МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРЦИИ

Сибирский государственный аэрокосмический университет

имени академика М.Ф. Решетнева

Факультет заочного и дополнительного образования

Кафедра Бухгалтерский учет

трудовые ресурсы расходы анализ

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

по курсу «Управленческий анализ в машиностроительной отрасли»

Студента гр. УЗУ 71/1

Цуканова А.А.

Научный руководитель

Еремеев Д.В.

**Красноярск 2010**

**Содержание**

[Введение](#_Toc123951220)

[Исходные](#_Toc123951221) данные

[Глава 1. «Методы, приемы и способы экономического анализа»](#_Toc123951222)

[1.1. Оценка в экономическом анализе](#_Toc123951223)

[1.2. Детерминированный факторный анализ](#_Toc123951224)

[1.3. Стохастический анализ](#_Toc123951225)

[Глава 2. «Анализ объемов производства и продажи продукции»](#_Toc123951226)

[Глава 3. Основные средства: анализ состояния и использования](#_Toc123951227)

[Глава 4. Анализ оборотных средств](#_Toc123951228)

[Глава 5. Анализ материальных ресурсов](#_Toc123951229)

[Глава 6. Анализ трудовых ресурсов](#_Toc123951230)

[Глава 7. Анализ и управление расходами на производство и продажу продукции](#_Toc123951231)

[Глава 8. Анализ финансового состояния организации](#_Toc123951232)

[Глава 9. Обобщающая комплексная оценка деятельности организации](#_Toc123951233)

[Заключение](#_Toc123951234)

[Список используемой литературы](#_Toc123951235)

Введение

# По мере продвижения современным субъектов хозяйствования к рыночным отношениям, необходимость их анализа и диагностики становится актуальной.

Экономический анализ на основе выявленных тенденций позволяет разработать необходимые управленческие решения для снижения, предупреждения или устранения негативных соотношений между экономическими результатами и затратами.

В современных условиях для повышения эффективности хозяйственной деятельности требуется комплексное решение многочисленных проблем, связанных с управлением предприятия. Только управляя ресурсами, можно влиять на формирование финансовых результатов.

Целью экономического анализа является установить «болевые точки» финансового механиз­ма предприятия, предсказать на основе наблюдаемых тенденций возможное развитие событий, раз­работать необходимые управленческие решения для снижения риска банкротства.

Отличительными особенностями современных предприятий являются недостаток оборотного капитала, низкая платежная дисциплина, высокая стоимость кредитных ресурсов. В результате дей­ствия этих и других факторов предприятия не имеют достаточно средств для выполнения своих пла­тежных обязательств. Значительное число предприятий приближается к банкротству или таковыми уже является.

Основной целью хозяйственной деятельности любой коммерческой организации является по­лучение прибыли. Однако в погоне за высокими прибылями или под влиянием различных внешних и внутренних факторов можно оказаться в состоянии, когда долгов больше, чем имущества, что и яв­ляется признаком банкротства. В этой связи проявление высокой заинтересованности различных субъектов рыночных отно­шений к результатам анализа и диагностики их хозяйственной деятельности связано прежде всего с тем, что анализируя ее можно разобраться в причинах возникновения «болевых точек», провести мо­ниторинг изменения основных показателей финансово-хозяйственной деятельности. Б целом это со­ставляет информационный базис для принятия экономически обоснованных решений в управлении ресурсами, в выборе политики эффективного размещения финансовых средств предприятий, в кон­кретизации ресурсного обеспечения поставленных целей.

В рыночной экономике особенно важно уметь определить состояние финансовых ресурсов и финансовую устойчивость предприятия, что позволит свободно маневрировать денежными средст­вами, расширять и обновлять производительные силы. Поддерживать финансовую устойчивость предприятий - наиболее важная проблема в рыноч­ной экономике. От ее уровня зависит состояние платежеспособности.

Особенно велика роль финансового анализа а процессе регулирования, контроля, наблюдения за состоянием и работой предприятия.

Цель курсовой работы - провести анализ финансового положения производственного предприятия. Для достижения поставленной цели в работе решаются следующие задачи;

-проводится анализ деятельности по предоставленным данным;

-прогнозируются показатели финансово-хозяйственной деятельности на будущие отчетные периоды;

-приводятся рекомендации по снижению влияния факторов, неблагоприятно сказывающихся на развитии предприятия.

**Исходные данные для расчетов**

Таблица 1. **Варианты решения задач и практических ситуаций**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вариант других параметров | Вариант структуры активов организации | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 27 | 261 | 262 | 263 | 264 | 265 | 266 | 267 | 268 | 269 | 270 |

Таблица 2. **Структура активов организаций, %**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Актив* | *Вариант 3* | | | |
| *на конец 1-го периода (квартала)* | *на конец 2-го периода (квартала)* | *на конец 3-го периода (квартала)* | *на конец 4-го периода (квартала)* |
| *А* | *1* | *2* | *3* | *4* |
| **1. Внеоборотные активы** | **51,7** | **50,6** | **51,5** | **51,6** |
| 1.1. Нематериальные активы | 1,5 | 0,3 | 0,6 | 0,3 |
| в том числе:  патенты, лицензии, товарные знаки, иные активы  организационные расходы и прочие НМА | 1,5  – | 0,3 | 0,6 | 0,3  – |
| 1.2. Основные средства | 39,2 | 39,2 | 39,4 | 39,3 |
| в том числе:  здания, сооружения и прочие объекты пассивной части  машины и оборудование и прочие объекты активной части | 0,6  38,6 | 0,3  38,9 | 0,4  39 | 0,3  39 |
| 1.3. Незавершенное строительство | 7,2 | 7,4 | 8,1 | 8,4 |
| 1.4. Долгосрочные финансовые вложения | 3,8 | 3,7 | 3,4 | 3,6 |
| **2. Оборотные активы** | **48,3** | **49,4** | **48,5** | **48,4** |
| 2.1. Запасы | 19 | 18,5 | 18,9 | 19,4 |
| в том числе:  сырье, материалы и другие аналогичные ценности  затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)  готовая продукция и товары для перепродажи  товары отгруженные | 12,6  0,9  4,9  0,6 | 12,6  1,2  4,3  0,4 | 12,9  0,9  4,6  0,5 | 13,7  1,2  4,1  0,4 |
| 2.2. Дебиторская задолженность (с платежом более чем через 12 месяцев) | 1,1 | 0,8 | 0,9 | 0,8 |
| 2.3. Дебиторская задолженность (с платежом в течение 12 месяцев) | 21,3 | 22,9 | 22 | 22,2 |
| 2.4. Краткосрочные финансовые вложения | 2,8 | 2,6 | 2,8 | 2,6 |
| 2.5. Денежные средства | 4,1 | 4,6 | 3,9 | 3,4 |
| **Итого активов** | **100** | **100** | **100** | **100** |
| *Актив* | *Вариант 4* | | | |
|  | *на конец 1-го периода (квартала)* | *на конец 2-го периода (квартала)* | *на конец 3-го периода (квартала)* | *на конец 4-го периода (квартала)* |
| *А* | *5* | *6* | *7* | *8* |
| **1. Внеоборотные активы** | **76,8** | **77,5** | **77,9** | **78,1** |
| 1.1. Нематериальные активы | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| в том числе:  патенты, лицензии, товарные знаки, иные активы  организационные расходы и прочие НМА | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1  – |
| 1.2. Основные средства | 65,9 | 66,5 | 66,6 | 66,9 |
| в том числе:  здания, сооружения и прочие объекты пассивной части  машины и оборудование и прочие объекты активной части | 0,6  65,9 | 0,6  65,9 | 0,6  66 | 0,7  66,2 |
| 1.3. Незавершенное строительство | 9,5 | 9,4 | 9,6 | 9,3 |
| 1.4. Долгосрочные финансовые вложения | 1,3 | 1,5 | 1,6 | 1,8 |
| **2. Оборотные активы** | **23,2** | **22,5** | **23,1** | **21,9** |
| 2.1. Запасы | 1 | 0,4 | 0,9 | 0,4 |
| в том числе:  сырье, материалы и другие аналогичные ценности  затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)  готовая продукция и товары для перепродажи  товары отгруженные | 0,5  0,5 | 0,3  0,1 | 0,5  0,4 | 0,3  0,1 |
| 2.2. Дебиторская задолженность (с платежом более чем через 12 месяцев) | 4,6 | 4,7 | 4,8 | 4,9 |
| 2.3. Дебиторская задолженность (с платежом в течение 12 месяцев) | 12,1 | 12,3 | 12,4 | 12 |
| 2.4. Краткосрочные финансовые вложения | 2,5 | 1,7 | 1,5 | 1,7 |
| 2.5. Денежные средства | 3 | 3,4 | 3,5 | 2,9 |
| **Итого активов** | **100** | **100** | **100** | **100** |

Таблица 3. **Варианты значений выручки для решения задач и практических ситуаций, тыс.руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вариант | Год n (базисный период) | | | | Год n+1 (отчетный период) | | | |
| 1-й квартал | 2-й квартал | 3-й квартал | 4-й квартал | 1-й квартал | 2-й квартал | 3-й квартал | 4-й квартал |
| 27 | 15240 | 15740 | 15800 | 19600 | 18100 | 18600 | 18900 | 19900 |

Таблица 4. **Значения показателей для решения задачи практических ситуаций**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Год n (базисный период) | | | | Год n+1 (отчетный период) | | | |
| 1-й квартал | 2-й квартал | 1-й квартал | 2-й квартал | 1-й квартал | 2-й квартал | 1-й квартал | 2-й квартал |
| Фондоотдача активной части основных средств[[1]](#footnote-1), руб./руб. | 1,47 | 1,53 | 1,35 | 1,47 | 1,21 | 1,31 | 1,38 | 1,43 |
| Коэффициент автономии | 0,4 | 0,45 | 0,52 | 0,55 | 0,35 | 0,4 | 0,6 | 0,58 |
| Среднемесячная зарплата, тыс.руб./чел. | 10,2 | 9,4 | 11,8 | 11,6 | 11,1 | 11,4 | 12 | 12,2 |
| Среднемесячная численность рабочих-сдельщиков, чел. | 149 | 155 | 157 | 202 | 184 | 190 | 194 | 212 |
| Рентабельность продаж, % | 4 | 5 | 7,5 | 12 | 3 | 5 | 5,5 | 8 |

Таблица 5. **Структура затрат на производство продукции (работ, услуг),%**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Статья затрат* | *Вариант* | | | | | | | | | |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* |
| Материальные затраты | 61,8 | 59,9 | 57 | 55,5 | 67,4 | 66,8 | 43 | 41,9 | 53,5 | 41,6 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| сырье и материалы | 47,7 | 46,2 | 44,8 | 43,5 | 54 | 54 | 28,3 | 27,9 | 52,1 | 40,2 |
| топливо | 6,6 | 6,2 | 6,1 | 5,9 | 10,1 | 9,7 | 9,6 | 9,4 | 0,6 | 0,6 |
| энергия | 7,5 | 7,5 | 6,1 | 6,1 | 3,3 | 3,1 | 5,1 | 4,6 | 0,8 | 0,8 |
| Затраты на оплату труда | 13,7 | 14 | 16,3 | 16,3 | 17,8 | 18 | 19,5 | 18,5 | 11,9 | 12,7 |
| Единый социальный налог | 4,2 | 4,5 | 4,8 | 5 | 4,5 | 4,6 | 5,9 | 5,7 | 2,5 | 3,6 |
| Амортизация основных средств | 4,4 | 4,7 | 5 | 5,4 | 4,6 | 4,9 | 10,9 | 12,3 | 1,6 | 2,1 |
| Прочие затраты | 15,9 | 16,9 | 16,9 | 17,8 | 5,7 | 5,7 | 20,7 | 71,6 | 30,5 | 40 |
| **Все затраты** | **100** | **100** | **100** | **100** | **100** | **100** | **100** | **100** | **100** | **100** |

Таблица 6. **Варианты заданий для плановой трудоемкости работ по кварталам**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Период* | *Год n (базисный период)* | | | | *Год n+1 (отчетный период)* | | | |
| *1-й квартал* | *2-й квартал* | *1-й квартал* | *2-й квартал* | *1-й квартал* | *2-й квартал* | *1-й квартал* | *2-й квартал* |
| Варианты | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |

Таблица 7. **Изменение объема и структуры выпуска продукции \***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Изделие | Объем выпуска продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб. | | Структура выпуска, % | | Выполнение плана, % | Отклонение удельного веса, +/– | Засчитывается в выполнение плана, тыс.руб. |
| план | факт | план | факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| А  Б  В  Г |  |  | 35  24  20  21 | 38  21  15  26 |  |  |  |
| Итого |  |  | 100 | 100 |  |  |  |

\*Фактический годовой объем выпуска продукции (∑*V*i 1) для каждого варианта принять равным



где *Ni*1 – объем продаж продукции в *i*-ом квартале отчетного года.

Фактический годовой объем выпуска продукции (∑*V*i 1) превысил плановый (∑*V*i 0) в сопоставимых ценах на 15 %.

Структуру выпуска продукции принять одинаковой для всех вариантов.

Таблица 8. **Варианты заданий для экономического анализа инвестиционной деятельности**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер варианта | Переменные составляющие | | | | | | | |
| Инвестиции (кредит), тыс. руб. | Дополнительные инвестиции, тыс. руб. | Годовой денежный поток, тыс. руб. | Ликвидационная стоимость, тыс. руб. | Условия вложений, % годовых | | | Проектная дисконтная ставка, % годовых |
| 1-й вариант | 2-й вариант | 3-й вариант |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 27 | 56000 | 12600 | 22600 | 14200 | 1,3 | 5,8 | 3,9 | 7,4 |

**Глава 1. «Методы, приемы и способы экономического анализа»**

* 1. **Оценка в экономическом анализе**

**Задача 1.** На основании исходных данных, приведенных в предисловии, для каждого варианта построить бухгалтерский баланс за восемь анализируемых периодов (кварталов), провести его горизонтальный и вертикальный анализ. Для формирования структуры активов использовать данные табл. 1, 2, 3 предисловия.

Удельный вес каждой статьи баланса в валюте баланса определяется по формуле



где Ст*i* — *i*-я статья баланса;

ВБ — валюта баланса.

Доля изменения статьи баланса в общем изменении валюты баланса показывает, в какой степени изменение валюты баланса связано с отдельной статьей актива или пассива баланса:



где ∆Ст — изменение *i*-й статьи баланса;

∆ВБ — изменение валюты баланса.

***Решение.*** Формирование бухгалтерского баланса проводится следующим образом.

1. На основании фондоотдачи активной части определяется активная часть основных средств.

Фондоотдача Fоа основных средств определяется по формуле



где Sа — средняя текущая (восстановительная) стоимость активной части основных средств;

N — выручка (объем продаж).

Тогда среднее значение активной части основных средств составит:



Среднее значение активной части основных средств определяется по формуле средней арифметической:



Активная часть основных средств на конец каждого квартала составил:



2. На основании доли и активной части основных средств определяется валюта баланса



3. Используя данные удельных весов остальных статей активов баланса, определяется величина активов по каждой статье баланса. Результаты расчетов приведены в таблицах 1, 2, 3, 4, 5, 6 и 7

Таблица 1 - Бухгалтерский баланс за 1 и 2 кварталы 2009г***.***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | | На конец 1-го квартала (тыс.руб.) | Уд. вес, % | | На конец 2-го квартала (тыс.руб.) | Уд. вес, % | | Абсолютное отклонение, +/- (тыс. руб.) | | Темп изменения, % | | Темп прироста, % |
|
| 1 | | 3 | 4 | | 5 | 6 | | 7 | | 8 | | 9 |
| 1. **Внеоборотные активы** | |  |  | |  |  | |  | |  | |  |
| 1.1. Нематериальные активы | | 403 | 1,5 | | 79 | 0,3 | | -324 | | 19,60 | | -80,4 |
| в том числе: | |  |  | |  |  | |  | |  | |  |
| патенты, лицензии, товар. знаки | | 403 | 1,5 | | 79 | 0,3 | | -324 | | 19,60 | | 80,4 |
| орган. расходы и прочие НМА | |  | 0 | |  |  | |  | |  | |  |
| 1.2. Основные средства | | 10528 | 39,2 | | 10288 | 39,2 | | -240 | | 97,72 | | -2,28 |
| в том числе: | |  |  | |  |  | |  | |  | |  |
| здания, сооружения и прочие | | 161 | 0,60 | | 79 | 0,3 | | -82 | | 49,1 | | -51 |
| машины и оборудование (актив. части) | | 10367 | 38,6 | | 10209 | 38,9 | | -158 | | 98,5 | | -1,5 |
| 1.3. Незавершенное строительство | | 1934 | 7,2 | | 1942 | 7,4 | | +8 | | 100,4 | | +0,4 |
| 1.4. Долгосрочные финансовые вложения | | 1021 | 3,8 | | 971 | 3,7 | | -50 | | 95,1 | | -4,9 |
| **Итого по разделу I** | | **13886** | **51,7** | | **13279** | **50,6** | | **-607** | | **95,6** | | **-4,4** |
| **II. Оборотные активы** | |  |  | |  |  | |  | |  | |  |
| 2.1. Запасы | | 5103 | 19,00 | | 4855 | 18,5 | | -248 | | 95,1 | | -4,9 |
| в том числе: | |  |  | |  |  | |  | |  | |  |
| сырье, материалы и др. аналог. ценности | | 3384 | 12,6 | | 3307 | 12,6 | | -77 | | 97,7 | | -2,3 |
| затраты в незавершенном производстве | | 242 | 0,9 | | 315 | 1,2 | | +73 | | 130,2 | | +30,2 |
| готовая продукция | | 1316 | 4,9 | | 1128 | 4,3 | | -188 | | 85,7 | | -14,3 |
| товары отгруженные | | 161 | 0,6 | | 105 | 0,4 | | -56 | | 65,2 | | -34,8 |
| 2.2. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | | 295 | 1,1 | | 210 | 0,8 | | -85 | | 71,2 | | -28,8 |
|
|
| 2.3. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | | 5721 | 21,3 | | 6010 | 22,9 | | +289 | | 105,1 | | +5,1 |
|
|
| 2.4. Краткосрочные финансовые вложения | | 752 | 2,8 | | 682 | 2,6 | | -70 | | 90,7 | | -9,3 |
| 2.5. Денежные средства | | 1101 | 4,1 | | 1207 | 4,6 | | +106 | | 109,6 | | +9,6 |
| **Итого по разделу II** | | **12972** | **48,3** | | **12965** | **49,4** | | **-7** | | **99,9** | | **-0,01** |
| **ИТОГ БАЛАНСА** | | **26858** | **100,00** | | **26244** | **100,0** | | **-614** | | **97,7** | | **-2,3** |
| **III. Капитал и резервы** | |  |  | |  |  | |  | |  | |  |
| 3.1. Уставный капитал | | 2686 | 10 | | 2625 | 10 | | -61 | | 97,7 | | -2,3 |
| 3.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 8057 | 30 | | 9185 | 35 | | +1128 | | 114 | | +14 |
|
| **Итого по разделу III** | | **10743** | **40** | | **11810** | **45,00** | | **+1067** | | **110** | | **+10** |
| **IV. Долгосрочные обязательства** | |  |  | |  |  | |  | |  | |  |
| **Итого по разделу IV** | | **-** | **-** | | **-** | **-** | | **-** | | **-** | | - |
| **V. Краткосрочные обязательства** | |  |  | |  |  | |  | |  | |  |
| 5.1. Займы и кредиты | | 403 | 1,5 | | 362 | 1,38 | | -41 | | 89,8 | | -10,2 |
| Продолжение таблицы 1 | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | | 5 | 6 | | 7 | | 8 | |
| 5.2. Кредиторская задолженность | 9089 | | 56,4 | 13712 | | 52,25 | +4623 | | 150,8 | | +50,8 | |
| в том числе: |  | |  |  | |  |  | |  | |  | |
| поставщики и подрядчики | 14240 | | 53,02 | 13028 | | 49,64 | -1212 | | 91,5 | | -8,5 | |
| задолжен. перед персоналом организации | 908 | | 3,38 | 685 | | 2,61 | -223 | | 75,4 | | -24,6 | |
| 5.3. Доходы будущих периодов | 322 | | 1,20 | 289 | | 1,10 | -33 | | 89,8 | | -10,2 | |
| 5.4. Прочие краткосрочные обязательства | 242 | | 0,90 | 73 | | 0,28 | -169 | | 30,2 | | -69,8 | |
| **Итого по разделу V** | **16115** | | **60,00** | **14434** | | **55,00** | **-1681** | | **89,6** | | **-10,4** | |
| **ИТОГ БАЛАНСА** | **26858** | | **100,0** | **26244** | | **100,0** | **-614** | | **97,7** | | **-2,3** | |

По данным бухгалтерского баланса за 1 и 2 кварталы 2009г. активы организации на конец второго квартала 2006 г. снизились на 614 тыс. руб. или на 2,3 %, и составили к концу второго квартала 97,7 %, в том числе за счет снижения объема внеоборотных активов – на 607 тыс. руб., или на 4,4 %, и снижения оборотных активов на 7 тыс. руб. или на 0,01%. Снижение внеоборотных активов произошло за счет снижения основных средств и нематериальных активов на 240 тыс. руб. и 324 тыс. руб. соответственно. Незавершенное строительство повлияло на увеличение внеоборотных активов на 8 тыс. руб.

На снижение оборотных активов оказали влияние запасы, краткосрочная дебиторская задолженность и краткосрочные финансовые вложения, которые снизились на 248 тыс. руб., 85тыс. руб., и 70 тыс. руб. соответственно. За счет денежных средств оборотные активы увеличились на 106 тыс. руб., что является положительным моментом в деятельности организации.

Пассивная часть баланса характеризуется преобладающим удельным весом краткосрочных обязательств, на конец второго квартала их доля составила 55 %. Доля собственного капитала составила 45 %, это меньше 50 %, что свидетельствует о том, что в случае предъявления требований всеми кредиторами, предприятие не сможет их удовлетворить полностью.

Таблица 2 - Бухгалтерский баланс за 2 и 3 кварталы 2009г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | На конец 2-го квартала (тыс.руб.) | Уд. вес, % | На конец 3-го квартала (тыс.руб.) | Уд. вес, % | Абсолютное отклонение, +/- (тыс. руб.) | Темп изменения, % | Темп прироста, % |
|
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **I. Внеоборотные активы** |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1. Нематериальные активы | 79 | 0,3 | 203 | 0,6 | +124 | 257 | +160 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| патенты, лицензии, товар.знаки | 79 | 0,3 | 203 | 0,6 | +124 | 257 | +160 |
| орган. расходы и прочие НМА |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.2. Основные средства | 10288 | 39,2 | 13335 | 39,4 | +3047 | 129,9 | +29,9 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| здания, сооружения и прочие | 79 | 0,3 | 135 | 0,4 | +56 | 170,9 | +70,9 |
| машины и оборудование (актив. части) | 10209 | 38,9 | 13199 | 39 | +2990 | 129,3 | +29,3 |
| 1.3. Незавершенное строительство | 1942 | 7,4 | 2741 | 8,1 | +799 | 141,1 | +41,1 |
| 1.4. Долгосрочные финансовые вложения | 971 | 3,7 | 1151 | 3,4 | +180 | 118,5 | +18,5 |
| **Итого по разделу I** | **13279** | **50,6** | **17430** | **51,5** | **+4151** | **131,3** | **+31,3** |
| **II.Оборотные активы** |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1. Запасы | 4855 | 18,5 | 6397 | 18,9 | +1542 | 131,8 | +31,8 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| сырье, материалы и др. аналог.ценности | 3307 | 12,6 | 4366 | 12,9 | +1059 | 132 | +32 |
| затраты в незавершенном производстве | 315 | 1,2 | 305 | 0,9 | -10 | 96,8 | -3,2 |
| готовая продукция | 1128 | 4,3 | 1557 | 4,6 | +429 | 138 | +38 |
| товары отгруженные | 105 | 0,4 | 169 | 0,5 |  |  |  |
| 2.2. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 210 | 0,8 | 305 | 0,9 | +95 | 145,2 | +45,2 |
|
|
| 2.3. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 6010 | 22,9 | 7446 | 22 | +1436 | 123,9 | +23,9 |
|
|
| 2.4. Краткосрочные финансовые вложения | 682 | 2,6 | 948 | 2,8 | +266 | 139 | +39 |
| 2.5. Денежные средства | 1207 | 4,6 | 1320 | 3,9 | +113 | 109,4 | +9,4 |
| **Итого по разделу II** | **12965** | **49,4** | **16414** | **48,5** | **+3449** | **126,6** | **+26,6** |
| **ИТОГ БАЛАНСА** | **26244** | **100,00** | **33844** | **100,00** | **+7600** | **129** | **+29** |
| **III. Капитал и резервы** |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.1. Уставный капитал | 2625 | 10 | 2708 | 8 | +83 | 103,2 | +3,2 |
| 3.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 9185 | 35 | 14891 | 44 | +5706 | 162,1 | +62,1 |
|
|
| **Итого по разделу III** | **11810** | **45,00** | **17599** | **52,00** | **+5789** | **149** | **+49** |
| **IV. Долгосрочные обязательства** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого по разделу IV** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | - |
| **V. Краткосрочные обязательства** |  |  |  |  |  |  |  |
| 5.1. Займы и кредиты | 362 | 1,38 | 406 | 1,20 | +44 | 112,2 | +12,2 |
| 5.2. Кредиторская задолженность | 13712 | 52,25 | 15270 | 45,12 | +1559 | 111,4 | +11,4 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| поставщики и подрядчики | 13028 | 49,64 | 14353 | 42,41 | +1325 | 110,2 | +10,2 |
| задолжен. перед персоналом организации | 685 | 2,61 | 917 | 2,71 | +232 | 133,9 | +33,9 |
| 5.3. Доходы будущих периодов | 289 | 1,10 | 325 | 0,96 | +36 | 112,5 | +12,5 |
| 5.4. Прочие краткосрочные обязательства | 73 | 0,28 | 244 | 0,72 | +171 | 334,2 | +234,2 |
| **Итого по разделу V** | **14434** | **55,00** | **16245** | **48,00** | **+1811** | **112,5** | **+12,5** |
| **ИТОГ БАЛАНСА** | **26244** | **100,00** | **33844** | **100,0** | **+7600** | **129** | **+29** |

По данным бухгалтерского баланса за 2 и 3 кварталы 2009г. активы организации на конец третьего квартала увеличились на 7600 тыс. руб. или на 29%, и составили к концу третьего квартала 129%, в том числе за счет увеличения объема внеоборотных активов – на 4151 тыс.руб. или на 31,3%, и прироста оборотных активов на 3449 тыс. руб. или на 26,6%. Увеличение внеоборотных активов произошло за счет увеличения основных средств и незавершенного строительства на 3047тыс. руб. и 799тыс. руб. соответственно. Нематериальные активы и долгосрочные финансовые вложения также повлияли на увеличение внеоборотных активов на 124тыс. руб. и 180тыс.руб. соответственно.

На увеличение оборотных активов оказали влияние запасы, краткосрочная и долгосрочная дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения и денежные средства, которые увеличились на 1542тыс. руб., 1436тыс. руб., 266тыс.руб., +133тыс.руб. соответственно. Самое большое увеличение в оборотных активах составили запасы.

