

**УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»
ОСП «ИНСТИТУТ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ
И ПЕРЕПОДГОТОВКИ КАДРОВ БЕЛКООПСОЮЗА»**

Кафедра экономических дисциплин

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**Учебное наглядное пособие
для слушателей специального факультета
по переподготовке кадров и студентов
экономических специальностей**

Гомель 2009

УДК 658
ББК 65.053
А 64

Автор-составитель Е. Г. Толкачева, канд. экон. наук, доцент

Рецензенты: А. И. Байголов, начальник контрольно-ревизионного управления Гомельского облпотребсоюза;
А. З. Коробкин, канд. экон. наук, доцент, зав. кафедрой экономических дисциплин ОСП «Институт повышения квалификации и переподготовки кадров Белкоопсоюза»

Рекомендовано научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № 2 от 11 декабря 2007 г.

Анализ хозяйственной деятельности : учебное наглядное пособие для слушателей специального факультета по переподготовке кадров и студентов экономических специальностей / авт.-сост. Е. Г. Толкачева. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2009. – 88 с.
ISBN 978-985-461-679-7

УДК 658
ББК 65.053

ISBN 978-985-461-679-7

© Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2009
© ОСП «Институт повышения квалификации и переподготовки кадров Белкоопсоюза», 2009

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Динамичное развитие экономики Республики Беларусь во многом зависит от совершенствования процесса управления субъектами хозяйствования. Ключевое место в системе управления принадлежит анализу хозяйственной деятельности, призванному предоставлять информацию для обоснования и принятия эффективных управленческих решений.

При изучении курса «Анализ хозяйственной деятельности» студенты и слушатели экономических специальностей должны освоить методики анализа активов и пассивов организации, финансового состояния, финансовых результатов деятельности субъектов хозяйствования, себестоимости реализованной продукции, выпуска и реализации продукции, основных средств, материальных и трудовых ресурсов, а также налогов и сборов. Результативность усвоения данных тем во многом зависит от логической последовательности и наглядности изложения материала.

Методика анализа любого показателя хозяйственной деятельности организации включает:

1. Обоснование цели и задач исследования.
2. Изучение источников информации для анализа.
3. Изложение системы показателей его оценки.
4. Обоснование этапов анализа:
 - исследование тенденций и закономерностей его изменения;
 - оценку влияния факторов его изменения;
 - определение взаимосвязи изучаемого показателя с основными результатами хозяйственной деятельности.
5. Определение резервов оптимизации исследуемого показателя и обоснование мероприятий, направленных на повышение эффективности хозяйственной деятельности организации.

При изучении анализа хозяйственной деятельности студенты и слушатели должны освоить методики расчета основных показателей деятельности организации, приобрести умения их исследования и оценки, а также навыки по оформлению результатов анализа в виде таблиц и пояснительных записок. Разработанное наглядное пособие позволит решить данные задачи, так как оно содержит алгоритмы расчета и анализа основных показателей хозяйственной деятельности организаций.

Представленные в пособии таблицы и схемы дают возможность комплексно и последовательно исследовать результаты деятельности субъектов хозяйствования. Данное пособие будет особенно востребовано слушателями специального факультета, а также студентами при написании курсовых работ по анализу хозяйственной деятельности. Схематическое и наглядное изложение тем курса дает возможность более продуктивно освоить методики сравнительного и факторного анализов основных показателей хозяйственной деятельности организаций.

Тема 1. Анализ наличия, состояния и структуры хозяйственных средств организации

Перечень наглядных материалов

1. Классификация активов организации (табл. 1).
2. Цель, задачи и источники информации для анализа активов организации (табл. 2).
3. Данные о составе, динамике и структуре активов организации (табл. 3).
4. Характеристика ситуаций повышения остатков активов (табл. 4).
5. Данные о структуре и динамике дебиторской задолженности по срокам возникновения (табл. 5).
6. Данные о составе, динамике и структуре источников формирования активов организации (табл. 6).

Таблица 1. Классификация активов организации

Признак классификации	Виды активов
По формам функционирования	Материальные активы Нематериальные активы Финансовые активы
По характеру участия в хозяйственном процессе и скорости оборота	Оборотные активы Внеоборотные активы
По характеру обслуживания видов деятельности	Операционные активы Инвестиционные активы
По характеру финансовых источников	Валовые активы Чистые активы
По характеру владения	Собственные активы Арендные активы
По степени ликвидности	Абсолютно ликвидные активы Быстрореализуемые активы Медленнореализуемые активы Труднореализуемые активы

Таблица 2. Цель, задачи и источники информации анализа активов организации

Цель анализа	Обосновать политику управления активами организации
Задачи анализа	Изучить состав, структуру и динамику активов организации, в том числе внеоборотных и оборотных активов Сравнить темпы изменения внеоборотных и оборотных активов организации Определить причины изменения внеоборотных и оборотных активов организации Оценить обеспеченность внеоборотными активами, их техническое состояние и движение Оценить структуру источников формирования активов организации Оценить эффективность использования активов организации Определить влияние активов и эффективности их использования на результаты хозяйственной деятельности
Источники информации для анализа	Бухгалтерский баланс Приложение к бухгалтерскому балансу Форма статистической отчетности «Отчет о состоянии расчетов»

Таблица 3. Данные о составе, динамике и структуре активов организации

Показатели	На начало периода		На конец периода		Отклонение (+; -)		Темп изменения, %
	сумма, млн р.	удельный вес, %	сумма, млн р.	удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
Внеоборотные активы							
В том числе:							
основные средства							
нематериальные активы							
и т. д.							
Оборотные активы							
В том числе:							
запасы и затраты							
налоги по приобретенным активам							
и т. д.							
Итого активов							

Таблица 4. Характеристика ситуаций повышения остатков активов

Ситуация	Экономическая интерпретация
Рост внеоборотных активов	Приобретение основных средств Расширение материально-технической базы организации Переоценка основных средств Увеличение остатков незавершенного строительства и оборудования к установке
Рост оборотных активов:	В результате роста цен на сырье и материалы Предполагаемое повышение объемов деятельности Вложение свободных денежных средств в сырьевые ресурсы
остатков запасов и затрат	
остатков дебиторской задолженности и товаров отгруженных	Повышение объемов отгруженной и реализованной продукции Неплатежеспособность покупателей Слабый контроль за расчетно-платежной дисциплиной
остатков готовой продукции и товаров	Рост цен Рост объемов деятельности Отсутствие спроса на произведенную продукцию или реализованные товары
остатков денежных средств	Поступление выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) в последний отчетный день месяца Неэффективное использование денежных средств

Таблица 5. Данные о структуре и динамике дебиторской задолженности по срокам возникновения

Показатели	На начало периода		На конец периода		Отклонение (+; -)		Темп изменения, %
	сумма, млн р.	удельный вес, %	сумма, млн р.	удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
Долгосрочная дебиторская задолженность							
В том числе просроченная							
Краткосрочная дебиторская задолженность							
В том числе просроченная							
Итого дебиторской задолженности							

Таблица 6. Данные о составе, динамике и структуре источников формирования активов организации

Показатели	На начало периода		На конец периода		Отклонение (+; -)		Темп изменения, %
	сумма, млн р.	удельный вес, %	сумма, млн р.	удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
Внеоборотные активы							
В том числе сформированные за счет:							
кредитов и займов							
собственных источников финансирования							
Оборотные активы							
В том числе сформированные за счет:							
кредитов и займов							
кредиторской задолженности и прочих финансовых обязательств							
собственных источников финансирования							

Тема 2. Анализ источников формирования хозяйственных средств организации

Перечень наглядных материалов

1. Цель и задачи анализа источников формирования активов организации (табл. 7).
2. Данные о составе, динамике и структуре источников финансирования активов организации (табл. 8).
3. Данные о структуре и динамике кредиторской задолженности по срокам возникновения (табл. 9).
4. Расчет влияния собственных источников финансирования и внеоборотных активов на изменение собственных оборотных средств (табл. 10).
5. Данные о размещении источников финансирования активов организации (табл. 11).

Таблица 7. Цель и задачи анализа источников формирования активов организации

Цель анализа	Обосновать политику управления источниками формирования активов организации
Задачи анализа	Изучить состав, структуру и динамику источников формирования активов организации, в том числе собственных, заемных и привлеченных Сравнить темпы изменения собственных, заемных и привлеченных источников формирования активов организации Определить причины изменения собственных, заемных и привлеченных источников формирования активов организации Оценить структуру размещения собственных, заемных и привлеченных источников финансирования в активах организации Оценить влияние факторов на изменение собственных оборотных средств Оценить эффективность использования источников финансирования активов организации Определить влияние источников финансирования и эффективности их использования на результаты хозяйственной деятельности и финансовую независимость организации
Источники информации для анализа	Бухгалтерский баланс Приложение к бухгалтерскому балансу Отчет о движении капитала Форма статистической отчетности «Отчет о состоянии расчетов»

Таблица 8. Данные о составе, динамике и структуре источников финансирования активов организации

Показатели	На начало периода		На конец периода		Отклонение (+; -)		Темп изменения, %
	сумма, млн р.	удельный вес, %	сумма, млн р.	удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
Капитал и резервы (включая резервы предстоящих расходов)							
Долгосрочные обязательства							
Краткосрочные обязательства:							
краткосрочные кредиты и займы							
кредиторская задолженность							
прочие виды краткосрочных обязательств							
Итого источников формирования активов							

Таблица 9. Данные о структуре и динамике кредиторской задолженности по срокам возникновения

Показатели	На начало периода		На конец периода		Отклонение (+; -)		Темп изменения, %
	сумма, млн р.	удельный вес, %	сумма, млн р.	удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
Долгосрочная кредиторская задолженность							
В том числе просроченная							
Краткосрочная кредиторская задолженность							
В том числе просроченная							
Итого кредиторской задолженности							

Таблица 10. Расчет влияния собственных источников финансирования и внеоборотных активов на изменение собственных оборотных средств, млн р.

Показатели	На начало периода		На конец периода		Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов (+; -)
	сумма, млн р.	удельный вес, %	сумма, млн р.	удельный вес, %		
Капитал и резервы						
В том числе:						
уставный фонд						
паевой фонд						
резервный фонд						
добавочный фонд						
чистая прибыль (убыток) отчетного периода						
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)						
целевое финансирование						
доходы будущих периодов						
резервы предстоящих расходов						
Внеоборотные активы						
В том числе:						
основные средства						
нематериальные активы						
доходные вложения в материальные ценности						
вложения во внеоборотные активы						
прочие внеоборотные активы						
Собственные оборотные средства						

Таблица 11. Данные о размещении источников финансирования активов организации

Показатели	На начало периода		На конец периода		Отклонение (+; -)		Темп изменения, %
	сумма, млн р.	удельный вес, %	сумма, млн р.	удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
Собственные источники финансирования							
В том числе направляемые на формирование:							
внеоборотных активов							
оборотных активов							
Заемные и привлеченные источники финансирования							
В том числе идущие на формирование:							
внеоборотных активов							
оборотных активов							
Итого источников финансирования активов							

Тема 3. Анализ финансового состояния организации

Перечень наглядных материалов

1. Пользователи анализа финансового состояния организации (табл. 12).
2. Система показателей оценки платежеспособности и ликвидности организации (табл. 13).
3. Данные о динамике показателей ликвидности и платежеспособности организации (табл. 14).
4. Алгоритм расчета влияния оборотных активов и краткосрочных обязательств на изменение коэффициента текущей ликвидности (табл. 15).
5. Система показателей оценки финансовой независимости организации (табл. 16).
6. Данные о показателях финансовой независимости организации (табл. 17).
7. Алгоритм расчета влияния собственных средств и активов на изменение коэффициента финансовой независимости (табл. 18).
8. Алгоритм расчета влияния оборотных активов и собственных оборотных средств на изменение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (табл. 19).
9. Модели оценки риска вероятности банкротства организации (табл. 20).

Таблица 12. Пользователи анализа финансового состояния организации

Пользователи	Категории заинтересованных лиц	Интерес к финансовому состоянию
Внешние пользователи	Налоговые и другие контрольные органы, внебюджетные фонды	Изучают правильность определения налогооблагаемой базы, полноту и своевременность погашения задолженности перед бюджетом всех уровней, фондами
	Поставщики и подрядчики	Оценивают своевременность погашения кредиторской задолженности, целесообразность поддержания с данной организацией партнерских отношений
	Обслуживающие банки	Изучают целесообразность предоставления кредитов, оценивают риски своевременности и полноты их погашения
	Инвесторы, в том числе потенциальные	Оценивают эффективность вложенных ресурсов, а также инвестиционную привлекательность организации
Внутренние пользователи	Менеджеры организации	Определяют резервы и пути укрепления финансового состояния, повышения эффективности использования финансового потенциала
	Собственники организации	Интересует эффективность использования вложенных средств, целесообразность расширения объемов деятельности
	Персонал организации	Оценивают шансы и возможности повышения заработной платы, перспективы развития организации

Таблица 13. Система показателей оценки платежеспособности и ликвидности организации

Показатели	Методика расчета	Экономическая интерпретация
Коэффициент абсолютной ликвидности	Отношение денежных средств и финансовых вложений к краткосрочным обязательствам	Характеризует удельный вес краткосрочных обязательств, которые могут быть погашены немедленно за счет абсолютно ликвидных активов (денежных средств и финансовых вложений)
Коэффициент покрытия просроченных обязательств денежными средствами	Отношение денежных средств к просроченным обязательствам	Раскрывает долю просроченных обязательств, погашаемых за счет имеющихся остатков денежных средств на отчетную дату
Коэффициент промежуточной ликвидности	Отношение денежных средств, финансовых вложений и краткосрочной дебиторской задолженности к краткосрочным обязательствам	Характеризует долю краткосрочных обязательств, погашаемых за счет денежных средств, финансовых вложений и за счет ожидаемых поступлений от дебиторов
Коэффициент текущей ликвидности	Отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам	Характеризует долю краткосрочных обязательств, которая может быть погашена в результате реализации оборотных активов. При этом делается допущение, что все оборотные активы могут быть реализованы при необходимости и по их балансовой оценке. Нормативное значение зависит от отраслевой принадлежности организации

Таблица 14. Данные о динамике показателей ликвидности и платежеспособности организации

Показатели	На начало периода	На конец периода	Темп изменения, %, или отклонение (+; -)
1. Оборотные активы, млн р.			
2. Денежные средства, млн р.			
3. Финансовые вложения, млн р.			
4. Краткосрочная дебиторская задолженность, млн р.			
5. Краткосрочные обязательства, млн р.			
6. Просроченные обязательства, млн р.			
7. Показатели ликвидности и платежеспособности:			
коэффициент абсолютной ликвидности [(стр. 2 + стр. 3) : стр. 5]			
коэффициент промежуточной ликвидности [(стр. 2 + стр. 3 + стр. 4) : стр. 5]			
коэффициент текущей ликвидности (стр. 1 : стр. 5)			
коэффициент покрытия просроченных обязательств денежными средствами (стр. 2 : стр. 6)			

Примечание. По абсолютным показателям определяется темп изменения, а по относительным – отклонение.

Таблица 15. Алгоритм расчета влияния оборотных активов и краткосрочных обязательств на изменение коэффициента текущей ликвидности

Показатели	На начало периода	На конец периода	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
1. Оборотные активы, млн р.	OA_0	OA_1	ΔOA	$\Delta K_{мл(OA)} = \frac{OA_1}{KO_1} - \frac{OA_0}{KO_1} = \frac{\Delta OA}{KO_1}$
В том числе:				
запасы и затраты, млн р.	$ЗЗ_0$	$ЗЗ_1$	$\Delta ЗЗ$	$\Delta K_{мл(ЗЗ)} = \frac{\Delta ЗЗ}{KO_1}$
налоги по приобретенным активам, млн р.	H_0	H_1	ΔH	$\Delta K_{мл(H)} = \frac{\Delta H}{KO_1}$
дебиторская задолженность, млн р.	$ДЗ_0$	$ДЗ_1$	$\Delta ДЗ$	$\Delta K_{мл(ДЗ)} = \frac{\Delta ДЗ}{KO_1}$
и т. д.				
2. Краткосрочные обязательства, млн р.	KO_0	KO_1	ΔKO	$\Delta K_{мл(KO)} = \frac{OA_0}{KO_1} - \frac{OA_0}{KO_0}$
В том числе:				
краткосрочные кредиты и займы, млн р.	KK_0	KK_1	ΔKK	$\Delta K_{мл(KK)} = \frac{\Delta K_{мл(KO)}}{\Delta KO} \Delta KK$
кредиторская задолженность, млн р.	$KЗ_0$	$KЗ_1$	$\Delta KЗ$	$\Delta K_{мл(KЗ)} = \frac{\Delta K_{мл(KO)}}{\Delta KO} \Delta KЗ$
3. Коэффициент текущей ликвидности (стр. 1 : стр. 2)	$K_{мл_0}$	$K_{мл_1}$	$\Delta K_{мл}$	$\Delta K_{мл} = \Delta K_{мл(OA)} + \Delta K_{мл(KO)}$

Примечание. По аналогии определяется влияние денежных средств, финансовых вложений и краткосрочных обязательств (в том числе краткосрочных кредитов и займов, кредиторской задолженности, прочих видов обязательств) на изменение абсолютной ликвидности.

Таблица 16. Система показателей оценки финансовой независимости организации

Показатели	Методика расчета	Экономическая интерпретация
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	Отношение остатков собственных оборотных средств к оборотным активам	Характеризует долевое участие собственных средств в формировании оборотных активов организации. Нормативное значение зависит от отраслевой принадлежности организации
Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами	Отношение остатков заемных источников финансирования к валюте баланса	Характеризует долевое участие заемных и привлеченных источников финансирования в формировании активов организации. Нормативное значение установлено для всех организаций – не более 0,85
Коэффициент обеспеченности просроченных финансовых обязательств активами	Отношение остатков просроченных обязательств к валюте баланса	Характеризует долевое участие просроченных долговых обязательств (кредитов, займов и кредиторской задолженности) в формировании активов организации
Коэффициент финансовой независимости	Отношение остатков собственных источников финансирования к валюте баланса	Характеризует долевое участие собственных источников финансирования в формировании активов организации
Коэффициент финансового риска	Отношение остатков заемных источников финансирования к собственным	Характеризует величину заемных средств, приходящуюся на рубль собственных источников финансирования
Коэффициент маневренности собственных средств	Отношение остатков собственных оборотных средств к сумме собственных источников финансирования	Характеризует долю собственных источников финансирования, вложенных в оборотные активы, в общей сумме собственных средств

Таблица 17. Данные о показателях финансовой независимости организации

Показатели	На начало периода	На конец периода	Темп изменения, %, или отклонение (+; -)
1. Валюта баланса, млн р.			
2. Собственные источники финансирования, млн р.			
3. Заемные и привлеченные источники финансирования, млн р.			
4. Собственные оборотные средства, млн р.			
5. Просроченные обязательства, млн р.			
6. Оборотные активы, млн р.			
7. Показатели финансовой независимости:			
коэффициент финансовой независимости			
коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами			
коэффициент финансового риска (стр. 3 : стр. 2)			
коэффициент маневренности собственных средств (стр. 4 : стр. 2)			
коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр. 4 : стр. 6)			
коэффициент обеспеченности просроченных обязательств активами (стр. 5 : стр. 1)			

Примечание. По абсолютным показателям определяется темп изменения, а по относительным – отклонение.

