

УДК 658.5
ББК 65.053
А 64

Авторы-составители: Е. Г. Толкачева, канд. экон. наук, доцент
Т. П. Винокурова, ст. преподаватель

Рецензенты: Е. И. Шевцова, канд. экон. наук, доцент Гомельского филиала Международного университета «МИТСО»;
Н. С. Щуплова, канд. экон. наук, доцент Белорусского торгово-экономического университета потребительской кооперации

Рекомендовано к изданию научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № 4 от 14 апреля 2015 г.

А 64 **Анализ хозяйственной деятельности** : пособие по выполнению курсовых работ для реализации содержания образовательных программ высшего образования I ступени и переподготовки руководящих работников и специалистов / авт.-сост. : Е. Г. Толкачева, Т. П. Винокурова. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2016. – 120 с.

ISBN 978-985-540-302-0

Пособие может использоваться студентами специальностей 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и 1-25 01 11 «Аудит и ревизия» при выполнении курсовых работ по анализу хозяйственной деятельности на субъектах хозяйствования различных отраслей национальной экономики с целью апробирования на практических данных изученных методик анализа хозяйственной деятельности.

УДК 658.5
ББК 65.053

ISBN 978-985-540-302-0

© Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2016

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Одним из важнейших условий успешного осуществления реформ, проводимых в Республике Беларусь, является адекватное развитие теории и методологических принципов, методов и методик, основных функций прикладного управления, направленных на достижение стабильности макроэкономической системы общественного производства в гармоничном сочетании с динамичным развитием и устойчивостью финансового состояния организаций.

Обоснование управленческих решений должно базироваться на знании основных теоретико-методологических принципов, концепций и стандартов, на умении применить современные приемы и способы к конкретным условиям хозяйствования. Это обуславливает предъявление новых требований к полноте, достоверности и качеству той информации, на основе которой должны вырабатываться оптимальные управленческие решения как на макро-, так и на микроуровне. Аналитической информации объективно принадлежит ведущая роль в единой информационной системе финансового менеджмента.

При подготовке специалистов высшей квалификации важная роль отводится курсовым работам, в том числе по анализу хозяйственной деятельности. К выполнению курсовой работы студент приступает после усвоения теоретического материала курса, изучения рекомендованной литературы и ознакомления с практикой аналитической работы в организации.

Курсовая работа подводит итоги изучения дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности».

Цель выполнения курсовой работы – овладение методическими подходами к анализу хозяйственной деятельности организации; расширение и углубление знаний по дисциплине; приобретение навыков самостоятельной аналитической работы, сбора материала, его проверки, группировки, обработки и всестороннего анализа, обобщения полученных результатов в выводах и предложениях, направленных на выявление внутренних резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности.

Курсовая работа выполняется по плану, составленному студентом и утвержденному научным руководителем. В данное пособие включены примерные планы курсовых работ. План может быть доработан с учетом отраслевой специфики деятельности конкретной организации.

В курсовой работе должны быть отражены основные теоретические вопросы исследуемых показателей, их экономическая сущность,

значение, классификация, источники информации и методика их анализа. Практическая часть работы включает анализ отчетных показателей конкретной организации, оценку выполнения плана, структуры и динамики изучаемых показателей; их факторный анализ; установление их влияния на результаты деятельности и финансовое состояние организации; подсчет резервов повышения эффективности используемых ресурсов и укрепления финансовой устойчивости. При этом главной по значению и объему должна быть практическая часть работы, в которой анализируется фактический материал.

Для выполнения практической части курсовой работы студент в организации осуществляет следующее:

- подбирает материал для анализа (планово-нормативные данные, бухгалтерскую и статистическую отчетность, данные бухгалтерского учета, первичные документы и прочие дополнительные материалы);
- проверяет экономическую обоснованность составленных планов, правильность арифметических расчетов, реальность и сопоставимость данных для анализа.

Титульный лист курсовой работы оформляется по образцу, приведенному в приложении А.

При изложении студентом краткой экономической характеристики исследуемой организации целесообразно использовать данные устава, учетной политики, примечания к бухгалтерской отчетности и т. д. При этом студент должен раскрыть основные результаты деятельности организации, ее финансовое состояние. Собранная информация по параграфу «Краткая экономическая характеристика организации» размещается в таблицах Б.1 – Б.7, представленных в приложении Б данного пособия.

Основная часть курсовой работы должна содержать данные, отражающие основные результаты анализа; обоснование выбора используемой методики, приемов и способов экономического анализа; выводы по результатам исследования; направления совершенствования методики анализа, а также предложения по укреплению платежеспособности, финансовой устойчивости и повышению эффективности деятельности организации. Для ее выполнения может быть использована информация таблиц В.1 – В.97 приложения В.

Методика и результаты проведенного анализа излагаются в письменном виде с использованием таблиц, графиков, диаграмм, гистограмм. В конце каждого подраздела (параграфа) приводятся выводы по результатам исследования.

Заключение включает в себя краткие выводы по результатам выполненной курсовой работы, оценку полноты решения поставленных

задач, рекомендации по конкретному использованию результатов проведенного исследования, оценку экономической эффективности их внедрения на практике.

Приложения к курсовой работе подбираются в логической последовательности их использования в тексте курсовой работы. Состав приложений зависит от темы и содержания курсовой работы. В приложения рекомендуется включать материалы, связанные с выполненной работой, которые не включены в основную часть (например, бухгалтерскую и статистическую отчетность, регистры аналитического и синтетического учета, декларации налогов и др.).

ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ РАБОТ

1. Анализ розничного товарооборота, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

2. Анализ оптового товарооборота, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

3. Анализ товарооборота в общественном питании, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

4. Анализ товарооборота и товарных запасов, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

5. Анализ закупок и реализации сельскохозяйственной продукции и сырья, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

6. Анализ производства и реализации промышленной продукции, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

7. Анализ производства и реализации сельскохозяйственной продукции, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

8. Анализ производственной программы в автотранспортной организации, направления его совершенствования (на материалах конкретной организации).

9. Анализ маркетинговой политики организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

10. Анализ товарных запасов организации, направления его совершен-

ствования (на материалах деятельности конкретной организации).

11. Анализ товарного обеспечения организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации) .

12. Анализ товарных потерь и переоценки товаров в организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

13. Анализ материальных ресурсов в промышленной организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

14. Анализ материальных ресурсов в сельском хозяйстве, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

15. Анализ расходов на реализацию товаров, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

16. Анализ затрат и себестоимости промышленной продукции, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

17. Анализ доходов и прибыли от реализации товаров, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

18. Анализ доходов организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

19. Анализ расходов организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

20. Анализ финансовых результатов деятельности организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

21. Анализ формирования и распределения прибыли, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

22. Анализ показателей по труду и расходов на его оплату, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

23. Анализ активов организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

24. Анализ долгосрочных активов организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

25. Анализ основных средств организации, направления его совер-

шенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

26. Анализ краткосрочных активов организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

27. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

28. Анализ расчетов организации с поставщиками и покупателями, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

29. Анализ расчетов организации по налогам и сборам, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

30. Анализ собственного капитала организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

31. Анализ обязательств организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

32. Анализ финансового состояния организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

33. Анализ платежеспособности и ликвидности организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

34. Анализ финансовой устойчивости организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

35. Анализ эффективности деятельности организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

36. Анализ кредитоспособности организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

37. Анализ денежных потоков организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

38. Анализ бухгалтерской отчетности организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

39. Анализ внешнеэкономической деятельности организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности

конкретной организации).

40. Анализ производственных запасов промышленной организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

41. Анализ доходов и прибыли от текущей деятельности в торговле, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

42. Анализ доходов и расходов по текущей деятельности, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

43. Анализ нематериальных активов организации и направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

44. Анализ запасов организации и направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

45. Анализ кредитов и займов, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

46. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

47. Анализ инвестиционной привлекательности организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

48. Анализ инвентаризационной работы организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

49. Анализ инвестиционной деятельности организации и направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

50. Анализ экономических рисков организации, направления его совершенствования (на материалах конкретной организации).

51. Анализ финансовых рисков организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

52. Анализ конкурентоспособности организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

53. Анализ отраслевых бизнес-сегментов организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

54. Стратегический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации, направления его совершенствования (на материалах де-

тельности конкретной организации).

55. Анализ экономических ресурсов организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

56. Анализ имущественного и финансового потенциала организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

ПРИМЕРНЫЕ ПЛАНЫ КУРСОВЫХ РАБОТ

Тема 1. Анализ розничного товарооборота, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа розничного товарооборота организации.

1.1. Экономическая сущность, значение и классификация розничного товарооборота.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа розничного товарооборота.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ розничного товарооборота организации.

2.1. Анализ выполнения плана, динамики и структуры розничного товарооборота.

2.2. Факторный анализ розничного товарооборота.

2.3. Анализ влияния розничного товарооборота на финансовые результаты деятельности организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 2. Анализ оптового товарооборота, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа оптового товарооборота организации.

1.1. Экономическая сущность, состав и значение оптового товаро-

оборота.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа оптового товарооборота.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ оптового товарооборота организации.

2.1. Анализ выполнения плана, динамики и структуры оптового товарооборота.

2.2. Факторный анализ оптового товарооборота.

2.3. Анализ влияния оптового товарооборота на финансовые результаты деятельности организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 3. Анализ товарооборота в общественном питании, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа товарооборота в общественном питании.

1.1. Экономическая сущность, значение и классификация товарооборота в общественном питании.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа товарооборота в общественном питании.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ товарооборота в общественном питании.

2.1. Анализ выполнения плана, динамики и структуры товарооборота в общественном питании.

2.2. Факторный анализ товарооборота в общественном питании.

2.3. Анализ влияния товарооборота на финансовые результаты деятельности общественного питания.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 4. Анализ товарооборота и товарных запасов, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа товарооборота и товарных запаса-

сов организации.

1.1. Экономическая сущность, значение и классификация товарооборота и товарных запасов организации.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа товарооборота и товарных запасов организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ товарооборота и товарных запасов организации.

2.1. Анализ товарооборота организации.

2.2. Анализ товарных запасов организации.

2.3. Анализ влияния товарооборота и товарных запасов на финансовые результаты деятельности организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 5. Анализ закупок и реализации сельскохозяйственной продукции и сырья, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа закупок и реализации сельскохозяйственной продукции и сырья.

1.1. Экономическая сущность и значение заготовительного оборота и оборота по реализации товаров заготовок.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа заготовительного оборота и оборота по реализации товаров заготовок.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ закупок и реализации сельскохозяйственной продукции и сырья.

2.1. Анализ заготовительного оборота организации.

2.2. Анализ оборота по реализации сельскохозяйственной продукции и сырья.

2.3. Анализ влияния оборота по реализации на финансовые результаты заготовительной деятельности организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 6. Анализ производства и реализации промышленной продукции, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа производства и реализации промышленной продукции.

1.1. Экономическая сущность и значение показателей, характеризующих производство и реализацию промышленной продукции.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа производства и реализации промышленной продукции.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ производства и реализации промышленной продукции.

2.1. Анализ производства продукции в организации.

2.2. Анализ реализации продукции в организации.

2.3. Анализ влияния реализованной продукции на затраты и финансовые результаты деятельности организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 7. Анализ производства и реализации сельскохозяйственной продукции, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа производства и реализации сельскохозяйственной продукции.

1.1. Экономическая сущность и значение показателей, характеризующих производство и реализацию сельскохозяйственной продукции.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа производства и реализации сельскохозяйственной продукции.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ производства и реализации сельскохозяйственной продукции.

2.1. Анализ производства сельскохозяйственной продукции.

2.2. Анализ реализации сельскохозяйственной продукции.

2.3. Анализ влияния реализованной продукции на затраты и финансовые результаты деятельности организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 8. Анализ производственной программы в автотранспортной организации, направления его совершенствования (на материалах конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа производственной программы в автотранспортной организации.

1.1. Экономическая сущность и значение показателей, характеризующих производственную программу в автотранспортной организации.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа производственной программы в автотранспортной организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ производственной программы в автотранспортной организации.

2.1. Анализ выполнения плана, динамики и структуры объема выполненных работ и оказываемых услуг автотранспортной организации.

2.2. Факторный анализ объема выполненных работ и оказываемых услуг автотранспортной организацией.

2.3. Анализ влияния объема выполненных работ и оказываемых услуг на финансовые результаты деятельности организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 9. Анализ маркетинговой политики организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа маркетинговой политики организации.

1.1. Экономическая сущность и значение маркетинговой политики организации. Система показателей ее оценки.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа маркетинговой политики организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ маркетинговой политики организации.

2.1. Анализ рыночной позиции и конкурентоспособности организации.

2.2. Анализ ценовой и ассортиментной политики организации.

2.3. Анализ затрат на осуществление маркетинговой деятельности

организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 10. Анализ товарных запасов организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа товарных запасов организации.

1.1. Экономическая сущность, значение и классификация товарных запасов.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа товарных запасов.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ товарных запасов организации.

2.1. Анализ состояния товарных запасов организации.

2.2. Анализ эффективности использования товарных запасов организации.

2.3. Анализ влияния товарных запасов на объем продаж деятельности организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 11. Анализ товарного обеспечения организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа товарного обеспечения организации.

1.1. Экономическая сущность и значение товарного обеспечения организации.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа товарного обеспечения организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ товарного обеспечения организации.

2.1. Анализ поступления товаров в организацию.

2.2. Анализ товарных запасов организации.

2.3. Анализ влияния товарного обеспечения на объем продаж ор-

ганизации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 12. Анализ товарных потерь и переоценки товаров в организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа товарных потерь и переоценки товаров.

1.1. Экономическая сущность и виды товарных потерь и переоценки товаров.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа товарных потерь и переоценки товаров.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ товарных потерь и переоценки товаров в организации.

2.1. Анализ нормируемых товарных потерь в организации.

2.2. Анализ ненормируемых товарных потерь в организации.

2.3. Анализ переоценки товаров в организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 13. Анализ материальных ресурсов в промышленной организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа материальных ресурсов в промышленной организации.

1.1. Экономическая сущность, значение и классификация материальных ресурсов в промышленной организации.

1.2. Источники информации и методика анализа материальных ресурсов в промышленной организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ материальных ресурсов в промышленной организации.

2.1. Анализ поставок сырья и материалов организации.

2.2. Анализ запасов сырья и материалов организации.

2.3. Анализ использования материальных ресурсов организации.
Заключение.
Список использованных источников.
Приложения.

Тема 14. Анализ материальных ресурсов в сельском хозяйстве, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа материальных ресурсов в сельском хозяйстве.

1.1. Экономическая сущность, значение и классификация материальных ресурсов в сельском хозяйстве.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа материальных ресурсов в сельском хозяйстве.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ материальных ресурсов в сельском хозяйстве.

2.1. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами.

2.2. Анализ состояния складских запасов сельскохозяйственной организации и их оборачиваемости.

2.3. Анализ использования материальных ресурсов организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 15. Анализ расходов на реализацию товаров, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа расходов на реализацию товаров.

1.1. Экономическая сущность, значение и классификация расходов на реализацию товаров.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа расходов на реализацию товаров.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ расходов на реализацию товаров организации.

2.1. Анализ состава, структуры и динамики расходов на реализацию товаров.

2.2. Факторный анализ общей суммы и уровня расходов на реали-

зацию товаров.

2.3. Анализ основных статей расходов на реализацию товаров.

2.4. Анализ влияния расходов на реализацию товаров на финансовые результаты деятельности организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 16. Анализ затрат и себестоимости промышленной продукции, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа затрат и себестоимости промышленной продукции.

1.1. Экономическая сущность, значение и классификация затрат и себестоимости продукции в промышленности.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа затрат и себестоимости промышленной продукции.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ затрат и себестоимости промышленной продукции.

2.1. Анализ состава, структуры и динамики затрат организации.

2.2. Анализ затрат на сто рублей реализованной продукции.

2.3. Анализ основных элементов затрат организации и себестоимости отдельных видов продукции.

2.4. Анализ влияния себестоимости продукции на финансовые результаты деятельности организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 17. Анализ доходов и прибыли от реализации товаров, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа доходов и прибыли от реализации товаров.

1.1. Экономическая сущность и значение доходов и прибыли от реализации товаров.

1.2. Источники информационного обеспечения, методика анализа доходов и прибыли от реализации товаров.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ доходов и прибыли от реализации товаров.

2.1. Анализ выручки от реализации товаров.

2.2. Анализ валовой прибыли организации.

2.3. Анализ прибыли от реализации товаров.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 18. Анализ доходов организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа доходов организации.

1.1. Экономическая сущность, значение и классификация доходов организации.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа доходов организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ доходов организации.

2.1. Анализ доходов по текущей деятельности организации.

2.2. Анализ доходов инвестиционной и финансовой деятельности организации.

2.3. Анализ влияния доходов на финансовые результаты деятельности организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 19. Анализ расходов организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа расходов организации.

1.1. Экономическая сущность, значение и классификация расходов организации.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа расходов организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ расходов организации.
 - 2.1. Анализ расходов по текущей деятельности организации.
 - 2.2. Анализ расходов по финансовой и инвестиционной деятельности организации.
 - 2.3. Анализ влияния расходов на финансовые результаты деятельности организации.
- Заключение.
Список использованных источников.
Приложения.

Тема 20. Анализ финансовых результатов деятельности организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа финансовых результатов деятельности организации.
 - 1.1. Экономическая сущность, значение прибыли и рентабельности организации.
 - 1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа финансовых результатов деятельности организации.
 - 1.3. Краткая экономическая характеристика организации.
 2. Анализ финансовых результатов деятельности организации.
 - 2.1. Анализ валовой прибыли и прибыли от реализации товаров организации.
 - 2.2. Анализ прибыли до налогообложения.
 - 2.3. Анализ рентабельности деятельности организации.
- Заключение.
Список использованных источников.
Приложения.

Тема 21. Анализ формирования и распределения прибыли, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа формирования и распределения прибыли организации.
 - 1.1. Экономическая сущность, значение и классификация прибыли.
 - 1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа формирования и распределения прибыли.

- 1.3. Краткая экономическая характеристика организации.
 2. Анализ формирования и распределения прибыли организации.
 - 2.1. Анализ формирования прибыли до налогообложения.
 - 2.2. Анализ распределения прибыли.
- Заключение.
Список использованных источников.
Приложения.

Тема 22. Анализ показателей по труду и расходов на его оплату, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

- Введение.
1. Теоретические основы анализа трудовых ресурсов организации.
 - 1.1. Объекты анализа трудовых ресурсов организации.
 - 1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа трудовых ресурсов организации.
 - 1.3. Краткая экономическая характеристика организации.
 2. Анализ трудовых ресурсов организации.
 - 2.1. Анализ показателей по труду.
 - 2.2. Анализ расходов на содержание персонала.
 - 2.3. Анализ влияния трудовых ресурсов и эффективности их использования на результаты деятельности организации.
- Заключение.
Список использованных источников.
Приложения.

Тема 23. Анализ активов организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

- Введение.
1. Теоретические основы анализа активов организации.
 - 1.1. Экономическая сущность и значение активов организации.
 - 1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа активов организации.
 - 1.3. Краткая экономическая характеристика организации.
 2. Анализ активов организации.
 - 2.1. Анализ состояния и эффективности использования долгосрочных активов организации.
 - 2.2. Анализ состояния и эффективности использования кратко-

срочных активов организации.

2.3. Анализ влияния активов на результаты деятельности и финансовое состояние организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 24. Анализ долгосрочных активов организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа долгосрочных активов организации.

1.1. Экономическая сущность, классификация и значение долгосрочных активов организации.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа долгосрочных активов организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ долгосрочных активов организации.

2.1. Анализ технического состояния, структуры и динамики долгосрочных активов организации.

2.2. Анализ эффективности использования долгосрочных активов организации.

2.3. Анализ влияния долгосрочных активов и эффективности их использования на результаты деятельности организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 25. Анализ основных средств организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа основных средств организации.

1.1. Экономическая сущность, классификация и значение основных средств организации.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа основных средств организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ основных средств организации.

2.1. Анализ структуры, динамики и технического состояния ос-

новых средств организации.

2.2. Анализ эффективности использования основных средств организации.

2.3. Анализ влияния основных средств и эффективности их использования на результаты деятельности организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 26. Анализ краткосрочных активов организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа краткосрочных активов организации.

1.1. Экономическая сущность и значение краткосрочных активов организации.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа краткосрочных активов организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ краткосрочных активов организации.

2.1. Анализ состава, структуры и динамики краткосрочных активов организации.

2.2. Анализ эффективности использования краткосрочных активов организации.

