

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Двоеглазов Семен Иванович
Должность: Директор
Дата подписания: 30.06.2025 13:22:40
Уникальный программный ключ:
2cc3f5fd1c09cc1a69668dd98bc3717111a1a535



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Старооскольский филиал

федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования

**«Российский государственный геологоразведочный университет имени
Серго Орджоникидзе»
(СОФ МГРИ)**

Кафедра горного дела, экономики и природопользования

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Методические указания

по выполнению курсовой работы для студентов,
обучающихся по направлению подготовки

38.03.01 – «Экономика»

(профиль «Экономика предприятий и организаций»)

Рекомендовано Ученым советом СОФ МГРИ

Старый Оскол, 2022 г.

Составители: кандидат экономических наук Р. А. Лазарев
кандидат экономических наук А. Н. Логвинова

Рецензент(ы): доктор экономических наук В. П. Самарина

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Методические указания по выполнению курсовой работы для бакалавров заочной формы обучения направления подготовки 38.03.01 – «Экономика» профиля подготовки «Экономика предприятий и организаций» / сост.: Р. А. Лазарев, А. Н. Логвинова – Старый Оскол: СОФ МГРИ, 2022. — 36 с.

Методические указания содержат варианты заданий с исходными данными, формулы и порядок расчетов основных технико-экономических показателей предприятий. Методические указания предназначены для бакалавров заочной формы обучения направления подготовки 38.03.01 – «Экономика» профиля «Экономика предприятий и организаций».

Утверждено и рекомендовано к изданию Ученым советом СОФ МГРИ (протокол № 10 от 29 августа 2022 г.).

© Р. А. Лазарев, 2022 г.

© А. Н. Логвинова, 2022 г.

© СОФ МГРИ, 2022 г.

Содержание

ВВЕДЕНИЕ.....	4
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	5
1. Анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия.....	6
1.1. Краткая характеристика предприятия.....	6
1.2. Обзор основных технико-экономических показателей.....	6
1.3. Анализ выполнения плана производства и реализации продукции.....	8
1.4. Анализ структуры товарной продукции.....	9
<i>Изучение динамики товарной и валовой продукции.....</i>	<i>11</i>
1.5. Анализ организационно-технического уровня производства.....	12
<i>Анализ уровня выпускаемой продукции.....</i>	<i>12</i>
<i>Анализ технического уровня производственного процесса.....</i>	<i>13</i>
1.6. Анализ ритмичности производства.....	13
1.7. Анализ состояния и использования основных производственных фондов.....	15
1.8. Анализ организационной структуры управления.....	17
1.9. Анализ производственного труда и заработной платы.....	18
<i>Анализ производительности труда.....</i>	<i>19</i>
<i>Анализ заработной платы.....</i>	<i>21</i>
1.10. Анализ выполнения плана по себестоимости товарной продукции.....	23
1.11. Анализ прибыли и рентабельности.....	25
<i>Анализ рентабельности.....</i>	<i>28</i>
2. Анализ финансового состояния предприятия.....	29
<i>Информационная база финансового анализа.....</i>	<i>29</i>
2.1. Предварительный обзор баланса.....	30
2.2. Общая оценка финансового состояния.....	31
2.3. Оценка финансовой устойчивости предприятия.....	32
2.4. Анализ платежеспособности (ликвидности) предприятия.....	33
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	36

ВВЕДЕНИЕ

Экономический анализ производственно-финансовой деятельности – одна из важнейших составляющих экономической работы на предприятиях всех отраслей промышленности народного хозяйства. Работа эта сложная, кропотливая, связанная с использованием огромного количества цифрового материала. Анализ технико-экономических и финансовых показателей проводят перед составлением плана, в процессе его реализации и по итогам выполнения плановых заданий.

В условиях перехода к рыночному регулированию общественного производства на ведущие позиции выдвигаются специалисты по экономике и менеджменту в любой сфере хозяйствования, финансово-коммерческой деятельности и социальной политики.

Экономист должен знать и владеть научной методологией принятия оптимальных решений, как в оперативно-тактическом, так и в стратегическом планировании. А для этого он должен иметь высокую общую культуру, широкую эрудицию, теоретическое осмысление экономики, менеджмента и социально-психологических аспектов поведения человека – производителя и человека – потребителя.

Экономист должен владеть методологией выбора и постановки главных целей и задач из массы альтернативных проблем, уметь провести грамотный анализ производственно-хозяйственной и финансово-коммерческой деятельности предприятия, владеть методологией исследований проблем управленческо-экономического и финансово-социологического направлений, знать методы расчетного и проектного обоснования различных экономико-финансовых и организационно-социальных аспектов проекта, бизнес-плана и плана социально-экономического развития предприятия, организации. Экономист-менеджер должен владеть способами и приемами системного подхода и математических методов в экономике и управлении, знать основы рыночной инфраструктуры, уметь работать с ЭВМ. Все эти требования должны быть отражены в курсовом проекте (работе), а в дальнейшем и в дипломном проекте (работе).

Методические указания выполнены в соответствии с Государственными образовательными стандартами по высшему образованию и полностью удовлетворяют государственным требованиям к минимуму содержания и уровню подготовки выпускника.

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Курсовая работа выполняется по конкретному предприятию на основании технико-экономических и финансовых показателей за последние три года.

Примерный перечень тем курсовых работ

1. Анализ технико-экономических и финансовых показателей деятельности АО «Лебединский ГОК» за 2014-2016 гг.
2. Анализ технико-экономических и финансовых показателей деятельности АО «Стойленский ГОК» за 2014-2016 гг.
3. Анализ технико-экономических и финансовых показателей деятельности АО «ОЭМК» за 2014-2016 гг.
4. Анализ хозяйственной деятельности АО «Лебединский ГОК» за 2014-2016 гг.
5. Анализ хозяйственной деятельности АО «Стойленский ГОК» за 2014-2016 гг.
6. Анализ хозяйственной деятельности АО «ОЭМК» за 2014-2016 гг.

Во введении к работе дается актуальность проведения технико-экономического и финансового анализа, ставится цель и задачи проведения анализа. Освещаются информационные источники полученных данных. Даются сведения об объеме курсовой работы. Объем 1 стр. машинописного текста.

В первом и втором разделах анализ должен осуществляться по результатам деятельности исследуемого предприятия за последний год путем сравнения плановых показателей с фактическими данными за отчетный год и сравнением с фактом предыдущего года, а также в отдельных случаях динамикой показателей за 3 года. Это осуществляется методом экономического анализа с использованием методов математической статистики, корреляционного и регрессионного анализа, как правило, с применением ЭВМ. Достаточно эффективен метод факторного анализа, особенно при анализе производительности труда, себестоимости продукции и прибыли по факторам производства и структурных сдвигов по объемам и ассортименту выпускаемой продукции. Анализ осуществляется по фактическим данным бухгалтерского баланса, отчетных форм статистического направления по предприятию и отрасли, а также по данным научно-исследовательских институтов и лабораторий анализируемого предприятия.

1. Анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия

1.1. Краткая характеристика предприятия

В подразделе 1.1. необходимо на 2-х страницах дать краткую производственную и организационно-правовую характеристику анализируемого предприятия.

1.2. Обзор основных технико-экономических показателей

Для обзора технико-экономических показателей необходимо использовать форму статистической отчетности «Сводная таблица основных показателей», которая комплексно характеризует хозяйственную деятельность предприятия за последние два года (табл. 1.1). По данным этой таблицы в тексте дается общая оценка выполнения плана по основным показателям. Перечень показателей может быть расширен по усмотрению студента, здесь необходимо показать связь каждого из приведенных показателей с другими показателями. Например, план по реализации продукции не выполнен из-за изменения структуры выпуска важнейших видов продукции, т.е. уменьшение доли более дорогостоящей продукции и т.д.; или производительность труда снизилась из-за невыполнения плана по добыче полезного ископаемого (руды) и ухудшения качества; по причине себестоимости продукции – уменьшение доли выпуска более качественных видов продукции и т.д.

Таблица 1.1 - Основные технико-экономические показатели

№ п/п	Показатели	Единица измере- ния	Факт за пред- ыду- щий год	За отчетный год			
				План	Факт	% к	
						Плану	Соотве- тствующе- му периоду преды- дущего года
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Объем валовой продукции	тыс. руб.					
2.	Объем товарной продукции	тыс. руб.					
3.	Объем реализованной продукции	тыс. руб.					
4.	Производство важнейших видов продукции						
5.	- железорудный концентрат	тыс. т.					
6.	- дообогащенный концентрат	тыс. т.					
7.	- железорудные окатыши	тыс. т.					
8.	Добыча сырой руды	тыс. т.					
9.	Показатели по качеству продукции:						
10.	Содержание железа:						
11.	- в сырой руде	%					
12.	- в концентрате	%					
13.	- в дообогащенном концентрате	%					
14.	- в окатышах	%					
15.	Численность ППП всего, в т.ч.:						
16.	- рабочих	чел.					
17.	- РСС	чел.					
18.	Общий фонд оплаты труда в т.ч.						
19.	- рабочих	тыс. руб.					
20.	- РСС	тыс. руб.					
21.	Среднемесячная заработная плата рабочего	руб.					
22.	Годовая производительность труда по валовой продукции рабочего	тыс. руб.					
23.	Среднемесячная производи- тельность труда 1 рабочего	тыс. руб.					