Таблица 18. Алгоритм расчета влияния собственных средств и активов на изменение коэффициента финансовой независимости

Показатели	На начало периода	На конец периода	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
1. Собственные средства, млн р.	CC_0	CC_1	ΔCC	$\Delta Kфн_{(CC)} = \frac{CC_1}{BB_1} - \frac{CC_0}{BB_1} = \frac{\Delta CC}{BB_1}$
В том числе:				
уставный фонд, млн р.	$УФ_0$	$УФ_1$	$\Delta УФ$	$\Delta Kфн_{(УФ)} = \frac{\Delta УФ}{BB_1}$
паевой фонд, млн р.	$ПФ_0$	$ПФ_1$	$\Delta ПФ$	$\Delta Kфн_{(ПФ)} = \frac{\Delta ПФ}{BB_1}$
резервный фонд, млн р.	$РФ_0$	$РФ_1$	$\Delta РФ$	$\Delta Kфн_{(РФ)} = \frac{\Delta РФ}{BB_1}$
добавочный фонд, млн р.	$ДФ_0$	$ДФ_1$	$\Delta ДФ$	$\Delta Kфн_{(ДФ)} = \frac{\Delta ДФ}{BB_1}$
и т. д.				
2. Валюта баланса, млн р.	BB_0	BB_1	ΔBB	$\Delta Kфн_{(BB)} = \frac{CC_0}{BB_1} - \frac{CC_0}{BB_0}$
В том числе:				
внеоборотные активы, млн р.	BOA_0	BOA_1	ΔBOA	$\Delta Kфн_{(BOA)} = \frac{\Delta Kфн_{(BB)}}{\Delta BB} \Delta BOA$
оборотные активы, млн р.	OA_0	OA_1	ΔOA	$\Delta Kфн_{(OA)} = \frac{\Delta Kфн_{(BB)}}{\Delta BB} \Delta OA$
3. Коэффициент финансовой независимости (стр. 1 : стр. 2)	$Kфн_0$	$Kфн_1$	$\Delta Kфн$	$\Delta Kфн = \Delta Kфн_{(CC)} + \Delta Kфн_{(BB)}$

Таблица 19. Алгоритм расчета влияния оборотных активов и собственных оборотных средств на изменение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами

Показатели	На начало периода	На конец периода	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
1. Собственные оборотные средства, млн р.	COC_0	COC_1	ΔCOC	$\Delta Kob_{(COC)} = \frac{COC_1}{OA_1} - \frac{COC_0}{OA_1} = \frac{\Delta COC}{OA_1}$
В том числе:				
капитал и резервы, млн р.	KP_0	KP_1	ΔKP	$\Delta Kob_{(KP)} = \frac{\Delta KP}{OA_1}$
резервы предстоящих платежей, млн р.	PP_0	PP_1	ΔPP	$\Delta Kob_{(PP)} = \frac{\Delta PP}{OA_1}$
внеоборотные активы, млн р.	BOA_0	BOA_1	ΔBOA	$\Delta Kob_{(BOA)} = -1 \cdot \frac{\Delta BOA}{OA_1}$
2. Оборотные активы, млн р.	OA_0	OA_1	ΔOA	$\Delta Kob_{(OA)} = \frac{COC_0}{OA_1} - \frac{COC_0}{OA_0}$
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр. 1 : стр. 2)	Kob_0	Kob_1	ΔKob	$\Delta Kob = \Delta Kob_{(COC)} + \Delta Kob_{(OA)}$

Таблица 20. Модели оценки риска вероятности банкротства организации

Типы моделей	Расшифровка показателей
<p>Модель Альтмана: $Z = 0,717x_1 + 0,847x_2 + 3,107x_3 + 0,420x_4 + 0,995x_5$</p>	<p>x_1 – доля собственных оборотных средств в валюте баланса x_2 – рентабельность активов (исходя из нераспределенной прибыли) x_3 – рентабельность активов (исходя из прибыли за отчетный период) x_4 – соотношение собственных и заемных средств x_5 – коэффициент оборачиваемости совокупных активов</p>
<p>Модель Лиса: $Z = 0,063x_1 + 0,092x_2 + 0,057x_3 + 0,001x_4$</p>	<p>x_1 – доля собственных оборотных средств в валюте баланса x_2 – рентабельность активов (исходя из прибыли от реализации товаров) x_3 – рентабельность активов (исходя из нераспределенной прибыли) x_4 – соотношение собственных и заемных средств</p>
<p>Модель Таффлера: $Z = 0,53x_1 + 0,13x_2 + 0,18x_3 + 0,16x_4$</p>	<p>x_1 – коэффициент оборачиваемости краткосрочных обязательств x_2 – коэффициент текущей ликвидности x_3 – доля краткосрочных обязательств в валюте баланса x_4 – коэффициент оборачиваемости совокупных активов</p>

Тема 4. Анализ эффективности использования хозяйственных средств организации

Перечень наглядных материалов

1. Система показателей оценки деловой активности организации (табл. 21).
2. Данные о динамике показателей деловой активности организации (табл. 22).
3. Алгоритм расчета влияния средней стоимости активов и выручки от реализации товаров (продукции, работ, услуг) на изменение оборачиваемости оборотных активов (табл. 23).
4. Система показателей оценки рентабельности деятельности организации (табл. 24).
5. Данные о динамике показателей рентабельности деятельности организации (табл. 25).
6. Алгоритм расчета влияния средней стоимости внеоборотных и оборотных активов, а также прибыли (убытка) на изменение рентабельности (убыточности) активов (табл. 26).
7. Алгоритм расчета влияния коэффициента отдачи активов и рентабельности (убыточности) продаж на изменение рентабельности (убыточности) активов (табл. 27).

Таблица 21. Система показателей оценки деловой активности организации

Показатели	Методика расчета	Экономическая интерпретация
Период оборота (время обращения) оборотных активов	Отношение средней стоимости оборотных активов к однодневной выручке от реализации продукции, товаров, работ, услуг	Характеризует время нахождения средств, вложенных в формирование оборотных активов
Период оборота материальных оборотных активов	Отношение средней стоимости материальных оборотных активов к однодневной себестоимости реализованной продукции, товаров, работ, услуг	Характеризует время нахождения средств, вложенных в формирование материальных оборотных активов (сырье, материалы, незавершенное производство, готовую продукцию, товары и т. д.)
Период погашения дебиторской задолженности	Отношение средней стоимости дебиторской задолженности к однодневной выручке от реализации продукции, товаров, работ, услуг (или обороту по ее погашению)	Характеризует время нахождения средств, вложенных в расчеты с дебиторами, или средний период погашения дебиторской задолженности
Период погашения кредиторской задолженности	Отношение средней стоимости кредиторской задолженности к однодневной себестоимости реализованной продукции, товаров, работ, услуг (или обороту по ее погашению)	Характеризует время привлечения средств кредиторов в оборот организации или средний период погашения кредиторской задолженности
Продолжительность операционного цикла	Сумма периода оборота материальных оборотных активов и периода погашения дебиторской задолженности	Характеризует время нахождения средств, вложенных в формирование материальных оборотных активов и в расчеты с дебиторами

Таблица 22. Данные о динамике показателей деловой активности организации

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Темп изменения, %, или отклонение (+; -)
1. Средняя стоимость активов, млн р.			
2. Средняя стоимость внеоборотных активов, млн р.			
3. Средняя стоимость оборотных активов, млн р.			
В том числе:			
3.1. Материальных оборотных активов, млн р.			
3.2. Дебиторской задолженности, млн р.			
4. Средняя стоимость кредиторской задолженности, млн р.			
5. Выручка от реализации товаров (продукции, работ, услуг), млн р.			
6. Себестоимость реализованных товаров (продукции, работ, услуг), млн р.			
7. Период оборота средств, вложенных:			
7.1. В оборотные активы, дней (стр. 3 · Д : стр. 5)			
7.2. В материальные оборотные активы, дней (стр. 3.1 · Д : стр. 6)			
7.3. В дебиторскую задолженность, дней (стр. 3.2 × Д : стр. 5)			
8. Период погашения кредиторской задолженности, дней (стр. 4 · Д : стр. 6)			
9. Продолжительность операционного цикла (стр. 7.2 + стр. 7.3)			

Примечания:

1. По абсолютным показателям определяется темп изменения, а по относительным – отклонение.
2. Д – количество дней в периоде.

Таблица 23. Алгоритм расчета влияния средней стоимости активов и выручки от реализации товаров (продукции, работ, услуг) на изменение оборачиваемости оборотных активов

Показатели	Прош- лый период	Отчет- ный период	Откло- нение (+; -)	Расчет влияния факторов
1. Средняя сто- имость оборот- ных активов, млн р.	\overline{OA}_0	\overline{OA}_1	$\Delta \overline{OA}$	$\Delta Odn_{(\overline{OA})} = \frac{\overline{OA}_1 \cdot D}{B_0} - \frac{\overline{OA}_0 \cdot D}{B_0} = \frac{\Delta \overline{OA} \cdot D}{B_0}$
В том числе: материаль- ных оборот- ных активов, млн р.	\overline{MAO}_0	\overline{MAO}_1	$\Delta \overline{MAO}$	$\Delta Odn_{(\overline{MAO})} = \frac{\Delta \overline{MAO} \cdot D}{B_0}$
дебиторской задолженно- сти, млн р.	\overline{DZ}_0	\overline{DZ}_1	$\Delta \overline{DZ}$	$\Delta Odn_{(\overline{DZ})} = \frac{\Delta \overline{DZ} \cdot D}{B_0}$
и т. д.				
2. Выручка от реализации то- варов (продук- ции, работ, услуг), млн р.	B_0	B_1	ΔB	$\Delta Odn_{(B)} = \frac{\overline{OA}_1 \cdot D}{B_1} - \frac{\overline{OA}_1 \cdot D}{B_0}$
3. Оборачивае- мость оборот- ных активов, дней (стр. 1 · Д : : стр. 2)	Odn_0	Odn_1	ΔOdn	$\Delta Odn = \Delta Odn_{(\overline{OA})} + \Delta Odn_{(B)}$

Примечание. Д – количество дней в периоде.

Таблица 24. Система показателей оценки рентабельности деятельности организации

Показатели	Методика расчета	Экономическая интерпретация
Рентабельность продаж	Отношение прибыли от реализации к выручке от реализации продукции, товаров, работ и услуг, умноженное на 100%	Характеризует долю прибыли от реализации в выручке от реализации продукции, товаров, работ и услуг
Рентабельность расходов	Отношение прибыли от реализации к полной себестоимости реализованной продукции, товаров, работ и услуг, умноженное на 100%	Характеризует сумму прибыли от реализации, полученную со 100 р. понесенных расходов, связанных с реализацией товаров
Рентабельность активов	Отношение прибыли за отчетный период (чистой прибыли) к средней стоимости активов, умноженное на 100%	Характеризует сумму прибыли, полученную со 100 р. использованных активов

Таблица 25. Данные о динамике показателей рентабельности деятельности организации

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Темп изменения, %, или отклонение (+; -)
1. Средняя стоимость активов, млн р.			
2. Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг), млн р.			
3. Полная себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг), млн р.			
4. Прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ, услуг), млн р.			
5. Прибыль (убыток), млн р.			
6. Показатели рентабельности (убыточности), %:			
рентабельность (убыточность) продаж (стр. 4 : стр. 2)			
рентабельность (убыточность) расходов (стр. 4 : стр. 3)			
рентабельность (убыточность) активов (стр. 5 : стр. 1)			

Примечание. По абсолютным показателям определяется темп изменения, а по относительным – отклонение.

Таблица 26. Алгоритм расчета влияния средней стоимости внеоборотных и оборотных активов, а также прибыли (убытка) на изменение рентабельности (убыточности) активов

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
1. Средняя стоимость внеоборотных активов, млн р.	$\overline{BOA_0}$	$\overline{BOA_1}$	$\Delta\overline{BOA}$	$\Delta PA_{(\overline{BOA})} = \frac{\Pi_0 \cdot 100}{\overline{BOA_1} + \overline{OA_0}} - \frac{\Pi_0 \cdot 100}{\overline{BOA_0} + \overline{OA_0}}$
2. Средняя стоимость оборотных активов, млн р.	$\overline{OA_0}$	$\overline{OA_1}$	$\Delta\overline{OA}$	$\Delta PA_{(\overline{OA})} = \frac{\Pi_0 \cdot 100}{\overline{BOA_1} + \overline{OA_1}} - \frac{\Pi_0 \cdot 100}{\overline{BOA_0} + \overline{OA_0}}$
3. Прибыль (убыток), млн р.	Π_0	Π_1	$\Delta\Pi$	$\Delta PA_{(\Pi)} = \frac{\Pi_1 \cdot 100}{\overline{BOA_1} + \overline{OA_1}} - \frac{\Pi_0 \cdot 100}{\overline{BOA_1} + \overline{OA_1}} = \frac{\Delta\Pi \cdot 100}{\overline{BOA_1} + \overline{OA_1}}$
В том числе:				
прибыль (убыток) от реализации товаров, продукции, работ, услуг, млн р.	Πp_0	Πp_1	$\Delta\Pi p$	$\Delta PA_{(\Pi p)} = \frac{\Delta\Pi p \cdot 100}{\overline{BOA_1} + \overline{OA_1}}$
прибыль (убыток) от операционных доходов и расходов, млн р.	ΠO_0	ΠO_1	$\Delta\Pi O$	$\Delta PA_{(\Pi p)} = \frac{\Delta\Pi O \cdot 100}{\overline{BOA_1} + \overline{OA_1}}$
прибыль (убыток) от внереализационных доходов и расходов, млн р.	ΠB_0	ΠB_1	$\Delta\Pi B$	$\Delta PA_{(\Pi p)} = \frac{\Delta\Pi B \cdot 100}{\overline{BOA_1} + \overline{OA_1}}$
4. Рентабельность (убыточность) активов, % [стр. 3 : (стр. 1 + стр. 2) × 100]	PA_0	PA_1	ΔPA	$\Delta PA = \Delta PA_{(\overline{BOA})} + \Delta PA_{(\overline{OA})} + \Delta PA_{(\Pi)}$

Таблица 27. Алгоритм расчета влияния коэффициента отдачи активов и рентабельности (убыточности) продаж на изменение рентабельности (убыточности) активов

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
1. Коэффициент отдачи активов, р.	$Kom\partial_0$	$Kom\partial_1$	$\Delta Kom\partial$	$\Delta PA_{(Kom\partial)} = \Delta Kom\partial \cdot Pnp_0$
2. Рентабельность (убыточность) продаж основной деятельности, %	Pnp_0	Pnp_1	ΔPnp	$\Delta PA_{(Pnp)} = \Delta Pnp \cdot Kom\partial_1$
3. Рентабельность (убыточность) активов, % (стр. 1 · стр. 2)	PA_0	PA_1	ΔPA	$\Delta PA = \Delta PA_{(Kom\partial)} + \Delta PA_{(Pnp)}$

Примечание. Рентабельность активов в данном случае определяется по прибыли от реализации товаров (продукции, работ, услуг).

Тема 5. Анализ финансовых результатов в промышленности

Перечень наглядных материалов

1. Данные о динамике источников формирования прибыли (табл. 28).
2. Динамика и выполнение плана по прибыли от реализации продукции (табл. 29).
3. Данные о составе, структуре и динамике источников формирования прибыли за отчетный период (табл. 30).
4. Сравнительная оценка традиционного и маржинального факторного анализа прибыли от реализации и рентабельности продукции (табл. 31).
5. Алгоритм традиционного факторного анализа прибыли от реализации продукции в промышленности (табл. 32).
6. Алгоритм маржинального факторного анализа прибыли от реализации продукции в промышленности (табл. 33).
7. Алгоритм маржинального факторного анализа рентабельности (убыточности) продаж в промышленности (табл. 34).
8. Алгоритм маржинального факторного анализа рентабельности (убыточности) расходов в промышленности (табл. 35).
9. Алгоритм расчета показателей, характеризующих безубыточность организаций промышленности (табл. 36).

Таблица 28. Данные о динамике источников формирования прибыли

Показатели	Прошлый период, млн р.	Отчетный период, млн р.	Отклонение (+; -)	Темп изменения, %
Выручка от реализации продукции,				
Налоги, включаемые в выручку от реализации				
Себестоимость реализованной продукции				
Расходы на реализацию				
Прибыль (убыток) от реализации продукции				
Операционные доходы				
Операционные расходы				
Внереализационные доходы				
Внереализационные расходы				
Прибыль (убыток)				

Таблица 29. Динамика и выполнение плана по прибыли от реализации продукции

Виды производств	Прошлый период, млн р.	Отчетный период			Отклонение (+; -)		Темп изменения, %
		план, млн р.	факт, млн р.	выполнение плана, %	от плана	от прошлого периода	
Производство хлеба и хлебобулочных изделий							
Производство мясной и колбасной продукции							
Производство плодоконсервной продукции							
И т. д.							
Итого							

Примечание. Аналогичная таблица составляется по периодам (месяцам, кварталам).

Таблица 30. Данные о составе, структуре и динамике источников формирования прибыли за отчетный период

Показатели	Прошлый период		Отчетный период		Отклонение (+; -)		Темп изменения, %
	сумма, млн р.	удельный вес, %	сумма, млн р.	удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
Прибыль от реализации продукции		100,0		100,0		-	
Прибыль от операционных доходов и расходов							
Прибыль от внереализационных доходов и расходов							
Прибыль за отчетный период							

Примечание. Структура анализируется при условии наличия прибыли от реализации продукции.