2.3. Анализ влияния краткосрочных активов на результаты деятельности и платежеспособность организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 27. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа дебиторской и кредиторской задолженности организации.

1.1. Экономическая сущность и значение дебиторской и кредиторской задолженности организации.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа

дебиторской и кредиторской задолженности организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности организации.

2.1. Анализ состояния и оборачиваемости дебиторской задолженности организации.

2.2. Анализ состояния и оборачиваемости кредиторской задолженности организации.

2.3. Анализ влияния состояния расчетов с дебиторами и кредиторами на платежеспособность организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 28. Анализ расчетов организации с поставщиками и покупателями, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа расчетов организации с поставщиками и покупателями.

1.1. Экономическая сущность и значение расчетов организации с поставщиками и покупателями.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа расчетов организации с поставщиками и покупателями.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ расчетов организации с поставщиками и покупателями.

2.1. Анализ состояния расчетов организации с поставщиками и покупателями.

2.2. Анализ привлечения и размещения средств в расчетах с поставщиками и покупателями.

2.3. Анализ влияния состояния расчетов с поставщиками и покупателями на платежеспособность организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 29. Анализ расчетов организации по налогам и сборам, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа расчетов организации по налогам

и сборам.

1.1. Экономическая сущность, классификация и значение налогов и сборов организации.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа расчетов организации по налогам.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ расчетов организации по налогам и сборам.

2.1. Анализ состава, структуры и динамики налогов организации.

2.2. Анализ налоговой нагрузки на организацию.

2.3. Факторный анализ налогов организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 30. Анализ собственного капитала организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа собственного капитала организации.

1.1. Экономическая сущность, состав и значение собственного капитала организации.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа собственного капитала организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ собственного капитала организации.

2.1. Анализ состава, структуры и динамики собственного капитала организации.

2.2. Анализ размещения собственного капитала в активах организации.

2.3. Анализ эффективности использования собственного капитала организации.

2.4. Анализ влияния собственного капитала на финансовое состояние организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 31. Анализ обязательств организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа обязательств организации.

1.1. Экономическая сущность, состав и значение обязательств организации.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа обязательств организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ обязательств организации.

2.1. Анализ состава, структуры и динамики обязательств организации.

2.2. Анализ участия обязательств в формировании активов организации.

2.3. Анализ стоимости привлеченных ресурсов организации.

2.4. Анализ влияния обязательств на платежеспособность организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 32. Анализ финансового состояния организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа финансового состояния организации.

1.1. Экономическая сущность и значение финансового состояния организации.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа финансового состояния организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ финансового состояния организации.

2.1. Анализ активов организации и источников их финансирования.

2.2. Анализ ликвидности и платежеспособности организации.

2.3. Анализ финансовой устойчивости организации.

2.4. Анализ деловой активности и рентабельности организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 33. Анализ платежеспособности и ликвидности организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа платежеспособности и ликвидности организации.

1.1. Экономическая сущность и значение платежеспособности и ликвидности организации.

1.2. Источники информационного обеспечения, методика анализа платежеспособности и ликвидности организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ платежеспособности и ликвидности организации.

2.1. Анализ ликвидности баланса организации.

2.2. Анализ ликвидности и платежеспособности организации.

2.3. Оценка вероятности банкротства организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 34. Анализ финансовой устойчивости организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа финансовой устойчивости организации.

1.1. Экономическая сущность и значение финансовой устойчивости организации.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа финансовой устойчивости организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ финансовой устойчивости организации.

2.1. Анализ источников финансирования запасов организации и выявление типа ее финансовой устойчивости.

2.2. Анализ показателей финансовой устойчивости организации.

2.3. Оценка вероятности банкротства организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 35. Анализ эффективности деятельности организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа эффективности деятельности организации.

1.1. Экономическая сущность, значение и показатели эффективности деятельности организации.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа эффективности деятельности организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ эффективности деятельности организации.

2.1. Анализ эффективности финансовой деятельности организации.

2.2. Анализ эффективности производственной деятельности организации.

2.4. Анализ влияния эффективности использования ресурсов на финансовые результаты организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 36. Анализ кредитоспособности организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа кредитоспособности организации.

1.1. Экономическая сущность и значение кредитоспособности организации.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа кредитоспособности организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ кредитоспособности организации.

2.1. Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости организации.

2.2. Анализ оборачиваемости капитала и рентабельности организации.

2.4. Скоринговый анализ кредитоспособности организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 37. Анализ денежных потоков организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа денежных потоков организации.

1.1. Экономическая сущность и значение денежных потоков организации.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа денежных потоков организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ денежных потоков организации.

2.1. Анализ состава, структуры и динамики денежных потоков организации.

2.2. Анализ сбалансированности денежных потоков организации.

2.3. Технология построения платежного календаря организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 38. Анализ бухгалтерской отчетности организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа бухгалтерской отчетности организации.

1.1. Экономическая сущность, значение и состав бухгалтерской отчетности организации.

1.2. Методика анализа бухгалтерской отчетности организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ бухгалтерской отчетности организации.

2.1. Анализ бухгалтерского баланса организации.

2.2. Анализ отчета о прибылях и убытках организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 39. Анализ внешнеэкономической деятельности организации, направления его совершенствования (на материалах конкретной деятельности организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа внешнеэкономической деятельности организации.

1.1. Экономическая сущность и значение внешнеэкономической деятельности организации.

1.2. Методика анализа, источники информации и система показателей оценки внешнеэкономической деятельности организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ внешнеэкономической деятельности организации.

2.1. Анализ объемов внешнеэкономической деятельности организации.

2.2. Анализ состояния расчетов с зарубежными контрагентами.

2.3. Анализ внешнеэкономических рисков.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 40. Анализ производственных запасов промышленной организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа производственных запасов организации.

1.1. Экономическая сущность, состав и значение производственных запасов организации.

1.2. Информационное обеспечение и методика анализа производственных запасов организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ производственных запасов организации.

2.1. Анализ состава, структуры и динамики производственных запасов организации.

2.2. Анализ оборачиваемости средств, вложенных в производственные запасы организации.

2.3. Анализ влияния производственных запасов на результативность производственной деятельности и платежеспособность организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 41. Анализ доходов и прибыли от текущей деятельности в торговле, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа доходов и прибыли от текущей деятельности организации.

1.1. Экономическая сущность, состав и значение доходов и прибыли от текущей деятельности организации.

1.2. Информационное обеспечение и методика анализа доходов и прибыли от текущей деятельности организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ доходов и прибыли от текущей деятельности организации.

2.1. Анализ доходов по текущей деятельности организации.

2.2. Анализ прибыли от текущей деятельности организации.

2.3. Анализ эффективности текущей деятельности организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 42. Анализ доходов и расходов по текущей деятельности, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа доходов и расходов по текущей деятельности организации.

1.1. Экономическая сущность, состав и значение доходов и расходов по текущей деятельности организации.

1.2. Информационное обеспечение и методика анализа доходов и расходов по текущей деятельности организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ доходов и расходов по текущей деятельности организации.

2.1. Анализ доходов по текущей деятельности организации.

2.2. Анализ расходов по текущей деятельности организации.

2.3. Анализ влияния доходов и расходов на изменение прибыли от текущей деятельности организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 43. Анализ нематериальных активов организации и направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа нематериальных активов организации.

1.1. Экономическая сущность, состав и значение нематериальных активов организации.

1.2. Информационное обеспечение и методика анализа нематериальных активов организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ нематериальных активов организации.

2.1. Анализ технического состояния, структуры и движения нематериальных активов организации.

2.2. Анализ эффективности использования нематериальных активов организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 44. Анализ запасов организации и направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа запасов организации.

1.1. Экономическая сущность, состав и значение запасов организации.

1.2. Информационное обеспечение и методика анализа запасов организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ запасов организации.

2.1. Анализ наличия, структуры и динамики запасов организации.

2.2. Анализ эффективности использования запасов организации.

2.3. Анализ влияния запасов на результативность и платежеспособность организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 45. Анализ кредитов и займов, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа кредитов и займов организации.

1.1. Экономическая сущность и значение кредитов и займов организации.

1.2. Информационное обеспечение и методика анализа кредитов и займов организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ кредитов и займов организации.

2.1. Анализ состава, структуры и динамики кредитов и займов организации.

2.2. Анализ стоимости и оборачиваемости кредитных ресурсов банка.

2.3. Анализ влияния кредитов и займов на прибыль и финансовую устойчивость организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 46. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа эффективности и интенсивности использования капитала организации.

1.1. Экономическая сущность и значение эффективности и интенсивности использования капитала организации.

1.2. Информационное обеспечение и система показателей оценки эффективности и интенсивности использования капитала организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала организации.

2.1. Анализ эффективности использования капитала организации.

2.2. Анализ интенсивности использования капитала организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 47. Анализ инвестиционной привлекательности организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа инвестиционной привлекательности организации.

1.1. Экономическая сущность и значение инвестиционной привлекательности организации.

1.2. Информационное обеспечение и методика анализа инвестиционной привлекательности организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ инвестиционной привлекательности организации.

2.1. Анализ результативности работы организации.

2.2. Анализ финансового положения и надежности организации.

2.3. SWOT-анализ финансово-хозяйственной деятельности организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 48. Анализ инвентаризационной работы организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа инвентаризационной работы организации.

1.1. Экономическая сущность и значение инвентаризационной работы организации.

1.2. Информационное обеспечение и методика анализа инвентаризационной работы организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ инвентаризационной работы организации.

2.1. Анализ выполнения плана и динамики инвентаризаций.

2.2. Анализ результатов инвентаризационной работы организации.

2.3. Анализ качества инвентаризационной работы организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 49. Анализ инвестиционной деятельности организации и направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа инвестиционной деятельности организации.

1.1. Понятие и значение инвестиционной деятельности организации.

1.2. Информационное обеспечение и методика анализа инвестиционной деятельности организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ инвестиционной деятельности организации.

2.1. Анализ инвестиций в основной капитал организации.

2.2. Анализ финансовых инвестиций организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 50. Анализ экономических рисков организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа экономических рисков организации.

1.1. Понятие, классификация и критерии оценки экономических рисков организации.

1.2. Информационное обеспечение и методика анализа экономических рисков организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ экономических рисков организации.

2.1. Анализ операционного (имущественного) риска организации.

2.2. Анализ маркетингового риска организации.

2.3. Анализ финансового риска организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 51. Анализ финансовых рисков организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа финансовых рисков организации.
 - 1.1. Экономическая сущность, классификация и критерии оценки финансовых рисков организации.
 - 1.2. Методический инструментарий анализа финансовых рисков организации.
 - 1.3. Краткая экономическая характеристика организации.
 2. Анализ финансовых рисков организации.
 - 2.1. Анализ риска падения финансовой устойчивости организации.
 - 2.2. Анализ риска снижения платежеспособности организации.
 - 2.3. Анализ угроз возникновения (роста) убытков организации.
- Заключение.
Список использованных источников.
Приложения.

Тема 52. Анализ конкурентоспособности организации, направления его совершенствования (на материалах конкретной организации)

- Введение.
1. Теоретические основы анализа конкурентоспособности организации.
 - 1.1. Экономическая сущность и значение конкурентоспособности организации.
 - 1.2. Информационное обеспечение и методика анализа конкурентоспособности организации.
 - 1.3. Краткая экономическая характеристика организации.
 2. Анализ конкурентоспособности организации.
 - 2.1. Анализ рыночной позиции организации на рынке товаров и услуг.
 - 2.2. Анализ ассортиментной и ценовой политики организации.
 - 2.3. Анализ эффективности деятельности организации.
- Заключение.
Список использованных источников.
Приложения.

Тема 53. Анализ отраслевых бизнес-сегментов организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

- Введение.
1. Теоретические основы анализа отраслевых бизнес-сегментов организации.

1.1. Понятие и критерии идентификации отраслевых бизнес-сегментов организации.

1.2. Информационное обеспечение и методика анализа отраслевых бизнес-сегментов организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ отраслевых бизнес-сегментов организации.

2.1. Анализ доходов, расходов и прибыли по отраслевым бизнес-сегментам организации.

2.2. Анализ эффективности отраслевых бизнес-сегментов организации.

2.3. Анализ влияния диверсифицированности объема продаж на расходы и финансовые результаты по основной текущей деятельности организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 54. Стратегический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы стратегического анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.

1.1. Цель, задачи и объекты стратегического анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.

1.2. Методический инструментарий стратегического анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Стратегический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации.

2.1. Стратегический анализ объемов деятельности организации.

2.2. Стратегический анализ потребности в ресурсах организации.

2.3. Стратегический анализ финансовой политики организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 55. Анализ экономических ресурсов организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа экономических ресурсов организации.

1.1. Экономическая сущность и значение экономических ресурсов организации.

1.2. Информационное обеспечение и методика анализа экономических ресурсов организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ экономических ресурсов организации.

2.1. Анализ трудовых ресурсов организации.

2.2. Анализ материальных ресурсов организации.

2.3. Анализ основных средств организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 56. Анализ имущественного и финансового потенциала организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа имущественного и финансового потенциала организации.

1.1. Экономическая сущность и значение имущественного и финансового потенциала организации.

1.2. Информационное обеспечение и методика анализа имущественного и финансового потенциала организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ имущественного и финансового потенциала организации.

2.1. Анализ имущественного потенциала организации.

2.2. Анализ финансового потенциала организации.

2.3. Прогнозный анализ имущественного и финансового потенциала организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

СОДЕРЖАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ТЕМ КУРСОВЫХ РАБОТ

Тема 6. Анализ производства и реализации промышленной продукции, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа производства и реализации промышленной продукции.

1.1. Экономическая сущность и значение показателей, характеризующих производство и реализацию промышленной продукции (изложить систему показателей оценки объемов выпуска и реализации продукции, раскрыть экономическое содержание понятий «валовая продукция», «товарная продукция» и «реализованная продукция», методику их расчета, взаимосвязь и влияние на затраты и финансовые результаты деятельности организации).

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа производства и реализации промышленной продукции (изложить методику анализа выпуска и реализации продукции, в том числе выполнения плана, динамики и структуры по видам продукции, месяцам и кварталам; раскрыть методику оценки ритмичности и равномерности выполнения плана по выпуску (реализации) продукции, а также выполнения плана по ассортименту; рассмотреть методику факторного анализа выпуска и реализации продукции).

1.3. Краткая экономическая характеристика организации (указать форму собственности организации, виды деятельности, структурные подразделения; оценить динамику показателей финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния на основе использования таблиц приложения Б, предусмотренных данным пособием).

2. Анализ производства и реализации промышленной продукции.

2.1. Анализ производства продукции в организации (по данным бухгалтерской и статистической отчетности оценить выполнение плана, динамику (в действующих и сопоставимых ценах) и структуру выпуска продукции; проанализировать выполнение плана по ассортименту, а также ритмичность и равномерность выполнения плана; рассчитать влияние факторов на изменение выпуска продукции).

2.2. Анализ реализации продукции в организации (по данным бухгалтерской и статистической отчетности оценить выполнение плана, динамику и структуру реализации продукции по ассортименту, периодам времени, направлениям отгрузки; оценить изменение качества реализованной продукции; рассчитать влияние факторов на измене-

ние объема реализации продукции; оценить динамику показателей безубыточности производственной деятельности; определить влияние реализованной продукции на изменение прибыли от реализации).

2.3. Анализ влияния реализованной продукции на затраты и финансовые результаты деятельности организации (оценить влияние реализованной продукции на изменение себестоимости продукции, прибыли от реализации продукции, рентабельности продукции и продаж).

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 10. Анализ товарных запасов организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа товарных запасов организации.

1.1. Экономическая сущность, значение и классификация товарных запасов (изложить экономическую сущность и различные точки зрения ведущих экономистов на определения понятий «товары» и «товарные запасы»; раскрыть классификацию товарных запасов, их значение и влияние на финансовые результаты деятельности организации).

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа товарных запасов (описать последовательность анализа товарных запасов; раскрыть алгоритмы расчета показателей оценки эффективности использования товарных запасов, а также методику факторного анализа товарооборачиваемости).

1.3. Краткая экономическая характеристика организации (указать форму собственности организации, виды деятельности, структурные подразделения; оценить динамику показателей финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния на основе использования таблиц приложения Б, предусмотренных данным пособием).

2. Анализ товарных запасов организации.

2.1. Анализ состояния товарных запасов организации (на конкретных цифровых данных проанализировать соответствие фактических товарных запасов их нормативам как в целом по организации, так и по товарным группам, кварталам и структурным подразделениям; сравнить структуру товарных запасов и структуру выручки, выявить товарные группы, обеспечивающие максимальный (минимальный) объем продаж).

2.2. Анализ эффективности использования товарных запасов организации (проанализировать динамику и причины изменения средней товарооборачиваемости по организации, в том числе по продовольственным и непродовольственным товарам, а также влияние товарных запасов и эффективности их использования на результаты деятельности организации).

2.3. Анализ влияния товарных запасов на объем продаж деятельности организации (оценить влияние товарных запасов и коэффициента их оборачиваемости на изменение выручки от реализации товаров (товарооборота)).

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 16. Анализ затрат и себестоимости промышленной продукции, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа затрат и себестоимости промышленной продукции.

1.1. Экономическая сущность, значение и классификация затрат и себестоимости продукции в промышленности (раскрыть экономическую сущность понятий «затраты» и «расходы» на основе критического изучения нормативных документов и экономической литературы, значение, классификацию для целей анализа).

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа затрат и себестоимости промышленной продукции.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации (указать форму собственности организации, виды деятельности, структурные подразделения; оценить динамику показателей финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния на основе использования таблиц приложения Б, предусмотренных данным пособием).

2. Анализ затрат и себестоимости промышленной продукции.

2.1. Анализ состава, структуры и динамики затрат организации (проанализировать состав, структуру и динамику затрат на производство и реализацию готовой продукции по элементам затрат и статьям расходов; оценить причины изменения общей суммы затрат).

2.2. Анализ затрат на сто рублей реализованной продукции (оценить динамику и причины изменения затрат на сто рублей продукции).

2.3. Анализ основных элементов затрат организации и себестоимости отдельных видов продукции (проанализировать состав, структуру, динамику и причины изменения материальных затрат, затрат на оплату труда, отчислений на социальные нужды, амортизационных отчислений и прочих затрат; тенденции и причины изменения себестоимости отдельных видов продукции; определить резервы оптимизации себестоимости продукции).

2.4. Анализ влияния себестоимости продукции на финансовые результаты деятельности организации (оценить влияние себестоимости продукции на изменение прибыли от реализации продукции и рентабельности продукции).

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 20. Анализ финансовых результатов деятельности организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа финансовых результатов деятельности организации.

1.1. Экономическая сущность, значение прибыли и рентабельности организации (изложить экономическое содержание, значение и классификацию доходов, расходов и прибыли на основе изучения нормативных документов и экономической литературы; раскрыть содержание текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, а также механизм формирования прибыли до налогообложения).

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа финансовых результатов деятельности организации (раскрыть методике анализа валовой прибыли, прибыли от реализации товаров, прибыли от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, прибыли до налогообложения).

1.3. Краткая экономическая характеристика организации (указать форму собственности организации, виды деятельности, структурные подразделения; оценить динамику показателей финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния на основе использования таблиц приложения Б, предусмотренных данным пособием).

2. Анализ финансовых результатов деятельности организации.

2.1. Анализ валовой прибыли и прибыли от реализации товаров организации (по данным бухгалтерской отчетности оценить состав,

структуру, динамику и причины изменения валовой прибыли; динамику источников формирования прибыли от реализации товаров и причины ее изменения).

2.2. Анализ прибыли до налогообложения (по данным бухгалтерской отчетности оценить качество прибыли до налогообложения; оценить состав, структуру и динамику источников формирования прибыли от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности).

2.3. Анализ рентабельности деятельности организации (проанализировать динамику рентабельности продаж и продукции, определить причины их изменения).

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 25. Анализ основных средств организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа основных средств организации.

1.1. Экономическая сущность, классификация и значение основных средств организации (раскрыть экономическую сущность понятия «основные средства» на основе критического изучения нормативных документов, словарей, справочников, международных стандартов финансовой отчетности и экономической литературы, критерии их признания, оценку, значение, классификацию для целей анализа).

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа основных средств организации (изложить последовательность проведения анализа основных средств, включающую методику расчета показателей оценки их технического состояния, движения и эффективности использования основных средств, а также методику факторного анализа коэффициента отдачи основных средств и их влияния на выручку от реализации товаров, продукции, работ и услуг).

1.3. Краткая экономическая характеристика организации (указать форму собственности организации, виды деятельности, структурные подразделения; оценить динамику показателей финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния на основе использования таблиц приложения Б, предусмотренных данным пособием).

