

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВО –
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»

Кафедра экономического анализа и аудита

Методическая разработка по дисциплине
«Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности»
для проведения практических занятий для студентов,
обучающихся по направлению 080100.62 «Экономика»
(профессионально-ориентированная программа «Бухгалтерский учет, анализ и
аудит»)

Казань 2009

Авторы: к.э.н., доцент Сунгатуллина Л.Б.
ассистент Неизвестная Д.В.

Рецензенты: д.э.н., профессор Нестеров В.Н.
к.э.н., доцент Новоселова Н.А.

Утверждена на заседании кафедры экономического анализа и аудита
КГФЭИ, протокол № 9 от 14 мая 2009г.

Контроль качества:

Методист: доцент Белоглазова Л.П.

Ст. методист: доцент Калинина Т.Н.

Начальник

отдела У и ККО: доцент Андреева Р.Н.

Введение

Основной целью методической разработки 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-хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования.

Методическая разработка включает три раздела:

I. Задания для занятий;

II. Бухгалтерская отчетность (фрагменты);

III. Дополнительная экономическая информация к основным показателям бухгалтерской отчетности.

Раздел I методической разработки содержит вопросы для обсуждения, практические задания, контрольные вопросы и список литературы.

Уровень усвоения студентами теоретического материала проверяется посредством опроса по вопросам темы.

Контрольные вопросы предназначены для проверки качества усвоения лекционного материала. Ответы на контрольные вопросы готовятся студентами самостоятельно и проверяются преподавателем на занятиях.

Решение задач в рамках занятий позволяет студентам применить теоретические знания, полученные на лекционных занятиях.

Практические задания выполняются по условным данным, представленным в методической разработке.

По результатам выполнения заданий следует составить заключение, в котором должна быть дана оценка основных показателей деятельности организации, определены численные значения и направления влияния ближайших факторов на изменение этих показателей, выявлены резервы повышения эффективности производства и разработаны рекомендации по их мобилизации.

Ответы студентов на занятиях и выполнение ими практических заданий оценивается преподавателем, и учитываются при определении текущего рейтинга студентов.

I. Задания для занятий

Тема 1. Сущность и задачи комплексного экономического анализа (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Роль комплексного экономического анализа в управлении организацией
2. Содержание комплексного экономического анализа и последовательность его проведения
3. Роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей
4. Анализ исполнения смет (бюджетов)
5. Информационная база комплексного экономического анализа
6. Анализ в системе маркетинга

Контрольные вопросы

1. Что является объектом изучения комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности?
2. Что является предметом комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности?
3. Перечислите основные задачи комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности.
4. Каковы отличительные особенности комплексного управленческого анализа?
5. Охарактеризуйте методы комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности.
6. Охарактеризуйте направления развития комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности.
7. В связи с чем возрастает значение комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности на современном этапе?
8. Какова роль комплексного экономического анализа в управлении

предприятием?

9. Раскройте последовательность анализа исполнения смет (бюджетов).

10. Что включает информационная база комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности?

11. Перечислите основные задачи маркетингового анализа.

Рекомендуемая литература

1. Баканов М.И., Мельник М.В., Шерemet А.Д. Теория экономического анализа: учебник./ Под ред. М.И. Баканова. – 5-е изд. перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2005. - С. 20-43, 130-169, 285-311.

2. Басовский Л.Е. Теория экономического анализа: учебное пособие. – М.: Инфра – М, 2001. - С. 16-106, 138-147.

3. Гинзбург А.И. Экономический анализ: учебник для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. – СПб: Питер, 2008. - С. 108-163.

4. Драгункина Н.В. Теория экономического анализа. Ответы на экзаменационные вопросы: учебное пособие для вузов.- М.: Издательство «Экзамен», 2007. С. - 9-88.

5. Лысенко Д.В. Экономический анализ: учебник – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. - С. 5-61.

6. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2005. - С. 5-14.

7. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебник/Г.В. Савицкая – 12-е изд., исправ. и доп. – М.: Новое знание, 2006. - С. 5-84.

8. Чернышева Ю.Г., Кочергин А.Л. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности/ Ю.Г. Чернышева, А.Л. Кочергин. – Ростов н/Д: Феникс, 2007. - С. 9-36.

9. Шадрина Г.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: ООО «Фирма «Благовест-В», 2004. - С. 4-20.

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

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Показатели объема продукции и задачи их анализа
2. Анализ объема, состава и структуры выпуска продукции
3. Анализ производства продукции по номенклатуре и ассортименту

Практические задания

По данным разделов II, 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 разделов II, 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).

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. Драгункина Н.В. Теория экономического анализа. Ответы на экзаменационные вопросы: учебное пособие для вузов.- М.: Издательство «Экзамен», 2007. - С. 101-105, 110-112.

2. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Л.Т. Гиляровская [и др.]. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. - С. 71-78, 87-90.

3. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для вузов.- Лысенко Д.В. – М.: Инфра-М, 2008. - С. 75-80.

4. Лысенко Д.В. Экономический анализ: учебник – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. - С. 216-242.

5. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2005. - С.183-194, 200-221.

6. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: учебное пособие. – 4-е изд. – М.: ИНФРА – М., 2007. - С. 3-13.

7. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебник/Г.В. Савицкая – 12-е изд., исправ. и доп. – М.: Новое знание, 2006. - С. 102-115, 123-132.

8. Чернышева Ю.Г., Кочергин А.Л. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности/ Ю.Г. Чернышева, А.Л. Кочергин. – Ростов н/Д: Феникс, 2007. - С. 144-155.

9. Шадрина Г.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: ООО «Фирма «Благовест-В», 2004. - С. 44-60, 93-97.

Тема 3. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Задачи и источники анализа трудовых ресурсов
2. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами

Практические задания

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).

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Анализ показателей производительности труда 1 работающего, 1 рабочего
2. Анализ влияния трудовых факторов на выпуск продукции

Практические задания

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).

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. Гинзбург А.И. Экономический анализ: учебник для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. – СПб: Питер, 2008. - С. 177-183.
2. Драгункина Н.В. Теория экономического анализа. Ответы на экзаменационные вопросы: учебное пособие для вузов/ М.: Издательство «Экзамен», 2007. - С. 113-132.
3. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для вузов/ Лысенко Д.В. – М.: Инфра-М, 2008. - С. 146-198.
4. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. - С. 139-156.
5. Максютлов А.А. Экономический анализ: учебное пособие для студентов вузов/ А.А. Максютлов. – М.: Юнити – Дана, 2005. - С. 204-239.
6. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: учебное пособие. – 4-е изд. – М.: ИНФРА – М, 2007. - С. 29-54.
7. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая – 12-е изд., исправ. и доп. – М.: Новое знание, 2006. - С. 133-180.
8. Чернышева Ю.Г., Кочергин А.Л. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности/ Ю.Г. Чернышева, А.Л. Кочергин. – Ростов

н/Д: Феникс, 2007. - С. 164-179.

9. Шадрина Г.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: ООО «Фирма «Благовест-В», 2004. - С. 74-82.

Тема 4. Анализ технической оснащенности производства и эффективности использования основных фондов организации (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Задачи и источники анализа
2. Анализ технической оснащенности производства
3. Анализ возрастного состава основных фондов

Практические задания

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).

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Анализ эффективности использования основных фондов
2. Анализ коэффициентов эффективности использования оборудования
3. Резервы роста товарной продукции по средствам труда

Практические задания

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).

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. Гинзбург А.И. Экономический анализ: учебник для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. – СПб: Питер, 2008. - С. 164-172.

2. Драгункина Н.В. Теория экономического анализа. Ответы на экзаменационные вопросы: учебное пособие для вузов/ М.: Издательство «Экзамен», 2007. С. - 133-140.

3. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Л.Т. Гиляровская [и др.]. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. С. - 193-224.

4. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для вузов/ Лысенко Д.В. – М.: Инфра-М, 2008. - С. 222-239.

5. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2005. - С. 74-98.

6. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: учебное пособие. – 4-е изд. – М.: ИНФРА – М, 2007. - С. 55-75.

7. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебник/Г.В. Савицкая – 12-е изд., исправ. и доп. – М.: Новое знание, 2006. - С. 181-207.

8. Чернышева Ю.Г., Кочергин А.Л. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности/ Ю.Г. Чернышева, А.Л. Кочергин. – Ростов н/Д: Феникс, 2007. - С. 201-215.

9. Шадрина Г.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: ООО «Фирма «Благовест-В», 2004. - С. 61-73.

Тема 5. Анализ состояния и использования материальных ресурсов (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 разделов II, 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 про-

дукции;

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).

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. Гинзбург А.И. Экономический анализ: учебник для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. – СПб: Питер, 2008. - С. 172-177.
2. Драгункина Н.В. Теория экономического анализа. Ответы на экзаменационные вопросы: учебное пособие для вузов/ М.: Издательство «Экзамен», 2007. - С. 140-145.
3. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Л.Т. Гиляровская [и др.]. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. - С. 231-244.
4. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для вузов/ Лысенко Д.В. – М.: Инфра-М, 2008. - С. 242-246.
5. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. - С. 74-98.
6. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: учебное пособие. – 4-е изд. – М.: ИНФРА – М, 2007. - С. 76-93.
7. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учеб./Г.В. Савицкая – 12-е изд., исправ. и доп. – М.: Новое знание, 2006. - С. 208-230.
8. Шадрина Г.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: ООО «Фирма «Благовест-В», 2004. - С. 83-92.

**Тема 7. Анализ обобщающих показателей себестоимости продукции
(1 занятие)**

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 разделов II, III провести:

1. Анализ затрат по данным формы №2 «Отчет о прибылях и убытках»;
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).

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?

Рекомендуемая литература

1. Гинзбург А.И. Экономический анализ: учебник для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. – СПб: Питер, 2008. - С. 183-188.

2. Драгункина Н.В. Теория экономического анализа. Ответы на экзаменационные вопросы: учебное пособие для вузов/ М.: Издательство «Экзамен», 2007. - С. 145-147, 158-160.

3. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Л.Т. Гиляровская [и др.]. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. - С. 162-184.

4. Лысенко Д.В. Экономический анализ: учебник – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. - С. 265-313.

5. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. - С. 222-255.

6. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: учебное пособие. – 4-е изд. – М.: ИНФРА – М, 2007. - С. 94-107, 120-126.

7. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебник/Г.В. Савицкая – 12-е изд., исправ. и доп. – М.: Новое знание, 2006. - С. 231-250, 267-274.

8. Чернышева Ю.Г., Кочергин А.Л. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности/ Ю.Г. Чернышева, А.Л. Кочергин. – Ростов н/Д: Феникс, 2007. - С. 217-224.

9. Шадрина Г.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: ООО «Фирма «Благовест-В», 2004. - С. 98-107.

Тема 8. Анализ себестоимости по статьям калькуляции (3 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Особенности анализа прямых и косвенных, переменных и постоянных затрат
2. Анализ материальных затрат в себестоимости продукции

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.

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

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Анализ затрат на заработную плату в себестоимости продукции
2. Факторный анализ фонда оплаты труда
3. Резервы снижения себестоимости по статье «Оплата труда»

Практические задания

По данным раздела III провести:

1. Анализ абсолютного отклонения фонда заработной платы по категориям работающих;
2. Расчет влияния факторов на абсолютное отклонение фонда заработной платы работающих;

3. Анализ относительного отклонения фонда заработной платы;
4. Анализ влияния соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы на себестоимость продукции;
5. Анализ состава фонда заработной платы. Выделить из него непроизводительные выплаты и неоправданные расходы;
6. Подсчет резервов снижения себестоимости продукции за счет экономии расходов на оплату труда.

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

Занятие 3

Вопросы для обсуждения

1. Анализ комплексных статей затрат в себестоимости продукции
2. Сводный подсчет резервов снижения себестоимости продукции

Практические задания

По данным раздела III провести:

1. Анализ динамики расходов по обслуживанию производства и управлению в сравнении с изменением объема производства продукции;
2. Анализ расходов по отдельным статьям смет, определение причин их отклонений. Рассчитать влияния факторов на изменение данных расходов. Оценить неоправданные и непроизводительные расходы и их влияние на себестоимость товарной продукции;
3. Обобщение результатов анализа себестоимости продукции по статьям калькуляции. Осуществить сводный подсчет выявленных резервов снижения себестоимости продукции.

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

Контрольные вопросы

1. Перечислите основные задачи анализа материальных затрат в себестоимости продукции.
2. Перечислите источники анализа материальных затрат.
3. Назовите факторы, влияющие на отклонение материальных затрат на единицу изделия.
4. Как рассчитывается влияние ценностного фактора на изменение материальных затрат на единицу изделия?
5. Как рассчитывается влияние нормативного фактора на изменение материальных затрат на единицу изделия?
6. Какой фактор первого порядка не оказывает влияния на изменение материальных затрат на единицу изделия:
 - а) фактор норм;
 - б) фактор технической вооруженности труда;
 - в) фактор цен.
7. Какой фактор, влияющий на изменение материальных затрат на единицу изделия, является внешним (не зависящим от предприятия):
 - а) фактор норм;
 - б) рецептурный;
 - в) фактор цен.
8. 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.
9. Рост объема товарной продукции приведет к:
 - а) росту материальных затрат;
 - б) снижению материальных затрат;
 - в) не изменит сумму материальных затрат.
10. Какие факторы оказывают влияние на изменение материальных за-

трат в себестоимости товарной продукции?

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

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

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

14. Перечислите основные задачи анализа затрат на заработную плату в себестоимости продукции.

15. Перечислите источники анализа затрат на заработную плату в себестоимости продукции.

16. Назовите факторы, влияющие на абсолютное отклонение фонда заработной платы работающих.

17. Определите, как влияет на фонд оплаты труда производственных рабочих–сдельщиков увеличение объема производства.

18. Охарактеризуйте, как соотношение темпов роста производительности труда и среднегодовой заработной платы влияет на относительное отклонение фонда заработной платы рабочих.

19. Опишите методику проведения анализа относительного отклонения по фонду заработной платы промышленно-производственного персонала.

20. С какой целью при анализе относительного отклонения фонда заработной платы промышленно-производственного персонала рассчитывается допустимый фонд заработной платы?

21. С какой целью при анализе относительного отклонения фонда заработной платы промышленно-производственного персонала рассчитывается поправочный коэффициент?

22. Что относят к непроизводительным выплатам и как они влияют на изменение фонда заработной платы рабочих?

23. Перечислите основные задачи анализа комплексных статей затрат в себестоимости продукции.

24. Перечислите источники анализа комплексных статей затрат в себестоимости продукции.

25. Назовите возможные причины изменения комплексных статей затрат.

26. Как рассчитывается влияние изменения уровня комплексных расходов на изменение комплексных статей затрат?

27. Как рассчитывается влияние изменения объема производства продукции на изменение комплексных статей затрат?

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

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

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

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

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

33. 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.

