

Э.В. Грозина
Н.В. Кузнецова
А.А. Фадеева

КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учебное пособие

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Байкальский государственный университет

Э.В. Грозина
Н.В. Кузнецова
А.А. Фадеева

КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учебное пособие

Иркутск
Издательство БГУ
2019

УДК 657.622(075.8)
ББК 65.053я7
Г86

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Байкальского государственного университета

Рецензенты д-р экон. наук, доц. И.А. Слободняк
 канд. экон. наук, доц. Я.В. Путырская

Грозина Э.В.

Г86 Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Э.В. Грозина, Н.В. Кузнецова, А.А. Фадеева. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2019. – 226 с. – Режим доступа: <http://lib-catalog.bgu.ru>.

Содержит контрольные вопросы, тесты и практические задачи и задания, охватывающие основные темы дисциплины «Комплексный анализ хозяйственной деятельности».

Для студентов и аспирантов направлений «Экономика», «Менеджмент», слушателей курсов повышения квалификации, а также практикующих бухгалтеров, аудиторов, аналитиков.

УДК 657.622(075.8)
ББК 65.053я7

© Грозина Э.В., 2019
© Кузнецова Н.В., 2019
© Фадеева А.А., 2019
© Издательство БГУ, 2019

Оглавление

Предисловие	5
1. Теоретические основы экономического анализа деятельности организации	6
Основные термины и показатели	6
Контрольные вопросы	6
Тесты	7
Практические задачи	24
2. Анализ объемов производства и продаж	40
Основные термины и показатели	40
Контрольные вопросы	40
Тесты	40
Практические задания	45
3. Анализ использования трудовых ресурсов	48
Основные термины и показатели	48
Контрольные вопросы	48
Тесты	49
Практические задания	54
4. Анализ использования материальных ресурсов	59
Основные термины и показатели	59
Контрольные вопросы	59
Тесты	59
Практические задания	63
5. Анализ использования основных средств	65
Основные термины и показатели	65
Контрольные вопросы	66
Тесты	66
Практические задания	74
6. Анализ использования оборотного капитала	79
Основные термины и показатели	79
Контрольные вопросы	79
Тесты	79
Практические задачи и задания	87
7. Анализ затрат на производство и себестоимости продукции	90
Основные термины и показатели	90
Контрольные вопросы	90
Тесты	91
Практические задачи и задания	101
8. Анализ финансовых результатов деятельности организации и показателей рентабельности	114
Основные термины и показатели	114
Контрольные вопросы	114
Тесты	115
Практические задания	121
9. Финансовое состояние организации и методы его анализа	127
Основные термины и показатели	127
Контрольные вопросы	127
Тесты	128

Практические задания	145
Образцы тестовых и контрольных заданий	158
Вопросы для подготовки к экзамену	161
Образцы экзаменационных билетов	163
Примерная тематика рефератов и докладов	164
Список использованной и рекомендуемой литературы	165
Приложения.....	167
1. Исходная информация для выполнения тестовых заданий.....	167
2. Формы годовой бухгалтерской отчетности АО «Бриз» для выполнения тестовых заданий	167
3. Формы годовой бухгалтерской отчетности АО «Радуга» для выполнения практических заданий	173
4. Дополнительная информация по деятельности организации АО «Радуга»	218
5. Дополнительная информация по деятельности организации АО «Рассвет»	223
Условные обозначения.....	225

Предисловие

Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации – это научная база принятия управленческих решений в бизнесе. С помощью экономического анализа изучаются тенденции развития организации, исследуются факторы изменения результатов ее деятельности, обосновываются бизнес-планы и управленческие решения, выявляются резервы повышения эффективности производства и вырабатывается экономическая стратегия развития организации.

Учебное пособие содержит контрольные вопросы, тесты, практические задачи и задания, охватывающие основные темы дисциплины «Комплексный анализ хозяйственной деятельности».

Выполнение тестов, практических задач и заданий предусматривает использование методов горизонтального, вертикального, коэффициентного и факторного анализа, а также моделирование исходных факторных систем.

Тесты, практические задачи и задания выполняются на основании реальных, но методически обработанных данных бухгалтерской отчетности АО «Бриз», представленной в прил. 2 и АО «Радуга», приведенной в приложении 3, а также дополнительных данных в виде выписок из регистров бухгалтерского учета, статистической отчетности и др. (прил. 1, 4, 5).

