



В.В. Мезенова
Н.К. Прядилина

**АНАЛИЗ
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Екатеринбург
2012

Электронный архив УГЛТУ

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

ФГБОУ ВПО «Уральский государственный лесотехнический университет»

Кафедра экономики лесного бизнеса

В.В. Мезенова
Н.К. Прядилина

**АНАЛИЗ
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Методические указания
для самостоятельной работы студентов очной формы обучения
по специальностям 080502 и 080507,
по направлению 080500 «Менеджмент»

Екатеринбург
2012

Электронный архив УГЛТУ

Печатается по рекомендации методической комиссии ФЭУ УГЛТУ.
Протокол № 1 от 19 сентября 2011 г.

Рецензент доцент, канд. с.-х. наук М.Г. Ежова

Редактор К.В. Корнева
Оператор компьютерной верстки Т.В. Упорова

Подписано в печать 30.10.12		Поз. 112
Печать плоская	Формат 60x84 1/16	Тираж 10 экз.
Заказ №	Печ. л. 2,32	Цена р. к.

Редакционно-издательский отдел УГЛТУ
Отдел оперативной полиграфии УГЛТУ

Содержание:

Введение	4
Основные технико-экономические показатели работы предприятия в системе комплексного экономического анализа	5
Методы экономического анализа	11
Анализ производства и реализации продукции	14
Анализ основных фондов	16
Анализ использования трудовых ресурсов	19
Анализ использования материальных ресурсов	22
Анализ себестоимости продукции	23
Анализ финансовых результатов	24
Анализ оборотных средств (активов)	25
Анализ финансовой устойчивости предприятия	26
Приложения	27
Список литературы	40

Введение

Данные методические указания подготовлены для самостоятельной работы и для проведения практических занятий у студентов очной формы обучения по специальностям 080502п и 080502т и 080507. Цель данных указаний – на практике закрепить полученные теоретические знания по дисциплинам «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия» и «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия».

Основная задача данных учебных дисциплин – формирование у студентов аналитического, творческого мышления путем освоения методологических основ и приобретения практических навыков анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности, необходимых для написания курсовой и выпускной квалификационной работы и для дальнейшей практической работы.

Вниманию студентов представлены задания по следующим основным темам дисциплин:

1. Основные технико-экономические показатели работы предприятия в системе комплексного экономического анализа.
2. Методы экономического анализа.
3. Анализ производства и реализации продукции.
4. Анализ основных производственных фондов.
5. Анализ использования трудовых ресурсов.
6. Анализ использования материальных ресурсов.
7. Анализ себестоимости продукции.
8. Анализ финансовых результатов.
9. Анализ эффективности использования оборотных средств.
10. Анализ финансовой устойчивости предприятия.

В приложениях представлены необходимые исходные данные для аналитических расчетов в виде выписки из статистической отчетности по труду и форм бухгалтерской отчетности предприятия: форма «Бухгалтерский баланс», форма «Отчет о прибылях и убытках», фрагменты из приложения к бухгалтерскому балансу.

Основные технико-экономические показатели работы предприятия в системе комплексного экономического анализа

На первоначальном этапе анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия осуществляется предварительная обзорная оценка основных технико-экономических и финансовых показателей работы предприятия в динамике, цель которой – выявление основных направлений поиска резервов повышения эффективности деятельности предприятия и улучшения его финансового состояния.

В зависимости от продолжительности анализируемого периода и объекта анализа показатели формируются на основе материалов:

- текущего учета деятельности предприятия и его структурных подразделений;
- статистической отчетности;
- бухгалтерского аналитического учета;
- бухгалтерской отчетности предприятия.

Задание 1. По данным форм бухгалтерской отчетности № 1 и № 2, фрагментов из приложения к бухгалтерскому балансу и выписки из статистической формы отчетности № 2-Т «Отчет по труду» (прил. 1 и 2) сформировать основные технико-экономические показатели работы предприятия за два года и свести результаты расчетов в таблицах 1 и 2.

Для расчета показателей использовать учебник А.Д. Шеремета [1] и методические указания к выполнению задания (прил. 2).

По данным таблиц 1 и 2 дать обзорную оценку основных технико-экономических и финансовых показателей работы предприятия за два года, определить основные направления поиска резервов повышения эффективности деятельности предприятия и улучшения его финансового состояния.

Основные технико-экономические показатели работы предприятия

Показатели	Единицы измерения	Формула расчета	Предыдущий год (0)	Отчетный год (1)	Абсолютное изменение	Темп роста, %
1. Товарная продукция	Тыс. руб.					
2. Реализованная продукция	Тыс. руб.					
3. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов	Тыс. руб.					
4. Среднегодовая стоимость производственных фондов	Тыс. руб.					
5. Фондоотдача основных производственных фондов	Руб/руб.					
6. Фондоотдача производственных фондов	Руб/руб.					
7. Фондоёмкость продукции	Коп.					
8. Фондовооруженность	Руб/чел.					
9. Амортизациеёмкость	Коп.					
10. Материалоотдача	Руб./руб.					
11. Материалоёмкость	Коп.					
12. Расходы на оплату труда с начислениями	Тыс. руб.					
13. Зарплатоотдача с учетом начислений	Руб/руб.					
14. Зарплатоёмкость с учетом начислений	Коп.					

Показатели	Единицы измерения	Формула расчета	Предыдущий год (0)	Отчетный год (1)	Абсолютное изменение	Темп роста, %
15. Среднегодовая выработка по товарной продукции работающего ППП	Руб/чел.					
16. Среднегодовая выработка по товарной продукции на рабочего ¹	Руб/чел.					
17. Среднедневная выработка на рабочего ²	Руб/чел.					
18. Среднечасовая выработка на рабочего ³	Руб/чел.					
19. Полная себестоимость товарной продукции	Тыс. руб.					
20. Полная себестоимость реализованной продукции	Тыс. руб.					
21. Затраты на 1 рубль товарной продукции	Коп.					
22. Затраты на 1 рубль реализованной продукции	Коп.					
23. Доля материальных затрат в общей сумме затрат	%					
24. Доля расходов на оплату труда с начислениями в общей сумме затрат	%					

¹ Удельный вес рабочих в численности работающих ППП, соответственно в 0-м году – 78 %, в 1-м году – 79 %.

² Количество дней, отработанных одним рабочим в течение года, соответственно в 0-м и 1-м годах – 238 и 240.

³ Количество часов, отработанных одним рабочим в течение дня, соответственно, в 0-м и 1-м годах – 6,68 и 6,63.

∞

Показатели	Единицы измерения	Формула расчета	Предыдущий год (0)	Отчетный год (1)	Абсолютное изменение	Темп роста, %
24. Доля расходов на оплату труда с начислениями в общей сумме затрат	%					
25. Доля амортизации в общей сумме затрат	%					
26. Доля прочих расходов в общей сумме затрат	%					
27. Относительная экономия (перерасход) основных производственных фондов	Тыс. руб.					
28. Относительная экономия (перерасход) производственных фондов	Тыс. руб.					
29. Относительная экономия (перерасход) материальных расходов	Тыс. руб.					
30. Относительная экономия (перерасход) среднесписочной численности работающих ППП	Тыс. руб.					
31. Относительная экономия (перерасход) оборотных средств	Тыс. руб.					
32. Относительная экономия (перерасход) амортизации	Тыс. руб.					
33. Относительная экономия (перерасход) по заработной плате с начислениями	Тыс. руб.					