Таблица 31. Сравнительная оценка традиционного и маржинального факторного анализа прибыли от реализации и рентабельности продукции

Показатели	Формула оценки влияния факторов по методике традиционного анализа	Формула оценки влияния факторов по методике маржинального анализа
Прибыль от реализации продукции (Π)	$\Pi = \sum q_i \cdot p_i - \sum q_i \cdot z_i = \sum q_i (p_i - z_i),$ <p>где p_i – цена i-го вида продукции (за минусом налогов); z_i – себестоимость i-го вида продукции; q_i – физический объем i-го вида продукции</p>	$\Pi = \sum q_i (p_i - Y_{nep_i}) - Cn,$ <p>где Y_{nep_i} – условно-переменные расходы i-го вида продукции; Cn – сумма условно-постоянных расходов</p>
Рентабельность продаж (P_{np})	$P_{np} = \frac{\sum q_i (p_i - z_i)}{\sum q_i \cdot p_i}$	$P_{np} = \frac{\sum q_i (p_i - Y_{nep_i}) - Cn}{\sum q_i \cdot p_i}$
Рентабельность расходов (P_3)	$P_3 = \frac{\sum q_i (p_i - z_i)}{\sum q_i \cdot z_i}$	$P_3 = \frac{\sum q_i (p_i - Y_{nep_i}) - Cn}{\sum q_i \cdot Y_{nep_i} + Cn}$

Таблица 32. Алгоритм традиционного факторного анализа прибыли от реализации продукции в промышленности

Показатели	Расчет влияния факторов
Цена реализованной продукции	$\Delta\Pi_{(p)} = q_1 \cdot p_1 - q_1 \cdot p_0,$ <p>где $\Delta\Pi_{(p)}$ – отклонение прибыли от реализации продукции за счет цен на реализованную продукцию в отчетном периоде по сравнению с базисным; $q_1 \cdot p_1$ – выручка от реализации продукции (за минусом налогов) в отчетном периоде в действующих ценах; $q_1 \cdot p_0$ – выручка от реализации продукции (за минусом налогов) в отчетном периоде в сопоставимых ценах</p>
Себестоимость реализованной продукции	$\Delta\Pi_{(z)} = -1(q_1 \cdot z_1 - q_1 \cdot z_0),$ <p>где $\Delta\Pi_{(z)}$ – отклонение прибыли от реализации продукции за счет себестоимости единицы продукции в отчетном периоде по сравнению с базисным; $q_1 \cdot z_1$ – себестоимость реализованной продукции в отчетном периоде; $q_1 \cdot z_0$ – себестоимость реализованной продукции в базисном периоде в пересчете на физический объем отчетного периода</p>
Физический объем реализованной продукции (q)	$\Delta\Pi_{(q)} = \Pi_0(Iq - 1),$ <p>где $\Delta\Pi_{(q)}$ – отклонение прибыли от реализации продукции за счет физического объема реализованной продукции в отчетном периоде по сравнению с базисным; Π_0 – прибыль от реализации продукции в базисном периоде; Iq – индекс физического объема.</p> $Iq = \frac{p_0 \cdot q_1}{p_0 \cdot q_0},$ <p>где $p_0 \cdot q_1$ – выручка от реализации продукции в отчетном периоде в сопоставимых ценах; $p_0 \cdot q_0$ – выручка от реализации продукции в базисном периоде</p>
Структура (ассортимент) реализованной продукции	$\Delta\Pi_{(acc)} = \Delta\Pi - \Delta\Pi_{(p)} - \Delta\Pi_{(z)} - \Delta\Pi_{(q)},$ <p>где $\Delta\Pi_{(acc)}$ – отклонение прибыли от реализации продукции за счет ассортимента в отчетном периоде по сравнению с базисным; $\Delta\Pi$ – отклонение прибыли от реализации продукции в отчетном периоде по сравнению с базисным</p>
	<p>Или</p> $\Delta\Pi_{(acc)} = \left[\frac{\Pi_{ск}}{p_0 \cdot q_1} - \frac{\Pi_0}{p_0 \cdot q_0} \right] p_0 \cdot q_1,$ <p>где $\Pi_{ск}$ – скорректированная прибыль от реализации продукции, определяется как разница между выручкой от реализации продукции отчетного периода в сопоставимых ценах и себестоимостью реализованной продукции в базисном периоде в пересчете на физический объем отчетного периода</p>

Таблица 33. Алгоритм маржинального факторного анализа прибыли от реализации продукции в промышленности

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
Объем реализации продукции в целом по организации, т (м, кг)	O_0	O_1	ΔO	$\Delta\Pi_{(O)} = [\sum O_1 \cdot d_0(p_0 - Y_{неp_0}) - Cn_0] - \Pi_0$
Доля продаж отдельных видов продукции в общей сумме реализации (коэффициент)	d_0	d_1	Δd	$\Delta\Pi_{(d)} = [\sum O_1 \cdot d_1(p_0 - Y_{неp_0}) - Cn_0] - [\sum O_1 \cdot d_0(p_0 - Y_{неp_0}) - Cn_0]$
Цена за единицу продукции, тыс. р.	p_0	p_1	Δp	$\Delta\Pi_{(p)} = [\sum O_1 \cdot d_1(p_1 - Y_{неp_0}) - Cn_0] - [\sum O_1 \cdot d_1(p_0 - Y_{неp_0}) - Cn_0]$
Условно-переменные расходы на единицу продукции, тыс. р.	$Y_{неp_0}$	$Y_{неp_1}$	$\Delta Y_{неp}$	$\Delta\Pi_{(Y_{неp})} = [\sum O_1 \cdot d_1(p_1 - Y_{неp_1}) - Cn_0] - [\sum O_1 \cdot d_1(p_1 - Y_{неp_0}) - Cn_0]$
Сумма условно-постоянных расходов на весь объем продаж, тыс. р.	Cn_0	Cn_1	ΔCn	$\Delta\Pi_{(Cn)} = \Pi_1 - [\sum O_1 \cdot d_1(p_1 - Y_{неp_1}) - Cn_0]$
Прибыль от реализации продукции, тыс. р.	Π_0	Π_1	$\Delta\Pi$	$\Delta\Pi = \Delta\Pi_{(O)} + \Delta\Pi_{(d)} + \Delta\Pi_{(p)} + \Delta\Pi_{(Y_{неp})} + \Delta\Pi_{(Cn)}$

Таблица 34. Алгоритм маржинального факторного анализа рентабельности (убыточности) продаж в промышленности

Показатели	Прош- лый период	Отчет- ный период	Откло- нение (+; -)	Расчет влияния факторов
Объем реализации продукции в целом по организации, т (м, кг)	O_0	O_1	ΔO	$\Delta Pnp_{(O)} = \frac{\sum O_1 \cdot d_0 (p_0 - Y_{nep_0}) - Cn_0}{\sum O_1 \cdot d_0 \cdot p_0} -$ $\frac{\sum O_0 \cdot d_0 (p_0 - Y_{nep_0}) - Cn_0}{\sum O_0 \cdot d_0 \cdot p_0}$
Доля продаж отдельных видов продукции в общей сумме реализации (коэффициент)	d_0	d_1	Δd	$\Delta Pnp_{(d)} = \frac{O_1 \cdot d_1 (p_0 - Y_{nep_0}) - Cn_0}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot p_0} -$ $\frac{\sum O_1 \cdot d_0 (p_0 - Y_{nep_0}) - Cn_0}{\sum O_1 \cdot d_0 \cdot p_0}$
Цена за единицу продукции, тыс. р.	p_0	p_1	Δp	$\Delta Pnp_{(p)} = \frac{O_1 \cdot d_1 (p_1 - Y_{nep_0}) - Cn_0}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot p_1} -$ $\frac{O_1 \cdot d_1 (p_0 - Y_{nep_0}) - Cn_0}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot p_0}$
Условно-переменные расходы на единицу продукции, тыс. р.	Y_{nep_0}	Y_{nep_1}	ΔY_{nep}	$\Delta Pnp_{(Y_{nep})} = \frac{\sum O_1 \cdot d_1 (p_1 - Y_{nep_1}) - Cn_0}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot p_1} -$ $\frac{O_1 \cdot d_1 (p_1 - Y_{nep_0}) - Cn_0}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot p_1}$
Сумма условно-постоянных расходов на весь объем продаж, тыс. р.	Cn_0	Cn_1	ΔCn	$\Delta Pnp_{(Cn)} = \frac{O_1 \cdot d_1 (p_1 - Y_{nep_1}) - Cn_1}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot p_1} -$ $\frac{O_1 \cdot d_1 (p_1 - Y_{nep_1}) - Cn_0}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot p_1}$
Рентабельность (убыточность) продаж, %	Pnp_0	Pnp_1	ΔPnp	$\Delta Pnp = \Delta Pnp_{(O)} + \Delta Pnp_{(d)} + \Delta Pnp_{(p)} +$ $+ \Delta Pnp_{(Y_{nep})} + \Delta Pnp_{(Cn)}$

Таблица 35. Алгоритм маржинального факторного анализа рентабельности (убыточности) расходов в промышленности

Показатели	Базис- ный период	Отчет- ный период	Откло- нение (+; -)	Расчет влияния факторов
Объем реализации продукции в целом по организации, т (м, кг)	O_0	O_1	ΔO	$\Delta Pz_{(O)} = \frac{\sum O_1 \cdot d_0 (p_0 - Y_{nep_0}) - Cn_0}{\sum O_1 \cdot d_0 \cdot Y_{nep_0} + Cn_0} -$ $\frac{O_0 \cdot d_0 (p_0 - Y_{nep_0}) - Cn_0}{\sum O_0 \cdot d_0 \cdot Y_{nep_0} + Cn_0}$
Доля продаж отдельных видов продукции в общей сумме реализации (коэффициент)	d_0	d_1	Δd	$\Delta Pz_{(d)} = \frac{\sum O_1 \cdot d_1 (p_0 - Y_{nep_0}) - Cn_0}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot Y_{nep_0} + Cn_0} -$ $\frac{\sum O_1 \cdot d_0 (p_0 - Y_{nep_0}) - Cn_0}{\sum O_1 \cdot d_0 \cdot Y_{nep_0} + Cn_0}$
Цена за единицу продукции, тыс. р.	p_0	p_1	Δp	$\Delta Pz_{(p)} = \frac{O_1 \cdot d_1 (p_1 - Y_{nep_0}) - Cn_0}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot Y_{nep_0} + Cn_0} -$ $\frac{O_1 \cdot d_1 (p_0 - Y_{nep_0}) - Cn_0}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot Y_{nep_0} + Cn_0}$
Условно-переменные расходы на единицу продукции, тыс. р.	Y_{nep_0}	Y_{nep_1}	ΔY_{nep}	$\Delta Pz_{(Y_{nep})} = \frac{\sum O_1 \cdot d_1 (p_1 - Y_{nep_1}) - Cn_0}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot Y_{nep_1} + Cn_0} -$ $\frac{\sum O_1 \cdot d_1 (p_1 - Y_{nep_0}) - Cn_0}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot Y_{nep_0} + Cn_0}$

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
Сумма условно-постоянных расходов на весь объем продаж, тыс. р.	Cn_0	Cn_1	ΔCn	$\Delta P_{3(Cn)} = \frac{\sum O_1 \cdot d_1 (p_1 - Y_{nep_1}) - Cn_1}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot Y_{nep_1} + Cn_1} -$ $\frac{\sum O_1 \cdot d_1 (p_1 - Y_{nep_1}) - Cn_0}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot Y_{nep_1} + Cn_0}$
Рентабельность (убыточность) расходов, %	$P_{з0}$	$P_{з1}$	$\Delta P_{з}$	$\Delta P_{з} = \Delta P_{з(O)} + \Delta P_{з(d)} + \Delta P_{з(p)} +$ $+ \Delta P_{з(Y_{nep})} + \Delta P_{з(Cn)}$

Таблица 36. Алгоритм расчета показателей, характеризующих безубыточность организаций промышленности

Показатели	Методика расчета	Экономическая интерпретация
Точка безубыточности в целом по организации	$Bб = \frac{Cn}{1 - Y_{nep}},$ <p>где $Bб$ – выручка от реализации продукции, обеспечивающая безубыточную производственную деятельность, млн р.; Cn – сумма условно-постоянных расходов на производство и реализацию продукции, млн р.; Y_{nep} – уровень условно-переменных расходов на производство и реализацию продукции (коэффициент)</p>	Характеризует сумму выручки от реализации продукции, при которой прибыль от реализации равна нулю. В точке безубыточности сумма выручки от реализации продукции (за минусом налогов и платежей) равна сумме себестоимости реализованной продукции
Точка безубыточности по отдельным видам продукции (i -й продукции)	$Bб = \frac{Cn_i}{p_i - Y_{nep_i}},$ <p>где $Bб$ – выручка от реализации i-й продукции, обеспечивающая безубыточную деятельность, ед.; Cn_i – сумма условно-постоянных расходов на производство и реализацию i-й продукции, тыс. р.; p_i – цена i-й продукции, тыс. р.; Y_{nep_i} – условно-переменные расходы на производство и реализацию i-й продукции, тыс. р.</p>	Характеризует сумму выручки от реализации i -й продукции, при которой прибыль от реализации равна нулю
Выручка от реализации продукции, обеспечивающая необходимую прибыль от реализации продукции	$Bн = \frac{Cn + НП}{1 - Y_{nep}},$ <p>где $Bн$ – выручка от реализации продукции, обеспечивающая необходимую прибыль от реализации продукции, млн р.; $НП$ – сумма необходимой (прогнозной) прибыли от реализации продукции, млн р.</p>	Характеризует сумму выручки от реализации продукции, при которой организация получает необходимую (прогнозную) прибыль от реализации продукции
Запас финансовой безопасности организации	$ЗФБ = \frac{Bф - Bб}{Bф} \cdot 100,$ <p>где $ЗФБ$ – запас финансовой безопасности организации, %; $Bф$ – фактическая выручка от реализации продукции, млн р.</p>	Характеризует процент превышения или снижения фактически полученной выручки от реализации продукции по сравнению с выручкой, обеспечивающей безубыточную деятельность

Тема 6. Анализ распределения и использования прибыли

Перечень наглядных материалов

1. Данные о составе, структуре и динамике направлений распределения и использования прибыли за отчетный период (табл. 37).
2. Данные о составе, структуре и динамике направлений распределения и использования прибыли к распределению (табл. 38).
3. Данные о динамике источников формирования чистой прибыли (табл. 39).
4. Алгоритм расчета влияния источников формирования прибыли и доли чистой прибыли в составе прибыли за отчетный период на изменение суммы чистой прибыли (табл. 40).
5. Алгоритм расчета влияния источников формирования прибыли и процента отчислений в фонды на изменение суммы пополнения фонда накопления (табл. 41).

Таблица 37. Данные о составе, структуре и динамике направлений распределения и использования прибыли за отчетный период

Показатели	Прошлый период		Отчетный период		Отклонение (+; -)		Темп изменения, %
	сумма, млн р.	удельный вес, %	сумма, млн р.	удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
Чистая прибыль							
Налог на прибыль							
Прочие налоги и сборы из прибыли							
Прочие расходы и платежи из прибыли							
Прибыль за отчетный период		100,0		100,0		-	

Примечание. Структура анализируется при условии наличия чистой прибыли.

Таблица 38. Данные о составе, структуре и динамике направлений распределения и использования прибыли к распределению

Показатели	Прошлый период		Отчетный период		Отклонение (+; -)		Темп изменения, %
	сумма, млн р.	удельный вес, %	сумма, млн р.	удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
Чистая прибыль		100,0		100,0		-	
В том числе направляемая в фонды:							
накопления							
пополнения собственных оборотных средств							
финансирования инвестиций в основной капитал							
потребления							

Таблица 39. Данные о динамике источников формирования чистой прибыли, млн р.

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг				
Налоги, включаемые в выручку от реализации товаров, продукции, работ, услуг				
Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг				
Расходы на реализацию				
Прибыль (убыток) от реализации товаров, продукции, работ, услуг				
Операционные доходы				
Операционные расходы				
Внерезультационные доходы				
Внерезультационные расходы				
Прибыль (убыток)				
Налоги, сборы и платежи из прибыли				
Прочие расходы и платежи из прибыли				
Чистая прибыль (убыток)				

Таблица 40. Алгоритм расчета влияния источников формирования прибыли и доли чистой прибыли в составе прибыли за отчетный период на изменение суммы чистой прибыли

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
1. Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, млн р.	B_0	B_1	ΔB	$\Delta ЧП_{(B)} = \Delta B \cdot d_{чп0} : 100$
2. Налоги, включаемые в выручку от реализации, млн р.	H_0	H_1	ΔH	$\Delta ЧП_{(H)} = -1 \cdot \Delta H \cdot d_{чп0} : 100$
3. Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг, млн р.	C_0	C_1	ΔC	$\Delta ЧП_{(C)} = -1 \cdot \Delta C \cdot d_{чп0} : 100$
4. Расходы на реализацию, млн р.	P_0	P_1	ΔP	$\Delta ЧП_{(P)} = -1 \cdot \Delta P \cdot d_{чп0} : 100$
5. Прибыль (убыток) от реализации товаров, продукции, работ, услуг, млн р.	$Пр_0$	$Пр_1$	$\Delta Пр$	$\Delta ЧП_{(Пр)} = \Delta Пр \cdot d_{чп0} : 100$
6. Операционные доходы, млн р.	$ОД_0$	$ОД_1$	$\Delta ОД$	$\Delta ЧП_{(ОД)} = \Delta ОД \cdot d_{чп0} : 100$
7. Операционные расходы, млн р.	$ОР_0$	$ОР_1$	$\Delta ОР$	$\Delta ЧП_{(ОР)} = -1 \cdot \Delta ОР \cdot d_{чп0} : 100$
8. Внереализационные доходы, млн р.	$ВД_0$	$ВД_1$	$\Delta ВД$	$\Delta ЧП_{(ВД)} = \Delta ВД \cdot d_{чп0} : 100$
9. Внереализационные расходы, млн р.	$ВР_0$	$ВР_1$	$\Delta ВР$	$\Delta ЧП_{(ВР)} = -1 \cdot \Delta ВР \cdot d_{чп0} : 100$
10. Прибыль (убыток), млн р.	$П_0$	$П_1$	$\Delta П$	$\Delta ЧП_{(П)} = \Delta П \cdot d_{чп0} : 100$
11. Доля чистой прибыли в прибыли за отчетный период, % (стр. 12 : стр. 10 × 100)	$d_{чп0}$	$d_{чп1}$	$\Delta d_{чп}$	$\Delta ЧП_{(d_{чп})} = \Delta d_{(чп)} \cdot П_1 : 100$
12. Чистая прибыль, млн р.	$ЧП_0$	$ЧП_1$	$\Delta ЧП$	$\Delta ЧП = \Delta ЧП_{(П)} + \Delta ЧП_{(d_{чп})}$

Таблица 41. Алгоритм расчета влияния источников формирования прибыли и процента отчислений в фонды на изменение суммы пополнения фонда накопления

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение	Расчет влияния факторов на изменение
Выручка от реализации (за минусом налогов из выручки), млн р.	B_0	B_1	ΔB	$\Delta ФН_{(B)} = \Delta B \cdot d_0 : 100$
Себестоимость реализованных товаров, млн р.	C_0	C_1	ΔC	$\Delta ФН_{(C)} = -1 \cdot \Delta C \cdot d_0 : 100$
Расходы на реализацию, млн р.	P_0	P_1	ΔP	$\Delta ФН_{(P)} = -1 \cdot \Delta P \cdot d_0 : 100$
Прибыль (убыток) от реализации, млн р.	$Пр_0$	$Пр_1$	$\Delta Пр$	$\Delta ФН_{(Пр)} = \Delta Пр \cdot d_0 : 100$
Прибыль (убыток) от операционных доходов и расходов, млн р.	$ОП_0$	$ОП_1$	$\Delta ОП$	$\Delta ФН_{(ОП)} = \Delta ОП \cdot d_0 : 100$
Прибыль (убыток) от вне-реализационных доходов и расходов, млн р.	$ВП_0$	$ВП_1$	$\Delta ВП$	$\Delta ФН_{(ВП)} = \Delta ВП \cdot d_0 : 100$
Прибыль (убыток), млн р.	$П_0$	$П_1$	$\Delta П$	$\Delta ФН_{(П)} = \Delta П \cdot d_0 : 100$
Налоги, расходы и платежи из прибыли, млн р.	H_0	H_1	ΔH	$\Delta ФН_{(H)} = -1 \cdot \Delta H \cdot d_0 : 100$
Чистая прибыль, млн р.	$ЧП_0$	$ЧП_1$	$\Delta ЧП$	$\Delta ФН_{(ЧП)} = \Delta ЧП \cdot d_0 : 100$
Отчисления в фонды накопления, %	d_0	d_1	Δd	$\Delta ФН_{(d)} = \Delta d \cdot ЧП_1 : 100$
Сумма пополнения фондов накопления, млн р.	$ФН_0$	$ФН_1$	$\Delta ФН$	$\Delta ФН = \Delta ФН_{(ЧП)} + \Delta ФН_{(d)}$

Тема 7. Анализ выпуска и реализации продукции в промышленности

Перечень наглядных материалов

1. Алгоритм расчета показателей, характеризующих выполнение плана и динамику выпуска и реализации продукции (табл. 42).
2. Данные о динамике и выполнении плана выпуска продукции по месяцам (табл. 43).
3. Данные о динамике, структуре и составе выпуска продукции по кварталам (табл. 44).
4. Данные для оценки ритмичности выполнения плана по выпуску продукции (табл. 45).
5. Алгоритм факторного анализа выпуска продукции (табл. 46).
6. Алгоритм расчета влияния физического объема, структуры продаж и цены на изменение стоимости реализованной продукции (табл. 47).
7. Алгоритм расчета влияния остатков готовой продукции, объема выпуска продукции на изменение реализованной продукции (моментом реализации является отгрузка продукции) (табл. 48).
8. Алгоритм расчета влияния остатков готовой продукции, объема выпуска продукции и остатков товаров отгруженных на изменение реализованной продукции (моментом реализации является оплата продукции) (табл. 49).

