

КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ
Кафедра экономического анализа и аудита

Л.Б. СУНГАТУЛЛИНА
А.Н. КИРПИКОВ
Д.В. НЕИЗВЕСТНАЯ

МЕТОДИЧЕСКАЯ РАЗРАБОТКА
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ»
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ
РАБОТЫ СТУДЕНТОВ, ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО НАПРАВЛЕНИЮ 080100.62
«ЭКОНОМИКА» (ПРОФИЛЬ «ФИНАНСЫ И КРЕДИТ»)

УДК 330.101.541
ББК 65.052

*Принято на заседании кафедры экономического анализа и аудита
Протокол № 12 от 27 июня 2013 года*

Рецензенты:

кандидат экономических наук,
доцент кафедры экономического анализа и аудита КФУ **Т.В. Ушакова**;
кандидат экономических наук,
доцент кафедры экономического анализа и аудита КФУ **Р.В. Нагуманова**

Сунгатуллина Л.Б., Кирпиков А.Н., Известная Д.В.

Методическая разработка по дисциплине «Экономический анализ»
для проведения практических занятий и самостоятельной работы
студентов, обучающихся по направлению 080100.62 «Экономика»
(профиль «Финансы и кредит») / Л.Б. Сунгатуллина, А.Н. Кирпиков,
Д.В. Известная. – Казань: Казан. ун-т, 2013. – 96 с.

В методических разработках представлены задания для практических занятий и самостоятельной работы.

Основной целью методических разработок является закрепление теоретических знаний и обучение практическим навыкам использования инструментов анализа для расчета конкретных показателей функционирования организации с целью определения текущего состояния и перспективного развития производственно-финансовой деятельности субъекта хозяйствования.

В качестве информационной базы анализа использованы условные цифровые данные бухгалтерской (финансовой) отчетности и дополнительная экономическая информация за два года.

© Сунгатуллина Л.Б.,
Кирпиков А.Н.,
Известная Д.В., 2013
© Казанский университет, 2013

Тема 1. Анализ и управление объемом производства и продаж (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Система показателей, характеризующих выпуск и продажу продукции (работ, услуг).
2. Анализ объема, состава и структуры выпуска продукции
3. Анализ производства продукции по номенклатуре и ассортименту

Практические задания

По данным раздела III провести:

1. Анализ выполнения плана по объему производства продукции;
2. Анализ структуры выпуска продукции;
3. Анализ производства продукции по номенклатуре;
4. Анализ производства продукции по ассортименту.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Характеристика показателей качества продукции и задачи их анализа
2. Анализ показателей качества
3. Анализ ритмичности выпуска продукции

Практические задания

По данным раздела III провести:

1. Анализ показателей качества продукции: обобщающих, частных и косвенных;
2. Расчет потерь от брака;
3. Анализ ритмичности выпуска продукции;

4. Анализ упущенных возможностей организации по выпуску продукции в связи с неритмичной работой.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

На основании приведенных данных (таблица 1) определить динамику и выполнение плана по объему выпуска, структуре и ассортименту продукции.

Таблица 1

Исходные данные по объему выпуска продукции

Показатели	Ед.изм.	пред. период	план	отчетный период
Выпуск продукции в натуральном выражении				
А	тыс.кг.	2800	3200	4100
В	тыс.кг.	5768	5800	6020
С	тыс.кг.	3400	3500	3200
Цена единицы изделия				
А	руб.	110,2	120	120,4
В	руб.	88,4	90	89
С	руб.	242	252	264

Тесты

1. Определить объем проданной продукции, если объем товарной продукции составляет 1250 тыс.руб., сумма материальных затрат – 238 тыс.руб., амортизационные отчисления – 107 тыс.руб., изменение остатков нереализованной продукции составляет 17 тыс.руб., внутрихозяйственный оборот – 1470 тыс.руб., НЗП – 54 тыс.руб.:

- а) 1524;
- б) 1267;
- в) 1233.

2. Определить объем чистой продукции, если объем товарной продукции составляет 1250 тыс.руб., сумма материальных затрат – 238 тыс.руб., амортизационные отчисления – 107 тыс.руб., изменение остатков нерезализованной продукции составляет 17 тыс.руб., внутрихозяйственный оборот – 1470 тыс.руб., НЗП – 54 тыс.руб.:

- а) 1267;
- б) 1524;
- в) 905.

3. Определить объем валовой продукции, если объем товарной продукции составляет 1250 тыс.руб., сумма материальных затрат – 238 тыс.руб., амортизационные отчисления – 107 тыс.руб., изменение остатков нерезализованной продукции составляет 17 тыс.руб., внутрихозяйственный оборот – 1470 тыс.руб., НЗП – 54 тыс.руб.:

- а) 1524;
- б) 1267;
- в) 905.

4. Определить процент выполнения плана по договорным обязательствам, если фактический объем поставок – 780 тыс.руб., плановый объем поставок – 755 тыс.руб., недопоставки составили 35 тыс.руб.:

- а) 95,51;
- б) 98,68;
- в) 103,31.

5. Определить средний процент выполнения плана по ассортименту, если объем продукции, принимаемой в зачет выполнения плана по ассортименту – 25780 тыс.руб., фактический объем товарной продукции – 25980 тыс.руб., плановой объем товарной продукции – 26350 тыс.руб., объем чистой продукции – 12780 тыс.руб.:

- а) 97,7;
- б) 100,78;
- в) 99,23.

6. Определить процент выполнения плана по уровню качества, если уровень качества по факту – 0,9807, по плану – 0,9965, объем выпускаемой продукции составил 250 тыс.руб.:

- а) 99,53;
- б) 101,61;
- в) 98,41.

7. Если сумма рекламаций в отчетном периоде составила 419 руб., в предыдущем – 437 руб., а количество рекламаций в отчетном году равно 7, то чему равны расходы на 1 рекламацию в отчетном периоде:

- а) 62,43;
- б) 59,86;
- в) 75,98.

8. Сколько недополучено продукции за счет выпуска бракованных изделий, если уровень брака составил 0,17%, выпуск товарной продукции -3074 тыс.руб., расходы по исправлению брака – 22 тыс.руб.:

- а) 5,19;
- б) 5,23;
- в) 5,26.

9. Определить коэффициент ритмичности, если фактический объем выпускаемой продукции в пределах графика составил 7545 тыс.руб., объем выпускаемой продукции по плану – 7430 тыс.руб., фактический объем выпущенной продукции – 7590 тыс.руб.:

- а) 99,41;
- б) 101,55;
- в) 100,6.

10. Предприятие работает более ритмично, если коэффициент ритмичности:

- а) стремится к 1;
- б) стремится к 0;
- в) статичен.

Контрольные вопросы

1. Перечислите привлекаемые для анализа объема производства продукции источники информации.

2. Перечислите задачи анализа объема производства продукции.

3. Перечислите этапы анализа влияния структурных сдвигов на объем выпуска продукции.

4. Охарактеризуйте методику анализа ассортимента выпущенной продукции.

5. Перечислите привлекаемые для анализа ритмичности выпуска продукции источники информации.

6. Что понимается под качеством продукции?

7. Назовите систему показателей, используемых при анализе качества продукции.

8. Перечислите привлекаемые для анализа качества продукции источники информации.

9. Перечислите показатели, используемые для анализа качества работы предприятия.

10. Как изменение качества продукции отражается на ее общем объеме в стоимостном выражении?

11. Охарактеризуйте методику анализа ритмичности производства продукции.

12. Как рассчитываются упущенные возможности предприятия по выпуску продукции в связи с неритмичной работой?

13. Перечислите показатели, используемые при анализе конкурентоспособности продукции.

14. Как оценивается групповой показатель по экономическим параметрам сравниваемых изделий?

15. Как оценивается групповой показатель по нормативным параметрам сравниваемых изделий?

16. Оцениваемая продукция уступает товару-образцу при условии:

а) $K_{инт} < 1$;

б) $K_{инт} > 1$;

где: $K_{инт}$ – интегральный показатель конкурентоспособности продукции.

17. Перечислите основные направления анализа обновления продукции.

18. Назовите показатели, рассчитываемые для анализа сменяемости продукции.

19. Если коэффициент опережения доли вновь освоенных изделий над долей снятых с производства больше единицы, то это характеризует:

а) расширение номенклатуры выпускаемой продукции;

б) сокращение номенклатуры выпускаемой продукции.

Рекомендуемая литература

1. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. / Л.Т.Гиляровская, Д.В.Лысенко, Д.А. Ендовицкий. - М. : Проспект, 2011.

2. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / под ред. д.э.н., проф. М.В. Мельник. –М.: Кнорус, 2012.

3. Косолапова М.В., Свободин В.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник. –М.: Дашков и К, 2011.

<http://www.knigafund.ru/books/55399>

4. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов. –М.: ИНФРА-М, 2013.

5. Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учебник. - 14-е изд., перераб. и доп. –М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013

6. Экономический анализ. Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учебник для вузов/ Под ред. Н.В. Войтоловского и др. - 4 - е изд., перераб. и доп. –М.: Юрайт, 2013.

7. Басовский Л.Е., Басовская Е.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие/ Л.Е., Басовская Е.Н. Басовский. –М.: ИНФРА-М, 2012.

8. Когденко В.Г. Экономический анализ: учебное пособие. –М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.

<http://www.knigafund.ru/books/169593>

9. Любушин Н.П. Экономический анализ: учебник –М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.

<http://www.knigafund.ru/books/116290>

Тема 2. Анализ формирования кадрового потенциала организации и эффективности его использования (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Задачи и источники анализа трудовых ресурсов
2. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами
3. Анализ показателей производительности труда 1 работающего, 1 рабочего
4. Анализ влияния трудовых факторов на выпуск продукции

Практические задания

Задание 1

По данным раздела III провести:

1. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами: оценка

численности персонала организации, ее состава и движения.

2. Расчет показателей, характеризующих изменения численности работающих: приема, увольнения, текучести кадров;

3. Анализ использования рабочего времени.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

Задание 2

По данным раздела III провести:

1. Анализ эффективности использования трудового потенциала. Рассчитать показатели производительности труда одного работающего и одного рабочего;

2. Анализ темпов роста (снижения) производительности труда. Провести факторный анализ изменения производительности труда одного работающего и одного рабочего;

3. Анализ изменения объема производства за счет изменения производительности труда;

4. Оценку влияния изменения трудовых факторов на выпуск продукции;

5. Подсчет резервов увеличения объема производства продукции за счет более эффективного использования трудовых ресурсов. Разработать рекомендации по внедрению выявленных резервов.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

Задания для самостоятельной работы

1. На основании приведенных данных (таблица 2) провести анализ:

- обеспеченности организации кадрами;
- движения трудовых ресурсов.

Таблица 2

Исходные данные

Показатель	Отчетный год	
	план	факт
1. Среднесписочная численность работников, (чел.) - всего персонала	23262	23273
<i>в том числе:</i>		
Промышленно-производственного персонала	23200	23178
<i>из него:</i>		
-рабочие	19800	19782
-руководители	356	358
-специалисты	2700	2704
-служащие	312	308
-прочие	32	26
2. Принято, (чел.)	х	82
3. Уволено, (чел.)		3422
<i>в том числе:</i>	х	
-по собственному желанию	х	3243
-за прогул и другие нарушения трудовой дисциплины	х	179

2. На основании данных, приведенных в таблице 3, провести анализ:

- эффективности использования трудовых ресурсов;
- производительности труда рабочих;
- влияния производительности труда на объем выпуска товарной продукции.

По результатам анализа определить резервы роста объема выпуска товарной продукции по данной группе факторов.

Таблица 3

Исходные данные

Показатели	План	Факт
1	2	3
Объем товарной продукции, тыс.руб.	1788000	1874220
Среднесписочная численность ППП, чел.	23200	23178

Среднесписочная численность рабочих, чел.	19800	19782
Общее число отработанных всеми рабочими за год тыс. чел.-дн.	4950,00	4925,72
Общее число отработанных всеми рабочими за год тыс. чел.-час.	39461,40	39287,05

Тесты

1. В плане предусматривалось 1,6% прироста продукции за счет увеличения численности рабочих, численность рабочих в отчетном периоде составила 985 человек, по плану – 970 человек, план по объему товарной продукции выполнен на 105%. Определить допустимую численность рабочих:

- а) 986;
- б) 1001;
- в) 1019.

2. В плане предусматривалось 1,6% прироста продукции за счет увеличения численности рабочих, численность рабочих в отчетном периоде составила 995 человек, по плану – 970 человек, план по объему товарной продукции выполнен на 105%. Определить относительное изменение численности рабочих:

- а) 16;
- б) 25;
- в) 9.

3. Определить коэффициент по приему, если списочный состав на начало периода – 630 чел., на конец – 674 чел., число принятых работников в отчетном периоде – 12 чел, выбывших – 5 чел., число работников, проработавших весь период 625 чел., число работников, ушедших по собственному желанию – 2 чел.:

- а) 0,79;

б) 1,78;

в) 1,9.

4. Определить коэффициент выбытия, если списочный состав на начало периода – 630 чел., на конец – 674 чел., число принятых работников в отчетном периоде – 12 чел, выбывших – 5 чел., число работников, проработавших весь период 625 чел., число работников, ушедших по собственному желанию – 2 чел.:

а) 0,79;

б) 1,78;

в) 0,74.

5. Определить коэффициент текучести, если списочный состав на начало периода – 630 чел., на конец – 674 чел., число принятых работников в отчетном периоде – 12 чел, выбывших – 5 чел., число работников, проработавших весь период 625 чел., число работников, ушедших по собственному желанию – 2 чел.:

а) 0,3;

б) 0,32;

в) 0,29.

6. Определить коэффициент постоянства персонала, если списочный состав на начало периода – 630 чел., на конец – 674 чел., число принятых работников в отчетном периоде – 12 чел, выбывших – 5 чел., число работников, проработавших весь период 625 чел., число работников, ушедших по собственному желанию – 2 чел.:

а) 99,2;

б) 92,73;

в) 95,62.