1	2	3	4	5	6	7	8
24.	Среднегодовая стоимость производственных фондов в т.ч.	тыс. руб.					
25.	- основных	тыс. руб.					
26.	- оборотных	тыс. руб.					
27.	Фондоотдача	руб./руб.					
28.	Себестоимость добычи /т. кварцитов	руб./т					
29.	Себестоимость единицы продукции						
30.	1 т. концентрата	руб./т					
31.	1 т. окатышей	руб./т					
32.	1 т. дообогащенного концентрата	руб./т					
33.	Прибыль до налогообложения	тыс. руб.					
34.	Рентабельность производства	%					
35.	Рентабельность продукции	%					

1.3. Анализ выполнения плана производства и реализации продукции

Анализ выполнения плана товарной, валовой и реализованной продукции, выполнение плана по номенклатуре, качеству продукции, влияющей на ее цену, можно дать в следующей форме (см. табл. 1.2). По результатам этой таблицы надо проанализировать индексным методом влияния на отклонение от плановых показателей стоимости основных видов товарной продукции, изменение объемов производства и цен на нее. Стоимость вида продукции можно представить в виде произведения:

$$Д_i = Q_i \cdot Ц_i \quad (1.3.1)$$

где Q_i – объем продукции (тыс. т, тыс. м³)
 $Ц_i$ – оптовая цена за единицу продукции, руб.

В дальнейшем определяются индексы изменения: стоимости товарной продукции ($I_{Дi}$); объема производства (I_{Q_i}); цены ($I_{Цi}$) как соотношение фактических показателей к плановым.

$$I_{Дi} = Д_{\phi i} / Д_{\pi i} \quad (1.3.2)$$

$$I_{Q_i} = Q_{\phi i} / Q_{\pi i} \quad (1.3.3)$$

$$I_{Цi} = Ц_{\phi i} / Ц_{\pi i} \quad (1.3.4)$$

Расчет проверяется по формуле:

$$I_{Дi} = I_{Q_i} \cdot I_{Цi} \quad (1.3.5)$$

На основании полученных данных по выражениям (1.3.2 – 1.3.5) необходимо сделать выводы.

Таблица 1.2 - Выполнение плана по выпуску товарной продукции в стоимостном выражении и по номенклатуре

Вид товарной продукции	Объем текущего года, тыс. т		Оптовая цена за ед. продукции, руб.		Стоимость выпуска продукции, млн. руб.		Отклонение фактического выпуска от планового (+,-), млн. руб.
	план	факт	план	факт	план	факт	
1	2	3	4	5	6	7	8
- концентрат							
- окатыши							
- дообогащенный концентрат							
Услуги промышленного характера							
Итого товарной продукции							

Объем реализованной продукции в натуральном выражении учитывает изменение остатков готовой продукции на складе, которая в плане предприятия отражена в справке к балансу (ф. №2).

При анализе выполнения плана по реализации продукции необходимо учесть выполнение договоров на поставку продукции. При невыполнении обязательств по поставкам из суммы реализации необходимо вычесть стоимость недопоставленных потребителю конкретных видов продукции. Однако при этом перевыполнение плана поставок по другим видам продукции не засчитывается, т.е. план реализации по ним не учитывается в размере 100%.

1.4. Анализ структуры товарной продукции

Очень часто на предприятиях неравномерность выполнения плана по отдельным видам товарной продукции приводит к изменению ее структуры, т.е. соотношению отдельных видов продукции в общем их выпуске. Выполнить план по структуре – значит сохранить в фактическом выпуске продукции соотношение отдельных ее видов. Изменение товарной продукции за счет структуры можно представить в виде таблицы 1.3.

Таблица 1.3 - Изменение товарной продукции за счет структуры

Виды товарной продукции	Оптова я цена за 1 т в плане, руб.	Объем производства продукции, тыс. т				Товарная продукция в ценах плана, млн. руб.			Измени е товарной продукци и за счет структур ы (+,-), млн. руб.
		план		факт		план	факт при плано вой струк туре	факт	
		всего	струк тура, %	всего	струк тура, %				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Концентрат Окатыши Дообогащенный концентрат									
Итого									

Фактический выпуск при плановой структуре рассчитывается следующим образом:

графа 8 = графа 7 * $K_{в.п.}$,

где $K_{в.п.}$ – коэффициент выполнения плана по основным видам товарной продукции в целом по предприятию.

$$K_{в.п.} = \frac{Q_{ф}}{Q_{п}} \quad (1.4.1.)$$

Для анализа влияния структуры товарной продукции на уровень выполнения плана используется способ абсолютных разниц. Для этого необходимо определить, как изменится средний уровень цены 1 т. продукции за счет структуры (табл. 1.4).

Таблица 1.4 - Расчет влияния структурного фактора на уровень выполнения плана по выпуску товарной продукции способом абсолютных разниц

Виды товарной продукции	Оптовая цена, руб.	Структура продукции, %			Изменение цены за счет структуры, руб.
		план	факт	отклонение	
1	2	3	4	5	6
Концентрат Окатыши Дообогащенный концентрат					
Итого					

Расчет влияния структурного фактора на объем производства продукции определяется с помощью средневзвешенных цен по формуле:

$$\Delta\Pi_{\text{стр.}} = \sum \Pi_{\text{п.и}} * \frac{(\text{УД}_{\text{ф.и}} - \text{УД}_{\text{п.и}})}{100\%} \quad (1.4.2)$$

где $\Pi_{\text{п.и}}$ – оптовая цена за 1 т товарной продукции в плане, руб.;

$\text{У}_{\text{ф.и}}$, $\text{У}_{\text{п.и}}$ – удельные веса i -той плановой и фактической продукции в общем объеме товарной продукции, %.

Проверка производится путем умножения полученного результата $\Delta\Pi_{\text{стр.}}$ на общий фактический объем продукции в натуральном выражении, определив изменение товарной продукции в стоимостном выражении:

$$\Delta\Pi_{\text{стр.}} = \Delta\Pi_{\text{стр.}} * Q_{\text{ф.общ.}} \quad (1.4.3)$$

Далее делаются выводы примерно следующего характера: таким образом, на изменение структуры товарной продукции повлиял фактический объем выпуска окатышей, который является более дорогостоящей продукцией.

Изучение динамики товарной и валовой продукции

Для анализа объема производства студенту необходимо изучить изменение объемов валовой и реализованной продукции за определенный промежуток времени, т.е. рассчитать темпы роста базисные и ценные (табл. 1.5).

Таблица 1.5 - Изучение динамики товарной продукции

Годы	Товарная продукция в сопоставимых ценах, млн. руб.	Темпы роста, %	
		базисные	ценные
1	2	3	4
2000			
2001			
2002			
2003			
2004			

Среднегодовой темп роста рассчитывается по формуле:

$$T_p = \sqrt[n-1]{T_1 * T_2 * T_3 * T_4 * T_5}, \% \quad (1.4.4)$$

Среднегодовой темп прироста рассчитывается по формуле:

$$T_{\text{пр}} = T_p - 100\% \quad (1.4.5)$$

т.е. за 5 лет студент определяет темп роста и темп прироста.

Таблица 1.6 - Изучение динамики валовой продукции

Годы	Валовая продукция в сопоставимых ценах, млн. руб.	Темпы роста, %	
		базисные	ценные
1	2	3	4
2000			
2001			
2002			
2003			
2004			

Точно также как и в первом случае, студент определяет темп роста и темп прироста валовой продукции по формулам (1.4.4) и (1.4.5).

1.5. Анализ организационно-технического уровня производства

Анализ организационно-технического уровня производства должен производиться в 2-х направлениях:

- анализ уровня выпускаемой продукции;
- анализ организационно-технического уровня производственного процесса.

Анализ уровня выпускаемой продукции заключается в том, чтобы выявить соответствие выпускаемой продукции требованиям мировых стандартов, ГОСТам, изучить ее конкурентоспособность на внутреннем и внешнем рынках, дать оценку удельного веса вновь освоенной продукции.