2. Анализ основных средств организации.

2.1. Анализ структуры, динамики и технического состояния основных средств организации (проанализировать состав, структуру и

динамику остатков основных средств, источников их поступления и направлений выбытия, а также оценить динамику показателей оценки технического состояния и движения основных средств, в том числе активной их части).

2.2. Анализ эффективности использования основных средств организации (на основе данных исследуемой организации оценить динамику показателей эффективности использования основных средств, в том числе активной их части; провести факторный анализ; установить причины их изменения и обосновать резервы повышения эффективности использования основных средств).

2.3. Анализ влияния основных средств и эффективности их использования на результаты деятельности организации (оценить влияние основных средств и эффективности их использования на изменение результатов деятельности организации).

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 32. Анализ финансового состояния организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа финансового состояния организации.

1.1. Экономическая сущность и значение финансового состояния организации (на основе критического изучения литературных источников раскрыть экономическое содержание понятия «финансовое состояние» и его отличительные особенности от других финансовых категорий (финансовое положение, финансовая устойчивость, надежность); раскрыть критерии и составляющие оценки финансового состояния субъекта хозяйствования).

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа финансового состояния организации (изложить методику оценки платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности капитала, а также нормативное обеспечение оценки финансового состояния организации и направления совершенствования методики анализа финансового состояния субъекта хозяйствования).

1.3. Краткая экономическая характеристика организации (указать форму собственности организации, виды деятельности, структурные подразделения; оценить динамику показателей финансово-хозяйствен-

ной деятельности и финансового состояния на основе использования таблиц приложения Б, предусмотренных данным пособием).

2. Анализ финансового состояния организации.

2.1. Анализ активов организации и источников их финансирования (по данным бухгалтерского баланса провести горизонтальный и вертикальный анализ активов, собственного капитала и обязательств, установить тенденции и причины их изменения).

2.2. Анализ ликвидности и платежеспособности организации (проанализировать динамику и причины изменения коэффициентов ликвидности и платежеспособности).

2.3. Анализ финансовой устойчивости организации (проанализировать динамику и причины изменения коэффициентов финансовой устойчивости организации, а также суммы собственных оборотных средств).

2.4. Анализ деловой активности и рентабельности организации (оценить динамику и причины изменения оборачиваемости краткосрочных активов, запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, а также рентабельности активов и собственного капитала).

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 37. Анализ денежных потоков организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа денежных потоков организации.

1.1. Экономическая сущность и значение денежных потоков организации (раскрыть понятие «денежные потоки» на основе изучения нормативных документов и экономической литературы, их значение, признаки классификации для целей анализа).

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа денежных потоков организации (изложить содержание бухгалтерской отчетности, используемой для анализа денежных потоков организации, методику расчета показателей сбалансированности денежных потоков, а также описать последовательность анализа денежных потоков, включая алгоритмы факторного анализа показателей сбалансированности денежных потоков).

1.3. Краткая экономическая характеристика организации (указать форму собственности организации, виды деятельности, структурные

подразделения; оценить динамику показателей финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния на основе использования таблиц приложения Б, предусмотренных данным пособием).

2. Анализ денежных потоков организации.

2.1. Анализ состава, структуры и динамики денежных потоков организации (проанализировать состав, структуру и динамику денежных потоков по видам деятельности, источникам поступления и направлениям выбытия).

2.2. Анализ сбалансированности денежных потоков организации (проанализировать динамику показателей сбалансированности денежных потоков, провести их факторный анализ и оценить влияние на платежеспособность организации).

2.3. Технология построения платежного календаря организации (изложить методику построения платежного календаря с учетом отраслевых особенностей анализируемой организации).

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 40. Анализ производственных запасов промышленной организации, направления его совершенствования (на материалах конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа производственных запасов организации.

1.1. Экономическая сущность, состав и значение производственных запасов организации (раскрыть экономическую сущность и различные точки зрения ведущих отечественных и зарубежных экономистов на определение понятия «запасы»; изложить классификацию и способы оценки запасов организации).

1.2. Информационное обеспечение и методика анализа производственных запасов организации (изложить последовательность анализа производственных запасов; раскрыть алгоритмы расчета показателей оборачиваемости запасов промышленной организации, а также методику их факторного анализа).

1.3. Краткая экономическая характеристика организации (раскрыть форму собственности организации, виды деятельности, структурные подразделения; оценить динамику показателей финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния на основе использования таблиц приложения Б, предусмотренных данным пособием).

2. Анализ производственных запасов организации.

2.1. Анализ состава, структуры и динамики производственных запасов организации (оценить состав, структуру и динамику остатков запасов, а также их соответствие нормативам).

2.2. Анализ оборачиваемости средств, вложенных в производственные запасы организации (оценить динамику показателей оборачиваемости средств, вложенных в запасы, а также причины их изменения).

2.3. Анализ влияния производственных запасов на результативность производственной деятельности и платежеспособность организации (оценить влияние производственных запасов на изменение объема выпуска продукции и коэффициент текущей ликвидности).

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 48. Анализ инвентаризационной работы организации, направления его совершенствования (на материалах конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа инвентаризационной работы организации.

1.1. Экономическая сущность и значение инвентаризационной работы организации (изложить экономическое содержание понятия «инвентаризация»; рассмотреть классификацию видов инвентаризации и содержание инвентаризационной работы в исследуемой организации).

1.2. Информационное обеспечение и методика анализа инвентаризационной работы организации (изложить содержание источников информации, используемых для анализа инвентаризационной работы организации, методику расчета показателей инвентаризационной работы и эффективности работы службы внутреннего контроля, а также описать последовательность анализа инвентаризационной работы, включая алгоритмы факторного анализа показателей).

1.3. Краткая экономическая характеристика организации (указать форму собственности организации, виды деятельности, структурные подразделения; оценить динамику показателей финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния на основе использования таблиц приложения Б, предусмотренных данным пособием).

2. Анализ инвентаризационной работы организации.

2.1. Анализ выполнения плана и динамики инвентаризаций (проанализировать динамику и выполнение плана проведения инвентаризаций по кварталам и торговым объектам за два последних года).

2.2. Анализ результатов инвентаризационной работы организации (проанализировать количество случаев и суммы выявленных недостатков; оценить динамику средней суммы недостатков на одно материально ответственное лицо и на 1 000 рублей выручки от реализации товаров).

2.3. Анализ качества инвентаризационной работы организации (оценить степень охвата инвентаризаций контрольными проверками за два последних года; проанализировать причины и обстоятельства возникновения недостатков, а также условия, способствующие их образованию, способы сокрытия недостатков; оценить возмещение материального вреда).

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Абабков, Ю. Н. Обеспечение конкурентоспособности предприятия туризма : учеб. для вузов / Ю. Н. Абабков, И. Г. Филиппова ; под ред. Е. И. Богданова. – М. : ИНФРА-М, 2014. – 144 с.

Абрютина, М. С. Экономический анализ товарного рынка и торговой деятельности : учеб. пособие / М. С. Абрютина. – М. : Дело и Сервис, 2010. – 464 с.

Адаменкова, С. И. Анализ производственно-финансовой деятельности предприятия : учеб.-метод. пособие для вузов / С. И. Адаменкова, О. С. Евменчик. – Минск : Элайда, 2012. – 340 с.

Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс] : электрон. учеб. курс / под ред. О. В. Ефимовой, М. В. Мельник. – М. : Омега-Л, 2011. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Анализ хозяйственной деятельности в промышленности : учеб. пособие для вузов / Л. Л. Ермолович [и др.] ; под ред. Л. Л. Ермолович. – Минск : Современ. шк., 2010. – 800 с.

Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие для вузов / Л. Е. Басовский, Е. Н. Басовская. – М. : ИНФРА-М, 2011. – 366 с.

Белова, Е. В. Технический анализ финансовых рынков : учеб. пособие для вузов / Е. В. Белова, Д. К. Окороков. – М. : ИНФРА-М, 2010. – 398 с.

Бердникова, Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие для вузов / Т. Б. Бердникова. – М. : ИНФРА-М, 2011. – 215 с.

Бутакова, М. М. Экономическое прогнозирование: методы и приемы практических расчетов : учеб. пособие для вузов / М. М. Бутакова. – М. : КноРус, 2010. – 168 с.

Бухгалтерский и налоговый учет, финансовый анализ и контроль : учеб. пособие для вузов / под общ. ред. А. О. Левковича, О. А. Левковича. – Минск : Амалфея, 2012. – 728 с.

Бухгалтерский учет и анализ : учеб. пособие для вузов / под ред. Л. И. Ерохиной. – М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2014. – 496 с.

Бычков, В. П. Экономика автотранспортного предприятия : учеб. для вузов / В. П. Бычков. – М. : ИНФРА-М, 2014. – 384 с.

Васин, С. М. Управление рисками на предприятии : учеб. пособие для вузов / С. М. Васин, В. С. Шутов. – М. : КноРус, 2010. – 304 с.

Вдовин, В. М. Теория систем и системный анализ : учеб. для вузов / В. М. Вдовин, Л. Е. Суркова, В. А. Валентинов. – М. : Дашков и К^о, 2012. – 640 с.

Волкова, В. Н. Теория систем и системный анализ : учеб. для бакалавров / В. Н. Волкова, А. А. Денисов. – М. : Юрайт, 2012. – 679 с.

Гальчина, О. Н. Теория экономического анализа : учеб. пособие для вузов / О. Н. Гальчина, Т. А. Пожидаева. – М. : Дашков и К^о, 2010. – 240 с.

Герасимова, В. Д. Анализ и диагностика производственной деятельности предприятий (теория, методика, ситуации, задания) [Электронный ресурс] : учеб. / В. Д. Герасимова. – М. : КноРус, 2010. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Горяинова, Е. Р. Прикладные методы анализа статистических данных : учеб. пособие для вузов / Е. Р. Горяинова, А. Р. Панков, Е. Н. Платонов. – М. : Высш. шк., 2012. – 310 с.

Григорьева, Т. И. Финансовый анализ для менеджеров : оценка, прогноз : учеб. для вузов / Т. И. Григорьева. – М. : Юрайт, 2013. – 460 с.

Губина, О. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / учеб. пособие для вузов / О. В. Губина. – М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2011. – 176 с.

Дробышевский, Н. П. Учет, анализ и аудит инвестиций : пособие / Н. П. Дробышевский, В. И. Гарост, Е. А. Головова ; под ред. Н. П. Дробышевского. – Минск : Дикта, 2012. – 168 с.

Еремина, С. В. Основы финансовых расчетов / С. В. Еремина, А. А. Климов, Н. Ю. Смирнова. – М. : Дело, 2013. – 166 с.

Ефимова, О. В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений : учебник для магистров / О. В. Ефимова. – М. : Омега-Л, 2014. – 349 с.

Жулина, Е. Г. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие / Е. Г. Жулина, Н. А. Иванова. – М. : Дашков и К^о, 2012. – 272 с.

Иванов, Л. Н. Анализ стратегических решений (эвристика) / Л. Н. Иванов. – М. : РИОР, 2013. – 177 с.

Ивашкевич, В. Б. Управленческий учет и анализ в розничной торговле одеждой : учеб. пособие для вузов / В. Б. Ивашкевич. – М. : Магистр, 2010. – 127 с.

Инструментарий, модели и анализ фондовых рынков [Электронный ресурс] : электрон. учеб. курс / Т. Г. Гурнович [и др.]. – М. : КноРус, 2010. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Казакова, Н. А. Управленческий анализ: комплексный анализ и диагностика предпринимательской деятельности : учеб. для вузов / Н. А. Казакова. – М. : ИНФРА-М, 2013. – 261 с.

Казакова, Н. А. Финансовая среда предпринимательства и предпринимательские риски : учеб. пособие для вузов / Н. А. Казакова. – М. : ИНФРА-М, 2013. – 208 с.

Карпова, Т. П. Учет, анализ и бюджетирование денежных потоков : учеб. пособие для вузов / Т. П. Карпова, В. В. Карпова. – М. : Вуз. учеб., 2013. – 302 с.

Кириянова, З. В. Анализ финансовой отчетности : учеб. для бакалавров / З. В. Кириянова, Е. И. Седова. – М. : Юрайт, 2011. – 426 с.

Климова, Н. В. Экономический анализ (теория, задачи, тесты, деловые игры) : учеб. пособие для вузов / Н. В. Климова. – М. : Вуз. учеб., 2011. – 287 с.

Ковалев, В. В. Управление денежными потоками, прибылью, рентабельностью : учеб.-практ. пособие / В. В. Ковалев. – М. : Проспект, 2013. – 336 с.

Когденко, В. Г. Методология и методика экономического анализа в системе управления коммерческой организацией : моногр. / В. Г. Когденко. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 543 с.

Когденко, В. Г. Экономический анализ [Электронный ресурс] : электрон. учеб. курс / В. Г. Когденко. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Кодин, В. Н. Как работать над управленческим решением. Системный подход : учеб. пособие для вузов / В. Н. Кодин, С. В. Литягина. – М. : КноРус, 2010. – 190 с.

Козлов, В. Н. Системный анализ, оптимизация и принятие решений : учеб. пособие для вузов / В. Н. Козлов. – М. : Проспект, 2013. – 176 с.

Колмыкова, Т. С. Инвестиционный анализ : учеб. пособие для вузов / Т. С. Колмыкова. – М. : ИНФРА-М, 2011. – 204 с.

Косолапова, М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. для вузов / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. – М. : Дашков и К^о, 2011. – 248 с.

Косолапова, М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. для вузов / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. – М. : Дашков и К^о, 2012. – 248 с.

Лайсонс, К. Управление закупочной деятельностью и цепью поставок : [пер. с англ.] / К. Лайсонс, М. Джиллингем. – М. : ИНФРА-М, 2014. – 798 с.

Литовченко, В. П. Финансовый анализ : учеб. пособие для вузов / В. П. Литовченко. – М. : Дашков и К^о, 2013. – 216 с.

Любушин, Н. П. Экономический анализ [Электронный ресурс] : электрон. учеб. курс / Н. П. Любушин. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Маркарьян, Э. А. Экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : электрон. учеб. курс / Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян. – М. : КноРус, 2011. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Многомерный статистический анализ в экономических задачах: компьютерное моделирование в SPSS : учеб. пособие для вузов / под ред. И. В. Орловой. – М. : Вуз. учеб., 2014. – 310 с.

Нечитайло, А. И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие для вузов / А. И. Нечитайло, И. А. Нечитайло. – Ростов н/Д : Феникс, 2014. – 365 с.

Новиков, А. И. Теория принятия решений и управление рисками в финансовой и налоговой сферах : учеб. пособие для бакалавров / А. И. Новиков, Т. И. Солодкая. – М. : Дашков и К°, 2015. – 288 с.

Палицын, В. А. Бухгалтерский учет, анализ, аудит : учеб. пособие для вузов / В. А. Палицын. – Минск : Выш. шк., 2010. – 510 с.

Петров, Л. Ф. Методы динамического анализа экономики / Л. Ф. Петров. – М. : ИНФРА-М, 2010. – 239 с.

Пласкова, Н. С. Анализ финансовой отчетности : учеб. для вузов / Н. С. Пласкова. – М. : ЭКСМО, 2010. – 384 с.

Пласкова, Н. С. Стратегический и текущий экономический анализ : учеб. для вузов / Н. С. Пласкова. – М. : Эксмо, 2010. – 640 с.

Проскурин, В. К. Анализ и финансирование инновационных проектов : учеб. пособие для вузов / В. К. Проскурин ; под общ. ред. И. Я. Лукаевича. – М. : Вуз. учеб., 2012. – 112 с.

Розанова, Н. М. Ситуационный анализ в экономике : учеб. пособие для вузов / Н. М. Розанова. – М. : Экономика, 2011. – 590 с.

Рыжикова, Т. Н. Аналитический маркетинг: что должен знать маркетинговый аналитик : учеб. пособие для вузов / Т. Н. Рыжикова. – М. : ИНФРА-М, 2013. – 288 с.

Рыжова, И. О. Функционально-стоимостный анализ в решении управленческих задач по сокращению издержек : учеб. пособие для вузов / И. О. Рыжова. – М. : РИОР, 2013. – 224 с.

Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие для вузов / Г. В. Савицкая. – М. : ИНФРА-М, 2013. – 284 с.

Савицкая, Г. В. Анализ эффективности и рисков предпринимательской деятельности: методологические аспекты : моногр. / Г. В. Савицкая. – М. : ИНФРА-М, 2014. – 272 с.

Сельцовский, В. Л. Статистика и анализ внешней торговли : учеб. пособие для вузов / В. Л. Сельцовский. – М. : РИОР, 2014. – 251 с.

Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учеб. для магистров / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая. – М. : Юрайт, 2013. – 424 с.

Тимофеева, Т. В. Анализ денежных потоков предприятия : учеб. пособие / Т. В. Тимофеева. – М. : Финансы и статистика, 2010. – 368 с.

Тимченко, Т. Н. Системный анализ в управлении : учеб. пособие для вузов / Т. Н. Тимченко. – М. : РИОР, 2012. – 161 с.

Трубочкина, М. И. Управление затратами предприятия : учеб. пособие для вузов / М. И. Трубочкина. – М. : ИНФРА-М, 2013. – 219 с.

Турманидзе, Т. У. Финансовый анализ : учеб. для вузов / Т. У. Турманидзе. – М. : ЮНИТИ, 2013. – 287 с.

Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности : учеб. пособие для вузов / под ред. В. И. Бариленко. – М. : ИНФРА-М, 2014. – 368 с.

Учет, анализ и контроль в организациях системы потребительской кооперации : учеб. пособие / О. В. Медведева [и др.] ; под ред. О. В. Медведевой. – Ростов н/Д : Феникс, 2011. – 478 с.

Фляйшер, К. Стратегический и конкурентный анализ. Методы и средства конкурентного анализа в бизнесе / К. Фляйшер, Б. Бенсуссан. – М. : Бином. Лаборатория знаний, 2012. – 541 с.

Хомяков, П. М. Системный анализ : экспресс-курс лекций / П. М. Хомяков ; под ред. В. П. Прохорова. – М. : Изд-во ЛКИ, 2010. – 216 с.

Черненко, А. Ф. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие для вузов / А. Ф. Черненко, А. В. Башарина. – Ростов н/Д : Феникс, 2010. – 285 с.

Чернов, В. А. Инвестиционный анализ : учеб. пособие для вузов / В. А. Чернов ; под ред. М. И. Баканова. – М. : ЮНИТИ, 2010. – 159 с.

Чернышева, Ю. Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : 100 экзаменационных ответов / Ю. Г. Чернышева, Э. А. Чернышев. – Ростов н/Д : МарТ, 2010. – 264 с.

Экономический анализ в торговых организациях : учеб. пособие для вузов / О. В. Медведева [и др.]. – Ростов н/Д : Феникс, 2010. – 376 с.

Чуев, И. Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. для вузов / И. Н. Чуев, Л. Н. Чуева. – М. : Дашков и К^о, 2013. – 384 с.

Чуева, Л. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учеб. для вузов / Л. Н. Чуева, И. Н. Чуев. – М. : Дашков и К^о, 2013. – 348 с.

Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев. – М. : ИНФРА-М, 2013. – 208 с.

Экономический анализ : учеб. пособие для вузов / под ред. Н. В. Парушиной. – М. : КноРус, 2013. – 304 с.

Экономический анализ. Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации : учеб. для вузов / под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. – М. : Юрайт, 2011. – 507 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

Образец оформления титульного листа курсовой работы

БЕЛОРУССКИЙ РЕСПУБЛИКАНСКИЙ СОЮЗ
ПОТРЕБИТЕЛЬСКИХ ОБЩЕСТВ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»

Кафедра банковского дела, анализа и аудита

КУРСОВАЯ РАБОТА

по учебной дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности»
на тему _____
(на материалах _____)

Выполнил (-а)
студент (-ка) _____ курса
группы _____
факультета _____
специальности _____

(ФИО студента (-ки))

Научный руководитель

(ученое звание, должность,

ученая степень)

(фамилия, имя, отчество)

Гомель _____
(год)

ФОРМЫ АНАЛИТИЧЕСКИХ ТАБЛИЦ ДЛЯ ОПИСАНИЯ КРАТКОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ХАРАКТЕРИСТИКИ ИССЛЕДУЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

В курсовой работе студент анализирует показатели деятельности и финансового состояния организации, приведенные в таблицах Б.1–Б.7, с учетом отрасли ее деятельности. Анализ показателей деятельности дополняется более глубоким финансовым анализом субъекта хозяйствования, который проводится в установленном порядке.

Таблица Б.1 – Показатели деятельности торговой организации за 20__–20__ гг.