Таблица 42. Алгоритм расчета показателей, характеризующих выполнение плана и динамику выпуска и реализации продукции

Показатели	Порядок расчета	Экономическое значение
Абсолютное отклонение от плана	Разность между фактической величиной выпуска (реализации) продукции и их плановой величиной	Характеризует отклонение фактического выпуска (реализации) продукции по сравнению с планом
Абсолютное отклонение от прошлого (базисного) периода	Разность между фактической величиной выпуска (реализации) продукции отчетного и прошлого (базисного) периодов	Характеризует прирост (снижение) суммы выпуска (реализации) продукции в отчетном периоде по сравнению с прошлым (базисным)
Темп изменения	Отношение выпуска (реализации) продукции отчетного и прошлого (базисного) периодов, умноженное на 100%	Показывает относительное изменение (в %) выпуска (реализации) продукции в отчетном периоде по сравнению с прошлым (базисным)
Темп прироста (снижения)	Разность между темпом изменения выпуска (реализации) продукции и 100%	Отражает прирост (снижение) выпуска (реализации) продукции в отчетном периоде по сравнению с прошлым (базисным) в процентах
Абсолютное значение 1% прироста (снижения)	Отношение абсолютного отклонения от прошлого (базисного) периода к темпу прироста (снижения)	Характеризует абсолютный прирост (снижение) выпуска (реализации) продукции при их изменении на 1%

Таблица 43. Данные о динамике и выполнении плана выпуска продукции по месяцам

Месяцы	Прошлый год	Отчетный год			Процент выполнения плана, %	Темп изменения, %
		план	фактически в действующих ценах	фактически в сопоставимых ценах		
1-й						
2-й						
И т. д.						
Итого						

Примечание. Аналогичная таблица составляется по видам производств, наименованиям продукции, цехам.

Таблица 44. Данные о динамике, структуре и составе выпуска продукции по кварталам

Кварталы	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение (+; -)		Темп изменения, %
	сумма, млн р.	удельный вес, %	сумма, млн р.	удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
I							
II							
III							
IV							
Итого		100,0		100,0		-	

Примечание. Аналогичная таблица составляется по видам производств, наименованиям продукции, цехам.

Таблица 45. Данные для оценки ритмичности выполнения плана по выпуску продукции

Месяцы	Прошлый год					Отчетный год				
	план	фактически	процент выполнения плана (x)	$(x - \bar{x})$	$(x - \bar{x})^2$	план	фактически	процент выполнения плана (x)	$(x - \bar{x})$	$(x - \bar{x})^2$
1-й										
2-й										
И т. д.										
Итого										

Таблица 46. Алгоритм факторного анализа выпуска продукции

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
<i>1. Цена и физический объем</i>				
1.1. Физический объем производства продукции, натур. ед.	q_0	q_1	Δq_0	$\sum \frac{q_{i1} \cdot p_{i1}}{i_p} - \sum q_{i0} \cdot p_{i0}$
1.2. Цена, тыс. р.	p_0	p_1	Δp	$\sum q_{i1} \cdot p_{i1} - \sum \frac{q_{i1} \cdot p_{i1}}{i_p}$
<i>2. Обеспеченность трудовыми ресурсами и эффективность их использования</i>				
2.1. Среднесписочная численность производственных рабочих, чел.	\bar{q}_0	\bar{q}_1	$\Delta \bar{q}$	$\Delta \bar{q} \cdot D_0 \cdot P_0 \cdot ПТч_0$
2.2. Количество рабочих дней	D_0	D_1	ΔD	$\Delta D \cdot \bar{q}_1 \cdot P_0 \cdot ПТч_0$
2.3. Продолжительность рабочего дня, ч	P_0	P_1	ΔP	$\Delta P \cdot \bar{q}_1 \cdot D_1 \cdot ПТч_0$
2.4. Среднечасовая производительность труда, млн р.	$ПТч_0$	$ПТч_1$	$\Delta ПТч$	$\Delta ПТч \cdot \bar{q}_1 \cdot D_1 \cdot P_1$
<i>3. Обеспеченность основными средствами и эффективность их использования</i>				
3.1. Средняя стоимость основных средств, млн р.	\overline{OC}_0	\overline{OC}_1	$\Delta \overline{OC}$	$\Delta \overline{OC} \cdot УДА \cdot \Phi OA_0$
3.2. Удельный вес активной части основных средств (коэффициент)	$УДА_0$	$УДА_1$	$\Delta УДА$	$\Delta УДА \cdot \overline{OC}_1 \cdot \Phi OA_0$
3.3. Фондоотдача активной части основных средств, р.	ΦOA_0	ΦOA_1	$\Delta \Phi OA$	$\Delta \Phi OA \cdot \overline{OC}_1 \cdot УДА_1$
<i>4. Обеспеченность материальными ресурсами и эффективность их использования</i>				
4.1. Материальные затраты, млн р.	$MЗ_0$	$MЗ_1$	$\Delta MЗ$	$\Delta MЗ \cdot MO$
4.2. Материалоотдача, р.	MO_0	MO_1	ΔMO	$\Delta MO \cdot MЗ_1$

Таблица 47. Алгоритм расчета влияния физического объема, структуры продаж и цены на изменение стоимости реализованной продукции

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
Объем реализации продукции в целом по организации, натур. ед.	O_0	O_1	ΔO	$\sum O_1 \cdot d_0 \cdot p_0 - P_0$
Доля продаж отдельных видов продукции в общей сумме реализации (коэффициент)	d_0	d_1	Δd	$\sum O_1 \cdot d_1 \cdot p_0 - \sum O_1 \cdot d_0 \cdot p_0$
Цена реализации <i>i</i> -й продукции, тыс. р.	P_0	P_1	ΔP	$P_1 - \sum O_1 \cdot d_1 \cdot p_0$
Стоимость реализованной продукции, тыс. р.	P_0	P_1	ΔP	ΔP

Таблица 48. Алгоритм расчета влияния остатков готовой продукции, объема выпуска продукции на изменение реализованной продукции (моментом реализации является отгрузка продукции)

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
Остатки готовой продукции на начало периода, млн р.	$O_{н0}$	$O_{н1}$	$\Delta O_{н}$	$\pm \Delta O_{н}$
Выпуск продукции, млн р.	$ВП_0$	$ВП_1$	$\Delta ВП$	$\pm \Delta ВП$
Остатки готовой продукции на конец периода, млн р.	$O_{к0}$	$O_{к1}$	$\Delta O_{к}$	$\pm \Delta O_{к}$
Стоимость реализованной продукции, млн р.	P_0	P_1	ΔP	ΔP

Таблица 49. Алгоритм расчета влияния остатков готовой продукции, объема выпуска продукции и остатков товаров отгруженных на изменение реализованной продукции (моментом реализации является оплата продукции)

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
Остатки готовой продукции на начало периода, млн р.	$O_{н0}$	$O_{н1}$	$\Delta O_{н}$	$\pm \Delta O_{н}$
Выпуск продукции, млн р.	$ВП_0$	$ВП_1$	$\Delta ВП$	$\pm \Delta ВП$
Остатки готовой продукции на конец периода, млн р.	$O_{к0}$	$O_{к1}$	$\Delta O_{к}$	$\pm \Delta O_{к}$
Остатки товаров отгруженных на начало периода, млн р.	$Тон_0$	$Тон_1$	$\Delta Тон$	$\pm \Delta Тон$
Остатки товаров отгруженных на конец периода, млн р.	$Ток_0$	$Ток_1$	$\Delta Ток$	$\pm \Delta Ток$
Стоимость реализованной продукции, млн р.	P_0	P_1	ΔP	ΔP

Тема 8. Анализ себестоимости продукции

Перечень наглядных материалов

1. Классификация затрат в промышленности (табл. 50).
2. Цель, задачи и источники информации для анализа себестоимости продукции (табл. 51).
3. Сравнительная оценка традиционного и маржинального факторного анализа общей суммы затрат (табл. 52).
4. Алгоритм традиционного факторного анализа общей суммы затрат (табл. 53).
5. Алгоритм маржинального факторного анализа общей суммы затрат организации (табл. 54).
6. Сравнительная оценка традиционного и маржинального факторного анализа затрат на рубль продукции (табл. 55).
7. Алгоритм традиционного факторного анализа затрат на рубль реализованной продукции (табл. 56).
8. Алгоритм маржинального факторного анализа затрат на рубль реализованной продукции (табл. 57).
9. Сравнительная оценка традиционного и маржинального факторного анализа себестоимости отдельных видов продукции (табл. 58).
10. Алгоритм маржинального факторного анализа себестоимости отдельных видов продукции (табл. 59).
11. Алгоритм факторного анализа материальных затрат в промышленности (табл. 60).

Таблица 50. Классификация затрат в промышленности

Признак классификации	Виды затрат
По элементам затрат	Материальные затраты Затраты на оплату труда Отчисления на социальные нужды Амортизация основных средств и нематериальных активов Прочие затраты
По статьям калькуляции	Сырье и материалы Покупные изделия и полуфабрикаты Топливо и энергия на производственные нужды Заработная плата производственных рабочих Отчисления на социальные нужды Общепроизводственные Общехозяйственные расходы и др.
По отношению к объему производства (реализации) продукции	Условно-переменные затраты Условно-постоянные затраты
По отнесению на вид продукции	Прямые затраты Косвенные затраты

Таблица 51. Цель, задачи и источники информации для анализа себестоимости продукции

Цель анализа	Определение резервов и неиспользованных возможностей оптимизации затрат на производство и реализацию продукции
Объекты анализа	Общая сумма затрат производства и реализации продукции Затраты на рубль продукции Себестоимость отдельных видов продукции
Задачи анализа	Оценка выполнения плана общей суммы затрат по производству и реализации продукции, а также по прибыли от реализации продукции Изучение состава, структуры и динамики общей суммы затрат по производству и реализации продукции Изучение состава, структуры и динамики выручки от реализации продукции с целью определения изменения удельных весов себестоимости реализованной продукции и прибыли от реализации продукции в выручке. Сравнение темпов изменения себестоимости реализованной продукции, прибыли и выручки от реализации продукции Определение выполнения плана и динамики затрат на один рубль реализованной продукции, а также себестоимости отдельных видов продукции Проведение факторного анализа общей суммы затрат на производство и реализацию продукции, затрат на один рубль реализованной продукции, а также себестоимости отдельных видов продукции с целью определения резервов оптимизации себестоимости реализованной продукции Обоснование управленческих решений по оптимизации затрат на производство и реализацию продукции
Источники информации для анализа	Плановые данные (бизнес-план; плановые калькуляции) Бухгалтерская отчетность (форма 2 типовой бухгалтерской отчетности «Отчет о прибылях и убытках», а также форма 7 внутрисистемной бухгалтерской отчетности потребительской кооперации «Отчет о себестоимости произведенной продукции (работ, услуг) и финансовых результатах») Данные аналитического учета по затратным счетам (20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на реализацию»)

Таблица 52. Сравнительная оценка традиционного и маржинального факторного анализа общей суммы затрат

Формула оценки влияния факторов по методике традиционного анализа	Формула оценки влияния факторов по методике маржинального анализа
$З = \sum O \cdot d_i \cdot z_i,$ <p>где Z – сумма затрат на производство и реализацию продукции; O – объем реализации продукции в целом по организации; d_i – удельный вес реализации i-й продукции; z_i – себестоимость единицы i-й продукции</p>	$З = \sum O \cdot d_i \cdot У_{пер_i} + Cn,$ <p>где O – объем реализации продукции в целом по организации; d_i – удельный вес реализации i-й продукции; $У_{пер_i}$ – условно-переменные расходы на единицу i-й продукции; Cn – сумма условно-постоянных расходов на производство и реализацию продукции</p>

Таблица 53. Алгоритм традиционного факторного анализа общей суммы затрат

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонение (+; –)	Расчет влияния факторов
Объем реализации продукции в целом по организации, т (м, кг)	O_0	O_1	ΔO	$\Delta Z_{(O)} = \sum O_1 \cdot d_0 \cdot z_0 - \sum O_0 \cdot d_0 \cdot z_0$
Доля продаж отдельных видов продукции в общей сумме реализации (коэффициент)	d_0	d_1	Δd	$\Delta Z_{(d)} = \sum O_1 \cdot d_1 \cdot z_0 - \sum O_1 \cdot d_0 \cdot z_0$
Себестоимость единицы продукции, тыс. р.	z_0	z_1	Δz	$\Delta Z_{(z)} = \sum O_1 \cdot d_1 \cdot z_1 - \sum O_1 \cdot d_1 \cdot z_0$
Сумма затрат, тыс. р.	Z_0	Z_1	ΔZ	$\Delta Z = \Delta Z_{(O)} + \Delta Z_{(d)} + \Delta Z_{(z)}$

Таблица 54. Алгоритм маржинального факторного анализа общей суммы затрат организации

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
Объем реализации продукции в целом по организации, т (м, кг)	O_0	O_1	ΔO	$\Delta Z_{(O)} = (\sum O_1 \cdot d_0 \cdot Y_{nep_0} + Cn_0) - Z_0$
Доля продаж отдельных видов продукции в общей сумме реализации (коэффициент)	d_0	d_1	Δd	$\Delta Z_{(d)} = (\sum O_1 \cdot d_1 \cdot Y_{nep_0} + Cn_0) - (\sum O_1 \cdot d_0 \cdot Y_{nep_0} + Cn_0)$
Условно-переменные расходы на единицу продукции, тыс. р.	Y_{nep_0}	Y_{nep_1}	Y_{nep}	$\Delta Z_{(Y_{nep})} = (\sum O_1 \cdot d_1 \cdot Y_{nep_1} + Cn_0) - (\sum O_1 \cdot d_1 \cdot Y_{nep_0} + Cn_0)$
Сумма условно-постоянных расходов на весь объем продаж, тыс. р.	Cn_0	Cn_1	ΔCn	$\Delta Z_{(Cn)} = Z_1 - (\sum O_1 \cdot d_1 \cdot Y_{nep_1} + Cn_0)$
Сумма затрат, тыс. р.	Z_0	Z_1	ΔZ	$\Delta Z = \Delta Z_{(O)} + \Delta Z_{(d)} + \Delta Z_{(Y_{nep})} + \Delta Z_{(Cn)}$

Примечание. Структура реализованной продукции может быть рассчитана по наименованиям продукции или же по видам производств (по данным формы № 7 «Отчет о себестоимости произведенной продукции (работ, услуг) и финансовых результатах» внутренней бухгалтерской отчетности для системы Белкоопсоюза).

Таблица 55. Сравнительная оценка традиционного и маржинального факторного анализа затрат на рубль продукции

Формула оценки влияния факторов по методике традиционного анализа	Формула оценки влияния факторов по методике маржинального анализа
$ZE = \frac{Z}{B} = \frac{\sum O \cdot d_i \cdot z_i}{\sum O \cdot d_i \cdot p_i},$	$ZE = \frac{\sum O \cdot d_i \cdot Y_{nep_i} + Cn}{\sum O \cdot d_i \cdot p_i}$
<p>где ZE – затраты на рубль реализованной продукции; B – выручка от реализации продукции; p_i – цена i-й продукции</p>	

Таблица 56. Алгоритм традиционного факторного анализа затрат на рубль реализованной продукции

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
Объем реализации продукции в целом по организации, т (м, кг)	O_0	O_1	ΔO	$\Delta ZE_{(O)} = \frac{\sum O_1 \cdot d_0 \cdot z_0}{\sum O_1 \cdot d_0 \cdot p_0} - ZE_0$
Доля продаж отдельных видов продукции в общей сумме реализации (коэффициент)	d_0	d_1	Δd	$\Delta ZE_{(d)} = \frac{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot z_0}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot p_0} - \frac{\sum O_1 \cdot d_0 \cdot z_0}{\sum O_1 \cdot d_0 \cdot p_0}$
Себестоимость единицы продукции, тыс. р.	z_0	z_1	Δz	$\Delta ZE_{(z)} = \frac{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot z_1}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot p_0} - \frac{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot z_0}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot p_0}$
Цена единицы продукции, тыс. р.	p_0	p_1	Δp	$\Delta ZE_{(p)} = ZE_1 - \frac{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot z_1}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot p_0}$
Затраты на рубль продукции, р.	ZE_0	ZE_1	ΔZE	$\Delta Z = \Delta Z_{(O)} + \Delta Z_{(d)} + \Delta Z_{(z)}$

Таблица 57. Алгоритм маржинального факторного анализа затрат на рубль реализованной продукции

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
Объем реализации продукции в целом по организации, т (м, кг)	O_0	O_1	ΔO	$\Delta 3E_{(O)} = \frac{\sum O_1 \cdot d_0 \cdot Y_{nep0} + Cn_0}{\sum O_1 \cdot d_0 \cdot p_0} - 3E_0$
Доля продаж отдельных видов продукции в общей сумме реализации (коэффициент)	d_0	d_1	Δd	$\Delta 3E_{(d)} = \frac{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot Y_{nep0} + Cn_0}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot p_0} - \frac{\sum O_1 \cdot d_0 \cdot Y_{nep0} + Cn_0}{\sum O_1 \cdot d_0 \cdot p_0}$
Цена за единицу продукции, тыс. р.	p_0	p_1	Δp	$\Delta 3E_{(p)} = \frac{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot Y_{nep0} + Cn_0}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot p_1} - \frac{O_1 \cdot d_1 \cdot Y_{nep0} + Cn_0}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot p_0}$
Условно-переменные расходы на единицу продукции, тыс. р.	Y_{nep0}	Y_{nep1}	ΔY_{nep}	$\Delta 3E_{(Y_{nep})} = \frac{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot Y_{nep1} + Cn_0}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot p_1} - \frac{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot Y_{nep0} + Cn_0}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot p_1}$
Сумма условно-постоянных расходов, тыс. р.	Cn_0	Cn_1	ΔCn	$\Delta 3E_{(Cn)} = 3E_1 - \frac{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot Y_{nep1} + Cn_0}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot p_1}$
Затраты на рубль реализованной продукции, р.	$3E_0$	$3E_1$	$\Delta 3E$	$\Delta 3E = \Delta 3E_{(O)} + \Delta 3E_{(d)} + \Delta 3E_{(p)} + \Delta 3E_{(Y_{nep})} + \Delta 3E_{(Cn)}$