34. 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. Гинзбург А.И. Экономический анализ: учебник для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. – СПб: Питер, 2008. - С. 189-191.
2. Драгункина Н.В. Теория экономического анализа. Ответы на экзаменационные вопросы: учебное пособие для вузов/ М.: Издательство «Экзамен», 2007. - С. 150-158.
3. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2005. - С. 161-168.
4. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: учебное пособие. – 4-е изд. – М.: ИНФРА – М, 2007. - С. 94-107, 108-112, 113-119.
5. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебник/Г.В. Савицкая – 12-е изд., исправ. и доп. – М.: новое знание, 2006. - С. 250-267.
6. Чернышева Ю.Г., Кочергин А.Л. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности/ Ю.Г. Чернышева, А.Л. Кочергин. – Ростов н/Д: Феникс, 2007. - С. 229-244.

Тема 9. Анализ и управление объемом продаж (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Задачи и источники анализа
2. Анализ продаж в ассортиментном разрезе
3. Оперативный анализ продаж

Практические задания

По данным разделов II, III провести:

1. Анализ изменения объема продаж продукции;
2. Анализ влияния факторов на изменение продаж в ассортиментном разрезе;

3. Оперативный анализ продаж продукции.

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

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Прогнозный анализ продаж
2. Прогнозный анализ продаж продукции с использованием ЭММ
3. Резервы роста объема продаж продукции

Практические задания

По данным разделов II, III провести:

1. Прогнозный анализ продаж продукции с использованием временных рядов;
2. Подсчет резервов роста объема продаж продукции.

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

Контрольные вопросы

1. Перечислите задачи анализа продаж продукции, работ, услуг.
2. Перечислите основные источники анализа продаж продукции, работ, услуг.
3. Перечислите задачи оперативного анализа продаж продукции, работ, услуг.
4. Какие группы факторов влияют на изменение объема продаж?
5. Как влияют факторы сферы производства на изменение объема продаж продукции, работ, услуг?
6. Как влияют факторы сферы обращения на изменение объема продаж продукции, работ, услуг?
7. Назовите факторы, влияющие на изменение объема продаж в ассорти-

тиментном разрезе.

8. Определите, как влияют на объем продаж продукции:
 - а) снижение остатков готовой продукции на складе;
 - б) рост выпуска товарной продукции.
9. Как рассчитывается влияние изменения структуры продажи на изменение объема продаж?
10. Как рассчитывается влияние изменения количества проданной продукции на изменение объема продаж?
11. Как рассчитывается влияние изменения цен продаж на изменение объема продаж?
12. С использованием каких методов осуществляется прогнозирование объема продаж?
13. Перечислите основные достоинства метода временных рядов, используемого для прогнозного анализа объема продаж.
14. Назовите методы изучения тренда, используемые при анализе объема продаж.
15. Перечислите методы вычисления регулярной компоненты (тренда) при проведении прогнозного анализа продаж продукции.
16. Какие функции можно использовать для оценки тренда выручки от продаж?
17. Что относится к сезонной вариации и остаточной компоненте тренда выручки от продаж?

Рекомендуемая литература

1. Драгункина Н.В. Теория экономического анализа. Ответы на экзаменационные вопросы: учебное пособие для вузов.- М.: Издательство «Экзамен», 2007. - С. 101-105, 110-112.
2. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Л.Т. Гиляровская [и др.]. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. - С. 71-78, 87-90.

3. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для вузов.- Лысенко Д.В. – М.: Инфра-М, 2008. - С. 75-80.
4. Лысенко Д.В. Экономический анализ: учебник – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. - С. 216-242.
5. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2005. - С. 183-194, 200-221.
6. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: учебное пособие. – 4-е изд. – М.: ИНФРА – М., 2007. - С. 3-13.
7. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебник/Г.В. Савицкая – 12-е изд., исправ. и доп. – М.: Новое знание, 2006. - С.102-115, 123-132.
8. Чернышева Ю.Г., Кочергин А.Л. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности/ Ю.Г. Чернышева, А.Л. Кочергин. – Ростов н/Д: Феникс, 2007. - С. 144-155.
9. Шадрина Г.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: ООО «Фирма «Благовест-В», 2004. - С. 44-60, 93-97.

Тема 10. Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации и методы их анализа (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Задачи и источники анализа
2. Факторный анализ прибыли от продаж
3. Система показателей рентабельности, методика их анализа
4. Взаимосвязь показателей рентабельности продаж и рентабельности продукции

Практические задания

По данным разделов II, III провести:

1. Анализ изменения прибыли от продажи продукции. Рассчитать влияние факторов на данное отклонение;

2. Расчет показателей рентабельности деятельности предприятия;
3. Анализ изменения рентабельности отдельных видов изделий. Рассчитать влияние факторов на данное отклонение;
4. Анализ изменения рентабельности продаж продукции. Рассчитать влияние факторов на данное отклонение;
5. Анализ взаимосвязи показателей продаж и рентабельности продукции.

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

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 / под ред. О.В.Ефимовой, М.В. Мельник. – М.: Омега – Л, 2004. - С. 203-229.
2. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2003. - С. 162-167, 171-189.
3. Канке А.А., Кошечая И.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие – 2-е изд., испр. Идоп. – М.: Инфра-М. 2008. - С.146-159.
4. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2003. - С. 334-348.
5. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. - С. 257-288.