Показатели	20__ г.	20__ г.	Темп роста, %, или отклонение (+; –)
1. Розничный товарооборот:			
1.1. В действующих ценах			
1.2. В сопоставимых ценах			
2. Выручка от реализации товаров:			
2.1. В действующих ценах, млн р.			
2.2. В сопоставимых ценах, млн р.			
3. Валовая прибыль:			
3.1. Сумма, млн р.			
3.2. Уровень (стр. 3.1 : стр. 2.1 · 100), %			
4. Расходы на реализацию:			
4.1. Сумма, млн р.			
4.2. Уровень (стр. 4.1 : стр. 2.1 · 100), %			
5. Прибыль (убыток) от реализации:			
5.1. Сумма, млн р.			
5.2. Уровень (стр. 5.1 : стр. 2.1 · 100), %			
6. Средние товарные запасы, млн р.			
7. Период обращения товаров (стр. 6 : стр. 2.1 · 360), дней			
8. Средняя стоимость основных средств, млн р.			
9. Фондоотдача (стр. 2.1 : стр. 8), р.			
10. Среднесписочная численность работников, чел.			
11. Производительность труда (стр. 2.1. : стр. 10), млн р.			
12. Средняя заработная плата, млн р.			
Примечание – Аналогичная таблица составляется в оптовых организациях.			

Таблица Б.2 – Показатели деятельности организации общественного питания за 20__ – 20__ гг.

Показатели	20__ г.	20__ г.	Темп роста, %, или отклонение (+; -)
1. Товарооборот организаций общественного питания:			
1.1. В действующих ценах, млн р.			
1.2. В сопоставимых ценах, млн р.			
2. Выручка от реализации товаров:			
2.1. В действующих ценах, млн р.			
2.2. В сопоставимых ценах, млн р.			
3. Реализация продукции собственного производства:			
3.1. В действующих ценах, млн р.			
3.2. В сопоставимых ценах, млн р.			
4. Доля продукции собственного производства в выручке от реализации товаров, %			
5. Валовая прибыль:			
5.1. Сумма, млн р.			
5.2. Уровень (стр. 5.1 : стр. 2.1 · 100), %			
6. Расходы на реализацию:			
6.1. Сумма, млн р.			
6.2. Уровень (стр. 6.1 : стр. 2.1 · 100), %			
7. Прибыль (убыток) от реализации:			
7.1. Сумма, млн р.			
7.2. Уровень (стр. 7.1 : стр. 2.1 · 100), %			
8. Среднесписочная численность работников, чел.			
9. Производительность труда (стр. 2.1 : стр. 8), млн р.			
10. Средняя заработная плата, млн р.			
Примечание – По абсолютным показателям определяется темп роста, а по относительным – отклонение.			

**Таблица Б.3 – Показатели деятельности заготовительной организации
за 20__ – 20__ гг.**

Показатели	20__г.	20__г.	Темп роста, %, или отклонение (+; -)
1. Заготовительный оборот:			
1.1. В действующих ценах, млн р.			
1.2. В сопоставимых ценах, млн р.			
2. Выручка от реализации товаров заготовок, млн р.			
3. Валовая прибыль:			
3.1. Сумма, млн р.			
3.2. Уровень (стр. 3.1 : стр. 2 · 100), %			
4. Расходы на реализацию:			
4.1. Сумма, млн р.			
4.2. Уровень (стр. 4.1 : стр. 2 · 100), %			
5. Прибыль (убыток) от реализации:			
5.1. Сумма, млн р.			
5.2. Уровень (стр. 5.1 : стр. 2 · 100), %			
6. Среднесписочная численность работников, чел.			
7. Производительность труда (стр. 2 : стр. 6), млн р.			
8. Средняя заработная плата, млн р.			
Примечание – По абсолютным показателям определяется темп роста, а по относительным – отклонение.			

**Таблица Б.4 – Показатели деятельности производственной организации
за 20__ – 20__ гг.**

Показатели	20__г.	20__г.	Темп роста, %, или отклонение (+; -)
1. Выпуск товарной продукции:			
1.1. В действующих ценах, млн р.			
1.2. В сопоставимых ценах, млн р.			
2. Выручка от реализации продукции:			
2.1. В действующих ценах, млн р.			
2.2. В сопоставимых ценах, млн р.			
3. Себестоимость реализованной продукции:			

Окончание таблицы Б.4

Показатели	20__г.	20__г.	Темп роста, %, или отклонение (+; -)
3.1. Сумма, млн р.			
3.2. Затраты на 1 000 р. реализованной продукции, р.			
4. Прибыль (убыток) от реализации продукции, млн р.			
5. Среднесписочная численность работников, чел.			
6. Производительность труда (стр. 1.1 : стр. 5), млн р.			
7. Средняя заработная плата млн р.			
Примечание – По абсолютным показателям определяется темп роста, а по относительным – отклонение.			

Таблица Б.5 – Динамика показателей платежеспособности и финансовой устойчивости организации за 20__ г.

Показатели	На 1 января 20__г.	На 1 января 20__г.	Темп роста, %, или отклонение (+; -)
1. Краткосрочные активы, млн р.			
2. Денежные средства и их эквиваленты, млн р.			
3. Краткосрочные финансовые вложения, млн р.			
4. Собственные оборотные средства (стр.1 – стр. 6), млн р.			
5. Долгосрочные и краткосрочные обязательства, млн р.			
6. Краткосрочные обязательства, млн р.			
7. Собственный капитал, млн р.			
8. Итог баланса, млн р.			
9. Показатели ликвидности и платежеспособности:			
9.1. Коэффициент абсолютной ликвидности (стр. 2 + стр. 3) : стр. 6)			
9.2. Коэффициент текущей ликвидности (стр. 1 : стр. 6)			
9.3. Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (стр. 5 : стр. 8)			

Окончание таблицы Б.5

Показатели	На 1 января 20__г.	На 1 января 20__г.	Темп роста, %, или отклонение (+; -)
9.4. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр.4 : стр.1)			
9.5. Коэффициент финансовой независимости (стр.7 : : стр.8)			
9.6. Коэффициент капитализации (стр. 5 : стр. 7)			
Примечание – По абсолютным показателям определяется темп роста, а по относительным – отклонение.			

Таблица Б.6 – Динамика показателей деловой активности организации за 20__ – 20__ гг.

Показатели	20__г.	20__г.	Темп роста, %, или откло- нение (+; -)
1. Средняя стоимость краткосрочных активов, всего, млн р.			
В том числе:			
1.1. Запасов, млн р.			
1.2. Краткосрочной дебиторской задолженности, млн р.			
2. Средняя величина кредиторской задолженности, млн р.			
3. Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, млн р.			
4. Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг, млн р.			
5. Оборачиваемость в днях:			
5.1. Краткосрочных активов (стр. 1 · 360 : стр. 3)			
5.2. Запасов (стр. 1.1. · 360 : стр. 4)			
5.3. Краткосрочной дебиторской задолженности (стр. 1.2. · 360 : стр. 3)			
5.3. Кредиторской задолженности (стр. 2 · 360 : стр. 4)			
6. Продолжительность операционного цикла (стр. 5.2 + стр. 5.3)			
Примечание – По абсолютным показателям определяется темп роста, а по относительным – отклонение.			

Таблица Б.7 – Динамика показателей рентабельности (убыточности) организации за 20__ – 20__ гг.

Показатели	20__г.	20__г.	Темп роста, %, или отклонение (+; -)
1. Средняя стоимость активов, млн р.			
2. Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, млн р.			
3. Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг, млн р.			
4. Расходы на реализацию, млн р.			
5. Управленческие расходы, млн р.			
6. Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг, млн р.			
7. Показатели рентабельности (убыточности):			
7.1. Рентабельность (убыточность) продаж (стр. 6 : стр. 2 · 100), %			
7.2. Рентабельность (убыточность) продукции, товаров, работ, услуг (стр. 6 : (стр. 3 + стр. 4 + стр. 5) × 100), %			
7.3. Рентабельность (убыточность) активов (стр. 6 : стр.1 · 100), %			
Примечание – По абсолютным показателям определяется темп роста, а по относительным – отклонение.			

ФОРМЫ АНАЛИТИЧЕСКИХ ТАБЛИЦ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Таблица В.1 – Показатели оценки динамики и структуры объемов производства и реализации продукции

Показатели	Порядок расчета	Экономическое значение
1. Абсолютное отклонение от плана	Разность фактической величины объема производства (реализации) продукции и его плановой величины	Характеризует прирост (снижение) фактического объема производства (реализации) продукции по сравнению с планом
2. Выполнение плана, %	Соотношение фактического и планового объема производства (реализации) продукции в отчетном году, умноженное на 100	Показывает относительное изменение (в процентах) фактического объема производства (реализации) продукции по сравнению с плановым объемом производства (реализации) продукции в отчетном году
3. Абсолютное отклонение от прошлого периода	Разность объема производства (реализации) продукции отчетного и прошлого периодов	Характеризует прирост (снижение) объема производства (реализации) продукции в отчетном периоде по сравнению с прошлым
4. Темп роста (снижения) или темп изменения	Соотношение объема производства (реализации) продукции отчетного и прошлого периодов, умноженное на 100	Показывает относительное изменение (в процентах) объема производства (реализации) продукции в отчетном периоде по сравнению с прошлым
5. Темп прироста (снижения)	Разность между темпом изменения объема производства (реализации) продукции и 100%	Отражает прирост (снижение) объема производства (реализации) продукции в отчетном периоде по сравнению с прошлым в процентах
6. Абсолютное значение 1 % прироста (снижения)	Отношение абсолютного отклонения от прошлого периода к темпу прироста (снижения)	Характеризует абсолютный прирост (снижение) объема производства (реализации) продукции при его изменении на 1%
7. Удельный вес продукции А в общем объеме производства (реализации) продукции, %	Отношение объема производства (реализации) продукции А к общему объему производства (реализации) продукции, умноженное на 100%	Показывает долю продукции А в общем объеме производства (реализации) продукции

Таблица В.2 – Показатели ритмичности реализации продукции

Показатели	Формула расчета	Экономическое значение
1. Среднеквадратическое отклонение (σ)	$\sigma = \sqrt{\frac{\sum (X_i - \bar{D})^2}{n}}$ <p>где \tilde{D}_i – процент выполнения плана по реализации продукции в отдельных периодах; \bar{D} – средний процент выполнения плана по реализации продукции за весь анализируемый период; n – количество периодов</p>	
2. Коэффициент вариации (v)	$v = \frac{\sigma \cdot 100}{\bar{X}}$	Показывает, на сколько процентов выполнение плана реализации продукции в отдельных периодах отклоняется от его среднего значения за исследуемый период
3. Коэффициент ритмичности ($K_{ритм}$)	$\hat{E}_{D\hat{E}D} = 100 - v$	Показывает степень соответствия фактического объема реализации продукции плану за исследуемый период. Чем ближе значение коэффициента ритмичности к 100%, тем больше фактический объем реализации продукции (товаров) соответствует плановому заданию

Таблица В.3 – Данные о динамике, структуре и составе выпуска продукции по кварталам

Кварталы	20__г.		20__г.		Отклонение (+; -)		Темп роста, %
	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, на именованьям продукции, цехам.							

Таблица В.4 – Данные для оценки ритмичности выполнения плана по выпуску продукции

Месяцы	20__г.					20__г.				
	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 В.5 – Алгоритм расчета влияния остатков готовой продукции, объема выпуска продукции на изменение реализованной продукции

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
Остатки готовой продукции на начало периода, млн р.	On_0	On_1	ΔOn	$\pm \Delta On$
Выпуск продукции, млн р.	$ВП_0$	$ВП_1$	$\Delta ВП$	$\pm \Delta ВП$
Остатки готовой продукции на конец периода, млн р.	Ok_0	Ok_1	ΔOk	$\pm \Delta Ok$
Стоимость реализованной продукции, млн р.	P_0	P_1	ΔP	ΔP

Таблица В.6 – Алгоритм факторного анализа выпуска продукции

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
<i>1. Влияние цены и физического объема i-й продукции</i>				
1.1. Физический объем производства i-й продукции, ед.	q_{i0}	q_{i1}	Δq_i	$\Delta q_i \cdot P_{i_0}$
1.2. Цена единицы i-й продукции, тыс. р.	P_{i0}	P_{i1}	ΔP_i	$q_{i_1} \cdot \Delta P_i$
<i>2. Влияние трудовых ресурсов и эффективности их использования</i>				
2.1. Среднесписочная численность производственных рабочих, чел.	$\bar{Ч}_0$	$\bar{Ч}_1$	$\Delta \bar{Ч}$	$\Delta \bar{Ч} \cdot D_0 \cdot П_0 \cdot ПТЧ_0$

Окончание таблицы В.6

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
2.2. Количество рабочих дней	D_0	D_1	ΔD	$\Delta D \cdot \bar{C}_1 \cdot P_0 \cdot ПТЧ_0$
2.3. Продолжительность рабочего дня, ч	P_0	P_1	ΔP	$\Delta P \cdot \bar{C}_1 \cdot D_1 \cdot ПТЧ_0$
2.4. Среднечасовая производительность труда, млн р.	$ПТЧ_0$	$ПТЧ_1$	$\Delta ПТЧ$	$\Delta ПТЧ \cdot \bar{C}_1 \cdot D_1 \cdot P_1$
<i>3. Влияние основных средств и эффективности 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. Влияние материальных ресурсов и эффективности их использования</i>				
4.1. Материальные затраты, млн р.	MZ_0	MZ_1	ΔMZ	$\Delta MZ \cdot MO$
4.2. Материалоотдача, р.	MO_0	MO_1	ΔMO	$\Delta MO \cdot MZ_1$

Таблица В.7 – Алгоритм расчета показателей, характеризующих безубыточность организаций промышленности

Показатели	Формула расчета	Экономическое содержание
Точка безубыточности в целом по организации	$\hat{A}a = \frac{\tilde{N}i}{1 - \hat{O}i\hat{a}d}$ <p>где Bb – выручка от реализации продукции, обеспечивающая безубыточную производственную деятельность, млн р.; Cn – сумма условно-постоянных расходов на производство и реализацию продукции, млн р.; $Uner$ – 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

Окончание таблицы В.7

Показатели	Формула расчета	Экономическое содержание
Точка безубыточности по отдельным видам продукции (<i>i</i> -й продукции)	$\hat{A}a = \frac{\tilde{N}i_i}{\delta_i \cdot \hat{O}i\hat{a}\delta_i},$ <p>где <i>Vb</i> – выручка от реализации <i>i</i>-й продукции, обеспечивающая безубыточную деятельность, ед.; <i>Cn_i</i> – сумма условно-постоянных расходов на производство и реализацию <i>i</i>-й продукции, тыс. р.; <i>p_i</i> – цена <i>i</i>-й продукции, тыс. р.; <i>Y_{пер i}</i> – условно-переменные расходы на производство и реализацию <i>i</i>-й продукции, тыс. р.</p>	Характеризует сумму выручки от реализации <i>i</i> -й продукции, при которой прибыль от реализации равна нулю
Выручка от реализации продукции, обеспечивающая необходимую прибыль от реализации продукции	$\hat{A}i = \frac{\tilde{N}i + \hat{I}i}{1 - \hat{O}i\hat{a}\delta},$ <p>где <i>Vn</i> – выручка от реализации продукции, обеспечивающая необходимую прибыль от реализации продукции, млн р.; <i>НП</i> – 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 (прочности) организации	$\hat{C}\hat{O}\hat{A} = \frac{\hat{A}\hat{\delta} - \hat{A}a}{\hat{A}\hat{\delta}} \cdot 100$ <p>где <i>ЗФБ</i> – запас финансовой безопасности организации, %; <i>Vф</i> – 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

Таблица В. 8 – Показатели оценки технического состояния и движения основных средств

Показатели	Методика расчета	Экономическое содержание
Коэффициент обновления	Отношение поступившей суммы основных средств к их стоимости на конец отчетного периода	Характеризует долю вновь поступивших основных средств в составе основных средств на конец периода. При проведении анализа необходимо сравнить коэффициент обновления по активной части с коэффициентом обновления по всем основным средствам и выяснить, за счет какой части основных средств в большей степени происходит ее обновление
Коэффициент интенсивности обновления	Отношение выбывшей суммы основных средств к сумме их поступления за период	Характеризует величину выбывших средств на единицу вновь вводимых объектов, т. е. количество выбывающих устаревших объектов в результате введения новых. Раскрывает темп технического прогресса. Его увеличение свидетельствует о сокращении сроков эксплуатации средств, ликвидации устаревших объектов
Темп поступления	Отношение разности между поступлением и выбытием основных средств к их стоимости на начало отчетного периода	Характеризует, какая доля в стоимости основных средств на начало периода направлена на покрытие выбытия основных средств за период
Коэффициент выбытия	Отношение выбывшей суммы основных средств к их стоимости на начало отчетного периода	Характеризует долю выбывших основных средств в общей стоимости основных средств на начало периода
Средний возраст оборудования	Сумма произведения середины интервала i -й группы оборудования и удельного веса оборудования i -й группы в общей сумме оборудования (по средней взвешенной). Середина интервала i -й группы оборудования определяется как средняя арифметическая суммы верхней и нижней границы интервала группы	Характеризует средний возраст использованного в производственной деятельности оборудования

Таблица В.9 – Шкала оценки технического состояния машин и оборудования

Оценка состояния	Характеристика технического состояния	Степень изношенности, %
Новое	Новое установленное оборудование, находящееся в отличном состоянии	До 5
Очень хорошее	Практически новое оборудование, бывшее в недолгой эксплуатации и не требующее ремонта или замены каких-либо частей	До 15
Хорошее	Бывшее в эксплуатации оборудование, полностью отремонтированное или реконструированное, в хорошем состоянии	16–35
Удовлетворительное	Бывшее в эксплуатации оборудование, требующее некоторого ремонта или замены отдельных мелких частей или деталей	36–60
Условно пригодное	Бывшее в эксплуатации оборудование в состоянии, пригодном для эксплуатации, но требующее значительного ремонта или замены главных частей	61–80
Неудовлетворительное	Бывшее в эксплуатации оборудование, требующее капитального ремонта и замены основных агрегатов	81–90
Негодное к применению (лом)	Оборудование, в отношении которого нет уверенности продажи, кроме как по стоимости основных материалов, которые возможно извлечь	91–100

Таблица В.10 – Показатели оценки использования оборудования

Показатели	Экономическое содержание
Наличное оборудование	Относится все имеющееся в организации оборудование независимо от того, где оно находится (в цехах, на складе) и в каком состоянии
Установленное оборудование	Относится смонтированное и подготовленное к работе оборудование, находящееся в цехах, причем часть установленного оборудования может быть в резерве, на консервации, в плановом ремонте, на модернизации
Действующее оборудование	Фактически работающее в отчетном периоде оборудование независимо от продолжительности
Коэффициент использования парка наличного оборудования	Отношение действующего оборудования к наличному оборудованию
Коэффициент использования парка установленного оборудования	Отношение действующего оборудования к установленному оборудованию
Коэффициент использования оборуду-	Отношение установленного оборудования

дования, сданного в эксплуатацию	к наличному оборудованию
----------------------------------	--------------------------

Таблица В.11 – Показатели оценки использования производственной мощности и фонда рабочего времени оборудования

Показатели	Экономическое содержание
Производственная мощность	Возможный выпуск продукции при достигнутом или намеченном уровне техники, технологии и организации производства
<i>Степень использования производственных мощностей</i>	
Общий коэффициент	Отношение фактического (планового) объема производства к среднегодовой производственной мощности организации
Интенсивный коэффициент (по производительности)	Отношение среднесуточного объема производства к среднесуточной производственной мощности организации
Экстенсивный коэффициент (по времени)	Отношение фактического (планового) фонда рабочего времени к расчетному фонду рабочего времени при определении производственной мощности предприятия
<i>Фонд рабочего времени</i>	
Календарный фонд времени	Максимально возможное время работы оборудования (количество календарных дней в отчетном периоде умножается на 24 ч и на количество единиц установленного оборудования)
Режимный фонд времени	Определяется как произведение количества единиц установленного оборудования на количество рабочих дней отчетного периода и на количество часов ежедневной работы с учетом коэффициента сменности
Плановый (эффективный)	Время работы оборудования по плану, отличается от режимного временем нахождения оборудования в плановом ремонте и на модернизации
Фактический фонд отработанного времени	Отличается от планового фонда на время внеплановых простоев
Коэффициент экстенсивности	Отношение фактически отработанного времени к фондам времени (календарному, режимному, плановому). Характеризует использование оборудования во времени
Общий коэффициент экстенсивности	Определяется как среднеарифметическое всех коэффициентов экстенсивного использования оборудования
Интенсивное использование оборудования	Характеризуется показателями выпуска продукции за 1 машино-час (или на 1 рубль), т. е. его производительностью. Коэффициент интенсивной нагрузки оборудования определяется как отношение фактической средней часовой выработки единицы оборудования к плановой средней часовой выработки единицы оборудования
Коэффициент интегральной нагрузки	Произведение коэффициентов экстенсивной и интенсивной загрузки