7. Определить часовую выработку одного рабочего, если рабочий отработал в отчетном году 215 дней, продолжительность рабочего дня – 8 часов, а годовая выработка рабочего составила 2856 руб.:

- а) 1,66;
- б) 3,78;
- в) 13,28.

8. Определить дневную выработку одного рабочего, если рабочий отработал в отчетном году 215 дней, продолжительность рабочего дня – 8 часов, а годовая выработка рабочего составила 2856 руб., численность рабочих – 515 чел:

- а) 13,28;
- б) 1,66;
- в) 12,98.

9. Определить годовую выработку одного рабочего, если рабочий отработал в отчетном году 215 дней, продолжительность рабочего дня – 8 часов, а часовая выработка рабочего составила 3,17 руб.:

- а) 3204,5;
- б) 545,24;
- в) 3407,75.

10. Определить изменение объема выпуска продукции за счет создания дополнительных рабочих мест, если количество рабочих мест увеличено на 4 чел., среднегодовая выработка одного рабочего по факту – 1275 руб., по плану – 1146 руб.:

- а) 4985;
- б) 4584;
- в) 5100.

Контрольные вопросы

1. Перечислите основные задачи анализа трудовых ресурсов.
2. Перечислите основные источники анализа трудовых ресурсов.
3. Каково значение анализа обеспеченности трудовыми ресурсами?
4. В какой последовательности, и на основе каких показателей проводится анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами?
5. Выделите из нижеперечисленных факторов те, которые прямо влияют на обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами:
 - а) соотношение между основными и вспомогательными рабочими;
 - б) квалификационный уровень рабочих;
 - в) целодневные потери рабочего времени;
 - г) оплата труда.
6. Охарактеризуйте методику факторного анализа производительности труда одного работающего.
7. Охарактеризуйте методику факторного анализа производительности труда одного рабочего.
8. Какова взаимосвязь между показателями производительности труда одного рабочего и трудоемкости продукции?
9. Охарактеризуйте методику анализа влияния потерь рабочего времени на объем выпуска продукции.
10. Как определить резервы повышения выпуска продукции за счет более эффективного использования трудовых ресурсов?

Рекомендуемая литература

1. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. / Л.Т.Гиляровская, Д.В.Лысенко, Д.А. Ендовицкий. - М. : Проспект, 2011.
2. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / под ред. д.э.н., проф. М.В. Мельник. –М.: Кнорус, 2012.

3. Косолапова М.В., Свободин В.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник. –М.: Дашков и К, 2011.

<http://www.knigafund.ru/books/55399>

4. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов. –М.: ИНФРА-М, 2013.

5. Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учебник. - 14-е изд., перераб. и доп. –М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013

6. Экономический анализ. Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учебник для вузов/ Под ред. Н.В. Войтоловского и др. - 4 - е изд., перераб. и доп. –М.: Юрайт, 2013.

7. Басовский Л.Е., Басовская Е.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Л.Е., Басовская Е.Н. Басовский. –М.: ИНФРА-М, 2012.

8. Когденко В.Г. Экономический анализ: учебное пособие. –М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.

<http://www.knigafund.ru/books/169593>

9. Любушин Н.П. Экономический анализ: учебник –М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.

10. <http://www.knigafund.ru/books/116290>

Тема 3. Анализ технического состояния основных фондов организации и эффективности их использования (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Задачи и источники анализа технического состояния основных фондов организации и эффективности их использования
2. Анализ технической оснащенности производства
3. Анализ возрастного состава основных фондов
4. Анализ эффективности использования основных фондов
5. Анализ коэффициентов эффективности использования оборудования
6. Резервы роста товарной продукции по средствам труда

Практические задания

Задание 1

По данным разделов II, III провести:

1. Анализ технической оснащенности производства основными фондами: оценка состава и динамики основных фондов, возрастного состава, соотношение активной и пассивной их части;

2. Анализ динамики обновления и модернизации основных фондов. Дать характеристику технического состояния основных фондов;

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

Задание 2

По данным разделов II, III провести:

1. Анализ эффективности использования основных фондов. Изучить динамику уровней фондоотдачи и фондоемкости;

2. Факторный анализ изменения общей фондоотдачи;

3. Анализ влияния изменения фондоотдачи и фондоемкости на выпуск продукции;

4. Анализ эффективности использования работы оборудования. Рассчитать влияние использования оборудования по времени и по мощности на изменение объема производства продукции;

5. Подсчет резервов увеличения выпуска продукции за счет более эффективного использования средств труда. Разработать рекомендации по внедрению выявленных резервов;

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

Задания для самостоятельной работы

1. На основании приведенных данных (таблица 4) провести анализ:

- обеспеченности организации средствами;
- движения средств труда.

Рассчитать коэффициенты поступления, выбытия и замены основных средств как в целом по предприятию, так и по активной части.

Таблица 4

Исходные данные

тыс.руб.

Наименование	Стоимость на нач.года	Поступило	Выбыло	Стоимость на кон.года
Основные средства, в т.ч.	21174	5904	1132	25946
Здания	8953	-	-	8953
Машины, оборудование и транспортные средства	12142	5904	1132	16914
Производственный и хозяйственный инвентарь	31	-	-	31
Прочие	48	-	-	48

2. На основании данных, приведенных в таблицах 4 и 5, провести анализ технического состояния основных фондов.

Рассчитать коэффициенты износа и годности основных средств как в целом по организации, так и по отдельным категориям.

Таблица 5

Исходные данные

тыс.руб.

Наименование	Амортизация	
	на начало периода	на конец периода
Основные средства, в т.ч.	4159	6521
Здания	634	1024
Машины, оборудование и транспортные средства	3518	5483
Прочие	7	14

3. На основании данных, приведенных в таблице 6, провести анализ:

- эффективности использования средств труда;

- влияния эффективности использования средств труда на объем выпуска товарной продукции.

Рассчитать коэффициенты экстенсивного и интенсивного использования оборудования.

По результатам анализа определить резервы роста объема выпуска товарной продукции по данной группе факторов.

Таблица 6

Исходные данные

Показатели	Ед. изм.	План	Факт
Объем товарной продукции, тыс.руб.	тыс. руб.	1 788 000	1 874 220
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов	тыс. руб.	2 787 000	2 831 241
в том числе машин и оборудования	тыс. руб.	838 669	1 015 874
Время работы установленного оборудования	тыс. маш.-час.	786 453	723 142

Тесты

1. Определить коэффициент обновления основных фондов, если стоимость основных средств на начало периода 45612 тыс.руб., на конец – 48741 тыс.руб., стоимость вновь введенных в эксплуатацию основных средств – 4258 тыс.руб., а стоимость выбывших в отчетном году основных средств – 1129 тыс.руб.:

а) 9,34;

б) 8,74;

в) 7,56.

2. Определить коэффициент выбытия основных фондов, если стоимость основных средств на начало периода 45612 тыс.руб., на конец –

48741 тыс.руб., стоимость вновь введенных в эксплуатацию основных средств – 4258 тыс.руб., а стоимость выбывших в отчетном году основных средств – 1129 тыс.руб.:

- а) 2,48;
- б) 2,32;
- в) 3,42.

3. Определить коэффициент прироста основных фондов, если стоимость основных средств на начало периода 45612 тыс.руб., на конец – 48741 тыс.руб., стоимость вновь введенных в эксплуатацию основных средств – 4258 тыс.руб., а стоимость выбывших в отчетном году основных средств – 1129 тыс.руб.:

- а) 6,86;
- б) 6,42;
- в) 6,54.

4. Определить коэффициент экстенсивного использования машин и оборудования, если фактическое время работы установленного оборудования – 24987 маш.часов, фактическая выработка продукции за 1 маш.час – 17,3 руб., плановое время работы установленного оборудования – 25138 маш.часов, плановая выработка продукции за 1 маш.час – 16,7 руб.:

- а) 1,0360;
- б) 0,9940;
- в) 1,1261.

5. Определить коэффициент интенсивного использования машин и оборудования, если фактическое время работы установленного оборудования – 24987 маш.часов, фактическая выработка продукции за 1 маш.час – 17,3 руб., плановое время работы установленного оборудования – 25138 маш.часов, плановая выработка продукции за 1 маш.час – 16,7 руб.:

- а) 1,0360;
- б) 0,9940;
- в) 0,9817.

6. Определить выпуск товарной продукции за год, если основные производственные фонды на начало периода составляют – 12800 тыс.руб., на конец года – 13100 тыс.руб., а фондоотдача на конец года – 1,635 руб.:

- а) 20928;
- б) 21419;
- в) 21764.

7. Определить выпуск товарной продукции за год, если основные производственные фонды на начало периода составляют – 14800 тыс.руб., на конец года – 17100 тыс.руб., а фондоемкость на конец года – 0,15 руб.:

- а) 114000;
- б) 110254;
- в) 98667.

8. Определить коэффициент износа основных фондов, если их первоначальная стоимость составляет 123450 тыс. руб., остаточная стоимость — 84360 тыс. руб.

- а) 0,68
- б) 0,46
- с) 0,32

9. Определить коэффициент годности основных фондов, если первоначальная стоимость составляет 123450 тыс. руб., остаточная стоимость основных фондов — 84360 тыс. руб.

- а) 0,32
- б) 0,68

с) 0,54

10. Рассчитать фондоотдачу основных производственных фондов, если основные производственные фонды на начало года составляют 14300 тыс. руб., на конец года — 14800 тыс. руб. Выпуск товарной продукции за год равен 28000 тыс. руб.

а) 1,892

б) 1,924

с) 1,958

Контрольные вопросы

1. Перечислите основные источники информации для анализа состава и структуры основных средств организации, технического состояния и эффективности их использования.

2. Какие показатели используются для анализа динамики основных средств?

3. Перечислите показатели, используемые для анализа обеспеченности предприятия основными промышленно-производственными фондами.

4. Перечислите показатели, используемые для анализа движения основных промышленно-производственных фондов предприятия.

5. Перечислите показатели, используемые для анализа технического состояния основных средств.

6. Как изменится коэффициент износа, если:

а) сумма начисленного износа увеличится, а первоначальная стоимость основных фондов уменьшится;

б) сумма начисленного износа уменьшится, а первоначальная стоимость основных фондов увеличится;

в) сумма начисленного износа уменьшится, а первоначальная стоимость основных фондов не изменится?

7. Опишите факторную модель общей фондоотдачи и показатели, ее

составляющие.

8. Определите, как влияет на фондоотдачу:

- а) снижение механизации и автоматизации;
- б) увеличение времени работы оборудования;
- в) снижение интенсивности работы оборудования;
- г) повышение удельного веса активной части оборудования.

9. Какие факторы влияют на изменение показателя общей фондоотдачи?

10. Охарактеризуйте методику анализа влияния времени работы активной части промышленно-производственных основных фондов на объем выпуска продукции.

11. Охарактеризуйте методику анализа влияния выработки продукции активной частью промышленно-производственных основных фондов на объем выпуска продукции.

Рекомендуемая литература

1. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. / Л.Т.Гиляровская, Д.В.Лысенко, Д.А. Ендовицкий. - М. : Проспект, 2011.

2. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / под ред. д.э.н., проф. М.В. Мельник. –М.: Кнорус, 2012.

3. Косолапова М.В., Свободин В.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник. –М.: Дашков и К, 2011.

<http://www.knigafund.ru/books/55399>

4. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов. –М.: ИНФРА-М, 2013.

5. Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учебник. - 14-е изд., перераб. и доп. –М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013.

6. Экономический анализ. Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учебник для вузов/ Под ред. Н.В. Войтоловского и др. - 4 - е изд., перераб. и доп. –М.: Юрайт, 2013.

7. Басовский Л.Е., Басовская Е.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие/ Л.Е., Басовская Е.Н. Басовский. –М.: ИНФРА-М, 2012.

8. Когденко В.Г. Экономический анализ: учебное пособие. –М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.

<http://www.knigafund.ru/books/169593>

9. Любушин Н.П. Экономический анализ: учебник –М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.

10. <http://www.knigafund.ru/books/116290>

Тема 4. Анализ формирования производственных запасов организации и рациональности использования материалов в производстве (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Задачи и источники анализа
2. Анализ обеспечения предприятия материальными ресурсами
3. Анализ рациональности использования материалов в производстве
4. Резервы роста товарной продукции за счет более эффективного использования предметов труда

Практические задания

По данным раздела III провести:

1. Анализ материально-технического обеспечения производства;
2. Анализ эффективности использования материальных ресурсов. Изучить динамику уровней материалоотдачи и материалоемкости, определить причины изменений;
3. Анализ изменения показателей эффективности использования

материальных ресурсов. Анализ их влияния на изменение объема производства продукции;

4. Анализ возвратных отходов производства;

5. Подсчет резервов увеличения выпуска продукции за счет более эффективного использования материальных ресурсов. Разработать рекомендации по внедрению выявленных резервов;

6. Расчет величины комплектного резерва увеличения выпуска продукции. Дать итоговую оценку эффективности использования производственного потенциала.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

Задания для самостоятельной работы

1. На основании приведенных данных (таблица 7) провести анализ эффективности использования материальных ресурсов. Рассчитать показатели материалоотдачи и материалоемкости. Определить изменение объема выпускаемой продукции в результате отклонения фактической материалоемкости продукции от плановой.

Таблица 7

Исходные данные

Показатели	По плану	По отчету
1. Материальные затраты, тыс.руб.	76 215	97 314
2. Объем выпуска ТП, тыс.руб.	124 650	165 215

2. На основании данных, приведенных в таблице 8, провести анализ материалоемкости продукции. Определить влияние структурных сдвигов в выпуске продукции и изменения удельной материалоемкости отдельных видов продукции на изменение общей материалоемкости продукции.

Таблица 8

Исходные данные

Виды продукции	Уд.вес отдельных видов продукции в общем объеме выпуска, %		Удельная материалоемкость изделий, руб.	
	план	факт	план	факт
А	37,2	38,7	0,62	0,632
В	22,4	21,3	0,598	0,62
С	17,5	19	0,548	0,573
Д	22,9	21	0,623	0,611
Итого	100	100	0,6114	0,589

3. На основании данных, приведенных в таблице 9, определить резерв роста объема выпуска товарной продукции за счет выполнения плана поставок отдельных материалов.