Организационно-технический уровень производства оценивается использованием производственных мощностей, состоянием техники и технологии, уровнем организации производства и управления, рациональным использованием сырья, материалов и т.д.

Анализ уровня выпускаемой продукции

В данном подразделе студент должен проанализировать качество выпускаемой продукции, ее соответствие как отечественным, так и мировым стандартам. Каким металлургическим заводам в России поставляется железорудная продукция анализируемого предприятия, идет ли товарная продукция на экспорт и в какие зарубежные страны. Отразить в курсовом проекте физико-химические показатели выпускаемой продукции, например, концентрата, которые должны соответствовать определенным нормам. Их можно представить в виде таблицы 1.7.

Таблица 1.7 - Показатели качества

Наименование показателей качества	Норма для сорта		Метод испытания
	высшего	первого	
1	2	3	4
1. Массовая доля железа, %	68	66,5	ГОСТ 23581.18
2. Допустимое отклонение по массовой доле железа, %	-0,5	-1	
3. Массовая доля влаги, %	10	10,5	ГОСТ 12764
4. Допустимое отклонение по массовой доле влаги, %	0,5	0,5	
5. Массовая доля диоксида кремния, %	4,5	Не более 6	ГОСТ 23581,15
6. Допустимое отклонение по массовой доле диоксида кремния, %	0,5	-	

Верхний предел по массовой доли железа не ограничивается.

Анализ технического уровня производственного процесса

В данном подразделе анализ состояния техники целесообразно провести по одному из крупных цехов комбината, например, - рудоуправлению. В таблице 1.8. следует представить возрастной состав оборудования, например, по рудоуправлению с использованием метода группировки.

Таблица 1.8 - Возрастной состав оборудования

№ п/п	Наименование оборудования	Продолжительность эксплуатации					Всего оборуд ования, шт.
		До 5 лет	5-10 лет	10-15 лет	15-20 лет	Более 20 лет	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Экскаваторы						
2.	Буровые станки						
3.	Автосамосвалы						
4.	Тяговые агрегаты						
5.	Думпкары						
6.	Горнодорожная техника						
	и т.д.						

По данным таблицы 1.8. студент должен проанализировать сколько оборудования морально устарело (срок службы оборудования более 10 лет уже считается морально устаревшим), а также определить сколько оборудования физически изношено (в %). Для этого надо знать сроки службы каждого вида оборудования и сравнить с табличными данными.

1.6. Анализ ритмичности производства

Ритмичность – это равномерный выпуск продукции в соответствии с графиком в объеме и ассортименте, предусмотренном планом. Ритмичность производства характеризует выполнение плана по кварталам, месяцам и внутри месяца – по декадам и дням.

Для исследования ритмичности работы предприятия студент должен рассмотреть фактические и плановые объемы, например, добычи руды, производства концентрата, выпуска окатышей за анализируемый период (табл. 1.9).

Таблица 1.9 - Анализ ритмичности производства

Месяц	Добыча железной руды, тыс. т		Удельный вес месячного объема к квартальному объему, %		Удельный вес квартального объема к годовому, %		Выполнение плана К _{в.п.}	Объем продукции, зачтенный в выполнение плана по ритмичности, тыс. т.
	план	факт	план	факт	план	факт		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Январь								
Февраль								
Март								
Итого за 1 квартал								
Апрель								
Май								
Июнь								
Итого за 2 квартал								
Июль								
Август								
Сентябрь								
Итого за 3 квартал								
Октябрь								
Ноябрь								
Декабрь								
Итого за 4 квартал								
Итого за год								

Для анализа выполнения плана по ритмичности используются показатели:

- коэффициент ритмичности;
- коэффициент аритмичности;
- коэффициент вариации.

Коэффициент ритмичности определяется делением суммы, которая зачтена в выполнение плана по ритмичности на плановый выпуск продукции. При этом в выполнение плана по ритмичности засчитывается фактический выпуск продукции, но не более запланированного.

$$K_p = \frac{\sum (ВП_{пл.i} - ВП_{н.i})}{\sum ВП_{пл.i}}, \quad (1.6.1)$$

где ВП_{пл.i}, ВП_{н.i} – валовая продукция за i-е периоды планируемая и недовыполненная.

Коэффициент аритмичности – это сумма положительных и отрицательных отклонений в выпуске продукции от плана за каждый месяц. При этом, чем менее ритмично работает предприятие, тем выше показатель аритмичности (K_{ар}).

Коэффициент вариации (K_v) в данном случае определяется как отношение среднеквадратического отклонения от планового задания за квартал к среднеквартальному плановому выпуску продукции; а если ритмичность выпуска продукции определяется по декадам, то коэффициент вариации (K_v) определяется как отношение среднеквадратического отклонения от планового задания за декаду к среднедекадному плановому выпуску продукции.

$$K_v = \frac{\sqrt{\sum \Delta X^2 / n}}{\bar{X}_{пл.}}, \quad (1.6.2)$$

где ΔX^2 – квадратическое отклонение от среднеквадратического задания;

n – число суммируемых плановых заданий

$\bar{X}_{пл.}$ – среднеквартальное задание по графику.

В дальнейшем студент должен сделать выводы об уровне ритмичности работы предприятия по кварталам.

1.7. Анализ состояния и использования основных производственных фондов

В данном подразделе студент анализирует состав ОФ предприятия (цеха), их структуру по данным формы №5 бухгалтерского учета. Необходимо выделить активную и пассивную часть ОФ. Анализ состояния ОФ и их использование производится на основании плановых и отчетных данных предприятия. При этом используется метод сопоставления. Сравнение фактических изменений ОФ с плановыми позволяет определить своевременность и в каком объеме осуществлен ввод в действие ОФ, правильность списания и выбытия ОФ (рабочих машин, оборудования, горных выработок). Анализ состояния основных фондов позволяет дать характеристику их размера, структуру, их износ.

При анализе необходимо установить причины невыполнения плана по вводу в эксплуатацию ОФ используя при этом дополнительно данные бухгалтерского учета по счету «Основные средства». Все исходные данные и расчет сводится в таблицу 1.10.

Таблица 1.10 - Анализ основных фондов, тыс. руб.

Основные фонды	На начало года		На конец года		Изменение за год		Структура основных фондов	
	план	факт	план	факт	план	факт	на начало года, %	на конец года, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Здания	2900	2820	3100	3050	+200	+230	11,2	11,1
Сооружения	12000	12200	14000	13200	+2000	+1000	48,8	48,3
Силовое оборудование	840	780	840	300	-	+120	3,1	3,2

Продолжение таблицы 1.10								
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Производственное оборудование	2400	2300	2500	2400	+100	+100	9,2	8,9
Передаточные устройства	1000	1000	1000	1000	-	-	4,0	3,6
Транспортные средства	600	680	600	620	-	-60	2,7	2,3
Инструмент и инвентарь	160	150	160	180	-	+30	0,6	0,6
и т.д.								
Итого производственных ОПФ	19900	19930	22200	21350	+2300	+1420	79,6	78
непроизводственных ОПФ	5100	5070	6600	6000	+1500	+930	20,4	22
Всего	25000	25000	28800	27350	+3800	+2350	100	100

Непроизводственные основные фонды составляют 5% от групп «здания» и «сооружения».

Анализируя данные таблицы 1.10 студент должен сделать выводы. Например, в рассматриваемом примере невыполнение плана по вводу в эксплуатацию основных фондов промышленно-производственного назначения обусловлено существенным отставанием с подготовкой новых горизонтов, а по непромышленным основным фондам – невыполнением плана по строительству и вводу в эксплуатацию объектов жилищного и культурно-бытового назначения. Невыполнение плана по увеличению основных фондов и вводу их в эксплуатацию сказалось на изменении их структуры. Удельный вес непромышленных основных фондов по сравнению на начало года увеличился с 20,4% до 22%. Изменение соотношений между основными фондами промышленно-производственного назначения и непромышленными является следствием изменения пропорций между отдельными элементами основных фондов.

Необходимо рассчитать и проанализировать в данном параграфе следующие показатели:

1. Коэффициент обновления ($K_{об.}$)

$$K_{об.} = \frac{\text{Стоимость поступивших ОПФ}}{\text{Стоимость ОПФ на конец года}}, \quad (1.7.1)$$

2. Коэффициент выбытия ($K_{в.}$)

$$K_{в.} = \frac{\text{Стоимость выбывших ОПФ}}{\text{Стоимость ОПФ на начало года}}, \quad (1.7.2)$$

3. Коэффициент прироста ($K_{пр.}$)

$$K_{пр.} = \frac{\text{Сумма прироста ОПФ}}{\text{Стоимость ОПФ на начало года}}, \quad (1.7.3)$$

4. Коэффициент износа ($K_{из.}$)

$$K_{из.} = \frac{\text{Сумма износа основных фондов}}{\text{Первоначальная стоимость основных фондов на соответствующую дату}}, \quad (1.7.4)$$

5. Коэффициент годности ($K_{г.}$)

$$K_{г.} = \frac{\text{Остаточная стоимость основных фондов}}{\text{Первоначальная стоимость основных фондов}}, \quad (1.7.5)$$

Также для обобщающей характеристики использования ОФ служат показатели:

- *фондоотдачи* – отношение стоимости товарной продукции к среднегодовой стоимости основных производственных фондов.