Таблица 58. Сравнительная оценка традиционного и маржинального факторного анализа себестоимости отдельных видов продукции

Формула оценки влияния факторов по методике традиционного анализа	Формула оценки влияния факторов по методике маржинального анализа
$z_i = \frac{3_i}{q_i},$	$z_i = \frac{Cn_i}{q_i} + Y_{nep_i},$
где z_i – себестоимость i -й продукции; 3_i – затраты на производство и реализацию i -й продукции; q_i – физический объем реализации i -й продукции	где Cn_i – условно-постоянные расходы на производство и реализацию i -й продукции; Y_{nep_i} – условно-переменные расходы на производство и реализацию i -й продукции

Таблица 59. Алгоритм маржинального факторного анализа себестоимости отдельных видов продукции

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
Условно-постоянные расходы на производство и реализацию i -й продукции, тыс. р.	Cn_0	Cn_1	ΔCn	$\Delta z_{(Cn)} = \left[\frac{Cn_1}{q_0} + Y_{nep0} \right] - z_0$
Физический объем реализации i -й продукции, натур. ед.	q_0	q_1	Δq	$\Delta z_{(q)} = \left[\frac{Cn_1}{q_1} + Y_{nep0} \right] - \left[\frac{Cn_1}{q_0} + Y_{nep0} \right]$
Условно-переменные расходы на производство и реализацию i -й продукции, тыс. р.	Y_{nep0}	Y_{nep1}	ΔY_{nep}	$\Delta z_{(Y_{nep})} = z_1 - \left[\frac{Cn_1}{q_1} + Y_{nep0} \right]$
Себестоимость i -й продукции, тыс. р.	z_0	z_1	Δz	$\Delta z = \Delta z_{(Cn)} + \Delta z_{(q)} + \Delta z_{(Y_{nep})}$

Таблица 60. Алгоритм факторного анализа материальных затрат в промышленности

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
Объем выпуска продукции в целом по организации, т (м, кг)	O_0	O_1	ΔO	$\Delta MZ_{(O)} = \sum O_1 \cdot d_0 \cdot UMZ_0 \cdot p_0 - MZ_0$
Доля продаж отдельных видов продукции в общей сумме реализации (коэффициент)	d_0	d_1	Δd	$\Delta MZ_{(d)} = \sum O_1 \cdot d_1 \cdot UMZ_0 \cdot p_0 - \sum O_1 \cdot d_0 \cdot UMZ_0 \cdot p_0$
Расход сырья и материалов на единицу продукции, т (м, кг)	UMZ_0	UMZ_1	ΔUMZ	$\Delta MZ_{(UMZ)} = \sum O_1 \cdot d_1 \cdot UMZ_1 \cdot p_0 - \sum O_1 \cdot d_1 \cdot UMZ_0 \cdot p_0$
Цена на сырье и материалы, тыс. р.	p_0	p_1	Δp	$\Delta MZ_{(p)} = MZ_1 - \sum O_1 \cdot d_1 \cdot UMZ_1 \cdot p_0$
Сумма материальных затрат, тыс. р.	MZ_0	MZ_1	ΔMZ	$\Delta MZ = \Delta MZ_{(O)} + \Delta MZ_{(d)} + \Delta MZ_{(UMZ)} + \Delta MZ_{(p)}$

Тема 9. Анализ трудовых ресурсов организации и оплаты труда

Перечень наглядных материалов

1. Данные о составе, структуре и динамике списочной численности работников за отчетный год (табл. 61).
2. Показатели оценки движения кадрового состава (табл. 62).
3. Динамика показателей оценки движения кадрового состава (табл. 63).
4. Состав, структура и динамика календарного фонда времени (табл. 64).
5. Алгоритм факторного анализа фонда рабочего времени (табл. 65).
6. Показатели оценки эффективности использования трудовых ресурсов (табл. 66).
7. Алгоритм факторного анализа производительности труда (табл. 67).
8. Алгоритм расчета влияния среднесписочной численности работников и их производительности труда на изменение выручки от реализации продукции (табл. 68).
9. Алгоритм расчета влияния среднесписочной численности работников, количества отработанных дней, продолжительности рабочего дня и среднечасовой производительности труда на изменение выручки от реализации продукции (табл. 69).

Таблица 61. Данные о составе, структуре и динамике списочной численности работников за отчетный год

Показатели	На начало года		На конец года		Отклонение (+; -)		Темп изменения, %
	количество, чел.	удельный вес, %	количество, чел.	удельный вес, %	по количеству, чел.	по удельному весу, %	
Списочная численность работников, всего		100,0		100,0		-	
В том числе имеющих:							
высшее образование							
среднее специальное образование							
профессионально-техническое образование							
общее среднее образование							
общее базовое образование							

Примечание. Аналогичные таблицы составляются для оценки состава списочной численности работников по стажу работы, профессиям, специальностям, половозрастному составу и т. д.

Таблица 62. Показатели оценки движения кадрового состава

Показатели	Методика расчета	Экономическая интерпретация
Коэффициент оборота по приему	Отношение численности работников, принятых на работу, к среднесписочной численности работников	Характеризует долю работников, принятых на работу, в среднесписочной численности
Коэффициент оборота по выбытию	Отношение численности уволенных работников к среднесписочной численности работников	Характеризует долю уволенных работников в среднесписочной численности. Рассчитывается по общей численности, по аппарату управления и по основным рабочим
Коэффициент текучести кадров	Отношение численности работников, уволенных по собственному желанию и нарушению трудового законодательства, к среднесписочной численности работников	Характеризует долю работников, уволенных по собственному желанию и нарушению трудового законодательства, в среднесписочной численности
Коэффициент постоянства состава	Отношение численности работников, проработавших более одного года, к среднесписочной численности работников	Характеризует долю работников, проработавших более одного года, в среднесписочной численности
Коэффициент движения кадров	Отношение численности работников, принятых на работу и уволенных, к среднесписочной численности работников	Характеризует долю работников, принятых на работу и уволенных, в среднесписочной численности
Коэффициент обеспеченности кадрами	Отношение фактической списочной численности работников к списочной численности по штатному расписанию	Характеризует степень соответствия фактической численности работников данным штатного расписания. Рассчитывается по общей численности, по профессиям и специальностям

Примечание. Показатели рассчитываются по общей численности, по работникам аппарата управления и по основным рабочим (промышленно-производственному персоналу).

Таблица 63. Динамика показателей оценки движения кадрового состава

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Темп изменения, %
Среднесписочная численность работников, чел.				
Численность принятых на работу, чел.				
Численность уволенных работников, чел.				
В том числе:				
в случае ликвидации организации, сокращения численности или штата работников				
за прогул и другие нарушения трудовой дисциплины				
по желанию работников и по соглашению сторон				
Численность работников, отработавших более одного года, чел.				
Показатели движения кадров:				
коэффициент оборота по приему				
коэффициент оборота по выбытию				
коэффициент текучести кадров				
коэффициент постоянства состава				
коэффициент движения кадров				

Таблица 64. Состав, структура и динамика календарного фонда времени

Показатели	Прошлый период		Отчетный период		Отклонение (+; -)		Темп изменения, %
	количество человеко-дней	удельный вес, %	количество человеко-дней	удельный вес, %	по количеству человеко-дней	по удельному весу, %	
Всего явок и неявок на работу							
В том числе:							
отработанное время							
выходные и праздничные дни							
неявки по уважительным причинам							
потери рабочего времени							

Таблица 65. Алгоритм факторного анализа фонда рабочего времени

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
<i>1. Фонд рабочего времени в человеко-днях</i>				
1.1. Среднесписочная численность работников, чел.	$Ч_0$	$Ч_1$	$\Delta Ч$	$\Delta \Phi_{(ч)} = \Delta Ч \cdot Д_0$
1.2. Среднее количество отработанных дней	$Д_0$	$Д_1$	$\Delta Д$	$\Delta \Phi_{(д)} = \Delta Д \cdot Ч_1$
<i>2. Фонд рабочего времени в человеко-часах</i>				
2.1. Среднесписочная численность работников, чел.	$Ч_0$	$Ч_1$	$\Delta Ч$	$\Delta \Phi_{(ч)} = \Delta Ч \cdot Д_0 \cdot ЧА_0$
2.2. Среднее количество отработанных дней	$Д_0$	$Д_1$	$\Delta Д$	$\Delta \Phi_{(д)} = \Delta Д \cdot Ч_1 \cdot ЧА_0$
2.3. Продолжительность рабочего дня, ч	$ЧА_0$	$ЧА_1$	$\Delta ЧА$	$\Delta \Phi_{(д)} = \Delta ЧА \cdot Ч_1 \cdot Д_1$

Таблица 66. Показатели оценки эффективности использования трудовых ресурсов

Показатели	Методика расчета	Экономическая интерпретация
Производительность труда	Отношение выручки от реализации продукции за период к среднесписочной численности работников	Характеризует сумму выручки от реализации продукции на одного работника
Среднедневная производительность труда	Отношение выручки от реализации продукции за период к произведению среднесписочной численности работников и количества отработанных дней	Характеризует среднедневную выручку от реализации продукции на одного работника. Рассчитывается по общей численности работников и по основным рабочим
Среднечасовая производительность труда	Отношение выручки от реализации продукции за период к произведению среднесписочной численности работников, количества отработанных дней и продолжительности рабочего дня	Характеризует среднечасовую выручку от реализации продукции на одного работника
Коэффициент отдачи средств на оплату труда	Отношение выручки от реализации продукции к фонду заработной платы	Характеризует сумму выручки от реализации продукции на один рубль средств на оплату труда
Трудоемкость продукции	Отношение фонда заработной платы к выручке от реализации продукции	Характеризует сумму средств на оплату труда на один рубль выручки от реализации продукции

Примечание. Показатели рассчитываются по общей численности, по работникам аппарата управления и по основным рабочим (промышленно-производственному персоналу).

Таблица 67. Алгоритм факторного анализа производительности труда

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
<i>1. Влияние выручки от реализации продукции и среднесписочной численности работников</i>				
1.1. Среднесписочная численность работников, чел.	$Ч_0$	$Ч_1$	$\Delta Ч$	$\Delta ПТ_{(ч)} = \frac{B_0}{Ч_1} - \frac{B_0}{Ч_0}$
1.2. Выручка от реализации продукции, млн р.	B_0	B_1	ΔB	$\Delta ПТ_{(B)} = \frac{B_1}{Ч_1} - \frac{B_0}{Ч_1}$
<i>2. Влияние производительности труда промышленно-производственного персонала и его доли в общей численности работников</i>				
2.1. Доля работников промышленно-производственного персонала в общей численности работников (коэффициент)	d_0	d_1	Δd	$\Delta ПТ_{(d)} = \Delta d \cdot ПТm_0$
2.2. Производительность труда промышленно-производственного персонала, млн р.	$ПТm_0$	$ПТm_1$	$\Delta ПТm$	$\Delta ПТ_{(ПТm)} = \Delta ПТm \cdot d_1$
<i>3. Влияние выручки от реализации продукции и показателей по труду</i>				
3.1. Среднесписочная численность работников, чел.	$Ч_0$	$Ч_1$	$\Delta Ч$	$\Delta ПТ_{(ч)} = \frac{B_0}{Ч_1 \cdot Д_0 \cdot ЧА_0} -$

				$-\frac{B_0}{\mathcal{C}_0 \cdot \mathcal{D}_0 \cdot \mathcal{C}A_0}$
<i>Окончание табл. 67</i>				
Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
3.2. Среднее количество отработанных дней	\mathcal{D}_0	\mathcal{D}_1	$\Delta \mathcal{D}$	$\Delta ПТ_{(\mathcal{D})} = \frac{B_0}{\mathcal{C}_1 \cdot \mathcal{D}_1 \cdot \mathcal{C}A_0} -$ $-\frac{B_0}{\mathcal{C}_1 \cdot \mathcal{D}_0 \cdot \mathcal{C}A_0}$
3.3. Продолжительность рабочего дня, ч	$\mathcal{C}A_0$	$\mathcal{C}A_1$	$\Delta \mathcal{C}A$	$\Delta ПТ_{(\mathcal{C}A)} = \frac{B_0}{\mathcal{C}_1 \cdot \mathcal{D}_1 \cdot \mathcal{C}A_1} -$ $-\frac{B_0}{\mathcal{C}_1 \cdot \mathcal{D}_1 \cdot \mathcal{C}A_0}$
3.4. Выручка от реализации продукции, млн р.	B_0	B_1	ΔB	$\Delta ПТ_{(\mathcal{C})} = \frac{B_1}{\mathcal{C}_1 \cdot \mathcal{D}_1 \cdot \mathcal{C}A_1} -$ $-\frac{B_0}{\mathcal{C}_1 \cdot \mathcal{D}_1 \cdot \mathcal{C}A_1}$
<i>4. Влияние фондоотдачи и коэффициента вооруженности труда</i>				
4.1. Фондоотдача, р.	ΦO_0	ΦO_1	$\Delta \Phi O$	$\Delta ПТ_{(\Phi O)} = \Delta \Phi O \cdot \Phi B_1$
4.2. Коэффициент вооруженности труда, млн р.	ΦB_0	ΦB_1	$\Delta \Phi B$	$\Delta ПТ_{(\Phi B)} = \Delta \Phi B \cdot \Phi O_0$

Таблица 68. Алгоритм расчета влияния среднесписочной численности работников и их производительности труда на изменение выручки от реализации продукции

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
Среднесписочная численность работников, чел.	\mathcal{C}_0	\mathcal{C}_1	$\Delta \mathcal{C}$	$\Delta B_{(\mathcal{C})} = \Delta \mathcal{C} \cdot ПТ_0$
Производительность труда, млн р.	$ПТ_0$	$ПТ_1$	$\Delta ПТ$	$\Delta B_{(ПТ)} = \Delta ПТ \cdot \mathcal{C}_1$
Выручка от реализации продукции, млн р.	B_0	B_1	ΔB	$\Delta B = \Delta B_{(\mathcal{C})} + \Delta B_{(ПТ)}$

Таблица 69. Алгоритм расчета влияния среднесписочной численности работников, количества отработанных дней, продолжительности рабочего дня и среднечасовой производительности труда на изменение выручки от реализации продукции

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
Среднесписочная численность работников, чел.	\mathcal{C}_0	\mathcal{C}_1	$\Delta \mathcal{C}$	$\Delta B_{(\mathcal{C})} = \Delta \mathcal{C} \cdot \mathcal{D}_0 \cdot \mathcal{C}A_0 \cdot ПТ_0$
Среднее количество отработанных дней	\mathcal{D}_0	\mathcal{D}_1	$\Delta \mathcal{D}$	$\Delta B_{(\mathcal{D})} = \Delta \mathcal{D} \cdot \mathcal{C}_1 \cdot \mathcal{C}A_0 \cdot ПТ_0$
Продолжительность рабочего дня, ч	$\mathcal{C}A_0$	$\mathcal{C}A_1$	$\Delta \mathcal{C}A$	$\Delta B_{(\mathcal{C}A)} = \Delta \mathcal{C}A \cdot \mathcal{C}_1 \cdot \mathcal{D}_1 \cdot ПТ_0$
Среднечасовая производительность труда, млн р.	$ПТ_0$	$ПТ_1$	$\Delta ПТ$	$\Delta B_{(ПТ)} = \Delta ПТ \cdot \mathcal{C}_1 \cdot \mathcal{D}_1 \cdot \mathcal{C}A_1$
Выручка от реализации товаров, млн р.	B_0	B_1	ΔB	$\Delta B = \Delta B_{(\mathcal{C})} + \Delta B_{(\mathcal{D})} + \Delta B_{(\mathcal{C}A)} + \Delta B_{(ПТ)}$

Тема 10. Анализ основных средств организации

Перечень наглядных материалов

1. Данные о составе, структуре и динамике основных средств за отчетный год (табл. 70).
2. Показатели оценки технического состояния и движения основных средств (табл. 71).
3. Динамика показателей технического состояния и движения основных средств организации (табл. 72).
4. Показатели оценки эффективности использования основных средств (табл. 73).
5. Алгоритм факторного анализа коэффициента отдачи основных средств (табл. 74).
6. Алгоритм расчета влияния средней стоимости основных средств и их отдачи на изменение выручки от реализации продукции (табл. 75).
7. Алгоритм расчета влияния средней стоимости основных средств, доли активной части основных средств и их отдачи на изменение выручки от реализации продукции (табл. 76).

Таблица 70. Данные о составе, структуре и динамике основных средств за отчетный год

Показатели	На начало года		На конец года		Отклонение (+; -)		Темп изменения, %
	сумма, млн р.	удельный вес, %	сумма, млн р.	удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
Всего основных средств		100,0		100,0		-	
В том числе:							
здания и сооружения							
передаточные устройства							
машины и оборудование							
и т. д.							

Примечание. Аналогичные таблицы составляются для оценки состава основных средств по активной и пассивной частям, используемым и не используемым в предпринимательской деятельности и т. д.

Таблица 71. Показатели оценки технического состояния и движения основных средств

Показатели	Методика расчета	Экономическая интерпретация
Коэффициент годности	Отношение остаточной стоимости основных средств к их первоначальной (восстановительной) стоимости	Характеризует долю основных средств по остаточной стоимости в их сумме по первоначальной (восстановительной) стоимости. Рассчитывается на начало и конец отчетного периода
Коэффициент изношенности	Отношение суммы амортизации основных средств к их первоначальной (восстановительной) стоимости	Характеризует степень изношенности основных средств, долю самортизированных основных средств в их сумме по первоначальной (восстановительной) стоимости. Рассчитывается на начало и конец отчетного периода
Коэффициент обновления	Отношение вновь поступивших основных средств в отчетном периоде к их остатку на конец периода	Характеризует долю вновь поступивших и введенных объектов основных средств в их стоимости на конец отчетного периода
Коэффициент выбытия	Отношение суммы выбывших основных средств в отчетном периоде к их остатку на начало периода	Характеризует долю выбывших и ликвидированных объектов основных средств в их стоимости на начало отчетного периода
Коэффициент прироста	Отношение разницы между остатком основных средств на конец и начало отчетного периода к их стоимости на конец периода	Характеризует процент прироста основных средств на конец отчетного периода по сравнению с началом

Примечание. Показатели рассчитываются по общей сумме основных средств и их активной части.

Таблица 72. Динамика показателей технического состояния и движения основных средств организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+; -)	Темп изменения, %
Первоначальная стоимость основных средств, млн р.:				
на начало года				
на конец года				
Остаточная стоимость основных средств, млн р.:				
на начало года				
на конец года				
Поступило основных средств, млн р.				
Выбыло основных средств, млн р.				
Показатели технического состояния и движения основных средств:				

коэффициент изношенности:				
на начало года				
на конец года				

Окончание табл. 72

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+; -)	Темп изменения, %
коэффициент годности:				
на начало года				
на конец года				
коэффициент обновления				
коэффициент выбытия				
коэффициент прироста				

Таблица 73. Показатели оценки эффективности использования основных средств

Показатели	Методика расчета	Экономическая интерпретация
Коэффициент отдачи основных средств	Отношение выручки от реализации продукции к средней стоимости основных средств	Характеризует сумму выручки от реализации продукции на рубль средней стоимости использованных основных средств
Коэффициент емкости основных средств	Отношение средней стоимости основных средств к выручке от реализации продукции	Характеризует сумму средней стоимости использованных основных средств на рубль выручки от реализации продукции
Коэффициент вооруженности труда	Отношение средней стоимости основных средств к среднесписочной численности работников	Характеризует сумму средней стоимости использованных основных средств на одного работника
Рентабельность основных средств	Отношение прибыли от реализации продукции к средней стоимости основных средств	Характеризует сумму прибыли от реализации продукции на 100 р. использованных основных средств

Примечание. Показатели рассчитываются по общей сумме основных средств и по их активной части.