6. Мельник М.В., Герасимова Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие - М.: Инфра-М. 2008. - С. 125-135.
7. Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие – М.: КНОРУС, 2007. - С. 90-102, 104-123.
8. Савицкая Г.В. Экономический анализ - 13-е изд., перераб. и исправл. Минск: Новое знание, 2007. - С. 296-315.

Тема 11. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Понятие и сущность инвестиций
2. Финансово-экономическая оценка инвестиционных проектов
3. Статические и динамические методы оценки эффективности инвестиций
4. Анализ альтернативных инвестиционных проектов
5. Оптимизация распределения инвестиций по нескольким инвестиционным проектам в условиях ограниченного бюджета

Практические задания

По данным раздела II провести:

1. Расчет приведенной стоимости денежного потока от инвестиций;
2. Сравнительную оценку двух вариантов инвестирования свободных денежных средств организации. Первый вариант представляет собой банковский депозит с годовой ставкой (r_1) на определенное количество лет (n) и количеством начислений процентов в год (m). Вторым вариантом – покупка купонных облигаций на то же количество лет со ставкой доходности (r_2). Выплата дохода по купонам осуществляется один раз в год, а погашение облигаций осуществляется с последним купонным платежом.

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

Контрольные вопросы

1. Сформулируйте понятие «финансовые вложения», приведите их классификацию.
2. Сформулируйте понятие «капитальные вложения», приведите их классификацию.
3. Перечислите методы оценки эффективности капитальных вложений.
4. Перечислите методы оценки эффективности финансовых вложений.
5. Приведите примеры детерминированных методов оценки эффективности капитальных и финансовых вложений.
6. Приведите примеры стохастических методов оценки эффективности капитальных и финансовых вложений.
7. В чем заключается экономическая эффективность инвестиционных проектов?
8. В чем заключается финансовая состоятельность инвестиций?
9. Перечислите особенности инновационного анализа.
10. Какое значение имеет анализ инвестиционных проектов?
11. Какие этапы можно выделить в оценке эффективности инвестиционных проектов?
12. Назовите субъекты инвестиционного анализа.
13. Назовите информационную базу для анализа эффективности финансовых и капитальных вложений.
14. Какие типовые задачи лежат в оценке инвестиционных проектов?
15. Чем отличаются методы анализа, основанные на учетных оценках и основанные на дисконтированных оценках?
16. Как определить срок окупаемости на основе дисконтированных оценок поступлений от инвестиций?
17. Перечислите основные условия, необходимые для оценки эффективности инвестиционных решений.
18. Назовите критерии и основные аспекты оценки эффективности инвестиционных вложений.

Рекомендуемая литература

1. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2003. - С. 247-254.
2. Канке А.А., Кошечкина И.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие – 2-е изд., испр. Идоп. – М.: Инфра-М. 2008. - С. 262-267.
3. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2003. – С. 348-357.
4. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. – С. 335-361.
5. Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие – М.: КНОРУС, 2007. – С. 192-202.
6. Савицкая Г.В. Анализ эффективности деятельности предприятия - 2-е изд., исправл. Москва, Новое знание, 2004. - С. 110-140.

Тема 12. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа (1 занятие)*Вопросы для обсуждения*

1. Показатели финансового состояния организации. Методика их анализа.
2. Методика рейтингового анализа эмитентов.

Практические задания

По данным разделов II, III определить:

1. Рейтинг исследуемого предприятия с использованием абсолютных показателей;
2. Рейтинг исследуемого предприятия с использованием матричного метода.

Контрольные вопросы

1. Перечислите этапы комплексного экономического анализа эффективности деятельности организации.
2. Назовите факторы, оказывающие влияние на эффективность хозяйствующего субъекта.
3. Осуществите классификацию субъективных и объективных факторов, оказывающих влияние на финансовое состояние организации.
4. Назовите источники информации рейтингового анализа эмитентов.
5. Перечислите основные этапы методики рейтингового анализа эмитентов.
6. Охарактеризуйте систему показателей рейтинговой оценки.
7. Охарактеризуйте методику определения рейтинга хозяйствующего субъекта.

Рекомендуемая литература

1. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / под ред. Ефимовой О.В., Мельник М.В. – М.: Омега-Л, 2004. - С. 230-232, 250-260.
2. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2003. – С. 125-137.
3. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2003. – С. 312-317.
4. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. – С.291-294, 304-321, 329-333.
5. Мельник М.В., Герасимова Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие.– М.: Инфра-М. 2008. - С. 131-140.
6. Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие – М.: КНОРУС, 2007. – С. 56-69, 228-245.
7. Савицкая Г.В. Экономический анализ - 13-е изд., перераб. и исправл. Минск: Новое знание, 2007. - С. 390-405.

II. Бухгалтерская отчетность (фрагменты)

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря предыдущего года

тыс. руб.