- *фондоемкости* – показатель обратный фондоотдаче.

Неудовлетворительные показатели по использованию основных фондов ставят предприятие на грань физического выбытия мощностей.

1.8. Анализ организационной структуры управления

В данном подразделе студенту необходимо привести схему организационной структуры управления анализируемого предприятия. Определить соотношение между цехами (участками) основного производства и прочими, а также коэффициент управляемости в целом по предприятию. Коэффициент управляемости характеризует степень средней загруженности каждого руководителя с учетом нормы управляемости (по количеству подчиненных). Для определения коэффициента управляемости можно использовать формулу:

$$K_{уп} = \frac{1}{Z} \sum \frac{H_{\phi i}}{H_{н i}}, \quad (1.8.1)$$

где Z – число уровней управления (цех → участок),

m – число руководителей данного уровня управления,

$H_{\phi i}$ и $H_{н i}$ – фактическое и нормативное число работников в среднем на одного руководителя i^{20} уровня управления.

Можно использовать более простую формулу для определения коэффициента управляемости в целом по предприятию:

$$K_{уп} = \frac{Ч_{рабочих}}{Ч_{управленцев}}, \quad (1.8.2)$$

Также следует определить эффективность управленческого труда по таким показателям, как размер выработки на одного работника и величину соотношения затрат на производство и на управление. Годовая выработка управленческого персонала определяется по формуле:

$$\Xi_y^B = \frac{Q_{т.п.}}{Ч_y}, \quad (1.8.3)$$

где Ξ_y^B – годовая выработка управленческого персонала,

$Q_{т.п.}$ – годовой объем товарной (валовой) продукции,

$Ч_y$ – среднесписочная численность управленческого персонала, чел.

Эффективность затрат на управление:

$$\mathfrak{E}_y^3 = \frac{Q_{\text{т.п.}}}{Z_y}, \quad (1.8.4)$$

где $\mathfrak{E}_y^3$ - эффективность затрат на управление,

Z_y – суммарные годовые затраты на управление.

1.9. Анализ производительности труда и заработной платы

Составной частью экономического анализа, дающего представление об эффективности использования трудовых ресурсов является анализ труда и заработной платы. Для этого анализа студентом должны быть собраны данные, представленные в таблице 1.11. Анализ обеспеченности предприятия кадрами, как правило, начинается с изучения состава и структуры работников. При анализе состава и структуры и при оценке выполнения плана по численности студенту необходимо изучить данные по каждой категории работников в отдельности, т.к. различные категории работников играют неодинаковую роль в процессе выпуска продукции. Выявление резервов численности по категориям от плана позволяет судить о том, как обеспечено предприятие необходимыми кадрами.

Стабильность состава кадров на предприятиях является существенной предпосылкой роста производительности труда.

Движение рабочей силы является важным объектом анализа, и определяется *коэффициентом оборота по приему или выбытию рабочих*, которые рассчитываются как отношение количества принятых или выбывших рабочих к их среднесписочному числу.

Текучесть кадров приводит к большим потерям ресурсов и снижает эффективность производства. При анализе текучести студент должен уделять особое внимание изучению причин, которые побудили рабочих подать заявления об увольнении по собственному желанию. *Коэффициент текучести* определяется как отношение числа уволенных к среднесписочному числу рабочих.

Таблица 1.11 - **Исходные данные для анализа производительности труда и заработной платы**

Показатели	Ед. измерения	2007 г.	2008 год			
		факт	план	факт	Отклонение в % к плану	Отклонение +,- к плану
1	2	3	4	5	6	7
Товарная продукция, принятая для исчисления выработки	млн. руб.	4483,0	6387,8	6689,9	104,7	302,1
Среднесписочная численность работников, в т.ч.	чел.	17769	17906	17843	99,7	-63,0
	чел.	14485	15030	15084	100,4	+54

- ППП	чел.	3284	2876	2759	95,9	-117,0
- непромгруппа						
Продолжение таблицы 1.11						
1	2	3	4	5	6	7
Среднегодовая выработка продукции на 1 работника ППП	тыс. руб.	309,5	425,0	443,5	104,4	+18,5
Фонд заработной платы всего персонала в т.ч. ППП	млн. руб.	525,3	714,3	754,2	105,6	+39,9
	млн. руб.	449,4	611,0	645,2	105,6	+34,2
Среднегодовая заработная плата 1-го работника в т.ч. ППП	тыс. руб.	29,47	39,89	42,2	105,8	+2,31
	тыс. руб.	31,66	42,74	45,2	105,8	+2,46
Среднемесячная заработная плата 1-го работника в т.ч. ППП	руб.	3257	3324	3517	105,8	+193,0
	руб.	2638	3561	3766	105,8	205,0
Зарплатоемкость производимой продукции	коп.	11,7	11,2	11,3	100,9	+0,1

Используя таблицу, студент должен сделать вывод. Например, в 2003 году численность работников предприятия составила 17843 чел., в том числе: ППП – 15084 чел., непромгруппа – 2759 чел. Фактическая численность работников комбината в 2004 году была ниже плановой на 63 чел., однако численность ППП увеличилась на 54 чел. и уменьшилась численность непромышленной группы на 117 чел. По сравнению с 2003 годом рост численности составил 74 чел., в т.ч. по ППП 599 чел. По непромышленной группе численность снижена на 525 чел. в связи с передачей детских дошкольных учреждений на баланс администрации г. Старый Оскол и Губкин. Увеличение численности ППП объясняется следующими причинами:

- за счет доукомплектования структурных подразделений штатными единицами в соответствии с плановой штатной расстановкой и вводом дополнительных единиц в количестве 324 чел.

- за счет принятия на комбинат работников, вернувшихся после службы из рядов Российской Армии – 275 чел.

Полученные выводы по данному анализу дают возможность определить:

Коэффициент оборота по приему на работу:

$$K_{об} = (324+275)/15084 \cdot 100\% = 3,79\%, \quad (1.9.1.)$$

Коэффициент текучести кадров составит:

$$K_{тек} = 525/2759 \cdot 100\% = 19,03\%, \quad (1.9.2)$$

Анализ производительности труда

Производительность труда – важнейший показатель эффективности работы предприятия, который характеризует эффективность использования рабочей силы. Производительность труда измеряется в натуральном и денежном выражении путем деления объема производства (в натуральном или денежном выражении) на численность работников. Для предприятий, выпускающих несколько видов продукции оценка производительности труда возможна только

в денежном выражении. Для отдельных подразделений она осуществляется в натуральном измерении. Например, производительность труда в Рудоуправлении рассчитывается по горной массе, в Управлении обогатительного производства – по произведенному концентрату и т.д.

При анализе роста производительности труда студент должен определить влияние отдельных факторов на уровень производительности труда, для того, чтобы выявить резервы ее повышения.

Обычно для оценки уровня производительности труда применяют *обобщающий показатель среднегодовой выработки одним работающим*. Среднегодовая выработка продукции одним рабочим зависит от многих факторов и ее можно представить в виде произведения:

$$ГВ = УД * Д * П * СВ, \quad (1.9.3)$$

где $УД$ – удельный вес рабочих в общей численности ППП;

$Д$ – количество отработанных дней одним рабочим за год;

$П$ – продолжительность рабочего дня, час.;

$СВ$ – среднечасовая выработка продукции одним рабочим.

Таблица 1.12 - **Исходные данные для факторного анализа**

Показатели	план	факт	отклонение, ±
1	2	3	4
Объем производства продукции, млн. руб.			
Среднесписочная численность работников, в т.ч.			
- ППП:			
- рабочие			
- РСС			
- непромгруппа			
Удельный вес рабочих в общей численности ППП, (УД), %			
Отработано дней одним рабочим за год, (Д), дней			
Средняя продолжительность рабочего дня (П), час.			
Общее количество отработанного времени:			
- всеми рабочими, тыс. час.			
- одним рабочим, час.			
Среднегодовая выработка (ГВ), тыс. руб.			
- одного работающего			
- одного рабочего			
Среднедневная выработка рабочего (ДВ), тыс. руб.			
Среднечасовая выработка (СВ), тыс. руб.			