Таблица 74. Алгоритм факторного анализа коэффициента отдачи основных средств

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
<i>1. Влияние выручки от реализации продукции и средней стоимости основных средств</i>				
1.1. Средняя стоимость основных средств, млн р.	OC_0	OC_1	ΔOC	$\Delta \Phi O_{(OC)} = \frac{B_0}{OC_1} - \frac{B_0}{OC_0}$
1.2. Выручка от реализации продукции, млн р.	B_0	B_1	ΔB	$\Delta \Phi O_{(B)} = \frac{B_1}{OC_1} - \frac{B_0}{OC_1}$
<i>2. Влияние отдачи активной части основных средств и их доли в общей сумме основных средств</i>				
2.1. Доля активной части основных средств в общей сумме основных средств (коэффициент)	d_0	d_1	Δd	$\Delta \Phi O_{(d)} = \Delta d \cdot \Phi O a_0$
2.2. Коэффициент отдачи активной части основных средств, р.	$\Phi O a_0$	$\Phi O a_1$	$\Delta \Phi O a$	$\Delta \Phi O_{(\Phi O a)} = \Delta \Phi O a \cdot d_1$
<i>3. Влияние производительности труда и коэффициента вооруженности труда</i>				
3.1. Производительность труда, млн р.	$ПТ_0$	$ПТ_1$	$\Delta ПТ$	$\Delta \Phi O_{(ПТ)} = \frac{ПТ_1}{\Phi B_1} - \frac{ПТ_0}{\Phi B_1}$
3.2. Коэффициент вооруженности труда, млн р.	ΦB_0	ΦB_1	$\Delta \Phi B$	$\Delta \Phi O_{(\Phi B)} = \frac{ПТ_0}{\Phi B_1} - \frac{ПТ_0}{\Phi B_0}$

Таблица 75. Алгоритм расчета влияния средней стоимости основных средств и их отдачи на изменение выручки от реализации продукции

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
Средняя стоимость основных средств, млн р.	OC_0	OC_1	ΔOC	$\Delta B_{(OC)} = \Delta OC \cdot \Phi O_0$
Коэффициент отдачи основных средств, р.	ΦO_0	ΦO_1	$\Delta \Phi O$	$\Delta B_{(\Phi O)} = \Delta \Phi O \cdot OC_1$

Выручка от реализации продукции, млн р.	B_0	B_1	ΔB	$\Delta B = \Delta B_{(OC)} + \Delta B_{(\Phi O)}$
---	-------	-------	------------	--

Таблица 76. Алгоритм расчета влияния средней стоимости основных средств, доли активной части основных средств и их отдачи на изменение выручки от реализации продукции

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
Средняя стоимость основных средств, млн р.	OC_0	OC_1	ΔOC	$\Delta B_{(OC)} = \Delta OC \cdot d_0 \cdot \Phi O a_0$
Доля активной части основных средств в общей сумме основных средств (коэффициент)	d_0	d_1	Δd	$\Delta B_{(d)} = \Delta d \cdot OC_1 \cdot \Phi O a_0$
Коэффициент отдачи активной части основных средств, р.	$\Phi O a_0$	$\Phi O a_1$	$\Delta \Phi O a$	$\Delta B_{(\Phi O a)} = \Delta \Phi O a \cdot OC_1 \cdot d_1$
Выручка от реализации продукции, млн р.	B_0	B_1	ΔB	$\Delta B = \Delta B_{(OC)} + \Delta B_{(d)} + \Delta B_{(\Phi O a)}$

Тема 11. Анализ налогов и платежей

Перечень наглядных материалов

1. Состав, структура и динамика суммы налогов (табл. 77).
2. Соответствие фактически перечисленных платежей в бюджет суммам налогов по расчетам (табл. 78).
3. Динамика налогов и основных показателей хозяйственной деятельности организации (табл. 79).
4. Показатели оценки налоговой нагрузки на организацию (табл. 80).
5. Алгоритм расчета влияния суммы налогов и доходов на изменение обобщающего коэффициента налоговой нагрузки (табл. 81).
6. Алгоритм расчета влияния суммы налогов и добавленной стоимости на изменение обобщающего коэффициента налоговой нагрузки (табл. 82).
7. Алгоритм расчета влияния налогооблагаемой базы и ставки налога на изменение суммы налога (табл. 83).

Таблица 77. Состав, структура и динамика суммы налогов

Показатели	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение (+; -)		Темп изменения, %
	сумма, млн р.	удельный вес, %	сумма, млн р.	удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
Налог на добавленную стоимость							
Налог с продаж							
Налог на прибыль							
Налог на недвижимость							
И т. д.							
Итого		100,0		100,0		-	

Таблица 78. Соответствие фактически перечисленных платежей в бюджет суммам налогов по расчетам, млн р.

Показатели	Прошлый год			Отчетный год		
	причисляется по расчету	фактически перечислено в бюджет	отклонение (+; -)	причисляется по расчету	фактически перечислено в бюджет	отклонение (+; -)
Налог на добавленную стоимость						
Налог с продаж						
Налог на прибыль						
Налог на недвижимость						
И т. д.						

Итого					
-------	--	--	--	--	--

Таблица 79. Динамика налогов и основных показателей хозяйственной деятельности организации

Показатели	Прош- лый год	Отчет- ный год	Откло- нение (+; -)	Темп изменения, %
Выручка от реализации товаров, продукции, работ и услуг, млн р.				
Налоги и сборы, включаемые в выручку от реализации товаров, продукции, работ и услуг, млн р.				
Доля налогов, включаемых в выручку, в сумме выручки от реализации товаров, продукции, работ и услуг, %				
Налоги в составе себестоимости продукции (расходы на реализацию товаров), млн р.				
Себестоимость реализованной продукции (расходы на реализацию товаров), млн р.				
Доля налогов, включаемых в расходы, в сумме себестоимости реализованной продукции (расходов на реализацию товаров), %				
Налоги и сборы из прибыли, млн р.				
Прибыль, млн р.				
Доля налогов из прибыли в сумме прибыли, %				

Таблица 80. Показатели оценки налоговой нагрузки на организацию

Показатели	Методика расчета	Экономическая интерпретация
Обобщающий коэффициент реальной налоговой нагрузки	Отношение суммы фактически уплаченных налогов и сборов в бюджет к сумме доходов (или добавленной стоимости) организации	Характеризует сумму фактически уплаченных налогов и сборов в бюджет на рубль доходов (добавленной стоимости) организации
Обобщающий коэффициент номинальной налоговой нагрузки	Отношение суммы начисленных налогов и сборов в бюджет к сумме доходов (или добавленной стоимости) организации	Характеризует сумму начисленных налогов и сборов в бюджет на рубль доходов (добавленной стоимости) организации
Коэффициент налогообложения выручки от реализации продукции	Отношение суммы налогов и сборов, включаемых в выручку, к выручке от реализации продукции	Характеризует долю налогов и сборов, включаемых в выручку, в составе выручки от реализации продукции
Коэффициент налогообложения прибыли	Отношение суммы налогов и сборов из прибыли к прибыли до налогообложения	Характеризует долю налогов и сборов из прибыли в составе прибыли до налогообложения
Коэффициент налогообложения расходов	Отношение суммы налогов и сборов, включаемых в себестоимость реализованной продукции (расходов на реализацию товаров), к себестоимости продукции	Характеризует долю налогов и сборов, включаемых в расходы, в составе себестоимости продукции (расходов на реализацию)

Примечание. Добавленная стоимость в отраслях сферы обращения (торговле, общественном питании и заготовках) определяется как разница между валовой прибылью и материальными расходами, а в организациях производственной сферы деятельности – как разница между выручкой от реализации продукции (за минусом налогов из выручки) и материальными затратами.

Таблица 81. Алгоритм расчета влияния суммы налогов и доходов на изменение обобщающего коэффициента налоговой нагрузки

Показатели	Прош- лый год	Отчет- ный год	Откло- нение (+; -)	Расчет влияния факторов
1. Сумма налогов, млн р.	H_0	H_1	ΔH	$\Delta K_{nn(H)} = \frac{H_1}{D_0} - \frac{H_0}{D_0} = \frac{\Delta H}{D_0}$
В том числе: налог на добавленную стоимость, млн р.	HDC_0	HDC_1	ΔHDC	$\Delta K_{nn(HDC)} = \frac{\Delta HDC}{D_0}$

налог с продаж, млн р.	$НПp_0$	$НПp_1$	$\Delta НПp$	$\Delta K_{нн(НПp)} = \frac{\Delta НПp}{D_0}$
и т. д.				

Окончание табл. 81

Показатели	Прош- лый год	Отчет- ный год	Откло- нение (+; -)	Расчет влияния факторов
2. Доходы, млн р.	D_0	D_1	ΔD	$\Delta K_{нн(D)} = \frac{H_1}{D_1} - \frac{H_1}{D_0}$
В том числе:				
доходы от реализации товаров, продукции, ра- бот и услуг, млн р.	B_0	B_1	ΔB	$\Delta K_{нн(B)} = \frac{\Delta K_{нн(D)}}{\Delta D} \Delta B$
операционные доходы (за минусом налогов), млн р.	OD_0	OD_1	ΔOD	$\Delta K_{нн(OD)} = \frac{\Delta K_{нн(D)}}{\Delta D} \Delta OD$
внереализационные до- ходы (за минусом нало- гов), млн р.	VD_0	VD_1	ΔVD	$\Delta K_{нн(VD)} = \frac{\Delta K_{нн(D)}}{\Delta D} \Delta VD$
3. Обобщающий коэффици- ент налоговой нагрузки (стр. 1 : стр. 2)	$K_{нн0}$	$K_{нн1}$	$\Delta K_{нн}$	$\Delta K_{нн} = \Delta K_{нн(H)} + \Delta K_{нн(D)}$

Таблица 82. Алгоритм расчета влияния суммы налогов и добавленной стоимости на изменение обобщающего коэффициента налоговой нагрузки

Показатели	Прош- лый год	Отчет- ный год	Откло- нение (+; -)	Расчет влияния факторов
1. Сумма налогов, млн р.	H_0	H_1	ΔH	$\Delta K_{нн(H)} = \frac{H_1}{DC_0} - \frac{H_0}{DC_0} = \frac{\Delta H}{DC_0}$
В том числе:				
1.1. Налог на добавленную стоимость, млн р.	$НДС_0$	$НДС_1$	$\Delta НДС$	$\Delta K_{нн(НДС)} = \frac{\Delta НДС}{DC_0}$
1.2. Налог с продаж, млн р.	$НПp_0$	$НПp_1$	$\Delta НПp$	$\Delta K_{нн(НПp)} = \frac{\Delta НПp}{DC_0}$
1.3. И т. д.				
2. Добавленная стоимость, млн р. (стр. 2.1 – стр. 2.2)	DC_0	DC_1	ΔDC	$\Delta K_{нн(DC)} = \frac{H_1}{DC_1} - \frac{H_1}{DC_0}$
В том числе:				
2.1. Выручка от реализа- ции продукции (за мину- сом налогов из выручки), млн р.	B_0	B_1	ΔB	$\Delta K_{нн(B)} = \frac{\Delta K_{нн(DC)}}{\Delta DC} \Delta B$
2.2. Материальные затра- ты, млн р.	MZ_0	MZ_1	ΔMZ	$\Delta K_{нн(MZ)} = -1 \cdot \frac{\Delta K_{нн(DC)}}{\Delta DC} \Delta MZ$
3. Обобщающий коэффи- циент налоговой нагрузки (стр. 1 : стр. 2)	$K_{нн0}$	$K_{нн1}$	$\Delta K_{нн}$	$\Delta K_{нн} = \Delta K_{нн(H)} + \Delta K_{нн(DC)}$

Таблица 83. Алгоритм расчета влияния налогооблагаемой базы и ставки налога на изменение суммы налога

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклоне- ние (+; -)	Расчет влияния факторов
------------	----------------	-----------------	------------------------	----------------------------

1. Налогооблагаемая база, млн р.	$НБ_0$	$НБ_1$	$\Delta НБ$	$\Delta H_{(НБ)} = \Delta НБ \cdot C_0 : 100$
2. Ставка налога, %	C_0	C_1	ΔC	$\Delta H_{(C)} = \Delta C \cdot НБ_1 : 100$
3. Сумма налога, млн р.	H_0	H_1	ΔH	$\Delta H = \Delta H_{(НБ)} + \Delta H_{(C)}$

Тема 12. Анализ объема реализации товаров в торговле

Перечень наглядных материалов

1. Динамика и выполнение плана объема реализации товаров по месяцам (табл. 84).
2. Динамика, состав и структура объема реализации товаров по кварталам (табл. 85).
3. Данные для оценки ритмичности выполнения плана по объему реализации товаров (табл. 86).
4. Алгоритм факторного анализа объема реализации товаров (табл. 87).
5. Алгоритм расчета влияния объема реализации товаров на изменение суммы валовой прибыли, расходов на реализацию товаров и прибыли от реализации товаров (табл. 88).
6. Алгоритм расчета показателей, характеризующих безубыточность торговой деятельности организации (табл. 89).

Таблица 84. Динамика и выполнение плана объема реализации товаров по месяцам

Месяцы	Прошлый год	Отчетный год			Процент выполнения плана, %	Темп изменения, %
		план	фактически в действующих ценах	фактически в сопоставимых ценах		
1-й						
2-й						
И т. д.						
Итого						

Примечание. Аналогичные таблицы составляются по торговым организациям и товарным группам.

Таблица 85. Динамика, состав и структура объема реализации товаров по кварталам

Кварталы	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение (+; -)		Темп изменения, %
	сумма, млн р.	удельный вес, %	сумма, млн р.	удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
I							
II							
III							
IV							
Итого		100,0		100,0		-	

Примечание. Аналогичные таблицы составляются по торговым организациям и товарным группам.

Таблица 86. Данные для оценки ритмичности выполнения плана по объему реализации товаров

Месяцы	Прошлый год					Отчетный год				
	план	факт	процент выполнения плана (x)	$(x - \bar{x})$	$(x - \bar{x})^2$	план	факт	процент выполнения плана (x)	$(x - \bar{x})$	$(x - \bar{x})^2$
1-й										
2-й										
И т. д.										
Итого										

Таблица 87. Алгоритм факторного анализа объема реализации товаров

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
<i>1. Обеспеченность трудовыми ресурсами и эффективность их использования</i>				
1.1. Среднесписочная численность работников, чел.	$Ч_0$	$Ч_1$	$\Delta Ч$	$\Delta Ч \cdot ПТ_0$
1.2. Производительность труда, млн р.	$ПТ_0$	$ПТ_1$	$\Delta ПТ$	$\Delta ПТ \cdot Ч_1$
<i>2. Обеспеченность основными средствами и эффективность их использования</i>				
2.1. Средняя стоимость основных средств, млн р.	$ОФ_0$	$ОФ_1$	$\Delta ОФ$	$\Delta ОФ \cdot ФО_0$
2.2. Коэффициент отдачи основных средств, р.	$ФО_0$	$ФО_1$	$\Delta ФО$	$\Delta ФО \cdot ОФ_1$

3. Обеспеченность товарными запасами и эффективность их использования

3.1. Средняя стоимость товарных запасов, млн р.	Z_0	Z_1	ΔZ	$\Delta Z \cdot Kоб_0$
3.2. Коэффициент оборачиваемости товарных запасов, раз	$Kоб_0$	$Kоб_1$	$\Delta Kоб$	$\Delta Kоб \cdot Z_1$

Таблица 88. Алгоритм расчета влияния объема реализации товаров на изменение суммы валовой прибыли, расходов на реализацию товаров и прибыли от реализации товаров

	Расчет
Влияние объема реализации товаров на изменение суммы валовой прибыли	$\Delta ВП = \Delta В \cdot УВП_0 : 100,$ <p>где $\Delta ВП$ – изменение суммы валовой прибыли за счет объема реализации товаров в отчетном периоде по сравнению с базисным; $\Delta В$ – отклонение выручки от реализации товаров в отчетном периоде по сравнению с базисным; $УВП_0$ – уровень валовой прибыли в базисном периоде</p>
Влияние объема реализации товаров на изменение суммы расходов на реализацию товаров	$\Delta РР = \Delta В \cdot УР_0 : 100,$ <p>где $\Delta РР$ – изменение суммы расходов на реализацию за счет объема реализации товаров в отчетном периоде по сравнению с базисным; $УР_0$ – уровень условно-переменных расходов на реализацию товаров в базисном периоде</p>
Влияние объема реализации товаров на изменение суммы прибыли от реализации товаров	$\Delta Пр = \Delta В \cdot УПр_0 : 100,$ <p>где $\Delta Пр$ – изменение суммы прибыли от реализации за счет объема реализации товаров в отчетном периоде по сравнению с базисным; $УПр_0$ – уровень прибыли от реализации товаров в базисном периоде</p>

Таблица 89. Алгоритм расчета показателей, характеризующих безубыточность торговой деятельности организации

Показатели	Расчет	Экономическая интерпретация
Точка безубыточности	$Вб = \frac{\sum P_{пост}}{УВП - УР_{пер}} \cdot 100,$ <p>где $Вб$ – объем реализации товаров, обеспечивающий безубыточность торговой деятельности, млн р.; $\sum P_{пост}$ – сумма условно-постоянных расходов на реализацию товаров, млн р.; $УВП$ – уровень валовой прибыли, %; $УР_{пер}$ – уровень условно-переменных расходов на реализацию товаров, %</p>	Характеризует объем реализации товаров, при котором прибыль от реализации равна нулю. В точке безубыточности сумма валовой прибыли равна сумме расходов на реализацию товаров
Объем реализации товаров, обеспечивающий необходимую прибыль от реализации товаров	$Вн = \frac{Сн + НП}{УВП - УР_{пер}} \cdot 100,$ <p>где $Вн$ – объем реализации товаров, обеспечивающий прибыль от реализации товаров, млн р.; $НП$ – сумма необходимой (прогнозной) прибыли от реализации товаров, млн р.</p>	Характеризует объем реализации товаров, при котором организация получает необходимую (прогнозную) прибыль от реализации товаров
Запас финансовой безопасности организации	$ЗФБ = \frac{Вф - Вб}{Вф} \cdot 100,$ <p>где $ЗФБ$ – запас финансовой безопасности организации, %; $Вф$ – фактический объем реализации товаров, млн р.</p>	Характеризует процент превышения или снижения фактически полученного объема реализации товаров по сравнению с объемом реализации товаров, обеспечивающим безубыточную деятельность

Тема 13. Анализ товарных запасов организации

Перечень наглядных материалов

1. Состав, структура и динамика товарных запасов по товарным группам (табл. 90).
2. Данные об эффективности использования товарных запасов организации по товарным группам (табл. 91).
3. Алгоритм расчета влияния средних товарных запасов и объема реализации товаров на изменение времени их обращения (табл. 92).
4. Алгоритм расчета влияния структуры оборота по реализации товаров на изменение времени обра-

ния товарных запасов (табл. 93).