6

Показатели	Единицы измерения	Формула расчета	Предыдущий год (0)	Отчетный год (1)	Абсолютное изменение	Темп роста, %
34. Прибыль (убыток) от продаж продукции	Тыс. руб.					
35. Рентабельность продаж по прибыли от продаж	%					
36. Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения	%					
37. Рентабельность продаж по чистой прибыли	%					
38. Рентабельность активов по прибыли до налогообложения (экономическая)	%					
39. Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли (финансовая)	%					
40. Коэффициент оборачиваемости активов (капиталоотдача)	–					
41. Коэффициент закрепления активов (капиталоемкость)	–					
42. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	–					
43. Коэффициент закрепления оборотных средств	–					

Основные финансовые показатели работы предприятия

Показатели	Единицы измерения	Формула расчета	Предыдущий год (0)		Отчетный год (1)		Абсолютное изменение	
			На начало года	На конец года	На начало года	На конец года	За предыдущий год	За отчетный год
1. Общая величина оборотных средств	Тыс. руб.							
2. Величина оборотных средств, реально функционирующих в хозяйственной деятельности предприятия	Тыс. руб.							
3. Величина материальных оборотных средств	Тыс. руб.							
4. Величина собственных средств предприятия	Тыс. руб.							
5. Величина заемных средств предприятия	Тыс. руб.							
6. Величина собственных оборотных средств	Тыс. руб.							

Методы экономического анализа

Задание 1. По данным таблиц 1 и 2 определить влияние экстенсивности и интенсивности использования производственных ресурсов на прирост товарной (реализованной) продукции. Для расчета использовать методы детерминированного факторного анализа. Результаты расчетов свести в таблицу 3. Дать комплексную оценку влияния производственных ресурсов на товарную (реализованную) продукцию. Для выполнения задания использовать учебник А.Д. Шеремета [1] и методические указания [2].

Таблица 3

Сводная таблица результатов расчета
влияния факторов на прирост продукции

Факторы	Методы анализа	Влияние факторов			
		экстенсивности		интенсивности	
		Тыс. руб.	Доля влияния (%)	Тыс. руб.	Доля влияния (%)
1. Среднесписочная численность работающих ППП	Абсолютных разниц				
2. Среднегодовая выработка по товарной продукции работающего ППП	Абсолютных разниц				
3. Расходы на оплату труда с начислениями	–				
4. Зарплатоотдача	Цепных подстановок				
5. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов	Цепных подстановок				
6. Фондоотдача основных производственных фондов	Цепных подстановок				
7. Среднегодовая стоимость производственных фондов	Абсолютных разниц				
8. Фондоотдача производственных фондов	Абсолютных разниц				
9. Материальные расходы	Цепных подстановок				

Факторы	Методы анализа	Влияние факторов			
		экстенсивности		интенсивности	
		Тыс. руб.	Доля влияния (%)	Тыс. руб.	Доля влияния (%)
10. Материалоотдача	Цепных подстановок				
11. Среднегодовая стоимость оборотных средств	Абсолютных разниц				
12. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	Абсолютных разниц				

Методы цепных подстановок (МЦП) и абсолютных разниц (МАР) – это методы детерминированного факторного анализа, предназначены для определения влияния отдельных факторов на показатель.

Метод цепных подстановок требует при его использовании соблюдения правила расстановки факторов.

Правило МЦП

В формулу взаимосвязи показателя от факторов в первую очередь подставляются значения количественных, а затем качественных факторов в зависимости от их значимости. Значимость факторов определяется при помощи метода ранжирования.

Процедура использования МЦП:

1. Определяется абсолютное изменение исследуемого показателя ($\Delta \text{Пок}$):

$$\Delta \text{Пок} = \text{Пок}_{\text{отч}} - \text{Пок}_{\text{баз}}$$

где $\text{Пок}_{\text{баз}}$, $\text{Пок}_{\text{отч}}$ – величины показателя, соответственно за базисный и отчетный периоды.

2. Формируется базовая формула зависимости показателя от факторов:

$$\text{Пок}_{\text{баз}} = \Phi 1_{\text{баз}} \Phi 2_{\text{баз}}$$

где $\Phi 1_{\text{баз}}$, $\Phi 2_{\text{баз}}$ – величины фактора, соответственно первого и второго за базисный период.

3. Определяется влияние первого фактора ($\Delta \text{Пок} \Phi 1$). В базовую формулу вместо базового значения первого фактора подставляется его значение за отчетный период и рассчитывается величина первого скорректированного показателя, которая сравнивается с показателем до подстановки.

$$\Delta \text{Пок} \Phi 1 = \Phi 1_{\text{отч}} \Phi 2_{\text{баз}} - \Phi 1_{\text{баз}} \Phi 2_{\text{баз}}$$

4. Определяется влияние второго фактора ($\Delta \text{Пок} \Phi 2$). В формулу первого скорректированного показателя вместо базового значения второго фактора подставляется его значение за отчетный период и рассчитывается

величина второго скорректированного показателя, которая сравнивается с показателем до подстановки, то есть первым скорректированным показателем.

$$\Delta \text{Пок } \Phi 2 = \Phi 1_{\text{отч}} \Phi 2_{\text{отч}} - \Phi 1_{\text{отч}} \Phi 2_{\text{баз}}$$

5. Делается проверка. Сумма влияния факторов на показатель должна быть равна сумме изменения показателя за анализируемый период.

$$\Delta \text{Пок } \Phi 1 + \Delta \text{Пок } \Phi 2 = \Delta \text{Пок}$$

Метод абсолютных разниц

1. Определяется влияние первого фактора на показатель путем умножения «разницы» (изменения первого фактора за анализируемый период) на фактор второй. При этом следует руководствоваться правилом МАР. *Правило МАР.* «Разница» умножается на фактор отчетный, если он количественный, фактор базисный, если он качественный. Пусть фактор первый количественный, а фактор второй качественный, тогда:

$$\Delta \text{Пок } \Phi 1 = (\Phi 1_{\text{отч}} - \Phi 1_{\text{баз}}) \Phi 2_{\text{отч}}$$

2. Определяется влияние второго фактора на показатель путем умножения «разницы» (изменения второго фактора за анализируемый период) на фактор первый:

$$\Delta \text{Пок } \Phi 2 = (\Phi 2_{\text{отч}} - \Phi 2_{\text{баз}}) \Phi 1_{\text{отч}}$$

3. Делается проверка. Сумма влияния факторов на показатель должна быть равна сумме изменения показателя за анализируемый период.

Задание 2. Группировка показателей и составление аналитических таблиц.

Планом предусмотрена вывозка древесины тремя лесопунктами по кварталам в следующих размерах (м³):

на первом предприятии первым лесопунктом (соответственно за 1, 2, 3 и 4 кварталы) – 35, 30, 25, 30; вторым – 40, 37, 35, 38; третьим лесопунктом – 35, 33, 30, 32; во втором предприятии первым лесопунктом – 40, 36, 30, 38; вторым – 35, 32, 30, 32; третьим лесопунктом – 35, 32, 25, 30.

Фактически первым предприятием вывезено за первый квартал (соответственно по первому, второму, и третьему лесопунктам): 37, 45, 34 тыс. м³; за второй – 35, 40, 35 тыс. м³; за третий – 25, 34, 30; за четвертый квартал – 35, 41, 34; вторым предприятием за первый квартал – 42, 36, 38; за второй – 33, 31, 34; за третий – 29, 32, 19; за четвертый квартал – 41, 34, 33 тыс. м³.

На основании приведенных данных:

1. Сгруппировать показатели и составить таблицу, характеризующую динамику вывозки древесины лесопунктами и предприятием в целом по кварталам.