Для расчета влияния факторов $УД$, $Д$, $П$ и $СВ$ на среднегодовую выработку (ГВ) одним рабочим можно применить один из способов (цепной подстановки, абсолютных разниц, относительных разниц, интегральный способ).

Пример расчета влияния факторов УД, Д, П и СВ на показатель ГВ с применением способа абсолютных разниц:

$$ГВ = УД * Д * П * СВ \quad (1.9.4)$$

$$\Delta ГВ_{уд} = (УД_{ф} - УД_{пл}) * Д_{пл} * П_{пл} * СВ_{пл}, \quad (1.9.5)$$

$$\Delta ГВ_{д} = УД_{ф} * (Д_{ф} - Д_{пл}) * П_{пл} * СВ_{пл}, \quad (1.9.6)$$

$$\Delta ГВ_{п} = УД_{ф} * Д_{ф} * (П_{ф} - П_{пл}) * СВ_{пл}, \quad (1.9.7)$$

$$\Delta ГВ_{св} = УД_{ф} * Д_{ф} * П_{ф} * (СВ_{ф} - СВ_{пл}), \quad (1.9.8)$$

Всего: (складываются как положительные, так и отрицательные величины факторов, влияющие на показатель (ГВ)).

После расчета влияния факторов на обобщающий показатель (ГВ) в конце параграфа студент делает соответствующие выводы.

Анализ заработной платы

Уровень производительности труда на предприятии следует рассматривать в тесной связи с оплатой труда. С ростом производительности труда создаются реальные предпосылки для повышения уровня оплаты труда. При этом темпы роста производительности труда должны опережать темпы роста заработной платы. Только при таких условиях создаются возможности для наращивания темпов расширенного воспроизводства. Анализ использования заработной платы надо начинать с выявления отклонений фактически начисленного фонда заработной платы от планового. Для этого студент должен собрать исходные данные для анализа и представить их в виде таблицы 1.13.

Таблица 1.13 - Фонд заработной платы за _____ год

№ п/п	Вид оплаты	Сумма заработной платы, тыс. руб.		
		план	факт	отклонение +, -
1	2	3	4	5
1.	Переменная часть оплаты труда рабочих:			
1.1.	По сдельным расценкам			
1.2.	Премии за производственные результаты			
2.	Постоянная часть оплаты труда:			
2.1.	Повременная оплата труда по тарифной ставке			
2.2.	Доплаты			
	- за сверхурочные			
	- за стаж			
	- за простои по вине предприятия			
3.	Всего оплата рабочих без отпускных			
4.	Оплата отпускных рабочих:			
4.1.	Относящаяся к переменной части			
4.2.	Относящаяся к постоянной части			
5.	Оплата служащих			
6.	Общий фонд заработной платы: в т.ч.			
	- переменная часть (п.1 + п.4.1.)			
	- постоянная часть (п.2 + п.4.2. + п.5)			

7.	Удельный вес в общем фонде заработной платы			
	- переменной части			
	- постоянной части			

Абсолютное отклонение ($\Delta\PhiЗП_{абс}$) определяется сравнением фактически использованных средств на оплату труда ($\PhiЗП_{ф}$) с плановым фондом заработной платы ($\PhiЗП_{пл}$) в целом по предприятию, производственным подразделениям и категориям работников.

$$\Delta\PhiЗП_{абс. общ.} = \PhiЗП_{ф} - \PhiЗП_{пл}, \quad (1.9.9)$$

Студент должен иметь в виду, что абсолютное отклонение само по себе не характеризует использование фонда заработной платы, т.к. этот показатель определяется без учета степени выполнения плана по производству продукции.

Относительное отклонение рассчитывается как разность между фактически начисленной суммой заработной платы и плановым фондом, скорректированным на коэффициент выполнения плана по производству продукции. Студент должен учесть, что корректируется только переменная часть фонда заработной платы, которая изменяется пропорционально объему продукции. Сюда относят заработную плату рабочих по сдельным расценкам, премии рабочим и управленческому персоналу за производственные результаты и сумма отпускных, которая соответствует только переменной заработной плате. Постоянная часть оплаты труда не изменяется при увеличении или спаде объема производства. Коэффициент выполнения плана по производству рассчитывается по формуле:

$$K_{в.п.} = Q_{факт} : Q_{пл.}, \quad (1.9.10)$$

где $Q_{факт}$ и $Q_{пл.}$ – величина товарной продукции.

Переменная часть $\PhiЗП$ зависит от объема производства, его структуры, удельной трудоемкости и уровня среднечасовой оплаты труда. В проекте студенту следует проанализировать причины изменения постоянной части $\PhiЗП$, куда входит заработная плата рабочих повременщиков, служащих, работников детских садов, клубов, профилакториев, а также все виды доплат. $\PhiЗП$ этих категорий работников зависит от их среднесписочной численности и среднего заработка за определенный период времени. Среднегодовая заработная плата рабочих-повременщиков также зависит от количества отработанных дней в среднем одним рабочим за год, средней продолжительности рабочей смены и среднечасового заработка.

Относительное отклонение по фонду заработной платы определяется по формуле:

$$\Delta\PhiЗП_{отн.} = \PhiЗП_{ф} - \PhiЗП_{ск} = \PhiЗП_{ф} - (\PhiЗП_{пл.пер} \cdot K_{в.п.} + \PhiЗП_{пл.пост.}), \quad (1.9.11)$$

где: $\Delta\PhiЗП_{отн.}$ – относительное отклонение по фонду заработной платы;

$\PhiЗП_{ф}$ – фонд заработной платы фактический;

$\PhiЗП_{ск}$ – фонд заработной платы плановый, скорректированный на коэффициент выполнения плана по выпуску продукции;

$\PhiЗП_{пл.пер.}$ и $\PhiЗП_{пл.пост.}$ – соответственно переменная и постоянная сумма планового фонда заработной платы.

Полученное относительное отклонение по данной формуле (оно может получиться как с «+», так и с «-») необходимо объяснить, почему получился перерасход по $\PhiЗП$ или его недоиспользование.

При анализе заработной платы важным является изучение динамики расхода фонда заработной платы на единицу выпускаемой продукции (зарплатоемкости).

1.10. Анализ выполнения плана по себестоимости товарной продукции

Себестоимость – это синтетический показатель, который объединяет в себе затраты предприятия на производство и реализацию продукции в денежной форме. В результате этого, данный показатель является одним из важнейших при оценке деятельности предприятия, поскольку он отражает эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Прежде всего общая оценка выполнения плана по себестоимости продукции осуществляется по показателю затрат на 1 руб. товарной продукции и рассчитывается делением себестоимости на величину товарной продукции. Студент должен собрать исходный материал за ряд лет (4-5) и сделать расчет затрат на 1 руб. товарной продукции в целом по предприятию. Исходные и расчетные данные можно представить в виде таблицы 1.14.

Таблица 1.14 - **Выполнение плана по себестоимости товарной продукции**
за _____ год

Показатели	Факт предыду щего года	Анализируемый год		План к факту	
		план	факт	±	%
1	2	3	4	5	6
Товарная продукция в действующих ценах, тыс. руб.					
Себестоимость товарной продукции, тыс. руб.					
Затраты на 1 руб. товарной продукции, коп.					

Затраты на 1 руб. товарной продукции зависят от трех факторов: величины себестоимости товарной продукции, величины цен на производимую предприятием продукцию и структуры производства продукции. Для определения причин отклонения фактического уровня затрат на 1 руб. товарной продукции от плановой, студент должен сделать оценку влияния каждого из перечисленных выше факторов за анализируемый год, используя при этом исходные данные таблицы 1.15.

Таблица 1.15. - Данные для анализа затрат на 1 руб. товарной продукции

Наименование показателей	Номер строки	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
Плановая себестоимость товарной продукции, тыс. руб.	1	
Себестоимость всей фактически выпущенной продукции:		
- исходя из уровня затрат по плану, (стр.5 * стр.7: 100)	2	
- по фактической себестоимости	3	
Продолжение таблицы 1.15		
1	2	3
Товарная продукция в оптовых ценах предприятия, тыс. руб.:		
- по утвержденному плану;	4	
- фактически в ценах, принятых в плане;	5	
- фактически в действующих ценах	6	
Затраты на 1 руб. товарной продукции по плану, коп. (стр.1/стр.4)	7	
Затраты на 1 руб. фактически выпущенной товарной продукции, коп.		
- по плановым ценам и себестоимости, пересчитанные на фактический выпуск и структуру продукции (стр.2/стр.5);	8	
- фактически в ценах, принятых в плане (стр.3/стр.5);	9	
- фактически в действующих ценах (стр.3/стр.6)	10	

Экономия затрат рассчитывается как разность между фактической себестоимостью всей выпускаемой продукции и ее себестоимостью, рассчитанной исходя из уровня затрат на 1 рубль по утвержденному плану, т.е. (стр.2 – стр.3)

При выявлении причин изменения затрат на 1 руб. продукции необходимо определить:

- влияние ассортимента (стр.8 – стр.7);
- влияние изменения цен (стр.9 – стр.10);
- влияние объема производства (стр.10 – стр.8).