Актив	Код по-казателя	На начало от-четного года	На конец от-четного года
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	750	750
в том числе:			
права на объекты интеллектуальной собственности	111	600	600
Основные средства	120	45 600	51 050
в том числе:			
здания, машины и оборудование	121	41 800	48 100
Незавершенное строительство	130	х	х
Доходные вложения в материальные ценности	135	х	х
Долгосрочные финансовые вложения	140	3 000	3 000
Отложенные налоговые активы	145	х	150
Прочие внеоборотные активы	150	х	х
Итого по разделу I	190	49 350	54 950
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	37 340	42 610
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	14 970	15 510
животные на выращивании и откорме	212	х	х
затраты в незавершенном производстве	213	1 000	7 250
готовая продукция и товары для перепродажи	214	17 790	19 850
товары отгруженные	215	х	х
расходы будущих периодов	216	х	х
прочие запасы и затраты	217	3580	х
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	4 100	4 450
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	430	500
в том числе покупатели и заказчики	231	430	500
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	38 240	36 650

в том числе: покупатели и заказчики	241	34 950	32 780
авансы выданные	242	2 290	2 600
прочие дебиторы	243	1 000	1 270
Краткосрочные финансовые вложения	250	х	х
Денежные средства	260	1 780	2 800
в том числе:			
касса	261	20	10
расчетные счета	262	1 760	2 790
прочие денежные средства	263	х	х
Прочие оборотные активы	270	2 220	х
Итого по разделу II	290	84 110	87 010
БАЛАНС	300	133 460	141 960

Пассив	Код по-казателя	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	4 000	4 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	х	х
Добавочный капитал	420	14 300	15 800
Резервный капитал	430	х	х
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	х	х
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	х	х
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	20 700	39 400
Итого по разделу III	490	39 000	59 200
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	4 000	4 000
Отложенные налоговые обязательства	515		60
Прочие долгосрочные обязательства	520		
Итого по разделу IV	590	4 000	4 060
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	11 000	5 000
Кредиторская задолженность	620	78 510	73 010
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	46 750	39 250
задолженность перед персоналом организации	622	3 800	4 100
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	1400	1300

задолженность по налогам и сборам	624	9 610	3 150
авансы полученные	625	8 400	15 000
прочие кредиторы	626	8 550	10 210
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	950	600
Доходы будущих периодов	640	х	х
Резервы предстоящих расходов	650	х	х
Прочие краткосрочные обязательства	660	х	9
Итого по разделу V	690	90 460	78 700
БАЛАНС	700	133 460	141 960

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря отчетного года

тыс. руб.

Актив	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	750	900
в том числе:			
права на объекты интеллектуальной собственности	111	600	700
Основные средства	120	51 050	60 800
в том числе:			
здания, машины и оборудование	121	48 100	58 350
Незавершенное строительство	130	х	1 000
Доходные вложения в материальные ценности	135	х	х
Долгосрочные финансовые вложения	140	3 000	7 000
Отложенные налоговые активы	145	150	240
Прочие внеоборотные активы	150	х	х
Итого по разделу I	190	54 950	69 940
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	42 610	51 090
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	15 510	17 990
животные на выращивании и откорме	212	х	х
затраты в незавершенном производстве	213	7 250	12 450
готовая продукция и товары для перепродажи	214	19 850	20 650
товары отгруженные	215	х	х
расходы будущих периодов	216	х	х

прочие запасы и затраты	217	x	x
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	4 450	5 360
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	500	750
в том числе покупатели и заказчики	231	500	750
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	36 650	40 480
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	32 780	35 020
авансы выданные	242	2 600	4 100
прочие дебиторы	243	1 270	1 360
Краткосрочные финансовые вложения	250	x	1 500
Денежные средства	260	2 800	3 560
в том числе:			
касса	261	10	10
расчетные счета	262	2 790	3 050
прочие денежные средства	263	x	500
Прочие оборотные активы	270	x	x
Итого по разделу II	290	87 010	102 740
БАЛАНС	300	141 960	172 680

Пассив	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	4 000	4 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	x	500
Добавочный капитал	420	15 800	18 400
Резервный капитал	430	x	600
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	x	x
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	x	x
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	39 400	50 250
Итого по разделу III	490	59 200	72 750

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	4 000	7 000
Отложенные налоговые обязательства	515	60	170
Прочие долгосрочные обязательства	520		
Итого по разделу IV	590	4 060	7 170
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	5 000	8 000
Кредиторская задолженность	620	73 010	83 840
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	39 250	46 340
задолженность перед персоналом организа- ции	622	4 100	5 500
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	1 300	2 100
задолженность по налогам и сборам	624	3 150	8 800
авансы полученные	625	15 000	7 000
прочие кредиторы	626	6 210	14 100
Задолженность перед участниками (учредите- лями)			
по выплате доходов	630	600	700
Доходы будущих периодов	640	х	х
Резервы предстоящих расходов	650	х	150
Прочие краткосрочные обязательства	660	90	70
Итого по разделу V	690	78 700	92 760
БАЛАНС	700	141 960	172 680

Отчет о прибылях и убытках
за отчетный год

тыс. руб.