Таблица 9

Исходные данные

Наименование материала	Недополучено, тн	Норма расхода на единицу изделия, кг.	Цена единицы изделия
1.Материал 1	8	500	1300
2. Материал 2	2	120	750

4. На основании данных, приведенных в таблице 10, определить комплектный резерв выпуска продукции.

Таблица 10

Исходные данные

Наименование резерва	Сумма, тыс.руб.
1. Трудовые факторы	640,2
2. Средства труда	574,9
3. Предметы труда	270,6
Итого комплектный резерв	?

Тесты

1. Определить выпуск товарной продукции за год, если материальные затраты на начало периода составляют – 1280 тыс.руб., на конец года – 1310 тыс.руб., а материалоотдача на конец года составила – 2,012 руб.:

- а) 2575;
- б) 2636;
- в) 2174.

2. Определить выпуск товарной продукции за год, если материальные затраты на начало периода составляют – 2270 тыс.руб., на конец года – 1640 тыс.руб., а материалоемкость на конец года составила – 0,24 руб.:

- а) 9458;
- б) 6833;
- в) 7545.

3. Определить резерв увеличения выпуска продукции при условии выполнения плана поставок по материалу А, если недопоставлено материала А – 120 кг., норма расхода материала А на единицу изделия Х – 12 кг., цена единицы изделия Х – 1870 руб.:

- а) 18700;
- б) 22440;
- в) 15640.

4. Определить резерв увеличения выпуска продукции при условии соблюдения установленных норм расхода материала А, если норма расхода материала А на единицу изделия Х – 105 кг., фактический расхода материала А на единицу изделия Х – 115 кг., цена единицы изделия Х – 1170 руб., фактический выпуск изделия Х составил 1960 шт.:

- а) 218790;

- б) 156400;
- в) 212440.

5. Определить дополнительный выпуск изделия X в натуральном выражении при условии соблюдения установленных норм расхода материала А, если норма расхода материала А на единицу изделия X – 105 кг., фактический расхода материала А на единицу изделия X – 115 кг., цена единицы изделия X – 1170 руб., фактический выпуск изделия X составил 1960 шт.:

- а) 187;
- б) 197;
- в) 202.

6. Определить изменение объема выпускаемой продукции за счет снижения материалоемкости, если материальные затраты по факту составили – 12450 руб., по плану – 18540 руб., объем выпуска ТП по факту – 134000 руб., по плану – 197000 руб.:

- а) 2521,9;
- б) 2268,7;
- в) 2215,3.

7. Определить комплектный резерв выпуска продукции, если резерв по трудовым факторам составил 450,3 тыс. руб., резерв по средствам труда – 267 тыс. . руб., а резерв по предметам труда в 2 раза меньше резерва по средствам труда:

- а) 133,5;
- б) 717,3;
- в) 583,8.

Контрольные вопросы

1. Перечислите основные источники информации анализа материально-технического снабжения предприятия.
2. Назовите систему показателей, используемых при анализе эффективности использования материальных ресурсов.
3. Назовите возможные причины снижения материалоотдачи.
4. Какие факторы влияют на изменение общей материалоемкости продукции?
5. Как рассчитать резерв увеличения выпуска продукции за счет снижения материалоемкости?
6. Как оценить потери продукции в результате недопоставки ресурсов?
7. Установите, как влияет на обеспеченность предприятия сырьем и материалами плохое качество поставленных материалов:
 - а) обеспеченность улучшается;
 - б) обеспеченность ухудшается;
 - в) обеспеченность не изменится.
8. Как влияет на объем производства продукции наличие сверхплановых возвратных отходов?

Рекомендуемая литература

1. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. / Л.Т.Гиляровская, Д.В.Лысенко, Д.А. Ендовицкий. - М. : Проспект, 2011.
2. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / под ред. д.э.н., проф. М.В. Мельник. –М.: Кнорус, 2012.
3. Косолапова М.В., Свободин В.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник. –М.: Дашков и К, 2011.
<http://www.knigafund.ru/books/55399>
4. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов. –М.: ИНФРА-М, 2013.

5. Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учебник. - 14-е изд., перераб. и доп. –М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013

6. Экономический анализ. Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учебник для вузов/ Под ред. Н.В. Войтоловского и др. - 4 - е изд., перераб. и доп. –М.: Юрайт, 2013.

7. Басовский Л.Е., Басовская Е.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие/ Л.Е., Басовская Е.Н. Басовский. –М.: ИНФРА-М, 2012.

8. Когденко В.Г. Экономический анализ: учебное пособие. –М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.

<http://www.knigafund.ru/books/169593>

9. Любушин Н.П. Экономический анализ: учебник –М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.

10. <http://www.knigafund.ru/books/116290>

Тема 5. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Значение, задачи и объекты анализа себестоимости продукции
2. Анализ состава и структуры затрат на производство по элементам
3. Анализ затрат на один рубль товарной продукции
4. Факторы, влияющие на уровень затрат на 1 рубль товарной продукции

Практические задания

По данным раздела III провести:

1. Анализ затрат по данным формы «Отчет о финансовых результатах»;
2. Анализ динамики и структуры затрат на производство;
3. Анализ выполнения плана в целом и по отдельным элементам затрат;
4. Факторный анализ затрат на производство;
5. Факторный анализ изменения затрат на один рубль товарной

продукции;

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Особенности анализа прямых и косвенных, переменных и постоянных затрат
2. Анализ материальных затрат в себестоимости продукции
3. Анализ затрат на заработную плату в себестоимости продукции
4. Факторный анализ фонда оплаты труда

Практические задания

По данным раздела III провести:

1. Анализ изменения материальных затрат на весь объем выпуска продукции. Рассчитать влияния факторов на данное отклонение;
2. Анализ изменения уровня материальных затрат на единицу продукции. Определить влияния факторов на данное отклонение;
3. Подсчет резервов снижения материальных затрат в себестоимости продукции.
4. Анализ абсолютного отклонения фонда заработной платы по категориям работающих;
5. Расчет влияния факторов на абсолютное отклонение фонда заработной платы работающих;
6. Анализ относительного отклонения фонда заработной платы;
7. Анализ влияния соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы на себестоимость продукции;
8. Анализ состава фонда заработной платы. Выделить из него непроизводительные выплаты и неоправданные расходы;
9. Подсчет резервов снижения себестоимости продукции за счет

экономии расходов на оплату труда.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

Задания для самостоятельной работы

1. На основании приведенных данных (таблица 11) провести анализ состава и структуры затрат на производство. Рассчитать влияние факторов на изменение затрат на производство.

Таблица 11

Исходные данные

Тыс.руб.

Показатель	Отчетный год	
	план	факт
1. Материальные затраты	8540	8689
2. Затраты на оплату труда	7912	8062
3. Отчисления на социальные нужды	3112	2874
4. Амортизация	840	900
5. Прочие затраты	34	27
ИТОГО	20438	20551
Выпуск товарной продукции	25564	25768

2. Используя данные, представленные в таблице 12, провести факторный анализ затрат на один рубль товарной продукции.

Таблица 12

Исходные данные

Показатели	Сумма, тыс.руб.
1	2
Себестоимость товарной продукции по плану	20600
Себестоимость фактически выпущенной товарной продукции	
по плановой себестоимости	20546
по фактической себестоимости	20721
Выпуск товарной продукции	

1	2
по плану	26786
фактически в ценах принятых в плане	26902
фактический	27114

Тесты

1. Если производственная себестоимость товарной продукции равна 1240 тыс.руб., коммерческие расходы – 3 тыс.руб., управленческие расходы – 4 тыс.руб., а объем товарной продукции равен 1312 тыс.руб., определить величину затрат на один рубль товарной продукции:

- а) 95,05;
- б) 94,51;
- в) 05,81.

2. Определить полную себестоимость товарной продукции, если затраты на один рубль товарной продукции – 84,7 коп., коммерческие расходы – 5 тыс.руб., управленческие расходы – 9 тыс.руб., а объем товарной продукции – 1729 тыс.руб.:

- а) 147208,6 ;
- б) 147632,1;
- в) 146446,3.

3. Определить затраты на один рубль товарной продукции, если объем товарной продукции – 12750 руб., полная себестоимость – 11540 руб., производственная себестоимость – 10980 руб.:

- а) 83,14;
- б) 86,12;
- в) 90,51.

4. Определить влияние изменения объема производства на отклонение общих затрат на производство, если объем товарной продукции по плану – 2780 тыс.руб., по факту – 2917 тыс.руб., а затраты на единицу товарной продукции по плану – 69,54 коп., а по факту – 72,12 коп.:

- а) 95,27;
- б) 75,26;
- в) 170,53.

5. Определить влияние изменения уровня затрат на единицу продукции на отклонение общих затрат на производство, если объем товарной продукции по плану – 2780 тыс.руб., по факту – 2917 тыс.руб., а затраты на единицу товарной продукции по плану – 69,54 коп., а по факту – 72,12 коп.:

- а) 95,27;
- б) 170,53;
- в) 75,26.

6. Определить отклонение общих затрат на производство, если объем товарной продукции по плану – 2780 тыс.руб., по факту – 2917 тыс.руб., а затраты на единицу ТП по плану – 69,54 коп., а по факту – 72,12 коп.:

- а) 170,53;
- б) 95,27;
- в) 75,26.

7. Определить объем товарной продукции, если полная себестоимость – 3170 тыс.руб., производственная себестоимость – 2730 тыс.руб., затраты на один рубль товарной продукции – 76,53 коп.:

- а) 4215;
- б) 3567;
- в) 4142.

Контрольные вопросы

1. Перечислите основные задачи анализа затрат на производство.
2. Перечислите источники анализа затрат на производство продукции.
3. Что такое постатейная группировка затрат и каково ее аналитическое значение?
4. Назовите этапы анализа затрат на производство продукции.
5. Какие факторы влияют на совокупную себестоимость продукции?
6. Опишите алгоритм расчетов при анализе влияния факторов на совокупную себестоимость.
7. При увеличении объема выпуска продукции уровень переменных затрат на единицу продукции:
 - а) возрастет;
 - в) останется неизменным.
8. При увеличении объема выпуска продукции уровень постоянных затрат на единицу продукции:
 - а) возрастет;
 - б) снизится;
 - в) останется неизменным.
9. Какие факторы влияют на изменение показателя «Затраты на 1 руб. товарной продукции».
10. Как изменится показатель «Затраты на 1 руб. товарной продукции» при увеличении отпускных цен на продукцию?
11. Перечислите основные задачи анализа материальных затрат в себестоимости продукции.
12. Перечислите источники анализа материальных затрат.
13. Назовите факторы, влияющие на отклонение материальных затрат на единицу изделия.
14. Как рассчитывается влияние ценностного фактора на изменение материальных затрат на единицу изделия?
15. Как рассчитывается влияние нормативного фактора на изменение

материальных затрат на единицу изделия?

16. Какой фактор первого порядка не оказывает влияния на изменение материальных затрат на единицу изделия:

- 17. а) фактор норм;
- б) фактор технической вооруженности труда;
- в) фактор цен.

18. Какой фактор, влияющий на изменение материальных затрат на единицу изделия, является внешним (не зависящим от предприятия):

- а) фактор норм;
- б) рецептурный;
- в) фактор цен.

19. Рост объема товарной продукции приведет к:

- а) росту прямых материальных затрат на единицу продукции;
- б) снижению прямых материальных затрат на единицу продукции;
- в) не изменит сумму прямых материальных затрат на единицу

продукции.

20. Рост объема товарной продукции приведет к:

- а) росту материальных затрат;
- б) снижению материальных затрат;
- в) не изменит сумму материальных затрат.

21. Какие факторы оказывают влияние на изменение материальных затрат в себестоимости товарной продукции?

22. Как рассчитывается влияние изменения объема производства товарной продукции на изменение материальных затрат в себестоимости товарной продукции?

23. Как рассчитывается влияние изменения ассортимента и структуры выпуска продукции на изменение материальных затрат в себестоимости товарной продукции?

24. Как рассчитывается влияние изменения уровня материальных затрат на изменение материальных затрат в себестоимости товарной продукции?

25. Перечислите основные задачи анализа затрат на заработную плату в себестоимости продукции.
26. Перечислите источники анализа затрат на заработную плату в себестоимости продукции.
27. Назовите факторы, влияющие на абсолютное отклонение фонда заработной платы работающих.
28. Определите, как влияет на фонд оплаты труда производственных рабочих–сдельщиков увеличение объема производства.
29. Охарактеризуйте, как соотношение темпов роста производительности труда и среднегодовой заработной платы влияет на относительное отклонение фонда заработной платы рабочих.
30. Опишите методику проведения анализа относительного отклонения по фонду заработной платы промышленно-производственного персонала.
31. С какой целью при анализе относительного отклонения фонда заработной платы промышленно-производственного персонала рассчитывается допустимый фонд заработной платы?
32. С какой целью при анализе относительного отклонения фонда заработной платы промышленно-производственного персонала рассчитывается поправочный коэффициент?
33. Что относят к непроизводительным выплатам и как они влияют на изменение фонда заработной платы рабочих?
34. Перечислите основные задачи анализа комплексных статей затрат в себестоимости продукции.
35. Перечислите источники анализа комплексных статей затрат в себестоимости продукции.
36. Назовите возможные причины изменения комплексных статей затрат.
37. Как рассчитывается влияние изменения уровня комплексных расходов на изменение комплексных статей затрат?
38. Как рассчитывается влияние изменения объема производства

продукции на изменение комплексных статей затрат?

39. Влияет ли изменение объема производства продукции на изменение условно-постоянных расходов?

40. Влияет ли изменение объема производства продукции на изменение условно-переменных расходов?

41. Влияет ли изменение уровня комплексных расходов на изменение условно-постоянных расходов?

42. Влияет ли изменение уровня комплексных расходов на изменение условно-переменных расходов?