Суммарное влияние факторов должно равняться общему снижению затрат на 1 руб. (стр.9 – стр.7). Делается проверка, т.е. складываются изменения затрат, полученные от всех трех факторов, которые должны равняться затратам (стр.9 – стр.7). В этом случае условие выполняется.

В проекте необходимо сделать углубленный анализ себестоимости продукции предприятия по статьям затрат. Такой анализ позволит выявить причины отклонения фактической себестоимости от плановой по каждой из статей затрат. Себестоимость продукции по статьям затрат представляется в виде таблицы 1.16. В данном случае в Методических указаниях для примера представлена себестоимость 1 т выпуска концентрата, в проекте для анализа можно брать любой вид выпускаемой продукции.

Таблица 1.16 - Анализ себестоимости производства 1т. концентрата

Статьи затрат	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Себестоимость 1 т., руб.
---------------	------------------	--------------	--------------------------

	план	факт	±	план	факт	±	факт	план	±
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сырье									
Шары									
Итого									
Электроэнергия									
Вода технологическая									
Основная з./п.									
Продолжение таблицы 1.16									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Отчисление на соцстрахование									
Сменное оборудование									
Внутрирудничное перемещение									
Текущий ремонт и содержание основных фондов									
Амортизация									
Укладка хвостов									
Прочие расходы									
Итого: цеховая себестоимость									
Себестоимость товарного концентрата									
Общекорбинатовские расходы									
Внепроизводственные расходы									
Железнодорожный тариф									
Таможенные расходы									
Итого: полная себестоимость									

Чтобы проанализировать данные таблицы Вы должны иметь выпуск концентрата (плановый, фактический) за анализируемый период.

Абсолютное изменение себестоимости единицы продукции определяется как перерасход на фактический выпуск продукции

$$\Delta C = C_{\text{ф}} - C_{\text{п}}, \quad (1.10.1)$$

Относительное изменение себестоимости определяется как перерасход на фактический выпуск продукции

$$\Delta C = (C_{\text{ф}} - C_{\text{п}}) * Q_{\text{ф}}, \quad (1.10.2)$$

где $Q_{\text{ф}}$ – фактический выпуск концентрата.

Студент должен сделать вывод и дать обоснование, за счет каких факторов произошло отклонение плановых и фактических данных.

1.11. Анализ прибыли и рентабельности

Объем реализации, прибыль и рентабельность, – важнейшие показатели производственно-хозяйственной деятельности любого предприятия. Только по

результатам реализации можно оценить полезность и конкурентоспособность продукции, выпускаемой предприятием. Реализацией продукции завершается оборот средств предприятия, возмещаются затраты на производство и реализацию продукции, образуются средства для оплаты потребляемых в процессе производства ресурсов (материальных, энергетических, трудовых) и других расходов, связанных с обеспечением деятельности предприятия и обеспечивается получение прибыли. *Прибыль* характеризует конечный результат деятельности предприятия. И если прибыль от производства товарной продукции характеризует результативность производственной деятельности предприятия, то балансовая прибыль есть результат производственной, сбытовой и финансовой деятельности.

Обобщающим показателем, характеризующим эффективность деятельности предприятия являются показатели рентабельности.

Основные показатели рентабельности можно объединить в следующие группы:

- показатель рентабельности капитала (активов);
- показатель рентабельности продукции;
- показатель рентабельности производства;
- показатели, рассчитанные на основе потоков наличных денежных средств.

Первая группа показателей рентабельности формируется как отношение прибыли к различным показателям авансированных средств, из которых наиболее важными являются все активы предприятия; инвестиционный капитал (собственные средства + долгосрочные обязательства); акционерный собственный капитал.

Вторая группа показателей формируется на основе расчета уровней рентабельности как отношение прибыли к себестоимости продукции.

Третья группа показателей формируется как отношение прибыли к среднегодовой стоимости основных и оборотных фондов предприятия.

Четвертая группа показателей рентабельности формируется аналогично первой и второй группам, однако вместо прибыли в расчете принимается чистый приток денежных средств. Такая концепция рентабельности, исчисляемая на основе притока денежных средств, широко применяется в странах с развитой рыночной экономикой.

Источниками анализа данного раздела является годовой отчет предприятия (раздел «Прибыли и убытки») форма №2 и Бухгалтерский баланс по основной деятельности (Форма №1).

Для анализа прибыли студент должен собрать данные и составить таблицу 1.17.

Таблица 1.17 - Данные для анализа прибыли от реализации продукции

Основные виды товарной продукции	Объем текущего года, тыс. т.	Себестоимость единицы продукции, руб.	Оптовая цена за ед. продукции, руб.	Прибыль, тыс. руб.	±
----------------------------------	------------------------------	---------------------------------------	-------------------------------------	--------------------	---

	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Железородный концентрат	5553	5485,191	276,53	279,54	306,22	313,44	164868	185947,97	+21079,97
Дообогащенный концентрат	2559	2570,77	165,9	257,59	343,07	343,71	453378	221394,71	-231983,29
Железородные окатыши	7968	8278,189	417,91	401,84	430,41	429,78	99600	231292,6	+131692,6
ИТОГО:							717846	638635,28	-79210,7

Для анализа влияния перечисленных выше факторов на величину прибыли можно использовать формулы (применяя способ цепных подстановок):

$$П_{пл.} = (Ц_{пл.} - C_{пл.}) * Q_{пл.}, \quad (1.11.1)$$

$$П_{усл.Q} = (Ц_{пл.} - C_{пл.}) * Q_{ф.}, \quad (1.11.2)$$

$$П_{усл.Ц} = (Ц_{ф.} - C_{пл.}) * Q_{ф.}, \quad (1.11.3)$$

$$П_{ф.} = (Ц_{ф.} - C_{ф.}) * Q_{ф.}, \quad (1.11.4)$$

Например, сделаем расчет влияния факторов Q, Ц, С на обобщающий показатель ($П_{пл.}$) для железорудного концентрата по данным таблицы 1.18.

$$П_{пл.} = (306,22 - 276,53) * 5553 = 164868 \text{ (тыс. руб.)}$$

$$П_{усл.Q} = (306,22 - 276,53) * 5485,191 = 162855,32 \text{ (тыс. руб.)}$$

$$П_{усл.Ц} = (313,44 - 276,53) * 5485,191 = 202458,4 \text{ (тыс. руб.)}$$

$$П_{ф.} = (313,44 - 279,54) * 5485,191 = 185947,97 \text{ (тыс. руб.)}$$

Прирост прибыли:

$$\Delta П = П_{ф.} - П_{пл.} = 185947,97 - 164868 = + 21079,97 \text{ (тыс. руб.)}$$

Проверка:

$$\Delta П = П_{ф.} - П_{пл.}, \quad (1.11.5)$$

$$\Delta П_Q = П_{усл.Q} - П_{пл.}, \quad (1.11.6)$$

$$\Delta П_{Ц} = П_{усл.Ц} - П_{усл.Q}, \quad (1.11.7)$$

$$\Delta П_C = П_{ф.} - П_{усл.Ц}, \quad (1.11.8)$$

Подставляем данные в вышеприведенные формулы:

$$\Delta П = 185947,97 - 164868 = +21079,97 \text{ (тыс. руб.)};$$

где $\Delta П$ – прирост прибыли;

Проверка:

$$\Delta П_Q = 162855,32 - 164868 = - 2012,68 \text{ (тыс. руб.)}$$

$$\Delta П_{Ц} = 202458,4 - 162855,32 = +39603,07 \text{ (тыс. руб.)}$$

$$\Delta П_C = 185947,97 - 202458,4 = -16510,42 \text{ (тыс. руб.)}$$

$$-2012,68 + 39603,07 - 16510,42 = +21079,97 \text{ (тыс. руб.)}$$

Далее делаются выводы примерно такого содержания: как видно из расчетов, снижение объема реализации железорудного концентрата до 5485,191 тыс. т. против 5553 тыс. т. запланированных повлекло за собой уменьшение прибыли на 2012,68 тыс. руб. Негативно на величине прибыли сказался рост себестоимости, который уменьшил возможную прибыль на 16510,42 тыс. руб. Однако действие этих негативных явлений было сглажено увеличением оптовой цены с 306,22 руб. до 313,44 руб. за одну тонну и прибыль в отчетном году составила 185947,97 тыс. руб., против запланированной 164868 тыс. руб.