2. Исчислить проценты выполнения плана вывозки древесины лесопунктами и предприятием в целом по кварталам и по итогу за год и составить аналитическую таблицу.

3. Составить заключение о выполнении плана вывозки древесины лесопунктами и предприятием в целом.
4. Представить графики выполнения плана каждым лесопунктом за год по кварталам.
5. Представить диаграммы фактического и планового объемов вывозки древесины предприятиями по кварталам и по лесопунктам.

Анализ производства и реализации продукции

Задание 1. Анализ ритмичности производства продукции.

В таблице 4 приведены данные о вывозке древесины по декадам. План по вывозке древесины отражен по итогам за месяц. Объем вывозки древесины планировался по декадам пропорционально количеству рабочих дней (по календарю за текущий год при пятидневной рабочей неделе).

На основании этих данных определить коэффициент ритмичности, коэффициент вариации и число аритмичности по месяцам и в целом за период.

По результатам расчета сделать оценку по ритмичности вывозки древесины. Определить упущенные возможности.

Для выполнения задания использовать учебник В.В. Ковалева [3].

Таблица 4

Вывозка древесины по декадам

Месяцы	План на месяц, тыс. м ³	Фактически по декадам, тыс. м ³		
		1	2	3
Январь	26	–	12	14
Февраль	34	11	13	10
Март	38	13	13	15,7
Апрель	38	13	13	16,4
Май	32	10	14	11,6

Коэффициент ритмичности определяется отношением суммы объема продукции (работ), засчитанного в счет плана, к сумме объема продукции (работ) по плану. Объем продукции, засчитанный в счет плана, определяется по каждому интервалу рассматриваемого периода. В объем продукции, засчитанный в счет плана за каждый интервал периода, берется фактический объем продукции в пределах плана, т.е. из двух значений объема продукции (фактического и планового) берется наименьшее число. Чем ближе коэффициент ритмичности к единице, тем более ритмично осуществляется процесс производства продукции (работ).

Коэффициент вариации отражает величину отклонения от задания и определяется отношением среднеквадратического отклонения от планового задания за интервал анализируемого периода к среднему за интервал плановому объему выпуска продукции. Чем больше отклонение от нуле-

вого значения, тем более аритмично осуществляется анализируемый процесс.

Число аритмичности определяется как сумма положительных и отрицательных чисел аритмичности, которые рассчитываются как разность между коэффициентами выполнения плана и единицей по отдельным интервалам периода. Если план не выполнен, то число аритмичности отрицательное, больше единицы – положительное. Сумма положительных и отрицательных чисел аритмичности берется по модулю.

Чем менее ритмично осуществляется процесс, тем выше показатель аритмичности.

Задание 2. Анализ производства продукции.

По данным таблицы 5:

- определить темпы роста (снижения) объемов выпуска продукции в натуральном и стоимостном выражении по видам продукции и в целом по предприятию;

- определить изменения в структуре выпуска продукции в отчетном году по сравнению со структурой выпуска продукции прошлого года (%);

- определить влияние структурных сдвигов в ассортименте продукции на стоимость товарной продукции;

Сделать заключение на основе проведенного анализа.

Таблица 5

Выпуск товарной продукции

Виды продукции	Цена, руб.		Объем производства продукции, ед. изд.	
	0 год	1 год	0 год	1 год
Компьютерный стол	4150	4250	56	168
Шкаф	5520	5640	125	119
Журнальный столик	1005	1110	87	79
Книжная полка	645	660	248	264
Подставка для обуви	825	975	247	252
Табурет	675	675	360	347
Стул	1078	1090	488	520
Тумбочка	2899	2975	120	56
Полочка для телефона	615	625	475	325

Под структурой выпуска продукции понимается удельный вес выпуска отдельных видов продукции в его общем объеме. При наличии неоднородной продукции для определения структуры используется стоимостная оценка объемов продукции.

Изменение стоимости товарной продукции за счет структурных сдвигов в ассортименте продукции определяется как разница между стоимостью фактического объема товарной продукции по плановым ценам и стоимостью товарной продукции по плану.

Для выполнения задания использовать учебник А.Д. Шеремета [1].

Задание 3. Анализ безубыточности продаж.

Условно-постоянные затраты за анализируемый год составили 1200 тыс. руб. Отпускная цена единицы продукции – 1600 руб., переменные расходы на единицу продукции – 1000 руб. Рассчитайте порог рентабельности продаж продукции в натуральных измерителях. Как изменится значение этого показателя, если: а) условно-постоянные расходы увеличатся на 10 %; б) отпускная цена возрастет на 100 руб., в) переменные затраты возрастут на 5 %; г) изменятся в заданных пропорциях все три фактора? Порог рентабельности продаж продукции и его изменение при изменении условий отразить в графике безубыточности продаж.

Для выполнения задания использовать учебник А.Д. Шеремета [6].

Задание 4. Анализ качества продукции.

Определить влияние сортового состава пиломатериалов на выпуск товарной продукции в стоимостном выражении по данным таблицы 6. Сделать заключение по материалам расчетов.

Для выполнения задания использовать учебник Г.В. Савицкой [4].

Таблица 6

Сортовой состав выпуска пиломатериалов

Сорт	Цена, руб.	Объем выпуска продукции, м ³	
		Плановый	Фактический
Первый	9100	10200	10143
Второй	8500	10100	10150
Третий	6000	300	385

Анализ основных фондов

Задание 1. На основании форм отчетности № 1, № 2 и фрагмента из приложения к балансу:

- Определить абсолютное изменение стоимости основных фондов на конец года по сравнению с началом по всем основным фондам, в том числе по отдельным группам.
- Определить структуру основных фондов на начало и конец отчетного года (%).
- Определить изменения в структуре основных фондов за отчетный год (%).

- Определить изменения в соотношении стоимости активной и пассивной частей основных фондов (%).
- Исчисленные показатели отразить в аналитической таблице.
- Составить заключение о сдвигах в структуре основных фондов. Отразить в заключении характеристику возможного влияния структурных сдвигов на эффективность использования основных производственных фондов.
- Рассчитать и оценить показатели, характеризующие техническое состояние основных фондов (коэффициенты износа и годности основных фондов). Составить заключение о состоянии основных фондов.
- Рассчитать и оценить показатели, характеризующие движение основных фондов (коэффициенты обновления и выбытия основных фондов). Сделать заключение о политике руководства предприятия по улучшению состояния основных фондов.
- Рассчитать и оценить показатели эффективности использования основных производственных фондов (фондоотдачу, фондоемкость, фондорентабельность, прирост продукции за счет интенсивности использования основных производственных фондов, относительное изменение стоимости основных производственных фондов).
- По материалам результатов расчетов сделать комплексную оценку. Для выполнения задания использовать учебник А.Д. Шеремета [1].

Задание 2. Анализ использования автомобильного транспорта.

Используя данные таблиц 7 и 8:

1. Рассчитать фактические показатели использования автотранспорта, аналогичные плановым, приведенным в таблице 8 (кроме последней строки).

2. Определить абсолютные отклонения фактических показателей от плановых.

3. Используя метод цепных подстановок, определить влияние на объем выполненных грузовым автотранспортом работ (тыс. тонно-км) факторов:

- * среднесписочного количества автомобилей (СКА);
- * коэффициента технической готовности (Ктг);
- * коэффициента использования исправных автомобилей (Киа);
- * среднесуточного пробега автомобилей (СП);
- * коэффициента использования пробега (Кип);
- * средней грузоподъемности одного автомобиля (СГ);
- * коэффициента использования тоннажа (Кит).