Пассивная часть баланса характеризуется преобладающим удельным весом собственного капитала, на конец третьего квартала его доля составила 52 %, что больше 50 %, это свидетельствует о том, что в случае предъявления требований всеми кредиторами, предприятие сможет их удовлетворить

Таблица 3 - Бухгалтерский баланс за 3 и 4 кварталы 2009 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | На конец 3-го квартала (тыс.руб.) | Уд. вес, % | На конец 4-го квартала (тыс.руб.) | Уд. вес, % | Абсолютное отклонение, +/- (тыс. руб.) | Темп изменения, % | Темп прироста, % |
|
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **I. Внеоборотные активы** |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1. Нематериальные активы | 203 | 0,6 | 103 | 0,3 | -100 | 50,7 | -49,3 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| патенты, лицензии, товар.знаки | 203 | 0,6 | 103 | 0,3 | -100 | 50,7 | -49,3 |
| орган. расходы и прочие НМА |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.2. Основные средства | 13335 | 39,4 | 13500 | 39,3 | +165 | 101,2 | +1,2 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| здания, сооружения и прочие | 135 | 0,4 | 103 | 0,3 | -32 | 76,3 | -23,7 |
| машины и оборудование (актив. части) | 13199 | 39 | 13397 | 39 | +198 | 101,5 | +1,5 |
| 1.3.Незавершенное строительство | 2741 | 8,1 | 2885 | 8,4 | +144 | 105,3 | +5,3 |
| 1.4. Долгосрочные финансовые вложения | 1151 | 3,4 | 1237 | 3,6 | +86 | 107,5 | +7,5 |
| **Итого по разделу I** | **17430** | **51,5** | **17725** | **51,6** | **+295** | **101,7** | **+1,7** |
| **II. Оборотные активы** |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1. Запасы | 6397 | 18,9 | 6664 | 19,4 | +267 | 104,2 | +4,2 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| сырье, материалы и др. аналог.ценности | 4366 | 12,9 | 4706 | 13,7 | +340 | 107,8 | +7,8 |
| затраты в незавершенном производстве | 305 | 0,9 | 412 | 1,2 | +107 | 135,1 | +35,1 |
| готовая продукция | 1557 | 4,6 | 1408 | 4,1 | -149 | 90,4 | -9,6 |
| товары отгруженные | 169 | 0,5 | 137 | 0,4 | -32 | 81,1 | -18,9 |
| 2.2. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 305 | 0,9 | 275 | 0,8 | -30 | 90,2 | -9,8 |
|
|
| 2.3. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 7446 | 22 | 7626 | 22,2 | +180 | 102,4 | +2,4 |
|
|
| 2.4. Краткосрочные финансовые вложения | 948 | 2,8 | 893 | 2,6 | -55 | 94,2 | -5,8 |
| 2.5. Денежные средства | 1320 | 3,9 | 1168 | 3,4 | -152 | 88,5 | -11,5 |
| **Итого по разделу II** | **16245** | **48,5** | **16626** | **48,4** | **+381** | **102,3** | **+2,3** |
| **ИТОГ БАЛАНСА** | **33844** | **100,0** | **34351** | **100,0** | **+507** | **101,5** | **+1,5** |
| **III. Капитал и резервы** |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.1. Уставный капитал | 2708 | 8 | 2405 | 7 | -303 | 88,8 | -11,2 |
| 3.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 14891 | 44 | 16488 | 48 | +1597 | 110,7 | +10,7 |
|
| **Итого по разделу III** | **17599** | **52,00** | **18893** | **55,00** | +1294 | 107,4 | +7,4 |
| **IV. Долгосрочные обязательства** | - | - |  |  |  |  |  |
| **Итого по разделу IV** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | - |
| **V. Краткосрочные обязательства** |  |  |  |  |  |  |  |
| 5.1. Займы и кредиты | 406 | 1,20 | 388 | 1,13 | -18 | 95,6 | -4,4 |
| 5.2. Кредиторская задолженность | 15270 | 45,12 | 14685 | 42,75 | -585 | 96,2 | -3,8 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| поставщики и подрядчики | 14353 | 42,41 | 13950 | 40,61 | -403 | 97,2 | 2,8 |
| задолжен. перед персоналом организации | 917 | 2,71 | 735 | 2,14 | -182 | 80,2 | -19,8 |
| 5.3. Доходы будущих периодов | 325 | 0,96 | 311 | 0,90 | -14 | 95,7 | -4,3 |
| 5.4. Прочие краткосрочные обязательства | 244 | 0,72 | 79 | 0,23 | -165 | 32,4 | -67,6 |
| **Итого по разделу V** | **16245** | **48,00** | **15458** | **45,00** | **-787** | **95,2** | **-4,8** |
| **ИТОГ БАЛАНСА** | **33488** | **100,0** | **34531** | **100,0** | **+507** | **101,5** | **+1,5** |

По данным бухгалтерского баланса за 3 и 4 кварталы 2009г. активы организации на конец четвертого квартала увеличились на 507 тыс. руб. или на 1,5 %, и составили к концу четвертого квартала 101,5 %, в том числе за счет увеличения объема внеоборотных активов – на 925 тыс. руб., или на 6,56 %, и прироста оборотных активов на 381тыс. руб. или на 2,3%. Увеличение внеоборотных активов произошло за счет увеличения незавершенного строительства, основных средств и долгосрочных финансовых вложений на144тыс.руб., 165 тыс. руб. и 86тыс. руб. соответственно.

На увеличение оборотных активов оказали влияние краткосрочная дебиторская задолженность и запасы, которые увеличились на 180тыс. руб., 267тыс. руб. соответственно. Краткосрочные финансовые вложения и денежные средства повлияли на снижение оборотных активов на 55тыс. руб. и 152тыс. руб. соответственно, что отрицательно характеризует деятельность организации.

Пассивная часть баланса характеризуется преобладающим удельным весом собственного капитала, на конец четвертого квартала их доля составила 55 %, что больше 50 %, это свидетельствует о том, что в случае предъявления требований всеми кредиторами, предприятие сможет их удовлетворить.

Таблица 4 - Бухгалтерский баланс за 4 и 1 кварталы 2006г.-2007г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | На конец 4-го квартала (тыс.руб.) | Уд. вес, % | На конец 1-го квартала (тыс.руб.) | Уд. вес, % | Абсолютное отклонение, +/- (тыс. руб.) | Темп изменения, % | Темп прироста, % |
|
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **I. Внеоборотные активы** |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1. Нематериальные активы | 103 | 0,3 | 23 | 0,1 | -80 | 22,3 | -77,7 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| патенты, тлицензии, товар.знаки | 103 | 0,3 | 23 | 0,1 | -80 | 22,3 | -77,7 |
| орган. расходы и прочие НМА |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.2. Основные средства | 13500 | 39,3 | 14959 | 65,9 | +1459 | 110,8 | +10,8 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| здания, сооружения и прочие | 103 | 0,3 | 136 | 0,6 | +33 | 132 | +32 |
| машины и оборудование (актив. части) | 13397 | 39 | 14823 | 65,3 | +1426 | 110,6 | +10,6 |
| 1.3. Незавершенное строительство | 2885 | 8,4 | 2157 | 9,5 | -728 | 74,8 | -25,2 |
| 1.4. Долгосрочные финансовые вложения | 1237 | 3,6 | 295 | 1,3 | -942 | 23,8 | -76,2 |
| **Итого по разделу I** | **17725** | **51,6** | **17434** | **76,8** | **-291** | **98,4** | **-1,7** |
| **II. Оборотные активы** |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1. Запасы | 6664 | 19,4 | 227 | 1 | -6437 | 3,4 | -96,6 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| сырье, материалы и др. аналог.ценности | 4706 | 13,7 | 114 | 0,5 | -4592 | 2,4 | -97,6 |
| затраты в незавершенном производстве | 412 | 1,2 | 114 | 0,5 | -298 | 27,7 | -72,3 |
| готовая продукция | 1408 | 4,1 | - | - | - | - | - |
| товары отгруженные | 137 | 0,4 | - | - | - | - | - |
| 2.2.Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 275 | 0,8 | 1044 | 4,6 | +769 | 379,6 | +279,6 |
|
|
| 2.3.Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 7626 | 22,2 | 2747 | 12,1 | -4879 | 36 | 64 |
|
|
| 2.4. Краткосрочные финансовые вложения | 893 | 2,6 | 568 | 2,5 | -325 | 63,6 | -36,4 |
| 2.5. Денежные средства | 1168 | 3,4 | 681 | 3 | -487 | 58,3 | -41,7 |
| **Итого по разделу II** | **16626** | **48,4** | **5266** | **23,2** | **-11360** | **31,7** | **-68,3** |
| **ИТОГ БАЛАНСА** | **34351** | **100,0** | **22700** | **100,0** | **-11651** | **66,1** | **-33,9** |
| **III. Капитал и резервы** |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.1. Уставный капитал | 2405 | 7 | 840 | 3,7 | -1565 | 34,9 | -65,1 |
| 3.2.Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 16488 | 48 | 7105 | 31,3 | -9383 | 43,1 | -56,9 |
|
| **Итого по разделу III** | **18893** | **55,00** | **7945** | **35,00** | **-10948** | **42,1** | **-57,9** |
| **IV. Долгосрочные обязательства** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого по разделу IV** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | - |
| **V. Краткосрочные обязательства** |  |  |  |  |  |  |  |
| 5.1. Займы и кредиты | 388 | 1,125 | 370 | 1,63 | -18 | 95,4 | -4,6 |
| 5.2.Кредиторская задолженность | 14685 | 42,75 | 13870 | 61,10 | -815 | 94,5 | -5,5 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| поставщики и подрядчики | 13950 | 40,61 | 13037 | 57,43 | -913 | 93,5 | -6,5 |
| задолжен. перед персоналом организации | 735 | 2,14 | 833 | 3,67 | +98 | 113,3 | +13,3 |
| 5.3. Доходы будущих периодов | 311 | 0,90 | 295 | 1,30 | -16 | 94,9 | -5,1 |
| 5.4. Прочие краткосрочные обязательства | 79 | 0,23 | 220 | 0,97 | +141 | 278,4 | +178,4 |
| **Итого по разделу V** | **15458** | **45,00** | **14755** | **65,00** | **-703** | **95,5** | **-4,5** |
| **ИТОГ БАЛАНСА** | **34351** | **100,0** | **22700** | **100,0** | **-11651** | **66,1** | **-33,9** |

По данным бухгалтерского баланса за 4 и 1 кварталы 2009-2010гг. активы организации на конец первого квартала 2010 г. уменьшились на 11651тыс. руб. или на 33,9%, и составили 66,1%, в том числе за счет уменьшения объема внеоборотных активов – на 291тыс. руб. или на 1,7%, и снижения оборотных активов на 11360тыс. руб. или на 63,8 %. Уменьшение внеоборотных активов произошло за счет уменьшения нематериальных активов, незавершенного производства и долгосрочных финансовых вложений на 80тыс. руб., 728тыс. руб. и 942тыс. руб. соответственно. На снижение оборотных активов оказали влияние запасы, краткосрочная дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения и денежные средства которые уменьшились на 6437тыс. руб., 4879тыс.руб, 325тыс. руб., 487тыс. руб. соответственно. Долгосрочная дебиторская задолженность повлияла на увеличение оборотных активов на 769тыс. руб.

Пассивная часть баланса характеризуется преобладающим удельным весом краткосрочных обязательств, на конец первого квартала 20010 г. их доля составила 65 %. Доля собственного капитала составила 35%. что намного меньше 50 %, это свидетельствует о том, что в случае предъявления требований всеми кредиторами, предприятие не сможет их удовлетворить полностью, это отрицательно характеризует деятельность организации.

Таблица 5 - Бухгалтерский баланс за 1 и 2 кварталы 2010г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | На конец 1-го квартала (тыс.руб) | Уд. вес, % | На конец 2-го квартала (тыс.руб.) | Уд. вес, % | Абсолютное отклонение, +/-(тыс. руб.) | Темп изменения, % | Темп прироста, % |
|
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **I. Внеоборотные активы** |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1. Нематериальные активы | 23 | 0,1 | 20 | 0,1 | -3 | 87 | -13 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| патенты, лицензии, товар.знаки | 23 | 0,1 | 20 | 0,1 | -3 | 87 | -13 |
| орган. расходы и прочие НМА |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.2. Основные средства | 14959 | 65,9 | 13560 | 66,5 | -1399 | 90,6 | -9,4 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| здания, сооружения и прочие | 136 | 0,6 | 122 | 0,6 | -14 | 89,7 | -10,3 |
| машины и оборудование (актив. части) | 14823 | 65,3 | 13437 | 65,9 | -1386 | 90,6 | -9,4 |
| 1.3. Незавершенное строительство | 2157 | 9,5 | 1917 | 9,4 | -240 | 88,9 | 11,1 |
| 1.4. Долгосрочные финансовые вложения | 295 | 1,3 | 306 | 1,5 | +11 | 103,7 | +3,7 |
| **Итого по разделу I** | **17434** | **76,8** | **15802** | **77,5** | **-1632** | **90,6** | **-9,4** |
| **II. Оборотные активы** |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1. Запасы | 227 | 1 | 82 | 0,4 | -145 | 36,1 | -63,9 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| сырье, материалы и др. аналог.ценности | 114 | 0,5 | 61 | 0,3 | -53 | 53,5 | -46,5 |
| затраты в незавершенном производстве | 114 | 0,5 | 21 | 0,1 | -93 | 17,5 | -82,5 |
| готовая продукция | - | - | - | - | - | - | - |
| товары отгруженные | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.2. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 1044 | 4,6 | 958 | 4,7 | -86 | 91,8 | 8,2 |
|
|
| 2.3. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 2747 | 12,1 | 2508 | 12,3 | -239 | 91,3 | 8,7 |
|
|
| 2.4. Краткосрочные финансовые вложения | 568 | 2,5 | 345 | 1,7 | -223 | 60,7 | 39,3 |
| 2.5. Денежные средства | 681 | 3 | 693 | 3,4 | +12 | 101,8 | +1,8 |
| **Итого по разделу II** | **5266** | **23,2** | **4588** | **22,5** | **-678** | **87,1** | **-12,9** |
| **ИТОГ БАЛАНСА** | **22700** | **100,0** | **20390** | **100,0** | **-2310** | **89,8** | **-10,2** |
| **III. Капитал и резервы** |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.1. Уставный капитал | 840 | 3,7 | 999 | 4,9 | +159 | 118,9 | +18,9 |
| 3.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 7105 | 31,3 | 7157 | 35,1 | +52 | 100,7 | +0,7 |
|
| **Итого по разделу III** | **7945** | **35,00** | **8156** | **40,00** | **+211** | **102,7** | **+2,7** |
| **IV. Долгосрочные обязательства** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого по разделу IV** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | - |
| **V. Краткосрочные обязательства** |  |  |  |  |  |  |  |
| 5.1. Займы и кредиты | 370 | 1,63 | 306 | 1,50 | -64 | 82,7 | -17,3 |
| 5.2. Кредиторская задолженность | 13870 | 61,10 | 11622 | 57,00 | -2248 | 83,8 | -16,2 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| поставщики и подрядчики | 13037 | 57,43 | 11041 | 54,15 | -1996 | 84,7 | -15,3 |
| задолжен. перед персоналом организации | 833 | 3,67 | 581 | 2,85 | -252 | 69,7 | -30,3 |
| 5.3. Доходы будущих периодов | 295 | 1,30 | 245 | 1,20 | -50 | 83,1 | -16,9 |
| 5.4. Прочие краткосрочные обязательства | 220 | 0,97 | 61 | 0,30 | -159 | 27,7 | -72,3 |
| **Итого по разделу V** | **14755** | **65,00** | **12234** | **60,00** | **-3224** | **79,1** | **-20,9** |
| **ИТОГ БАЛАНСА** | **22700** | **100,0** | **20390** | **100,0** | **-2310** | **89,8** | **-10,2** |

По данным бухгалтерского баланса за 1 и 2 кварталы 2010г. активы организации на конец второго квартала 2007 г. снизились на 2310тыс. руб. или на 10,2%, и составили к концу второго квартала 89,8%, в том числе за счет снижения объема внеоборотных активов – на 1632тыс. руб. или на 9,4 %, и снижения оборотных активов на 678тыс. руб. или на 12,9 %. Снижение внеоборотных активов произошло за счет снижения нематериальных активов, основных средств и незавершенного строительства на 3тыс.руб., 1399тыс.руб. и 240тыс.руб. соответственно.

На снижение оборотных активов оказали влияние запасы, краткосрочная и долгосрочная дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения, которые снизились на 145 тыс.руб., 86 тыс.руб., 239тыс.руб. и 223тыс.руб. соответственно.

Пассивная часть баланса характеризуется преобладающим удельным весом краткосрочных обязательств, на конец второго квартала 2010 г. их доля составила 60 %. Доля собственного капитала составила 40 %, что меньше 50 %, что свидетельствует о том, что в случае предъявления требований всеми кредиторами, предприятие не сможет их удовлетворить полностью.

Таблица 6 - Бухгалтерский баланс за 2 и 3 кварталы 2010г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | На конец 2-го квартала (тыс.руб.) | Уд. вес, % | На конец 3-го квартала (тыс.руб.) | Уд. вес, % | Абсолютное отклонение, +/- (тыс. руб.) | Темп изменения, % | Темп прироста, % |
|
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **I. Внеоборотные активы** |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1. Нематериальные активы | 20 | 0,1 | 21 | 0,1 | +1 | 105 | +5 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| патенты, лицензии, товар.знаки | 20 | 0,1 | 21 | 0,1 | +1 | 105 | +5 |
| орган. расходы и прочие НМА |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.2. Основные средства | 13560 | 66,5 | 14082 | 66,6 | +522 | 103,8 | +3,8 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| здания, сооружения и прочие | 122 | 0,6 | 127 | 0,6 | +5 | 104,1 | +4,1 |
| машины и оборудование (актив. части) | 13437 | 65,9 | 13955 | 66 | +518 | 107,9 | +7,9 |
| 1.3. Незавершенное строительство | 1917 | 9,4 | 2030 | 9,6 | +113 | 105,9 | +5,9 |
| 1.4. Долгосрочные финансовые вложения | 306 | 1,5 | 338 | 1,6 | +32 | 110,5 | +10,5 |
| **Итого по разделу I** | **15802** | **77,5** | **16471** | **77,9** | **+669** | **104,2** | **+4,2** |
| **II. Оборотные активы** |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1. Запасы | 82 | 0,4 | 191 | 0,9 | +109 | 231,7 | +131,7 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| сырье, материалы и др. аналог.ценности | 61 | 0,3 | 106 | 0,5 | +45 | 173,8 | +73,8 |
| затраты в незавершенном производстве | 21 | 0,1 | 85 | 0,4 | +64 | 404,8 | +304,8 |
| готовая продукция |  |  |  |  |  |  |  |
| товары отгруженные |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.2. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 658 | 4,7 | 1015 | 4,8 | +357 | 154,3 | +54,3 |
|
|
| 2.3. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 2508 | 12,3 | 2622 | 12,4 | +114 | 104,5 | +4,5 |
|
|
| 2.4. Краткосрочные финансовые вложения | 345 | 1,7 | 317 | 1,5 | -28 | 91,9 | -8,1 |
| 2.5. Денежные средства | 693 | 3,4 | 740 | 3,5 | +47 | 106,8 | +6,8 |
| **Итого по разделу II** | **4588** | **22,5** | **4884** | **23,1** | **+296** | **106,5** | **+6,5** |
| **ИТОГ БАЛАНСА** | **20390** | **100,00** | **21144** | **100,0** | **+754** | **103,7** | **+3,7** |
| **III. Капитал и резервы** |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.1. Уставный капитал | 999 | 4,9 | 846 | 4 | -153 | 84,7 | -15,3 |
| 3.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 7157 | 35,1 | 6857 | 56 | -300 | 95,8 | -4,2 | |
|
| **Итого по разделу III** | **8156** | **40,00** | **12686** | **60,00** | **+4530** | **155,5** | **+55,5** | |
| **IV. Долгосрочные обязательства** |  |  |  |  |  |  |  | |
| **Итого по разделу IV** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | - | |
| **V. Краткосрочные обязательства** |  |  |  |  |  |  |  | |
| 5.1. Займы и кредиты | 306 | 1,50 | 211 | 1,00 | -95 | 69 | -31 | |
| 5.2. Кредиторская задолженность | 11622 | 57,00 | 7950 | 37,60 | -3672 | 68,4 | -31,6 | |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  | |
| поставщики и подрядчики | 11041 | 54,15 | 7472 | 35,34 | -3569 | 67,7 | -32,3 | |
| задолжен. перед персоналом организации | 581 | 2,85 | 478 | 2,26 | -103 | 82,3 | -17,7 | |
| 5.3. Доходы будущих периодов | 245 | 1,2 | 169 | 0,80 | -76 | 69 | 31 | |
| 5.4. Прочие краткосрочные обязательства | 61 | 0,30 | 127 | 0,60 | +66 | 208,2 | +108,2 | |
| **Итого по разделу V** | **12234** | **60,00** | **8458** | **40,00** | **-3776** | **69,1** | **-30,9** | |
| **ИТОГ БАЛАНСА** | **20390** | **100,00** | **21144** | **100,00** | **+754** | **103,7** | **+3,7** | |

По данным бухгалтерского баланса за 2 и 3 кварталы 2010г. активы организации на конец третьего квартала 2007 г. увеличились на 754 тыс.руб. или на 3,7%, и составили 103,7%, в том числе за счет увеличения объема внеоборотных активов – на 669тыс. руб. или на 4,2%, и прироста оборотных активов на 296тыс.руб. или на 6,5%. Увеличение внеоборотных активов произошло за счет увеличения нематериальных активов, основных средств, незавершенного строительства и долгосрочных финансовых вложений на 1тыс.руб., 522тыс.руб., 113тыс.руб. и 32тыс.руб. соответственно. На увеличение оборотных активов оказали влияние запасы, долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность и денежные средства которые увеличились на 108тыс.руб., 357тыс.руб., 114тыс.руб. и 47тыс.руб. соответственно.

Пассивная часть баланса характеризуется преобладающим удельным весом собственного капитала, на конец третьего квартала 2010 г. их доля составила 60%, что больше 50 %, это свидетельствует о том, что в случае предъявления требований всеми кредиторами, предприятие сможет их удовлетворить, это положительно характеризует деятельность организации.

Таблица 7 - Бухгалтерский баланс за 3 и 4 кварталы 2010г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | | На конец 3-го квартала (тыс.руб.) | Уд. вес, % | На конец 4-го квартала (тыс.руб.) | Уд. вес, % | Абсолютное отклонение, +/- (тыс. руб.) | Темп изменения, % | Темп прироста, % |
|
| 1 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **I. Внеоборотные активы** | |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1. Нематериальные активы | | 21 | 0,1 | 18 | 0,1 | -3 | 85,7 | -14,3 |
| в том числе: | |  |  |  |  |  |  |  |
| патенты, лицензии, товар.знаки | | 21 | 0,1 | 18 | 0,1 | -3 | 85,7 | -14,3 |
| орган. расходы и прочие НМА | |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.2. Основные средства | | 14082 | 66,6 | 11439 | 66,9 | -2643 | 81,2 | -18,8 |
| в том числе: | |  |  |  |  |  |  |  |
| здания, сооружения и прочие | | 127 | 0,6 | 125 | 0,7 | -2 | 98,4 | -1,6 |
| машины и оборудование (актив. части) | | 13955 | 66 | 11855 | 66,2 | -2100 | 85 | -15 |
| 1.3. Незавершенное строительство | | 2030 | 9,6 | 1665 | 9,3 | -365 | 82 | -18 |
| 1.4. Долгосрочные финансовые вложения | | 338 | 1,6 | 322 | 1,8 | -16 | 95,3 | -4,7 |
| **Итого по разделу I** | | **16471** | **77,9** | **13986** | **78,1** | **-2482** | **84,9** | **-15,1** |
| **II. Оборотные активы** | |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1. Запасы | | 191 | 0,9 | 72 | 0,4 | -119 | 37,7 | -62,3 |
| в том числе: | |  |  |  |  |  |  |  |
| сырье, материалы и др. аналог.ценности | | 106 | 0,5 | 54 | 0,3 | -52 | 50,9 | -49,1 |
| затраты в незавершенном производстве | | 85 | 0,4 | 18 | 0,1 | -67 | 21,2 | -78,8 |
| готовая продукция | |  |  |  |  |  |  |  |
| товары отгруженные | |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.2. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | | 1015 | 4,8 | 877 | 4,9 | -138 | 86,4 | 13,6 |
|
|
| 2.3. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | | 2622 | 12,4 | 2149 | 12 | -473 | 82 | -18 |
|
|
| 2.4. Краткосрочные финансовые вложения | | 317 | 1,5 | 304 | 1,7 | +13 | 95,9 | -4,1 |
| 2.5. Денежные средства | | 740 | 3,5 | 519 | 2,9 | -221 | 70,1 | -29,9 |
| **Итого по разделу II** | | **4884** | **23,1** | **3922** | **21,9** | **-962** | **80,3** | **-19,7** |
| **ИТОГ БАЛАНСА** | | **21144** | **100,00** | **17908** | **100,0** | **-3236** | **84,7** | **-15,3** |
| **III. Капитал и резервы** | |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.1. Уставный капитал | | 846 | 4 | 842 | 4,7 | -4 | 99,5 | -0,5 |
| 3.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 6857 | 56 | 9545 | 53,3 | +2688 | 139,2 | +39,2 |
|
| **Итого по разделу III** | | **12686** | **60,00** | **10387** | **58,00** | **-2299** | **81,9** | **-18,1** |
| **IV. Долгосрочные обязательства** | |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого по разделу IV** | | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | - |
| **V. Краткосрочные обязательства** | |  |  |  |  |  |  |  |
| 5.1. Займы и кредиты | 211 | | 1,00 | 188 | 1,05 | -23 | 89,1 | 10,9 |
| 5.2. Кредиторская задолженность | 7950 | | 37,60 | 7145 | 39,90 | -805 | 89,9 | 10,1 |
| в том числе: |  | |  |  |  |  |  |  |
| поставщики и подрядчики | 7472 | | 35,34 | 6787 | 37,90 | -685 | 90,8 | 9,2 |
| задолжен. перед персоналом организации | 478 | | 2,26 | 358 | 2,00 | -120 | 74,9 | 25,1 |
| 5.3. Доходы будущих периодов | 169 | | 0,80 | 150 | 0,84 | -19 | 88,8 | 11,2 |
| 5.4. Прочие краткосрочные обязательства | 127 | | 0,60 | 38 | 0,21 | -89 | 29,9 | 70,1 |
| **Итого по разделу V** | **8458** | | **40,00** | **7521** | **42,00** | **-937** | **88,9** | **-11,1** |
| **ИТОГ БАЛАНСА** | **21144** | | **100,00** | **17908** | **100,00** | **-3236** | **84,7** | **-15,3** |

По данным бухгалтерского баланса за 3 и 4 кварталы 2010г. активы организации на конец четвертого квартала 2010 г. снизились на 3236тыс. руб. или на 15,3% и составили к концу второго квартала 84,7%, в том числе за счет снижения объема внеоборотных активов – на 2482тыс.руб. или на 15,1%, и снижения оборотных активов на 962тыс.руб. или на 19,7%. Снижение внеоборотных активов произошло за счет снижения нематериальных активов, основных средств, незавершенного строительства и долгосрочных финансовых вложений на 3тыс.руб., 2643тыс.руб.,365тыс.руб. и 16тыс.руб. соответственно.

На снижение оборотных активов оказали влияние запасы, краткосрочная и долгосрочная дебиторская задолженность и денежные средства, которые снизились на 119тыс.руб., 138тыс. руб., 473тыс.руб. и 221тыс. руб. соответственно. Краткосрочные финансовые вложения повлияли на увеличение оборотных активов на 13тыс. руб.

Пассивная часть баланса характеризуется преобладающим удельным весом собственного капитала, на конец четвертого квартала 2010г. его доля составила 58%, что больше 50 %, что свидетельствует о том, что в случае предъявления требований всеми кредиторами, предприятие сможет их удовлетворить. Доля краткосрочных обязательств составила 42 %

* 1. **Детерминированный факторный анализ**

**Задача 1.** На основании данных, приведенных в табл. 2, 3 предисловия, и результатов построения баланса в п. 4.2:

1. построить для каждого анализируемого периода факторную модель зависимости выручки (N) от численности работающих (Ч) и выработки (В) (N = Ч \* В);
2. рассчитать влияние факторов на результат способом цепных подстановок, абсолютных разниц, индексным способом, Логарифмическим способом по алгоритмам, приведенным в учебном пособии на с. 78—84. Сделать выводы.

2009г.