В дальнейшем студент точно по такой же методологии анализирует дообогащенный концентрат и железорудные окатыши и делает выводы.

Анализ рентабельности

Для анализа рентабельности необходимо построить аналитическую таблицу 1.18.

Таблица 1.18 - Анализ рентабельности производства

Показатели	Отчет 2007 год	План 2008 год	Факт 2008 год	Отклонение, %	
				От плана 2008 г.	От факта 2007 г.
1	2	3	4	5	6
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.					
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов и нормируемых оборотных средств, тыс. руб., в т.ч.:					
- основные - производственные фонды - нормируемые оборотные средства					
Рентабельность производства общая, %					

После заполнения таблицы Вы должны проанализировать влияние на изменение уровня рентабельности такие факторы как отклонения балансовой прибыли и среднегодовой стоимости основных производственных фондов и нормируемых оборотных средств (можно применить способ цепных подстановок, интегральный и др.). Применяя способ цепных подстановок можно воспользоваться следующими формулами:

$$R_{пл.} = \frac{\Pi_{б.}}{ОПФ_{пл.} + ОбС_{пл.}} * 100\%, \quad (1.11.9)$$

$$R_{услПб} = \Pi_{б..ф.}/(ОПФ_{пл.} + ОбС_{пл.}) * 100\%, \quad (1.11.10)$$

$$R_{ф} = \Pi_{б.ф.}/(ОПФ_{ф} + ОбС_{ф}) * 100\%, \quad (1.11.11)$$

$$\Delta R = R_{ф} - R_{пл.}, \quad (1.11.12)$$

$$\Delta R_{Пб} = R_{услПб} - R_{пл.}, \quad (1.11.13)$$

$$\Delta R_{ОПФ + ОбС} = R_{ф} - R_{услПб}; \quad (1.11.14)$$

После всех произведенных расчетов необходимо сделать выводы.

2. Анализ финансового состояния предприятия

Под финансовым состоянием следует понимать способность предприятия финансировать свою деятельность. Финансовый анализ является существенным элементом управления. Он позволяет оценить имущественное и финансовое состояние предприятия, его платежеспособность и финансовую устойчивость. По результатам финансового анализа определяют потребность в финансовых ресурсах, делают прогнозы, вырабатывают пути улучшения финансового состояния и решают другие управленческие задачи.

Финансовое состояние может быть устойчивым, неустойчивым и кризисным. Способность предприятия своевременно производить платежи, финансировать свою деятельность на расширенное воспроизводство свидетельствует о его хорошем финансовом состоянии. Финансовое состояние предприятия (ФСП) зависит от результатов его производственной, коммерческой и финансовой деятельности. Если производственный план и финансовый успешно выполняются, то это положительно влияет на финансовое положение предприятия.

Чтобы выжить в условиях рыночной экономики и не допустить банкротства предприятия, нужно хорошо знать, как управлять финансами, какой должна быть структура капитала по составу и источникам образования, какую долю должны занимать собственные средства, а какую – заемные.

Информационная база финансового анализа

Финансовый анализ проводится на основе финансовой отчетности предприятия, по возможности можно пользоваться и регистрами бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность – система показателей, отражающих имущественное и финансовое положение предприятия на отчетную дату, а также финансовые результаты его деятельности за отчетный период. Она должна давать достоверную и полную информацию о финансовом состоянии.

В России состав, формы, сроки представления отчетности определяет Министерство финансов. Согласно новым требованиям, в состав бухгалтерской отчетности должны входить:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах

И приложения к ним (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств).

Бухгалтерский баланс характеризует имущественное и финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату, представляя данные о хозяйственных средствах (актив баланса) и источниках их образования (пассив баланса). По данным бухгалтерского баланса и приложений к балансу предприятия студент делает выводы о структуре имущества предприятия, рассчитываются коэффициенты, характеризующие платежеспособность и финансовую устойчивость.

Отчет о финансовых результатах характеризует финансовые результаты деятельности предприятия в отчетном периоде, представляя данные о конечном результате хозяйственной деятельности предприятия (прибыли или убытки) и о том, из чего этот результат складывается (результат от реализации продукции, операционные доходы и расходы и т.д.). С помощью отчета о финансовых результатах и баланса рассчитываются показатели доходности предприятия.

Отчет о движении капитала характеризует изменение в структуре собственных средств предприятия.

Отчет о движении денежных средств содержит информацию (поступлении и расходовании) вследствие производственной инвестиционной и финансовой деятельности предприятия. По данным отчета о финансовых результатах анализируются потоки денежных средств, возможность погашения задолженности предприятия, выплаты дивидендов и т.д. В приложении к балансу приводится информация о движении заемных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, основных средств и нематериальных активов и т.д. Для проведения анализа студенту может потребоваться дополнительная информация, не содержащаяся в отчетности предприятия, тогда ее нужно получить из регистров бухгалтерского учета. В методике финансового анализа к такой информации относится, например, информация о затратах предприятия по привлечению заемных средств.

2.1. Предварительный обзор баланса

Сравнительный аналитический баланс можно получить из исходного баланса путем сложения однородных по своему составу и экономическому содержанию статей баланса и дополнения его показателями структуры, динамики и структурной динамики.

Аналитический баланс охватывает много важнейших показателей, которые характеризуют статику и динамику финансового состояния организации. Исследовать структуру и динамику финансового состояния предприятия студенту удобно при помощи сравнительного аналитического баланса, который включает в себя показатели как горизонтального, так и вертикального анализа.

Непосредственно из аналитического баланса предприятия можно получить ряд важнейших характеристик финансового состояния предприятия. К ним относятся:

1. Общая стоимость имущества предприятия (итог баланса – стр.1600 или стр.1700).

- на отчетную дату отчетного периода –
- на 31 декабря предыдущего года –
- на 31 декабря года, предшествующего предыдущему –

2. Стоимость иммобилизованных (внеоборотных) средств или недвижимого имущества средств, равных итогу I раздела актива баланса, стр.1100.

- на отчетную дату отчетного периода –

- на 31 декабря предыдущего года –

- на 31 декабря года, предшествующего предыдущему –

3. Стоимость мобильных оборотных средств (итог II раздела актива баланса, стр. 1200).

- на отчетную дату отчетного периода –

- на 31 декабря предыдущего года –

- на 31 декабря года, предшествующего предыдущему –

4. Стоимость материальных оборотных средств (стр.1210 + стр.1220 актива баланса).

- на отчетную дату отчетного периода –

- на 31 декабря предыдущего года –

- на 31 декабря года, предшествующего предыдущему –

5. Величина собственного капитала (Итог 3 раздела баланса стр.1300 + стр.1530 + стр.1540)

- на отчетную дату отчетного периода –

- на 31 декабря предыдущего года –

- на 31 декабря года, предшествующего предыдущему –

6. Величина заемных средств (сумма итогов IV и V разделов (стр.1400 + стр.1500 – стр.1530 – стр.1540).

- на отчетную дату отчетного периода –

- на 31 декабря предыдущего года –

- на 31 декабря года, предшествующего предыдущему –

7. Величина собственных средств в обороте (стр.1300 – стр.1100).

- на отчетную дату отчетного периода –

- на 31 декабря предыдущего года –

- на 31 декабря года, предшествующего предыдущему –

2.2. Общая оценка финансового состояния

В проекте студент должен для получения общей оценки динамики финансового состояния сопоставить изменения итога баланса с изменениями финансовых результатов хозяйственной деятельности. Сопоставление производится на основе расчета коэффициента роста валюты баланса и коэффициента роста соответствующих результатов хозяйственной деятельности.

1. *Коэффициент валюты баланса*

$$K_{\text{вал}} = (B_{\text{к}} - B_{\text{н}}) / B_{\text{н}},$$

где $B_{\text{к}}$ и $B_{\text{н}}$ – средние величины итога баланса за конечный и начальный период времени соответственно (стр. 1600 актива баланса)

2. *Коэффициент выручки*

$$K_{\text{выр}} = (V_{\text{к}} - V_{\text{н}}) / V_{\text{н}},$$

где $V_{\text{к}}$ и $V_{\text{н}}$ – величины выручки от реализации товаров (работ, услуг) за конечный и начальный периоды времени соответственно. (Строка 2110 форма №2)

3. *Коэффициент прибыли*

$$K_{\text{пр}} = (\Pi_{\text{к}} - \Pi_{\text{н}}) / \Pi_{\text{н}},$$

где $\Pi_{\text{к}}$ и $\Pi_{\text{н}}$ – величины прибыли от реализации товаров и услуг за конечный и начальный период времени.