Для расчета использовать таблицу 9.

4. По результатам расчетов определить резерв увеличения объема перевозок за счет лучшего использования автотранспорта.

5. Составить заключение о работе автомобильного транспорта и о необходимых мероприятиях для использования выявленных резервов.

Таблица 7

Показатели работы грузового автомобильного транспорта за год

Показатели	Величина
Списочное количество автомобилей на конец отчетного года	38
Автомобиле-дни пребывания в хозяйстве – всего	12870
В том числе:	
в работе	7620
ремонте и ожидании ремонта	4577
Общий пробег автомобилей – всего, км	1105000
В том числе с грузом	618800
Автомобиле-тонно-дни в хозяйстве	154000
Выполнено тонно-км, всего, тыс.	9753

Таблица 8

Показатели использования автомобильного транспорта за год

Показатели	По плану	Фактически	Откл.
Среднесписочное количество автомобилей	35		
Коэффициент технической готовности	0,7		
Коэффициент использования исправных автомоб.	0,78		
Среднесуточный пробег автомобиля, км	140		
Коэффициент использования пробега	0,6		
Средняя грузоподъемность одного автомобиля, т	10,5		
Коэффициент использования тоннажа	1,4		
Объем грузовых перевозок, тонно-км, тыс.	8613		

Таблица 9

Расчет влияния факторов на объем выполненных грузовым автотранспортом работ методом цепных подстановок

Показатели	СКА	Д	Ктг	Киа	СП	Кип	СГ	Кит	ОГП	Влияние
По плану	35	365	0,7	0,78	140	0,6	10,5	1,4	8613	–
Фактически										–
Отклонение										
СКА										
Ктг										
Киа										
СП										
Кип										
СГ										
Кит										

Показатели использования автотранспорта

К основному показателю использования автотранспорта относится *грузовая работа в тонно-километрах*, определяемая как сумма произведений количества перевезенного груза каждой отдельной поездки на ее расстояние.

Выполнение плана по объему грузовых перевозок в тонно-километрах (ОГП) зависит от ряда факторов, показателями которых являются:

1. *Среднесписочное количество автомобилей*, определяемое как частное от деления количества автомобиле-дней пребывания в хозяйстве на календарное число дней анализируемого периода (D).

2. *Коэффициент технической готовности автомобилей*, определяемый как частное от деления количества машино-дней в исправном состоянии на количество машино-дней в хозяйстве.

3. *Коэффициент использования исправных автомобилей*, определяемый как частное от деления количества машино-дней в работе на количество машино-дней в исправном состоянии.

4. *Среднесуточный пробег одного автомобиля*, определяемый делением общего пробега автомобилей в километрах на число автомобиле-дней нахождения автомобилей в работе.

5. Коэффициент использования пробега, определяемый делением пробега автомобилей с грузом в километрах на общий пробег автомобилей.

6. *Средняя грузоподъемность одного автомобиля*, определяемая делением общей грузоподъемности всех автомобилей на списочное число автомобилей или делением числа автомобиле-тонно-дней в хозяйстве на число автомобиле-дней пребывания в хозяйстве.

7. *Коэффициент использования тоннажа*, определяемый делением количества выполненных тонно-километров на количество тонно-километров, которое может быть выполнено при полном использовании грузоподъемности автомобилей. Количество тонно-километров, которое может быть выполнено при полном использовании грузоподъемности автомобилей, определяется умножением пробега с грузом на среднюю грузоподъемность одного автомобиля.

Анализ использования трудовых ресурсов

Задание 1. Проанализировать динамику показателей по труду в сравнении с предыдущим годом по данным таблицы 10.

Задание 2. Проанализировать динамику численности работающих (абсолютное, относительное отклонение) предприятия, их состава и структуры по данным таблиц 10 и 11.

Таблица 10

Показатели по труду

Показатели	Предыдущий год (0)	Отчетный год (1)	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Товарная продукция в ценах отчетного года, тыс. руб.	11790	12658		
Среднесписочная численность работающих ППП, чел.	182	175		
Среднегодовая выработка одного работающего ППП, руб.	–	–		

Таблица 11

Показатели численности работающих

Показатели	Предыдущий год (0)	Отчетный год (1)
Численность ППП – всего, чел.	182	175
Из них:		
руководящих работников	6	6
специалистов	25	23
служащих	6	5
рабочих	145	141

Задание 3. Проанализировать показатели движения работающих ППП (коэффициенты оборота по приему, выбытию, текучести кадров) в сравнении с предыдущим годом по данным таблиц 11 и 12.

Таблица 12

Показатели движения работающих ППП

Показатели	Предыдущий год (0)	Отчетный год (1)
Принято работающих ППП, чел.	30	34
Выбыло работающих ППП, чел. – всего	35	41
В том числе:		
по собственному желанию	25	31
за несоответствие квалификации	–	2
за нарушение трудовой дисциплины	3	3

Коэффициент оборота по приему определяется как отношение численности принятых за анализируемый период к среднесписочной численности персонала.

Коэффициент оборота по увольнению определяется как отношение численности уволенных за анализируемый период к среднесписочной численности персонала.

Коэффициент текучести кадров определяется отношением численности уволенных по собственному желанию за нарушение трудовой дисциплины и несоответствия квалификации уровню выполняемых работ к среднесписочной численности персонала.

Задание 4. Проанализировать динамику показателей производительности труда работающих ППП и рабочих за различные периоды времени (год, день, час) по данным таблиц 10 и 13. Дать сравнительную характеристику различий в темпах роста показателей производительности труда.

Таблица 13

Показатели производительности труда

Показатели	Предыдущий год (0)	Отчетный год (1)
Количество отработанных чел.-час.	277211	266998
Количество отработанных чел.-дней	35090	33840
Среднегодовая выработка по товарной продукции на работающего ППП, тыс. руб.	—	—
Среднегодовая выработка по товарной продукции на рабочего ППП, тыс. руб.	—	—
Среднедневная выработка на одного рабочего, тыс. руб.	—	—
Среднечасовая выработка на одного рабочего, тыс. руб.	—	—

Задание 5. По данным таблиц 10, 11, 13 рассчитать влияние факторов на изменение среднегодовой выработки работающего ППП методом цепных подстановок. Определить возможный прирост товарной продукции за счет более полного и интенсивного использования трудовых ресурсов. Указать пути повышения производительности труда на предприятии и возможности дальнейшего ее роста.

Для расчета взять факторы:

- структурные сдвиги в составе кадров ($K_{Уппр}$ – коэффициент удельного веса рабочих в численности работающих);
- целодневные простои (D – количество эффективных дней работы, отработанных одним рабочим в течение года);
- внутрисменные простои ($ЧАС$ – количество часов, отработанных одним рабочим в течение дня);
- среднечасовая выработка на одного рабочего ($ВЫР_{час}$).

Формула для расчета:

$$ВЫР_{ппп} = D \cdot ЧАС \cdot ВЫР_{час} \cdot K_{Уппр}.$$

Анализ использования материальных ресурсов

Задание 1. На основании данных таблицы 14 рассчитайте и оцените показатели эффективности использования материальных ресурсов в динамике.

Таблица 14

Исходные данные для расчетов

Показатели, тыс. руб.	Предыдущий год (0)	Отчетный год (1)
Товарная продукция	840	1100
Реализованная продукция	824	1070
Прибыль от продаж продукции	206	321
Материальные затраты	252	352
В том числе:		
сырье и материалы	189	264
топливо	38	56
энергия	25	32

Задание 2. По данным таблицы 16 установите, под воздействием каких факторов изменилась материалоемкость хвойных пиломатериалов и материалоемкость обрезных и необрезных хвойных пиломатериалов. Оцените полученные результаты.