Все тестовые задания имеют выборочно-одинарный характер, что предполагает выбор студентом одного варианта ответа из нескольких.

Выполнение тестов способствует закреплению и углублению знаний теоретических основ экономического анализа, его ключевых категорий, методов, показателей, характеризующих различные стороны хозяйственной деятельности организации.

Решение практических задач формирует у студентов умение применять типовые методики анализа, оценивать влияние факторов на полученные результаты.

Учебное пособие содержит также практические задания, т.е. взаимосвязанные задания по комплексному анализу деятельности анализируемой организации АО «Радуга». Выполнение практических заданий позволяет студентам овладеть практическими навыками анализа бухгалтерской отчетности, количественной и качественной оценки уровня и динамики изучаемых показателей и профессионально ориентироваться в системе данных, образующих информационную базу комплексного анализа хозяйственной деятельности.

Пособие направлено на усиление роли самостоятельной работы студентов.

1. Теоретические основы экономического анализа деятельности организации

Основные термины и показатели

Анализ, экономический анализ как наука, экономический анализ как практика, виды экономического анализа, ретроспективный анализ, перспективный анализ, оперативный анализ, комплексный анализ, предмет экономического анализа, объект экономического анализа, субъекты экономического анализа, функции экономического анализа, метод экономического анализа, методика экономического анализа, аналитические показатели, количественные показатели, качественные показатели, обобщающие показатели, частные показатели, система показателей комплексного анализа хозяйственной деятельности, способ сравнения, горизонтальный анализ, вертикальный анализ, трендовый анализ, относительные показатели, средние показатели, группировка информации, балансовый способ, графический способ, факторный анализ, типы факторного анализа, детерминированный факторный анализ, стохастический факторный анализ, факторы, внешние факторы, внутренние факторы, экстенсивные факторы, интенсивные факторы, факторы первого порядка, факторы других уровней, факторная система, модель факторной системы, типы факторных моделей, аддитивные модели, мультипликативные модели, кратные модели, смешанные модели, моделирование, метод удлинения факторной системы, метод формального разложения, метод расширения факторной системы, метод сокращения факторной системы, способ цепной подстановки, способ абсолютных разниц, способ процентных разниц, интегральный метод, индексный метод, резервы, информационная база экономического анализа, планово-нормативные источники, источники учетного характера, внеучетные источники информации.

Контрольные вопросы

1. Что представляет собой экономический анализ как наука?
2. Что представляет собой экономический анализ как практика?
3. Каковы основные виды экономического анализа? Дайте им краткую характеристику.
4. Как соотносятся между собой финансовый и управленческий анализ?
5. Какой вид анализа имеет большее значение – ретроспективный или перспективный? оперативный или итоговый?
6. Охарактеризуйте предмет экономического анализа
7. Что является объектом экономического анализа?
8. Кто выступает субъектом экономического анализа?
9. Выделите основные функции экономического анализа.
10. Каковы задачи экономического анализа? Является ли перечень задач анализа исчерпывающим? Почему?
11. В чем заключаются важнейшие принципы экономического анализа?
12. Что понимается под методом экономического анализа?
13. Какие отличительные особенности характеризуют метод экономического анализа?

14. Какова сущность системного подхода к экономическому анализу?
15. Что такое методика экономического анализа? В чем отличие общей и частной методики экономического анализа?
16. Какую роль выполняет в экономическом анализе способ сравнения? Какие типы сравнений применяются в анализе и какова их цель?
17. В чем сущность и каковы роль аналитических группировок в экономическом анализе?
18. Охарактеризуйте содержание балансового метода и его значение для проведения экономического анализа.
19. Охарактеризуйте назначение и особенности построения аналитических таблиц, основные требования к их оформлению.
20. Что такое детерминированный и стохастический факторный анализ?
21. Дайте характеристику экстенсивности и интенсивности деятельности организации.
22. Раскройте сущность моделирования факторных систем.
23. Назовите типы факторных систем.
24. Охарактеризуйте метод элиминирования, условия его применения, преимущества и недостатки.
25. Как производится преобразования факторных моделей методами расширения, удлинения, сокращения.
26. Какова сущность способа цепных подстановок, в чем заключаются его достоинства и недостатки и какие алгоритмы расчетов влияния факторов применяются в этом методе?
27. Какова сущность способа абсолютных разниц, в чем заключаются его достоинства и недостатки и какие алгоритмы расчетов влияния факторов применяются в этом методе?
28. Какова сущность способа процентных разниц, в чем заключаются его достоинства и недостатки и какие алгоритмы расчетов влияния факторов применяются в этом методе?
29. Какова сущность интегрального способа, в чем заключаются его достоинства и недостатки и какие алгоритмы расчетов влияния факторов применяются в этом методе?
30. Какова сущность индексного способа, в чем заключаются его достоинства и недостатки и какие алгоритмы расчетов влияния факторов применяются в этом методе?
31. Что понимают под хозяйственными резервами?
32. Охарактеризуйте состав информационной базы экономического анализа.
33. Что относится к нормативно-плановой информации?
34. Какие источники являются источниками учетного характера?
35. Назовите источники внеучетного характера.