1 кв. 15240 = 149 \* 102,28

2 кв. 15740 = 155 \* 101,55

3 кв. 15800 = 157 \* 100,64

4 кв. 19600 = 202 \* 97,03

2010г.

1 кв. 18100 = 184 \* 98,37

2 кв. 18600 = 190 \* 97,89

3 кв. 18900 = 194 \* 97,42

4 кв. 19900 = 212 \* 93,87

1. **Способ цепных подстановок.**

**2009г. 1-2 квартал**

∆ N = 15740 - 15240 = 500 тыс. руб.



Nпл = 149 \* 102,28 = 15240

Nусл = 155 \* 102,28 = 15853

Nф = 155 \* 101,55 = 15740

∆ N (Ч) = Nусл -  Nпл  = 15853- 15240 = 613тыс. руб.

∆ N (В) = -113 тыс. руб.

∆ N = 500 тыс. руб.

За счет увеличения количества рабочих выручка увеличилась на 613 тыс. руб.

За счет снижения производительности труда объем выручки снизился на 113 тыс. руб.

**2-3 квартал**

∆ N = 15800 - 15740 = 60 тыс. руб.

Nпл = 155 \* 101,55 = 15740

Nусл = 157 \* 101,55 = 15943

Nф = 157 \* 100,64 = 15801

∆ N (Ч) = Nусл -  Nпл  = 15943 - 15740= 203 тыс. руб.

∆ N (В) = -143 тыс. руб.

∆ N = 60 тыс. руб.

За счет увеличения количества рабочих выпуск продукции увеличился на 203 тыс. руб.

За счет снижения производительности труда объем выручки снизился на 143 тыс. руб.

**3-4 квартал**

∆ N = 19600 - 15800 = 3800 тыс. руб.

Nпл = 157 \* 100,64 = 15800

Nусл = 202 \* 100,64 = 20329

Nф = 202 \* 97,03 = 19600

∆ N (Ч) = Nусл -  Nпл  = 20329 - 15800= 4529 тыс. руб.

∆ N (В) = -729 тыс. руб.

∆ N = 3800 тыс. руб.

За счет увеличения количества рабочих выпуск продукции увеличился на 4529 тыс. руб.

За счет снижения производительности труда объем выручки снизился на 729 тыс. руб.

**4-1 квартал**

∆ N = 18100 – 19600 = -1500 тыс. руб.

Nпл = 202 \* 97,03 = 19600

Nусл = 184 \* 97,03 = 17854

Nф = 184 \* 98,37 = 18100

∆ N (Ч) = Nусл -  Nпл  = 17854 - 19600= - 1746

∆ N (В) = 246 тыс. руб.

∆ N = - 1500 тыс. руб.

За счет снижения количества рабочих выручка снизилась на 1746 тыс. руб.

За счет увеличения производительности труда объем выручки увеличился на 246тыс.руб.

**2010г.**

**1-2 квартал**

∆ N = 18600 – 18100 = 500 тыс. руб.

Nпл = 184 \* 98,37 = 18600

Nусл = 190 \* 98,37 = 18690

Nф = 190 \* 97,89 = 18599

∆ N (Ч) = Nусл -  Nпл  = 18690 – 18600 = 90

∆ N (В) = -410 тыс. руб.

∆ N = 500 тыс. руб.

За счет увеличения количества рабочих выручка увеличилась на 500 тыс.руб.

За счет снижения производительности труда объем выручки снизился на 410 тыс. руб.

**2-3 квартал**

∆ N = 18900 – 18600 = 300 тыс. руб.

Nпл = 190 \* 97,89 = 18600

Nусл = 194 \* 97,89 = 18991

Nф = 194 \* 97,42 = 18900

∆ N (Ч) = Nусл -  Nпл  = 18991 - 18600= 391 тыс. руб.

∆ N (В) = - 91 тыс. руб.

∆ N = 300 тыс. руб.

За счет увеличения количества рабочих выручка увеличилась на 391тыс.руб.

За счет снижения производительности труда объем выручки снизился на 91тыс. руб.

**3-4 квартал**

∆ N = 19900 - 18900 = 1000 тыс. руб.

Nпл = 194 \* 97,42 = 18900

Nусл = 212 \* 97,42 = 20653

Nф = 212 \* 93,87 = 19900

∆ N (Ч) = Nусл -  Nпл  = 20653 - 18900=1753 тыс. руб.

∆ N (В) = -753 тыс. руб.

∆ N = 1000 тыс. руб.

За счет увеличения количества рабочих выручка увеличилась на 1753тыс. руб.

За счет снижения производительности труда объем выручки снизился на 753тыс. руб.

1. **Метод абсолютных разниц.**

**2009г. 1-2 квартал**

∆N = 15740 - 15240 = 500 тыс. руб.



∆ N (Ч) = 613 тыс. руб.

∆ N (В) = - 113 тыс. руб.

∆ N = 500 тыс. руб.

На изменение (прирост) выручки (+ 500 тыс. руб.) оказало положительное влияние увеличение численности работающих, что обеспечило прирост выручки на 613 тыс. руб. Снижение выработки повлияло на снижение выручки на 113 тыс. руб.

**2-3 квартал**

∆N = 15800 – 15740 = 60 тыс. руб.

∆ N (Ч) = 203 тыс. руб.

∆ N (В) = - 143 тыс. руб.

∆ N = 60 тыс. руб.

На изменение (прирост) выручки (+60тыс.руб.) оказало положительное влияние увеличение численности работающих, что обеспечило прирост выручки на 203 тыс. руб. Снижение выработки повлияло на снижение выручки на 143тыс.руб.

**3-4 квартал**

∆N = 19600 - 15800 = 3800 тыс. руб.

∆ N (Ч) = 4529 тыс. руб



∆ N (В) = - 729 тыс. руб.

∆ N = 3800 тыс. руб.

На изменение (прирост) выручки (+3800тыс.руб.) оказало положительное влияние увеличение численности работающих, что обеспечило прирост выручки на 4529тыс. руб. Снижение выработки повлияло на снижение выручки на 729тыс.руб.

**4-1 квартал**

∆N = 18100 - 19600 = - 1500 тыс. руб

∆ N (Ч) = - 1746

∆ N (В) = 246 тыс. руб.

∆ N = - 1500 тыс. руб.

На изменение (снижение) выручки (-1500тыс.руб.) оказало влияние снижение численности работающих, что уменьшило сумму выручки на 1746 тыс. руб. Увеличение выработки повлияло на увеличение выручки на 246 тыс. руб.

**2010г.**

**1-2 квартал**

∆N = 18600 - 18100 = 500 тыс. руб.

∆ N (Ч) = 90



∆ N (В) = -410 тыс. руб.

∆ N = 500 тыс. руб.

На изменение (прирост) выручки (+500тыс.руб.) оказало положительное влияние увеличение численности работающих, что обеспечило прирост выручки на 90тыс. руб. Снижение выработки повлияло на снижение выручки на 410 тыс. руб.

**2-3 квартал**

∆N = 18900 - 18600 = 300 тыс. руб.

∆ N (Ч) = 391 тыс. руб.



∆ N (В) = - 91тыс. руб.

∆ N = 300 тыс. руб.

На изменение (прирост) выручки (+300тыс.руб.) оказало положительное влияние увеличение численности работающих, что обеспечило прирост выручки на 391 тыс. руб. Снижение выработки повлияло на снижение выручки на 91 тыс. руб.

**3-4 квартал**

∆N = 19900 - 18900 = 1000 тыс. руб.

∆ N (Ч) = 1753 тыс. руб.

∆ N (В) = - 753 тыс. руб.

∆ N = 1000 тыс. руб.

На изменение (прирост) выручки (+1000тыс.руб.) оказало положительное влияние увеличение численности работающих, что обеспечило прирост выручки на 175 тыс. руб. Снижение выработки повлияло на снижение выручки на 753тыс. руб.

1. **Индексный метод.**

**2009г. 1-2 квартал**

IN = (Чф\*Вф) / (Чпл\*Впл) = 15740 / 15240 = 1,033

IЧ = (Чф\*Впл) / (Чпл\*Впл) = 15853 / 15240 = 1,040

IВ = (Чф\*Вф) / (Чф\*Впл) = 15740/ 15853 = 0,993

IN = IЧ \* IB = 1,040 \* 0,993 = 1,033

Мы можем сделать вывод: в результате увеличения численности работников в 1,04 раза и уменьшения среднегодовой выработки в 0.996 раза объем выручки увеличился в 1,033 раза.

**2-3 квартал**

IN = (Чф\*Вф) / (Чпл\*Впл) = 15801 / 15240 = 1,037

IЧ = (Чф\*Впл) / (Чпл\*Впл) = 15943 / 15240 = 1,046

IВ = (Чф\*Вф) / (Чф\*Впл) = 15801 / 15943 = 0,991

IN = IЧ \* IB = 1,046 \* 0,991 = 1,055

Мы можем сделать вывод: в результате увеличения численности работников в 1.013 раза и уменьшения среднегодовой выработки в 0.991 раза объем выручки увеличился в 1.004 раза.

**3-4 квартал**

IN = (Чф\*Вф) / (Чпл\*Впл) = 19600 / 15800 = 1,241

IЧ = (Чф\*Впл) / (Чпл\*Впл) = 20329 / 15800 = 1,287

IВ = (Чф\*Вф) / (Чф\*Впл) = 19600 / 20329 = 0,964

IN = IЧ \* IB = 1,287 \* 0,964 = 1,241

Мы можем сделать вывод: в результате увеличения численности работников в 1,287 раза и уменьшения среднегодовой выработки в 0,964 раза объем выручки увеличился в 1,241 раза.

**4-1 квартал**

IN = (Чф\*Вф) / (Чпл\*Впл) = 18100 / 19600 = 0,924

IЧ = (Чф\*Впл) / (Чпл\*Впл) = 17854 / 19600 = 0,911

IВ = (Чф\*Вф) / (Чф\*Впл) = 18100 / 17854 = 1,014

IN = IЧ \* IB = 0,911 \* 1,014 = 0,924

Мы можем сделать вывод: в результате уменьшения численности работников в 0,911 раза и увеличения среднегодовой выработки в 1,014 раза объем выручки снизился в 0,924 раза.

**2010г.**

**1-2 квартал**

IN = (Чф\*Вф) / (Чпл\*Впл) = 18599 / 18600 = 1

IЧ = (Чф\*Впл) / (Чпл\*Впл) = 18690 / 18600 = 1,005

IВ = (Чф\*Вф) / (Чф\*Впл) = 18599 / 18690 = 0,995

IN = IЧ \* IB = 1,005 \* 0,995 = 1

Мы можем сделать вывод: в результате увеличения численности работников в 1,005 раза и уменьшения среднегодовой выработки в 0,995 раза объем выручки увеличился в 1 раз.

**2-3 квартал**

IN = (Чф\*Вф) / (Чпл\*Впл) = 18900 / 18600 = 1,016

IЧ = (Чф\*Впл) / (Чпл\*Впл) = 18991 / 18600 = 1,021

IВ = (Чф\*Вф) / (Чф\*Впл) = 18900 / 18991 = 0,995

IN = IЧ \* IB = 1,021 \* 0,995 = 1,016

Мы можем сделать вывод: в результате увеличения численности работников в 1,021 раза и уменьшения среднегодовой выработки в 0,995 раза объем выручки увеличился в 1,016 раза.

**3-4 квартал**

IN = (Чф\*Вф) / (Чпл\*Впл) = 19900 / 18900 = 1,053

IЧ = (Чф\*Впл) / (Чпл\*Впл) = 20653 / 18900 = 1,093

IВ = (Чф\*Вф) / (Чф\*Впл) = 19900 / 20653 = 0,964

IN = IЧ \* IB = 1,093 \* 0,964 = 1,053

Мы можем сделать вывод: в результате увеличения численности работников в 1,093 раза и уменьшения среднегодовой выработки в 0,964 раза объем выручки увеличился в 1,053 раза.

1. **Логарифмический способ.**

**2009г. 1-2 квартал**

Мультипликативная факторная модель Z = x \* y может быть представлена так:



Логарифмируя выражение, получим:



Или



Умножим каждую часть равенства на коэффициент



Если обозначить отношения при через коэффициенты kx, ky, то выражение примет вид:



Таким образом, при помощи коэффициентов k производится пропорциональное распределение совокупного отклонения между факторами. Математическое содержание коэффициентов идентично «способу долевого участия».



Следовательно, коэффициенты получаются следующими:

kЧ = (LgЧ1 – LgЧ0) / (LgN1 – LgN0) = (Lg155 – Lg149) / (Lg15740 – Lg15240) = 0,017 / 0.011 = =1,545

kB = (LgB1 – LgB0) / (LgN1 – LgN0) = (Lg101,55– Lg102,28) / (Lg15740 – Lg15240) = -0,003 / 0,011 = -0,272

Рассчитаем величину влияния каждого фактора на совокупный показатель:

∆N (Ч) = 500 \* 1,545 = +773 тыс. руб.

∆N (В) = 500 \* (- 0,272) = - 136 тыс. руб.

Итого: +637 тыс. руб.

Увеличение численности работающих, повлияло на прирост выручки на 773 тыс. руб.

Снижение выработки, уменьшило сумму выручки на 136тыс. руб.

**2-3 квартал**

kЧ = (LgЧ1 – LgЧ0) / (LgN1 – LgN0) = (Lg157 – Lg155) / (Lg15800 – Lg15740) = 3

kB = (LgB1 – LgB0) / (LgN1 – LgN0) = (Lg100,64 – Lg101,55) / (Lg15800 – Lg15740) = -2

Рассчитаем величину влияния каждого фактора на совокупный показатель:

∆N (Ч) = 60 \* 3 = +180 тыс. руб.

∆N (В) = 60 \* (- 2) = - 120 тыс. руб.

Итого: + 60 тыс. руб.

Увеличение численности работающих, повлияло на прирост выручки на 180 тыс. руб.

Снижение выработки, уменьшило сумму выручки на 120 тыс. руб.

**3-4 квартал**

kЧ = (LgЧ1 – LgЧ0) / (LgN1 – LgN0) = (Lg202 – Lg157) / (Lg19600 – Lg15800) = 1,172

kB = (LgB1 – LgB0) / (LgN1 – LgN0) = (Lg97,03– Lg100,64) / (Lg19600 – Lg15800) = -0,172

Рассчитаем величину влияния каждого фактора на совокупный показатель:

∆N (Ч) = 3800 \* 1,172 = + 4454 тыс. руб.

∆N (В) = 3800 \* (- 0,172) = - 654тыс. руб.

Итого: + 3800 тыс. руб.

Увеличение численности работающих, повлияло на прирост выручки на 4454тыс. руб.

Снижение выработки, уменьшило сумму выручки на 654тыс. руб.

**4-1 квартал**

kЧ = (LgЧ1 – LgЧ0) / (LgN1 – LgN0) = (Lg184 – Lg202) / (Lg18100 – Lg19600) = 1,176

kB = (LgB1 – LgB0) / (LgN1 – LgN0) = (Lg98,37– Lg97,03) / (Lg18100 – Lg19600) = -1,176

Рассчитаем величину влияния каждого фактора на совокупный показатель:

∆N (Ч) = -1500 \* 1,176 = - 1764тыс. руб.

∆N (В) = -1500 \* (-1,176) = 1764тыс. руб.

Итого: 0 тыс. руб.

Снижение численности работающих, повлияло на снижение выручки на 1764 тыс. руб.

Увеличение выработки, увеличило сумму выручки на 1764тыс. руб.

**2010г. 1-2 квартал**

kЧ = (LgЧ1 – LgЧ0) / (LgN1 – LgN0) = (Lg190 – Lg184) / (Lg18600 – Lg18100) = 1,167

kB = (LgB1 – LgB0) / (LgN1 – LgN0) = (Lg97,89– Lg98,37) / (Lg18600 – Lg18100) = -0,167

Рассчитаем величину влияния каждого фактора на совокупный показатель:

∆N (Ч) = 500 \* 1,167 = 584 тыс. руб.

∆N (В) = 500 \* (- 0,167) = -84 тыс. руб.

Итого: 500 тыс. руб.

Увеличение численности работающих, повлияло на прирост выручки на 584 тыс. руб.

Снижение выработки, уменьшило сумму выручки на 50тыс. руб.

**2-3 квартал**

kЧ = (LgЧ1 – LgЧ0) / (LgN1 – LgN0) = (Lg194 – Lg190) / (Lg18900 – Lg18600) = 1,5

kB = (LgB1 – LgB0) / (LgN1 – LgN0) = (Lg97,42– Lg97,89) / (Lg18900 – Lg18600) = -0,333

Рассчитаем величину влияния каждого фактора на совокупный показатель:

∆N (Ч) = 300 \* 1,5 = 450 тыс. руб.

∆N (В) = 300 \* (- 0,333) = - 100 тыс. руб.

Итого: 300 тыс. руб.

Увеличение численности работающих, повлияло на прирост выручки на 450 тыс. руб.

Снижение выработки, уменьшило сумму выручки на 100 тыс. руб.

**3-4 квартал**

kЧ = (LgЧ1 – LgЧ0) / (LgN1 – LgN0) = (Lg212 – Lg194) / (Lg19900 – Lg18900) = 1,652

kB = (LgB1 – LgB0) / (LgN1 – LgN0) = (Lg93,87– Lg97,42) / (Lg19900 – Lg18900) = -0,696

Рассчитаем величину влияния каждого фактора на совокупный показатель:

∆N (Ч) = 1000 \* 1,652 = 1652 тыс. руб.

∆N (В) = 1000 \* (- 0,696) = - 696 тыс. руб.

Итого: 956 тыс. руб.

Увеличение численности работающих, повлияло на прирост выручки на 1652 тыс. руб.

Снижение выработки, уменьшило сумму выручки на 696 тыс. руб.

***Задача 2.*** На основании данных, приведенных в табл. 2, 3 предисловия, и результатов построения баланса в п. 4.2:

1) построить для каждого анализируемого периода факторную модель зависимости выручки (N) от среднего значения активной части основных средств () и фондоотдачи активной части основных средств (Fоа) (N =  \* Foa);

2) рассчитать влияние факторов на результат способом -цепных подстановок, абсолютных разниц, индексным и логарифмическим способом по алгоритмам, приведенным в учебном пособии на с. 78—84. Сделать выводы.

*N =  \* Foa*

**2009г.**

1 кв. 15240 = 10367 \* 1,47

2 кв. 15740 = 10288 \* 1,53

3 кв. 15800 = 11704 \* 1,35

4 кв. 19600 = 13333 \* 1,47

**2010г.**

1 кв. 18100 = 14959 \* 1,21

2 кв. 18600 = 14198 \* 1,31

3 кв. 18900 = 13696 \* 1,38

4 кв. 19900 = 13916 \* 1,43

1. **Способ цепных подстановок.**

**2009г*.* 1-2 квартал**

∆ N = 15740 - 15240 = 500 тыс. руб.



Nпл = 10367 \* 1,47 = 15240

Nусл = 10288 \* 1,47 = 15123

Nф = 10288 \* 1,53= 15741

∆N () = Nусл  - Nпл = -117 тыс. руб.

∆N (Foa) = 617 тыс. руб.

∆N = 500 тыс. руб.

За счет снижения среднего значения активной части ОС выручка снизилась на 117тыс.руб.

За счет увеличения фондоотдачи активной части ОС объем выручки увеличился на 617тыс.руб.

**2-3 квартал**

∆ N = 15800 - 15740 =60 тыс. руб.

Nпл = 10288 \* 1,53 = 15740

Nусл = 11704 \* 1,53 = 17907

Nф = 11704 \* 1,35 = 15800

∆N () = Nусл  - Nпл = 2167 тыс. руб.

∆N (Foa) = - 2107 тыс. руб.

∆N = 60 тыс. руб.

За счет увеличения среднего значения активной части ОС выручка увеличилась на 2167тыс.руб.

За счет снижения фондоотдачи активной части ОС объем выручки снизился на 2107тыс.руб.

**3-4 квартал**

∆ N = 19600 - 15800 = 3800 тыс. руб.

Nпл = 11704 \* 1,35 = 15800

Nусл = 13333 \* 1,35 = 18000

Nф = 13333 \* 1,47 = 19600

∆N () = Nусл  - Nпл = 2200 тыс. руб.

∆N (Foa) = 1600 тыс. руб.

∆N = 3800 тыс. руб.

За счет увеличения среднего значения активной части ОС выручка увеличилась на 2200тыс руб.

За счет увеличения фондоотдачи активной части ОС объем выручки увеличился на 1600тыс.руб.

**4-1 квартал**

∆ N = 18100 – 19600 = = - 1500 тыс. руб.

Nпл = 13333 \* 1,47 = 19600

Nусл = 14959 \* 1,47 = 21990

Nф = 14959 \* 1,21 = 1810

∆N () = Nусл  - Nпл = 2390 тыс. руб.

∆N (Foa) = - 3890 тыс. руб.

∆N = -1500 тыс. руб.

За счет увеличения среднего значения активной части ОС выручка увеличилась на 2390тыс. руб.

За счет снижения фондоотдачи активной части ОС объем выручки снизился на 3890тыс.руб.

**2010г.**

**1-2 квартал**

∆ N = 18600 - 18100 = 500 тыс. руб.

Nпл = 14959 \* 1,21 = 18100

Nусл = 14198 \* 1,21 = 17180

Nф = 14198 \* 1,31= 18600

∆N () = Nусл  - Nпл = -920 тыс. руб.

∆N (Foa) = 1420 тыс. руб.

∆N = 500 тыс. руб.

За счет снижения среднего значения активной части ОС выручка снизилась на 920тыс.руб.

За счет увеличения фондоотдачи активной части ОС объем выручки увеличился на 1420тыс.руб.

**2-3 квартал**

∆ N = 18900 - 18600 = 300 тыс. руб.

Nпл = 14198 \* 1,31 = 18600

Nусл = 13696 \* 1,31 = 16518

Nф = 13696 \* 1,38 = 18900

∆N () = Nусл  - Nпл = -2082 тыс. руб.

∆N (Foa) = 2382 тыс. руб.

∆N = 300 тыс. руб.

За счет снижения среднего значения активной части ОС выручка снизилась на 2082тыс.руб.

За счет увеличения фондоотдачи активной части ОС объем выручки увеличился на 2382тыс. руб.

**3-4 квартал**

∆ N = 19900 – 18900 = 1000 тыс. руб.

Nпл = 13696 \* 1,38 = 18900

Nусл = 13916 \* 1,38 = 19204

Nф = 13916 \* 1,43 = 19900

∆N () = Nусл  - Nпл = 304 тыс. руб.

∆N (Foa) = 696 тыс. руб.

∆N = 1000 тыс. руб.

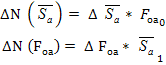
За счет увеличения среднего значения активной части ОС выручка увеличилась на 304тыс.руб.

За счет увеличения фондоотдачи активной части ОС объем выручки увеличился на 696тыс. руб.

1. **Метод абсолютных разниц.**

**2009г. 1-2 квартал**

∆N = 15740 - 15240 = 500 тыс. руб.



∆N () = (10288 – 10367)\* 1,47 = -117 тыс. руб.

∆N (Foa) = (1,53 – 1,47) \* 10367 = 617 тыс. руб.

∆N = 500 тыс. руб.

На изменение (прирост) выручки (+500тыс.руб.) оказало положительное влияние увеличение фондоотдачи активной части ОС, что обеспечило прирост выручки на 617 тыс. руб. Снижение среднего значения активной части ОС повлияло на снижение выручки на 117тыс.руб.

**2-3 квартал**

∆N = 15800 – 15740 = 60 тыс. руб.

∆N () = 2167 тыс. руб.

∆N (Foa) = -2107 тыс. руб.

∆N = 60 тыс. руб.

На изменение (прирост) выручки (+60тыс.руб.) оказало положительное влияние увеличение среднего значения активной части ОС, что обеспечило прирост выручки на 2167тыс.руб. Снижение фондоотдачи активной части ОС повлияло на снижение выручки на 2107тыс.руб.

**3-4 квартал**

N = 19600 - 15800 = 3800 тыс. руб.

∆N () = 2200 тыс. руб.

∆N (Foa) = 1600 тыс. руб.

∆N = 3800 тыс. руб.

На изменение (прирост) выручки (+3800тыс.руб.) оказало положительное влияние увеличение среднего значения активной части ОС, что обеспечило прирост выручки на 2200тыс. руб. Увеличение фондоотдачи активной части ОС повлияло на увеличение выручки на 1600тыс.руб.

**4-1 квартал**

∆N = 18100 - 19600 = - 1500 тыс. руб.

∆N () = 2390 тыс. руб.

∆N (Foa) = -3890 тыс. руб.

∆N = -1500 тыс. руб.

На изменение (снижение) выручки (-1500тыс.руб.) оказало влияние снижение фондоотдачи активной части ОС это повлияло на снижение выручки на 2390тыс. руб. Увеличение среднего значения активной части ОС, обеспечило прирост выручки на 3890тыс.руб.

**2010г.**

**1-2 квартал**

∆N = 18600 - 18100 = 500 тыс. руб.

∆N () = -920 тыс. руб.

∆N (Foa) = 1420тыс. руб.

∆N = 500 тыс. руб.

На изменение (прирост) выручки (+500тыс.руб.) оказало положительное влияние увеличение фондоотдачи активной части ОС, это повлияло на увеличение выручки на 1420тыс.руб. Снижение среднего значения активной части ОС, повлияло на снижение выручки на 920 тыс. руб..

**2-3 квартал**

∆N = 18900 - 18600 = 300 тыс. руб.

∆N () = -658тыс. руб.

∆N (Foa) = 958тыс. руб.

∆N = 300 тыс. руб.

На изменение (прирост) выручки (+300тыс.руб.) оказало положительное влияние увеличение фондоотдачи активной части ОС, это повлияло на увеличение выручки на 958тыс.руб. Снижение среднего значения активной части ОС, повлияло на снижение выручки на 658тыс. руб.

**3-4 квартал**

∆N = 19900 - 18900 = 1000 тыс. руб.

∆N () = 304 тыс. руб.

∆N (Foa) = 696 тыс. руб.

∆N = 1000 тыс. руб.

На изменение (прирост) выручки (+1000тыс.руб.) оказало положительное влияние увеличение фондоотдачи активной части ОС, это повлияло на увеличение выручки на 696тыс.руб. Увеличение среднего значения активной части ОС, повлияло на увеличение выручки на 304тыс. руб.

1. **Индексный метод.**

**2009г. 1-2 квартал**

IN = ( \* Fоа ф) / (пл \* Fоа пл) = 15740 /15240 = 1,033

I = (\*Fоа пл) / (пл \* Fоа пл) = 15123 / 15240 = 0,993

I Fоа = ( \* Fоа ф) / (\*Fоа пл) = 15740 / 15123 = 1,041

IN = I \* I Foa = 0,993 \* 1,041 = 1,034

Мы можем сделать вывод: в результате снижения среднего значения активной части ОС в 0.996 раза и увеличения фондоотдачи активной части ОС в 1,041 раза объем выручки увеличился в 1,034 раза.

**2-3 квартал**

IN = ( \* Fоа ф) / (пл \* Fоа пл) = 15800/15740 = 1,004

I = (\*Fоа пл) / (пл \* Fоа пл) = 17907 / 15740 = 1,138

I Fоа = ( \* Fоа ф) / (\*Fоа пл) = 15800 / 17907 = 0,882

IN = I \* I Foa = 1,138 \* 0,882 = 1,004

Мы можем сделать вывод: в результате увеличения среднего значения активной части ОС в 1.138 раза и снижения фондоотдачи активной части ОС в 0.882 раза объем выручки увеличился в 1.004 раза.

**3-4 квартал**

IN = ( \* Fоа ф) / (пл \* Fоа пл) = 19600 / 15800 = 1,241

I = (\*Fоа пл) / (пл \* Fоа пл) = 18000 / 15800 = 1,139

I Fоа = ( \* Fоа ф) / (\*Fоа пл) = 19600 / 18000 = 1,089

IN = I \* I Foa = 1,139 \* 1,089 = 1,240

Мы можем сделать вывод: в результате увеличения среднего значения активной части ОС в 1,139 раза и увеличения фондоотдачи активной части ОС в 1,089 раза объем выручки увеличился в 1,240 раза.