5. Алгоритм расчета влияния средних товарных запасов и скорости их обращения на изменение объема реализации товаров (табл. 94).

6. Алгоритм расчета влияния средних товарных запасов и скорости их обращения на изменение суммы валовой прибыли (табл. 95).

Таблица 90. Состав, структура и динамика товарных запасов по товарным группам

Товарные группы	На начало года		На конец года		Отклонение (+; -)		Темп изменения, %
	сумма, млн р.	удельный вес, %	сумма, млн р.	удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
Продовольственные товары							
Непродовольственные товары							
Итого		100,0		100,0			

Таблица 91. Данные об эффективности использования товарных запасов организации по товарным группам

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+; -)	Темп изменения, %
Средние товарные запасы, млн р.				
В том числе:				
продовольственных товаров				
непродовольственных товаров				
Объем реализации товаров, млн р.				
В том числе:				
продовольственных				
непродовольственных				
Время обращения товарных запасов, дней				
В том числе:				
продовольственных товаров				
непродовольственных товаров				
Скорость обращения товарных запасов, раз				
В том числе:				
продовольственных товаров				
непродовольственных товаров				

Таблица 92. Алгоритм расчета влияния средних товарных запасов и объема реализации товаров на изменение времени их обращения

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
Средние товарные запасы, млн р.	TZ_0	TZ_1	ΔTZ	$TZ_1 : TO_0 \cdot D - TZ_0 : TO_0 \cdot D$
Объем реализации товаров, млн р.	TO_0	TO_1	ΔTO	$TZ_1 : TO_1 \cdot D - TZ_1 : TO_0 \cdot D$
Время обращения товарных запасов, дней	B_0	B_1	ΔB	ΔB

Таблица 93. Алгоритм расчета влияния структуры оборота по реализации товаров на изменение времени обращения товарных запасов

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
Удельный вес i -й товарной группы в общем объеме реализации товаров, %	d_0	d_1	Δd	$\sum d_1 \cdot TO_0 : 100 - B_0$
Время обращения товарных запасов i -й товарной группы, дней	TO_0	TO_1	TO	$B_1 - \sum d_1 \cdot TO_0 : 100$
Среднее время обращения товарных запасов, дней	B_0	B_1	B	B

Таблица 94. Алгоритм расчета влияния средних товарных запасов и скорости их обращения на изменение объема реализации товаров

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
------------	-------------	--------------	-------------------	-------------------------

Средние товарные запасы, млн р.	TZ_0	TZ_1	ΔTZ	$\Delta TZ \cdot C_0$
Скорость обращения товарных запасов, раз	C_0	C_1	ΔC	$\Delta C \cdot TZ_1$
Объем реализации товаров, млн р.	T_0	T_1	ΔT	ΔT

Таблица 95. Алгоритм расчета влияния средних товарных запасов и скорости их обращения на изменение суммы валовой прибыли

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
Средние товарные запасы, млн р.	TZ_0	TZ_1	ΔTZ	$\Delta TZ \cdot C_0 \cdot УВП_0 : 100$
Скорость обращения товарных запасов, раз	C_0	C_1	ΔC	$\Delta C \cdot TZ_1 \cdot УВП_0 : 100$
Уровень валовой прибыли, %	$УВП_0$	$УВП_1$	$\Delta УВП$	$\Delta УВП \cdot TZ_1 \cdot C_1 : 100$
Валовая прибыль, млн р.	$ВП_0$	$ВП_1$	$\Delta ВП$	$\Delta ВП$

Тема 14. Анализ расходов на реализацию товаров

Перечень наглядных материалов

1. Показатели оценки расходов на реализацию товаров (табл. 96).
2. Состав, структура и динамика расходов организации (табл. 97).
3. Данные о динамике расходов на реализацию товаров (табл. 98).
4. Данные о динамике расходов на реализацию товаров и валовой прибыли (табл. 99).
5. Алгоритм расчета влияния выручки от реализации товаров на изменение расходов на реализацию товаров (табл. 100).
6. Алгоритм расчета влияния факторов на изменение суммы транспортных расходов, расходов на оплату труда и за пользование кредитами банка (табл. 101).
7. Алгоритм расчета суммы экономии расходов на оплату труда за счет увеличения производительности труда (табл. 102).

Таблица 96. Показатели оценки расходов на реализацию товаров

Показатели	Методика расчета	Экономическая интерпретация
Уровень расходов на реализацию товаров	Отношение суммы расходов на реализацию товаров к выручке от реализации товаров, выраженное в процентах	Характеризует долю издержек обращения в выручке от реализации
Абсолютное отклонение суммы расходов на реализацию товаров	Разность между суммами расходов на реализацию товаров в отчетном и базисном периодах	Характеризует общее изменение расходов на реализацию товаров в отчетном периоде по сравнению с базисным
Размер изменения уровня расходов на реализацию товаров	Разность между уровнями расходов на реализацию товаров в отчетном и базисном периодах	Характеризует изменение уровня расходов на реализацию товаров в отчетном периоде по сравнению с базисным
Относительное отклонение суммы условно-переменных расходов на реализацию товаров	Произведение размера изменения уровня условно-переменных расходов на реализацию товаров и выручки от реализации в отчетном периоде, деленное на 100%	Характеризует сумму перерасхода (экономии) условно-переменных расходов на реализацию товаров в отчетном периоде по сравнению с базисным без влияния выручки от реализации товаров
Относительное отклонение суммы условно-постоянных расходов на реализацию товаров	Разность между суммами условно-постоянных расходов на реализацию товаров в отчетном и базисном периодах	Характеризует сумму перерасхода (экономии) условно-постоянных расходов на реализацию товаров в отчетном периоде по сравнению с базисным
Темп изменения уровня расходов на реализацию товаров	Отношение разности между уровнями расходов на реализацию товаров в отчетном и базисном периодах к уровню расходов на реализацию товаров базисного периода, выраженное в процентах	Характеризует темп прироста или снижения уровня расходов на реализацию товаров в отчетном периоде по сравнению с базисным

Доля расходов на реализацию товаров в сумме валовой прибыли (доходе)	Отношение расходов на реализацию товаров к валовой прибыли (доходу), выраженное в процентах	Характеризует удельный вес расходов на реализацию товаров в сумме валовой прибыли (дохода)
--	---	--

Примечание. Показатели рассчитываются как по общей сумме расходов, так и по отдельным статьям.

Таблица 97. Состав, структура и динамика расходов организации

Показатели	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение (+; -)		Темп изменения, %
	сумма, млн р.	удельный вес, %	сумма, млн р.	удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
Расходы на реализацию товаров							
Себестоимость реализованных товаров							
Операционные расходы							
Внереализационные расходы							
Итого							

Примечание. Аналогичная таблица составляется также по расходам на реализацию товаров в разрезе статей, элементов затрат и по кварталам.

Таблица 98. Данные о динамике расходов на реализацию товаров

Показатели	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение (+; -)		Темп изменения уровня расходов, %	Относительное отклонение суммы расходов, млн р.
	сумма, млн р.	уровень, %	сумма, млн р.	уровень, %	по сумме, млн р.	по уровню, %		
Расходы на реализацию товаров, всего								
В том числе:								
условно-переменные								
условно-постоянные								
Выручка от реализации товаров		–					–	–

Примечание. Аналогичная таблица должна быть составлена в разрезе статей расходов на реализацию товаров.

Таблица 99. Данные о динамике расходов на реализацию товаров и валовой прибыли

Показатели	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение (+; -)		Темп изменения, %
	сумма, млн р.	уровень в валовой прибыли, %	сумма, млн р.	уровень в валовой прибыли, %	по сумме, млн р.	по уровню в валовой прибыли, %	
Расходы на реализацию товаров, всего							
В том числе:							
условно-переменные							
условно-постоянные							
Валовая прибыль		–				–	–

Таблица 100. Алгоритм расчета влияния выручки от реализации товаров на изменение расходов на реализацию товаров

Показатели	Расчет влияния выручки
Сумма расходов на реализацию товаров	$\Delta P = \frac{\Delta B \cdot U_{nep0}}{100},$ <p>где ΔP – отклонение суммы расходов на реализацию товаров за счет влияния выручки от реализации; ΔB – отклонение выручки от реализации товаров в отчетном периоде по сравнению с базисным; U_{nep0} – уровень условно-переменных расходов в базисном периоде</p>
Уровень расходов на реализацию товаров	$\Delta Y = \frac{Pn_0 \cdot 100}{B_1} - \frac{Pn_0 \cdot 100}{B_0},$ <p>где ΔY – отклонение уровня расходов на реализацию товаров за счет влияния выручки от реализации; Pn_0 – сумма условно-постоянных расходов в базисном периоде;</p>

	B_1 – выручка от реализации товаров в отчетном периоде; B_0 – выручка от реализации товаров в базисном периоде
--	---

Таблица 101. Алгоритм расчета влияния факторов на изменение суммы транспортных расходов, расходов на оплату труда и за пользование кредитами банка

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Расчет влияния факторов
<i>1. Влияние на изменение суммы транспортных расходов</i>				
1.1. Пробег автомобилей с грузом, км	$П_0$	$П_1$	$\Delta П$	$\Delta П \cdot V_0 \cdot TC_0 : 1\ 000$
1.2. Объем перевезенных грузов, т	V_0	V_1	ΔV	$\Delta V \cdot П_1 \cdot TC_0 : 1\ 000$
1.3. Тарифная ставка за 1 т·км, тыс. р.	TC_0	TC_1	ΔTC	$\Delta TC \cdot П_1 \cdot V_1 : 1\ 000$
<i>2. Влияние на изменение суммы расходов на оплату труда</i>				
2.1. Среднесписочная численность работников, чел.	$Ч_0$	$Ч_1$	$\Delta Ч$	$\Delta Ч \cdot \overline{ЗП}_0$
2.2. Средняя заработная плата, млн р.	$\overline{ЗП}_0$	$\overline{ЗП}_1$	$\overline{ЗП}$	$\overline{ЗП} \cdot Ч_1$
2.3. Выручка от реализации товаров, млн р.	B_0	B_1	ΔB	$\frac{B_1}{ПТ_0} \overline{ЗП}_0 - \frac{B_0}{ПТ_0} \overline{ЗП}_0$
2.4. Производительность труда, млн р.	$ПТ_0$	$ПТ_1$	$\Delta ПТ$	$\frac{B_1}{ПТ_1} \overline{ЗП}_0 - \frac{B_1}{ПТ_0} \overline{ЗП}_0$
<i>3. Влияние на суммы расходов за пользование кредитами банка</i>				
3.1. Однодневная себестоимость реализованных товаров, млн р.	OB_0	OB_1	ΔOB	$\Delta OB \cdot TO_0 \cdot D_0 \cdot Cm_0 : 10\ 000$
3.2. Время обращения средств, вложенных в товарные запасы, дней	TO_0	TO_1	ΔTO	$\Delta TO \cdot OB_1 \cdot D_0 \cdot Cm_0 : 10\ 000$
3.3. Долевое участие кредитов банка в оплате товаров, %	D_0	D_1	ΔD	$\Delta D \cdot OB_1 \cdot TO_1 \cdot Cm_0 : 10\ 000$
3.4. Средняя процентная ставка за кредит, %	Cm_0	Cm_1	ΔCm	$\Delta Cm \cdot OB_1 \cdot TO_1 \cdot D_1 : 10\ 000$

Таблица 102. Алгоритм расчета суммы экономии расходов на оплату труда за счет увеличения производительности труда

Показатели	Прошлый период	Отчетный период
Выручка от реализации товаров, млн р.	B_0	B_1
Среднесписочная численность работников, чел.	$\overline{Ч}_0$	$\overline{Ч}_1$
Производительность труда, млн р.	$ПТ_0$	$ПТ_1$
Средняя заработная плата, млн р.	$\overline{ЗП}_0$	$\overline{ЗП}_1$
Численность высвобожденных работников за счет роста производительности труда, чел.	–	$ЧВ = \overline{Ч}_1 - B_1 : ПТ_0$
Сумма экономии расходов на оплату труда за счет повышения производительности труда, млн р.	–	$ЧВ \cdot \overline{ЗП}_0$

Тема 15. Анализ финансовых результатов в торговле

Перечень наглядных материалов

1. Состав, структура и динамика валовой прибыли (табл. 103).
2. Система показателей оценки валовой прибыли (дохода) (табл. 104).
3. Динамика показателей оценки валовой прибыли (дохода) в розничной торговле (табл. 105).
4. Динамика валовой прибыли (дохода) и выручки от реализации товаров по кварталам (табл. 106).
5. Алгоритм факторного анализа валовой прибыли (дохода) (табл. 107).
6. Алгоритм факторного анализа суммы валовой прибыли в торговле (табл. 108).
7. Динамика источников формирования прибыли от реализации товаров (табл. 109).
8. Алгоритм факторного анализа прибыли от реализации товаров (табл. 110).
9. Данные о динамике показателей рентабельности торговой деятельности организации (табл. 111).
10. Алгоритм расчета влияния выручки от реализации товаров, уровня валовой прибыли и условно-

переменных расходов, суммы условно-постоянных расходов на изменение рентабельности (убыточности) продаж по торговле (табл. 112).

11. Алгоритм расчета влияния выручки от реализации товаров, уровня валовой прибыли и условно-переменных расходов, суммы условно-постоянных расходов на изменение рентабельности расходов (табл. 113).

Таблица 103. Состав, структура и динамика валовой прибыли

Показатели	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение (+; -)		Темп изменения, %
	сумма, млн р.	удельный вес, %	сумма, млн р.	удельный вес, %	от суммы, млн р.	от удельного веса, %	
Расходы на реализацию товаров							
Прибыль от реализации товаров							
Валовая прибыль		100,0		100,0		-	

Примечание. Структура анализируется при условии наличия прибыли от реализации товаров.

Таблица 104. Система показателей оценки валовой прибыли (дохода)

Показатели	Методика расчета	Экономическая интерпретация
Уровень валовой прибыли (дохода)	Отношение суммы валовой прибыли (дохода) к выручке от реализации товаров, выраженное в процентах	Характеризует долю валовой прибыли (дохода) в выручке от реализации товаров
Размер изменения уровня валовой прибыли (дохода)	Разность между уровнями валовой прибыли (дохода) в отчетном периоде и базисном, или плановом	Характеризует изменение уровня валовой прибыли (дохода) в отчетном периоде по сравнению с базисным, или плановым
Темп изменения уровня валовой прибыли (дохода)	Отношение размера изменения уровня валовой прибыли к уровню валовой прибыли базисного периода, выраженное в процентах	Характеризует темп прироста или снижения уровня валовой прибыли (дохода) в отчетном периоде по сравнению с базисным, или плановым
Абсолютное отклонение суммы валовой прибыли (дохода)	Разность между суммой валовой прибыли (дохода) в отчетном периоде и базисном, или плановом	Характеризует изменение суммы валовой прибыли (дохода) в отчетном периоде по сравнению с базисным, или плановым
Относительное отклонение суммы валовой прибыли (дохода)	Произведение выручки от реализации товаров в отчетном периоде и размера изменения уровня валовой прибыли (дохода), деленное на 100%	Характеризует сумму изменения валовой прибыли (дохода) в отчетном периоде по сравнению с базисным, или плановым, за счет прочих факторов (кроме выручки от реализации товаров). Позволяет абстрагироваться от влияния объема реализации товаров
Доля расходов на реализацию товаров в валовой прибыли (доходе)	Отношение суммы расходов на реализацию товаров к сумме валовой прибыли (дохода), выраженное в процентах	Характеризует долю расходов на реализацию товаров в сумме валовой прибыли. Рассчитывается в целом по розничной торговле и по отдельным статьям расходов
Доля прибыли от реализации товаров в валовой прибыли (доходе)	Отношение суммы прибыли от реализации товаров к сумме валовой прибыли (дохода), выраженное в процентах	Характеризует долю прибыли от реализации товаров в сумме валовой прибыли

Таблица 105. Динамика показателей оценки валовой прибыли (дохода) в розничной торговле

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Темп изменения, %, или отклонение (+; -)
1. Выручка от реализации товаров, млн р.			
2. Валовая прибыль (доход), млн р.			
3. Прибыль (убыток) от реализации товаров, млн р.			
4. Расходы на реализацию товаров, млн р.			
В том числе:			
4.1. Условно-переменные			
4.2. Условно-постоянные			
5. Показатели оценки валовой прибыли (дохода):			
5.1. Уровень валовой прибыли (дохода), % (стр. 2 : стр. 1 · 100)			
5.2. Доля расходов на реализацию товаров в валовой прибыли (доходе), % (стр. 4 : стр. 2 · 100)			
5.3. Доля условно-переменных расходов на реализацию товаров в валовой прибыли (доходе), % (стр. 4.1 : стр. 2 · 100)			
5.4. Доля условно-постоянных расходов на реализацию товаров в валовой прибыли (доходе), % (стр. 4.2 : стр. 2 · 100)			

5.5. Доля прибыли от реализации товаров в валовой прибыли (доходе), % (стр. 3 : стр. 2 · 100)			
---	--	--	--

Примечание. По абсолютным показателям определяется темп изменения, а по относительным – отклонение. Уровень прибыли от реализации товаров в валовой прибыли (доходе) определяют при условии наличия прибыли от реализации.

Таблица 106. Динамика валовой прибыли (дохода) и выручки от реализации товаров по кварталам

Кварталы	Прошлый год			Отчетный год			Отклонение уровня валовой прибыли, % (+; -)	Темп изменения, %	
	сумма валовой прибыли, млн р.	выручка от реализации товаров, млн р.	уровень валовой прибыли, %	сумма валовой прибыли, млн р.	выручка от реализации товаров, млн р.	уровень валовой прибыли, %		суммы валовой прибыли	выручки от реализации товаров
I									
II									
III									
IV									
Итого за год									

Таблица 107. Алгоритм факторного анализа валовой прибыли (дохода)

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
<i>1. Влияние факторов на изменение суммы валовой прибыли (дохода)</i>				
1.1. Выручка от реализации товаров, млн р.	B_0	B_1	ΔB	$\Delta B \cdot УВП_0 : 100$
1.2. Уровень валовой прибыли (дохода), %	$УВП_0$	$УВП_1$	$\Delta У(ВП)$	$\Delta У(ВП) \cdot B_1 : 100$
<i>2. Влияние факторов на изменение уровня валовой прибыли (дохода)</i>				
2.1. Выручка от реализации товаров, млн р.	B_0	B_1	ΔB	$\frac{ВП_0}{B_1} \cdot 100 - \frac{ВП_0}{B_0} \cdot 100$
2.2. Сумма валовой прибыли (дохода), млн р.	$ВП_0$	$ВП_1$	$\Delta ВП$	$\frac{ВП_1}{B_1} \cdot 100 - \frac{ВП_0}{B_1} \cdot 100$

Таблица 108. Алгоритм факторного анализа суммы валовой прибыли в торговле

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
<i>1. Обеспеченность трудовыми ресурсами и эффективность их использования</i>				
1.1. Среднесписочная численность работников, чел.	$Ч_0$	$Ч_1$	$\Delta Ч$	$\Delta Ч \cdot ПТ_0 \cdot УВП_0 : 100$
1.2. Производительность труда, млн р.	$ПТ_0$	$ПТ_1$	$\Delta ПТ$	$\Delta ПТ \cdot Ч_1 \cdot УВП_0 : 100$
<i>2. Обеспеченность основными средствами и эффективность их использования</i>				
2.1. Средняя стоимость основных средств, млн р.	$ОС_0$	$ОС_1$	$\Delta ОС$	$\Delta ОС \cdot \Phi O_0 \cdot УВП_0 : 100$
2.2. Коэффициент отдачи основных средств, р.	ΦO_0	ΦO_1	$\Delta \Phi O$	$\Delta \Phi O \cdot ОС_1 \cdot УВП_0 : 100$
<i>3. Обеспеченность товарными запасами и эффективность их использования</i>				
3.1. Средняя стоимость товарных запасов, млн р.	$З_0$	$З_1$	$\Delta З$	$\Delta З \cdot Коб_0 \cdot УВП_0 : 100$
3.2. Коэффициент оборачиваемости товарных запасов, раз	$Коб_0$	$Коб_1$	$\Delta Коб$	$\Delta Коб \cdot З_1 \cdot УВП_0 : 100$

Таблица 109. Динамика источников формирования прибыли от реализации товаров

Показатели	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение (+; -)		Темп изменения, %
	сумма, млн р.	удельный вес, %	сумма, млн р.	удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
Выручка от реализации товаров (за минусом налогов и платежей)		100,0		100,0		-	
Себестоимость реализованных товаров							
Валовая прибыль							

Расходы на реализацию товаров							
Прибыль от реализации товаров							

Примечание. Структура анализируется при условии наличия прибыли от реализации товаров.