Наименование показателей	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	205 040	197 410
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	133 020	130 780
Валовая прибыль	029	72 020	66 630
Коммерческие расходы	030	1 880	1 040
Управленческие расходы	040	х	х
Прибыль (убыток) от продаж	050	70 140	65 590
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	150	х
Проценты к уплате	070	730	340
Доходы от участия в других организациях	080	880	1 180
Прочие доходы	090	1 210	1 170
Прочие расходы	100	1 550	920
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	70 100	66 680
Изменение в отложенных налоговых активах	141	(90)	(150)
Изменение в отложенных налоговых обязательствах	142	110	60
Текущий налог на прибыль	150	16 820	16 000
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	53 300	50 590
СПРАВОЧНО.			
Постоянные налоговые обязательства	208		
Постоянные налоговые активы	209		
Базовая прибыль (убыток) на акцию	210		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			

Фрагмент формы №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» за отчетный год.

тыс. руб.

Наименование показателей	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5
Здания	24 700	6 860	х	31 560
Сооружения и передаточные устройства	4 500	1 000	х	5 500
Машины и оборудование	56 270	7 140	(790)	62 620
Транспортные средства	7 060	2 050	(850)	8 260
Производственный и хозяйственный инвентарь	420	120	(40)	500
Рабочий скот	х	х	х	х
Продуктивный скот	х	х	х	х
Многолетние насаждения	х	х	х	х
Другие виды основных средств	2 540	200	х	2 740
Земельные участки и объекты природопользования	х	х	х	х
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	х	х	х	х
Итого	95 490	17 370	(1 680)	111 180

тыс. руб.

Наименование показателей	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3
Амортизация основных средств — всего	44 440	50 380
в том числе:		
зданий и сооружений	15 220	18 470
машин, оборудования, транспортных средств	27 940	30 390
других	1 280	1 520

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	197 430	206 540	211 970
<i>в т.ч.</i>			
на экспорт	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
Боры зубные	тыс. комплект.	2281	2280	2286
Наконечники к бор-машинам	-«-	6120	6120	6119
Пульпоэкстракторы	-«-	520	535	549
Стоимость прочей продукции	тыс.руб.	23 280	32 040	36 850
Себестоимость прочей продукции	-«-	13 070	17 300	19 330

Цены на отдельные виды продукции на комплект

руб.

Вид продукции	Плановые (прогнозируемые)	Сопоставимые	Средние действующие отчетного года	Средние действующие предыдущего года
1	2	3	4	5
Боры зубные	45,23	45,23	46,73	45,10
Наконечники к бормашинам	9,30	9,39	9,57	9,01
Пульпоэкстракторы	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
1. Боры зубные	компл	2 361 640	2 279 900	2 286 970
2. Наконечники к бормашинам	-"-	6 316 320	6 119 350	6 118 080
3. Пульпоэкстракторы	-"-	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

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

Повышение квалификации кадров за отчетный год

Показатель	План	Отчет	Выполнение плана (%)
1	2	3	4
1. Подготовка новых рабочих, чел.	9	11	122,22
2. Повышение квалификации рабочих – всего, чел.	122		
<i>в том числе:</i>	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 техникумах	2	3	150,0
-в высших учебных заведениях	3	3	100,00
-в школах и семинарах экономического образования	44	46	104,55

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

Подразделения предприятия и показатели	План		Отчет		Выполнения плана (%)	
	кол-во	снижен. трудоемкости тыс. нормо-час.	кол-во	снижен. трудоемкости тыс. нормо-час.	по количеству	по снижению трудоемкости
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.

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

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 дополнительная 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		
	преды- дущий год	отчетный год		предыду- щий год	отчетный год	
		план	факт		план	факт
Боры зубные	29,80	29,60	29,50	5,91	5,89	5,85
Наконечники к бормашинам	7,28	7,23	7,11	0,85	0,84	0,83
Пульпоэкстракторы	16,33	16,35	16,43	4,25	4,29	4,32

Таблица 14

Себестоимость одного комплекта в предыдущем году

руб.

Виды продукции	Фактическая пол- ная себестои- мость комплекта	В том числе	
		условно- переменные затраты	условно- постоянные затраты
1. Боры зубные	29,8	23,57	6,23
2. Наконечники к бор- машинам	7,28	5,63	1,65
3. Пульпоэкстракторы	16,33	12,78	3,55

Себестоимость одного комплекта в отчетном году

руб.

Вид продукции	Плановая себестоимость компл.	В том числе		Фактическая себестоимость компл.	В том числе	
		условно переменные затраты	условно постоянные затраты		условно переменные затраты	условно постоянные затраты
Боры зубные	29,60	23,51	6,09	29,50	23,64	5,86
Наконечники к бор-машинам	7,23	5,74	1,49	7,11	5,70	1,41
Пульпо-экстракторы	16,35	13,00	3,35	16,43	13,18	3,25

Таблица 16

Выписка из отчетной калькуляции себестоимости продукции «Боры зубные в пластмассовой упаковке»

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.)
Прутки ЛС 59-1 твердые, 0,14; ГОСТ 2060-73	1,967	4,491	8,834	1,908	5,011	9,561
Трубка терм.обр. 0,7x1,8; ГОСТ 87 34-75	1,632	1,918	3,130	1,525	2,012	3,068
Проволока Ø 1,0 ГОСТ 5468-60	1,750	3,312	5,796	1,849	3,539	6,544

Справочно:

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

-фактический выпуск – 2 286 тыс. комплектов.