**4-1 квартал**

IN = ( \* Fоа ф) / (пл \* Fоа пл) = 18100 / 19600 = 0,924

I = (\*Fоа пл) / (пл \* Fоа пл) = 21990 / 19600 = 1,122

I Fоа = ( \* Fоа ф) / (\*Fоа пл) = 18100 / 21990 = 0,823

IN = I \* I Foa = 1,122 \* 0,823 = 0,923

Мы можем сделать вывод: в результате увеличения среднего значения активной части ОС в 1,122 раза и снижения фондоотдачи активной части ОС в 0,823 раза объем выручки снизился в 0,923 раза.

**2010г. 1-2 квартал**

IN = ( \* Fоа ф) / (пл \* Fоа пл) = 18600 / 18100 = 1,028

I = (\*Fоа пл) / (пл \* Fоа пл) = 17180 / 18100 = 0,949

I Fоа = ( \* Fоа ф) / (\*Fоа пл) = 18600 / 17180 = 1,083

IN = I \* I Foa = 0,949 \* 1,083 = 1,876

Мы можем сделать вывод: в результате снижения среднего значения активной части ОС в 0,949 раза и увеличения фондоотдачи активной части ОС в 1,083 раза объем выручки увеличился в 1,876 раза.

**2-3 квартал**

IN = ( \* Fоа ф) / (пл \* Fоа пл) = 18900 / 18600 = 1,016

I = (\*Fоа пл) / (пл \* Fоа пл) = 17942 / 18600 = 0,965

I Fоа = ( \* Fоа ф) / (\*Fоа пл) = 18900 / 17942 = 1,053

IN = I \* I Foa = 0,965 \* 1,053 = 1,016

Мы можем сделать вывод: в результате снижения среднего значения активной части ОС в 0,965 раза и увеличения фондоотдачи активной части ОС в 1,053 раза объем выручки увеличился в 1,016 раза.

**3-4 квартал**

IN = ( \* Fоа ф) / (пл \* Fоа пл) = 19900 / 18900 = 1,053

I = (\*Fоа пл) / (пл \* Fоа пл) = 19204 / 18900 = 1,016

I Fоа = ( \* Fоа ф) / (\*Fоа пл) = 19900 / 19204 = 1,036

IN = I \* I Foa = 1,016 \* 1,036 = 1,053

Мы можем сделать вывод: в результате увеличения среднего значения активной части ОС в 1,026 раза и увеличения фондоотдачи активной части ОС в 1,036 раза объем выручки увеличился в 1,53 раза.

1. **Логарифмический способ.**

**2009г. 1-2 квартал**

k = (Lg1 - Lg0) / (LgN1 – LgN0) = Lg (10288 – Lg10367) / (Lg15740 – Lg15240) = -0,004 / 0,014 = -0,286

kFoa = (Lg Foa1 - Lg Foa0) / (LgN1 – LgN0)= (Lg1.53 – Lg1.47) / (Lg15740 – Lg15240) = 0,018 / 0,014 = 1,286

Рассчитаем величину влияния каждого фактора на совокупный показатель:

∆N (Ч) = 500 \* (-0,286) = - 145 тыс. руб.

∆N (В) = 500 \* 1.186 = 645 тыс. руб.

Итого: + 500 тыс. руб.

Снижение среднего значения активной части ОС, повлияло на снижение выручки на 154тыс. руб.

Увеличение фондоотдачи активной части ОС, увеличило сумму выручки на 645 тыс. руб.

**2-3 квартал**

k = (Lg1 - Lg0) / (LgN1 – LgN0) = (Lg 11704 – Lg10288) / (Lg15800 – Lg15740) = 0,056 / /0,002 = 28

kFoa = (Lg Foa1 - Lg Foa0) / (LgN1 – LgN0)= (Lg1.35 – Lg1.53) / (Lg15800 – Lg15740) = -0,055 / 0,002 = -27

Рассчитаем величину влияния каждого фактора на совокупный показатель:

∆N (Ч) = 60 \* 28 = +1680тыс. руб.

∆N (В) = 60 \* (- 27) = - 1620 тыс. руб.

Итого: + 60 тыс. руб.

Увеличение среднего значения активной части ОС, повлияло на увеличение выручки на 1680тыс. руб.

Снижение фондоотдачи активной части ОС, снизило сумму выручки на 1620 тыс. руб.

**3-4 квартал**

k = (Lg1 - Lg0) / (LgN1 – LgN0) = (Lg 13333 – Lg11704) / (Lg19600 – Lg15800) = 0,057 / 0,099 = 0,576

kFoa = (Lg Foa1 - Lg Foa0) / (LgN1 – LgN0)= (Lg1.47 – Lg1.35) / (Lg19600 – Lg15800) = 0,374

Рассчитаем величину влияния каждого фактора на совокупный показатель:

∆N (Ч) = 3800 \* 0,576 = 2189 тыс. руб.

∆N (В) = 3800 \* 0,374 = 1421 тыс. руб.

Итого: + 3610тыс. руб.

Увеличение среднего значения активной части ОС, повлияло на увеличение выручки на 2189 тыс. руб.

Увеличение фондоотдачи активной части ОС, увеличило сумму выручки на 1421тыс. руб.

**4-1 квартал**

k = (Lg1 - Lg0) / (LgN1 – LgN0) = (Lg 14959 – Lg13333) / (Lg18100 – Lg19600) = 0,05 / / -0,034 = -1,471

kFoa = (Lg Foa1 - Lg Foa0) / (LgN1 – LgN0)= (Lg1,21 – Lg1,47) / (Lg18100 – Lg19600) = 2,471

Рассчитаем величину влияния каждого фактора на совокупный показатель:

∆N (Ч) = - 1500 \* (-1,471) = 2250 тыс. руб.

∆N (В) = - 1500 \* 2,247 = -3750тыс. руб.

Итого: - 1500 тыс. руб.

Увеличение среднего значения активной части ОС, повлияло на увеличение выручки на 2250тыс. руб.

Снижение фондоотдачи активной части ОС, снизило сумму выручки на 3750 тыс. руб.

**2010г.**

**1-2 квартал**

k = (Lg1 - Lg0) / (LgN1 – LgN0) = (Lg 14198 – Lg14959) / (Lg18600 – Lg18100) = -0,023 / 0,012 = -1,917

kFoa = (Lg Foa1 - Lg Foa0) / (LgN1 – LgN0)= (Lg1,31 – Lg1,21) / (Lg18600 – Lg18100) = 2,833

Рассчитаем величину влияния каждого фактора на совокупный показатель:

∆N (Ч) = 500 \* (-1,917) = - 900 тыс. руб.

∆N (В) = 500 \* 2,833 = 1400 тыс. руб.

Итого: 500 тыс. руб.

Снижение среднего значения активной части ОС, повлияло на снижение выручки на 900тыс. руб.

Увеличение фондоотдачи активной части ОС, увеличило сумму выручки на 1400тыс. руб.

**2-3 квартал**

k = (Lg1 - Lg0) / (LgN1 – LgN0) = (Lg 13696 – Lg14198) / (Lg18900 – Lg18600) = -0,015 / 0,006 = -2,5

kFoa = (Lg Foa1 - Lg Foa0) / (LgN1 – LgN0)= (Lg1,38 – Lg1,31) / (Lg18900 – Lg18600)= 3,833

Рассчитаем величину влияния каждого фактора на совокупный показатель:

∆N (Ч) = 300 \* (-2,5) = - 600 тыс. руб.

∆N (В) = 300 \* 2,993 = 900 тыс. руб.

Итого: 300 тыс. руб.

Снижение среднего значения активной части ОС, повлияло на снижение выручки на 600тыс. руб.

Увеличение фондоотдачи активной части ОС, увеличило сумму выручки на 900тыс. руб.

**3-4 квартал**

k = (Lg1 - Lg0) / (LgN1 – LgN0) = (Lg 13916 – Lg13696) / (Lg19900 – Lg18900) = -0,001 / 0,023 = -0,043

kFoa = (Lg Foa1 - Lg Foa0) / (LgN1 – LgN0)= (Lg1,43 – Lg1,38) / (Lg19900 – Lg18900) = 0,652

Рассчитаем величину влияния каждого фактора на совокупный показатель:

∆N (Ч) = 1000 \* (-0,043) = -43 тыс. руб.

∆N (В) = 1000 \* 0,652 = 652 тыс. руб.

Итого: 609 тыс. руб.

Увеличение среднего значения активной части ОС, повлияло на снижение выручки на 43 тыс. руб.

Увеличение фондоотдачи активной части ОС, увеличило сумму выручки на 652 тыс. руб.

**Задача 3.** На основании данных, приведенных в табл. 2, 3 предисловия, и результатов построения баланса в п. 4.2, построить для каждого анализируемого периода факторную модель зависимости выручки (V) от среднего значения стоимости нормируемых оборотных средств (Сф = Запасы – Товары отгруженные из Ф №1) и коэффициента оборачиваемости нормируемых оборотных средств ( Коб), (N = Сф-Ко6).

**N = Сф\*Ко6**

**2009г.**

1 кв. 15240 = 4942 \* 3,084

2 кв. 15740 = 4750 \* 3,693

3 кв. 15800 = 6228 \* 2,537

4 кв. 19600 = 6527 \* 3,003

**2010г.**

1 кв. 18100 = 227 \* 79,74

2 кв. 18600 = 82 \* 226,8

3 кв. 18900 = 191 \* 98,953

4 кв. 19900 = 72 \* 276,4

**Задача 4.** На основании данных, приведенных в табл. 2, 3 предисловия, и результатов построения баланса в п. 4.2:

1) построить для каждого анализируемого периода факторную модель зависимости выручки (N) от материальных затрат (М3) и материалоотдачи (Мо) (N = МзМо);

2) рассчитать влияние факторов на результат способом цепных подстановок, абсолютных разниц, индексным и логарифмическим способом. Сделать выводы.

1. **Метод цепных подстановок**

N = Мз\*Мо

Ni = Мз i\*Мо i

N(Мз)= Мз i+1 \* Мо i

Ni+1 = Мз i+1 \* Мо i+1

∆N(Мз)= N (Мз) - Ni

∆N(Мо)= Ni+1 - N (Мз)

∆N= Ni+1 - Ni = ∆N(Мз) + ∆N(Мо)

Где i – номер квартала, по отношению к которому рассчитывается изменение результативного показателя в анализируемом периоде

i+1 – номер анализируемого периода

**Материалоотдача**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | квартал | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Выручка | 15240 | 15740 | 15800 | 19600 | 18100 | 18600 | 18900 | 19900 |
| Материальные затраты | 14960 | 14565 | 18783 | 19065 | 12599 | 11317 | 11735 | 9939 |
| Материалоотдача | 1,02 | 1,08 | 0,84 | 1,03 | 1,44 | 1,64 | 1,61 | 2,002 |

рудовые ресурсы расходы анализ

Расчет влияние факторов на изменение выручки во 2-ом квартале 1 года, по отношению 1-го квартала 1 года

Ni = Мз i\*Мо i = 14960\*1,02=15240

N(Мз)= Мз i+1 \* Мо i =14565\*1,02=14856

Ni+1 = Мз i+1 \* Мо i+1 = 14565\*1,08=15740

∆N(Мз)= N (Мз) - Ni = 14565-15240= -384

∆N(Мо)= Ni+1 - N (Мз)=15740-14856= 884

∆N= Ni+1 - Ni = ∆N(Мз) + ∆N(Мо)=15740-15240=500

Вывод: За счет сокращения материальных затрат во 2 квартале 1-го года по сравнению с 1-м кварталом 1-го года на 395т.р. выручка снизилась 384т.р. За счет снижения материалоотдачи на 0,06 по отношению к предыдущему периоду выручка увеличилась на 884 т.р.Таким образом общее изменение выручки составило +500 т.р.

Расчет влияние факторов на изменение выручки в 3-ом квартале 1 года, по отношению ко 2-му кварталу 1 года

Ni = Мз i\*Мо i = 14565\*1,08=15740

N(Мз)= Мз i+1 \* Мо i =18783\*1,08=15778

Ni+1 = Мз i+1 \* Мо i+1 = 18783\*0,84=15800

∆N(Мз)= N (Мз) - Ni = 15778-15740= 38

∆N(Мо)= Ni+1 - N (Мз)=15800-15778= 22

∆N= Ni+1 - Ni = ∆N(Мз) + ∆N(Мо)=15800-15740= 60 т.р.

Вывод: За счет увеличения материальных затрат в 3 квартале 1-го года по сравнению со 2-м кварталом 1-го года на 4218т.р. выручка снизилась 38т.р.

За счет снижения материалоотдачи на 0,24 по отношению к предыдущему периоду выручка увеличилась на 22т.р.

Таким образом общее изменение выручки составило +60

Расчет влияние факторов на изменение выручки в 4-ом квартале 1 года, по отношению к 3-му квартала 1 года

Ni = Мз i\*Мо i = 18783\*0,84=15800

N(Мз)= Мз i+1 \* Мо i =19065\*0,84=16015

Ni+1 = Мз i+1 \* Мо i+1 = 19065\*1,03=19600

∆N(Мз)= N (Мз) - Ni = 16015-15800= 215

∆N(Мо)= Ni+1 - N (Мз)=19600-16015= 3585

∆N= Ni+1 - Ni = ∆N(Мз) + ∆N(Мо)=19600-15800=3800

Вывод: За счет увеличения материальных затрат в 4-м квартале 1-го года по сравнению с 3-м кварталом 1-го года 282т.р. выручка увеличилась на 215т.р.

За счет снижения материалоотдачи на 0,19 по отношению к предыдущему периоду выручка уменьшилась на 3585т.р.

Таким образом общее изменение выручки составило +3800 т.р.

Расчет влияние факторов на изменение выручки во 1-ом квартале 2 года, по отношению 4го квартала 1 года

Ni = Мз i\*Мо i = 19065\*1,03=19600

N(Мз)= Мз i+1 \* Мо i =12599\*1,03=12977

Ni+1 = Мз i+1 \* Мо i+1 = 12599\*1,44=18100

∆N(Мз)= N (Мз) - Ni = 12977-19600= -6623

∆N(Мо)= Ni+1 - N (Мз)=18100-12977= 5123

∆N= Ni+1 - Ni = ∆N(Мз) + ∆N(Мо)=18100-19600= -1500

Вывод: За счет спада материальных затрат в 1-м квартале 2-го года по сравнению с 4-м кварталом 1-го года на 6466т.р. выручка уменьшилась на 6623 т.р.

За счет увеличения материалоотдачи на 0,41 по отношению к предыдущему периоду выручка увеличилась на 5123 т.р.

Таким образом общее изменение выручки составило -1500 т.р.

Расчет влияние факторов на изменение выручки во 2-ом квартале 2 года, по отношению 1-му кварталу 2 года

Ni = Мз i\*Мо i = 12599\*1,44=18100

N(Мз)= Мз i+1 \* Мо i =11317\*1,44=16297

Ni+1 = Мз i+1 \* Мо i+1 = 11317\*1,64=18600

∆N(Мз)= N (Мз) - Ni = 16297-18100= -1803

∆N(Мо)= Ni+1 - N (Мз)=18600-16297= 2303

∆N= Ni+1 - Ni = ∆N(Мз) + ∆N(Мо)=18600-18100= 500

Вывод: За счет спада материальных затрат в 2м квартале 2-го года по сравнению с 1-м кварталом 2-го года на 1282т.р. выручка уменьшилась на 1803т.р.

За счет роста материалоотдачи на 0,20 по отношению к предыдущему периоду выручка увеличилась на 2303т.р.

Таким образом общее изменение выручки составило +500 т.р.

Расчет влияние факторов на изменение выручки во 3-м квартале 2 года, по отношению ко 2-му кварталу 2 года

Ni = Мз i\*Мо i = 11317\*1,64=18600

N(Мз)= Мз i+1 \* Мо i =11735\*1,64=19245

Ni+1 = Мз i+1 \* Мо i+1 = 11735\*1,61=18900

∆N(Мз)= N (Мз) - Ni = 19245-18600= 645

∆N(Мо)= Ni+1 - N (Мз)=18900-19245=-345

∆N= Ni+1 - Ni = ∆N(Мз) + ∆N(Мо)= 300

Вывод: За счет роста материальных затрат в 3м квартале 2-го года по сравнению с 2-м кварталом 2-го года на 418 выручка увеличилась на 645 т.р.

За счет спада материалоотдачи на 0,03 по отношению к предыдущему году выручка уменьшилась на 345т.р.

Таким образом общее изменение выручки составило +300 т.р.

Расчет влияние факторов на изменение выручки в 4-м квартале 2 года, по отношению к 3-му кварталу 2 года

Ni = Мз i\*Мо i = 11735\*1,61=18900

N(Мз)= Мз i+1 \* Мо i =9939\*1,61=16002

Ni+1 = Мз i+1 \* Мо i+1 = 9939\*2,002=19900

∆N(Мз)= N (Мз) - Ni = 16002-18900= -2898

∆N(Мо)= Ni+1 - N (Мз)=19900-16002= 3898

∆N= Ni+1 - Ni = ∆N(Мз) + ∆N(Мо)=19900-18900= 1000

Вывод: За счет сокращения материальных затрат в 4м квартале 2-го года по сравнению с 3-м кварталом 2-го года на 1796т.р. выручка снизилась 2898т.р.

За счет роста материалоотдачи 0,392 по отношению к предыдущему периоду выручка увеличилась на 3898т.р.

Таким образом общее изменение выручки составило +1000 т.р.

1. **Метод абсолютных ризниц**

Факторная модель

N = Мз\*Мо

Ni = Мз i\*Мо i

∆N(Мз)= ∆Мз - Мо

∆N(Мо)= Мз i+1 - ∆Мо

N i+1  =Мз i+1 + Мо i+1

Расчет влияние факторов на изменение выручки во 2-ом квартале 1 года, по отношению 1-го квартала 1 года

Ni = Мз i\*Мо I = 14960\*1,02=15240

N i+1  = 14565\*1,08=15740

∆N(Мз) = (14565-14960) \* 1,08= -374

∆N(Мо) = 14565 \* (1,08-1,02)= 874

∆N = 15740-15240= 500

Вывод: За счет сокращения материальных затрат во 2 квартале 1-го года по сравнению с 1-м кварталом 1-го года на 395т.р. выручка снизилась 374 т.р.

За счет роста материалоотдачи на 0,02 по отношению к предыдущему периоду выручка увеличилась на 874т.р.

Таким образом общее изменение выручки составило +500 т.р.

Расчет влияние факторов на изменение выручки в 3-ом квартале 1 года, по отношению ко 2-му кварталу 1 года

Ni = Мз i\*Мо I = 14565\*1,08=15740

N i+1  = 18783\*0,84=15800

∆N(Мз) = (18783-14565) \* 0,84= 4218

∆N(Мо) = 18783 \* (1,08-0,84)= 4158

∆N = 15800-15740= 60

Вывод: За счет роста материальных затрат в 3 квартале 1-го года по сравнению со 2-м кварталом 1-го года на 4218т.р. выручка увеличилась 4218т.р.

За счет спада материалоотдачи на 0,24 по отношению к предыдущему периоду выручка увеличилась на 547 т.р.

Таким образом общее изменение выручки составило +60

Расчет влияние факторов на изменение выручки в 4-ом квартале 1 года, по отношению к 3-му квартала 1 года

Ni = Мз i\*Мо I = 18783\*0,84=15800

N i+1  = 19065\*1,03=19600

∆N(Мз) = (19065-18783) \* 1,03= 300

∆N(Мо) = 19065 \* (1,03-0,84)= 3500

∆N = 19600-15800= 3800

Вывод: За счет увеличения материальных затрат в 4-м квартале 1-го года по сравнению с 3-м кварталом 1-го года 282т.р. выручка увеличилась 300 т.р.

За счет спада материалоотдачи на 0,19 по отношению к предыдущему периоду выручка увеличилась на 3500 т.р.

Таким образом общее изменение выручки составило +3800 т.р.

Расчет влияние факторов на изменение выручки во 1-ом квартале 2 года, по отношению 4го квартала 1 года

Ni = Мз i\*Мо I = 19065\*1,03=19600

N i+1  = 12599\*1,44=18100

∆N(Мз) = (12599-19065) \* 1,44= -9311

∆N(Мо) = 12599 \* (1,44-1,03)=7811

∆N = 18100-19600= -1500

Вывод: За счет спада материальных затрат в 1-м квартале 2-го года по сравнению с 4-м кварталом 1-го года на 6466т.р. выручка снизилась на 9311 т.р. За счет роста материалоотдачи на 0,41 по отношению к предыдущему периоду выручка с увеличилась на 7811 т.р.

Таким образом общее изменение выручки составило -1500 т.р.

Расчет влияние факторов на изменение выручки во 2-ом квартале 2 года, по отношению 1-му кварталу 2 года

Ni = 18100

N i+1  = 18600

∆N(Мз) = -1803

∆N(Мо) = 2303

∆N = 500

Вывод: За счет спада материальных затрат в 2м квартале 2-го года по сравнению с 1-м кварталом 2-го года на 1282т.р. выручка уменьшилась на 1803т.р.

За счет роста материалоотдачи на 0,41 по отношению к предыдущему периоду выручка увеличилась на 2303т.р.

Таким образом общее изменение выручки составило +500 т.р.

Расчет влияние факторов на изменение выручки во 3-м квартале 2 года, по отношению ко 2-му кварталу 2 года

Ni = 18600

N i+1  = 18900

∆N(Мз) = 645

∆N(Мо) = -345

∆N = 18900-18600 = 300

Вывод: За счет увеличения материальных затрат в 3м квартале 2-го года по сравнению с 2-м кварталом 2-го года на 418 выручка увеличилась на 645 т.р.

За счет роста материалоотдачи на 0,20 по отношению к предыдущему году выручка уменьшилась на 345 т.р.

Таким образом общее изменение выручки составило +300 т.р.

Расчет влияние факторов на изменение выручки в 4-м квартале 2 года, по отношению к 3-му кварталу 2 года

Ni = 18900

N i+1  = 19900

∆N(Мз) = -2898

∆N(Мо) = 3898

∆N = 19900-18900= 1000

Вывод: За счет сокращения материальных затрат в 4м квартале 2-го года по сравнению с 3-м кварталом 2-го года на 1796т.р. выручка снизилась 2898т.р.

За счет роста материалоотдачи 0,392 по отношению к предыдущему периоду выручка увеличилась на 3898т.р.

Таким образом общее изменение выручки составило +1000 т.р.

1. **Индексный метод**

IN = (Мз i+1 \* Мо i+1) / (Мз i \* Мо i)

IN(Мз)= (Мз i+1 \* Мо i) / (Мз i \* Мо i)

IN(Мо) = (Мз i+1 \* Мо i+1) / (Мз i+1 \* Мо i)

IN= IN(Мз) \* IN(Мо)

Расчет влияние факторов на изменение выручки во 2-ом квартале 1 года, по отношению 1-го квартала 1 года

IN = (Мз i+1 \* Мо i+1) / (Мз i \* Мо i) = 15740/15240=1,033

IN(Мз)= (Мз i+1 \* Мо i) / (Мз i \* Мо i) = (14565\* 1,02)/15240=0,975

IN(Мо) = (Мз i+1 \* Мо i+1) / (Мз i+1 \* Мо i) = 15740/14856= 1,06

IN= IN(Мз) \* IN(Мо)= 0,975\*1,06=0,92

Вывод: За счет сокращения материальных затрат на 2,5% (1-0,97\*100) и за счет роста материалоотдачи на 6% прирост выручки за анализируемый период составил 3,6%

Расчет влияние факторов на изменение выручки в 3-ом квартале 1 года, по отношению ко 2-му кварталу 1 года

IN = (Мз i+1 \* Мо i+1) / (Мз i \* Мо i) = 15800/15740=1,004

IN(Мз)= (Мз i+1 \* Мо i) / (Мз i \* Мо i) = (18783\* 1,08)/15740=1,289

IN(Мо) = (Мз i+1 \* Мо i+1) / (Мз i+1 \* Мо i) = 15800/20286= 0,779

IN= IN(Мз) \* IN(Мо)= 1,289\*0,779=1,004

Вывод: За счет сокращения материальных затрат на 2,8 % и за счет спада материалоотдачи на 7,7% прирост выручки за анализируемый период составил 0,4%

Расчет влияние факторов на изменение выручки в 4-ом квартале 1 года, по отношению к 3-му квартала 1 года

IN = (Мз i+1 \* Мо i+1) / (Мз i \* Мо i) = 19600/15800=1,241

IN(Мз)= (Мз i+1 \* Мо i) / (Мз i \* Мо i) = (19065\* 0,84)/15800=1,014

IN(Мо) = (Мз i+1 \* Мо i+1) / (Мз i+1 \* Мо i) = 19600/16015 =1,224

IN= IN(Мз) \* IN(Мо)= 1,241

Вывод: За счет сокращения материальных затрат на 1,4 % и за счет роста материалоотдачи на 12% прирост выручки за анализируемый период составил 24,1%

Расчет влияние факторов на изменение выручки во 1-ом квартале 2 года, по отношению 4го квартала 1 года

IN = (Мз i+1 \* Мо i+1) / (Мз i \* Мо i) = 18100/19600=0,923

IN(Мз)= (Мз i+1 \* Мо i) / (Мз i \* Мо i) = (12599 \*1,03)/19600=0,662

IN(Мо) = (Мз i+1 \* Мо i+1) / (Мз i+1 \* Мо i) = 18100/12977=1,395

IN= IN(Мз) \* IN(Мо)= 0,923

Вывод: За счет спада материальных затрат на 10% и за счет роста материалоотдачи на 34% снизилась выручки за анализируемый период на 39%

Расчет влияние факторов на изменение выручки во 2-ом квартале 2 года, по отношению 1-му кварталу 2 года

IN = (Мз i+1 \* Мо i+1) / (Мз i \* Мо i) = 18600/18100=1,024

IN(Мз)= (Мз i+1 \* Мо i) / (Мз i \* Мо i) = (11317\* 1,44)/18100=0,9

IN(Мо) = (Мз i+1 \* Мо i+1) / (Мз i+1 \* Мо i) = 18600/16297=1,141

IN= IN(Мз) \* IN(Мо)= 1,027

Вывод: За счет роста материальных затрат на 10% и за счет роста материалоотдачи на 14% прирост выручки за анализируемый период составил 2,7%

Расчет влияние факторов на изменение выручки во 3-м квартале 2 года, по отношению ко 2-му кварталу 2 года

IN = (Мз i+1 \* Мо i+1) / (Мз i \* Мо i) = 18900/18600=1,016

IN(Мз)= (Мз i+1 \* Мо i) / (Мз i \* Мо i) = (11735\* 1,64)/18600=1,035

IN(Мо) = (Мз i+1 \* Мо i+1) / (Мз i+1 \* Мо i) = 18900/19245=0,982

IN= IN(Мз) \* IN(Мо)= 1,016

Вывод: За счет сокращения материальных затрат на 35% и за счет роста материалоотдачи на 20% прирост выручки за анализируемый период составил 1,6%

Расчет влияние факторов на изменение выручки в 4-м квартале 2 года, по отношению к 3-му кварталу 2 года

IN = (Мз i+1 \* Мо i+1) / (Мз i \* Мо i) = 19900/18900=1,053

IN(Мз)= (Мз i+1 \* Мо i) / (Мз i \* Мо i) = (9939\* 1,61)/18900=0,980

IN(Мо) = (Мз i+1 \* Мо i+1) / (Мз i+1 \* Мо i) = 19900/(32682\*0,51)=1,08

IN= IN(Мз) \* IN(Мо)= 1,053

Вывод: За счет сокращения материальных затрат на 2 % и за счет роста материалоотдачи на 8% прирост выручки за анализируемый период составил 53%

1. **Логарифмический метод**

Факторная модель:

N = Мз\*Мо

Ni = Мз i\*Мо i

N i+1  =Мз i+1 + Мо i+1

∆N(Мз) =∆N \* lg(Мз i+1/ Мз i) / lg(N i+1/Ni)

∆N(Мо) = ∆N \* lg(Мо i+1/ Мо i) / lg(N i+1/Ni)

∆N = ∆N(Мз) + ∆N(Мо)

Расчет влияние факторов на изменение выручки во 2-ом квартале 1 года, по отношению 1-го квартала 1 года

N = Мз\*Мо= 14960\* 1,02=15240

Ni = Мз i\*Мо i= 14565\* 1,08=15740

∆N(Мз) =∆N \* lg(Мз i+1/ Мз i) / lg(N i+1/Ni) = -83,3

∆N(Мо) = 500 \* lg(1,068) / lg(1,036)=583,3

∆N = ∆N(Мз) + ∆N(Мо)=500

Вывод: За счет снижения материальных затрат до 97% по отношению к предыдущему периоду выручка выручка сократилась до 83,3 т.р.