Таблица В.12 – Данные о составе, структуре и динамике основные средств за отчетный год

Показатели	На 01.01.20__г.		На 01.01.20__г.		Отклонение (+; -)		Темп роста, %
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельно- му 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 В.13 – Динамика показателей технического состояния и движения основных средств организации

Показатели	20__г.	20__г.	Отклонение (+; -)	Темп роста, %
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:				
а) коэффициент изношенности:				
на начало года				

на конец года				
б) коэффициент годности:				

Окончание таблицы В.13

Показатели	20__г.	20__г.	Отклонение (+; -)	Темп роста, %
на начало года				
на конец года				
в) коэффициент обновления				
г) коэффициент выбытия				
д) коэффициент прироста				

Таблица В.14 – Алгоритм факторного анализа фондоотдачи

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	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 В.15 – Данные о составе, структуре и динамике списочной численности работников за отчетный год

Показатели	На 01.01.20__г.		На 01.01.20__г.		Отклонение (+; -)		Темп роста, %
	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 В.16 – Показатели оценки движения кадрового состава

Показатели	Методика расчета	Экономическое содержание
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	Характеризует долю работников, уволенных по собственному желанию и нарушению трудового законодательства, в среднесписочной численности

	среднесписочной численности работников	
--	--	--

Окончание таблицы В.16

Показатели	Методика расчета	Экономическое содержание
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 В.17 – Динамика показателей оценки движения кадрового состава

Показатели	20__г.	20__г.	Отклонение (+; -)	Темп роста, %
Среднесписочная численность работников, чел.				
Численность принятых на работу, чел.				
Численность уволенных работников, всего, 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 В.18 – Показатели баланса рабочего времени

Показатели	Методика расчета
Календарный фонд рабочего времени	365 дней
Номинальный фонд рабочего времени	Календарный фонд за вычетом выходных и праздничных дней
Явочный фонд рабочего времени	Номинальный фонд за вычетом неявок
Эффективный (полезный) фонд рабочего времени	Явочный фонд (номинальная продолжительность рабочего времени минус время внутрисменных простоев и перерывов в работе)

Таблица В.19 – Состав, структура и динамика календарного фонда времени

Показатели	20__г.		20__г.		Отклонение (+; -)		Темп роста, %
	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 В.20– Алгоритм факторного анализа фонда рабочего времени

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	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	D_0	D_1	ΔD	$\Delta\Phi_{(D)} = \Delta D \cdot Ч_1$
---	-------	-------	------------	---

Окончание таблицы В.20

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
<i>2. Фонд рабочего времени в человеко-часах</i>				
2.1. Среднесписочная численность работников, чел.	$Ч_0$	$Ч_1$	$\Delta Ч$	$\Delta\Phi_{(Ч)} = \Delta Ч \cdot D_0 \cdot ЧА_0$
2.2. Среднее количество отработанных дней	D_0	D_1	ΔD	$\Delta\Phi_{(D)} = \Delta D \cdot Ч_1 \cdot ЧА_0$
2.3. Продолжительность рабочего дня, ч	$ЧА_0$	$ЧА_1$	$\Delta ЧА$	$\Delta\Phi_{(D)} = \Delta ЧА \cdot Ч_1 \cdot D_1$

Таблица В.21 – Показатели оценки эффективности использования трудовых ресурсов

Показатели	Методика расчета	Экономическое содержание
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
Трудоёмкость 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 В.22 – Алгоритм факторного анализа производительности труда

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	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.	$Ч_0$	$Ч_1$	$\Delta Ч$	$\Delta ПТ_{(Ч)} = \frac{B_0}{Ч_1 \cdot D_0 \cdot ЧA_0} - \frac{B_0}{Ч_0 \cdot D_0 \cdot ЧA_0}$
3.2. Среднее количество отработанных дней	D_0	D_1	ΔD	$\Delta ПТ_{(D)} = \frac{B_0}{Ч_1 \cdot D_1 \cdot ЧA_0} - \frac{B_0}{Ч_1 \cdot D_0 \cdot ЧA_0}$
3.3. Продолжительность рабочего дня, ч	$ЧA_0$	$ЧA_1$	$\Delta ЧA$	$\Delta ПТ_{(ЧA)} = \frac{B_0}{Ч_1 \cdot D_1 \cdot ЧA_1} - \frac{B_0}{Ч_1 \cdot D_1 \cdot ЧA_0}$

				$\frac{B_0}{C_1 \cdot D_1 \cdot \text{ЧА}_0}$
--	--	--	--	---

Окончание таблицы В.22

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
3.4. Выручка от реализации продукции, млн р.	B_0	B_1	ΔB	$\Delta \text{ПТ}_{(C)} = \frac{B_1}{C_1 \cdot D_1 \cdot \text{ЧА}_1} - \frac{B_0}{C_1 \cdot D_1 \cdot \text{ЧА}_1}$
<i>4. Влияние фондоотдачи и коэффициента вооруженности труда</i>				
4.1. Фондоотдача, р.	ΦO_0	ΦO_1	$\Delta \Phi O$	$\Delta \text{ПТ}_{(\Phi O)} = \Delta \Phi O \cdot \Phi B_1$
4.2. Коэффициент вооруженности труда, млн р.	ΦB_0	ΦB_1	$\Delta \Phi B$	$\Delta \text{ПТ}_{(\Phi B)} = \Delta \Phi B \cdot \Phi O_0$

Таблица В.23 – Показатели оценки материальных ресурсов

Показатели	Экономическое содержание
<i>Степень обеспечения организации материальными ресурсами</i>	
Коэффициент обеспечения по заключенным договорам на поставку	Отношение суммы покрытия потребности из внутренних источников и планового объема поставок в соответствии с заключенными договорами на поставку к плановой потребности
Коэффициент обеспечения по фактическому выполнению договоров на поставку	Отношение суммы покрытия потребности из внутренних источников и фактического объема поставок из внешних источников к плановой потребности
<i>Эффективность договорной работы организации в прошедшем периоде</i>	
Коэффициент удовлетворения заявок	Отношение количества заключенных договоров к количеству заявок на заключение договоров
Коэффициент выполнения договоров	Отношение количества выполненных договоров к количеству заключенных договоров
Коэффициент качества поставок	Отношение количества качественно выполненных договоров к количеству выполненных договоров
Сводный коэффициент организации внешних поставок	Отношение количества качественно выполненных договоров к количеству заявок на заключение договоров
<i>Степень удовлетворения планов производства продукции в поставках</i>	

	хранения единицы товара в запасе в анализируемом периоде, р.	
--	--	--

Окончание таблицы В.24

Показатели	Формула расчета	Экономическая характеристика
Оптимальный средний размер производственного запаса ($ПЗ_{opt}$), ед.	$\hat{C}_i \hat{m} = \frac{EOQ}{2}$	Характеризует оптимальный размер производственного запаса
Количество заказов при оптимальной партии поставки в год (K_z)	$\hat{C}_z = \frac{\hat{m}}{EOQ}$	Характеризует количество заказов при оптимальной партии поставки (сколько раз в год должны закупаться материалы при оптимальной партии поставки)
Интервал поставки (t), дней	$t = \frac{EOQ \cdot \hat{A}}{\hat{m}}$ где D – количество рабочих дней у анализируемой организации в год	Характеризует время (дни), через которое следует закупать очередную партию сырья или материалов
Затраты по оформлению одного заказа ($З_{oe}$), р.	$\hat{C}_a = \frac{\hat{m}}{D \hat{m}} \cdot \hat{O} \hat{d}_z$ где OP – годовой объем производственной потребности в данном сырье или материале, ед.; PP – средний размер одной партии поставки; CPz – средняя стоимость размещения одного заказа	Характеризует сумму затрат на оформление одного заказа
Затраты по хранению материалов ($З_{xp}$), р.	$\hat{C}_{\hat{d}} = \frac{D \hat{m}}{2} \cdot \hat{N} \hat{d}_d$ где C_{xp} – себестоимость хранения единицы материала в анализируемом периоде	Характеризует сумму затрат по хранению материалов
Размер запаса материалов, когда должен подаваться новый заказ на материалы (Z), р.	$Z = \frac{\hat{m}}{\hat{A}} \cdot \hat{A}$ где D – время доставки материала, которое должно учитываться при подаче	Характеризует количество материалов в запасе, когда должен подаваться новый заказ на поставку материалов

	на него нового заказа	
--	-----------------------	--

Таблица В.25 – **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 расходов	Сырье и материалы. Покупные изделия и полуфабрикаты. Топливо и энергия на производственные нужды. Заработная плата производственных рабочих. Отчисления на социальные нужды. Общепроизводственные расходы 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 В.26 – **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 удельного веса 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

Окончание таблицы В.26

Цель анализа	Определение резервов и неиспользованных возможностей оптимизации затрат на производство и реализацию продукции
Источники информации для анализа	Плановые данные (бизнес-план, плановые калькуляции)
	Бухгалтерская и статистическая отчетность
	Данные аналитического учета по затратным счетам (20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на реализацию»).

Таблица В.27 – Показатели метода высшей и низшей точек при разделении расходов на условно-переменные и условно-постоянные

Показатели	Формула расчета
Переменные затраты на единицу продукции ($Z_{пер}$), р.	$\zeta_{i\hat{a}\hat{d}_i} = \frac{Z_{max} - Z_{min}}{B(P)I_{max} - B(P)I_{min}}$ <p>где Z_{max} и Z_{min} – совокупные затраты организации при максимальном и минимальном объеме выпуска (реализации) продукции соответственно; $B(P)I_{max}$ и $B(P)I_{min}$ – максимальный и минимальный объем выпуска (реализации) продукции соответственно</p>
Постоянные затраты ($ПЗ$), р.	$\hat{I}\zeta = \zeta - \hat{I}\hat{A} \cdot \zeta_{i\hat{a}\hat{d}_i}$ <p>где Z – совокупные затраты; $ОП$ – объем выпуска продукции в натуральном выражении</p>

Таблица В.28 – 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
$\zeta = \sum \hat{I} \cdot d_i \cdot z_i$	$\zeta = \sum O \cdot d_i \cdot \hat{O}i\hat{a}\hat{d}_i + Cn$
<p>Примечание – 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; $У_{пер_i}$ – условно-переменные расходы на единицу i-й продукции; Cn – сумма условно-постоянных расходов на производство и реализацию продукции</p>	

Таблица В.29 – Алгоритм традиционного факторного анализа общей суммы затрат

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
Объем реализации продукции в целом по организации, т (м, кг)	O_0	O_1	ΔO	$\Delta C_{(t)} = \sum \hat{I}_1 \cdot d_0 \cdot z_0 - \sum O_0 \cdot d_0 \cdot z_0$
Доля продаж отдельных видов продукции в общей сумме реализации (коэффициент)	d_0	d_1	Δd	$\Delta C_{(d)} = \sum \hat{I}_1 \cdot d_1 \cdot z_0 - \sum O_1 \cdot d_0 \cdot z_0$
Себестоимость единицы продукции, тыс. р.	z_0	z_1	Δz	$\Delta C_{(z)} = \sum O_1 \cdot d_1 \cdot z_1 - \sum O \cdot d_1 \cdot z_0$
Сумма затрат, тыс. р.	Z_0	Z_1	ΔZ	$\Delta C_{\zeta} = \Delta C_{(t)} + \Delta C_{(d)} + \Delta C_{(z)}$

Таблица В.30 – Алгоритм маржинального факторного анализа общей суммы затрат организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
Объем реализации продукции в целом по организации, т (м, кг)	O_0	O_1	ΔO	$\Delta C_{\zeta(0)} = (\sum \hat{I}_1 \cdot d_0 \cdot \acute{O}i\grave{a}\delta_0 + \tilde{N}n_0) - C_0$
Доля продаж отдельных видов продукции в общей сумме реализации (коэффициент)	d_0	d_1	Δd	$\Delta C_{\zeta(d)} = \sum O_1 \cdot d_1 \cdot \acute{O}i\grave{a}\delta_0 + \tilde{N}n_0) -$ $-(\sum O_1 \cdot d_0 \cdot \acute{O}i\grave{a}\delta_0 + \tilde{N}n_0)$
Условно-переменные расходы на единицу продукции, тыс. р.	Y_{nep0}	Y_{nep1}	Y_{nep}	$\Delta C_{\zeta(\acute{O}i\grave{a}\delta)} = (\sum \hat{I}_1 \cdot d_1 \cdot \acute{O}i\grave{a}\delta_1 + Cn_0) -$ $-(\sum O_1 \cdot d_1 \cdot \acute{O}i\grave{a}\delta_0 + Cn_0)$
Сумма условно-постоянных расходов на весь объем продаж, тыс. р.	Cn_0	Cn_1	ΔCn	$\Delta C_{\zeta(\tilde{N}n)} = C_1 - (\sum \hat{I}_1 \cdot d_1 \cdot \acute{O}i\grave{a}\delta_1 + \tilde{N}n_0)$
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 В.31 – 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
$\zeta \dot{A} = \frac{C}{A} = \frac{\sum O \cdot d_i \cdot z_i}{\sum O \cdot d_i \cdot p_i}$	$\zeta \dot{A} = \frac{\sum O \cdot d_i \cdot \dot{O} \dot{i} \dot{a} \dot{\delta}_i + C_n}{\sum O \cdot d_i \cdot p_i}$
Примечание – $3E$ – затраты на рубль реализованной продукции; B – выручка от реализации продукции; 3 – 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_i – цена i -й продукции; Y_{nep_i} – условно-переменные расходы на единицу i -й продукции; C_n – сумма условно-постоянных расходов на производство и реализацию продукции.	

Таблица В.32 – Алгоритм традиционного факторного анализа затрат на рубль реализованной продукции

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
Объем реализации продукции в целом по организации, т (м, кг)	O_0	O_1	ΔO	$\Delta 3E_{(O)} = \frac{\sum O_1 \cdot d_0 \cdot z_0}{\sum O_1 \cdot d_0 \cdot p_0} - 3E_0$
Доля продаж отдельных видов продукции в общей сумме реализации (коэффициент)	d_0	d_1	Δd	$\Delta 3E_{(d)} = \frac{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot z_0}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot p_0} - \frac{\sum O_1 \cdot d_0 \cdot z_0}{\sum O_1 \cdot d_0 \cdot p_0}$
Себестоимость единицы продукции, тыс. р.	z_0	z_1	Δz	$\Delta 3E_{(z)} = \frac{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot z_1}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot p_0} - \frac{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot z_0}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot p_0}$

Цена единицы продукции, тыс. р.	p_0	p_1	Δp	$\Delta \zeta \dot{A}_{(d)} = \zeta \dot{A}_1 - \frac{\sum \hat{I}_1 \cdot d_1 \cdot z_1}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot p_0}$
Затраты на рубль продукции, р.	$3E_0$	$3E_1$	$\Delta 3E$	$\Delta 3E = \Delta 3E_{(o)} + \Delta 3E_{(d)} + \Delta 3E_{(z)} + \Delta 3E_{(p)}$

Таблица В.33 – Алгоритм маржинального факторного анализа затрат на рубль реализованной продукции

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	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	$\Delta 3E_{(p)} = \frac{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot Y_{nep0} + Cn_0}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot p_1} - \frac{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot Y_{nep0} + Cn_0}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot p_0}$
Условно-переменные расходы на единицу продукции, тыс. р.	$\dot{O}_{i\dot{a}d_0}$	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	$\Delta \zeta \dot{A}_{(\dot{N}n)} = \zeta \dot{A}_1 - \frac{\sum \hat{I}_1 \cdot d_1 \cdot \dot{O}_{i\dot{a}d_1} + \dot{N}n_0}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot p_1}$
Затраты на рубль реализованной продукции, р.	$3E_0$	$3E_1$	$\Delta 3E$	$\Delta 3E = \Delta 3E_{(o)} + \Delta 3E_{(d)} + \Delta 3E_{(p)} + \Delta \zeta \dot{A}_{(\dot{O}_{i\dot{a}d})} + \Delta \zeta \dot{A}_{(\dot{N}n)}$

Таблица В.34 – 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
$z_i = \frac{C_i}{q_i}$	$z_i = \frac{Cn_i}{q_i} + Упер_i$
<p>Примечание – z_i – себестоимость i-й продукции; z_i – затраты на производство и реализацию i-й продукции; q_i – физический объем реализации i-й продукции; Cn_i – условно-постоянные расходы на производство и реализацию i-й продукции; $Упер_i$ – условно-переменные расходы на производство и реализацию i-й продукции.</p>	

Таблица В.35 – Алгоритм маржинального факторного анализа стоимости отдельных видов продукции

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
Условно-постоянные расходы на производство и реализацию i -й продукции, тыс. р.	Cn_0	Cn_1	ΔCn	$\Delta z(Cn) = \left[\frac{Cn_1}{q_0} + \acute{O}_{i\ddot{a}\delta_0} \right] - z_0$
Физический объем реализации i -й продукции, натур. ед.	q_0	q_1	Δq	$\Delta z(q) = \left[\frac{Cn_1}{q_1} + \acute{O}_{i\ddot{a}\delta_0} \right] - \left[\frac{\tilde{N}n_1}{q_0} + \acute{O}_{i\ddot{a}\delta_0} \right]$
Условно переменные расходы на производство и реализацию i -й продукции, тыс. р.	$Упер_0$	$Упер_1$	$\Delta Упер$	$\Delta z(\acute{O}_{i\ddot{a}\delta}) = z_1 - \left[\frac{Cn_1}{q_1} + \acute{O}_{i\ddot{a}\delta_0} \right]$
Себестоимость i -й продукции, тыс. р.	z_0	z_1	Δz	$\Delta z = \Delta z(Cn) + \Delta z(q) + \Delta z(\acute{O}_{i\ddot{a}\delta})$

Таблица В.36 – Алгоритм факторного анализа материальных затрат в промышленности

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
Объем выпуска продукции в целом по организации, т (м, кг)	O_0	O_1	ΔO	$\Delta MZ_{(O)} = \sum O_1 \cdot d_0 \cdot yMz_0 \cdot p_0 - MZ_0$
Доля продаж отдельных видов продукции в общей сумме реализации (коэффициент)	d_0	d_1	Δd	$\Delta MZ_{(d)} = \sum O_1 \cdot d_1 \cdot yMz_0 \cdot p_0 - \sum O_1 \cdot d_0 \cdot yMz_0 \cdot p_0$
Расход сырья и материалов на единицу продукции, т (м, кг)	yMz_0	yMz_1	ΔyMz	$\Delta I_{\zeta}(\delta_{i\zeta}) = \sum \hat{I}_1 \cdot d_1 \cdot \delta_{i\zeta} \cdot \delta_0 - \sum O_1 \cdot d_1 \cdot \delta_{i\zeta_0} \cdot \delta_0$
Цена на сырье и материалы, тыс. р.	p_0	p_1	Δp	$\Delta MZ_{(p)} = MZ_1 - \sum O_1 \cdot d_1 \cdot yMz_1 \cdot p_0$
Сумма материальных затрат, тыс. р.	MZ_0	MZ_1	ΔMZ	$\Delta MZ = \Delta MZ_{(O)} + \Delta MZ_{(d)} + \Delta MZ_{(yMz)} + \Delta MZ_{(p)}$

Таблица В.37 – Показатели оценки использования сырья (муки)

Показатели	Формула (порядок) расчета
Фактический выход хлеба ($\Phi\phi$), %	$\hat{O}\hat{a} = \frac{\hat{A}\hat{i}\hat{o}\hat{n}\hat{e} \quad \delta\hat{e}\hat{a}\hat{a}\hat{a}}{\hat{D}\hat{a}\hat{n}\hat{o}\hat{i}\hat{u} \quad \hat{i}\hat{o}\hat{e}\hat{e}} \cdot 100$
Выход хлеба по норме в пересчете на фактическую влажность ($B\phi$), %	$\hat{A}\hat{\delta} = \frac{\hat{A}\hat{a} \cdot 100}{100 - (14,5 - \delta)}$ где $B\hat{\delta}$ – норма выхода хлеба при базисной влажности; $\hat{\phi}$ – фактическая влажность муки
Расход муки, скорректированный на выход хлеба по норме (M), кг	$\hat{i} = \frac{\hat{i} \cdot 100}{\hat{A}\hat{\delta}}$ где M – потребность муки для выполнения производственного задания; \hat{I} – масса готовой продукции, которую необходимо произвести

Экономия или перерасход муки	$\dot{Y}(\dot{I}) = \dot{I}_{\delta} - \dot{I}_{\bar{\delta}E},$ <p>где M_{ϕ} – фактического расхода муки («-» – экономия муки, «+» – перерасход муки)</p>
------------------------------	---

Таблица В.38 – 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)	$\dot{I} = \sum q_i \cdot p_i - \sum q_i \cdot z_i = \sum q_i(p_i - z_i)$	$\dot{I} = \sum q_i(p_i - \dot{O}_{i\delta i}) - C_n$
Рентабельность продаж (P_{np})	$\dot{D}_{\delta} = \frac{\sum q_i(p_i - z_i)}{\sum q_i \cdot p_i}$	$P_{i\delta} = \frac{\sum q_i(p_i - \dot{O}_{i\delta i}) - C_n}{\sum q_i \cdot p_i}$
Рентабельность продукции (P_{ζ})	$P_{\zeta} = \frac{\sum q_i(p_i - z_i)}{\sum q_i \cdot z_i}$	$P_{\zeta} = \frac{\sum q_i(\delta_i - \dot{O}_{i\delta i}) - C_n}{\sum q_i \cdot \dot{O}_{i\delta i} + C_n}$
<p>Примечание – 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; $\dot{O}_{i\delta i}$ – условно-переменные расходы i-го вида продукции; C_n – сумма условно-постоянных расходов.</p>		

Таблица В.39 – Алгоритм традиционного факторного анализа прибыли от реализации продукции в промышленности

Показатели	Формула расчета 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</p>

	периоде; $q_1 \cdot z_0$ – себестоимость реализованной продукции в базисном периоде в пересчете на физический объем отчетного периода
--	--

Окончание таблицы В.39

Показатели	Формула расчета влияния факторов
Физический объем реализованной продукции (q)	$\Delta\Pi_{(q)} = \Pi_0(Iq - 1);$ $Iq = \frac{p_0 \cdot q_1}{p_0 \cdot q_0},$ <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; $p_0 \cdot q_1$ – 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>

Таблица В.40 – Динамика и выполнение плана объема реализации товаров (товарооборота) по месяцам

Месяц	Прошлый год	Отчетный год			Процент выполнения плана, %	Темп роста, %
		План	Фактически в действующих ценах	Фактически в сопоставимых ценах		
1-й						
2-й						
И т. д.						
Итого						
Примечание – Аналогичные таблицы составляются по торговым объектам и товарным группам.						