43. О чем свидетельствует превышение темпов роста объема товарной продукции над темпами роста величины комплексных статей затрат?

44. Рост объема товарной продукции приводит к:

- а) росту общей суммы комплексных статей затрат;
- б) снижению общей суммы комплексных статей затрат;
- в) не влияет на изменение общей суммы комплексных статей

затрат.

45. Рост объема товарной продукции приведет к:

- а) снижению суммы условно-переменных комплексных статей затрат;
- б) снижению доли условно-постоянных комплексных статей затрат;
- в) снижению общей суммы комплексных статей затрат.

Рекомендуемая литература

1. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. / Л.Т.Гиляровская, Д.В.Лысенко, Д.А. Ендовицкий. - М. : Проспект, 2011.

2. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / под ред. д.э.н., проф. М.В. Мельник. –М.: Кнорус, 2012.

3. Косолапова М.В., Свободин В.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник. –М.: Дашков и К, 2011.

<http://www.knigafund.ru/books/55399>

4. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов. –М.: ИНФРА-М, 2013.

5. Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учебник. - 14-е изд., перераб. и доп. –М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013

6. Экономический анализ. Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учебник для вузов/ Под ред. Н.В. Войтоловского и др. - 4 - е изд., перераб. и доп. –М.: Юрайт, 2013.

7. Басовский Л.Е., Басовская Е.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие/ Л.Е., Басовская Е.Н. Басовский. –М.: ИНФРА-М, 2012.

8. Когденко В.Г. Экономический анализ: учебное пособие. –М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.

<http://www.knigafund.ru/books/169593>

9. Любушин Н.П. Экономический анализ: учебник –М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.

10. <http://www.knigafund.ru/books/116290>

Тема 6. Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации и методы их анализа (2 занятия)

Занятие 1- проводится в интерактивной форме

Вопросы для обсуждения

1. Задачи и источники анализа

2. Методические подходы к факторному анализу финансовых результатов от продаж с использованием данных финансовой и управленческой отчетности организации.

3. Анализ маржинальной прибыли и его использование в системе управления финансовыми результатами деятельности организации.

Занятие 1- проводится в интерактивной форме и посвящено защите индивидуального практического задания 1

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Экономическая сущность и алгоритмы количественного измерения и качественной оценки показателей рентабельности активов, собственного капитала, продукции, продаж.
2. Факторный анализ показателей рентабельности активов, рентабельности собственного капитала.
3. Подходы к управлению показателями рентабельности финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации.

Занятие 2- проводится в интерактивной форме и посвящено защите индивидуального практического задания 2

Задания для самостоятельной работы

Индивидуальное практическое задание 1

Целью индивидуального задания выступает адаптация изученных в рамках теоретического курса алгоритмов внутрифирменного анализа финансовых результатов к особенностям субъекта хозяйствования, обусловленным спецификой осуществляемого им вида деятельности. В основе алгоритмов факторного анализа, выступающего методической базой для выполнения задания, выступают методические подходы к проведению факторного анализа финансовых результатов, приведенные в составе лекционного материала:

- факторный анализ финансовых результатов от продаж по факторам изменения объема продаж, структуры продаж, изменения переменной себестоимости продаж, изменения цен на продукцию, изменения постоянной

части себестоимости продаж, изменения совокупной величины коммерческих расходов, изменение совокупной величины управленческих расходов

- факторный анализ маржинального дохода с использованием факторов натурального объема продаж, структуры продаж, маржинального дохода на единицу натурального объема продаж;

Предметно изучив представленные модели факторного анализа, каждому студенту необходимо:

1. выбрать три условные либо реально существующие организации, осуществляющие отличные от других виды экономической деятельности в соответствии с ОКВЭД (торговля, строительство, сфера услуг и т.д.).

2. В отношении каждой из выбранных организаций:

2.1. Кратко охарактеризовать специфику финансово-хозяйственной деятельности организации.

2.2. Указать наиболее актуальную, на ваш взгляд, факторную модель анализа финансовых результатов применительно специфике исследуемой организации и пояснить экономический смысл факторов, анализируемых с использованием приведенной модели.

2.3. С использованием массивов цифровых данных продемонстрировать алгоритм расчетов количественного влияния факторов на результирующий показатель и сформулировать необходимые выводы по результатам проведенного анализа, которые могут быть использованы для дальнейшего принятия управленческих решений (указать каких именно решений).

Задание должно быть выполнено в виде электронного документа, сформированного в среде Excel и отражающего цифровой алгоритм проведенных расчетов и текстовые выводы автора. Результаты выполнения задания должны быть доложены студентами на практическом занятии и сданы на последующую проверку преподавателю в виде текстового документа, содержащего комплекс табличных данных, расчетов, выводов и пояснений, а также книгу Excel, в которой проводились расчеты.

Индивидуальное практическое задание 2

Приведенное ниже задание является продолжением индивидуальной работы по анализу финансовых результатов, выполненной каждым студентом по материалам самостоятельно выбранного предприятия. В процессе выполнения задания необходимо заполнить расчетные таблицы 13, в которой приведен набор минимально необходимых показателей, выступающих основой для формирования аналитических выводов. При необходимости состав показателей может быть расширен по усмотрению студента. В процессе выполнения задания следует:

1. заполнить пустые ячейки таблицы 13, определив числовые значения комплекса аналитических показателей, необходимых для выполнения задания.

2. описать экономический смысл расчетных показателей и пояснить алгоритм их определения (письменного выполнения не требуется – контроль данного пункта работы будет проводится выборочно по итогам проверки индивидуального задания).

3. охарактеризовать динамику финансовых результатов исследуемой организации во взаимосвязи с показателями безубыточности и запаса финансовой прочности.

4. рассмотреть изменение величины показателей рентабельности и отразить результаты факторного анализа рентабельности совокупных активов (оборотных активов) с использованием модели Дюпон, уделив наибольшее внимание интерпретации причин влияния факторов на результирующий показатель. Выбор факторной модели осуществляется студентом самостоятельно исходя из индивидуальной и отраслевой специфики исследуемой организации.

5. оперируя величиной эффекта финансового рычага, качественно оценить избранную предприятием стратегию финансирования и совокупность связанных с ней предпринимательских рисков. При выполнении данного пункта задания следует указать величину годовой процентной ставки по кредиту, которую условно следует рассматривать в качестве «пороговой» при

принятии решений относительно возможности привлечения заемных источников финансирования исследуемой организацией.

6. обобщив материалы предыдущих этапов исследования (включая анализ финансовых результатов), предметно систематизировать основные тенденции финансово-хозяйственной деятельности организации, определяющие динамику ее развития, устойчивость рыночного позиционирования, рискованные слагаемые бизнеса и т.д. на протяжении 2011-2013 г.г.

Выполненное задание отправляется на проверку в электронном виде в формате тестового редактора и электронных таблиц.

Исходная информация:

Таблица 13

Показатель	2013 год	2012 год	2011 год	Изменение 2011-2012		Изменение 2012-2013	
				абсолютное	в %	абсолютное	в %
1. Собственный капитал, тыс. руб.							
2. Заемный капитал, тыс. руб.							
3. Средняя эффективная ставка процентов по заемному капиталу, %							
4. Выручка от продаж, тыс. руб.							
5. Переменная часть себестоимости продаж, тыс. руб.							
6. Маржинальная прибыль, тыс. руб.							
7. Постоянная часть себестоимости продаж, тыс. руб.							
8. Валовая прибыль, тыс. руб.							
9. Управленческие расходы, тыс. руб.							
10. Коммерческие расходы, тыс. руб.							
11. Прибыль от продаж, тыс. руб.							
12. Прочие расходы (расходы по обслуживанию кредита), тыс. руб.							
13. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.							
14. Среднегодовая величина внеоборотных активов, тыс. руб.							

15. Среднегодовая величина оборотных активов, тыс. руб.							
16. Точка безубыточности, тыс. руб.							
17. Запас финансовой прочности, тыс. руб.							
18. Запас финансовой прочности в процентах к объему продаж, %					x		x
19. Рентабельность продаж, %					x		x
20. Оборачиваемость активов (текущих/совокупных)							
21. Рентабельность (текущих/совокупных) активов по прибыли от продаж, %					x		X
22. Изменение рентабельности (текущих/совокупных) активов по сравнению с предыдущим периодом всего, в т.ч. за счет			x	x	x	x	x
22.1. рентабельности продаж			x	x	x	x	x
22.2. оборачиваемости активов			x	x	x	x	x
23. Рентабельность собственного капитала, %					x		
24. Плечо финансового рычага							
25. Дифференциал финансового рычага, %					x		x
26. Эффект финансового рычага, %					x		x

Контрольные вопросы

1. Перечислите основные задачи анализа финансовых результатов деятельности организации.
2. Перечислите источники анализа финансовых результатов деятельности организации.
3. Для каких целей осуществляется вертикальный анализ прибыли до налогообложения?
4. Для каких целей осуществляется горизонтальный анализ прибыли до налогообложения?
5. Назовите факторы, влияющие на изменение прибыли от продаж продукции, работ, услуг.
6. Как рассчитывается влияние изменения объема продаж на изменение прибыли от продаж продукции?
7. Как рассчитывается влияние изменения цен продаж на изменение прибыли от продаж продукции?
8. Влияют ли структурные сдвиги в объеме продаж на изменение прибыли от продаж продукции?
9. Влияет ли количество проданной продукции на изменение прибыли от продаж продукции?
10. Как оценивается «качество» финансового результата деятельности организации?
11. Существует ли связь между дебиторской задолженностью и «качеством» прибыли?
12. Как проводится анализ направлений использования прибыли?
13. Как рассчитывается резерв увеличения прибыли от продаж продукции?
14. Перечислите основные направления анализа показателей рентабельности.
15. Перечислите задачи анализа показателей рентабельности.
16. Какие особенности необходимо учитывать при анализе показателей

рентабельности в пространственно-временном аспекте?

17. Перечислите источники анализа показателей рентабельности.
18. Назовите факторы, влияющие на изменение рентабельности продаж.
19. Назовите факторы, влияющие на изменение показателя рентабельности отдельного вида продукции.

Рекомендуемая литература

1. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / под ред. д.э.н., проф. О.В. Ефимовой, д.э.н., проф. М.В. Мельник. – М.: Омега-Л, 2009. (<http://www.knigafund.ru/books/106845>)
2. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2012.
3. Ионова А.Ф., Селезнёва Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами: Учебное пособие. –М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.
4. Канке А.А., Кошечая И.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие – 2-е изд., испр. Идоп. – М.: Инфра-М. 2011.
5. Мельник М.В., Герасимова Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие - М.: Инфра-М. 2008.
6. Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие – М.: КНОРУС, 2012.
7. Савицкая Г.В. Экономический анализ - 13-е изд., перераб. и исправл. Минск: Новое знание, 2013.
8. Электронная библиотечная система «КнигаФонд» (<http://www.knigafund.ru>)
9. Научная электронная библиотека E-library (<http://www.elibrary.ru>)
10. Интернет-портал о корпоративном менеджменте (<http://www.cfin.ru>)
11. Специализированный экономический интернет-портал (<http://www.audit-it.ru>)

12. Google Books (<http://www.google.ru>)

Тема 7. Анализ динамики состава и структуры активов и источников их формирования (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Горизонтальный и вертикальный анализ видов хозяйственных средств и источников их формирования, его значение для оценки финансового состояния организации.
2. Методика детализированного анализа состава и структуры активов и источников формирования хозяйственных средств.

Занятие проводится в интерактивной форме и посвящено защите индивидуального практического задания 3

Задания для самостоятельной работы

До изучения основного содержания темы следует повторить состав показателей бухгалтерского баланса и правила их оценки в соответствии с приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями от 5 октября 2011 г.), а также соответствующими ПБУ. С целью углубления накопленных знаний целесообразно воспользоваться литературными источниками «Годовой отчет – 2012».

В рамках изучения темы необходимо на базе бухгалтерской отчетности ОАО «Казаньоргсинтез» за 2012 год и материалов годового отчета организации:

1. Провести анализ активов по следующим направлениям:
 - общая оценка активов организации;
 - анализ внеоборотных активов;

- анализ динамики и оптимальности структуры оборотных активов организации;

- анализ структуры и качества дебиторской задолженности.

Для проведения обобщающего анализа состава и структуры активов организации необходимо воспользоваться следующей таблицей:

Таблица 14

Анализ динамики и структуры активов

ОАО «Казаньоргсинтез» в 2012 году

Наименование показателя	На 31.12.2011 г.		На 31.12.2012г.		Изменение за 2012 год		Изменение удельного веса показателя
	тыс. руб.	в % к валюте баланса	тыс. руб.	в % к валюте баланса	в абсолютном выражении тыс. руб.	в относительном выражении, %	
1	2	3	4	5	6 (4-2)	7 ((4-2)/2)	8 (5-3)
1. Внеоборотные активы							
1.1. Основные средства							
1.2. Нематериальные активы							
1.3. Финансовые вложения							
....							

Целью анализа, проводимого на базе данной таблицы, является изучение интенсивности абсолютной динамики, наблюдаемой по видам активов и установление ключевых изменений в структуре видов хозяйственных средств предприятия с целью последующей экономической интерпретации причин происходящих изменений.

Логичным продолжением обобщающего анализа выступает детализация его результатов в рамках самостоятельного исследования важнейших имущественных групп (внеоборотных активов, запасов, дебиторской задолженности). Форма аналитической таблицы может быть аналогична используемой на предыдущем этапе работы.

2. Провести анализ источников формирования активов организации по следующим направлениям:

- общая оценка источников формирования активов организации;
- анализ собственного капитала;
- анализ заемных источников средств.

Анализ проводится по таблице, структура которой аналогична, указанной выше. Состав показателей определяется структурными элементами пассивов организации.