За счет роста материалоотдачи в 1,068 по отношению к предыдущему периоду выручка увеличилась на 583,3 т.р.

Таким образом общее изменение выручки составило +500 т.р.

Расчет влияние факторов на изменение выручки в 3-ом квартале 1 года, по отношению ко 2-му кварталу 1 года

N = Мз\*Мо=15740

Ni = Мз i\*Мо i=15800

∆N(Мз) =∆N \* lg(Мз i+1/ Мз i) / lg(N i+1/Ni) = -1028,71

∆N(Мо) = 1088,71

∆N = ∆N(Мз) + ∆N(Мо)=60

Вывод: За счет снижения материальных затрат до 96,2% по отношению к предыдущему периоду выручка сократилась до 1028,71 т.р.

За счет спада материалоотдачи в 1,044 по отношению к предыдущему периоду выручка увеличилась на 1088,71 т.р.

Таким образом общее изменение выручки составило +60

Расчет влияние факторов на изменение выручки в 4-ом квартале 1 года, по отношению к 3-му квартала 1 года

N = Мз\*Мо=15800

Ni = Мз i\*Мо i=19600

∆N(Мз) =∆N \* lg(Мз i+1/ Мз i) / lg(N i+1/Ni) = -5034,24

∆N(Мо) = 1234,24

∆N = ∆N(Мз) + ∆N(Мо)=3800

Вывод: За счет снижения материальных затрат на 97,5%по отношению к предыдущему периоду выручка снизилась на 2565,76 т.р.

За счет увеличения материалоотдачи в 1,306 по отношению к предыдущему периоду выручка увеличилась на 1234,24 т.р.

Таким образом общее изменение выручки составило +3800

Расчет влияние факторов на изменение выручки во 1-ом квартале 2 года, по отношению 4го квартала 1 года

N = Мз\*Мо=19600

Ni = Мз i\*Мо i=18100

∆N(Мз) = 3556,73

∆N(Мо) = -5056,73

∆N = ∆N(Мз) + ∆N(Мо)=-1500

Вывод: За счет спада материальных затрат в 1,228по отношению к предыдущему периоду выручка увеличилась на 3556,73 т.р.

За счет роста материалоотдачи на 74,5% по отношению к предыдущему периоду выручка снижилась на 5056,73 т.р.

Таким образом общее изменение выручки составило -1500

Расчет влияние факторов на изменение выручки во 2-ом квартале 2 года, по отношению 1-му кварталу 2 года

N = Мз\*Мо=18100

Ni = Мз i\*Мо i=18600

∆N(Мз) = 1,63

∆N(Мо) = 498,37

∆N = ∆N(Мз) + ∆N(Мо)= 500

Вывод: За счет роста материальных затрат  *в 1,003* по отношению к предыдущему периоду выручка увеличилась на 1,63 т.р.

За роста материалоотдачи в 1,028 по отношению к предыдущему периоду выручка увеличилась на 498,37 т.р.

Таким образом общее изменение выручки составило 500 т.р.

Расчет влияние факторов на изменение выручки во 3-м квартале 2 года, по отношению ко 2-му кварталу 2 года

N = Мз\*Мо=18600

Ni = Мз i\*Мо i=18900

∆N(Мз) = -7389,51

∆N(Мо) = 7689,51

∆N = ∆N(Мз) + ∆N(Мо)= 300

Вывод: За счет снижения материальных затрат  *на 65,4%* по отношению к предыдущему периоду выручка снизилась на 7389,51 т.р.

За роста материалоотдачи в 1,556 по отношению к предыдущему периоду выручка увеличилась на 4689,51 т.р.

Таким образом общее изменение выручки составило 300 т.р.

Расчет влияние факторов на изменение выручки в 4-м квартале 2 года, по отношению к 3-му кварталу 2 года

N = Мз\*Мо=18900

Ni = Мз i\*Мо i=19900

∆N(Мз) = 56,3

∆N(Мо) = 1056,3

∆N = ∆N(Мз) + ∆N(Мо)= 1000

Вывод: За счет снижения материальных затрат  *на 98%* по отношению к предыдущему периоду выручка снизилась на 56,3 т.р.

За роста материалоотдачи в 1,08 по отношению к предыдущему периоду выручка увеличилась на 1056,3 т.р. Таким образом общее изменение выручки составило 1000 т.р.

**1.3 Стохастический анализ.**

**Прогнозирование в экономическом анализе**

**Задача 1**. Отобразите графически временные ряды, тренды и параметры трендов для показателей выручки, выработки, коэффициента оборачиваемости нормируемых оборотных средств, материалоотдачи.

**Задача 2.** Построить прогноз изменения показателей на два квартала (n+2)-го года для временных рядов, отображенных в п. 4.4.

**Методы расчета показателей ряда динамики**

**Цепной метод**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Квартал | Выручка | Абсол.измен. | Темп роста | Темп прироста |
| 1 | 15240 | - | - | - |
| 2 | 15740 | 500 | 103,28 | 3,28 |
| 3 | 15800 | 60 | 100,38 | 0,38 |
| 4 | 19600 | 3800 | 124,05 | 24,05 |
| 1 | 18100 | -1500 | 92,35 | -7,65 |
| 2 | 18600 | 500 | 102,76 | 2,76 |
| 3 | 18900 | 300 | 101,61 | 1,61 |
| 4 | 19900 | 1000 | 105,29 | 5,29 |

Во втором квартале 2009г. по сравнению с первым кварталом 2009г. выручка выросла на 500 тыс. руб. или 3,28 %;

В третьем квартале 2009г. по сравнению со вторым кварталом 2009г. выручка выросла на 60 тыс. руб. или 0,38 %;

В четвертом квартале 2009г. по сравнению с третьим кварталом 2009г. выручка выросла на 3800 тыс. руб. или на 24,05 %;

В первом квартале 2010г. по сравнению с четвертым кварталом 2010г. выручка снизилась на 1500 тыс. руб. или на 7,65 %;

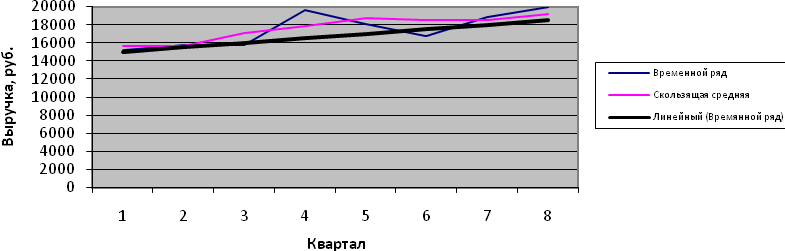
Во втором квартале 2010г. по сравнению с первым кварталом 2010г. выручка выросла на 500 тыс. руб. или 2,76%;

В третьем квартале 2010г. по сравнению со вторым кварталом 2010г. выручка выросла на 300 тыс. руб. или 1,61%;

В четвертом квартале 2010г. по сравнению с третьим кварталом 2010г. выручка выросла на 1000 тыс. руб. или на 5,29 %.

**Метод скользящей средней**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выручка |  |  |  |  |  |  |
| 15240 | 46780 |  |  |  |  |  |
| 15740 | 15599 | 51140 |  |  |  |  |
| 15800 |  | 17047 | 53500 |  |  |  |
| 19600 |  |  | 17833 | 56300 |  |  |
| 18100 |  |  |  | 18767 | 55600 |  |
| 18600 |  |  |  |  | 18533 | 57400 |
| 18900 |  |  |  |  |  | 19133 |
| 19900 |  |  |  |  |  |  |

****

**Цепной метод**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Квартал | Выработка | Абсол.измен. | Темп роста | Темп прироста |
| 1 | 102,28 | - | - | - |
| 2 | 101,55 | -0,73 | 99,29 | -0,71 |
| 3 | 100,64 | -0,91 | 99,10 | -0,90 |
| 4 | 97,03 | -3,61 | 96,41 | -3,59 |
| 1 | 98,37 | 1,34 | 101,38 | 1,38 |
| 2 | 97,89 | -0,48 | 99,51 | -0,45 |
| 3 | 97,42 | -0,47 | 99,52 | -0,48 |
| 4 | 93,87 | -3,55 | 96,36 | -3,64 |

Во втором квартале 2009г. по сравнению с первым кварталом 2009г. выработка снизилась на 0,73 руб. или 0,71%;

В третьем квартале 2009г. по сравнению со вторым кварталом 2009г. выработка снизилась на 0,91руб. или 0,90%;

В четвертом квартале 2009г. по сравнению с третьим кварталом 2009г. выработка снизилась на 3,61руб. или на 3,59%;

В первом квартале 2010г. по сравнению с четвертым кварталом 2009г. выработка выросла на 1,34руб. или на 1,38%;

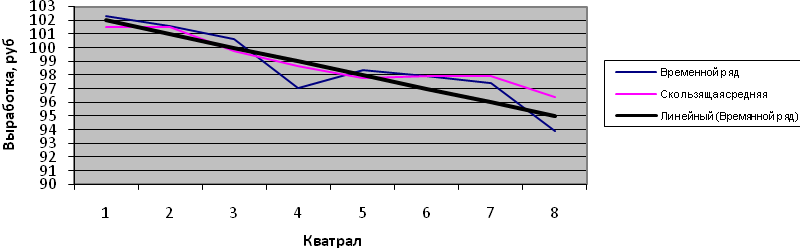
Во втором квартале 2010г. по сравнению с первым кварталом 2010г. выработка снизилась на 0,48руб. или 0,45%;

В третьем квартале 2010г. по сравнению со вторым кварталом 2010г. выработка снизилась на 0,47руб. или 0,48%;

В четвертом квартале 2010г. по сравнению с третьим кварталом 2010г. выработка снизилась на 3,55руб. или на 3,64%.

**Метод скользящей средней**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выработка |  |  |  |  |  |  |
| 102,28 | 304,47 |  |  |  |  |  |
| 101,55 | 101,49 | 299,22 |  |  |  |  |
| 100,64 |  | 99,74 | 296,04 |  |  |  |
| 97,03 |  |  | 98,68 | 293,29 |  |  |
| 98,37 |  |  |  | 97,76 | 293,68 |  |
| 97,89 |  |  |  |  | 97,89 | 289,18 |
| 97,42 |  |  |  |  |  | 96,39 |
| 93,87 |  |  |  |  |  |  |



**Цепной метод**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Квартал | Коб | Абсол.измен. | Темп роста | Темп прироста |
| 1 | 3,084 | - | - | - |
| 2 | 3,693 | 0,609 | 119,75 | 19,75 |
| 3 | 2,537 | -1,456 | 68,70 | -31,30 |
| 4 | 3,003 | 0,466 | 118,37 | 18,37 |
| 1 | 79,74 | 76,737 | 2655,34 | 2555,34 |
| 2 | 226,8 | 147,06 | 284,42 | 184,42 |
| 3 | 98,953 | -127,9 | 43,63 | -56,37 |
| 4 | 276,4 | 177,45 | 279,32 | 179,32 |

Во втором квартале 2009г. по сравнению с первым кварталом 2009г. коэффициент оборачиваемости увеличился на 0,609 или 19,75 %;

В третьем квартале 2009г. по сравнению со вторым кварталом 2009г. коэффициент оборачиваемости снизился на 1,456 или 31,30 %;

В четвертом квартале 2009г. по сравнению с третьим кварталом 2009г. коэффициент оборачиваемости увеличился на 0,466 или на 18,37 %;

В первом квартале 2010г. по сравнению с четвертым кварталом 2009г. коэффициент оборачиваемости увеличился на 76,737 или на 2555,34 %;

Во втором квартале 2010г. по сравнению с первым кварталом 2010г. коэффициент оборачиваемости увеличился на 147,06 или 184,42 %;

В третьем квартале 2010г. по сравнению со вторым кварталом 2010г. коэффициент оборачиваемости снизился на 127,9 или 56,37 %;

В четвертом квартале 2010г. по сравнению с третьим кварталом 2010г. коэффициент оборачиваемости увеличился на 177,45 или на 179,32 %.

**Метод скользящей средней**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Коб |  |  |  |  |  |  |
| 3,084 | 9,314 |  |  |  |  |  |
| 3,693 | 3,105 | 9,233 |  |  |  |  |
| 2,537 |  | 3,078 | 85,28 |  |  |  |
| 3,003 |  |  | 28,43 | 309,5 |  |  |
| 79,74 |  |  |  | 103,18 | 405,49 |  |
| 226,8 |  |  |  |  | 135,16 | 602,15 |
| 98,953 |  |  |  |  |  | 200,72 |
| 276,4 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

****

**Цепной метод**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Мо | Абсол.измен. | Темп роста | Темп прироста |
| 2006 | 1,95 | - | - | - |
| 2007 | 1,98 | 0,03 | 101,54 | 1,54 |



**Глава 2. Анализ объемов производства и продажи продукции**

Объем реализованной продукции можно описать следующей зависимостью:



где N – объем продаж;

NТ – товарная продукция (объем выпуска продукции);

Nзап1, Nзап2 – запасы готовой продукции на начало и конец периода;

Nотгр1, Nотгр2 – остатки отгруженной продукции на начало и конец периода.

Взаимосвязь между товарной, валовой продукцией и незавершенным производством:

,

где NВ – валовая продукция;

NТ – товарная продукция;

НЗП1,НЗП2 – остаток незавершенного производства на начало и конец соответствующего периода.

**Задача 1.** Определить показатели валовой и товарной продукции, используя формулы. Изучить динамику валовой и товарной продукции в сопоставлении с объемом продаж.

Таблица 8 - Показатели товарной и валовой продукции и объемов продаж

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатель | квартал | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) | 242 | 315 | 305 | 412 | 114 | 21 | 85 | 18 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 1316 | 1128 | 1559 | 1408 | - | - | - | - |
| товары отгруженные | 161 | 105 | 169 | 137 | - | - | - | - |
| Объем продаж | 15240 | 15740 | 15800 | 19600 | 18100 | 18600 | 18900 | 19900 |
| Товарная продукция |  | 14996 | 16295 | 19417 | 18100 | 18600 | 18900 | 19900 |
| Валовая продукция |  | 15813 | 15790 | 19707 | 17802 | 18507 | 18964 | 19833 |

Таблица 9 - Динамика валовой и товарной продукции в сопоставлении с объемом продаж

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объем продаж | Абсол.  отклон. | Темп роста | Темп прироста | Товарная продукция | Абсол. отклон. | Темп роста | Темп прироста | Валовая продукция | Абсол. отклон. | Темп роста | Темп прироста |
| 15240 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 15740 | 500 | 103,28 | 3,28 | 14996 | - | - | - | 15813 | - | - | - |
| 15800 | 60 | 100,38 | 0,38 | 16295 | 1299 | 108,66 | 8,66 | 15790 | -23 | 99,85 | -0,15 |
| 19600 | 3800 | 124,05 | 24,05 | 19417 | 3122 | 119,16 | 19,16 | 19707 | 3917 | 124,63 | 24,63 |
| 18100 | -1500 | 92,35 | -7,65 | 18100 | -1317 | 93,22 | -6,78 | 17802 | -1905 | 90,33 | -9,67 |
| 18600 | 500 | 102,76 | 2,76 | 18600 | 500 | 102,76 | 2,76 | 18507 | 705 | 103,96 | 3,96 |
| 18900 | 300 | 101,61 | 1,61 | 18900 | 300 | 101,61 | 1,61 | 18964 | 457 | 102,47 | 2,47 |
| 19900 | 1000 | 105,29 | 5,29 | 19900 | 1000 | 105,29 | 5,29 | 19833 | 869 | 104,58 | 4,58 |

Вывод: Темп прироста выручки в третьем квартале 2009г. составил 0,38%, а темп прироста товарной продукции составил 8,66%, а темп прироста снизился на 0,15% соответственно.

В четвертом квартале 2009г. темпы прироста объема продаж, товарной и валовой продукции возросли и составили 24,05 %, 19,16 % и 24,63 % соответственно.

В первом квартале 2010г. темпы прироста объема продаж, товарной и валовой продукции снизились на 7,65 %, 6,78% и 9,67 % соответственно.

Во втором квартале 2010г. темпы прироста объема продаж, товарной и валовой продукции возросли на 2,76 %, 2,76% и 3,96 % соответственно.

В третьем квартале 2010г. мы наблюдаем увеличение темпа прироста выручки на 1,61 %, а темпы прироста товарной и валовой продукции снизились на 1,61 % и 2,47% соответственно.

В четвертом квартале 2010г. наблюдается увеличение темпов прироста объема продаж, товарной и валовой продукции на 5,29 %, 5,29 % и 4,58 % соответственно.

**Задача 2.** На основании исходных данных для каждого варианта оценить выполнение плана по ассортименту, используя данные табл. 7 предисловия.

Для определения планового годового объема выпуска продукции  использовать данные удельных весов планового объема выпуска продукции по гр. 4 табл. 7 предисловия.

При анализе осуществлялись расчеты по 2-му году, т.к. проводить анализ выполнения плана по ассортименты за два года при условии, что плановая и фактическая структура выпуска продукции (и их отклонения) одинаковы, нецелесообразно(результаты анализа в относительном выражении будут одинаковыми за оба года, одинаковое не совпадения факта с планом два года подряд врядли возможно, при отклонениях от плана в одном отчетном периоде необходимо производить корректировку плана).

Таблица 10 - Выполнение плана по ассортименту

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Изделие | Объем выпуска продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб. | | Структура выпуска, % | | Выполнение плана, % | Отклонение удельного веса, +/- | Засчитывается в выполнение плана, тыс. руб. |
| план | факт | план | факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| А | 26954 | 34428 | 35 | 38 | 127,73 | 3 | 26954 |
| Б | 18482 | 19026 | 24 | 21 | 102,94 | -3 | 18482 |
| В | 15402 | 13590 | 20 | 15 | 88,24 | -5 | 13590 |
| Г | 16172 | 23556 | 21 | 26 | 145,66 | 5 | 16172 |
| Итого | 77010 | 90600 | 100 | 100 | 117,65 | 0 | 75198 |

\*Фактический годовой объем выпуска продукции (∑*V*i 1) для каждого варианта принять равным:



= 1,2 \* (18100 + 18600 + 18900 + 19900) = 90600

где *Ni*1 – объем продаж продукции в *i*-ом квартале отчетного года

Фактический годовой объем выпуска продукции (∑*V*i 1) превысил плановый (∑*V*i 0) в сопоставимых ценах на 15 %.

Структуру выпуска продукции принять одинаковой для всех вариантов.

Коэффициент выполнения составляет: (75198 / 77010)\*100 = 97,65

Вывод: из приведенных расчетов видно, что план по выпуску перевыполнен по всем изделиям кроме изделия В, объем производства которого сократился. В целом план был перевыполнен на 15%. Коэффициент изменений в ассортименте показал, что план по ассортименту не до выполнен на (1-0,9765)=2,35%. В дальнейшем предприятию рекомендуется производить продукцию по видам в том размере, который будет удовлетворять спрос и не превышать его.

**Задача 3.** Используя данные решения задачи 2, оценить влияние структурных сдвигов на выполнение производственной программы.

Для характеристики интенсивности структурных преобразований на предприятии можно использовать коэффициент структурной активности, который рассчитывают следующим образом:



Где:

— изменение удельного веса i-го вида (номенклатурной группы) продукции в общем объеме выпуска (продаж) за исследуемый период;



n — число номенклатурных групп (видов) продукции.

*Кстр.акт. = 0,16*

Чем активнее структурные преобразования на предприятии, тем выше уровень данного коэффициента. Это свидетельствует о том, что администрация предприятия активно реагирует на изменение конъюнктуры рынка, своевременно обновляя ассортимент продукции.

Для более подробного анализа влияния изменений в структуре на выполнение производственной программы необходимы данные об объемах выпуска продукции в натуральном выражении и ценах за единицу продукции каждого вида.

**Задача 4.** Используя данные решения задач, оценить влияние качества продукции на изменение объема выпуска товарной продукции и выручки от продаж.

Данных для анализа недостаточно. Необходимы данные о сортах продукции и ценах за единицу продукции каждого сорта и количество выпущенной продукции каждого сорта. Тогда расчет будет произведен по формулам:

∆ВП = (Ц1-Ц0) х VВП1

∆В=(Ц1-Ц0) х VРП1

Где, Ц0, Ц1 – соответственно цена изделия до и после изменения качества

VВП1- количество произведенной продукции повышенного качества

VРП1 – объем реализации продукции повышенного качества

Структура себестоимости также неизвестна.

**Глава 3. Основные средства: анализ состояния и использования**

**Задача 1.** На основе решения задачи 2 в п. 4.3 для модели

:

1. определить тип развития производства в соответствии с данными табл. 4.1;
2. определить относительную экономию ресурсов, а также абсолютную экономию или перерасход ресурсов;
3. подтвердить выводы об относительной экономии графическим способом.

**1. Тип развития производства**

Во 2-ом квартале 1-го года по сравнению с 1-ым кварталом 1-го года наблюдалось уве­личение выручки в условиях снижения стоимости активной части ОС и одновременного роста фондоотдача Таким образом, тип развития производства в оцениваемом периоде можно оха­рактеризовать как интенсивный.

В 3-ем квартале 1-го года по сравнению со 2-ым кварталом 1-го года наблюдалось уве­личение выручки в условиях увеличения стоимости активной части ОС и одновременного сни­жения фондоотдачи. Таким образом, тип развития производства в оцениваемом периоде можно охарактеризовать как экстенсивный.

В 4-ом квартале 1-го года по сравнению с 3-м кварталом 1-го года наблюдалось увеличение выручки в условиях одновременного роста стоимости активной части ОС фондоотдачи. Рассчитаем уровень интенсификации:

Уинт=∆N(Fao) / ∆N = 1445/3800=0,38

Тип развития производства можно охарактеризовать, как преимущественно интенсив­ный, если доля изменения результативного показателя за счет качественного фактора составля­ет >0,5, Таким образом, тип развития производства в оцениваемом периоде можно охарактери­зовать как преимущественно экстенсивный.

В 1-ом квартале 2-го года по сравнению с 4-ым кварталом 1-го года наблюдалось уменьшение выручки в условиях роста стоимости активной части ОС и одновременного сниже­ния фондоотдачи. Таким образом, тип развития производства в оцениваемом периоде можно охарактеризовать как экстенсивный.

Во 2-ом квартале 2-го года по сравнению с 1-м кварталом 2-го года наблюдалось уве­личение выручки в условиях снижения стоимости активной части ОС и одновременного роста фондоотдачи. Таким образом тип развития производства в оцениваемом периоде можно охарактеризовать как интенсивный.

В 3-ем квартале 2-го года по сравнению со 2-ым кварталом 2-го года наблюдалось увеличение выручки в условиях снижения стоимости активной части ОС и одновременного роста фондоотдачи. Таким образом тип развития производства в оцениваемом периоде можно охарактеризовать как интенсивный.

В 4-ом квартале 2-го года по сравнению с 3-м кварталом 2-го года наблюдалось увеличе­ние выручки в условиях одновременного роста стоимости активной части ОС фондоотдачи. Рассчитаем уровень интенсификации:

Уинт=∆N(Fao) / ∆N = 629/1000=0,629, что составляет >0,5.

Таким образом тип развития производства в оцениваемом периоде можно охарактеризо­вать как преимущественно интенсивный.

2. Относительная и абсолютная экономия(перерасход) ресурсов

Относительная экономия

±Эотн = i+1 - i \* IN



Абсолютная экономия

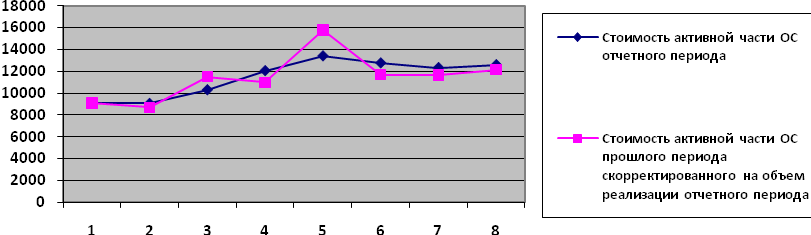
±Эабс = i+1 - i



При этом отрицательные значения показателя - это экономия, положительные - перерасход.

Таблица 11 - Относительная и абсолютная экономия (перерасход) активной части ОС

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатель | квартал | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| относительная экономия | - | -369,22 | 1 211,33 | -1 070,30 | 2 368,02 | -1 053,56 | -658,26 | -456,07 |
| абсолютная экономия | - | -29,08 | 1 250,55 | 1 744,52 | 1 347,61 | -640,34 | -429,25 | 268,57 |
| индекс | - | 1,04 | 1,00 | 1,27 | 0,92 | 1,03 | 1,02 | 1,06 |
| стоимость ос х индекс | - | 9 414,97 | 9 084,97 | 13 111,12 | 11 020,41 | 13 801,65 | 12 977,10 | 13 043,48 |
| Выручка | 15240 | 15740 | 15800 | 19600 | 18100 | 18600 | 18900 | 19900 |
| Стоимость активной части ОС отчетного периода | 9 074,83 | 9 045,75 | 10 296,30 | 12 040,82 | 13 388,43 | 12 748,09 | 12 318,84 | 12 587,41 |
| Стоимость активной части ОС прошлого периода скорректированного на объем реализации отчетного периода | 9 074,83 | 8 676,53 | 11 507,63 | 10 970,52 | 15 756,45 | 11 694,53 | 11 660,58 | 12 131,34 |



Область, где график стоимости ОС отчетного периода выше графика стоимости ОС прошлого периода – относительный перерасход ресурсов. Наоборот – экономия.

**Задача 2*.*** На основе условных данных баланса наличия и движения основных средств, приведенных в табл. 6.2, определите:

1. коэффициент ввода;
2. коэффициент обновления;
3. коэффициент выбытия;
4. коэффициент ликвидации;
5. коэффициент замены;
6. коэффициент расширения
7. коэффициент износа на конец года
8. коэффициент годности;
9. абсолютную сумму износа основных средств.