Результаты факторного анализа материальных затрат по видам продукции

тыс. руб.

Виды изделий	Фактор «норм»		Фактор «цен»	
	экономия	перерасход	экономия	перерасход
Наконечники для бор- машин	2000	600	2200	700
Пульпоэкстракторы	1000	500	660	200

Данные об оплате труда

тыс. руб.

Показатель	План	Факт	
		за отчетный год	за преды- дущий год
1	2	3	4
1. Фонд оплаты труда всего пер- сонала <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 неиспичного состава	80	77	77
3. Денежные выплаты и поощре- ния 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
-рабочих	6 420	6 532	5 400
-руководителей	282	297	275

1	2	3	4
-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	3
1.2. Эксплуатация и текущий ремонт оборудования и транспортных средств	7 378	7 583
1.3. Внутривозвратное 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> -отчисления на содержание вышестоящей организации	6 110 200	6 130 200
3.2. Общехозяйственные расходы, <i>в том числе:</i> -содержание прочего персонала -амортизация основных средств -содержание и текущий ремонт зданий и сооружений -производство испытаний, опытов, исследований, содержание лабораторий, расходы на изобретательство и технические усовершенствования -охрана труда -подготовка кадров -прочие общехозяйственные расходы	11 970 2 410 796 3 370 1 570 724 600 2 500	12 030 2 390 803 3 437 1 580 700 600 2 520
3.3. Налоги, сборы и прочие обязательные отчисления и расходы	1 500	1 500
3.4. Общехозяйственные непроизводительные расходы	-	230

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	x	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:		
1.1. Боры зубные	1100	1354
1.2. Наконечники к бормашинам	7800	8050
1.3. Пульпоэкстракторы	990	835
2. Поступило из производства за I декаду		
2.1. Боры зубные	63330	63248
2.2. Наконечники к бормашинам	169982	169841
2.3. Пульпоэкстракторы	12436	12070

1	2	3
3.Отгружено за I декаду		
3.1.Боры зубные	63330	63527
3.2.Наконечники к бормашинам	169982	169946
3.3.Пульпоэкстракторы	12436	11895
4.Остаток на складе		
4.1.Боры зубные	1100	1075
4.2.Наконечники к бормашинам	7800	7945
4.3.Пульпоэкстракторы	990	1010

Таблица 23

Исходные данные для оценки приведенной стоимости денежного потока от инвестиций

тыс. руб.

Год	Денежный поток
1	2
1	12922
2	14966
3	11548
4	13201
5	12457
6	13896
Ставка дисконтирования	12 %

Таблица 24

Исходные данные для оценки вариантов инвестирования свободных денежных средств организации

Показатель	Значение
1	2
1.Денежные средства к инвестированию, тыс.руб.	75000
2.Ставка банковского депозита, (r1),%	13
3.Срок инвестирования, (n),лет	7
4.Количество начислений процентов по банковскому депозиту, (m)	2
5.Ставка дохода по облигациям, (r1),%	17

Объем продаж продукции за 5 лет

тыс. руб.

№ п/п	Период	Объем продаж
1	2	3
1	n-й год: IV квартал	33187
2	(n+1)-й год: I квартал	33519
3	II квартал	35195
4	III квартал	37307
5	IV квартал	38351
6	(n+2)-й год: I квартал	39885
7	II квартал	40908
8	III квартал	44589
9	IV квартал	45732
10	(n+3)-й год: I квартал	48019
11	II квартал	49250
12	III квартал	49789
13	IV квартал	50352
14	(n+4)-й год: I квартал	50965
15	II квартал	51174
16	III квартал	51398
17	IV квартал	51503

Таблица 26

Исходные данные для рейтинговой оценки на основе абсолютных показателей

Показатель	Предприятие 1	Предприятие 2	Предприятие 3
1	2	3	4
1. Объем продаж	120 810	245 810	156 720
2. Величина активов	80 730	200 095	110 020
3. Чистая прибыль	30 700	63 100	31 840
4. Себестоимость продаж	108 050	176 705	101 870

Матрица исходных данных для рейтинговой оценки

Предприятие	Рентабельность активов (%)	Оборачиваемость капитала (кол-во оборотов)	Коэффициент текущей ликвидности	Коэффициент автономии
1	2	3	4	5
1. Предприятие 1	38,0	1,5	1,7	0,45
2. Предприятие 2	31,5	1,2	0,6	0,65
3. Предприятие 3	28,9	1,4	1,9	0,54

Справочно: Весовые коэффициенты значимости показателей следующие:

- рентабельность активов – 0,3;
- оборачиваемость капитала – 0,25;
- коэффициент текущей ликвидности – 0,2;
- коэффициент автономии – 0,25.

Справочная информация:

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 преды-

дущем 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:

- прутки ЛС 59-1 твердые – 8 тн;
- проволока 01,0 ГОСТ 5468-60 – 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.