Таблица 110. Алгоритм факторного анализа прибыли от реализации товаров

Показатели	Прош- лый год	Отчет- ный год	Откло- нение (+; -)	Расчет влияния факторов
Выручка от ре- ализации товаров, млн р.	B_0	B_1	ΔB	$\Delta Пр_{(B)} = \left[\frac{B_1(YВП_0 - Y_{неp_0})}{100} - ИО_{n_0} \right] - Пp_0$
Сумма условно- постоянных рас- ходов на реали- зацию, млн р.	$ИО_{n_0}$	$ИО_{n_1}$	$\Delta ИО_{n_1}$	$\Delta Пр_{(ИО_{n_1})} = \left[\frac{B_1(YВП_0 - Y_{неp_0})}{100} - ИО_{n_1} \right] - \left[\frac{B_1(YВП_0 - Y_{неp_0})}{100} - ИО_{n_0} \right]$
Уровень услов- но-переменных расходов на ре- ализацию, %	$Y_{неp_0}$	$Y_{неp_1}$	$\Delta Y_{неp_1}$	$\Delta Пр_{(Y_{неp_1})} = \left[\frac{B_1(YВП_0 - Y_{неp_1})}{100} - ИО_{n_1} \right] - \left[\frac{B_1(YВП_0 - Y_{неp_0})}{100} - ИО_{n_1} \right]$
Уровень валов- ой прибыли (дохода), %	$УВП_0$	$УВП_1$	$\Delta УВП$	$\Delta Пр_{(УВП)} = Пp_1 - \left[\frac{B_1(YВП_0 - Y_{неp_1})}{100} - ИО_{n_1} \right]$
Прибыль от ре- ализации това- ров, млн р.	$Пp_0$	$Пp_1$	$\Delta Пp$	$\Delta Пp = \Delta Пр_{(B)} + \Delta Пр_{(ИО_{n_1})} + \Delta Пр_{(Y_{неp_1})} + \Delta Пр_{(УВП)}$

Таблица 111. Данные о динамике показателей рентабельности торговой деятельности организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Темп изменения, %, или отклонение (+; -)
1. Выручка от реализации товаров, млн р.			
2. Полная себестоимость реализованных товаров, млн р.			
3. Прибыль (убыток) от реализации товаров, млн р.			
4. Показатели рентабельности (убыточности), %:			
рентабельность (убыточность) продаж (стр. 3 : стр.1 · 100)			
рентабельность (убыточность) расходов (стр. 3 : стр. 2 · 100)			

Примечание. По абсолютным показателям определяется темп изменения, а по относительным – отклонение.

Таблица 112. Алгоритм расчета влияния выручки от реализации товаров, уровня валовой прибыли и условно-переменных расходов, суммы условно-постоянных расходов на изменение рентабельности (убыточности) продаж по торговле

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Расчет влияния факторов
Выручка от реализации товаров, млн р.	B_0	B_1	$\Delta P_{np(B)} = \frac{B_1(YВП_0 - Y_{неp_0}) : 100 - ИО_{n_0}}{B_1} \cdot 100 - \frac{B_0(YВП_0 - Y_{неp_0}) : 100 - ИО_{n_0}}{B_0} \cdot 100$
Уровень валовой прибы- ли, %	$УВП_0$	$УВП_1$	$\Delta P_{np(УВП)} = \frac{B_1(YВП_1 - Y_{неp_0}) : 100 - ИО_{n_0}}{B_1} \cdot 100 - \frac{B_1(YВП_0 - Y_{неp_0}) : 100 - ИО_{n_0}}{B_1} \cdot 100$

Уровень условно-переменных расходов на реализацию товаров, %	Y_{nep_0}	Y_{nep_1}	$\Delta Pnp_{(Y_{nep})} = \frac{B_1(Y_{ВП_1} - Y_{nep_1}) : 100 - ИОн_0}{B_1} \cdot 100 -$ $- \frac{B_1(Y_{ВП_1} - Y_{nep_0}) : 100 - ИОн_0}{B_1} \cdot 100$
--	-------------	-------------	--

Окончание табл. 112

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Расчет влияния факторов
Сумма условно-постоянных расходов на реализацию товаров, млн р.	$ИОн_0$	$ИОн_1$	$\Delta Pnp_{(ИОн)} = \frac{B_1(Y_{ВП_1} - Y_{nep_1}) : 100 - ИОн_1}{B_1} \cdot 100 -$ $- \frac{B_1(Y_{ВП_1} - Y_{nep_1}) : 100 - ИОн_0}{B_1} \cdot 100$
Рентабельность (убыточность) продаж торговой деятельности, %	Pnp_0	Pnp_1	$\Delta Pnp = \Delta Pnp_{(B)} + \Delta Pnp_{(Y_{ВП})} + \Delta Pnp_{(Y_{nep})} + \Delta Pnp_{(ИОн)}$

Таблица 113. Алгоритм расчета влияния выручки от реализации товаров, уровня валовой прибыли и условно-переменных расходов, суммы условно-постоянных расходов на изменение рентабельности расходов

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Расчет влияния факторов
Выручка от реализации товаров, млн р.	B_0	B_1	$\Delta Pp_{(B)} = \frac{B_1(Y_{ВП_0} - Y_{nep_0}) : 100 - ИОн_0}{B_1 \cdot Y_{nep_0} : 100 + ИОн_0} \cdot 100 - Pp_0$
Уровень валовой прибыли, %	$Y_{ВП_0}$	$Y_{ВП_1}$	$\Delta Pp_{(Y_{ВП})} = \frac{B_1(Y_{ВП_1} - Y_{nep_0}) : 100 - ИОн_0}{B_1 \cdot Y_{nep_0} : 100 + ИОн_0} \cdot 100 -$ $- \frac{B_1(Y_{ВП_0} - Y_{nep_0}) : 100 - ИОн_0}{B_1 \cdot Y_{nep_0} : 100 + ИОн_0} \cdot 100$
Уровень условно-переменных расходов на реализацию товаров %	Y_{nep_0}	Y_{nep_1}	$\Delta Pp_{(Y_{nep})} = \frac{B_1(Y_{ВП_1} - Y_{nep_1}) : 100 - ИОн_0}{B_1 \cdot Y_{nep_1} : 100 + ИОн_0} \cdot 100 -$ $- \frac{B_1(Y_{ВП_1} - Y_{nep_0}) : 100 - ИОн_0}{B_1 \cdot Y_{nep_0} : 100 + ИОн_0} \cdot 100$
Сумма условно-постоянных расходов на реализацию товаров, млн р.	$ИОн_0$	$ИОн_1$	$\Delta Pp_{(ИОн)} = Pp_1 - \frac{B_1(Y_{ВП_1} - Y_{nep_1}) : 100 - ИОн_0}{B_1 \cdot Y_{nep_1} : 100 + ИОн_0} \cdot 100$
Рентабельность расходов, %	Pp_0	Pp_1	$\Delta Pp = \Delta Pp_{(B)} + \Delta Pp_{(Y_{ВП})} + \Delta Pp_{(Y_{nep})} + \Delta Pp_{(ИОн)}$

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Абрютина, М. С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия : учеб.-практ. пособие / М. С. Абрютина, А. В. Грачев. – М. : Дело и Сервис, 2000. – 256 с.

Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие для вузов / под ред. М. А. Вахрушиной, Н. С. Пласковой. – М. : Вузовский учебник, 2007. – 367 с.

Арзуманова, Т. И. Экономика и планирование на предприятиях торговли и питания : учеб. пособие для вузов / Т. И. Арзуманова, М. Ш. Мачабели. – М. : Дашков и К°, 2007. – 272 с.

Берк, К. Анализ данных с помощью Microsoft Excel : [пер. с англ.] / К. Берк, П. Кэйри. – М. : Вильямс, 2005. – 560 с.

Бондарчук, Н. В. Финансовый анализ для целей налогового консультирования / Н. В. Бондарчук, З. М. Карпасова. – М. : Вершина, 2006. – 192 с.

Бочаров, В. В. Финансовый анализ : учеб. пособие для вузов / В. В. Бочаров. – СПб. : Питер, 2005. – 240 с.

Бочаров, В. В. Комплексный финансовый анализ / В. В. Бочаров. – СПб. : Питер, 2005. – 432 с.

Вахрушина, М. А. Управленческий анализ : учеб. пособие для вузов / М. А. Вахрушина. – М. : Омега-Л, 2008. – 399 с.

Гиляровская, Л. Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. для вузов / Л. Т. Гиляровская, Д. В. Лысенко, Д. А. Ендовицкий. – М. : Проспект, 2006. – 360 с.

Глазов, М. М. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. для вузов / М. М. Глазов. – СПб. : Андреев. издат. дом, 2006. – 448 с.

Государственная комплексная программа развития регионов, малых и средних городских поселений на 2007–2010 годы // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2007. – № 144. – С. 8–17.

Государственная программа возрождения и развития села на 2005–2010 годы // Рэспубліка. – 2005. – 28 студз. – С. 3–16.

Государственная программа инновационного развития Республики Беларусь на 2007–2010 годы // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2007. – № 79. – С. 9–10.

Донцова, Л. В. Анализ финансовой отчетности : учеб. для вузов / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – М. : Дело и Сервис, 2007. – 368 с.

Елисеева, Т. П. Экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие для вузов / Т. П. Елисеева. – Минск : Современ. шк., 2007. – 944 с.

Ендовицкий, Д. А. Финансовые резервы организации: анализ и контроль / Д. А. Ендовицкий, А. Н. Исаенко. – М. : КноРус, 2007. – 304 с.

Ефимова, М. Р. Финансово-экономические расчеты : учеб. пособие для вузов / М. Р. Ефимова. – М. : ИНФРА-М, 2004. – 185 с.

Зенкина, И. В. Экономический анализ в системе финансового менеджмента : учеб. пособие для вузов / И. В. Зенкина. – Ростов н/Д : Феникс, 2007. – 318 с.

Инструкция по анализу и контролю за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности : в ред. постановления М-ва финансов, М-ва экономики, М-ва статистики и анализа Респ. Беларусь от 8 мая 2008 г. № 79/99/50 // Гл. бухгалтер. – 2008. – № 27. – С. 8–20.

Инструкция по бухгалтерскому учету «Доходы организации» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 26 дек. 2003 г. № 181 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 31 марта 2008 г. № 49 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2008.

Инструкция по бухгалтерскому учету «Расходы организации» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 26 дек. 2003 г. № 182 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 31 марта 2008 г. № 49 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр»,

Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2008.

Караванова, Б. П. Мониторинг финансового состояния организации : учеб.-метод. пособие / Б. П. Караванова. – М. : Финансы и статистика, 2006. – 48 с.

Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учеб. для вузов / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. – М. : ТК Велби, 2006. – 424 с.

Ковалев, В. В. Финансовый анализ: метод и процедуры / В. В. Ковалев. – М. : Финансы и статистика, 2006. – 560 с.

Кравченко, Л. И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле : учеб. для вузов / Л. И. Кравченко. – М. : Новое знание, 2005. – 512 с.

Кравченко, Л. И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле : учеб. для вузов / Л. И. Кравченко. – М. : Новое знание, 2007. – 509 с.

Лиференко, Г. Н. Финансовый анализ предприятия : учеб. пособие для вузов / Г. Н. Лиференко. – М. : Экзамен, 2006. – 156 с.

Любушин, Н. П. Экономический анализ : учеб. пособие для вузов / Н. П. Любушин. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 423 с.

Макарьева, В. И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации / В. И. Макарьева, Л. В. Андреева. – М. : Финансы и статистика, 2007. – 304 с.

Маркарьян, Э. А. Экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. для вузов / Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян. – Ростов н/Д : Феникс, 2005. – 560 с.

Национальная программа демографической безопасности Республики Беларусь на 2007–2010 годы // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2007. – № 79. – С. 8–9.

О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 18 окт. 1994 г. № 3321–XII : в ред. Закона Респ. Беларусь от 26 дек. 2007 г. № 302-3 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2008.

О потребительской кооперации (потребительских обществах и их союзах) в Республике Беларусь : Закон Респ. Беларусь от 25 февр. 2002 г. № 93-3 : в ред. Законов Респ. Беларусь от 10 мая 2007 г. № 224-3, от 24 дек. 2007 г. № 299-3 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2008.

О торговле : Закон Респ. Беларусь от 28 июля 2003 г. № 231-3 : в ред. Закона Респ. Беларусь от 20 июля 2006 г. № 162-3 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2008.

Об утверждении форм бухгалтерской отчетности, Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства финансов Республики Беларусь : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 14 февр. 2008 г. № 19 // Гл. бухгалтер. – 2008. – № 14. – С. 8–68.

Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) : в ред. письма М-ва экономики, М-ва финансов, М-ва статистики и анализа, М-ва труда и социальной защиты Респ. Беларусь от 1 июля 2008 г. № 136/113/86/101 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2008.

Педько, А. В. Финансовое оздоровление предприятия: возможность нового старта : практ. пособие по применению законодательства об экономической несостоятельности (банкротству) / А. В. Педько, А. М. Кириенко. – Минск : изд-во Гревцова, 2007. – 264 с.

Попова, Л. В. Современный управленческий анализ. Теория и практика контроллинга : учеб. пособие для вузов / Л. В. Попова, Т. А. Головина, И. А. Маслова. – М. : Дело и Сервис, 2006. – 272 с.

Радченко, Ю. В. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие для вузов / Ю. В. Радченко. – Ростов н/Д : Феникс, 2007. – 192 с.

Русак, Н. А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования : справ. пособие / Н. А. Русак, В. А. Русак. – Минск : Выш. шк., 1997. – 309 с.

Савицкая, Г. В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности : краткий курс для вузов / Г. В. Савицкая. – М. : ИНФРА-М, 2006. – 320 с.

Савицкая, Г. В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности : учеб. пособие для вузов / Г. В. Савицкая. – М. : ИНФРА-М, 2007. – 384 с.

- Савицкая, Г. В.** Экономический анализ : учеб. для вузов / Г. В. Савицкая. – Минск : Новое знание, 2004. – 640 с.
- Селезнева, Н. Н.** Анализ финансовой отчетности организации : учеб. пособие для вузов / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. – М. : ЮНИТИ, 2007. – 583 с.
- Селезнева, Н. Н.** Финансовый анализ. Управление финансами : учеб. пособие для вузов / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 639 с.
- Соловьева, О. В.** Управленческий анализ в отраслях : учеб. пособие для вузов / О. В. Соловьева. – М. : Экономистъ, 2006. – 283 с.
- Титов, В. И.** Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. для вузов / В. И. Титов. – М. : Дашков и К°, 2005. – 352 с.
- Фридман, А. М.** Экономика предприятий торговли и питания потребительского общества : учеб. / А. М. Фридман. – М. : Дашков и К°, 2008. – 628 с.
- Хотинская, Г. И.** Анализ хозяйственной деятельности предприятия (на примере предприятия сферы услуг) : учеб. пособие для вузов / Г. И. Хотинская, Т. В. Харитонова. – М. : Дело и Сервис, 2007. – 240 с.
- Чечевицына, Л. Н.** Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учеб. пособие для вузов / Л. Н. Чечевицына, И. Н. Чуев. – Ростов н/Д : Феникс, 2005. – 384 с.
- Чуев, И. Н.** Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. для вузов / И. Н. Чуев, Л. Н. Чуева. – М. : Дашков и К°, 2006. – 368 с.
- Шеремет, А. Д.** Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учеб. для вузов / А. Д. Шеремет. – М. : ИНФРА-М, 2008. – 416 с.
- Шеремет, А. Д.** Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев. – М. : ИНФРА-М, 2006. – 237 с.
- Экономический анализ в торговле** : учеб. пособие для вузов / под ред. М. И. Баканова. – М. : Финансы и статистика, 2005. – 400 с.
- Экономический анализ деятельности предприятий** : учеб. / Л. Т. Гиляровская [и др.] ; под ред. Л. Т. Гиляровской. – М. : ЮНИТИ, 2002. – 615 с.

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка	3
Тема 1. Анализ наличия, состояния и структуры хозяйственных средств организации	4
Тема 2. Анализ источников формирования хозяйственных средств организации.....	7
Тема 3. Анализ финансового состояния организации	11
Тема 4. Анализ эффективности использования хозяйственных средств организации.....	19
Тема 5. Анализ финансовых результатов в промышленности.....	24
Тема 6. Анализ распределения и использования прибыли.....	32
Тема 7. Анализ выпуска и реализации продукции в промышленности	35
Тема 8. Анализ себестоимости продукции.....	40
Тема 9. Анализ трудовых ресурсов организации и оплаты труда	47
Тема 10. Анализ основных средств организации	53
Тема 11. Анализ налогов и платежей.....	58
Тема 12. Анализ объема реализации товаров в торговле	62

Тема 13. Анализ товарных запасов организации.....	66
Тема 14. Анализ расходов на реализацию товаров	69
Тема 15. Анализ финансовых результатов в торговле.....	73
Список рекомендуемой литературы	82

Учебное издание

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**Учебное наглядное пособие
для слушателей специального факультета
по переподготовке кадров и студентов
экономических специальностей**

Автор-составитель
Толкачева Елена Георгиевна

Редактор М. П. Любошенко
Технический редактор И. А. Козлова
Компьютерная верстка Н. Н. Короедова

Подписано в печать 25.06.09. Бумага типографская № 1.
Формат 60 × 84 ¹/₁₆. Гарнитура Таймс. Ризография.
Усл. печ. л. 5,11. Уч.-изд. л. 4,81. Тираж 115 экз.
Заказ № 68-06-09

Учреждение образования
«Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации».
246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.
ЛИ № 02330/0494302 от 04.03.2009 г.

Отпечатано в учреждении образования
«Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации».
246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.