Таблица 12 - Баланс наличия и движения основных средств за 2010 год, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **На начало (2010)-го года** | | | **Поступило в отчетном году** | | **Выбыло в отчетном году** | | **На конец (2010)-го года** | | |
| Первона-чальная стоимость, тыс. руб. (4+3) | Сумма накопленной амортизации, % от первоначальной  стоимости  (67%) | Остаточная стоимость\*, тыс.руб. (данные берутся из построенного баланса) | Всего, тыс. руб. | В том числе новых % | Всего, тыс. руб. (2+5-9) | В том числе ликви-дировано, % | Первона-чальная стоимость, тыс.руб. (10+11) | Сумма накопленной амортизации, % от перво-начальной стоимости  (46%) | Остаточная стоимость \*, тыс. руб. (данные берутся из построенного баланса) |
| ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** | ***7*** | ***8*** | ***9*** | ***10*** | ***11*** |
| 20721 | 5762 | 14959 | 8600 | 7912 | 12620 | 10475 | 16701 | 5262 | 11439 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Формула расчета | Результат |
| 1. коэффициент ввода, % | (5 / 9) \* 100 | 51,49 |
| 2. коэффициент обновления, % | (6 / 9) \* 100 | 47,37 |
| 3. коэффициент выбытия, % | (7 / 2) \* 100 | 60,96 |
| 4. коэффициент ликвидации, % | (8 / 2) \*100 | 50,55 |
| 5.коэффициент замены, % | (7-8) / 5 \* 100 | 24,94 |
| 6. коэффициент расширения, % | 100 – Коэффициент замены | 75,06 |
| 7. коэффициент износа на конец года, % | (10 / 9) \* 100 | 31,51 |
| 8. коэффициент годности на начало года, % | (4 / 2) \*100 | 72,19 |
| 9. коэффициент годности на конец года, % | (11 / 9) \*100 | 68,49 |
| 10. абсолютная сумма износа ОС на начало года, тыс. руб. | (стр. 3 таблицы) | 5762 |
| 11. абсолютная сумма износа ОС на конец года, тыс. руб. | (стр. 10 таблицы) | 5262 |

На конец года, объем основных средств снизился на 4020 тыс. руб. за счет значительного превышения суммы выбывших основных средств, по сравнению с поступившими. Поступление основных средств осуществляется в основном за счет ввода в действие новых основных средств стоимостью 7912 тыс. руб. из 8600 тыс. руб., всех поступивших основных средств. Выбытие основных средств происходил, в том числе и за счет ликвидации основных средств, которая составила 50,55%, от всего объема выбывших основных средств. Расчет коэффициента обновления показал, что 47,37 % в основных средствах на конец года составляют новые основные средства. Расчет коэффициента выбытия показал, что по причине изношенности из хозяйственного оборота выбыло 60,96 % основных средств. Превышение коэффициента выбытия над коэффициентом обновления, является отрицательным моментом в деятельности организации. Расчет коэффициента износа показал, что 46% основных средств пришли в негодность. Высокий коэффициент замены обусловлен высокой стоимостью выбывших основных средств в результате износа. Отсюда коэффициент расширения имеет низкий процент. Возрастание коэффициента износа и снижение показателя коэффициента годности на начало 2010г. обусловлены следующими факторами: использование метода начисления амортизации по данным бухгалтерского учета; приобретением основных средств, бывших в употреблении, от других организаций с высоким уровнем износа; заниженными темпами обновления основных средств и т.д. На конец года коэффициент годности выше коэффициента износа, что является фактом, положительно характеризующим деятельность организации. Абсолютная сумма износа снизилась на конец 2010г. на 5262 тыс. руб., в сравнении с началом года.

**Глава 4. Анализ оборотных средств**

**Задача 1*.*** На основании данных для построенных балансов:

1) определить следующие показатели:

-коэффициент покрытия текущих обязательств оборотными активами;

-собственный капитал в обороте;

-доля собственного капитала в обороте;

-коэффициент закрепления оборотных средств;

1. для рассчитанных показателей построить временные ряды, тренд и определить параметры трендов для анализируемых показателей;
2. построить прогноз изменения показателей на два квартала (n+2)-го года для временных рядов, отображенных в п. 2.

Сделать выводы.



К текущим обязательствам относятся:

-Займы и кредиты;

-Кредиторская задолженность;

-Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов;

-Прочие краткосрочные обязательства.

Таблица 13 - Расчет коэффициента текущей ликвидности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Год | Квартал | Ктл | Расчет |
| 2009 | 1 | 0,82 | 12972 / 15793 |
| 2 | 0,92 | 12965 / 14145 |
| 3 | 1,03 | 16414 / 15920 |
| 4 | 1,10 | 16626 / 15147 |
| 2010 | 1 | 0,36 | 5266 / 14460 |
| 2 | 0,38 | 4588 / 11989 |
| 3 | 0,60 | 4884 / 8289 |
| 4 | 0,53 | 3922 / 7371 |

**Методы расчета показателей ряда динамики**

**Цепной метод**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Квартал | Ктл | Абсолют. изменение  Коэф. | Темп роста  % | Темп прироста  % |
| 1 | 0,82 | — | — | — |
| 2 | 0,92 | 0,10 | 112,20 | 12,20 |
| 3 | 1,03 | 0,11 | 112 | 12 |
| 4 | 1,10 | 0,7 | 106,80 | 6,80 |
| 1 | 0,36 | -0,74 | 32,72 | -67,28 |
| 2 | 0,38 | 0,02 | 105,56 | 5,56 |
| 3 | 0,60 | 0,22 | 157,90 | 57,90 |
| 4 | 0,53 | -0,07 | 88,33 | 11,67 |

Во втором квартале 2009г. по сравнению с первым кварталом 2009г. коэффициент текущей ликвидности увеличился на 0,10% темп прироста составил 12,20 %;

В третьем квартале 2009г. по сравнению со вторым кварталом 2009г. коэффициент текущей ликвидности увеличился на 0,11%, темп прироста составил 12%;

В четвертом квартале 2009г. по сравнению с третьим кварталом 2009г. коэффициент текущей ликвидности увеличился на 0,7%, темп прироста составил 6,80%;

В первом квартале 2010г. по сравнению с четвертым кварталом 2009г. коэффициент текущей ликвидности уменьшился на 0,74%, темп прироста снизился на 67,28%;

Во втором квартале 2010г. по сравнению с первым кварталом 2010г. коэффициент текущей ликвидности увеличился на 0,02%, темп прироста составил 5,56 %;

В третьем квартале 2010г. по сравнению со вторым кварталом 2010г. коэффициент текущей ликвидности увеличился на 0,22%, темп прироста составил 57,90 %;

В четвертом квартале 2010г. по сравнению с третьим кварталом 2010г. коэффициент текущей ликвидности снизился на 0,07%, темп прироста снизился на 11,67 %.

**Метод скользящей средней**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Квартал | Ктл |  | | | | | |
| 1 | 0,82 | 2,77 |  |  |  |  |  |
| 2 | 0,92 | 0,92 | 3,05 |  |  |  |  |
| 3 | 1,03 |  | 1,02 | 2,49 |  |  |  |
| 4 | 1,10 |  |  | 0,83 | 1,84 |  |  |
| 1 | 0,36 |  |  |  | 0,61 | 1,34 |  |
| 2 | 0,38 |  |  |  |  | 0,45 | 1,51 |
| 3 | 0,60 |  |  |  |  |  | 0,50 |
| 4 | 0,53 |  |  |  |  |  |  |

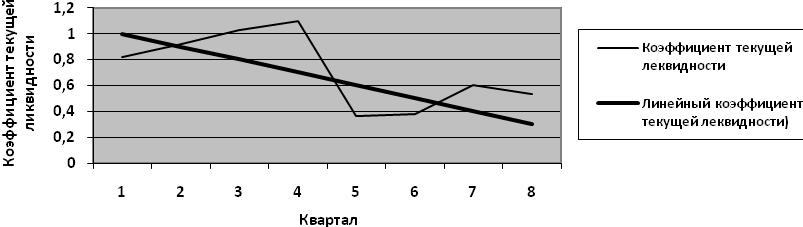




Таблица 14 - Расчет собственного капитала в обороте и доли собственного капитала в обороте

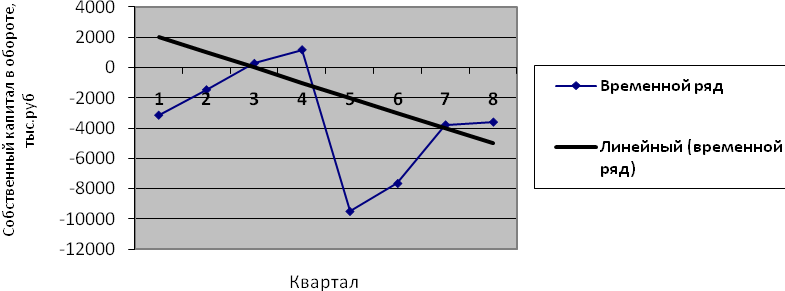
|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Год | Квартал | СОС, тыс. руб. | Доля СОС, % |
| 2009 | 1 | -3143 | -24,23 |
| 2 | -1469 | -11,33 |
| 3 | 269 | 1,04 |
| 4 | 1168 | 7,03 |
| 2010 | 1 | -9489 | -180,19 |
| 2 | -7646 | -166,65 |
| 3 | -3785 | -77,50 |
| 4 | -3599 | -91,76 |

**Цепной метод**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Квартал | СОС | Абсолют. изменение  Коэф. | Темп роста  % | Темп прироста  % |
| 1 | -3143 | — | — | — |
| 2 | -1469 | -1674 | 46,74 | -53,26 |
| 3 | 269 | -1738 | -18,31 | -118,31 |
| 4 | 1168 | -899 | 434,20 | 334,20 |
| 1 | -9489 | -10657 | -812,81 | -912,81 |
| 2 | -7646 | 1841 | 80,57 | -19,42 |
| 3 | -3785 | 3861 | 49,50 | -50,50 |
| 4 | -3599 | 186 | 95,09 | -4,91 |

**Метод скользящей средней**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Квартал | СОС |  | | | | | |
| 1 | -3143 | -4343 |  |  |  |  |  |
| 2 | -1469 | -1447,67 | -32 |  |  |  |  |
| 3 | 269 |  | -10,67 | -8052 |  |  |  |
| 4 | 1168 |  |  | -2684 | -15967 |  |  |
| 1 | -9489 |  |  |  | -5322,33 | -20920 |  |
| 2 | -7646 |  |  |  |  | -6973,33 | 15030 |
| 3 | -3785 |  |  |  |  |  | 5010 |
| 4 | -3599 |  |  |  |  |  |  |

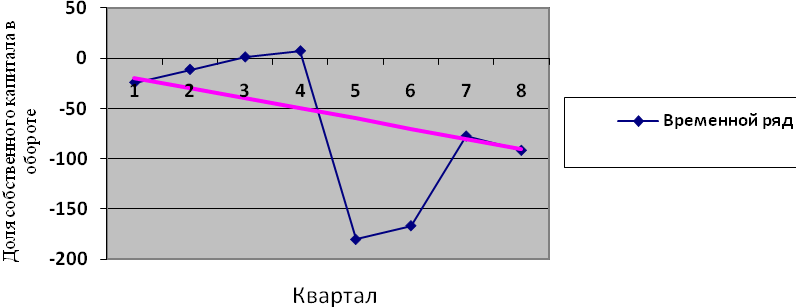


**Цепной метод**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Квартал | Доля СОС, % | Абсолют. изменение  Коэф. | Темп роста  % | Темп прироста  % |
| 1 | -24,23 | — | — | — |
| 2 | -11,33 | -35,56 | 46,76 | -53,24 |
| 3 | 1,04 | 12,37 | -9,18 | -109,18 |
| 4 | 7,03 | 5,99 | 675,96 | 575,96 |
| 1 | -180,19 | -173,16 | -2563,16 | -2663,16 |
| 2 | -166,65 | 346,84 | 92,89 | -7,51 |
| 3 | -77,50 | 244,15 | 4,50 | -95,50 |
| 4 | -91,76 | 169,26 | 118,4 | 18,4 |

**Метод скользящей средней**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Квартал | Доля СОС |  | | | | | |
| 1 | -24,23 | -34,52 |  |  |  |  |  |
| 2 | -11,33 | -11,51 | 3,26 |  |  |  |  |
| 3 | 1,04 |  | 1,09 | -162,87 |  |  |  |
| 4 | 7,03 |  |  | -54,29 | -339,81 |  |  |
| 1 | -180,19 |  |  |  | -113,27 | -424,34 |  |
| 2 | -166,65 |  |  |  |  | -141,45 | -335,19 |
| 3 | -77,50 |  |  |  |  |  | -111,97 |
| 4 | -91,76 |  |  |  |  |  |  |



**Кз = Средняя стоимость ОА / Выручка**

Таблица 15 - Расчет коэффициент закрепления

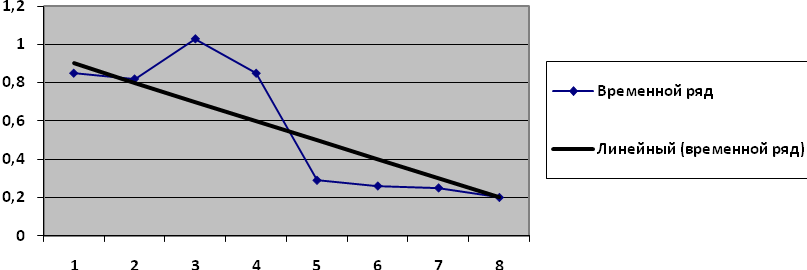
|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Квартал | Кзакреп. |
| 2009 | 1 | 0,85 |
| 2 | 0,82 |
| 3 | 1,03 |
| 4 | 0,85 |
| 2010 | 1 | 0,29 |
| 2 | 0,25 |
| 3 | 0,26 |
| 4 | 0,20 |

**Цепной метод**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Квартал | Кзакреп. | Абсолют. изменение  Коэф. | Темп роста  % | Темп прироста  % |
| 1 | 0,85 | — | — | — |
| 2 | 0,82 | -0,03 | 96,47 | -3,53 |
| 3 | 1,03 | 0,21 | 125,61 | 25,61 |
| 4 | 0,85 | -0,18 | 82,52 | -17,48 |
| 1 | 0,29 | -0,56 | 34,11 | -65,88 |
| 2 | 0,25 | -0,04 | 86,21 | -13,79 |
| 3 | 0,26 | 0,01 | 104 | 4 |
| 4 | 0,20 | -0,06 | 76,92 | -23,08 |

**Метод скользящей средней**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Квартал | Кзакреп. |  | | | | | |
| 1 | 0,85 | 2,7 |  |  |  |  |  |
| 2 | 0,82 | 0,9 | 2,7 |  |  |  |  |
| 3 | 1,03 |  | 0,9 | 2,17 |  |  |  |
| 4 | 0,85 |  |  | 0,72 | 1,39 |  |  |
| 1 | 0,29 |  |  |  | 0,46 | 0,8 |  |
| 2 | 0,25 |  |  |  |  | 0,27 | 0,71 |
| 3 | 0,26 |  |  |  |  |  | 0,24 |
| 4 | 0,20 |  |  |  |  |  |  |



**Вывод:**

коэффициент покрытая в анализируемых периодах отвечает нормативному значению,что расценивается положительно, либо превышает его (что свидетельствует об излишках обо­ротных средств, которые можно, например, направить на финансирование внеоборотных акти­вов). Прогноз на 2 квартала показал снижение данного показателя в сторону нормативного зна­чения, что также расценивается положительно;

* из динамики значений собственного капитала в обороте и доли собственного капитала в обороте видно, что точно прогнозировать будущие значения с помощью линейного тренда сложно. Столь сильные перепады на графике в сторону снижения показателей вызваны убы­точностью деятельности в эти периоды и недостатком собственных средств для финансирования оборотных активов;
* снижение коэффициента закрепления оборотных средств в динамике свидетельствует о повышении эффективности использования оборотных средств и расценивается положительно; также расценивается положительно дальнейшее прогнозируемое снижение этого показателя.

**Задача 2.** На основе решения задачи в п. 1 для модели 

1. определить тип развития производства в соответствии с данными табл. 4.1;
2. определить относительную экономию ресурсов, а также абсолютную экономию или перерасход ресурсов;
3. подтвердить выводы об относительной экономии графическим способом.

**1. Тип развития производства.**

В период с 1-го по 4-й квартал 1-го года наблюдалось увеличение выручки в условиях снижения стоимости нормируемых оборотных средств и одновременного роста коэффициента оборачиваемости нормируемых оборотных средств. Таким образом, тип развития производства в оцениваемом периоде можно охарактеризовать как интенсивный.

В 1-ом квартале 2-го года по сравнению с 4-м кварталом 1-го года наблюдалось сниже­ние выручки в условиях одновременного сокращения стоимости нормируемых оборотных средств и значения коэффициента оборачиваемости. Таким образом, тип развития производства в оцениваемом периоде можно охарактеризовать как преимущественно экстенсивный,

В период со 2-го по 3-й квартал 2-го года наблюдалось увеличение выручки в условиях снижения стоимости нормируемых оборотных средств и одновременного роста коэффициента оборачиваемости нормируемых оборотных средств. Таким образом, тип развития производства в оцениваемом периоде можно охарактеризовать как интенсивный.

В 4-ом квартале 2-го года по сравнению с 3-м кварталом 2-го года наблюдалось увеличение выручки в условиях одновременного роста стоимости нормируемых оборотных средств и значения коэффициента оборачиваемости.

Таким образом тип развития производства в оцениваемом периоде можно охарактеризо­вать как преимущественно интенсивный.

**2. Относительная и абсолютная экономия(перерасход) ресурсов**

Относительная экономия

±Эотн Об = Об i+1 - Обi \* IN



Абсолютная экономия

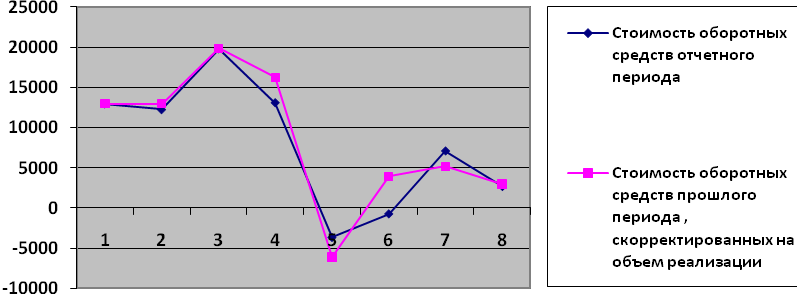
±Эабс Об = Об i+1 - Об i



При этом отрицательные значения показателя - это экономия, положительные - перерасход.

Таблица 16 - Относительная и абсолютная экономия (перерасход) стоимости нормируемых оборотных средств

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатель | квартал | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| относительная экономия | - | -718 | 3397 | -3519 | -8898 | -5291 | 223 | -1221 |
| абсолютная экономия | - | -7 | 3449 | -381 | -11360 | -678 | 296 | -962 |
| Индекс In(выручка n+1 / выручка n) |  | 1,033 | 1,004 | 1,241 | 0,924 | 1,028 | 1,016 | 1,053 |
| стоим ос\*индекс |  | 13393 | 16480 | 20633 | 4866 | 1717 | 4962 | 4130 |
| Выручка | 15240 | 15740 | 15800 | 19600 | 18100 | 18600 | 18900 | 19900 |
| Стоимость оборотных средств отчетного периода | 12972 | 12247 | 19811 | 13107 | -3632 | -703 | 7117 | 2701 |
| Стоимость оборотных средств прошлого периода , скорректированных на объем реализации | 12972 | 12958 | 19863 | 16245 | -6094 | 3910 | 5180 | 2960 |



Область, где график нормируемых оборотных средств отчетного периода выше графика нормируемых оборотных средств прошлого периода – относительный перерасход ресурсов. Наоборот – экономия.

**Глава 5. Анализ материальных ресурсов**

**Задача 1.** На основе решения задачи в п. 1 для модели N = MЗ-MB:

1. определить тип развития производства в соответствии с данными табл. 4.1;
2. определить относительную экономию ресурсов, а также абсолютную экономию или перерасход ресурсов;
3. подтвердить выводы об относительной экономии графическим способом.

**1. Тип развития производства**

Во 2-ом квартале по сравнению с 1-м кварталом 1-го года наблюдалось увеличение выручки в условиях снижения материальных за­трат и одновременного роста материалоотдачи. Таким образом, тип развития производства е оцениваемом периоде можно охарактеризовать как интенсивный.

В 4-ом квартале 1-го года но сравнению с 3-м кварталом 1-го года наблюдалось увеличение выручки в условиях снижения материальных за­трат и одновременного роста материалоотдачи. Таким образом, тип развития производства е оцениваемом периоде можно охарактеризовать как интенсивный.

В 1-ом квартале 2-го года по сравнению с 4-м кварталом 1-го годэ наблюдалось снижение выручки в условиях одновременного увеличения материальных затрат и материалоотдачи. Таким образом, тип развития производства в оцениваемом периоде можно охарактеризовать как преимущественно экстенсивный.

В период со 2-го по 3-й квартал 2-го года наблюдалось увеличение выручки в условиях снижения материальных затрат и одновременного роста материалоотдачи. Таким образом, тип развития производства в оцениваемом периоде можно охарактеризовать как интенсивный.

В 4-ом квартале 2-го года по сравнению с 3-м кварталом 2-го года наблюдалось увеличение выручки в условиях одновременного снижения материальных затрат и увеличение материлоотдачи. Таким образом, тип развития производства в оцениваемом периоде можно охарактеризо­вать как преимущественно интенсивный.Таким образом, тип развития производства в оцениваемом периоде можно охарактеризо­вать как преимущественно экстенсивный.

**2. Относительная и абсолютная экономия (перерасход) ресурсов**

Относительная экономия

±Эотн Мз = Мзi+1 - Мз i \* IN



Абсолютная экономия

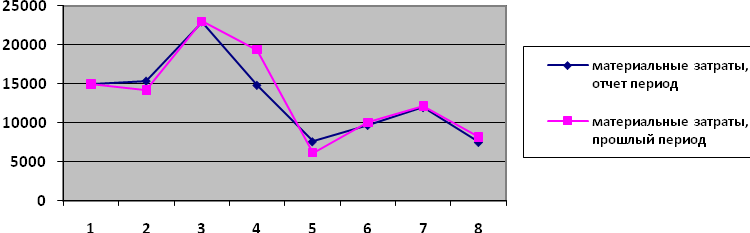
±Эабс Мз = Мз i+1 - Мз i



Таблица 17 - Относительная и абсолютная экономия (перерасход) материальных ресурсов

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатель | квартал | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Мат. затраты | 14960 | 14565 | 18783 | 19065 | 12599 | 11317 | 11735 | 9939 |
| относительная экономия | - | 802 | 4160 | -4245 | -4998 | -1622 | 237 | -2418 |
| абсолютная экономия | - | -395 | 4218 | 282 | --6466 | -1282 | 418 | -1796 |
| индекс | - | 0,974 | 1,29 | 1,015 | 0,661 | 0,898 | 1,037 | 0,847 |
| М.З х индекс | - | 14186,31 | 24230,07 | 19350,98 | 8327,94 | 10162,67 | 12169,20 | 8418,33 |
| Выручка | 15240 | 15740 | 15800 | 19600 | 18100 | 18600 | 18900 | 19900 |
| материальные затраты, отчет период | 14960 | 15367 | 22943 | 14820 | 7601 | 9695 | 11972 | 7521 |
| материальные затраты, прошлый период | 14960 | 14170 | 23001 | 19347 | 6133 | 10035 | 12153 | 8143 |

Рис. Относительная экономия(перерасход) материальных ресурсов

****

на 1796т.р. за счет сокращение затрат по всем статьям.

**Задача 2.** Провести анализ изменения материалоемкости по прямым материальным расходам за год по следующим факторам:

-изменение структуры продукции;

-изменение уровня материальных расходов на отдельные изделия (удельная материалоемкость);

-изменение цен на материальные ресурсы;

-изменение отпускных цен на продукцию.

Проведем анализ материалоемкости по материальным затратам и выручке с помощью метода цепных подстановок.

Факторная модель:

Мё = Мз/В

Мё0=Мз0/В0

Мё(В)= Мз0/В1

Мё1=Мз1/В1

∆Мё(В)+∆Мё(Мз) = ∆Мё

Для удобства проведения расчетов составим таблицу изменений результативного пока­зателя и факторов, влияющих на его изменение.

Факторный анализ материалоемкости

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатель | квартал | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Материалоемкость | 0,982 | 0,925 | 1,19 | 0,973 | 0,696 | 0,631 | 0,621 | 0,499 |
| Мат.затраты | 14900 | 14565 | 18783 | 19065 | 12599 | 11317 | 11735 | 9939 |
| Выручка | 15240 | 15740 | 15800 | 19600 | 18100 | 18600 | 18900 | 19900 |
| ∆Мё | - | -0,057 | +0,265 | -0,217 | -0,277 | -0,065 | -0,010 | -0,122 |
| ∆Мз | - | -395 | +4218 | +282 | -6466 | -1282 | +418 | -1796 |
| ∆В | - | +500 | +60 | +3800 | -1500 | +500 | +300 | +1000 |
| Ме(В) | - | 0,947 | 0,922 | 0,958 | 1,053 | 0,677 | 0,599 | 0,59 |
| Ме1 | - | 0,925 | 1,19 | 0,973 | 0,696 | 0,631 | 0,621 | 0,499 |
| ∆Мё(В) | - | -0,063 | 0,133 | -0,013 | -0,050 | -0,040 | -0,030 | -0,096 |
| ∆Мё(Мз) | - | 0,006 | 0,132 | 0,230 | 0,327 | 0,105 | 0,020 | -0,036 |

Вывод:

-во втором квартале первого года по сравнению с первым кварталом первого гола материалоемкость за счет роста выручки на. 500 тыс. руб. сократилась на 0,063 руб./руб, и за счет снижения материальных затрат на 750 тыс. руб. сократилась на 0,006 руб. /руб. Таким образом общее изменен я материалоемкости составило -0,057 руб./руб.,

-втретьем квартале по сравнению со вторым кварталом материалоемкость за счет роста выручки на 60 тыс. руб. увеличилась на 0,133 руб.,/руб.и за счет снижения материальных затрат на 4218 тыс.руб. увеличилась на 0,132 руб. /руб. Таким образом общее изменение материалоемкости соста­вило +0,265 руб./руб.

-в четвертом квартале по сравнению с третьим кварталом материалоемкость за счет роста выручки на 3800 тыс.руб., сократилась на 0,013 руб./руб. и за счет роста материальных затрат на 282 тыс.руб., возросла на 0,230 руб./руб. Таким образом общее изменение материалоемкости составило -0,217 руб./руб.,

-в первом квартале второго года по сравнению с четвертым кварталом первого года материалоемкость за счет сокращения выручки на 1500 тыс.руб. сократилась на 0,050 руб./руб. и за счет уменьшения материальных затрат на 6466 тыс. руб. увеличилась на 0,327 руб./руб. Таким образом общее из­менение материалоемкости составило -0,277 руб./руб,

-во втором квартале второго года по сравнению с первым кварталом материалоемкость за счет роста выручки на 500 тыс.руб. сократилась на 0,040 руб./руб, и за счет уменьшения материальных затрат на 1282 тыс.руб. увеличилось на 0,105 руб. /руб. Таким образом общее изменение материало­емкости составило -0,065 руб./руб.

-в третьем квартале второго года по сравнению со вторым кварталом материалоемкость за счет роста выручки на 300 тыс. руб. сократилась на 0,030 руб./руб. и за счет роста материальных затрат на 418 тыс. руб. увеличилась на 0,020 руб. /руб. Таким образом общее изменение материалоемкости составило -0,010 руб./руб.

-в четвертом квартале второго года по сравнению с третьим кварталом материалоемкость за счет роста выручки на 1000 тыс. руб. сократилась на 0,096 руб./руб. и за счет снижения материальных затрат на 1796 тыс. руб. уменьшилась на 0,036 руб. /руб. Таким образом общее изменение материалоемкости составило -0,122 руб./руб.

Снижение материалоемкости продукции в большинстве анализируемых периодов следует расценивать положи­тельно, так как возросла эффективность использования материальных ресурсов.

**Глава 6. Анализ трудовых ресурсов**

**Задача 1.** Определить соответствие сложности выполняемых работ в организации квалификации рабочих на основании следующих данных:

1. плановая трудоемкость работ по кварталам определяется исходя из численности рабочих-сдельщиков по табл.3. предисловия, годового эффективного фонда рабочего времени 1500 ч;
2. варианты значений плановой трудоемкости работ и численности рабочих по разрядам приведены в табл. 9.2.

Сделать выводы.

**1. Тип развития производства.**

В период с 1-го по 4-й квартал 1-го года наблюдался рост выручки в условиях увеличе­ния численности рабочих и одновременного сокращения выработки. Таким образом, тип разви­тия производства в оцениваемом периоде можно охарактеризовать как экстенсивный.

В 1-ом квартале 2-го года по сраанению с 4-м кварталом 1-го года наблюдалось сниже­ние выручки в условиях сокращения численности рабочих и одновременного увеличения выра­ботки. Таким образом, тип развития производства в оцениваемом периоде можно охарактеризо­вать как интенсивный. Однако это нельзя оценить положительно в виду сокращения объема реализации в рассматриваемом периоде.