Результатом экономического анализа должен выступать комплекс таблиц, отражающих массив цифровых показателей, диаграммы, наглядно иллюстрирующие динамику и структуру активов и источников их формирования, а также развернутые аналитические выводы. Качеству выводов необходимо уделить особое внимание. В этой связи при проведении анализа целесообразно следовать приведенным ниже рекомендациям:

1. формулируя аналитические выводы целесообразно обратить внимание на необходимость редакционной правки первоначального текста с целью повышения его стилистической выдержанности. В частности, при написании выводов можно порекомендовать использовать следующие речевые обороты: «данные аналитической таблицы, свидетельствуют о том, что на протяжении исследуемого периода наблюдается», «Характеризуя динамику активов ОАО «Казаньоргсинтез» в 2012 году, необходимо обратить особое внимание на», «Требуют отдельного упоминания существенные изменения в структуре активов экономического субъекта. В частности...» и т.д.

2. Опираясь на массивы цифровой информации следует стремиться к полноте выводов, однако не следует «перегружать» повествование излишней информацией, снижающей восприятие полученных данных. Приведем пример распространенной ошибки подобного рода. Предположим, аналитиком будет указано «На конец 2012 года остаточная стоимость основных средств увеличилась по сравнению с аналогичным показателем на начало периода на 385 679 тыс. руб. или 24%, составив в структуре совокупных активов 74 %.»

Если аналогичным образом повторить подобный вывод в указанной формулировке 2-3 раза подряд, но по отношению к другим группам активов, акцент текста на наиболее существенные результаты проделанной работы существенно снизится.

3. Принципиально важно, чтобы выводы, формируемые по на базе проведенных расчетов, не являлись исключительно констатацией приведенных в таблице цифровых показателей, а отражали основные тенденции развития хозяйствующего субъекта на протяжении 2012 года. Таким образом, неправомерно ограничиваться составом обобщающих отчетных показателей не уделив внимания массивам дополнительной информации, содержащейся в годовом отчете компании.

Рекомендуемая литература

1. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / под ред. д.э.н., проф. О.В. Ефимовой, д.э.н., проф. М.В. Мельник. – М.: Омега-Л, 2009. (<http://www.knigafund.ru/books/106845>)
2. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2012.
3. Ионова А.Ф., Селезнёва Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами: Учебное пособие. –М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.
4. Канке А.А., Кошечая И.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие – 2-е изд., испр. Идоп. – М.: Инфра-М. 2011.
5. Мельник М.В., Герасимова Е.Б Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие - М.: Инфра-М. 2008.
6. Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие – М.: КНОРУС, 2012.
7. Савицкая Г.В. Экономический анализ - 13-е изд., перераб. и исправл. Минск: Новое знание, 2013.

8. Электронная библиотечная система «КнигаФонд»
(<http://www.knigafund.ru>)
9. Научная электронная библиотека E-library (<http://www.elibrary.ru>)
10. Интернет-портал о корпоративном менеджменте (<http://www.cfin.ru>)
11. Специализированный экономический интернет-портал
(<http://www.audit-it.ru>)
12. Google Books (<http://www.google.ru>)

Тема 8. Анализ ликвидности и платежеспособности организации (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Экономическая сущность ликвидности и платежеспособности организации.
2. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа ликвидности и платежеспособности организации.
3. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса организации.
4. Относительные показатели платежеспособности организации и методы их анализа.

Практические задания

1. Воспользовавшись данными бухгалтерской отчетности (раздел II) необходимо:

1.1. Оценить степень ликвидности баланса, сгруппировав статьи актива по степени ликвидности, а статьи пассива по степени срочности их погашения.

1.2. Провести коэффициентный анализ платежеспособности организации.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Развитие методических подходов к анализу платежеспособности организации с использованием показателей оборачиваемости ее активов.
2. Построение алгоритмов динамического анализа платежеспособности предприятия на базе оценки информации о движении денежных потоков.

Практические задания

1. Воспользовавшись данными бухгалтерской отчетности (раздел II) необходимо:

1.1. Провести анализ платежеспособности организации с использованием показателей оборачиваемости активов. Информацию о кредитовых оборотах по счетам оборотных активов и данные о структуре обязательств организации по срокам погашения представить условно.

1.2. Разработать рекомендации по повышению уровня платежеспособности организации.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

Задания для самостоятельной работы

Предметно изучив содержание опорного конспекта по теме, подготовьте развернутые ответы на следующие вопросы

1. Очевидно, что применение предложенного в тексте методического алгоритма анализа ликвидности бухгалтерского баланса для целей определения текущей и перспективной платежеспособности организации является достаточно дискуссионным. Выразите собственную позицию по данному вопросу, развернуто аргументировав свой ответ.

2. В содержании темы приводится утверждение о том, что в среднесрочной перспективе платежеспособность организации определяется стабильностью ее безубыточного функционирования, либо избранной на

предприятию финансовой стратегией. Докажите либо опровергните справедливость указанного утверждения на практических примерах.

3. Можно ли, на Ваш взгляд, преодолеть объективные недостатки, присущие коэффициентам ликвидности, путем развития информационно-методической базы коэффициентного анализа?

4. В альтернативном коэффициенте абсолютной ликвидности состав краткосрочных обязательств включает кредиторскую задолженность и аннуитетный (дифференцированный) платеж по кредитам? Оцените экономическую целесообразность подобной модернизации коэффициента. Какие обязательства, на Ваш взгляд, следует ассоциировать с наиболее ликвидными активами организации?

5. Ознакомившись с содержанием авторских разработок анализа платежеспособности организации с использованием показателей оборачиваемости, развернуто охарактеризуйте перспективы практического применения предложенного алгоритма в системе управления платежеспособностью организации. Укажите, какими допущениями руководствуется автор при проведении аналитических расчетов. Насколько эти допущения являются приемлемыми, на Ваш взгляд, с позиции достижения целей, выдвигаемых перед описываемой методикой?

6. В методике анализа платежеспособности организации с использованием показателей оборачиваемости, используются данные о скорости оборота различных слагаемых текущих активов, рассчитываемые в среднем по данным предыдущего года. Сформулируйте основные направления совершенствования указанной методики анализа платежеспособности с учетом возможности оперативного реагирования на изменения скорости отдельных стадий операционного и финансового цикла организации, объемных показателей деятельности организации.

7. Каковы, на Ваш взгляд, особенности построения алгоритмов динамического анализа платежеспособности предприятия в условиях автоматизированных бухгалтерских систем?

8. В содержании темы приводится утверждение о том, что достоверная оценка платежеспособности организации в системе финансового планирования компании может быть реализована исключительно с использованием системы взаимосвязанной информации о поступлении и расходовании денежных средств, базирующейся на цифровых данных о производственных затратах, компонентах маркетинга, логистической и сбытовой политике. Указанное утверждение следует подвергнуть аналитической оценке и сформулировать собственные суждения по указанному вопросу.

9. Охарактеризуйте преимущества и недостатки представленного в лекции алгоритма расчета индивидуальных нормативных значений коэффициентов текущей ликвидности и финансовой независимости организации и его использования для целей экономической диагностики финансового состояния исследуемой коммерческой организации и иных хозяйствующих субъектов.

Контрольные вопросы

1. Перечислите основные задачи анализа платежеспособности и ликвидности организации.
2. Перечислите основные источники анализа платежеспособности и ликвидности организации.
3. Перечислите группы, на которые подразделяются активы по степени их ликвидности при анализе ликвидности баланса.
4. Перечислите группы, на которые подразделяются пассивы по степени срочности их оплаты при анализе ликвидности баланса.
5. Что относится к текущей задолженности организации при анализе платежеспособности организации?
6. Охарактеризуйте методику анализа ликвидности бухгалтерского баланса.
7. Охарактеризуйте методику анализа платежеспособности организации.

Тема 9. Анализ финансовой устойчивости организации (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Экономическая сущность финансовой устойчивости как базовой категории оценки финансового состояния экономического субъекта.
2. Цель, задачи и информационная база анализа финансовой устойчивости организации.
3. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости: анализ наличия собственных оборотных средств, анализ обеспеченности запасов и затрат собственными оборотными средствами. Типы финансовой устойчивости организации, определяемые в процессе ее оценки по абсолютным показателям.
4. Коэффициенты финансовой устойчивости организации и их экономический анализ.

Практические задания

1. Воспользовавшись данными бухгалтерской отчетности (раздел II) за необходимо:
 - 1.1. Провести анализ финансовой устойчивости организации по абсолютным показателям.
 - 1.2. Провести анализ финансовой устойчивости организации по относительным показателям.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Экономическая интерпретация и алгоритм определение эффекта финансового рычага.

2. Использование показателя эффекта финансового рычага в системе комплексной экономической диагностики и управления финансовой устойчивостью и рентабельностью коммерческой организации.

3. Обоснование индивидуальных нормативных значений финансовых коэффициентов организации.

Практические задания

Задание 1

1. Рассчитайте уровень общего коэффициента покрытия и оцените достаточность оборотных активов для погашения краткосрочных долгов и обеспечения одновременного продолжения бесперебойной деятельности предприятия.

2. Сформулируйте подходы к определению нормативных значений коэффициентов платежеспособности, учитывающих индивидуальные особенности предпринимательской деятельности субъекта хозяйствования.

Исходные данные:

Оборотные активы — 400 тыс. руб., в т.ч. дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев — 60 тыс. руб. Краткосрочные кредиты банков и кредиторская задолженность (суммарно) — 300 тыс. руб. Однодневные материальные затраты по основной деятельности на производство и реализацию продукции (по калькуляции) — 15 тыс. руб. Число дней необходимых запасов — 14 дней.

Задание 2

По состоянию на отчетную дату организация имеет по данным бухгалтерского баланса собственный капитал на сумму 28 млн. руб. 25 млн. руб. из общей величины собственного капитала иммобилизованы в составе внеоборотных активов. Общий объем оборотных активов организации равен 8 млн. руб. Валюта баланса составляет 33 млн. руб.

Укажите, является ли организация финансово устойчивой с позиции анализа по абсолютным и относительным показателям?

Задание 3

Организация имеет следующую структуру источников финансирования хозяйственных средств по итогам года: среднегодовая величина собственного капитала – 1500 тыс. руб., заемного капитала – 2000 тыс. руб., прибыль от продаж за отчетный период – 800 тыс. руб. Ставка процентов по заемному капиталу 15% годовых. Ставка рефинансирования – 8%. Необходимо:

1. Написать формулу расчета рентабельности собственного капитала в буквенном обозначении
2. Написать уточненную формулу расчета эффекта финансового рычага учетом особенностей налогообложения прибыли в РФ
3. Рассчитать величину показателя рентабельности собственного капитала организации
4. Рассчитать величину эффекта финансового рычага с применением уточненной формулы

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

Исходная информация

Показатель	Базовый уровень	
	фирма АА	фирма ВВ
Собственный капитал	2000	1600
Заемный капитал (процентная ставка - 10%)	200	600
Выручка от реализации	1000	1000
Операционная прибыль (прибыль от продаж)	300	300

На основании исходных данных определите:

1. Величину чистой рентабельности реализованной продукции, рентабельности собственного капитала организации для фирм АА и ВВ.

2. Величину изменения чистой рентабельности реализованной продукции, рентабельности собственного капитала организации для фирм АА и ВВ в условиях сокращения и роста объема продаж от базового уровня на 20%. Операционный рычаг по натуральному объему продаж для обеих фирм равен 1,15. Ставка налога на прибыль – 20%

Задание 2

В содержании темы высказывается утверждение о том, что в большинстве случаев степень финансовой устойчивости организации может рассматриваться как результат сложившегося финансового положения. В частности, убыточность финансово-хозяйственной деятельности будет приводить к тому, что доля собственного капитала в объеме источников финансирования будет снижаться, возникнет нехватка финансовых ресурсов, которая приведет к необходимости привлечения заемных источников для приобретения материалов, оплаты труда и т.д. Приведите ситуационные примеры, демонстрирующие правомерность указанного утверждения и проводящие к негативным изменениям в структуре пассива баланса организации.

Задание 3

В содержании темы указывается, что в системе финансового менеджмента степень финансовой устойчивости может рассматриваться не только как результат сложившегося финансового положения, но и как следствие реализации одной из моделей (стратегий) краткосрочного финансирования потребности в оборотных средствах организации. Иллюстративно продемонстрируйте преимущества и недостатки альтернативных стратегий с позиции достижения разумного компромисса между финансовой устойчивостью и рентабельностью собственного капитала организации.

Контрольные вопросы

1. Перечислите основные задачи анализа финансовой устойчивости организации.
2. Что включает понятие «финансовая устойчивость организации»?
3. Перечислите внешние факторы, влияющие на финансовую устойчивость организации.
4. Перечислите внутренние факторы, влияющие на финансовую устойчивость организации.
5. Перечислите основные источники анализа финансовой устойчивости организации.
6. Перечислите абсолютные показатели, комплексно характеризующие финансовую устойчивость организации.
7. Как рассчитывается наличие собственных оборотных средств формирования запасов при анализе финансовой устойчивости организации?
8. Как рассчитывается наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов при анализе финансовой устойчивости организации?
9. Как рассчитывается наличие общей величины основных источников формирования запасов при анализе финансовой устойчивости организации?
10. Для чего определяется излишек или недостаток отдельных источников средств формирования запасов при анализе финансовой устойчивости организации?
11. Охарактеризуйте типы финансовой устойчивости организации согласно трем показателям обеспеченности запасов источниками средств их формирования.
12. Перечислите относительные показатели финансовой устойчивости, характеризующие структуру бухгалтерского баланса и дайте им необходимую экономическую интерпретацию.
13. Охарактеризуйте обоснованность выделения анализа финансовой устойчивости в самостоятельную область финансового анализа. Какую

дополнительную аналитическую информацию дает диагностика финансовой устойчивости организации, по сравнению с развернутым анализом платежеспособности предприятия?

14. Оцените преимущества и недостатки традиционных методов оценки финансовой устойчивости по абсолютным и относительным показателям. Следует ли ассоциировать высокую степень финансовой устойчивости с обеспеченностью запасов собственными оборотными средствами?

II. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

На 31 декабря 2012 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1	Нематериальные активы ,	1110	15 594	21 404	26 892
	в том числе: права на изобретения, промышленный образец, полезную модель		8 931	9 047	9 053
1.4	Результаты исследований и разработок	1120	6 510	15 038	24 809
2.1	Основные средства ,	1150	2 200 643	1 754 350	1 664 618
	в том числе: здания, сооружения		1 738 614	1 311 771	1 266 272
	машины, оборудование, транспортные средства		130 567	122 216	104 594
	производственный и хозяйственный инвентарь		26 258	24 031	20 587
	земельные участки		304 689	295 879	272 754
3.1	Финансовые вложения,	1170	298 584	298 582	298 585
	в том числе: инвестиции в дочерние общества		72 834	72 823	72 823
	инвестиции в другие организации		224 200	224 209	224 212
	Отложенные налоговые активы	1180	242 275	228 249	226 761
	Прочие внеоборотные активы,	1190	333 108	253 739	270 189
	в том числе: авансы выданные (предварительная оплата)		10 264	14 665	22 084
1.5	затраты по созданию и приобретению НИОКР и нематериальных активов		60 094	20 830	11 300
2.2	незавершенные капитальные вложения, из них: реконструкция и строительство объектов основных средств		262 750 198 904	218 244 195 483	236 805 212 641
	ИТОГО по разделу I	1100	3 096 714	2 571 362	2 511 854

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы,	1210	2 693 091	2 462 851	2 131 030
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности		260 451	294 947	210 562
	затраты в незавершенном производстве		2 064 266	1 823 902	1 593 137
	готовая продукция и товары для перепродажи		368 374	344 002	326 725
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	23 600	16 857	11 449
5.1	Дебиторская задолженность:	1230	986 347	1 325 341	1 236 393
	в том числе:				
	долгосрочная задолженность,		9 303	9 862	9 335
	из нее:				
	покупатели и заказчики		9 303	9 862	9 335
	краткосрочная задолженность,		977 044	1 315 479	1 227 058
	из нее:				
	покупатели и заказчики		782 060	1 027 465	846 221
	авансы выданные (предварительная оплата)		133 712	216 946	347 384
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	11 248	13 585	10 783
	в том числе:				
	займы		11 184	13 521	10 719
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	13 992	26 484	4 023
	Прочие оборотные активы	1260	13 297	12 626	3 954
	в том числе:				
	платежи за право использования результатов интеллектуальной собственности		13 297	12 495	3 794
	ИТОГО по разделу II	1200	3 741 575	3 857 744	3 397 632
	БАЛАНС	1600	6 838 289	6 429 106	5 909 486

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал	1310	744 000	744 000	744 000
	Переоценка внеоборотных активов	1340	1 423 693	1 053 519	1 054 407
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	17 938	17 938	17 938
	Резервный капитал	1360	2 084	1 962	1 743
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 501 459)	(1 511 494)	(1 551 230)
	ИТОГО по разделу III	1300	686 256	305 925	266 858
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства,	1410	2 766 776	4 510 094	3 420 723
	в том числе:				
	кредиты		2 766 776	4 510 094	3 420 723
	Отложенные налоговые обязательства	1420	137 117	108 719	94 012
7	Оценочные обязательства	1430	2 473	1 615	1 462
	ИТОГО по разделу IV	1400	2 906 366	4 620 428	3 516 197
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства,	1510	1 911 503	203 969	727 636
	в том числе:				
	кредиты		1 906 025	200 000	723 566
	задолженность по процентам по долгосрочным заемным средствам		5 478	3 969	4 070
5.3	Кредиторская задолженность,	1520	1 217 961	1 213 127	1 336 841
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики		732 107	689 374	556 240
	задолженность перед персоналом организации		42 635	40 142	38 521
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами		41 570	29 338	9 744
	задолженность по налогам и сборам		63 978	83 401	53 004
	авансы полученные (предварительная оплата)		320 224	353 402	657 770
	Доходы будущих периодов	1530	65 669	35 669	15 669
7	Оценочные обязательства	1540	50 534	49 988	46 285
	ИТОГО по разделу V	1500	3 245 667	1 502 753	2 126 431
	БАЛАНС	1700	6 838 289	6 429 106	5 909 486

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2012 год

Поясн е	Наименование показателя	код строки	за год 2012г.	за год 2011г.
	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	2110	3 443 825	3 280 473
	в том числе от продажи: продукции		2 305 726	1 922 434
	работ, услуг		575 511	860 140
	аренды		535 894	479 807
	товаров		26 694	18 092
	Себестоимость проданных товаров, продукции,	2120	(2 037 080)	(1 999 517)
	в том числе проданных: продукции		(1 495 401)	(1 271 206)
	работ, услуг		(426 614)	(625 814)
	аренды		(99 699)	(93 318)
	товаров		(15 366)	(9 179)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 406 745	1 280 956
	Коммерческие расходы	2210	(153 080)	(97 664)
	Управленческие расходы	2220	(618 221)	(605 033)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	635 444	578 259
	Доходы от участия в других организациях	2310	17 990	7 941
	Проценты к получению	2320	1 254	3 716
	Проценты к уплате	2330	(484 627)	(436 699)
	Прочие доходы	2340	704 488	401 796
	в том числе: выручка от продажи валюты		566 119	311 604
	положительные курсовые разницы, образовавшиеся по операциям перерасчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств		121 710	62 830
	Прочие расходы	2350	(854 468)	(535 485)
	в том числе: затраты, связанные с продажей валюты		(567 116)	(311 965)
	налог на имущество		(33 326)	(30 702)
	отрицательные курсовые разницы, образовавшиеся по операциям перерасчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и		(158 912)	(85 065)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	20 081	19 528
	Текущий налог на прибыль	2410	(-)	(-)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(-)	(-)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(28 398)	(14707)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	14 026	1488
	Прочее	2460	-3 256	-1 942
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 453	4 367

Отчет об изменениях капитала за 2012 г.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 10 г.	3100	744 000	(-)	1 072 345	1 743	(1 516 530)	301 558
За 2011 г. Увеличение капитала - всего:	3210					4 367	4 367
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	4 367	4 367
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(888)	-	888	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	219	(219)	X
Величина капитала на 31 декабря 20 11 г.	3200	744 000	(-)	1 071 457	1 962	(1 511 494)	305 925
За 2012 г. Увеличение капитала - всего:	3310			377 878		2 453	380 331
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	2 453	2 453
переоценка имущества	3312	X	X	377 878	X	-	377 878
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(7 704)	-	7 704	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	122	(122)	X
Величина капитала на 31 декабря 2012г.	3300	744 000	(-)	1 441 631	2 084	(1 501 459)	686 256

Отчет о движении денежных средств за 2012 год

Наименование показателя	Код	За год 2012	За год 2011
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 514 852	2 537 459
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 945 743	1 970 819
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	560 812	502 633
прочие поступления	4119	8 297	64 007
в том числе:			
НДС, полученный от покупателей и заказчиков			53 149
Платежи - всего	4120	(3 323 494)	(3 010 345)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы,	4121	(1 846 317)	(1 731 697)
в связи с оплатой труда работников	4122	(562 232)	(517 620)
процентов по долговым обязательствам	4123	(483 119)	(436 792)
прочие платежи	4129	(431 826)	(324 236)
в том числе: налога на добавленную стоимость		(104 345)	.
иных налогов и сборов		(118 779)	(118 465)
страховых взносов по обязательному социальному страхованию		(161 204)	(158 137)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	191 358	(472 886)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	75 933	122 138
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	7017	67 846
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим	4213	21 251	23 250
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других	4214	17 665	11 041
организациях			
прочие поступления	4219	30 000	20 001
в том числе: субсидия на организацию производства новой высокотехнологичной продукции		30 000	20 000
Платежи - всего	4220	(247 058)	(180 305)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(227 100)	(152 028)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление	4223	(19 534)	(27 028)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(424)	(1 249)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(171 125)	(58 167)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	13 079 191	8 665 250
в том числе: получение кредитов и займов	4311	13 079 191	8 665 250
Платежи - всего	4320	(13 113 070)	(8 113 559)
в том числе:			
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых	4323	(13 112 732)	(8 112 980)
прочие платежи	4329	(338)	(579)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(33 879)	551 691
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(13 646)	20 638
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	26 484	4 023
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	13 992	26 484
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	1 154	1 823

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2012 год.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 12 г.	38 002	(16 598)	2	(1019)	907	(5 700)	0	0	0	36 985	(21 391)
	5110	за 20 11 г.	38 439	(11 547)	173	(610)	610	(5 661)	0	0	0	38 002	(16 598)
в том числе: Права на программы для ЭВМ и базы	5101	за 20 12 г.	1 454	(1 454)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	1 454	(1 454)
	5111	за 20 11 г.	1 454	(1 454)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	1 454	(1 454)
Права на изобретения, промышленные образцы, полезные	5102	за 20 12 г.	7 766	(2 794)	0	(111)	0	(4)	0	0	0	7 655	(2 798)
	5112	за 20 11 г.	7 811	(2 835)	0	(45)	45	(4)	0	0	0	7 766	(2 794)
Права на технологии	5103	за 20 12 г.	5 596	(1 521)	0	(907)	907	(2)	0	0	0	4 689	(616)
	5113	за 20 11 г.	6 161	(2 084)	0	(565)	565	(2)	0	0	0	5 596	(1 521)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Всего	5120	12 346	13 253	13 862
в том числе: Права на изобретения, промышленные образцы, полезные	5121	7 767	7 767	7 811
Права на технологии	5122	4 579	5 486	6 051

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Всего	5130	5 116	6 023	6 632
в том числе: Права на программы для ЭВМ и базы данных	5131	1 454	1 454	1 454
Права на изобретения, промышленные образцы, полезные модели	5132	2 750	2 750	2 794
Права на технологии	5133	598	1 505	2 070
Права на произведения литературы и искусства	5134	314	314	314

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на			
НИОКР - всего	5140	за 20 12 г.	58 938	(43 900)	0	(0)	0	(8 527)	58 937	(52 427)
	5150	за 20 11 г.	58 005	(33 196)	933	(0)	0	(10 704)	58 938	(43 900)
в том числе: Расходы на НИОКР	5141	за 20 12 г.	56 554	(43 824)	0	(0)	0	(8 527)	56 554	(52 351)
	5151	за 20 11 г.	56 554	(33 120)	0	(0)	0	(10 704)	56 554	(43 824)
Расходы на технологические работы	5142	за 20 12 г.	2 384	(76)	0	(0)	0	(0)	2 384	(76)
	5152	за 20 11 г.	1 451	(76)	933	(0)	0	(0)	2 384	(76)

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного	принято к учету в качестве нематериальных активов	
Затраты по незаконченным исследованиям и	5160	за 2012 г.	20 792	40 000	(736)	(0)	60 056
	5170	за 2011 г.	11 278	10 447	(0)	(933)	20 792
в том числе: Расходы на НИОКР	5161	за 2012 г.	20 056	40 000	(0)	(0)	60 056
	5171	за 2011 г.	10 056	10 000	(0)	(0)	20 056
Расходы на технологические работы	5162	за 2012 г.	736	0	(736)	(0)	0
	5172	за 2011 г.	1 222	447	(0)	(933)	736

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 12 г.	2 798 637	(1 044 287)	124 404	(16 651)	14 087	(53 370)	499 779	121 956	3 406 169	(1 205 526)
	5210	за 20 11 г.	2 687 402	(1 022 784)	148 979	(37 744)	25 379	(46 882)	0	0	2 798 637	(1 044 287)
в том числе: Здания	5201	за 20 12 г.	1 712 887	(461 377)	46 814	(222)	162	(12 766)	495 139	118 069	2 254 618	(592 050)
	5211	за 20 11 г.	1 674 464	(457 754)	53 416	(14 993)	8 058	(11 681)	0	0	1 712 887	(461 377)
Сооружения и передаточные устройства	5202	за 20 12 г.	125 840	(65 579)	19 084	(75)	75	(4 052)	4 640	3 887	149 489	(73 443)
	5212	за 20 11 г.	113 267	(63 705)	13 882	(1 309)	1 305	(3 179)	0	0	125 840	(65 579)
Машины и оборудование	5203	за 20 12 г.	532 750	(422 202)	37 007	(11 630)	11 357	(26 285)	0	0	558 127	(437 130)
	5213	за 20 11 г.	506 168	(411 530)	40 225	(13 643)	12 773	(23 445)	0	0	532 750	(422 202)
Транспортные средства	5204	за 20 12 г.	21 797	(10 129)	1 428	(2 840)	2010	(2 696)	0	0	20 385	(10 815)
	5214	за 20 11 г.	19 277	(9 321)	4 314	(1 794)	1 567	(2 375)	0	0	21 797	(10 129)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 20 12 г.	108 977	(84 946)	9 772	(516)	472	(7 501)	0	0	118 233	(91 975)
	5215	за 20 11 г.	101 032	(80 445)	9 680	(1 735)	1 658	(6 159)	0	0	108 977	(84 946)
Земельные участки	5206	за 20 12 г.	295 879	(0)	10 154	(1 344)	0	(0)	0	0	304 689	(0)
	5216	за 20 11 г.	272 754	(0)	27 369	(4 244)	0	(0)	0	0	295 879	(0)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по	5240	за 20 12 г.	218 244	232 217	(294)	(187 417)	262 750
приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5250	за 20 11 г.	236 805	130 510	(92)	(148 979)	218 244
в том числе:	5241	за 20 12 г.	170 479	52 672	(0)	(46 813)	176 338
Здания	5251	за 20 11 г.	188 500	35 487	(92)	(53 416)	170 479
Сооружения и передаточные устройства	5242	за 20 12 г.	32 533	16 983	(0)	(19 084)	30 432
	5252	за 20 11 г.	31 722	14 693	(0)	(13 882)	32 533
Машины и оборудование	5243	за 20 12 г.	12 875	141 428	(294)	(100 023)	53 986
	5253	за 20 11 г.	14 340	38 760	(0)	(40 225)	12 875
Транспортные средства	5244	за 20 12 г.	0	1 428	(0)	(1 428)	0
	5254	за 20 11 г.	0	4 314	(0)	(4 314)	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	5245	за 20 12 г.	49	9 782	(0)	(9 772)	59
	5255	за 20 11 г.	54	9 675	(0)	(9 680)	49
Земельные участки	5246	за 20 12 г.	2 308	9 781	(0)	(10 154)	1 935
	5256	за 20 11 г.	2 189	27 488	(0)	(27 369)	2 308