Таблица 15

Исходные данные для расчетов

Показатели	Пиломатериалы хвойные			
	обрезные		необрезные	
	План	Факт	План	Факт
Объем производства продукции, тыс. кбм	12	12,2	4	4,1
Цена продукции, руб.	7510	7520	5800	5820
Расход пиловочника на 1 кбм пиломатериалов, кбм	1,72	1.722	1.57	1.560
Цена пиловочника, руб.	2010	2020	2010	2020

Задание 3. По данным таблицы 15 рассчитайте влияние экстенсивности и интенсивности использования материальных ресурсов на прирост продукции. Дайте оценку.

Задание 4. По данным таблицы 16:

1. Определите плановые средние нормы расхода и фактический расход топливо-смазочных материалов (ТСМ) на единицу каждого вида работ.
2. Определите общий размер экономии или перерасхода ТСМ по каждому из видов работ на фактический объем работ.
3. Дайте оценку соблюдению норм расхода ТСМ и его влиянию на объем выполненных работ.

Таблица 16

Исходные данные для расчетов

Показатели	По плану	Фактически
<i>Работа трелевочных тракторов</i>		
На трелевке леса:		
объем работ, тыс. кбм	35	37
расход дизельного топлива, т	26,250	26,825
расход смазочных материалов, т	2,100	2,119
На вспомогательных работах:		
отработано машино-смен	265	272
расход дизельного топлива, т	10,200	10,280
<i>Работа автомобильного транспорта</i>		
Пробег, тыс. км	97,500	112,720
Расход бензина, тыс. л	32,175	35,560

Для выполнения задания использовать учебник Г.В. Савицкой [4].

Анализ себестоимости продукции

Задание 1. По данным формы № 2 и фрагмента приложения к балансу предприятия (см. приложения):

1. Определить структуру затрат за предыдущий и отчетный годы (%).
2. Определить изменения в структуре затрат отчетного года по сравнению со структурой затрат предыдущего года (%).
3. Рассчитать абсолютное изменение общей суммы затрат, в том числе затрат по экономическим элементам, тыс. руб.
4. Рассчитать темпы роста затрат отчетного года к предыдущему году (%).
5. Рассчитать затраты на один рубль продукции за отчетный и предыдущий годы (коп.).

6. Рассчитать материалоемкость, зарплатоемкость, амортизациеёмкость продукции за отчетный и предыдущий годы (руб.).
 7. Рассчитать по общей сумме затрат, в том числе в разрезе по экономическим элементам, изменение затрат отчетного года по сравнению с затратами предыдущего года, пересчитанными на объем отчетного года.
 8. Результаты расчетов свести в таблицы.
 9. Рассчитать влияние на изменение величины затрат на рубль продукции отчетного года к уровню прошлого года материалоемкости, зарплатоемкости, амортизациеёмкости продукции.
 10. Составить заключение о:
 - структуре затрат и о сдвигах в структуре затрат отчетного года по сравнению с предыдущим годом,
 - влиянии изменения затрат по отдельным экономическим элементам на общую сумму изменения затрат отчетного года к прошлому году,
 - влиянии на сумму затрат отчетного года по сравнению с предыдущим годом эффективности использования производственных ресурсов.
- Для выполнения задания использовать учебник Г.В. Савицкой [4].

Анализ финансовых результатов

Задание 1. По данным формы № 2, формы № 1 и фрагментов из приложения к бухгалтерскому балансу:

1. Определить общую величину доходов и расходов, в том числе по обычным видам деятельности, операционные, внереализационные за предыдущий и отчетный годы.
2. Используя методы горизонтального, вертикального, коэффициентного анализа, дать оценку изменениям доходов и расходов, в том числе по видам, отчетного года по сравнению с предыдущим годом. Для анализа использовать табличный метод.
3. Проанализировать уровень и динамику финансовых результатов, используя методы горизонтального и вертикального анализа. Рассчитать и оценить показатели отдачи, доходности и прибыльности активов. Выявить взаимосвязь между динамикой этих показателей и динамикой финансовых результатов. На основе проведенного анализа составить заключение.
4. Провести факторный анализ прибыли от продаж продукции. Результаты расчетов влияния факторов на величину прибыли от продаж свести в таблицу. На основе проведенного анализа составить заключение.

5. Провести факторный анализ чистой прибыли. Результаты расчетов влияния факторов на величину чистой прибыли свести в таблицу. На основе проведенного анализа составить заключение.
6. Для анализа использовать учебник А.Д. Шеремета [1], методические указания В.В. Мезеновой [5].

Анализ оборотных средств (активов)

Задание 1. По данным форм бухгалтерской отчетности № 1 и № 2 (см. приложения): рассчитать и оценить в динамике общие показатели оборачиваемости оборотных активов: коэффициент оборачиваемости оборотных активов, оборачиваемость в днях оборотных активов, коэффициент закрепления оборотных активов.

1. Рассчитать и оценить в динамике частные показатели оборачиваемости оборотных активов:
 - коэффициент оборачиваемости материальных оборотных средств;
 - коэффициент оборачиваемости готовой продукции;
 - коэффициент оборачиваемости краткосрочной дебиторской задолженности;
 - коэффициент оборачиваемости общей величины дебиторской задолженности;
 - коэффициент оборачиваемости денежных средств;
 - оборачиваемость материальных оборотных активов в днях;
 - оборачиваемость готовой продукции в днях;
 - оборачиваемость краткосрочной дебиторской задолженности в днях;
 - оборачиваемость общей величины дебиторской задолженности в днях;
 - оборачиваемость денежных средств в днях.
2. Рассчитать и оценить в динамике продолжительность операционного цикла и продолжительность общего финансового цикла. Продолжительность операционного цикла рассчитывается как сумма оборачиваемости в днях материальных оборотных активов (производственных запасов) и оборачиваемости дебиторской задолженности в днях. Продолжительность общего финансового цикла определяется как разность в продолжительности операционного цикла в днях и оборачиваемости в днях кредиторской задолженности.
3. На основе проведенного анализа составить заключение об эффективности использования оборотных активов в отчетном году по сравнению с предыдущим. Наметить мероприятия по увеличению скорости оборачиваемости оборотных активов.

Для анализа использовать методические указания [2] и учебник А.Д. Шеремета [1].

Анализ финансовой устойчивости предприятия

Задание 1. По данным формы № 1 (см. приложения) рассчитать за отчетный и предыдущий годы и оценить в динамике показатели оценки финансовой устойчивости. Методика расчета данных коэффициентов приведена в таблице 17.

Для анализа использовать методические указания [5].

Таблица 17

Методика расчета показателей оценки финансовой устойчивости

Финансовые коэффициенты	Методика расчета
Коэффициент автономии	Сумма строк 123, 131; форма 1 / стр. 135 формы № 1
Коэффициент финансовой устойчивости	Сумма строк 123, 128, 131 формы № 1 / стр. 135 формы № 1
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами	Сумма строк 123, 128, 131 формы № 1 – стр. 108 формы № 1 / стр. 115 форма № 1
Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами	Сумма строк 123, 128, 131 формы № 1 – стр. 108 формы № 1 / стр. 109, форма № 1
Коэффициент маневренности собственного капитала	Сумма строк 123, 128, 131 формы № 1 – стр. 108 формы № 1 / сумма строк 123, 128, 131 формы № 1
Коэффициент постоянного (внеоборотного) актива	Строка 108 – строка 128 формы № 1 / сумма строк 123, 131 формы № 1
Коэффициент финансовой активности (плечо финансового рычага)	Сумма строк 128, 134 формы № 1 – стр. 131 формы № 1 / сумма строк 123, 131, форма № 1

Приложения

Приложение 1

1. Выписка из формы «Отчет по труду»:
Среднесписочная численность работающих ППП:
Предыдущий год – 42 чел.
Отчетный год – 41 чел.