В период со 2-го по 4-й квартал 2-го года наблюдался рост выручки в условиях увеличе­ния численности рабочих и одновременного сокращения выработки. Таким образом, тип разви­тия производства в оцениваемом периоде можно охарактеризовать как экстенсивный.

1. **Относительная и абсолютная экономия (перерасход) ресурсов**

Относительная экономия

±Эотн Ч = Ч i+1 - Ч i \* IN



Абсолютная экономия

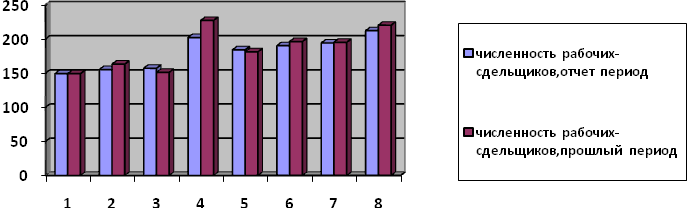
±Эабс Ч = Ч i+1 - Ч i



Результаты расчетов экономии ресурсов представлены в таблице 24

Таблица - 18 Относительная и абсолютная экономия (перерасход) трудовых ресурсов

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатель | квартал | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| относительная экономия | - | 8,314 | -6,525 | 7,163 | -2,648 | 6 | 0,96 | 7,718 |
| абсолютная экономия | - | 6 | 2 | 45 | -18 | 6 | 4 | 18 |
| индекс | - | 1,033 | 1,055 | 1,241 | 0,924 | 1 | 1,016 | 1,053 |
| Ч х индекс | - | 160,12 | 165,64 | 250,68 | 170,02 | 190 | 197,10 | 223,24 |
| Выручка | 15240 | 15740 | 15800 | 19600 | 18100 | 18600 | 18900 | 19900 |
| численность рабочих-сдельщиков, отчет период | 149 | 155 | 157 | 202 | 184 | 190 | 194 | 212 |
| численность рабочих-сдельщиков, прошлый период | 149 | 163,31 | 150,48 | 227,16 | 181,35 | 196 | 194,96 | 219,72 |



**Задача 2.** Определить соответствие сложности выполняемых работ в организации квалификации рабочих на основании следующих данных:

1. плановая трудоемкость работ по кварталам определяется исходя из численности рабочих-сдельщиков по таб.3. предисловия, годового эффективного фонда рабочего времени 1500 ч;
2. варианты значений плановой трудоемкости работ и численности рабочих по разрядам приведены в табл. 6.1.

Таблица 19 – Исходные данные для выполнения расчетов по трудоемкости

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | 1 год | 2год |
| Выручка за 1 год | 66380 | 75500 |
| Фонд раб. времени, ч. | 1500 | 1500 |
| ТЕ, ч/т.р. (ФРВ / В ) | 0,022 | 0,019 |
| Среднегодовая численность рабочих (Сумма среднеквартальной численности) / 4 | 165,75 | 195,00 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вариант | Удельный вес плановой трудоемкости работ, % | | | | | Удельный вес рабочих-сдельщиков разрядов, % | | | | |
| 2-й разряд | 3-й разряд | 4-й разряд | 5-й разряд | 6-й разряд | 2-й разряд | 3-й разряд | 4-й разряд | 5-й разряд | 6-й разряд |
| 3 | 12 | 36 | 22 | 22 | 8 | 22 | 26 | 23 | 17 | 12 |
| 4 | 13 | 34 | 23 | 23 | 7 | 23 | 24 | 22 | 18 | 13 |
| Тарифный коэффициент | | | | | | 1,3 | 1,5 | 1,7 | 1,9 | 2 |

Таблица 20 – Данные для анализа соответствия сложности выполняемых работ в организации квалификации рабочих

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Плановая трудоемкость работ | | | | | число рабочих-сдельщиков по разрядам | | | | |
| 2-й разряд | 3-й разряд | 4-й разряд | 5-й разряд | 6-й разряд | 2-й разряд | 3-й разряд | 4-й разряд | 5-й разряд | 6-й разряд |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Суммарная трудоемкость за 1год | 0,264 | 0,792 | 0,484 | 0,484 | 0,176 | 44 | 131 | 80 | 80 | 29 |
| удельная трудоемкость за 1 год | 0,0010 | 0,0025 | 0,0023 | 0,0023 | 0,0003 |  |  |  |  |  |
| Суммарная трудоемкость за 2год | 0,247 | 0,646 | 0,437 | 0,437 | 0,133 | 48 | 126 | 85 | 85 | 26 |
| удельная трудоемкость за 2 год | 0,0007 | 0,0018 | 0,0017 | 0,0017 | 0,0002 |  |  |  |  |  |
| изменение удельной трудоемкости | -0,0003 | -0,0007 | -0,0006 | -0,0006 | -0,0001 |  |  |  |  |  |

Суммарная трудоемкость по разрядам = общая трудоемкость Ч удельный вес плановой трудоемкости соответствующего разряда.

Численность рабочих по разрядам = среднегодовая численность рабочих Ч удельный вес рабочих i-го разряда в общей численности рабочих

Удельная трудоемкость = Суммарная трудоемкость по разрядам ч Численность рабочих по разрядам

Предполагается, чем выше разряд работника, тем более трудоемкую работу он может выполнить.

Вывод: из приведенных расчетов видно, что наибольшая удельная трудоемкость за 2 рассматриваемых периода у работников 3-го разряда, затем - четвертого, на 3-м месте - пятого, на 4-м - второго, на пятом - шестого разряда

**Задача 3.** Определить расценки по группам изделий (А, Б, В, Г) на основании следующих данных:

-плановая трудоемкость работ между изделиями распределяется следующим образом:

изделие А - 40%; Б - 20; В - 13; Г – 27;

-часовая тарифная ставка 1-го разряда - 40 руб

Таблица 21 - Расчет расценок по изготовлению отдельных изделий

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Изделие | Доля плановой трудоемкости изделия в общей трудоемкости | плановая трудоемкость работ за 1-й год | | | | | Расценка за изделия, т.р. |
| 2-й разряд | 3-й разряд | 4-й разряд | 5-й разряд | 6-й разряд |
| 0,264 | 0,792 | 0,484 | 0,484 | 0,176 |
| А | 0,4 | 0,11 | 0,32 | 0,19 | 0,19 | 0,07 |  |
| Б | 0,2 | 0,05 | 0,16 | 0,10 | 0,10 | 0,04 |  |
| В | 0,13 | 0,03 | 0,10 | 0,06 | 0,06 | 0,02 |  |
| Г | 0,27 | 0,07 | 0,21 | 0,13 | 0,13 | 0,05 |  |

Порядок расчета расценок:

Плановая ТЕ = Суммарная ТЕ х Доля трудоемкости в общей трудоемкости

Расценка j-го изделия =(∑(ТЕj х Тарифная ставкаi) \* Выручка

**Глава 7. Анализ и управление расходами на производство и продажу продукции**

**Задача 1.** Провести анализ динамики и структуры себестоимости по статьям и элементам расходов и структурных сдвигов в составе себестоимости, используя данные решения задач темы 5

Таблица 22 - Динамика себестоимости (цепные темпы роста)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статья затрат | Вариант | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Материальные затраты | 14906 | 14565 | 18783 | 19065 | 12599 | 11317 | 11735 | 9939 |
| Затраты на оплату труда | 4378 | 4278 | 5517 | 5599 | 3700 | 3324 | 3446 | 2919 |
| Страховые взносы | 1343 | 1312 | 1692 | 1718 | 1135 | 1020 | 1057 | 895 |
| Амортизация основных средств | 1450 | 1417 | 1828 | 1855 | 1226 | 1110 | 1142 | 967 |
| Прочие затраты | 4781 | 4671 | 6024 | 6114 | 4041 | 3629 | 3764 | 3188 |
| **Все затраты** | **26858** | **26244** | **33844** | **34351** | **22700** | **20390** | **21144** | **17908** |
| Материальные затраты | - | 97,71 | 128,95 | 101,50 | 66,08 | 89,82 | 103,69 | 84,70 |
| Затраты на оплату труда | - | 97,03 | 128,96 | 101,49 | 66,08 | 89,84 | 103,67 | 84,71 |
| Страховые взносы | - | 97,69 | 128,96 | 101,54 | 66,07 | 89,87 | 103,63 | 84,67 |
| Амортизация основных средств | - | 97,72 | 129,00 | 101,48 | 66,08 | 90,54 | 102,88 | 84,68 |
| Прочие затраты | - | 97,70 | 128,97 | 101,49 | 66,09 | 89,80 | 103,72 | 84,70 |
| **Все затраты** | - | 97,71 | 128,96 | 101,50 | 66,08 | 89,82 | 103,70 | 84,70 |

**Вывод:** из приведенных расчетов видно, что

-во втором квартале по отношению к первому кварталу величина материальных затрат увеличилась на 31,24%, при этом по остальным статьям затрат наблюдается рост, что привело в итоге к росту себестоимости на 31,24%;

-в третьем квартале по отношению ко второму кварталу наблюдается снижение материальных затрат на 27,45%, при этом по остальным статьям затрат наблюдается рост, что привело в итоге к снижению себестоимости на 27,44%

-в четвертом квартале наблюдается снижение материальных затрат на 35,42%, при этом по остальным статьям затрат наблюдается рост, что привело в итоге к спаду себестоимости на 35,42%

-в первом квартале второго года наблюдается значительное снижение на 35,41% величины прочих затрат, а самых высоких темпов роста дости­гает материальные затраты, при этом себестоимость увеличивается незначительно на 35,41%;

-во втором квартале второго года наблюдается значительное увеличение всех затрат, что при привело в итоге к увеличению себестоимости на 23,74%.

-в третьем квартале в значительной мере возросли прочие затраты, все это привело в итоге к увеличению себестоимости на 13,88%

-в четвертом квартале наблюдается снижение материальных затрат, затрат на оплату труда, а также затраты на страховые взносы, все это в итоге привело к уменьшению себестоимости на 19%.

Таблица 23 - Структурные сдвиги в составе себестоимости

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статья затрат | Квартал | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Материальные  затраты | 61,80 | 59,90 | 57,00 | 55,50 | 67,40 | 66,S0 | 43,00 | 41,90 |
| Затраты на опла­ту труда | 13,70 | 14,00 | 16,30 | 16,30 | 17,80 | 18,00 | 19,50 | 18,50 |
| Страховые взносы | 4,20 | 4,50 | 4,80 | 5,00 | 4,50 | 4,60 | 5,90 | 5,70 |
| Амортизация основных средств | 4,40 | 4,70 | 5,00 | 5,40 | 4,60 | 4,90 | 10,90 | 12,30 |
| Прочие затраты | 15,90 | 16,90 | 16,90 | 17,80 | 5,70 | 5,70 | 20,70 | 21,60 |
| Все затраты | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

Вывод: из приведенных в таблице расчетов видно, что:

-наибольший удельный вес в составе себестоимости во все анализируемые периода занимают материальные затраты;

-во втором квартале первого года наблюдается незначительное снижение удельного веса материальных затрат и незначительное (в пределах 1%) увеличение удельного веса других статей затрат;

-в третьем и четвертом квартале наблюдается снижение удельного веса материальных затрат и незначительное увеличение удельных весов других статей затрат;

-в первом и втором кварталах второго года произошло значительное увеличение доли материальных затрат и видимое сокращение удельного веса прочих затрат (в эти периоды значительно сократился показатель но данной статье и в абсолютном выражении);

-в третьем и четвертом квартале наблюдается резкое сокращение доли материальных затрат и резкий рост удельного веса прочих затрат (это вы­звано аналогичными изменениями данных показателей в абсолютном выражении).

-изменение остальных статей затрат в рассматриваемые периоды незначительно.

**Задача 2.** Провести факторный анализ себестоимости продукции, используя данные решения гл. 5 и табл. 4. предисловия.

Факторный анализ был проведен на основе аддитивной модели: Себестоимость = Мат. Затраты + Затраты на ОТ + Страховые взносы + Амортизация. + Прочие затра­ты

Таблица 24 - Абсолютные цепные изменения себестоимости

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статья затрат | квартал | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Материальные затраты | - | -340 | 4218 | 282 | -6467 | -1292 | 418 | 1796 |
| Затраты на оплату труда | - | -440 | 5457 | 364 | -8366 | -1668 | 540 | 2323 |
| Страховые взносы | - | -471 | 5837 | 390 | -8949 | -1783 | 577 | 2485 |
| Амортизация основных средств | - | -504 | 6248 | 417 | -9578 | -1899 | 609 | 2660 |
| Прочие затраты | - | -614 | 7600 | 507 | -11651 | -2310 | 754 | 3236 |
| Итого себестоимость | - | -2369 | 29360 | 1960 | -45011 | -8952 | 2898 | 12500 |

Вывод: из приведенных в таблице расчетов видно, что:

-абсолютный спад себестоимости во втором квартале первого года по отношению кпервому кварталу в размере 2369тыс.руб. вызван со­кращением всех затрат;

-увеличение себестоимости в третьем квартале на 29360 тыс.руб. вызвано с увеличением всех затрат;

-в четвертом квартале наблюдается увеличение себестоимости, что вызвано ростом всех затрат;

-в первом квартале второго года резкий спад затрат, в итоге себестоимость уменьшилась на 45011 тыс. руб.;

-во втором квартале второго года наблюдалось уменьшение себестоимости в результате спада затрат по всем статьям;

-в третьем квартале увеличение затрат по всем статьям, привело к росту

-в четвертом квартале второго года рост себестоимости был вызван увеличением затрат по всем статьям;

**Глава 8. Анализ финансового состояния организации**

**Задача 1.** Проведите оценку кредитоспособности организации. Сделайте выводы.

**1. Анализ кредитоспособности заемщика по методу Е. В. Неволиной** представляет собой вычислительную схему, которая позволяет при анализе финансовой отчетности преобразовать массивные коэффициенты и другие данные в одно число, характеризующее риск.

Шкала (относительно значения синтетического коэффициента кредитоспособности):

свыше 60 – высокая кредитоспособность, отличное финансовое состояние;

от 50 до 60 – хорошее финансовое состояние, хороший уровень кредитоспособности;

от 40 до 50 – удовлетворительный уровень кредитоспособности;

от 30 до 40 – предельный уровень кредитоспособности;

ниже 30 – кредитоспособность ниже предельной.

Кабс. ликв. = (Денежные средства+Краткосрочные фин. вложения)/Текущие обязательства

Ктекущ. ликв. = Оборотные активы / Текущие обязательства

К текущим обязательствам относятся:

- Займы и кредиты;

- Кредиторская задолженность;

- Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов;

- Прочие краткосрочные обязательства.

Кавтономии  = Собств. капитал / Валюту баланса

Таблица 25 - Категории кредитоспособности предприятия-заемщика

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Коэффициент | 1-категория  «Кредитоспособное» | 2-ая категория «Ограниченно кредитоспособное» | 3-я категория «Некредитоспособное» |
| **K1** | 0,2 и выше | 0,15-0,2 | менее 0,15 |
| К2 | 0,8 и выше | 0,5-0,8 | менее 0,5 |
| КЗ | 2,0 и выше | 1,0-2,0 | менее 1,0 |
| К4 | 1,0 и выше | 0,7-1,0 | менее 0,7 |
| К5 | 0,15 и выше | менее 0,15 | нерентабельный |

Таблица 26 - Расчет синтетического коэффициента кредитоспособности организации за 2009-2010 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Показатель | 2009 г. | | | | 2010г. | | | |
| 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал | 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал |
| **К1** | К абсолютной ликвидности | 0,09 | 0,09 | 0,11 | 0,10 | 0,07 | 0,07 | 0,12 | 0,15 |
| **К2** | К текущей ликвидности | 0,39 | 0,42 | 0,47 | 0,50 | 0,77 | 0,81 | 1,23 | 1,18 |
| **К3** | К автономии | 0,40 | 0,45 | 0,52 | 0,55 | 0,35 | 0,40 | 0,60 | 0,58 |
| **К4** | К денежной компоненты в выручке | 0,03 | 0,03 | 0,04 | 0,03 | 0,04 | 0,03 | 0,05 | 0,06 |
|
| **К5** | К рентабельности | 0,04 | 0,05 | 0,08 | 0,12 | 0,03 | 0,05 | 0,06 | 0,08 |
| **Кс** | Синтетический коэффициент кредитоспособности | 0,14 | 0,15 | 0,18 | 0,20 | 0,16 | 0,18 | 0,27 | 0,27 |
|

Кс = (К1) \* 0.20 + (К2) \* 0.10 + (К3) \* 0.15 + (К4) \* 0.25 + (К5) \* 0.30

Вывод: По данным расчетов, можно сделать заключение:

По всем кварталам 2009г., а также 2010г. - кредитоспособность организации ниже предельной.

**Задача 2.** Проведите анализ финансового состояния по методике ФСФО РФ и Правилам арбитражных управляющих.

Таблица 27 - Сопоставление алгоритмов расчета показателей по методикам ФСФО и Правительства РФ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Алгоритм расчета** | |
| **Приказ ФСФО от 23.01.01 г. № 16** | **Постановление Правительства от 25.06.03 г. № 367** |
| 1. Степень платежеспособности по текущим обязательствам | Стр. 690 ф. 1  Среднемесячная валовая выручка по оплате | Стр. 610+620+630+660 ф. 1 Среднемесячная валовая выручка (как в денежной форме, так и в форме взаимозачетов) |
| 2. Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия текущих обязательств оборотными активами) | Стр. 290 ф. 1  Стр. 690 ф. 1 | Стр. 240+250+260+270 ф. 1  Стр. 610+620+630+660 ф. 1 |
| 3. Коэффициент автономии | Стр. 490 ф. 1  Стр. 190 + 290 ф. 1 | Стр. 490+640+650 ф. 1 – Капитальные затраты по арендованному имуществу – Задолженность акционеров по взносам в уставный капитал – Стоимость собственных акций, выкупленных у акционеров) Стр. 300 ф. 1 |
| 4. Коэффициент обеспеченности собственными средствами | Стр. 490-190 ф. 1  Стр. 290 ф. 1 | Стр. 490+640+650 ф. 1 – капитальные затраты по арендованному имуществу –Задолженность акционеров по взносам в уставный капитал – Стоимость собственных акций, выкупленных у акционеров – Скорректированные внеоборотные активы\* Стр. 290 ф. 1\* |

\* Состав скорректированных внеоборотных активов показан ниже.

Методика ФСФО основывается на информации, содержащейся в финансовой (бухгалтерской) отчетности. В основе этой методики лежит предпосылка, что в отчетности содержатся все необходимые данные, анализ которых обеспечит заинтересованных пользователей информацией, независимо от стадии банкротства.

1. Среднемесячная выручка (К1) рассчитывается как отношение выручки, полученной организацией за отчетный период, к количеству месяцев в отчетном периоде:



|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Квартал | К1(тыс. руб.) |
| 2009 | 1 | 5080 |
| 2 | 5247 |
| 3 | 5267 |
| 4 | 6533 |
| 2010 | 1 | 6033 |
| 2 | 6200 |
| 3 | 6300 |
| 4 | 6633 |

2***.*** Доля денежных средств в выручке (К2) организации рассчитывается как доля выручки организации, полученная в денежной форме, по отношению к общему объему выручки:



|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Год | Квартал | К2 | К2 ( % ) |
| 2006 | 1 | 0,03 | 3,13 |
| 2 | 0,03 | 3,35 |
| 3 | 0,04 | 4,43 |
| 4 | 0,03 | 3,03 |
| 2007 | 1 | 0,04 | 3,79 |
| 2 | 0,03 | 2,49 |
| 3 | 0,05 | 4,74 |
| 4 | 0,06 | 5,49 |

3***.*** Среднесписочная численность работников (К3). Данный показатель определяется в соответствии с представленными организацией сведениями о среднесписочной численности работников и соответствует строке 850 приложения к бухгалтерскому балансу (форма N 5 по ОКУД).

4***.*** Степень платежеспособности общая (К4) определяется как частное от деления суммы заемных средств (обязательств) организации на среднемесячную выручку:



|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Квартал | К4 |
| 2009 | 1 | 3,17 |
| 2 | 2,75 |
| 3 | 3,06 |
| 4 | 2,37 |
| 2010 | 1 | 2,45 |
| 2 | 1,97 |
| 3 | 1,34 |
| 4 | 1,13 |

5. Коэффициент задолженности по кредитам банков и займам (К5) вычисляется как частное от деления суммы долгосрочных пассивов и краткосрочных кредитов банков и займов на среднемесячную выручку:



|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| од | Квартал | К5 |
| 2009 | 1 | 0,08 |
| 2 | 0,07 |
| 3 | 0,08 |
| 4 | 0,06 |
| 2010 | 1 | 0,06 |
| 2 | 0,05 |
| 3 | 0,05 |
| 4 | 0,05 |

6***.*** Коэффициент задолженности другим организациям (К6) вычисляется как частное от деления суммы обязательств по строкам "поставщики и подрядчики", "векселя к уплате", "задолженность перед дочерними и зависимыми обществами", "авансы полученные" и "прочие кредиторы" на среднемесячную выручку. Все эти строки пассива баланса функционально относятся к обязательствам организации перед прямыми кредиторами или ее контрагентами:



|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Квартал | К6 |
| 2006 | 1 | 1,76 |
| 2 | 1,54 |
| 3 | 1,71 |
| 4 | 1,36 |
| 2007 | 1 | 4,27 |
| 2 | 2,91 |
| 3 | 2,28 |
| 4 | 1,97 |

***7.*** Коэффициент задолженности фискальной системе (К7) вычисляется как частное от деления суммы обязательств по строкам "задолженность перед государственными внебюджетными фондами" и "задолженность перед бюджетом" на среднемесячную выручку:



Данные по строкам 625 и 626 в балансе отсутствуют.

8***.*** Коэффициент внутреннего долга (К8) вычисляется как частное от деления суммы обязательств по строкам "задолженность перед персоналом организации", "задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов", "доходы будущих периодов", "резервы предстоящих расходов", "прочие краткосрочные обязательства" на среднемесячную выручку:



|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Квартал | К8 |
| 2006 | 1 | 0,07 |
| 2 | 0,04 |
| 3 | 0,06 |
| 4 | 0,04 |
| 2007 | 1 | 0,16 |
| 2 | 0,07 |
| 3 | 0,08 |
| 4 | 0,05 |

9***.*** Степень платежеспособности по текущим обязательствам (К9) определяется как отношение текущих заемных средств (краткосрочных обязательств) организации к среднемесячной выручке:



|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Квартал | К9 |
| 2006 | 1 | 1,88 |
| 2 | 1,63 |
| 3 | 1,82 |
| 4 | 1,43 |
| 2007 | 1 | 4,54 |
| 2 | 3,06 |
| 3 | 2,43 |
| 4 | 2,08 |

10***.*** Коэффициент покрытия текущих обязательств оборотными активами (К10) вычисляется как отношение стоимости всех оборотных средств в виде запасов, дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений, денежных средств и прочих оборотных активов к текущим обязательствам организации:



|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Квартал | К14 |
| 2006 | 1 | 0,39 |
| 2 | 0,41 |
| 3 | 0,46 |
| 4 | 0,49 |
| 2007 | 1 | 0,76 |
| 2 | 0,80 |
| 3 | 1,20 |
| 4 | 1,15 |

11***.*** Собственный капитал в обороте (К11) вычисляется как разность между собственным капиталом организации и ее внеоборотными активами:



|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Квартал | К11 |
| 2006 | 1 | -3143 |
| 2 | -1469 |
| 3 | 169 |
| 4 | 1168 |
| 2007 | 1 | -9489 |
| 2 | -7646 |
| 3 | -3785 |
| 4 | -3599 |

***12.*** Доля собственного капитала в оборотных средствах (коэффициент обеспеченности собственными средствами) (К12) рассчитывается как отношение собственных средств в обороте ко всей величине оборотных средств:



|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Квартал | К12 |
| 2006 | 1 | -0,24 |
| 2 | -0,11 |
| 3 | 0,01 |
| 4 | 0,07 |
| 2010 | 1 | -1,80 |
| 2 | -1,67 |
| 3 | -0,78 |
| 4 | -0,92 |

13***.*** Коэффициент автономии (финансовой независимости) (К13) вычисляется как частное от деления собственного капитала на сумму активов организации:



|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Квартал | К13 |
| 2006 | 1 | 0,40 |
| 2 | 0,45 |
| 3 | 0,52 |
| 4 | 0,55 |
| 2007 | 1 | 0,35 |
| 2 | 0,4 |
| 3 | 0,59 |
| 4 | 0,53 |

14***.*** Коэффициент обеспеченности оборотными средствами (К14) вычисляется путем деления оборотных активов организации на среднемесячную выручку и характеризует объем оборотных активов, выраженный в среднемесячных доходах организации, а также их оборачиваемость:



|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Квартал | К14 |
| 2009 | 1 | 2,55 |
| 2 | 2,47 |
| 3 | 3,12 |
| 4 | 2,54 |
| 2010 | 1 | 0,87 |
| 2 | 0,74 |
| 3 | 0,78 |
| 4 | 0,59 |

15***.*** Коэффициент оборотных средств в производстве (К15) вычисляется как отношение стоимости оборотных средств в производстве к среднемесячной выручке. Оборотные средства в производстве определяются как средства в запасах с учетом НДС минус стоимость товаров отгруженных:



|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Квартал | К15 |
| 2009 | 1 | 0,03 |
| 2 | 0,01 |
| 3 | 0,03 |
| 4 | 0,01 |
| 2010 | 1 | 1,39 |
| 2 | 1,01 |
| 3 | 1,19 |
| 4 | 0,94 |

16***.*** Коэффициент оборотных средств в расчетах (К16) вычисляется как отношение стоимости оборотных средств за вычетом оборотных средств в производстве к среднемесячной выручке:



|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Квартал | К16 |
| 2009 | 1 | 0,69 |
| 2 | 0,65 |
| 3 | 0,80 |
| 4 | 0,67 |
| 2010 | 1 | 2,03 |
| 2 | 1,34 |
| 3 | 1,73 |
| 4 | 1,45 |

17***.*** Рентабельность оборотного капитала (К17) вычисляется как частное от деления прибыли, остающейся в распоряжении организации после уплаты налогов и всех отчислений, на сумму оборотных средств:



18***.*** Рентабельность продаж (К18) вычисляется как частное от деления прибыли, полученной в результате реализации продукции, на выручку организации за тот же период:



9***.*** Среднемесячная выработка на одного работника (К19) вычисляется как частное от деления среднемесячной выручки на среднесписочную численность работников:



|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Квартал | К19 |
| 2009 | 1 | 30,73 |
| 2 | 30,62 |
| 3 | 30,36 |
| 4 | 29,87 |
| 2010 | 1 | 30,07 |
| 2 | 30,00 |
| 3 | 29,89 |
| 4 | 28,93 |

20***.*** Эффективность внеоборотного капитала (фондоотдача) (К20) определяется как отношение среднемесячной выручки к стоимости внеоборотного капитала:,



|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Квартал | К20 |
| 2009 | 1 | 0,37 |
| 2 | 0,40 |
| 3 | 0,30 |
| 4 | 0,37 |
| 2010 | 1 | 0,35 |
| 2 | 0,39 |
| 3 | 0,38 |
| 4 | 0,47 |

21***.*** Коэффициент инвестиционной активности (К21) вычисляется как частное от деления суммы стоимости внеоборотных активов в виде незавершенного строительства, доходных вложений в материальные ценности и долгосрочных финансовых вложений на общую стоимость внеоборотных активов:



|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Квартал | К21 |
| 2006 | 1 | 0,14 |
| 2 | 0,14 |
| 3 | 0,14 |
| 4 | 0,14 |
| 2007 | 1 | 0,24 |
| 2 | 0,24 |
| 3 | 0,23 |
| 4 | 0,23 |

22***.*** Коэффициенты исполнения текущих обязательств перед федеральным бюджетом (К22), бюджетом субъекта Российской Федерации (К23), местным бюджетом (К24), а также перед государственными внебюджетными фондами (К25) и Пенсионным фондом Российской Федерации (К26) вычисляются как отношение величины уплаченных налогов (взносов) к величине начисленных налогов (взносов) за тот же отчетный период:

Cкорректированные внеоборотные активы - сумма стоимости нематериальных активов (без деловой репутации и организационных расходов), основных средств (без капитальных затрат на арендуемые основные средства), незавершенных капитальных вложений (без незавершенных капитальных затрат на арендуемые основные средства), доходных вложений в материальные ценности, долгосрочных финансовых вложений, прочих внеоборотных активов.