Если $K_{\text{выр}} < K_{\text{вал}}$, то это свидетельствует об увеличении за отчетный период эффективности использования финансовых ресурсов предприятия.

2.3. Оценка финансовой устойчивости предприятия

Финансовая устойчивость предприятия – это способность субъекта хозяйствования функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изменяющихся внутренней и внешней средах, гарантирующее его постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность.

Показатели финансовой устойчивости за анализируемый год приведены в таблице 1.19. Данные для расчета студент может взять из формы №1.

Таблица 1.19 - Показатели финансовой устойчивости предприятия

№ п/п	Наименование показателей	Формула расчета	Нормативное ограничение	на 01.01. 20__г	на 01.01. 20__г	+, -
1	2	3	4	5	6	7
1.	Оценка концентрации собственного капитала	$\frac{\text{стр.1300}}{\text{стр.1500}}$	0,4-0,6			
2.	Коэффициент капитализации	$\frac{\text{стр.1400} + \text{стр.1500}}{\text{стр.1300}}$	Не выше 1,5			
3.	Коэффициент маневренности собственного капитала	$\frac{\text{стр.1300} - \text{стр.1100}}{\text{стр.1200}}$	Нижняя граница 0,1; оптим. $\geq 0,5$			
4.	Коэффициент финансирования	$\frac{\text{стр.1300}}{\text{стр.1400} + \text{стр.1500}}$	Нижняя граница 0,7; оптим. $\approx 1,5$			
5.	Коэффициент финансовой устойчивости	$\frac{\text{стр.1300} + \text{стр.1400}}{\text{стр.1700}}$	$\geq 0,6$			

Коэффициент концентрации собственного капитала (коэффициент финансовой независимости (автономии)) характеризует долю комбината (предприятия) в общей сумме средств, авансированных в его деятельность. Чем будет выше значение этого коэффициента, тем более финансово устойчиво, стабильнее и независимее предприятие от внешних кредиторов. Если предприятие имеет высокую долю собственного капитала, то и кредиторы

более охотно вкладывают средства, так как оно с большей вероятностью может погасить долги за счет собственных средств.

Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага) показывает, сколько заемных средств организация привлекла на 1 руб. вложенных в активы собственных средств.

Коэффициент маневренности собственного капитала показывает, какая часть собственного капитала используется для финансирования текущей деятельности, т.е. вложено в оборотные средства, а другая капитализирована.

Коэффициент финансирования показывает, какая часть деятельности финансируется за счет собственных, а какая – за счет заемных средств.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает, какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников.

После определения каждого из вышеперечисленных показателей студент должен сделать вывод.

2.4. Анализ платежеспособности (ликвидности) предприятия

Одним из показателей, характеризующих состояние предприятия, является его платежеспособность (ликвидность), т.е. возможность наличными денежными ресурсами погасить свои платежные обязательства. Различают ликвидность баланса и коэффициенты ликвидности. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности, с краткосрочными обязательствами по пассиву, которые группируются по степени срочности их погашения.

Таблица 1.20 - Группировка актива и пассива

Актив	Знак	Пассив
1	2	3
A1:	$\geq$	П1:
Денежные средства, 1250		Кредиторская задолженность, 1520
Краткосрочные финансовые вложения, 1240		Краткосрочные кредиты и займы с ненаступившим сроком оплаты
ИТОГО абсолютно ликвидных активов		ИТОГО наиболее срочных обязательств
A2:	$\geq$	П2:
Готовая продукция (расшифровка бухгалтерского баланса)		Краткосрочные кредиты и займы, 1510
Товары отгруженные (расшифровка бухгалтерского баланса)		
Дебиторская задолженность до 12 мес., 1230		
ИТОГО быстро реализуемых активов		ИТОГО среднесрочные обязательства
A3:	$\geq$	П3:
Сырье и материалы (из расшифровки бухгалтерского баланса)		Долгосрочные обязательства, 1400
Затраты в незавершенном производстве (из расшифровки бухгалтерского баланса)		Резервы предстоящих расходов, 1540

Прочие запасы и затраты (из расшифровки бухгалтерского баланса)		
НДС, 1220		
Прочие оборотные активы, 1260		
ИТОГО медленореализуемых активов		ИТОГО долгосрочных обязательств
A4:	≤	П4:
Внеоборотные активы, 1100		Собственный капитал, 1300
Дебиторская задолженность более 12 мес., 1230		Доходы будущих периодов, 1530
Расходы будущих периодов, (из расшифровки бухгалтерского баланса)		
ИТОГО труднореализуемых активов		ИТОГО собственный капитал

Данные для оценки ликвидности баланса можно представить в таблице.

Таблица 1.21 - Формирование показателей для оценки ликвидности баланса.

Актив, тыс. руб.	На начало года	На конец года	Пассив, тыс. руб.	На начало года	На конец года	Платежный излишек или недостаток	
						На начало года	На конец года
1	2	3	4	5	6	7	8
A ₁			П ₁				
A ₂			П ₂				
A ₃			П ₃				
A ₄			П ₄				
Баланс			Баланс				

Баланс считается ликвидным, когда выполняются условия:

$$A_1 \geq P_1, A_2 \geq P_2, A_3 \geq P_3, A_4 \leq P_4.$$

Анализируя таблицу, студент на основании данных должен сделать вывод ликвиден баланс или неликвиден и почему?

Показатели ликвидности можно представить в таблице 1.22.

Таблица 1.22 - Динамика показателей ликвидности

Показатели	Формула для расчета	Нормальное ограничение	На отчетну ю дату отчетног о периода	На 31 декабря предыду щего года	На 31 декабря года, предшес твующег о предыду щему
1	2		3		4
Оборотные средства, тыс. руб.	Стр.1200 актива баланса				
Доля оборотных	Стр. 1200/				

средств в активе баланса, %	стр. 1700				
Коэффициент покрытия (коэффициент текущей ликвидности)	$\frac{A1 + A2 + A3}{П1 + П2}$	Необходимое значение 1,5; оптим. 2,0÷3,5			
Коэффициент быстрой ликвидности (срочной)	$\frac{A1 + A2}{П1 + П2}$	Допустимое 0,7÷0,8; желательно 1			
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\frac{A1}{П1 + П2}$	0,1÷0,7			

Коэффициент покрытия (коэффициент текущей ликвидности) показывает, какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам можно погасить, мобилизовав все оборотные средства.

Коэффициент быстрой ликвидности (критической оценки) показывает, какая часть краткосрочных обязательств организации может быть немедленно погашена за счет денежных средств, средств в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть текущей краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время за счет денежных средств и приравненных к ним финансовым вложениям.

В конечном итоге студент должен сделать выводы – выдерживаются ли нормативные значения или нет и, если не выдерживаются, то какие меры при этом нужно принимать.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература	
1	Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности. Краткий курс: учебник для вузов / Г.В.Савицкая. - М.: ИНФРА-М, 2001. - 288 с.
2	Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник для вузов / Г.В.Савицкая. - Минск: ИП "Экоперспектива", 1998. - 498 с.
3	Экономика предприятия и отрасли промышленности: учеб. пособие для вузов / под ред. А.С.Пелиха. - 4-е изд., перераб. и доп. - Ростов н/Д.: Феникс, 2001. - 544 с.
4	Экономика предприятия: учебник для вузов / И.Э.Берзинь и др.; под ред. С.Г.Фалько. - 2-е изд., исправ. - М.: Дрофа, 2004. - 368 с.
Дополнительная литература	
5	Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие для вузов / Т.Б. Бердникова. - М.: ИНФРА-М, 2002. - 215 с.
6	Астахов В.П. Бухгалтерский учет и валютный контроль во внешнеэкономической деятельности / В.П.Астахов. - 3-е изд., доп. и перераб. . - Ростов н/Д.: Феникс, 2002. - 544 с.
7	Чечевицына Л.Н. Экономика фирмы: учеб. пособие для вузов / Л.Н.Чечевицына, И.Н.Чуев. - Ростов н/Д.: Феникс, 2006. - 400 с.
8	Экономика предприятия (фирмы): учебник для вузов / под ред.О.И.Волкова, О.В.Девяткина. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 601 с.
9	Чуева Л.Н. Экономика фирмы: учебник для вузов / Л.Чуева. - М.: Дашков и К, 2007. - 416 с.
10	Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. - Москва : Проспект, 2004. - 420 с.
Информационные электронно-образовательные ресурсы:	
11.	Электронная библиотечная система «БиблиоТех. Издательство КДУ» https://kdu.bibliotech.ru/
12.	Электронно-библиотечная система «Издательство Лань»/ колл. Инженерно-технические науки (ТюмГУ) www.e.lanbook.com
Информационно-правовое обеспечение «Гарант»/Локальная информационно-правовая система	