2. Формы бухгалтерской отчетности:

Форма № 1
Тыс. руб.

Бухгалтерский баланс

Таблица 1

Часть бухгалтерского баланса

№ строки	Наименование показателя	На конец отчетного года	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
101	Нематериальные активы	10	8	9
102	Результаты исследований и разработок	–	–	–
103	Основные средства	3676	2926	2014
103.1	<i>Основные средства</i>	2300	2195	2014
103.2	<i>Незавершенное строительство</i>	1376	731	–
104	Доходные вложения в материальные ценности	–	–	–
105	Финансовые вложения	80	–	–
106	Отложенные налоговые активы	24	–	–
107	Прочие внеоборотные активы	–	–	–
108	Итого по разделу I	3790	2934	2023
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
109	Запасы	2000	1 848	1 214
109.1	<i>Материалы</i>	1500	1444	1022
109.2	<i>Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)</i>	317	246	126
109.3	<i>Готовая продукция</i>	183	158	66
109.4	<i>Товары для перепродажи</i>	–	–	–
109.6	<i>Товары отгруженные</i>	–	–	–
109.7	<i>Выполненные этапы по незавершенным работам</i>	–	–	–
109.8	–	–	–	–
110	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	120	190	140

№ строки	Наименование показателя	На конец отчетного года	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
111	Дебиторская задолженность	580	566	302
111.1	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	–	50	–
111.1.1	<i>Покупатели и заказчики</i>	–	–	–
111.1.2	<i>Расчеты с персоналом по прочим операциям</i>	–	50	–
111.2	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	580	516	302
111.2.1	<i>Покупатели и заказчики</i>	300	340	302
111.2.2	<i>Авансы выданные</i>	180	50	–
111.2.6	<i>Прочие дебиторы</i>	100	126	–
112	Финансовые вложения	120	100	–
113	Денежные средства	270	174	62
114	Прочие оборотные активы	–	–	–
115	Итого по разделу II	3090	2878	1718
116	БАЛАНС	6880	5812	3741

Таблица 2

Часть бухгалтерского баланса

№ строки	Наименование показателя	На конец отчетного года	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
117	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	400	200	200
118	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
119	Переоценка внеоборотных активов			
120	Добавочный капитал (без переоценки)			
121	Резервный капитал	180	166	80
122	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3054	1204	(342)
123	Итого по разделу III	4114	2050	418
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
124	Заемные средства	300	300	300
125	Отложенные налоговые обязательства	–	–	–
126	–	–	–	–

№ строки	Наименование показателя	На конец отчетного года	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
127	Прочие обязательства	–	–	–
128	Итого по разделу IV	300	300	300
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
129	Заемные средства	935	1128	1260
130	Кредиторская задолженность	1516	2306	1718
130.1	<i>Поставщики и подрядчики</i>	<i>616</i>	<i>1506</i>	<i>1250</i>
130.2	<i>Авансы, полученные от покупателей и заказчиков</i>	–	–	–
130.3	<i>Персонал по оплате труда</i>	<i>350</i>	<i>290</i>	<i>164</i>
130.3	<i>Подотчетные лица</i>	–	–	–
130.4	<i>Задолженность перед государственными внебюджетными фондами</i>	<i>181</i>	<i>118</i>	<i>61</i>
130.5	<i>Задолженность по налогам и сборам</i>	<i>245</i>	<i>240</i>	<i>180</i>
130.6	<i>Прочие кредиторы</i>	<i>124</i>	<i>152</i>	<i>63</i>
131	Доходы будущих периодов	–	8	20
132	Резервы предстоящих расходов	15	20	25
133	Прочие обязательства	–	–	–
134	Итого по разделу V	2466	3462	3023
135	БАЛАНС	6880	5812	3741

Таблица 3
Форма № 2
Тыс. руб

Отчет о прибылях и убытках

Наименование показателя	№ строки	На конец отчетного года	На конец предыдущего года
1	2	3	4
Выручка	201	33304	29670
Себестоимость продаж	202	(22990)	(22280)
Валовая прибыль	203	10314	7390
Коммерческие расходы	204	(2030)	(1480)
Управленческие расходы	205	(3630)	(3020)
Прибыль (убыток) от продаж	206	4654	2890
Доходы от участия в других организациях	207	–	–
Проценты к получению	208	75	38
Проценты к уплате	209	(655)	(240)
Прочие доходы	210	246	236
Прочие расходы	211	(666)	(480)
Прибыль (убыток) до налогообложения	212	3654	2444
Текущий налог на прибыль	213	(1144)	(812)

Наименование показателя	№ строки	На конец отчетного года	На конец предыдущего года
В том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	214	–	–
Изменение отложенных налоговых обязательств	215	–	–
Изменение отложенные налоговых активов	216	24	–
Прочие	217	–	–
Чистая прибыль (убыток)	218	2534	1632
СПРАВОЧНО			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	219	–	–
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	220	–	–
Совокупный финансовый результат	221	2534	1632
Базовая прибыль (убыток) на акцию	222	1,29	0,74
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	223	0,98	0,58

Приложение к бухгалтерскому балансу

Таблица 4
Тыс. руб.

Основные средства

Наименование показателя	Код строки	Наличие на начало года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец года
А	Б	1	2	3	4
Здания	020	2199	–	(–)	2199
Сооружения и передаточные устройства	030	123	–	(–)	123
Машины и оборудование	040	736	304	(327)	713
Транспортные средства	050	506	90	(310)	286
Производственный и хозяйственный инвентарь	060	86	56	(60)	82
Итого	120	3650	450	(697)	3403
Наименование показателя	Код строки	На начало года	На конец года		
А	Б	1	2		
Амортизация основных средств – всего	140	1455	1103		
В том числе:					
зданий и сооружений	141	603	547		
машин, оборудования, транспортных средств	142	812	519		
других	143	40	37		

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам)

Наименование показателя	Код строки	За отчет- ный год	За преды- дущий год
1	2	3	4
Материальные расходы	710	18699	17520
Расходы на оплату труда	720	4933	4900
Отчисления на социальные нужды	730	2002	1502
Амортизация	740	179	165
Прочие расходы	750	2790	2657
Итого по элементам расходов	760	28603	26744
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	47	36
расходов будущих периодов	766	24	84
резервов предстоящих расходов	767	(5)	(5)