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2012 г.	За 2011 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	87 978	82 355
в том числе: Здания	5261	46 814	52 142
Сооружения и передаточные устройства	5262	19 084	9 222
Машины и оборудование	5263	20 347	19 574
Производственный и хозяйственный инвентарь	5264	1 733	1 417

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 276 716	894 182	873 212
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	190 226	185 792	177 388
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5282	0	11 570	0
Основные средства, переведенные на консервацию	5283	20 932	11 797	4 301
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5284	427 203	484 440	498 364

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено) первоначальная стоимость	текущей рыночной стоимости (убытков от	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2012 г.	298 682	(100)	11	(о)	(9)	298 693	(109)
	5311	за 2011 г.	298 682	(97)	0	(о)	(3)	298 682	(100)
в том числе: Акции и вклады в уставный капитал дочерних и зависимых организаций	5302	за 2012 г.	72 873	0	11	(о)	0	72 884	0
	5312	за 2011 г.	72 873	0	0	(о)	0	72 873	0
Акции и вклады в уставный капитал других организации	5303	за 2012 г.	224 309	(100)	0	(о)	(9)	224 309	(109)
	5313	за 2011 г.	224 309	(97)	0	(о)	(3)	224 309	(100)
Краткосрочные - всего	5305	за 2012 г.	13 585	0	47 250	(49 587)	0	11 248	0
	5315	за 2011 г.	10 783	0	95 900	(93 098)	0	13 585	0
в том числе: Предоставленные займы другим организациям	5306	за 2012 г.	13 521	0	47 250	(49 587)	0	11 184	0
	5316	за 2011 г.	10719	0	95 900	(93 098)	0	13 521	0
Финансовых вложений - итого	5300	за 2012 г.	312 267	(100)	47 261	(49 587)	(9)	309 941	(109)
	5310	за 2011 г.	309 465	(97)	95 900	(93 098)	(3)	312 267	(100)

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 12 г.	2 462 851	(0)	2 291 461	(2 061 221)	0	0	X	2 693 091	(0)
	5420	за 20 11 г.	2131 030	(0)	2 932 183	(2 600 362)	0	0	X	2 462 851	(0)
в том числе: сырье и материалы	5401	за 20 12 г.	294 947	(0)	1 111 457	(6 723)	0	0	(1 139 230)	260 451	(0)
	5421	за 20 11 г.	210 562	(0)	1 041 820	(5 722)	0	0	(951 713)	294 947	(0)
затраты в незавершенном производстве	5402	за 20 12 г.	1 823 902	(0)	1 166 870	(145 190)	0	0	(781 316)	2 064 266	(0)
	5422	за 20 11 г.	1 593 137	(0)	1 866 899	(710 297)	0	0	(925 837)	1 823 902	(0)
готовая продукция	5403	за 20 12 г.	154 955	(0)	3 294	(1 890 688)	0	0	1 935 382	202 943	(0)
	5423	за 20 11 г.	147 261	(0)	4 618	(1 866 508)	0	0	1 869 584	154 955	(0)
товары отгруженные	5403,1	за 20 12 г.	0	(0)	0	(3 721)	0	0	3 721	0	(0)
	5423,1	за 20 11 г.	606	(0)	0	(9 292)	0	0	8 686	0	(0)
товары	5404	за 20 12 г.	189 047	(0)	9 840	(14 899)	0	0	(18 557)	165 431	(0)
	5424	за 20 11 г.	179 464	(0)	18 846	(8 543)	0	0	(720)	189 047	(0)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	103 300	103 300	103 302
в том числе: готовая продукция	5446	103 300	103 300	103 302

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло				учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	создание резерва сомнительных долгов	погашение	списание на финансовый результат	списание за счет резерва сомнительных долгов	восстановление резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2012 г.	9 862	(0)	0	0	0	(559)	(0)	0	(0)	9 303	(0)
	5521	за 2011 г.	9 335	(0)	527	0	0	(0)	(0)	0	(0)	9 862	(0)
в том числе: по расчетам с покупателями и заказчиками	5503	за 2012 г.	9 862	(0)	0	0	0	(559)	(0)	0	(0)	9 303	(0)
	5523	за 2011 г.	9 335	(0)	527	0	0	(0)	(0)	0	(0)	9 862	(0)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2012 г.	1 319 841	(4 362)	726 510	123	1 068	(1 061 861)	(1 173)	(3 068)	(34)	979 372	(2 328)
	5530	за 2011 г.	1 227 058	(0)	1 099 843	200	4 362	(1 015 906)	(78)	0	(0)	1 319 841	(4 362)
в том числе: по расчетам с покупателями и заказчиками	5511	за 2012 г.	1 028 709	(1 244)	574 202	0	1 037	(819 404)	(1 124)	(116)	(0)	784 225	(2 165)
	5531	за 2011 г.	846 221	(0)	850 828	0	1 244	(670 823)	(5)	0	(0)	1 028 709	(1 244)
авансы выданные (предварительная оплата)	5512	за 2012 г.	219 932	(2 986)	91 741	0	31	(172 014)	(6)	(2 952)	(34)	133 743	(31)
	5532	за 2011 г.	347 384	(0)	192 239	0	2 986	(325 663)	(0)	0	(0)	219 932	(2 986)
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	5516	за 2012 г.	71 200	(132)	60 567	123	0	(70 443)	(43)	0	(0)	61 404	(132)
	5536	за 2011 г.	33 453	(0)	56 776	200	132	(19 420)	(73)	0	(0)	71 200	(132)
Итого	5500	за 2012 г.	1 329 703	(4 362)	726 510	123	1 068	(1 062 420)	(1 173)	(3 068)	(34)	988 675	(2 328)
	5520	за 2011 г.	1 236 393	(0)	1 100 370	200	4 362	(1 015 906)	(156)	0	(0)	1 329 703	(4 362)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	КОД	На 31 декабря 2012 г.		На 31 декабря 2011 г.		На 31 декабря 2010 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	262 650	260 485	252 703	251 088	352 543	351 081
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	262 650	260 485	252 703	251 088	352 543	351 081

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20_12_ г.	4 510 094	4 679 134	0	(1 703 164)	(10718)	(4 708 570)	2 766 776
	5571	за 20_11_ г.	3 420 723	4 168 211	0	(3 073 507)	(5 333)	(0)	4 510 094
в том числе: кредиты	5552	за 20 12 г.	4 510 094	4 679 134	0	(1 703 164)	(10718)	(4 708 570)	2 766 776
	5572	за 20 11 г.	3 420 723	4 168 211	0	(3 073 507)	(5 333)	(0)	4 510 094
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 12 г.	1 417 096	1 156 398	5618	(4 156 376)	(1 842)	4 708 570	3 129 464
	5580	за 20 11 г.	2 064 477	946 581	4 082	(1 596 328)	(1 716)	0	1 417 096
в том числе: кредиты	5561	за 20 12 г	203 969	0	5 478	(3 006 514)	(0)	4 708 570	1 911 503
	5581	за 20 11 г.	727 636	200 000	3 969	(727 636)	(0)	0	203 969
поставщики и подрядчики	5562	за 20 12 г	689 374	686 433	0	(642 045)	(1 655)	0	732 107
	5582	за 20 11 г	556 240	470 862	0	(336 424)	(1 304)	0	689 374
внебюджетные фонды	5563	за 20 12 г.	29 338	41 570	0	(29 338)	(0)	0	41 570
	5583	за 20 11 г.	9 744	29 624	0	(10 030)	(0)	0	29 338
задолженность по налогам и сборам	5564	за 20 12 г.	83 401	63 978	0	(83 401)	(0)	0	63 978
	5584	за 20 11 г.	53 004	59 495	0	(29 098)	(0)	0	83 401
авансы полученные	5565	за 20 12 г.	353 402	319 208	0	(352 386)	(0)	0	320 224
	5585	за 20 11 г.	657 770	133 505	0	(437 872)	(1)	0	353 402
задолженность перед персоналом	5566	за 20 12 г.	40 142	42 635	118	(40 142)	(118)	0	42 635
	5586	за 20 11 г.	38 521	40 142	106	(38 521)	(106)	0	40 142
прочие кредиторы	5567	за 20 12 г.	17 470	2 574	22	(2 550)	88	0	17 447
	5587	за 20 11 г.	21 562	12 953	7	(16 747)	(305)	0	17 470
Итого	5550	за 20 12 г.	5 927 190	5 835 532	5618	(5 859 540)	(12 560)	X	5 896 240
	5570	за 20 11 г.	5 485 200	5 114 792	4 082	(4 669 835)	(7 049)	X	5 927 190

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Всего	5590	107 191	38 076	19 815
в том числе: поставщики и подрядчики	5591	106 425	38 073	19811

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2012 г.	За 2011 г.
Материальные затраты	5610	1 201 331	993 813
Расходы на оплату труда	5620	676 433	629 788
Отчисления на социальные нужды	5630	181 936	187 257
Амортизация	5640	57 611	58 726
Прочие затраты	5650	1 091 611	1 166 606
Итого по элементам	5660	3 208 922	3 036 190
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	(264 736)	(238 459)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 944 186	2 797 731

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	51 603	52 140	(50 736)	(0)	53 007
в том числе: по гарантийному обслуживанию	5701	1 615	2 473	(1615)	(0)	2 473
по оплате отпусков	5702	49 988	49 667	(49 121)	(0)	50 534

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Полученные - всего	5800	218 840	91 048	19 846
в том числе:				
банковские гарантии	5801	218 840	91 048	19 846
Выданные - всего	5810	5 597 413	7 832 922	7 697 572
в том числе:				
залог недвижимности	5811	4 824 040	5 220 994	4 374 849
залог движимого имущества	5812	7 801	91 692	115 444
поручительство	5813	3 193	1 120	8 344
залог права требования выручки	5814	659 079	2415816	3 095 633
запасы	5815	103 300	103 300	103 302

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 12 г.	За 20 11 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	32 348	20 874
в том числе: на текущие расходы	5901	2 348	874
на вложения во внеоборотные активы	5905	30 000	20 000

III. Дополнительная экономическая информация к основным показателям бухгалтерской отчетности

Таблица 1

Показатели объема продукции

тыс.руб.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	
		План	Факт
1	2	3	4
1. Объем продукции в сопоставимых ценах в т.ч. на экспорт	197 430	206 540	211 970
	21 900	24 800	26 200
2. Объем продукции в ценах, принятых в плане	X	211 540	X
3. Объем продукции в действующих ценах	195 990	X	211 730

Таблица 2

Производство отдельных видов продукции

Вид продукции	Ед.изм.	Предыдущий год	Отчетный год	
			план	факт
1	2	3	4	5
Изделие 1	тыс. комплект.	2281	2280	2286
Изделие 2	-«-	6120	6120	6119
Изделие 3	-«-	520	535	549
Прочие изделия	тыс.руб.	23 280	32 040	36 850
Себестоимость прочих изделий	-«-	13 070	17 300	19 330

Таблица 3

Цены на отдельные виды продукции

руб.

Вид продукции	Плановые (прогнозируемые)	Сопоставимые	Средние действующие отчетного года	Средние действующие предыдущего года
1	2	3	4	5
Изделие 1	45,23	45,23	46,73	45,10
Изделие 2	9,30	9,39	9,57	9,01
Изделие 3	26,20	25,99	17,29	28,27

Справочно: Цены на прочую продукцию в течение отчетного года не менялись.

Таблица 4

Сведения о продаже товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг

Наименование продукции	Ед. изм.	Фактически за предыдущий год	Отчетный год	
			план	факт
Изделие 1	компл	2 361 640	2 279 900	2 286 970
Изделие 2	-“-	6 316 320	6 119 350	6 118 080
Изделие 3	-“-	481 780	447 710	428 250
4. Прочая продукция				
4.1. Выручка по прочей продукции	тыс. руб.	20 370	32 040	32 220
4.2. Полная себестоимость прочей продукции	тыс. руб.	7 590	17 300	16 900

Таблица 5

Выпуск продукции по кварталам и декадам отчетного года

тыс.руб.