Таблица В.41 – Динамика, состав и структура объема реализации товаров (товарооборота) по кварталам

Кварталы	20__г.		20__г.		Отклонение (+; -)		Темп роста, %
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
I							
II							
III							

Окончание таблицы В.41

Кварталы	20__г.		20__г.		Отклонение (+; -)		Темп роста, %
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
IV							
Итого		100,0		100,0		-	

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

Таблица В.42 – Данные для оценки ритмичности выполнения плана по объему реализации товаров (товарооборота)

Месяц	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 В.43 – Алгоритм расчета влияния основных средств и фондоотдачи на изменение выручки от реализации товаров

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	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, товаров, млн р.	B_0	B_1	ΔB	$\Delta B = \Delta B_{(OC)} + \Delta B_{(\Phi O)}$
--	-------	-------	------------	--

Таблица В.44 – Алгоритм расчета влияния основных средств, их структуры и отдачи на изменение выручки от реализации товаров

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	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, товаров, млн р.	B_0	B_1	ΔB	$\Delta B = \Delta B_{(OC)} + \Delta B_{(d)} + \Delta B_{(\Phi O a)}$

Таблица В.45 – Алгоритм расчета влияния численности работников и их производительности труда на изменение выручки от реализации товаров

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	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 товаров, млн р.	B_0	B_1	ΔB	$\Delta B = \Delta B_{(\mathcal{C})} + \Delta B_{(ПТ)}$

Таблица В.46 – Алгоритм расчета влияния фонда рабочего времени

и производительности труда на изменение выручки от реализации товаров

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
Среднесписочная численность работников, чел.	$Ч_0$	$Ч_1$	$\Delta Ч$	$\Delta B_{(Ч)} = \Delta Ч \cdot Д_0 \cdot ЧА_0 \cdot ПТ_0$
Среднее количество отработанных дней	$Д_0$	$Д_1$	$\Delta Д$	$\Delta B_{(Д)} = \Delta Д \cdot Ч_1 \cdot ЧА_0 \cdot ПТ_0$

Окончание таблицы В.46

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
Продолжительность рабочего дня, ч	$ЧА_0$	$ЧА_1$	$\Delta ЧА$	$\Delta B_{(ЧА)} = \Delta ЧА \cdot Ч_1 \cdot Д_1 \cdot ПТ_0$
Среднечасовая производительность труда, млн р.	$ПТ_0$	$ПТ_1$	$\Delta ПТ$	$\Delta B_{(ПТ)} = \Delta ПТ \cdot Ч_1 \cdot Д_1 \cdot ЧА_1$
Выручка от реализации товаров, млн р.	$В_0$	$В_1$	$\Delta В$	$\Delta В = \Delta B_{(Ч)} + \Delta B_{(Д)} + \Delta B_{(ЧА)} + \Delta B_{(ПТ)}$

Таблица В.47 – Алгоритм расчета влияния объема продаж на изменение прибыли и расходов на реализацию товаров

Показатели	Формула расчета
Влияние объема реализации товаров на изменение суммы валовой прибыли	$\Delta \hat{A} \hat{I} = \Delta \hat{A} \cdot \hat{O} \hat{A} \hat{I}_0 : 100$ <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; $\hat{O} \hat{A} \hat{I}_0$ – уровень валовой прибыли в базисном периоде</p>
Влияние объема реализации товаров на изменение суммы расходов на реализацию товаров	$\Delta P P = \Delta В \cdot \hat{O} \hat{P} : 100$ <p>где $\Delta P P$ – изменение суммы расходов на реализацию за счет объема реализации товаров в отчетном периоде по сравнению с базисным; $\hat{U} P_0$ – уровень условно-переменных расходов на реализацию товаров в базисном периоде</p>
Влияние объема реализации товаров на изменение суммы прибыли от реализации товаров	$\Delta \hat{I} \hat{P} = \Delta \hat{A} \cdot \hat{O} \hat{I} \hat{P} : 100$ <p>где $\Delta Пр$ – изменение суммы прибыли от реализации за счет объема реализации товаров в отчетном периоде по сравнению с базисным;</p>

	$У_{Пр}$ – уровень прибыли от реализации товаров в базисном периоде
--	---

Таблица В.48 – Состав, структура и динамика товарных запасов по товарным группам

Товарная группа	На 01.01.20__г.		На 01.01.20__г.		Отклонение (+; -)		Темп роста, %
	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 В.49 – Динамика показателей эффективности использования товарных запасов по товарным группам

Показатели	20__г.	20__г.	Отклонение (+; -)	Темп роста, %
Средние товарные запасы, всего, млн р.				
В том числе:				
продовольственных товаров				
непродовольственных товаров				
Объем реализации товаров, всего, млн р.				
В том числе:				
продовольственных				
непродовольственных				
Время обращения товарных запасов, всего дней				
В том числе:				
продовольственных товаров				
непродовольственных товаров				

Скорость обращения товарных запасов, всего, раз				
В том числе:				
продовольственных товаров				
непродовольственных товаров				

Таблица В.50 – Алгоритм расчета влияния факторов на изменение периода обращения товарных запасов

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	$TZ_1 : TO_1 \cdot D - TZ_1 : TO_0 \cdot D$
Период обращения товарных запасов, дней	B_0	B_1	ΔB	ΔB

Таблица В.51 – Алгоритм расчета влияния структуры продаж на изменение средней товарооборачиваемости

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	$B_1 - \sum d_1 \cdot TO_0 : 100$
Средний период обращения товарных запасов, дней	B_0	B_1	B	B

Таблица В.52 – Алгоритм расчета влияния средних товарных запасов и скорости их обращения на изменение объема реализации товаров

Показатели	Прошлый	Отчетный	Отклонение	Расчет влияния
------------	---------	----------	------------	----------------

	год	год	(+; –)	факторов
Средние товарные запасы, млн р.	$TЗ_0$	$TЗ_1$	$\Delta TЗ$	$\Delta TЗ \cdot C_0$
Скорость обращения товарных запасов, раз	C_0	C_1	ΔC	$\Delta C \cdot TЗ_1$
Объем реализации товаров, млн р.	T_0	T_1	ΔT	ΔT

Таблица В.53 – Показатели оценки расходов на реализацию товаров

Показатели	Методика расчета	Экономическое содержание
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	Отношение расходов на реализацию товаров к валовой прибыли (доходу), выраженное в процентах	Характеризует удельный вес расходов на реализацию товаров в сумме валовой прибыли
Примечание – Показатели рассчитываются как по общей сумме расходов, так и по отдельным статьям.		

Таблица В.54 – Данные о динамике расходов на реализацию товаров

Показатели	20__г.		20__г.		Отклонение (+; -)		Темп изменения уровня расходов, %	Относительное отклонение суммы расходов, млн р.
	Реализация, млн р.	Уровень, %	Реализация, млн р.	Уровень, %	по реализации, 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 по статьям расходов на реализацию товаров.								

Таблица В.55 – Данные о динамике расходов на реализацию товаров, управленческих расходов и валовой прибыли

Показатели	20__г.	20__г.	Отклонение (+; -)	Темп роста,
------------	--------	--------	-------------------	-------------

	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							
Управленческие расходы							
Валовая прибыль		–		–		–	

Таблица В.56 – Алгоритм расчета влияния выручки от реализации товаров на изменение расходов на реализацию товаров

Показатели	Расчет влияния выручки
Сумма расходов на реализацию товаров	$\Delta P = \frac{\Delta B \cdot \dot{O}_{\text{изд}_0}}{100},$ <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; $Упер_0$ – уровень условно-переменных расходов в базисном периоде</p>
Уровень расходов на реализацию товаров	$\Delta \dot{O} = \frac{Pn_0 \cdot 100}{B_1} - \frac{Pn_0 \cdot 100}{B_0},$ <p>где $\Delta \dot{O}$ – отклонение уровня расходов на реализацию товаров за счет влияния выручки от реализации; Pn_0 – сумма условно-постоянных расходов в базисном периоде; B_1 – выручка от реализации товаров в отчетном периоде; B_0 – выручка от реализации товаров в базисном периоде</p>

Таблица В.57 – Алгоритм расчета влияния факторов на изменение суммы транспортных расходов и расходов на оплату труда

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	P_0	P_1	ΔP	$\Delta P \cdot V_0 \cdot TC_0 : 1\ 000$
1.2. Объем перевезенных грузов, т	V_0	V_1	ΔV	$\Delta V \cdot P_1 \cdot TC_0 : 1\ 000$
1.3. Тарифная ставка за 1 т·км, тыс. р.	TC_0	TC_1	ΔTC	$\Delta TC \cdot P_1 \cdot V_1 : 1\ 000$
<i>2. Влияние на изменение суммы расходов на оплату труда</i>				
2.1. Среднесписочная численность работников, чел.	$Ч_0$	$Ч_1$	$\Delta Ч$	$\Delta \times \cdot \overline{СІ}_0$
2.2. Средняя заработная плата, млн р.	$\overline{ЗП}_0$	$\overline{ЗП}_1$	$\overline{ЗП}$	$\overline{СІ} \cdot \times_1$
2.3. Выручка от реализации товаров, млн р.	B_0	B_1	ΔB	$\frac{\hat{A}_1}{\hat{I}\hat{O}_0} \overline{СІ}_0 - \frac{\hat{A}_0}{\hat{I}\hat{O}_0} \overline{СІ}_0$

Окончание таблицы В.57

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Расчет влияния факторов
2.4. Производительность труда, млн р.	$ПТ_0$	$ПТ_1$	$\Delta ПТ$	$\frac{\hat{A}_1}{\hat{I}\hat{O}_1} \overline{СІ}_0 - \frac{\hat{A}_0}{\hat{I}\hat{O}_0} \overline{СІ}_0$

Таблица В.58 – Алгоритм расчета суммы экономии расходов на плату труда за счет увеличения производительности труда

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
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.	–	$Ч_B = \overline{Ч}_1 - B_1 : ПТ_0$
Сумма экономии расходов на оплату труда за счет повышения производительности труда, млн р.	–	$Ч_B \cdot \overline{ЗП}_0$

Таблица В.59 – Динамика источников формирования чистой прибыли, млн р.

Показатели	20__г.	20__г.	Отклонение (+; -)	Темп роста, %
Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг				
Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг				
Валовая прибыль				
Управленческие расходы				
Расходы на реализацию				
Прибыль (убыток) от реализации товаров, продукции, работ, услуг				
Прочие доходы по текущей деятельности				
Прочие расходы по текущей деятельности				

Окончание таблицы В.59

Показатели	20__г.	20__г.	Отклонение (+; -)	Темп роста, %
Прибыль (убыток) от текущей деятельности				
Доходы по инвестиционной деятельности				
Расходы по инвестиционной деятельности				
Доходы по финансовой деятельности				
Расходы по финансовой деятельности				
Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности				
Прибыль (убыток) до налогообложения				
Налог на прибыль				
Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли				
Чистая прибыль (убыток)				

Таблица В.60 – Состав, структура и динамика доходов организации

Показатели	20__г.		20__г.		Отклонение (+; -)		Темп роста, %
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
Доходы по основ-							

ной текущей деятельности							
Доходы по прочей текущей деятельности							
Доходы по инвестиционной деятельности							
Доходы по финансовой деятельности							
Итого							
Примечание – Аналогичная таблица составляется также по доходам по прочей текущей деятельности, по инвестиционной и финансовой деятельности.							

Таблица В.61 – Состав, структура и динамика расходов организации

Показатели	20__г.		20__г.		Отклонение (+; -)		Темп роста, %
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
1. Расходы по основной текущей деятельности, всего							
В том числе:							
1.1. Расходы на реализацию товаров							
1.2. Управленческие расходы							
1.3. Себестоимость реализованных товаров							
2. Расходы по прочей текущей деятельности							
3. Расходы по инвестиционной деятельности							
4. Расходы по финансовой деятельности							

Итого							
Примечание – Аналогичная таблица составляется также по расходам на реализацию товаров в детализацией статей по элементам затрат и по кварталам; по расходам по прочей текущей деятельности; по инвестиционной и финансовой деятельности.							

Таблица В.62 – Система показателей оценки валовой прибыли

Показатели	Методика расчета	Экономическая интерпретация
Уровень валовой прибыли	Отношение суммы валовой прибыли к выручке от реализации товаров, выраженное в процентах	Характеризует долю валовой прибыли в выручке от реализации товаров (средний размер торговой надбавки)
Размер изменения уровня валовой прибыли	Разность между уровнями валовой прибыли в отчетном периоде и базисном, или плановом	Характеризует изменение уровня валовой прибыли в отчетном периоде по сравнению с базисным, или плановым
Темп изменения уровня валовой прибыли	Отношение размера изменения уровня валовой прибыли к уровню валовой прибыли базисного периода, выраженное в процентах	Характеризует темп прироста или снижения уровня валовой прибыли в отчетном периоде по сравнению с базисным, или плановым

Окончание таблицы В.62

Показатели	Методика расчета	Экономическая интерпретация
Абсолютное отклонение суммы валовой прибыли	Разность между суммой валовой прибыли (дохода) в отчетном периоде и базисном, или плановом	Характеризует изменение суммы валовой прибыли в отчетном периоде по сравнению с базисным, или плановым
Доля расходов на реализацию товаров в валовой прибыли	Отношение суммы расходов на реализацию товаров к сумме валовой прибыли, 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	Отношение суммы прибыли от реализации товаров к сумме валовой прибыли, выраженное в процентах	Характеризует долю прибыли от реализации товаров в сумме валовой прибыли

Таблица В.63 – Состав, структура и динамика валовой прибыли

Показатели	20__г.		20__г.		Отклонение (+; -)		Темп роста, %
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	от суммы, млн р.	от удельного веса, %	

Расходы на реализацию товаров							
Управленческие расходы							
Прибыль от реализации товаров							
Валовая прибыль		100,0		100,0		–	
Примечание – Структура анализируется при условии наличия прибыли от реализации товаров.							

Таблица В.64 – Алгоритм факторного анализа валовой прибыли

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+; –)	Расчет влияния факторов
<i>1. Влияние факторов на изменение суммы валовой прибыли</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, %	$УВП_0$	$УВП_1$	$\Delta У_{(ВП)}$	$\Delta У_{(ВП)} \cdot B_1 : 100$

Окончание таблицы В.64

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+; –)	Расчет влияния факторов
<i>2. Влияние факторов на изменение уровня валовой прибыли</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, млн р.	$ВП_0$	$ВП_1$	$\Delta ВП$	$\frac{ВП_1}{B_1} \cdot 100 - \frac{ВП_0}{B_1} \cdot 100$

Таблица В.65 – Алгоритм факторного анализа суммы валовой прибыли в торговле

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+; –)	Расчет влияния факторов
<i>1. Влияние трудовых ресурсов и эффективности 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. Влияние основных средств и эффективности 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. Влияние товарных запасов и эффективности 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 В.66 – Алгоритм факторного анализа прибыли от реализации товаров

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
Выручка от реализации товаров, млн р.	B_0	B_1	ΔB	$\Delta \ddot{d}_{(A)} = \left(\frac{\hat{A}_1 (\hat{O} \hat{A} \ddot{r}_0 - \hat{O} \ddot{i} \hat{a} \delta_0)}{100} - \mathcal{D} n_0 - \hat{O} \mathcal{D}_0 \right) - \ddot{d}_0$

Окончание таблицы В.66

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
Сумма условно-постоянных расходов на реализацию, млн р.	$P n_0$	$P n_1$	$\Delta P n$	$\Delta \ddot{d}_{(pn)} = \left(\frac{B_1 (\hat{O} \hat{A} \ddot{r}_0 - \hat{O} \ddot{i} \hat{a} \delta_0)}{100} \right) - P n_1 - \hat{O} \mathcal{D}_0 - \left(\frac{\hat{A}_1 (\hat{O} \hat{A} \ddot{r}_0 - \hat{O} \ddot{i} \hat{a} \delta_0)}{100} - P n_0 - \hat{O} \mathcal{D}_0 \right)$
Сумма управленческих расходов, млн р.	$УР_0$	$УР_1$	$\Delta УР$	$\Delta \ddot{d}_{(oD)} = \left(\frac{\hat{A}_1 (\hat{O} \hat{A} \ddot{r}_0 - \hat{O} \ddot{i} \hat{a} \delta_0)}{100} - \mathcal{D} n_1 - \hat{O} \mathcal{D}_1 \right) - \left(\frac{\hat{A}_1 (\hat{O} \hat{A} \ddot{r}_0 - \hat{O} \ddot{i} \hat{a} \delta_0)}{100} - \mathcal{D} n_0 - \hat{O} \mathcal{D}_0 \right)$

Уровень условно-переменных расходов на реализацию, %	$У_{пер0}$	$У_{пер1}$	$\Delta У_{пер}$	$\Delta \dot{I}\dot{\delta} \dot{\delta}_{\dot{\delta}} = \left(\frac{\hat{A}_1(\dot{O}\dot{A}\dot{I}_0 - \dot{O}\dot{i}\dot{a}\dot{\delta}_1)}{100} - P_{\dot{n}} - \dot{O}\dot{E}_1 \right) - \left(\frac{\hat{A}_1(\dot{O}\dot{A}\dot{I}_0 - \dot{O}\dot{i}\dot{a}\dot{\delta}_0)}{100} - P_{\dot{n}} - \dot{O}\dot{E}_1 \right)$
Уровень валовой прибыли, %	$У_{ВЛО}$	$У_{ВП1}$	$\Delta У_{ВП}$	$\Delta \dot{I}\dot{\delta} (\dot{O}\dot{A}\dot{I}) = \left(\frac{\hat{A}_1(\dot{O}\dot{A}\dot{I}_0 - \dot{O}\dot{i}\dot{a}\dot{\delta}_1)}{100} - P_{\dot{n}} - \dot{O}\dot{E}_1 \right)$
Прибыль от реализации товаров, млн р.	$Пр_0$	$Пр_1$	$\Delta Пр$	$\Delta \dot{I}\dot{\delta} = \Delta \dot{I}\dot{\delta} (\hat{A}) + \Delta \dot{I}\dot{\delta} (P_n) + \Delta \dot{I}\dot{\delta} (\dot{O}\dot{E}) + \Delta \dot{I}\dot{\delta} (\dot{O}\dot{i}\dot{a}\dot{\delta}) + \Delta \dot{I}\dot{\delta} (\dot{O}\dot{A}\dot{I})$

Таблица В.67 – Показатели, характеризующие безубыточность организаций сферы обращения

Показатели	Формула расчета	Экономическая характеристика
Точка безубыточности в стоимостном выражении в торговле (выручка от реализации товаров, обеспечивающая безубыточный объем продаж) ($ТБ_m$), млн р.	$\dot{O}\dot{A}\dot{B} = \frac{\dot{O}\dot{I}\dot{\delta} + \dot{O}\dot{E}}{\dot{O}\dot{\delta}\dot{A}\dot{I} - \dot{O}\dot{\delta}\dot{E}_{\dot{\delta}\dot{\delta}}} \cdot 100$ где $УПр$ – условно-постоянные и управленческие расходы, млн р.; $УР$ – управленческие расходы, млн р. $УрВП$ – уровень валовой прибыли, %; $УрРпер$ – уровень условно-переменных расходов на реализацию товаров, %	Характеризует выручку от реализации товаров, при которой прибыль от реализации равна нулю

Окончание таблицы В.67

Показатели	Формула расчета	Экономическая характеристика
Выручка, обеспечивающая получение необходимой суммы прибыли ($В_{нп}$), млн р.	$\hat{A}\dot{n} = \frac{\dot{O}\dot{I}\dot{\delta} + \dot{O}\dot{E} + \dot{I}\dot{n}}{\dot{O}\dot{\delta}\dot{A}\dot{I} - \dot{O}\dot{\delta}\dot{E}_{\dot{\delta}\dot{\delta}}} \cdot 100$ где $НП$ – необходимая прибыль от реализации товаров, млн р.	Характеризует выручку от реализации товаров, при которой организация будет иметь необходимую ей сумму прибыли
Запас финансовой прочности, %	$\zeta \dot{O}\dot{I} = \frac{\hat{A} - \dot{O}\dot{A}}{\hat{A}} \cdot 100$	Характеризует процент превышения или снижения фактически полученной выручки от реализации товаров по сравнению с выручкой, обеспечивающей безубыточную деятельность

Таблица В.68 – Состав, структура и динамика суммы налогов

Показатели	20__г.		20__г.		Отклонение (+; -)		Темп роста, %
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
Налог на добавленную стоимость							
Налог на прибыль							
Налог на недвижимость							
И т. д.							
Итого		100,0		100,0		—	

Таблица В.69 – Соответствие фактически перечисленных платежей в бюджет суммам налогов по расчетам, млн р.