Методические указания к выполнению заданий по анализу финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Показатель	Формула расчета		Условные обозначения
	В общем виде	По данным отчетности	
1. Товарная продукция	$ТП = РП - (ОСТ_{нп} - ОСТ_{кп})$	Стр. 201 форма № 2 минус Выручка от реализации товаров ⁴ минус (стр. 109.3нп – стр. 109.3кп формы № 1)	ТП – товарная продукция, тыс. руб.; РП – реализованная продукция, тыс. руб.; ОСТ _{нп} , ОСТ _{кп} – остатки нереализованной продукции, соответственно на начало и конец анализируемого периода, тыс. руб.
2. Реализованная продукция	$РП = ТП + (ОСТ_{нп} - ОСТ_{кп})$	Стр. 201 форма № 2 минус Выручка от реализации товаров	–
3. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов	$ОПФ'' = (ОПФ_{нп} + ОПФ_{кп}) / 0,5$	(Сумма стр. 103.1нп и 103.1кп формы № 1 ⁵) / 0,5	ОПФ' – среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.; ОПФ _{нп} , ОПФ _{кп} – стоимости основных производственных фондов, соответственно на начало и конец анализируемого периода, тыс. руб.
4. Среднегодовая стоимость производственных фондов	$ПФ' = (ОПФ_{нп} + ПЗ_{нп} + ОПФ_{кп} + ПЗ_{кп}) / 0,5$	(Сумма стр. 103.1нп, 109.1нп и 103.1, 109.1кп) / 0,5	ПФ' – среднегодовая стоимость производственных фондов, тыс. руб.; ПЗ _{нп} , ПЗ _{кп} – производственные запасы, соответственно на начало и конец анализируемого периода, тыс. руб.
5. Фондоотдача основных производственных фондов	$ФО = ТП / ОПФ'$	–	ФО – фондоотдача основных производственных фондов, руб/руб.
6. Фондоёмкость продукции	$ФЕ = ОПФ' / ТП$	–	ФЕ – фондоёмкость продукции, коп.
7. Фондоотдача производственных фондов	$ФОП = ТП / ПФ'$	–	ФОП – фондоотдача производственных фондов, руб/руб.

⁴ Выручка от реализации товаров берется по данным бухгалтерского учета. В приведенном условном примере предприятие не занимается реализацией товаров.

⁵ Из суммы основных средств (стр. 103.1) вычитается сумма стоимости основных непроизводственных фондов по данным бухгалтерского учета). В приведенном условном примере используются только основные производственные фонды.

Показатель	Формула расчета		Условные обозначения
	В общем виде	По данным отчетности	
8. Фондовооруженность	$ФВ=ОПФ'/Чппп$	–	ФВ – фондовооруженность, тыс. руб/чел. Чппп – среднесписочная численность работающих промышленно-производственного персонала за анализируемый период, чел. ⁶
9. Амортизациеотдача	$АО=ТП/А$	–	АО – амортизациеотдача, руб/руб.; А – амортизация, тыс. руб. (стр. 740 приложения к форме № 1)
10. Амортизациеёмкость	$АЕ= А/ТП$	–	АЕ – амортизациеёмкость, коп.
11. Материалоотдача	$МО=ТП/М$	–	МО – материалоотдача, руб/руб.; М – материальные расходы, тыс. руб. (стр. 710 приложения к форме № 1)
12. Материалоемкость	$МУ=М/ТП$	–	М – материалоемкость, коп.
13. Расходы на оплату труда с начислениями	$РОТн=РОТ + Н$	(Сумма стр. 720 и 730, приложения к форме № 1)	РОТн – расходы на оплату труда с начислениями, тыс. руб.; РОТ – расходы на оплату труда, тыс. руб.; Н – страховые взносы (начисления на соцнужды), тыс. руб.
14. Зарплатоотдача с учетом начислений	$ЗПО=ТП/РОТн$	–	ЗПО – зарплатоотдача с учетом начислений, руб/руб.
15. Зарплатоемкость с учетом начислений	$ЗПЕ=РОТн/ТП$	–	ЗПЕ – зарплатоемкость, коп.
16. Среднегодовая выработка по товарной продукции на одного работающего ППП	$ВЫРппп=ТП /Чппп$	–	ВЫРппп – среднегодовая выработка на одного работающего промышленно-производственного персонала, руб/чел.

⁶ Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала отражается в отчете по труду.

Показатель	Формула расчета		Условные обозначения
	В общем виде	По данным отчетности	
17. Среднегодовая выработка по товарной продукции на одного ППР	$ВЫР_{ппр} = ТП / Ч_{ппр}$	–	ВЫР _{ппр} – среднегодовая выработка на одного рабочего промышленно-производственного персонала, руб/чел.; Ч _{ппр} – среднесписочная численность промышленно-производственных рабочих за анализируемый период, чел.
18. Среднедневная выработка на одного рабочего	$ВЫР_{дн} = ВЫР_{ппр} / Д$	–	ВЫР _{дн} – среднедневная выработка на одного рабочего, руб/чел.; Д – количество дней, отработанных одним рабочим в течение года
19. Среднечасовая выработка на одного рабочего	$ВЫР_{час} = ВЫР_{дн} / ЧАС$	–	ВЫР _{час} – среднечасовая выработка на одного рабочего, руб/чел.; ЧАС – количество часов, отработанных одним рабочим в течение дня
20. Полная себестоимость продукции	$С = М + РОТ_n + А + Пр$	Стр. 760 приложения к форме № 1	С – полная себестоимость продукции, тыс. руб.; Пр – прочие расходы, тыс. руб. (стр. 750 приложение к форме № 1)
21. Полная себестоимость продаж продукции, работ, услуг, товаров	$Сп = Ср + Ск + Су$	Сумма стр. 202, 204, 205, формы № 2	Сп – полная себестоимость продаж продукции, работ, услуг, товаров, тыс. руб.; Ср – себестоимость продаж (без коммерческих и управленческих расходов), тыс. руб.; Ск – коммерческие расходы, тыс. руб.; Су – управленческие расходы, тыс. руб.
22. Затраты на один рубль товарной продукции	$З = С / ТП$	–	З – затраты на один рубль товарной продукции, коп.
23. Затраты на один рубль продаж	$Зп = Сп / В$	Сумма стр. 202, 204, 205, форма № 2 / стр. 201, форма № 2	Зп – затраты на один рубль продаж, коп.; В – выручка от продаж, тыс. руб.

Показатель	Формула расчета		Условные обозначения
	В общем виде	По данным отчетности	
24. Доля материальных затрат в себестоимости продукции	$D_m = M / 100 C$	(Стр. 710 приложения к форме № 1 / стр. 760 приложения к форме № 1) 100	D_m – доля материальных затрат в себестоимости продукции, %
25. Доля расходов на оплату труда с начислениями в себестоимости продукции	$D_{рот} = P O T_n / 100 C$	(сумма стр. 720, 730 приложения к форме № 1) / стр. 760 приложения к форме № 1) 100	$D_{рот}$ – доля расходов на оплату труда с начислениями в себестоимости продукции, %
26. Доля амортизации в себестоимости продукции	$D_a = A / 100 C$	Стр. 740 приложения к форме № 1 / стр. 760 приложения к форме № 1) 100	D_a – доля амортизации в себестоимости продукции, %
27. Доля расходов прочих расходов в себестоимости продукции	$D_{пр} = P_r / 100 C$	Стр. 750 приложения к форме № 1 / стр. 760 приложения к форме № 1) 100	$D_{пр}$ – доля прочих расходов в себестоимости продукции, %
28. Относительная экономия (перерасход) основных производственных фондов	$\Delta' O П Ф = O П Ф' 1 - O П Ф' 0 T П 1 / T П 0$	–	$\Delta' O П Ф$ – относительная экономия (перерасход) основных производственных фондов, тыс. руб.; 0 – данные за предыдущий период; 1 – данные за отчетный период
29. Относительная экономия (перерасход) производственных фондов	$\Delta' П Ф = П Ф 1 - П Ф 0 T П 1 / T П 0$	–	$\Delta' П Ф$ – относительная экономия (перерасход) производственных фондов, тыс. руб.
30. Относительная экономия (перерасход) материальных расходов	$\Delta' M = M 1 - M 0 T П 1 / T П 0$	–	$\Delta' M$ – относительная экономия (перерасход) материальных расходов, тыс. руб.