Декады	Кварталы				Итого за год
	I	II	III	IV	
1	2	3	4	5	6
Первые: а) по плану	16180	16590	16800	16960	66 530
б) фактически	15680	16520	16280	18020	66 500
Вторые: а) по плану	16820	16890	17040	17750	68 500
б) фактически	16410	17940	17520	19340	71 210
Третьи: а) по плану	17720	17890	17650	18250	71510
б) фактически	17760	18320	17800	20380	74260
Итого за год:					
а) по плану	50720	51370	51490	52960	206 540
б) фактически	49850	52780	51600	57740	211 970

Таблица 6

Потери от брака

тыс.руб.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
1	2	3
Себестоимость окончательно забракованных изделий, полуфабрикатов и др.	80	60
Расходы на исправление брака	20	10
Производственная себестоимость товарной продукции	132 260	137 410

Таблица 7

Обеспеченность организации кадрами и их движение

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	
		план	факт
1	2	3	4
1. Среднесписочная численность работников, (чел.) - всего персонала <i>в том числе:</i>	251	249	251
Промышленно-производственного персонала <i>из него:</i>	245	241	244
-рабочие	195	192	197
-руководители	9	9	10
-специалисты	20	22	21
-служащие	15	12	11
-прочие	6	6	5
2. Принято, (чел.)	80	x	82
3. Уволено, (чел.) <i>в том числе:</i>	53	x	55
-по собственному желанию	45	x	43
-за прогул и другие нарушения трудовой дисциплины	3	x	2
4. Общее число отработанных всеми рабочими за год, (тыс. чел. дней)	46,1	45,1	46,2
5. Общее число отработанных всеми рабочими за год, (тыс. чел. часов)	350,5	348,2	355,4

Таблица 8

Повышение квалификации кадров за отчетный год

Показатель	План	Факт	Выполнение плана (%)
1	2	3	4
1. Подготовка новых рабочих, чел.	9	11	122,22
2. Повышение квалификации рабочих – всего, чел.	122		
в том числе:	62	66	106,45
-на производственно-технических курсах	31	33	106,45
-в школах по изучению передовых методов труда	27	28	103,7
-в порядке обучения вторым профессиям	4	5	125,0
3. Повышение квалификации ИТР, чел.	20	23	115,0
4. Обучение:			
-в школах мастеров, чел.	5	6	120,0
-в учреждениях СПО	2	3	150,0
-в высших учебных заведениях	3	3	100,00
-в школах и семинарах экономического образования	44	46	104,55

Таблица 9

Выполнение плана организационно-технических мероприятий,
направленных на снижение трудоемкости производства продукции

Подразделения предприятия и показатели	План		Отчет		Выполнения плана (%)	
	кол- во	снижен. трудоем кости тыс. нормо- час.	кол- во	снижен. трудоем кости тыс. нормо- час.	по колич еству	по сниже нию трудоемко- сти
1	2	3	4	5	6	7
1. Всего по предприятию: <i>в том числе:</i>	40	54,0	42	57,0	102,5	105,6
-внедрение новой техники и технологий	28	37,0	29	39,0	103,6	105,4
-совершенствование организации производства и труда	12	17,0	13	18,0	108,3	105,9
2. Из общего числа по предприятию:						
-цехи, выполнившие и перевыполнившие план	6	11,0	7	12,0	116,7	109,1
-цехи, недовыполнившие план	3	5,0	2	4,0	66,6	80,0

Справочно: Фактический объем продукции за отчетный год составляет 211 970 тыс. руб., а трудовые затраты по действующим нормам выработки на этот объем 462 тыс. нормо-часов.

Таблица 10

Основные производственные фонды и их использование

Показатель	Ед. изм.	Предыд. год	Отчетный год	
			план	факт
1	2	3	4	5
1. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов <i>в том числе:</i>	тыс. руб.	48 330	54 870	55 925
1.1. машин и оборудования	тыс. руб.	32 450	32 940	33 580
2. Время работы установленного оборудования	тыс. маш.-час.	4 012	4 216	4 124

Таблица 11

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

тыс. руб.

Показатель	Предыд. год.	Отчетный год	
		план	факт
1	2	3	4
1. Материальные затраты, <i>в том числе:</i>	59 530	63 630	63 280
1.1. Сырье и основные материалы за вычетом отходов	38 000	42 380	42 650
1.2. Покупные изделия, полуфабрикаты, работы и услуги производственного характера	12 200	12 050	11 870
1.3. Вспомогательные материалы	5 750	5 670	5 280
1.4. Топливо	1 580	1 560	1 530
1.5. Энергия	2 000	1 970	1 950
2. Затраты на оплату труда	52 140	52 620	51 780
3. Отчисления на социальные нужды	19 810	20 000	20 670
4. Амортизация	6 200	6 240	6 680
5. Прочие затраты	830	250	200
Итого по элементам затрат	138 510	142 740	142 610
Изменение остатков незавершенного производства	6 250	6 840	5 200
Производственная себестоимость продукции	132 260	135 900	137 410

Таблица 12

Себестоимость промышленной продукции по статьям затрат

тыс. руб.

Статьи затрат	Себестоимость продукции по плану	Фактический выпуск продукции	
		по плановой себестоимости	по фактической себестоимости
1	2	3	4
1. Сырье и материалы	40 370	42 330	41 700
2. Возвратные отходы (вычитаются)	400	420	570
3. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций	6 540	6 560	6 420
4. Топливо и энергия на технологические цели	-	-	-
5. Заработная плата основная производственных рабочих	21 820	22 020	19 860
6. Заработная плата дополни тельная производственных рабочих	3 410	3 480	3 560
7. Начисления на заработную плату	7 020	7 100	7 200
8. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	21 340	22 040	20 080
9. Общепроизводственные расходы	16 220	16 220	16 350
10. Общехозяйственные расходы	19 580	19 580	19 890
11. Потери от брака	-	-	20
12. Прочие производственные расходы	-	-	2 900
13. Производственная себестоимость продукции	135 900	138 910	137 410
14. Коммерческие расходы	1 880	1 870	1 880
15. Полная себестоимость продукции	137 780	140 780	139 290

Справочно:

1. Стоимость отходов:

- по цене исходного сырья – 3 710 тыс.руб.;

- по цене возможного использования – 570 тыс.руб.

2. Влияние на себестоимость всей продукции изменения цен на сырье и материалы по сравнению с планом – удорожание 150 тыс.руб.

Таблица 13

Себестоимость одного комплекта

руб.

Изделие	Полная себестоимость			Затраты на оплату труда		
	предыдущий год	отчетный год		предыдущий год	отчетный год	
		план	факт		план	факт
Изделие 1	29,80	29,60	29,50	5,91	5,89	5,85
Изделие 2	7,28	7,23	7,11	0,85	0,84	0,83
Изделие 3	16,33	16,35	16,43	4,25	4,29	4,32

Таблица 14

Себестоимость одного комплекта в предыдущем году

руб.

Виды продукции	Фактическая полная себестоимость комплекта	В том числе	
		условно-переменные затраты	условно-постоянные затраты
Изделие 1	29,8	23,57	6,23
Изделие 2	7,28	5,63	1,65
Изделие 3	16,33	12,78	3,55

Таблица 15

Себестоимость одного комплекта в отчетном году

руб.

Вид продукции	Плановая себестоимость компл.	В том числе		Фактическая себестоимость компл.	В том числе	
		условно переменные затраты	условные постоянные затраты		условно переменные затраты	условные постоянные затраты
Изделие 1	29,60	23,51	6,09	29,50	23,64	5,86
Изделие 2	7,23	5,74	1,49	7,11	5,70	1,41
Изделие 3	16,35	13,00	3,35	16,43	13,18	3,25

Таблица 16

Выписка из отчетной калькуляции себестоимости выпуска
единицы изделия 1

Наименование сырья и основных материалов	Расход на один комплект					
	план			факт		
	к-во, (кг)	цена, (руб.)	сумма, (руб.)	к-во, (кг)	цена, (руб.)	сумма, (руб.)
Материал α	1,967	4,491	8,834	1,908	5,011	9,561
Материал β	1,632	1,918	3,130	1,525	2,012	3,068
Материал δ	1,750	3,312	5,796	1,849	3,539	6,544

Справочно:

-оптовая цена одного изделия – 45,23 руб.;

-фактический выпуск – 2 286 тыс. штук.

Таблица 17

Результаты факторного анализа материальных затрат по видам продукции
тыс. руб.

Виды изделий	Фактор «норм»		Фактор «цен»	
	экономия	перерасход	экономия	перерасход
Изделие 1	2000	600	2200	700
Изделие 2	1000	500	660	200

Таблица 18

Данные об оплате труда

тыс. руб.

Показатель	План	Факт	
		за отчетный год	за предыдущий год
1	2	3	4
1. Фонд оплаты труда всего персонала <i>в том числе:</i>	55 100	55 141	54 491
1.1. Промышленно-производственного персонала <i>из него:</i>	52 540	52 705	52 063
-рабочих	43 106	43 563	43 117
-руководителей	1 551	1 702	1 365
-специалистов	4 392	4 182	4 039
-служащих	3 141	2 950	3 202
-прочих	350	308	340
1.2. Непромышленного персонала	2 560	2 436	2 428
2. Фонд оплаты труда работников несписочного состава	80	77	77
3. Денежные выплаты и поощрения за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия всего персонала <i>в том числе:</i>	8 450	8 734	7 367
3.1. Промышленно-производственного персонала <i>из него:</i>	8 320	8 241	7 250

Продолжение таблицы 18

1	2	3	4
-рабочих	6 420	6 532	5 400
-руководителей	282	297	275
-специалистов	795	762	722
-служащих	708	542	748
-прочих	115	108	105
3.2. Непромышленного персонала	130	133	117

Таблица 19

Состав фонда оплаты труда рабочих

тыс. руб.

Фонд оплаты труда	Сумма
1	2
1. Оплата по сдельным расценкам	21 930
2. Премии сдельщикам	5 658
3. Повременная оплата по тарифным ставкам, окладам	9 559
4. Премии повременщикам	1 787
5. Доплата сдельщикам в связи с отклонением от нормальных условий работы	236
6. Доплата за работу в сверхурочное время	139
7. Выплаты по коэффициентам	-
8. Оплата ежегодных и дополнительных отпусков	3 405
9. Вознаграждения за выслугу лет	252
10. Прочие виды заработной платы	8 240
Всего	43 790

Таблица 20

Результаты исполнения смет расходов по обслуживанию производства
и управлению

тыс. руб.

Наименование статей	План (из плановых расчетов)	Факт (из ведом. 12, 15)
1	2	3
1. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, <i>в том числе:</i>	21 340	20 660
1.1. Амортизация оборудования и транспортных средств	4 522	4 899
1.2. Эксплуатация и текущий ремонт оборудования и транспортных средств	7 378	7 583
1.3. Внутризаводское перемещение грузов	3 827	3 916
1.4. Прочие расходы	5 613	4 262
2. Общепроизводственные расходы, <i>в том числе:</i>	16 220	16 480
2.1. Содержание аппарата управления цеха	2 380	2 360
2.2. Содержание прочего цехового персонала	6 470	6 590
2.3. Амортизация зданий, сооружений	922	978
2.4. Содержание и текущий ремонт зданий, сооружений	1 480	1 490
2.5. Испытания, опыты и исследования, рационализация и изобретательство	768	852
2.6. Охрана труда	2 260	2 230
2.7. Прочие расходы	1 940	1 940
2.8. Потери от простоев	-	30
2.9. Прочие непроизводительные расходы	-	10
2.10. Излишки незавершенного производства и материальных ценностей	-	-
3. Общехозяйственные расходы, всего	19 580	19 890
3.1. Расходы на содержание аппарата управления, <i>в том числе:</i>	6 110	6 130
-отчисления на содержание вышестоящей организации	200	200
3.2. Общехозяйственные расходы, <i>в том числе:</i>	11 970	12 030
-содержание прочего персонала	2 410	2 390
-амортизация основных средств	796	803

Продолжение таблицы 20

1	2	3
-содержание и текущий ремонт зданий и сооружений	3 370	3 437
-производство испытаний, опытов, исследований, содержание лабораторий, расходы на изобретательство и технические усовершенствования	1 570	1 580
-охрана труда	724	700
-подготовка кадров	600	600
-прочие общехозяйственные расходы	2 500	2 520
3.3. Налоги, сборы и прочие обязательные отчисления и расходы	1 500	1 500
3.4. Общехозяйственные непроизводительные расходы	-	230

Таблица 21

Зависимость общепроизводственных расходов от объема выпуска
продукции

Наименование статей	Удельный вес расходов, (%)	
	условно-постоянных	условно-переменных
1	2	3
1. Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования:		
1.1. Амортизация оборудования и транспортных средств	80	20
1.2. Эксплуатация и текущий ремонт оборудования и транспортных средств	50	50
1.3. Внутризаводское перемещение грузов	х	100
2. Общепроизводственные расходы:		
2.1. Испытания, опыты и исследования	70	30

Справочно: Все остальные статьи общепроизводственных расходов носят условно-постоянный характер.

Движение готовой продукции за I декаду отчетного года

шт.

Показатель	План	Отчет
1	2	3
1.Остаток на складе на начало месяца:		
Изделие 1	1100	1354
Изделие 2	7800	8050
Изделие 1	990	835
2.Поступило из производства за I декаду		
Изделие 1	63330	63248
Изделие 2	169982	169841
Изделие 1	12436	12070
3.Отгружено за I декаду		
Изделие 1	63330	63527
Изделие 2	169982	169946
Изделие 1	12436	11895
4.Остаток на складе		
Изделие 1	1100	1075
Изделие 2	7800	7945
Изделие 1	990	1010

1. Рекламации на качество продукции.

В предыдущем году поступило от покупателей 320 рекламации, в отчетном году – 270. Сумма дополнительных расходов, вызванных рекламациями, составила в предыдущем году 1 200 тыс.руб., в отчетном году – 1 000 тыс.руб. Основные виды дефектов – трещины, не выдержаны размеры деталей, дефекты в упаковке. Виновники дефектов – цехи термический, заготовительный, упаковочный.

2. Нормы выработки и их выполнение.

В общем количестве действующих норм выработки технически обоснованные составляют 84%. Среднее выполнение норм выработки 110%. В

предыдущем году не выполнили установленные нормы выработки 2% рабочих, в отчетном году 1,5% рабочих от общего количества рабочих–сдельщиков.

3. Материально-техническое снабжение.

Предприятие испытывало определенные трудности в снабжении основными материалами, особенно в январе и июле. За отчетный год недополучены материалы:

- материал α – 8 тн;
- материал β – 2 тн.

4. Дополнительные плановые показатели.

-выручка от продажи продукции по плану на отчетный год – 203 800 тыс. руб.;

-полная себестоимость продаж по плану на отчетный год 136 350 тыс. руб.;

-прибыль до налогообложения по плану на отчетный год 68 365 тыс. руб.

5. Среднегодовая стоимость оборотных активов.

-по плану на отчетный год 93 580 тыс. руб.;

-фактически за отчетный год 94 880 тыс. руб.;

-за предыдущий год 85 560 тыс. руб.

Учебное издание

Сунгатуллина Лилия Баграмовна
Кирпиков Алексей Николаевич
Неизвестная Диана Валерьевна

МЕТОДИЧЕСКАЯ РАЗРАБОТКА
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ»
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ
РАБОТЫ СТУДЕНТОВ, ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО НАПРАВЛЕНИЮ 080100.62
«ЭКОНОМИКА» (ПРОФИЛЬ «ФИНАНСЫ И КРЕДИТ»)