Показатели	20__г.			20__г.		
	Причисляется по расчету	Фактически перечислено в бюджет	Отклонение (+; -)	Причисляется по расчету	Фактически перечислено в бюджет	Отклонение (+; -)
Налог на добавленную стоимость						
Налог на прибыль						
Налог на недвижимость						
И т. д.						
Итого						

Таблица В.70 – Динамика налогов и основных показателей хозяйственной деятельности организации

Показатели	20__г.	20__г.	Отклонение (+; -)	Темп роста, %
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 (расходов 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 до налогообложения, млн р.				
Доля налогов из прибыли в сумме прибыли, %				

Таблица В.71 – Показатели оценки налоговой нагрузки организации

Показатели	Методика расчета	Экономическая интерпретация
<i>Частные показатели налоговой нагрузки</i>		
1. Коэффициент налогообложения выручки от реализации товаров	Отношение суммы налогов и сборов, включаемых в выручку, к выручке от реализации товаров	Характеризует долю налогов и сборов, включаемых в выручку, в составе выручки от реализации товаров
2. 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
3. Коэффициент налогообложения расходов на реализацию товаров	Отношение суммы налогов и сборов, включаемых в расходы на реализацию товаров, к сумме расходов на реализацию товаров	Характеризует долю налогов и сборов, включаемых в расходы на реализацию товаров, в составе расходов на реализацию товаров

Окончание таблицы В.71

Показатели	Методика расчета	Экономическая интерпретация
<i>Обобщающий показатель</i>		
4. Обобщающий коэффициент налоговой нагрузки	Отношение суммы уплаченных субъектом хозяйствования налогов и сборов к сумме его доходов от реализации (выручки)	Характеризует сумму фактически уплаченных налогов и сборов в бюджет на один рубль доходов от реализации (выручки) субъекта хозяйствования

Таблица В.72 – Алгоритм расчета влияния налогооблагаемой базы и ставки налога на изменение суммы налога

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+; -)	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	$\Delta H = \Delta H_{(НБ)} + \Delta H_{(C)}$

Таблица В.73 – Алгоритм расчета влияния суммы налогов и доходов на изменение обобщающего коэффициента налоговой нагрузки

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
1. Сумма налогов, всего, млн р.	H_0	H_1	ΔH	$\Delta K_{нн(Н)} = \frac{H_1}{D_0} - \frac{H_0}{D_0} = \frac{\Delta H}{D_0}$
В том числе: налог на добавленную стоимость, млн р.	$НДС_0$	$НДС_1$	$\Delta НДС$	$\Delta K_{нн(НДС)} = \frac{\Delta НДС}{D_0}$
налог на прибыль, млн р.	$НПР_0$	$НПР_1$	$\Delta НПР$	$\Delta K_{нн(НПР)} = \frac{\Delta НПР}{D_0}$
2. Доходы от реализации товаров, продукции, работ, услуг, млн р.	D_0	D_1	ΔD	$\Delta K_{нн(Д)} = \frac{H_1}{D_1} - \frac{H_1}{D_0}$
3. Обобщающий коэффициент налоговой нагрузки (стр. 1 : стр. 2)	$K_{нн0}$	$K_{нн1}$	$\Delta K_{нн}$	$\Delta K_{нн} = \Delta K_{нн(Н)} + \Delta K_{нн(Д)}$

Таблица В.74 – Данные о составе, динамике и структуре активов организации

Показатели	На 01.01.20__г.		На 01.01.20__г.		Отклонение (+; -)		Темп роста, %
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, процентных пунктов	
1. Долгосрочные активы, всего							
В том числе:							
основные средства							
нематериальные активы							

и т. д.							
2. Краткосрочные активы, всего							
В том числе:							
запасы							
долгосрочные активы, предназначенные для реализации							
и т. д.							
Итого активов							

Таблица В.75 – Данные о составе, динамике и структуре собственного капитала организации

Показатели	На 01.01.20__г.		На 01.01. 20__г.		Отклонение (+; -)		Темп роста, %
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, процентных пунктов	
Уставный капитал							
Паяные взносы							
Неоплаченная часть уставного капитала							
Собственные акции (доли в уставном капитале)							
Резервный капитал							
И т. д.							
Итого собственного капитала							

Таблица В.76 – Данные о составе, динамике и структуре обязательств организации

Показатели	На 01.01.20__г.		На 01.01. 20__г.		Отклонение (+; -)		Темп роста, %
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу	
1. Долгосрочные обязательства, всего							
В том числе:							
долгосрочные кредиты и займы							

долгосрочные обязательства по лизинговым платежам							
и т. д.							
2. Краткосрочные обязательства, всего							
В том числе:							
краткосрочные кредиты и займы							
краткосрочная часть долгосрочных обязательств							
краткосрочная кредиторская задолженность							
и т. д.							
Итого обязательств							

Таблица В.77 – **Баланс ликвидности организации**

Активы	Собственный капитал и обязательства
A1. Высоколиквидные активы (денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные финансовые вложения)	П1. Наиболее срочные обязательства (краткосрочная кредиторская задолженность со сроком погашения до 1 месяца, включая просроченную)
A2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная дебиторская задолженность)	П2. Краткосрочные обязательства
A3. Медленнореализуемые активы (запасы; долгосрочные активы, предназначенные для реализации; расходы будущих периодов; налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам)	П3. Долгосрочные обязательства
A4. Труднореализуемые активы (долгосрочные активы)	П4. Собственный капитал

Таблица В.78 – **Классификация видов платежеспособности организации**

Виды платежеспособности	Экономическая интерпретация ситуаций
Гарантированная платежеспособность ($A1 - П1 \geq 0$)	Способность организации покрыть свои наиболее срочные обязательства высоколиквидными активами
Потенциальная платежеспособность ($A1 + A2 + A3) - (П1 + П2) \geq 0$)	Способность организации покрыть свои краткосрочные обязательства за счет поступлений от реализации ликвидных (краткосрочных) активов по балансовой стоимости
Неплатежеспособность ($A1 + A2 + A3) - (П1 + П2) < 0$)	Неспособность организации покрыть свои краткосрочные обязательства ликвидными (краткосрочными) активами

Таблица В.79 – Система показателей оценки платежеспособности и ликвидности организации

Показатели	Методика расчета	Экономическая интерпретация
1. Коэффициент абсолютной ликвидности	Отношение денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных финансовых вложений к краткосрочным обязательствам	Характеризует долю краткосрочных обязательств, которые могут быть погашены на дату составления баланса за счет наиболее ликвидных (высоколиквидных) активов
2. Коэффициент промежуточной ликвидности	Отношение денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных финансовых вложений и дебиторской задолженности к краткосрочным обязательствам	Характеризует долю краткосрочных обязательств, погашаемых за счет денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных финансовых вложений и за счет ожидаемых поступлений от дебиторов
3. Коэффициент текущей ликвидности	Отношение краткосрочных активов к краткосрочным обязательствам	Характеризует долю краткосрочных обязательств, которая может быть погашена в результате реализации краткосрочных активов. Здесь делается допущение, что все краткосрочные активы могут быть реализованы при необходимости и по их балансовой оценке. Нормативное значение зависит от основного вида экономической деятельности организации (торговля – 1,0; промышленность – 1,7 и т. д.)

Таблица В.80 – Критерии признания платежеспособности (неплатежеспособности) организации

Критерий	Условия признания
Организация признается <i>платежеспособной</i>	Если коэффициенты текущей ликвидности <i>и (или)</i> обеспеченности собственными оборотными средствами на конец отчетного периода имеют значения более или равные установленным нормативам
Организация признается <i>неплатежеспособной</i>	Если <i>одновременно</i> коэффициенты текущей ликвидности и обеспеченности собственными оборотными средствами на конец отчетного периода имеют значения менее установленных нормативов

Неплатежеспособность организации <i>приобретает устойчивый характер</i>	Если в течение четырех кварталов, предшествующих составлению последнего бухгалтерского баланса, она является неплатежеспособной
Неплатежеспособность организации <i>имеет устойчивый характер</i>	Если в течение четырех кварталов, предшествующих составлению последнего бухгалтерского баланса, она является неплатежеспособной и на последнюю отчетную дату коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами превышает 0,85

Таблица В.81 – Алгоритм расчета влияния факторов на изменение коэффициента текущей ликвидности

Показатели	На 1 января 20__г.	На 1 января. 20__г.	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
1. Краткосрочные активы, всего, млн р.	KA_0	KA_1	ΔKA	$\Delta K_{мл(КА)} = \frac{KA_1}{KO_1} - \frac{KA_0}{KO_1} = \frac{\Delta KA}{KO_1}$
В том числе: запасы, млн р.	Z_0	Z_1	ΔZ	$\Delta K_{мл(З)} = \frac{\Delta Z}{KO_1}$
НДС по приобретенным товарам, работам, услугам, млн р.	$НДС_0$	$НДС_1$	$\Delta НДС$	$\Delta K_{мл(НДС)} = \frac{\Delta НДС}{KO_1}$
краткосрочная дебиторская задолженность, млн р.	$КДЗ_0$	$КДЗ_1$	$\Delta КДЗ$	$\Delta K_{д\ddot{e}(Е\ddot{O}Q)} = \frac{\Delta \ddot{E}\ddot{A}\ddot{C}}{\ddot{E}\ddot{T}_1}$
и т. д.				

Окончание таблицы В.81

Показатели	На 1 января 20__г.	На 1 января. 20__г.	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
2. Краткосрочные обязательства, всего, млн р.	KO_0	KO_1	ΔKO	$\Delta K_{мл(КО)} = \frac{KA_0}{KO_1} - \frac{KA_0}{KO_0}$
В том числе: краткосрочные кредиты и займы, млн р.	KK_0	KK_1	ΔKK	$\Delta K_{мл(КК)} = \frac{\Delta K_{мл(КО)}}{\Delta KO} \Delta KK$

краткосрочная кредиторская задолженность, млн р.	$ККЗ_0$	$ККЗ_1$	$\Delta ККЗ$	$\Delta K_{мл(ККЗ)} = \frac{\Delta K_{мл(КО)}}{\Delta КО} \Delta ККЗ$
3. Коэффициент текущей ликвидности (стр. 1 : стр. 2)	$К_{мл_0}$	$К_{мл_1}$	$\Delta K_{мл}$	$\Delta K_{мл} = \Delta K_{мл(КА)} + \Delta K_{мл(КО)}$

Таблица В.82 – Система показателей оценки финансовой независимости организации

Показатели	Методика расчета	Экономическая интерпретация
1. Коэффициент финансовой независимости (автономии)	Отношение собственного капитала к итогу бухгалтерского баланса	Характеризует долевое участие собственного капитала в формировании активов организации. Рекомендуемое значение 0,4 – 0,6
2. Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами	Отношение обязательств к итогу бухгалтерского баланса	Характеризует долевое участие обязательств в формировании активов организации. Нормативное значение не более 0,85
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	Отношение собственных оборотных средств к краткосрочным активам	Характеризует долевое участие собственных средств в формировании краткосрочных активов организации. Нормативное значение зависит от основного вида экономической деятельности организации (торговля – 0,1; промышленность – 0,3 и т. д.)
4. Коэффициент капитализации	Отношение обязательств к собственному капиталу	Характеризует величину обязательств, приходящуюся на один рубль собственного капитала. Рекомендуемое значение не более 1,0
5. Коэффициент маневренности собственных средств	Отношение собственных оборотных средств к собственному капиталу	Характеризует долю собственного капитала, вложенного в краткосрочные активы

Таблица В.83 – Критерии признания финансовой устойчивости (неустойчивости) организации

Финансово устойчивая организация	Финансово неустойчивая организация
Собственный капитал преобладает в итоге баланса, его темп роста опережает рост активов	Обязательства преобладают в итоге баланса, их рост опережает рост собственного капитала и активов
Собственные оборотные средства имеют положительное значение и устойчивую тенденцию роста	Собственные оборотные средства имеют отрицательное значение
Темп роста собственного капитала и долгосрочных обязательств опережает темп роста долгосрочных активов	Темп роста долгосрочных активов опережает темп роста собственного капитала и долгосрочных обязательств

Нераспределенная прибыль имеет устойчивую тенденцию роста	Нераспределенный убыток имеет устойчивую тенденцию роста
Стоимость чистых активов имеет положительное значение и устойчивую тенденцию роста	Стоимость чистых активов имеет отрицательное значение

Таблица В.84 – Алгоритм расчета влияния факторов на изменение коэффициента финансовой независимости

Показатели	На 1 января 20__г.	На 1 января 20__г.	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
1. Собственный капитал, всего, млн р.	$СК_0$	$СК_1$	$\Delta СК$	$\Delta K\phi_{н(СК)} = \frac{СК_1}{ИБ_1} - \frac{СК_0}{ИБ_1} = \frac{\Delta СК}{ИБ_1}$
В том числе: уставный капитал, млн р.	$УК_0$	$УК_1$	$\Delta УК$	$\Delta K\phi_{н(УК)} = \frac{\Delta УК}{ИБ_1}$
паевые взносы, млн р.	$ПВ_0$	$ПВ_1$	$\Delta ПВ$	$\Delta K\phi_{н(ПВ)} = \frac{\Delta ПВ}{ИБ_1}$
резервный капитал, млн р.	$РК_0$	$РК_1$	$\Delta РК$	$\Delta K\phi_{н(РК)} = \frac{\Delta РК}{ИБ_1}$
добавочный капитал, млн р.	$ДК_0$	$ДК_1$	$\Delta ДК$	$\Delta K\phi_{н(ДК)} = \frac{\Delta ДК}{ИБ_1}$
и т. д.				
2. Итог бухгалтерского баланса, млн р.	$ИБ_0$	$ИБ_1$	$\Delta ИБ$	$\Delta K\phi_{н(ИБ)} = \frac{СК_0}{ИБ_1} - \frac{СК_0}{ИБ_0}$
3. Коэффициент финансовой независимости (стр. 1 : стр. 2)	$K\phi_{н0}$	$K\phi_{н1}$	$\Delta K\phi_{н}$	$\Delta K\phi_{н} = \Delta K\phi_{н(СК)} + \Delta K\phi_{н(ИБ)}$

Таблица В.85 – Алгоритм расчета влияния факторов на изменение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами

Показатели	На 01.01. 20__г.	На 01.01. 20__г.	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
1. Собственные оборотные средства, всего, млн р.	$СОС_0$	$СОС_1$	$\Delta СОС$	$\Delta \hat{E} \hat{a}(\hat{N} \hat{N}) = \frac{\hat{N} \hat{N}_1}{\hat{E} \hat{A}_1} - \frac{\hat{N} \hat{N}_0}{\hat{E} \hat{A}_1} = \frac{\Delta \hat{N} \hat{N}}{\hat{E} \hat{A}_1}$
В том числе:				

собственный капитал, млн р.	$СК_0$	$СК_1$	$\Delta СК$	$\Delta Коб_{(СК)} = \frac{\Delta СК}{КА_1}$
долгосрочные обязательства, млн р.	$ДО_0$	$ДО_1$	$\Delta ДО$	$\Delta Коб_{(ДО)} = \frac{\Delta ДО}{КА_1}$
долгосрочные активы, млн р.	$ДА_0$	$ДА_1$	$\Delta ДА$	$\Delta Коб_{(ДА)} = -1 \cdot \frac{\Delta ДА}{КА_1}$
2. Краткосрочные активы, млн р.	$КА_0$	$КА_1$	$\Delta КА$	$\Delta Коб_{(КА)} = \frac{СОС_0}{КА_1} - \frac{СОС_0}{КА_0}$
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр. 1 : стр. 2)	$Коб_0$	$Коб_1$	$\Delta Коб$	$\Delta Коб = \Delta Коб_{(СОС)} + \Delta Коб_{(КА)}$

Таблица В.86 – Показатели оценки денежных потоков организации

Показатели	Методика расчета	Экономическое содержание
Чистый денежный поток	Разность между поступлением и выбытием денежных средств	Характеризует сумму превышения поступающих денежных средств над их выбытием
Коэффициент сбалансированности денежных потоков	Отношение поступления денежных средств к их выбытию	Характеризует сумму притока денежных средств на 1 рубль их оттока. Чем ближе данный коэффициент к 1, тем выше обеспечена сбалансированность денежных потоков за период
Коэффициент покрытия отрицательного денежного потока	Отношение суммы остатка денежных средств на начало периода и их поступления за период к сумме выбытия денежных средств	Характеризует сумму притока денежных средств и их остатка на начало периода на 1 рубль их оттока

Окончание таблицы В.86

Показатели	Методика расчета	Экономическое содержание
Коэффициент достаточности выручки для обеспечения платежей	Отношение выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг к сумме выбытия денежных средств	Характеризует долевое участие выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг в обеспечении платежей организации. Данный коэффициент может быть рассчитан как в целом по организации, так и

		по текущей деятельности или по первоначальным платежам. Это позволяет оценить достаточность выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг для обеспечения платежей по текущей деятельности или по первоначальным платежам (или долю платежей организации, погашаемых за счет внутренних источников притока денежных средств)
--	--	---

Таблица В.87 – Система показателей оценки деловой активности организации

Показатели	Методика расчета	Экономическое содержание
1. Коэффициент общей оборачиваемости капитала	Отношение выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг к средней стоимости активов	Характеризует скорость обращения средств, вложенных в формирование активов
2. Коэффициент оборачиваемости краткосрочных активов	Отношение выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг к средней стоимости краткосрочных активов	Характеризует скорость обращения средств, вложенных в формирование краткосрочных активов
3. Оборачиваемость краткосрочных активов, дней	Отношение средней стоимости краткосрочных активов, умноженное на количество дней в изучаемом периоде, к выручке от реализации продукции, товаров, работ, услуг	Характеризует продолжительность нахождения средств в формировании краткосрочных активов
4. Оборачиваемость запасов, дней	Отношение средней стоимости запасов, умноженное на количество дней в изучаемом периоде, к себестоимости реализованной продукции, товаров, работ, услуг	Характеризует продолжительность нахождения средств в формировании запасов

Окончание таблицы В.87

Показатели	Методика расчета	Экономическое содержание
5. Оборачиваемость дебиторской задолженности, в днях	Отношение средней стоимости дебиторской задолженности, умноженное на количество дней в изучаемом периоде, к выручке от	Характеризует средний срок погашения дебиторской задолженности