Показатель	Формула расчета		Условные обозначения
	В общем виде	По данным отчетности	
31. Относительная экономия (перерасход) среднесписочной численности работающих ППП	$\Delta'Ч_{ппп} =$ $= Ч_{ппп1} - Ч_{ппп0} \text{ ТП1/ТП0}$	–	$\Delta' Ч_{ппп}$ – относительная экономия (перерасход) среднесписочной численности работающих ППП, чел.
32. Общая величина оборотных активов (средств)	–	Стр. 115, форма № 1	Оакт – общая величина оборотных активов, тыс. руб.
33. Относительная экономия (перерасход) оборотных активов (средств)	$\Delta'О_{акт} =$ $= О_{акт'1} - О_{акт'0} \text{ В1/В0}$	–	$\Delta' О_{акт}$ – относительная экономия (перерасход) оборотных средств, тыс. руб.; $О_{акт'}$ – средняя величина оборотных активов (средств), тыс. руб.
34. Относительная экономия (перерасход) амортизации	$\Delta'А = А1 - А0 \text{ ТП1/ТП0}$	–	$\Delta'А$ – относительная экономия (перерасход) амортизации, тыс. руб.
35. Относительная экономия (перерасход) по расходам на оплату труда с начислениями	$\Delta'РОТ_{н} =$ $= РОТ_{н1} - РОТ_{н0} \text{ ТП1/ТП0}$	–	$\Delta' РОТ_{н}$ – относительная экономия (перерасход) по расходам на оплату труда с начислениями, тыс. руб.
36. Прибыль (убыток) от продаж	$П = В - Сп$	Стр. 201 – (сумма стр. 202, 204, 205 формы № 2)	П – прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.
37. Рентабельность продаж по прибыли от продаж	$Рп = П / 100 \text{ В}$	Стр. 206 формы № 2 (стр. 201 формы № 2) 100	Рп – рентабельность продаж по прибыли от продаж, %
38. Прибыль до налогообложения	$П_{дн} = П + Дпр - Рпр$	Стр. 212 формы № 2	$П_{дн}$ – прибыль до налогообложения, тыс. руб.; $Дпр$ – прочие доходы, тыс. руб.; $Рпр$ – прочие расходы, тыс. руб.
39. Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения	$Р_{дн} = П_{дн} / 100 \text{ В}$	Стр. 212 формы № 2 / (стр. 201 формы № 2) 100	$Р_{дн}$ – рентабельность продаж по прибыли до налогообложения, %

Показатель	Формула расчета		Условные обозначения
	В общем виде	По данным отчетности	
40. Прибыль чистая	$Пч = Рдн - НП + ОНА - ОНО$	Стр. 218 формы № 2 – стр. 213 + стр. 216 – стр. 215 формы № 2	Пч – прибыль чистая, тыс. руб.; НП – текущий налог на прибыль, тыс. руб.; ОНА – отложенные налоговые активы, тыс. руб.; ОНО – отложенные налоговые обязательства, тыс. руб.
41. Рентабельность продаж по чистой прибыли	$Рч = Пч / 100 В$	Стр. 218 формы № 2 / (стр. 201 формы № 2) 100	Рч – рентабельность продаж по чистой прибыли, %
42. Рентабельность активов по прибыли до налогообложения (экономическая)	$Ркдн = Пдн / 100 Акт'$	Стр. 212 формы № 2 / [0,5 (стр. 116нп + + стр. 116кп) формы № 1)] 100	Ркдн – рентабельность активов по прибыли до налогообложения, %; Акт' – средняя величина активов, тыс. руб.
43. Величина собственного капитала (собственных средств)	$Кс = КР + ДБП$	Сумма стр. 123, 131 формы № 1	Кс – величина собственного капитала (собственных средств), тыс. руб.; КР – капитал и резервы (стр. 123 формы № 1), тыс. руб.; ДБП – доходы будущих периодов (стр. 131 формы № 1), тыс. руб.
44. Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли (финансовая)	$Рсч = Пч / 100 Кс'$	Стр. 218 формы № 2 / [(0,5 (сумма стр. 123, 131нп + сумма стр. 123, 131кп) форма № 1)] 100	Рсч – рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, %; Кс' – средняя величина собственного капитала, тыс. руб.
45. Коэффициент оборачиваемости активов (капиталоотдача)	$Коа = В / Акт'$	Стр. 201 формы № 2 / [(стр. 116нп + стр. 116кп формы № 1) 0,5]	Коа – коэффициент оборачиваемости активов
46. Коэффициент закрепления активов	$Кза = Акт' / В$	[(стр. 116нп + стр. 116кп формы № 1) 0,5] / В	Кза – коэффициент закрепления активов

Показатель	Формула расчета		Условные обозначения
	В общем виде	По данным отчетности	
47. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов (оборотных средств)	$Кооа = В / ОАкт'$	Стр. 201 формы № 2 / [(стр. 115нп + стр. 115кп формы № 1) 0,5]	Кооа – коэффициент оборачиваемости оборотных активов
48. Коэффициент закрепления оборотных активов	$Кзоа = ОАкт' / В$	[(стр. 115нп + стр. 115кп формы № 1) 0,5] / В	Кзоа – коэффициент закрепления оборотных активов; ОАкт' – средняя величина оборотных активов, тыс. руб.
49. Величина оборотных активов (средств), реально функционирующих в хозяйственной деятельности предприятия	$Оактр = Оакт + ДДЗ$	Стр. 115 – стр. 111.1 формы № 1	Оактр – величина оборотных активов (средств), реально функционирующих в хозяйственной деятельности предприятия, тыс. руб.; ДДЗ – долгосрочная дебиторская задолженность, тыс. руб. (стр. 111.1 формы № 1)
50. Величина материальных оборотных активов (средств)	–	Стр. 109 формы № 1	Мао – величина материальных оборотных активов, тыс. руб.
51. Величина заемного капитала (заемных средств)	$Кз = ДО + КО - ДБП$	Сумма стр. 128, 134 – стр. 131 формы № 1)	Кз – величина заемного капитала (заемных средств), тыс. руб.; ДО – величина долгосрочных обязательств, тыс. руб.; КО – величина краткосрочных обязательств, тыс. руб.
52. Величина активов, принимаемых в расчет чистых активов	–	Стр. 116, форма № 1	–
53. Величина обязательств, принимаемых в расчет чистых активов	–	Сумма стр. 128, 129, 130, 132, 133, форма № 1	Оча – величина обязательств, принимаемых в расчет чистых активов, тыс. руб.

Показатель	Формула расчета		Условные обозначения
	В общем виде	По данным отчетности	
54. Величина чистых активов	$ЧА = \text{Акт} - \text{Оча}$	Стр. 116 – Сумма стр. 128, 129, 130, 132, 133, форма № 1	ЧА – величина чистых активов, тыс. руб.
55. Величина собственного оборотного капитала (средств)	$СОК = Кс + ДО - ВА = АО - КО$	Сумма строк 123, 128, 131 формы № 1 – стр. 108 формы № 1	СОК – величина собственного оборотного капитала, тыс. руб.; ВА – величина внеоборотных активов, тыс. руб. АО – величина общей суммы оборотных активов, тыс. руб.

Список литературы

1. Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2010.
2. Методические указания к решению задач и выполнению тестовых заданий по дисциплинам «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия» и «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия». – Екатеринбург, 2011.
3. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М.: Проспект, 2010.
4. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2010.
5. Мезенова, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: метод. указания [для выполнения курсовой работы] / В.В. Мезенова. – Екатеринбург: УГЛТУ, 2011.