457>

3. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: Учеб. пособие / И.А. Либерман. - 5-е изд. - М.: ИЦ «РИОР», 2010. - 220 с. - Режим доступа: <http://www.znanium.com/bookread.php?book=201132>

4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учебник / О.В. Губина, В.Е. Губин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ИД «ФОРУМ» : НИЦ «ИНФРА-М», 2019. - 335 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1012376>

5. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышл. предпр. [Электронный ресурс] : Учеб. пособие / Е.Н. Изюмова и др. - 2 изд. - М.: ИЦ «РИОР»: НИЦ «ИНФРА-М», 2014. - 313 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=449093>