	реализации продукции, товаров, работ, услуг	
6. Оборачиваемость кредиторской задолженности, в днях	Отношение средней стоимости кредиторской задолженности, умноженное на количество дней в изучаемом периоде, к себестоимости реализованной продукции, товаров, работ, услуг	Характеризует средний срок погашения кредиторской задолженности
7. Продолжительность операционного цикла	Сумма оборачиваемости в днях запасов и дебиторской задолженности	Характеризует время нахождения средств в формировании запасов и в расчетах с дебиторами
8. Сумма привлечения (высвобождения) средств в (из) оборот (-а) в результате замедления (ускорения) обращения краткосрочных активов	<p>Расчет ведется по формуле</p> $\sum \dot{I}(\hat{A}) = \frac{\Delta \hat{A}_{\text{от}} \cdot \hat{A}_1}{A}$ <p>где $\sum \Pi(B)$ – сумма привлечения (высвобождения) средств в (из) оборот(а) в результате замедления (ускорения) времени обращения краткосрочных активов; $\Delta O_{\text{от}}$ – отклонение оборачиваемости краткосрочных активов в днях в отчетном периоде по сравнению с прошлым; B_j – выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг в отчетном периоде</p>	

Таблица В.88 – Алгоритм расчета влияния факторов на изменение оборачиваемости краткосрочных активов

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
1. Средняя стоимость краткосрочных активов, всего, млн р.	\overline{KA}_0	\overline{EA}_1	ΔKA	$\Delta O_{\text{от}}(\overline{KA}) = \frac{\overline{KA}_1 \cdot D}{B_0} - \frac{\overline{KA}_0 \cdot D}{B_0} = \frac{\Delta KA \cdot D}{B_0}$

Окончание таблицы В.88

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
В том числе: запасы, млн р.	\overline{Z}_0	\overline{Z}_1	ΔZ	$\Delta O_{\text{от}}(\overline{Z}) = \frac{\overline{\Delta Z} \cdot D}{B_0}$

краткосрочной дебиторской задолженности, млн р.	$\overline{КДЗ}_0$	$\overline{КДЗ}_1$	$\overline{\Delta КДЗ}$	$\Delta O\delta n_{(КДЗ)} = \frac{\overline{\Delta КДЗ} \cdot D}{B_0}$
и т. д.				
2. Выручка от реализации товаров (продукции, работ, услуг), млн р.	B_0	B_1	ΔB	$\Delta O\delta n_{(B)} = \frac{\overline{КА}_1 \cdot D}{B_1} - \frac{\overline{КА}_0 \cdot D}{B_0}$
3. Оборачиваемость краткосрочных активов, дней (стр. 1 · количество дней в периоде : : стр. 2)	$O\delta n_0$	$O\delta n_1$	$\Delta O\delta n$	$\Delta O\delta n = \Delta O\delta n_{(КДЗ)} + \Delta O\delta n_{(B)}$

Таблица В.89 – Показатели рентабельности деятельности организации

Показатели	Методика расчета	Экономическое содержание
1. Рентабельность продаж основной деятельности	Отношение прибыли от реализации к выручке от реализации продукции, товаров, работ, услуг, умноженное на 100	Характеризует долю прибыли от реализации в выручке от реализации продукции, товаров, работ, услуг
2. Рентабельность продукции	Отношение прибыли от реализации к полной себестоимости реализованной продукции, товаров, работ, услуг, умноженное на 100	Характеризует сумму прибыли от реализации, полученную со 100 рублей понесенных расходов по основной текущей деятельности
3. Рентабельность активов	Отношение прибыли до налогообложения или чистой прибыли к средней стоимости активов	Характеризует сумму прибыли, полученную со 100 рублей использованных активов

Таблица В.90 – Алгоритм расчета влияния факторов на изменение рентабельности активов

Показатели	Прогнозный год	Отчетный год	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
1. Средняя стоимость долгосрочных активов, млн р.	$\overline{ДА}_0$	$\overline{ДА}_1$	$\overline{\Delta ДА}$	$\Delta P A_{(ДА)} = \frac{\overline{\Pi}_0 \cdot 100}{\overline{ДА}_1 + \overline{КА}_0} - \frac{\overline{\Pi}_0 \cdot 100}{\overline{ДА}_0 + \overline{КА}_0}$

2. Средняя стоимость краткосрочных активов, млн р.	$\overline{КА_0}$	$\overline{КА_1}$	$\Delta \overline{КА}$	$\Delta PA_{(\overline{КА})} = \frac{\overline{П_0} \cdot 100}{\overline{ДА_1} + \overline{КА_1}} - \frac{\overline{П_0} \cdot 100}{\overline{ДА_1} + \overline{КА_0}}$
3. Прибыль до налогообложения, всего, млн р.	$\overline{П_0}$	$\overline{П_1}$	$\Delta \overline{П}$	$\Delta PA_{(\overline{П})} = \frac{\overline{П_1} \cdot 100}{\overline{ДА_1} + \overline{КА_1}} - \frac{\overline{П_0} \cdot 100}{\overline{ДА_1} + \overline{КА_1}} =$ $= \frac{\Delta \overline{П} \cdot 100}{\overline{ДА_1} + \overline{КА_1}}$
В том числе:				
3.1. Прибыль от текущей деятельности, млн р.	$\overline{Пт_0}$	$\overline{Пт_1}$	$\Delta \overline{Пт}$	$\Delta PA_{(\overline{Пт})} = \frac{\Delta \overline{Пт} \cdot 100}{\overline{ДА_1} + \overline{КА_1}}$
3.2. Прибыль от инвестиционной деятельности, млн р.	$\overline{Пу_0}$	$\overline{Пу_1}$	$\Delta \overline{Пу}$	$\Delta PA_{(\overline{Пу})} = \frac{\Delta \overline{Пу} \cdot 100}{\overline{ДА_1} + \overline{КА_1}}$
3.3. Прибыль от финансовой деятельности, млн р.	$\overline{Пф_0}$	$\overline{Пф_1}$	$\Delta \overline{Пф}$	$\Delta PA_{(\overline{Пф})} = \frac{\Delta \overline{Пф} \cdot 100}{\overline{ДА_1} + \overline{КА_1}}$
4. Рентабельность активов (стр. 3 : (стр. 1 + стр. 2) × 100), %	$\overline{РА_0}$	$\overline{РА_1}$	$\Delta \overline{РА}$	$\Delta \overline{РА} = \Delta PA_{(\overline{ДА})} + \Delta PA_{(\overline{КА})} + \Delta PA_{(\overline{П})}$

Таблица В.91 – Алгоритм факторного анализа рентабельности активов

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
1. Коэффициент отдачи активов, р.	$\overline{Ком\partial_0}$	$\overline{Ком\partial_1}$	$\Delta \overline{Ком\partial}$	$\Delta PA_{(\overline{Ком\partial})} = \Delta \overline{Ком\partial} \cdot \overline{Pnp_0}$
2. Рентабельность про-	$\overline{Pnp_0}$	$\overline{Pnp_1}$	$\Delta \overline{Pnp}$	$\Delta PA_{(\overline{Pnp})} = \Delta \overline{Pnp} \cdot \overline{Ком\partial_1}$

даж, %				
3. Рентабельность активов (стр. 1 · стр. 2), %	PA_0	PA_1	ΔPA	$\Delta PA = \Delta PA_{(Комод)} + \Delta PA_{(Pnp)}$
Примечание – Рентабельность активов в данном случае определяется по прибыли от реализации товаров (продукции, работ, услуг).				

Таблица В.92 – Модели оценки риска вероятности банкротства организации

Типы моделей	Расшифровка показателей
Модель Альтмана: $Z = 0,717x_1 + 0,847x_2 + 3,107x_3 + 0,420x_4 + 0,995x_5$	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
Модель Лиса: $Z = 0,063x_1 + 0,092x_2 + 0,057x_3 + 0,001x_4$	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
Модель Таффлера: $Z = 0,53x_1 + 0,13x_2 + 0,18x_3 + 0,16x_4$	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

Таблица В.93 – Показатели, характеризующие качество товаров заготовок в заготовительных организациях

Показатели	Формула расчета	Экономическая характеристика
Коэффициент сортности заготовленного кожсырья ($K_{сж}$)	$\hat{E}\tilde{n}_{\hat{E}iE} = \frac{\zeta \hat{E}\tilde{n}_{\hat{E}iE} \hat{n} \hat{i} \hat{d} \hat{d}}{\zeta \hat{E}\tilde{n}_b}$ где $ZK_{сж}$ – заготовлен-	Характеризует качество, заготовленного кожсырья, чем ближе данный коэффициент к 1, тем больше закуплено было

	ное кожсырье, пересчитанное в первосортные единицы, шт.; $ZK_{сф}$ – фактически заготовленное кожсырье, шт.	кожсырья 1 сорта. Рассчитываются коэффициенты сортности отдельно по мелкому, крупному и свиному кожевенному сырью
Выполнение плана по качеству заготовленного кожсырья ($ВПК_к$), %	$\hat{A}\hat{I}\hat{e}_e = \frac{\zeta\hat{E}\hat{n}_{\text{опл}}\hat{n}_{\text{ид}}}{\zeta\hat{E}\hat{n}} \cdot 100,$ где ZK_n – заготовленное кожсырье по плану, шт.	Показывает относительное изменение (в %) фактически заготовленного кожсырья, пересчитанного в первосортные единицы по сравнению с запланированным количеством кожсырья (планируется только 1-й сорт)
Коэффициент качества заготовленной шерсти ($K_{ку}$)	$K_{ку} = \frac{ЗВи}{Зи_{ф}},$ где $ЗВи$ – зачетный вес заготовленной шерсти, кг; $Зи_{ф}$ – фактически заготовлено шерсти, кг	Характеризует качество заготовленной шерсти, которое соответствует базисной норме выхода чистого волокна
Зачетная масса заготовленной шерсти ($ЗВи$)	$\zeta\hat{A}\hat{\phi} = \frac{\zeta\hat{\phi}_o \cdot \hat{A}\hat{\phi}_o}{\hat{A}\hat{\phi}_d},$ где $Вч_{ф}$ – фактический выход чистого волокна, %; $Вч_o$ – базисная норма выхода чистого волокна, %	Характеризует объем заготовленной шерсти, соответствующий базисной норме выхода чистого волокна
Выполнение плана по качеству заготовленной шерсти, ($ВПК_{ш}$), %	$\hat{A}\hat{I}\hat{e}_o = \frac{\zeta\hat{A}\hat{\phi}}{\zeta\hat{\phi}_r} \cdot 100,$ где $Зи_n$ – заготовленная шерсть по плану, кг	Показывает относительное изменение (в %) фактически заготовленной шерсти, соответствующее ее базисной норме выхода чистого волокна по сравнению с запланированным количеством шерсти

Таблица В.94 – Показатели, характеризующие деятельность сельскохозяйственных организаций

Показатели	Формула расчета	Экономическая характеристика
Урожайность сельскохозяйственной культуры ($У$), ц/га (т/га)	$O = \frac{\hat{A}\hat{N}}{S},$ где BC – валовой сбор (ц, т);	Характеризует размер продукции растениеводства в натуральном выражении, собранной с одного гекта-

	S – посевная площадь культуры (га).	ра посевной площади.
Продуктивность животных ($ПР$)	$\dot{P}D = \frac{\dot{I}a}{\dot{I}a}$ где $Pж$ – объем производства продукции животноводства (натуральные или стоимостные измерители); $Pг$ – поголовье животных.	Характеризует выход продукции животноводства в натуральном выражении в среднем на одну голову животного. Эти показатели специфичны по видам животных и направлениям их хозяйственного использования
Уровень товарности ($УТ$)	$УТ = \frac{OP}{OP}$ где OP – объем реализованной продукции в натуральном выражении или в сопоставимых ценах; OP – объем произведенной продукции в натуральном выражении или сопоставимых ценах.	Характеризует отношение объема реализованной продукции к объему ее производства в натуральном выражении или в сопоставимых ценах

Таблица В.95 – Показатели, характеризующие выполнение производственной программы в автотранспортных организациях

Показатели	Формула расчета	Экономическая характеристика
Среднесписочное количество автомобилей (A_c)	$A_c = \frac{AD_{хоз}}{D_k}$ где $AD_{хоз}$ – автомобиле-дни в хозяйстве; D_k – число календарных дней в периоде	Характеризует среднесписочное количество автомобилей в хозяйстве
Коэффициент выпуска автомобилей на линию ($K_{в а}$)	$\hat{E}_{\dot{a}a} = \frac{\dot{A}_{\dot{a}}}{A_{\dot{a}i\dot{c}}}$ где A_n – количества автомобилей на линии; $A_{хоз}$ – количеству автомобилей, находящихся в хозяйстве, за каждый рабочий день	Характеризует количество автомобилей в работе (на линии)

Окончание таблицы В.95

Показатели	Формула расчета	Экономическая характеристика
Коэффициент использования автопарка ($K_{иа}$)	$\hat{E}_{\dot{a}a} = \frac{\dot{A}\ddot{A}_{\dot{a}}}{\dot{A}\ddot{A}_{\dot{a}i\dot{c}}}$ где $AD_{э}$ – автомобиле-дни в эксплуатации (в работе)	Характеризует степень использования автомобилей за определенный период с учетом всех дней (рабочих, выходных и празд-

		ничных)
Коэффициент выпуска автотранспорта на линию ($K_в$)	$K_в = \frac{AD_в}{AD_n},$ <p>где AD_n – общее число автомобиль-дней пребывания подвижного состава на предприятии</p>	Характеризует количество автотранспорта в работе, т. е. выпущенного на линию
Коэффициент использования грузоподъемности ($K_{из}$)	$\hat{E}_{в\bar{a}} = \frac{C\bar{n}}{\bar{A}\bar{i}},$ <p>где $Зис$ – загрузка подвижного состава, т; $Гн$ – номинальной грузоподъемности (по заводской характеристике), т</p>	Характеризует использование грузоподъемности автомобиля
Коэффициент технической готовности подвижного состава ($K_{тг}$)	$K_{тг} = \frac{A_{му}}{A_{хоз}},$ <p>где $A_{му}$ – количество технически исправных автомобилей, ед.</p>	Характеризует техническую готовность подвижного состава или долю технически исправных автомобилей в общем их количестве
Производительность автомобиля в тоннах ($ПА_T$)	$\dot{A}_{\bar{o}} = \dot{A}\bar{a} \cdot \bar{A}\bar{i} \cdot \hat{E}_{в\bar{a}},$ <p>где $E_{г}$ – число ездов с грузом; $ГП$ – грузоподъемность автомобиля; $K_{из}$ – коэффициент использования грузоподъемности</p>	Характеризует количество перевезенных грузов в тоннах одним автотранспортом в единицу времени
Производительность автомобиля в тонно-километрах ($ПА_{Т-КМ}$)	$\dot{A}_{\bar{o}\bar{E}\bar{i}} = \dot{A}\bar{o} \cdot \bar{N}\bar{D}\bar{i}_{\bar{a}},$ <p>где $CPn_{\bar{o}}$ – среднее расстояние перевозки груза</p>	Характеризует количество перевезенных грузов в тонно-километрах одним автотранспортом в единицу времени

Таблица В.96 – Показатели, характеризующие деятельность строительных организаций

Показатели	Формула расчета	Экономическая характеристика
Выполнение плана по объему строительно-монтажных	$\hat{A}\bar{i}\bar{n}\bar{i}\bar{o} = \frac{\bar{N}\bar{D}\bar{o}}{\bar{N}\bar{D}\bar{i}} \cdot 100,$	Показывает относительное изменение (в %) фактического объема строи-

работ ($ВПсмр$), %	где $СМРф$ – фактический объем, выполненных строительно-монтажных работ, млн р.; $СМРп$ – плановый объем выполненных строительно-монтажных работ, млн р.	тельно-монтажных работ по сравнению с запланированным объемом строительно-монтажных работ
Коэффициент брака ($Кбр$)	$Кбр = \frac{СМРб}{СМРф},$ где $СМРб$ – стоимость забракованного объема выполненных строительно-монтажных работ, млн р.; $СМРф$ – стоимость фактически выполненных строительно-монтажных работ, млн р.	Характеризует долю забракованных строительно-монтажных работ в общем объеме выполненных строительно-монтажных работ
Готовность объекта строительства по плану ($Гсн$), %	$\tilde{A}\tilde{n}_i = \frac{\tilde{I}\tilde{n} + \tilde{N}\tilde{D}_i}{\tilde{I}\tilde{N}} \cdot 100,$ где $Нс$ – незавершенное строительство на начало года, млн р.; $СМР_n$ – объем строительно-монтажных работ в отчетном году по плану, млн р.; $ПС$ – полная сметная стоимость объекта, млн р.	Характеризует степень готовности объекта строительства по плану
Готовность объекта строительства по факту ($Гсф$), %	$\tilde{A}\tilde{n}_b = \frac{\tilde{I}\tilde{n} + \tilde{N}\tilde{D}_b}{\tilde{I}\tilde{N}} \cdot 100,$ где $СМР_f$ – объем строительно-монтажных работ в отчетном году по факту, млн р.	Характеризует степень готовности объекта строительства по факту.
Рентабельность капитальных вложений ($Ркв$), %	$D\hat{a} = \frac{\tilde{I}}{E\hat{a}} \cdot 100,$ где Π – сумма прибыли, получаемая от данного объекта, млн р.; $Кв$ – стоимость объекта, капитальные затраты, млн р.	Характеризует прибыль, приходящуюся на 100 рублей капитальных вложений, т. е. окупаемость капитальных затрат
Срок окупаемости капитальных вложений ($СОкв$), лет	$СОкв = \frac{Кв}{\Pi}.$	Характеризует время, за которое окупятся затраты, вложенные в строительство (капитальные затраты)

Таблица В.97 – Динамические методы оценки эффективности инвестиций

Метод,	Формула расчета
--------	-----------------

Показатели чистой приведенной (текущей) стоимости (<i>NPV</i>)	$NRV = \frac{R_1}{(1+E)^1} + \frac{R_2}{(1+E)^2} + \dots + \frac{P_t}{(1+E)^t} \cdot K,$ <p>где P – годовой чистый поток реальных денег (поступление денежных средств, денежный поток) в t-м году; t – периоды реализации инвестиционного проекта, включая этап строительства ($t = 0, 1, 2, \dots, T$); E – ставка дисконтирования (желаемая норма прибыли, рентабельности); K – инвестиционные расходы, стоимость объекта инвестиций</p>
Метод расчета внутренней нормы прибыли на инвестиции (<i>IRR</i>)	$IRR = E_1 + \frac{\Pi_3(E_2 - E_1)}{\Pi_3 + O_3},$ <p>где Π_3 – положительное значение <i>NPV</i> при низкой ставке дисконтирования E_1; O_3 – отрицательное значение <i>NPV</i> при высокой ставке дисконтирования E_2; Π_3 и O_3 – имеют положительное значение; E_1 и E_2 не должны отличаться более чем на один или два процентных пункта</p>
Метод рентабельности инвестиций (индекс доходности дисконтированных инвестиций) (<i>PI</i>)	$PI = \sum_{i=1}^n \frac{P_i}{(1+r)^i} \div I_0 \text{ ёёё } \sum_{j=1}^m \frac{I_j}{(1+k)^j},$ <p>где P_i – годовые денежные потоки, генерируемые первоначальной инвестицией в течение n лет; r – норма дисконта (ставка дисконтирования); I_0 – размер инвестированного капитала, если проект предполагает разовые инвестиции в начале проекта и I_j – размер инвестиций, если проект предполагает не разовую инвестицию, а последовательное инвестирование финансовых ресурсов в течение m лет; k – предполагаемый средний уровень инфляции</p>

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка.....	3
Примерная тематика курсовых работ	5
Примерные планы курсовых работ	9
Содержание отдельных тем курсовых работ	38
Список рекомендуемой литературы	48
Приложения.....	53

БЕЛКООПСОЮЗ УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ

**«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

Кафедра банковского дела, анализа и аудита

**АНАЛИЗ
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Пособие
по выполнению курсовых работ
для реализации содержания образовательных
программ высшего образования I ступени
и переподготовки руководящих
работников и специалистов**

Гомель 2016

Учебное пособие

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**Пособие
по выполнению курсовых работ
для реализации содержания образовательных
программ высшего образования I ступени
и переподготовки руководящих
работников и специалистов**

Авторы-составители
Толкачева Елена Георгиевна
Винокурова Татьяна Петровна

Редактор Е. Г. Привалова
Компьютерная верстка И. П. Минина

Подписано в печать 22.02.16. Формат 60×84¹/₁₆.
Бумага типографская № 1. Гарнитура Таймс. Ризография.
Усл. печ. л. 6,97. Уч.-изд. л. 7,20. Тираж 175 экз.
Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:
учреждение образования «Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации».

Свидетельство о государственной регистрации издателя,
изготовителя, распространителя печатных изданий
№ 1/138 от 08.01.2014.

Просп. Октября, 50, 246029, Гомель.
<http://www.i-bteu.by>