Из данных расчетов мы можем сделать вывод: степень платежеспособности, по текущим обязательствам рассчитанная по методике ФСФО по всем кварталам превысила аналогичный показатель, рассчитанный по правилам арбитражных управляющих. Ту же особенность можно наблюдать при расчете коэффициента текущей ликвидности. Обратная ситуация наблюдается при расчете коэффициента автономии и коэффициента обеспеченности собственными средствами, данные показатели рассчитанные по правилам арбитражных управляющих по всем кварталам превысили аналогичные показатели рассчитанные по методике ФСФО.

**Задала 3.** Проведите анализ финансовой устойчивости с использованием традиционного и ресурсного подходов. Определите тип финансовой устойчивости.

1. Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага):

U1 = ЗК / СК

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Год | Квартал | U1 | Нормальное ограничение |
| 2006 | 1 | 1,50 | Не выше 1.5 |
| 2 | 1,22 |
| 3 | 0,92 |
| 4 | 0,82 |
| 2007 | 1 | 1,86 |
| 2 | 1,50 |
| 3 | 0,67 |
| 4 | 0,72 |

1. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования:

U2 = (СК – ВА) / ОА

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Год | Квартал | U2 | Нормальное ограничение |
| 2006 | 1 | -1,59 | Нижняя граница 0.1; opt.U2 ≥ 0.5 |
| 2 | -1,44 |
| 3 | -1,17 |
| 4 | -1,05 |
| 2007 | 1 | -0,32 |
| 2 | -0,25 |
| 3 | 0,17 |
| 4 | 0,13 |

1. Коэффициент финансовой независимости (автономии):

U3 = СК / ВБ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Год | Квартал | U3 | Нормальное ограничение |
| 2006 | 1 | 0,40 | U3 ≥ 0.4 ч 0.6 |
| 2 | 0,45 |
| 3 | 0,52 |
| 4 | 0,55 |
| 2007 | 1 | 0,35 |
| 2 | 0,40 |
| 3 | 0,60 |
| 4 | 0,58 |

1. Коэффициент финансирования:

U4 = СК / ЗК

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Год | Квартал | U4 | Нормальное ограничение |
| 2006 | 1 | 0,67 | U4 ≥ 0.7; opt. ≈ 1.5 |
| 2 | 0,82 |
| 3 | 1,08 |
| 4 | 1,22 |
| 2007 | 1 | 0,54 |
| 2 | 0,67 |
| 3 | 1,50 |
| 4 | 1,38 |

1. Коэффициент финансовой устойчивости:

U5 = (СК + ДО) / ВБ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Год | Квартал | U5 | Нормальное ограничение |
| 2006 | 1 | 0,4 | U5 ≥ 0.6 |
| 2 | 0,45 |
| 3 | 0,52 |
| 4 | 0,55 |
| 2007 | 1 | 0,35 |
| 2 | 0,4 |
| 3 | 0,6 |
| 4 | 0,58 |

Анализ достаточности источников финансирования для формирования запасов

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **1 квартал** | **2 квартал** | **3 квартал** | **4 квартал** | **1 квартал** | **2 квартал** | **3 квартал** | **4 квартал** |
| ***А*** | ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** | ***7*** | ***8*** |
| 1. Общая величина запасов (Зп) | 5103 | 4855 | 6397 | 6664 | 227 | 82 | 191 | 72 |
| 2. Наличие собственных оборотных средств (СОС) | -3143 | -1469 | 269 | 1168 | -9489 | -7646 | -3785 | -3599 |
| 3. Функционирующий капитал (КФ) | -3143 | -1469 | 269 | 1168 | -9489 | -7646 | -3785 | -3599 |
| 4. Общая величина источников (ВИ) | -5052 | -4376 | -4460 | -4217 | -5518 | -3084 | 3205 | 2258 |
| 5. ± Фс = СОС - ЗП | -1960 | -3386 | -6128 | -5496 | -9262 | -7564 | -3594 | -3527 |
| 6. ± Фт = КФ - Зп | -1960 | -3386 | -6128 | -5496 | -9262 | -7564 | -3594 | -3527 |
| 7. Фо = ВИ - Зп | 3143 | 479 | -1937 | 2447 | -5291 | -3002 | 3014 | 2186 |
| 8.Трехкомпонентный показатель типа финансовой | (0,0,0) | (0,0,0) | (0,0,0) | (0,0,0) | (0,0,0) | (0,0,0) | (0,0,0) | (0,0,0) |
| ситуации S(Ф)=(S( ± Фс),S( ± Фт),S( ± Фо)) |

СОС = Капитал и резервы - Внеоборотные активы

КФ = [Капитал и резервы + Долгосрочные пассивы]- Внеоборотные активы

ВИ = [Капитал и резервы + Долгосрочные пассивы + Краткосрочные кредиты и займы-] -- Внеоборотные активы

Сводная таблица показателей по типам финансовых ситуаций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Тип финансовой ситуации | | | |
| Абсолютная  независимость | Нормальная  независимость | Неустойчивое  состояние | Кризисное  состояние |
| ± ФС = СОС - Зп | ФС  0 | ФС <0 | ФС <0 | ФС <0 |
| ± ФТ = КФ - Зп | ФТ  0 | ФТ 0 | ФТ<0 | ФТ <0 |
| ± ФО = ВИ - Зп | ФО0 | ФОо | ФО0 | ФО<0 |

Тип финансовой устойчивости: кризисное состояние (0,0,0).

Вывод:Во всех кварталах 2009 г. и 2010 г. наблюдается кризисное финансовое состояние организации, это говорит о том, что предприятие полностью зависит от заемных источников финансирования. Собственного капитала и долго- и краткосрочных кредитов и займов не хватает для финансирования материальных оборотных средств, т.е. пополнение запасов идет за счет средств, образующихся в результате замедления погашения кредиторской задолженности.

**Анализ финансовой устойчивости с использованием ресурсного подхода**

1. Коэффициент концентрации заемного капитала Ккз



|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Квартал | Ккз |
| 2009 | 1 | 0,6 |
| 2 | 0,55 |
| 3 | 0,48 |
| 4 | 0,45 |
| 2010 | 1 | 0,65 |
| 2 | 0,6 |
| 3 | 0,4 |
| 4 | 0,42 |

2. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (коэффициент капитализации) – Кс:



|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Квартал | Кс |
| 2009 | 1 | 1,50 |
| 2 | 1,22 |
| 3 | 0,92 |
| 4 | 0,82 |
| 2010 | 1 | 1,86 |
| 2 | 1,50 |
| 3 | 0,67 |
| 4 | 0,72 |

3. Коэффициент маневренности собственных средств Км:



СОС = СК + ДП – ВА = (III + IV – I)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Квартал | СОС |
| 2009 | 1 | -3143 |
| 2 | -1469 |
| 3 | 269 |
| 4 | 1168 |
| 2010 | 1 | -9489 |
| 2 | -7646 |
| 3 | -3785 |
| 4 | -3599 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Квартал | Км |
| 2009 | 1 | -0,92 |
| 2 | -0,72 |
| 3 | -0,50 |
| 4 | -0,42 |
| 2010 | 1 | -0,45 |
| 2 | -0,30 |
| 3 | 0,14 |
| 4 | 0,11 |

4. Коэффициент структуры долгосрочных вложений Ксв:



где ДП – долгосрочные пассивы;

ВА – внеоборотные активы.

5. Коэффициент устойчивого финансирования Куф:



|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Квартал | Куф |
| 2009 | 1 | 0,39 |
| 2 | 0,45 |
| 3 | 0,52 |
| 4 | 0,54 |
| 2010 | 1 | 0,35 |
| 2 | 0,40 |
| 3 | 0,60 |
| 4 | 0,58 |

1. Коэффициент реальной стоимости имущества Кр:



где Ри – суммарная стоимость основных средств, сырья и незавершенного производства.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Квартал | Кр |
| 2009 | 1 | 0,67 |
| 2 | 0,67 |
| 3 | 0,68 |
| 4 | 0,67 |
| 2010 | 1 | 0,53 |
| 2 | 0,55 |
| 3 | 0,55 |
| 4 | 0,54 |

1. **Абсолютная устойчивость финансового состояния** (встречается редко), когда запасы меньше суммы собственных оборотных средств и краткосрочных кредитов и заемных средств (КР):

З < СОС + КР.

При этом для коэффициента обеспеченности запасов источниками средств (Ка) должно выполняться следующее условие:



1. **Нормальная устойчивость,** при которой гарантируется оплатность, если:

при



1. **Неустойчивое финансовое состояние,** при котором нарушается платежный баланс, но сохраняется возможность, восстановления равновесия платежных средств и платежных обязательств путем привлечения временно свободных источников средств (Ивр) в оборот организации (резервного капитала, фонда накопления и потребления), кредитов банка и заемных средств на временное пополнение оборотного капитала и т.п. – источники, ослабляющие финансовую напряженность:

З = СОС + КР + Ивр при



1. **Кризисное финансовое состояние,** при котором степень платежеспособности (К9) больше трех, при этом денежные средства, краткосрочные финансовые вложения и дебиторская задолженность организаций не покрывают даже ее кредиторской задолженности и просроченных заемных средств, т.е.:

З > СОС + КР + Ивр при



Равновесие платежного баланса в данной ситуации может обеспечиваться за счет просроченных платежей по оплате труда, кредитам банка и заемным средствам, поставщикам, по налогам и сборам и т.д.

Определим тип финансовой устойчивости по кварталам:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Год*** | ***Квартал*** | ***Соотношение*** |
| 2009г. | 1 | 144 > (-5052) |
| 2 | 56> (-4376) |
| 3 | 163 > (-4460) |
| 4 | 77 > (-4217) |
| 2010г. | 1 | 8003 > (-5518) |
| 2 | 5906 > (-3084) |
| 3 | 7080 > 3205 |
| 4 | 5879 > 2258 |

Кризисное финансовое состояние.

Для обеспечения финансовой устойчивости должны выполняться следующие условия:

а) коэффициент автономии К13 ≥ 0.5, т.е. все обязательства организации могут перекрываться ее собственными средствами. Данное условие соблюдается в третьем и четвертом кварталах 2009 г., а также в третьем и в четвертом кварталах 2010г.

б) собственный капитал в обороте должен составлять не менее 10 % от суммы всех оборотных средств (К12 ≥ 0.10). Данное условие соблюдается в третьем и четвертом кварталах 2010г.

в) текущие обязательства составляют три среднемесячных выручки (условие платежеспособности) (К9 ≤ 3). Данное условие соблюдается практически во всех кварталах, исключение составил 1 квартал 2010г.

**Задача 4*.*** Составьте прогнозный баланс организации.

1. Предположим, что выручка в прогнозном периоде составит 21100 тыс. руб. Для дальнейшего прогноза необходимо оформить таблицу динамических рядов относительных показателей, составляющих выручку от продажи продукции.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Кварталы отчетного периода | | | |
| I | II | III | IV |
| 1. Выручка | 150 | 150 | 150 | 150 |
| 2. Себестоимость | 144 | 143 | 142,5 | 142 |
| 3. Прибыль | 6 | 7 | 7,5 | 8 |

Относительный показатель нераспределенной прибыли изменяется от 8 до 3 %. Предположим, что в прогнозном периоде он будет на уровне 0.86 %. Тогда ожидаемая величина прибыли:

П2008г. = Прогнозируемая выручка \* Рентабельность;

П2008г. = 21100 \* 0.086 = 1815 тыс. руб.

1. Согласно отчетному балансу величина собственного капитала на конец четвертого квартала составляла 17577 тыс. руб. Можно предположить, что он возрастет на величину прогнозируемой прибыли, т.е. на 1815 тыс. руб., и составит 19392 тыс. руб. Следовательно, средняя величина собственного капитала в следующем за отчетным периоде составит:

2008г. = 18453 тыс. руб.

1. Внеоборотные активы по данным отчетного баланса составляли на конец четвертого квартала 15637 тыс. руб. Допустим, что в прогнозируемом периоде ожидаются инвестиции в основные средства в объеме 500 тыс. руб. А амортизация основных средств составит 350 тыс. руб. Тогда средняя величина внеоборотных активов в прогнозируемом периоде составит:

2008г. = (15637 +(15637-350) + 500) / 2 = 15712

1. Следовательно, на формирование оборотных активов (2008г.) в прогнозируемом квартале может быть направлено из собственного капитала 2741 тыс. руб. (18453 - 15712).



1. Совокупная потребность в финансировании (собственный капитал + банковский кредит) может быть определена следующим образом:

2008г.



где ОбА2008г. – ожидаемая величина текущих активов в прогнозном периоде. Этот показатель определяется средним сроком обращения капитала, вложенного в оборотные средства (запасы, денежные средства, дебиторскую задолженность и т.д.);

ОДЗ – оборачиваемость дебиторской задолженности (в нашем случае 136 дней);

ОКЗ – оборачиваемость кредиторской задолженности (в нашем случае 235 дней).

Предположим, что ожидаемая величина оборотных активов (ОбА2008г.) в прогнозном периоде составит 20000 тыс. руб.

Тогда

2008г. = (20000 \* (136 – 235)) / 136 = - 14559 тыс. руб.

1. Потребность в совокупных источниках финансирования оборотных активов меньше максимально возможной величины собственного оборотного капитала на-17300 тыс. руб. (-14559 - 2741).
2. В результате расчетов общий прогнозный баланс будет иметь следующую структуру:

**Прогнозный баланс**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | | ПАССИВ | |
| Внеоборотные активы | 15712 | Капитал и резервы | 18453 |
| Оборотные активы | 20000 | Кредиты и займы | - |
| Кредиторская задолженность и прочие пассивы | - |
| Прочие краткосрочные обязательства | 17259 |
| БАЛАНС | 35712 | БАЛАНС | 35712 |

**Глава 9. Экономический анализ инвестиционной деятельности организации**

**Задача 1**. Исследуемая организация приняла решение инвестировать на пятилетний срок свободные денежные средства. Имеются три альтернативных варианта вложений. По первому варианту средства вносятся на депозитный счет банка с ежегодным начислением сложных процентов. По второму варианту средства передаются юридическому лицу в качестве финансовых вложений (займа), при этом на полученную сумму ежегодно начисляется проценты. По третьему варианту средства помещаются на депозитный счет с ежемесячным начислением сложных процентов.

Используя данные табл. 8 предисловия, определить наилучший вариант вложения денежных средств.

При начислении сложных процентов:

FV = PV \* (1 + r)n

При начислении простых процентов:



где PV – текущая стоимость денежных средств;

r – ставка дисконтирования;

n – количество лет начисления процентов.

Если проценты начисляются несколько раз в год, то формула принимает вид:

FV = PV \* (1 + r/m)nm

где m – количество периодов начисления процентов в году.

1 вариант. Средства вносятся на депозитный счет банка с ежегодным начислением сложных процентов:

Так как процент начисляется один раз в год процентная ставка на каждый интервал равна 0,073, и за 5 лет проценты будут начисляться 5 раз (5 \* 1).

FV = 79632 тыс.руб.

2 вариант. Средства передаются юридическому лицу в качестве финансовых вложений (займа), при этом на полученную сумму ежегодно начисляется проценты.

FV = 56000 \* (1 +0,058\*5) = 72240 тыс.руб.

3 вариант. Средства помещаются на депозитный счет с ежемесячным начислением сложных процентов.

За 5 лет проценты будут начисляться 60 раз (5 \* 12). Процентная ставка на каждый интервал начисления будет равна 0,065 (3,9 / 60). Таким образом,

FV = 59640 тыс. руб.

**Вывод:** По данным расчетов мы можем сделать вывод, что наилучшим вариантом вложения денежных средств, является первый вариант, т.к. организация через 5 лет, получит большую сумму инвестированных денежных средств, в отличие от двух других вариантов вложения.

**Задача 2**. Для расширения производственных площадей организация планирует через три года приобрести помещение. Эксперты провели оценку будущей стоимости недвижимости. По банковским депозитным счетам установлены ставки с ежегодным начислением процентов (первый вариант) и с ежеквартальным начислением процентов (второй вариант).

Используя данные табл. 8 предисловия, определить, какую сумму средств необходимо поместить на банковский депозитный счет, чтобы через два года получить достаточную сумму средств для покупки недвижимости.

При начислении простых процентов:

1 вариант. Ставки с ежегодным начислением процентов:

PV = 48483 тыс. руб.

2 вариант. Ставки с ежеквартальным начислением процентов:

PV = 56000 тыс. руб.

По данным расчетов, мы можем сделать вывод, что предприятию выгоднее поместить денежные средства на банковский депозитный счет по первому варианту начисления процентов, т.е. по первому варианту в отличие от второго предприятие вложив меньшую сумму, через два года получит необходимую сумму денег для приобретения помещения.

**Задача 3.** Чтобы накопить необходимую сумму средств, организация из прибыли, остающейся в ее распоряжении, ежегодно перечисляет средства на депозитный счет банка. Банк предлагает два варианта вложений: первый вариант — начисление процентов раз в квартал, второй вариант — начисление процентов раз в год.

Используя данные табл. 8 предисловия, определить сумму ежегодных отчислений на проведение капиталовложений, чтобы через пять лет осуществить замену ведущего оборудования.

1 вариант. Определим сумму ежегодных отчислений на проведение капиталовложений (начисление процентов раз в квартал), для это решим следующее уравнение:

х = =15600 тыс. руб.



2 вариант. Определим сумму ежегодных отчислений на проведение капиталовложений (начисление процентов раз в год), для это решим следующее уравнение:

х = = 18420 тыс. руб.



Чтобы через пять лет получить 56000 тыс. руб. и осуществить замену ведущего оборудования, организации необходимо ежегодно перечислить на депозитный счет банка – 15600 тыс. руб. при начислении процентов раз в квартал, и 18420 тыс. руб. при начислении процентов раз в год. Отсюда следует, что первый вариант начисления процентов выгоднее для предприятия, так как сумма ежегодных отчислений на депозитный счет меньше, чем при втором варианте.

**Задача 4.** Организация планирует приобрести производственные площади, при этом первоначальные затраты оцениваются в пределах выделенного проекта. В течение первого года планируется дополнительно инвестировать средства (в прирост оборотного капитала и реконструкцию). Планируется годовой денежный поток и ликвидационная стоимость через 10 лет использования оборудования.

Используя данные табл. 8 предисловия, определить экономический эффект в результате реализации данных капитальных вложений с использованием проектной дисконтной ставки.

Результаты расчетов свести в табл. Сделать выводы.

Оценка экономической эффективности долговременных капиталовложений

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Год | Начальные инвестиционные затраты (-) и чистые денежные потоки (+,-), тыс. руб. | Фактор дисконтирования при ставке r, равной 0,074, коэф.  (1 / [1 + r]t) | Текущая стоимость проектных денежных потоков, тыс. руб. (гр.2 \* гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 0 | (68600) | 1,0 | (68600) |
| 1 | 22600 | 0,9311 | 21042,83 |
| 2 | 22600 | 0,8696 | 19652,17 |
| 3 | 22600 | 0,8078 | 18255,25 |
| 4 | 22600 | 0,7513 | 16979,71 |
| 5 | 22600 | 0,6998 | 15815,25 |
| 6 | 22600 | 0,6515 | 14723,9 |
| 7 | 22600 | 0,6064 | 13705,28 |
| 8 | 22600 | 0,5647 | 12761,15 |
| 9 | 22600 | 0,5258 | 11883,08 |
| 10 | 22600 | 0,4895 | 11062,16 |
| **NPV** | **-** | **-** | **155698,78** |

Фактор дисконтирования при ставке r, равной 10,4%

для 1-года равен 1 / (1 + 0,074)1 = 0,9311

для 2-го года равен 1 / (1 + 0,0,74)2 = 0,8696 и т. д.

Сумма по графе 4 равна 224298,78

Можно сделать вывод о том, что в результате реализации этого проекта организация получит экономический эффект в размере 155698,78 тыс. руб. Но данный экономический эффект не превысил ликвидационную стоимость, которая за 10 лет использования оборудования составила 224298,78 тыс. руб. Поэтому данный инвестиционный проект не выгоден для организации.

**Задача 5.** Организация получила банковский кредит на срок 10 лет с уплатой 16% (г), начисляемых ежегодно. Погашение кредита и процентных платежей осуществляется равными взносами в течение 10 лет начиная с конца первого года.

Используя данные табл. 8 предисловия, определить размер ежегодных процентных платежей и основной суммы долга по банковскому кредиту.

Результаты расчетов свести в табл. 13.4.

Размер ежегодных платежей по банковскому кредиту

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период времени, лет | Ежегодные отчисления, тыс. руб. | Процентные отчисления, тыс. руб.  (*r*\*гр.5 предыдущей строки) | Выплата основной суммы долга, тыс. руб. (гр. 2 - гр. 3) | Остаток невыплаченной суммы кредита, тыс. руб.  (гр. 5-гр.4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 0 | X | X | X | **56000,00** |
| 1 | 11536 | 8960,00 | 2576,00 | 53424,00 |
| 2 | 11536 | 8547,84 | 2988,16 | 50435,84 |
| 3 | 11536 | 8069,73 | 3466,27 | 46969,57 |
| 4 | 11536 | 7515,13 | 4020,87 | 42948,70 |
| 5 | 11536 | 6871,79 | 4664,21 | 38284,49 |
| 6 | 11536 | 6125,52 | 5410,48 | 32874,01 |
| 7 | 11536 | 5259,84 | 6276,16 | 26597,85 |
| 8 | 11536 | 4255,66 | 7280,34 | 19317,51 |
| 9 | 11536 | 3090,80 | 8445,20 | 10872,31 |
| 10 | 11536 | 663,69 | 10872,31 | 0,00 |
| **Итого** | **115360,00** | **59360,00** | **56000,00** | **х** |

Таким образом, общие расходы по погашению кредита составили 115360,00 тыс. руб., сумма выплаченных процентов составила 59360,00 тыс. руб.

**Глава 10. Обобщающая комплексная оценка деятельности организации**

**Задача 1.** На основе решенных ранее задач по оценке использования ресурсов организации найдите пути снижения влияния экстенсивных факторов.

Использование производственных и финансовых ресурсов предприятия носит как интенсивный, так и экстенсивный характер. Экстенсивное использование ресурсов и экстенсивное развитие ориентируются на вовлечение в производство дополнительных ресурсов. Интенсификация производственной деятельности состоит в том, чтобы результаты производства росли быстрее, чем затраты на него, т.е. должна быть эффективность производства. Определенный рост эффективности может иметь место и при преимущественно экстенсивном типе воспроизводства, но возможность его высокой эффективности достигается только при интенсивном типе развития. Отсюда важно при поиске резервов классифицировать их по факторам интенсификации и повышения эффективности хозяйственной деятельности.

Экстенсивное развитие производства выражается через количественные показатели: численность работников, объем израсходованных материальных ресурсов, величина оборотных средств и стоимость основных производственных фондов.

Из ранее решенных задач нам известно, что, рассматривая влияние экстенсивности и интенсивности на прирост объема продаж, такова вида ресурса как численность и качественного показателя использования данного вида ресурса производительности труда, мы определили тип развития производства как *экстенсивный*. В данной ситуации необходимо повысить уровень производительности труда, это можно сделать за счет улучшения использования трудовых ресурсов.

Выработка зависит от таких показателей:

* Техника, технология и организация производства;
* Уровень автоматизации и механизации производства;
* Уровень квалификации рабочих;
* Трудовой стаж и возраст рабочих;
* Мотивация труда и т.д.

Обосновано прорабатывая и улучшая данные показатели, можно повысить производительность труда и тем самым повысить интенсификацию производственной деятельности.

Рассматривая влияние экстенсивности и интенсивности на прирост объема продаж, такова вида ресурса как среднегодовая стоимость активной части основных средств и качественного показателя использования данного вида ресурса фондоотдачи активной части основных средств, мы определили тип развития производства как *интенсивный*.

Рассматривая влияние экстенсивности и интенсивности на прирост объема продаж, такова вида ресурса как нормируемые оборотные средства и качественного показателя использования данного вида ресурса коэффициента оборачиваемости нормируемых оборотных средств, мы определили тип развития производства как *интенсивный*.

Рассматривая влияние экстенсивности и интенсивности на прирост объема продаж, такова вида ресурса как материальные затраты и качественного показателя использования данного вида ресурса материалоотдачи, мы определили тип развития производства как *преимущественно* *экстенсивный*. В объеме материальных затрат следует искать резерв для увеличения материалоотдачи. Необходимо, в первую очередь, создание адекватной системы информационного обеспечения управления затратами организации, в том числе новых подходов к решению проблем совершенствования учета, контроля и экономического анализа материальных затрат.

***Задача 2.***  Используя алгоритм рейтинговой оценки (любого автора), на основе показателей, приведенных в матрице исходных данных (таблица 2.1), дайте рейтинговую оценку деятельности организации в каждом квартале исследуемых периодов.

***Метод суммы мест:***

По любому показателю совокупность анализируемых значений упорядочивается от лучшего к худшему таким образом, что лучшему значению присваивается первое место, следующему – второе и т.д. полученные места суммируются, причем, чем меньше оказался результат, тем лучше.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2009 г. | | | | 2010 г. | | | |
| 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал | 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал |
| 6 | 5 | 3 | 1 | 7 | 5 | 4 | 2 |
| 3 | 1 | 4 | 2 | 8 | 6 | 7 | 5 |
| 8 | 7 | 6 | 5 | 4 | 3 | 1 | 2 |
| 6 | 5 | 4 | 3 | 7 | 6 | 1 | 2 |
| 8 | 7 | 6 | 5 | 4 | 3 | 1 | 2 |
| 8 | 7 | 6 | 5 | 4 | 3 | 1 | 2 |
| 39 | 32 | 29 | 21 | 34 | 26 | 15 | 15 |

На основе произведенных данных, можем сделать вывод: что более эффективная деятельность наблюдается в 3 и 4 кварталах 2010 г. Второе место по эффективности деятельности занимают 4 квартал 2009г.. Остальные места в порядке возрастания разделили соответственно 2 кв. 2010 г., 3 кв. 2009 г., 2 кв. 2009г., 1 кв. 2010 г., и наконец, последнее место занял 1 квартал 2009 г. и показал наименее эффективную деятельность предприятия.

**Заключение**

Проанализировав финансовое состояние деятельности организации за два года, можно сделать следующие выводы:

На протяжении анализируемых периодов все показатели отвечали нормативным значе­ниям, за исключением периодов, когда деятельность предприятия была убыточной и наблюда­лось снижение доли собственного капитала в структуре пассивов, что приводило к росту зави­симости от внешних источников финансирования.

При проведении анализа кредитоспособности было выявлено, что предприятие может быть отнесено к второму классу, что позволяет беспрепятственно использовать заемные сред­ства для расширения деятельности.

Анализ финансовой устойчивости показал, что предприятие на момент анализа обладает достаточной финансовой устойчивостью.

**Список используемой литературы**

1. Донцова, Л.В., Никифорова, Н. А. Анализ финансовой отчетности / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – М.: Издательство «Дело и сервис», 2005. – 336 с.
2. Ионова А.Ф., Селезнева Н.Н. Финансовый анализ: учеб. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. – 624 с.
3. Ковалев В.В., Волкова О. Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - М.: ПБОЮЛ Гриженко Е. М., 2000. – 424 с.
4. Любушин Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебное пособие для вузов – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 620 с.
5. Попова Л.В., Головина Т.А., Маслова И.А. Современный управленческий анализ: учебное пособие. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2006. – 272 с.
6. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 512 с.

1. Стоимость активной части основных средств на 1января *n*-го года составила тыс. руб. [↑](#footnote-ref-1)