Тесты

1. Разложение исследуемого объекта или явления на составные части и выделение отдельных сторон, свойств, связей называется:

- а) синтезом;
- б) анализом;
- в) формализацией.

2. Метод познания, основанный на соединении отдельных частей явления в единое целое называется:

- а) синтезом;
- б) анализом;
- в) формализацией.

3. Исследование от общего к частному (от результатов к причинам) ведется методом:

- а) индукции;
- б) дедукции;
- в) выборочным.

4. Экономический анализ представляет собой:

- а) вид управленческой деятельности;
- б) специальную отрасль экономических знаний (науку);
- в) все утверждения верны.

5. Исследование от частного к общему (от причин к следствию) ведется методом:

- а) индукции;
- б) дедукции;
- в) выборочным.

6. По субъектам (пользователям) анализа выделяют:

- а) внутренний и внешний анализ;
- б) сплошной и выборочный анализ;
- в) комплексный и тематический.

7. Анализ, проводимый после совершения хозяйственных операций и используемый для оценки результатов хозяйственной деятельности, называется:

- а) оперативный;
- б) перспективный;
- в) ретроспективный.

8. Основной целью ретроспективного анализа является:

- а) прогноз финансово-хозяйственной деятельности организации на предстоящий период;
- б) оценка финансово-хозяйственной деятельности организации за прошлый год;
- в) оценка финансово-хозяйственной деятельности организации за декаду.

9. Основной целью оперативного анализа является:

- а) прогноз финансово-хозяйственной деятельности организации на предстоящий год;
- б) оценка финансово-хозяйственной деятельности организации за прошлый год;
- в) оценка финансово-хозяйственной деятельности организации за декаду.

10. Анализ результатов хозяйственной деятельности с целью определения их возможных значений в будущем называется:

- а) оперативный;
- б) перспективный;
- в) ретроспективный.

11. Какой анализ проводится сразу после завершения хозяйственной операции за короткие промежутки времени:

- а) оперативный;
- б) перспективный;
- в) ретроспективный.

12. Финансовый анализ может быть:

- а) внутренним;
- б) внешним;
- в) внутренним и внешним.

13. Цель комплексного экономического анализа деятельности организации:

- а) создание рациональной системы управления бизнесом;
- б) формирование системы показателей финансовой отчетности;
- в) обоснование управленческих решений.

14. Задачами комплексного экономического анализа является:

- а) повышение обоснованности бизнес-планов и нормативов;
- б) выявление и измерение внутрихозяйственных резервов;
- в) все вышеперечисленное.

15. Объектом комплексного экономического анализа является:

- а) хозяйственная деятельность организации;
- б) менеджеры организации;
- в) акционеры организации.

16. Субъектом экономического анализа является:

- а) финансовое состояние организации;
- б) менеджеры организации;
- в) организация и ее структурные подразделения.

17. Функции экономического анализа:

- а) технологическая, организационно-экономическая, финансовая;
- б) оценочная, диагностическая, поисковая;
- в) контрольная, информационная, обратной связи.

18. Совокупность правил, способов и приемов для выполнения исследований или какой-либо аналитической работы принято называть:

- а) методом экономического анализа;
- б) методикой экономического анализа;
- в) методологией экономического анализа.

19. К общим показателям относятся:

- а) себестоимость продаж;
- б) сортность;
- в) урожайность.

20. К специфическим показателям относятся:

- а) производительность труда;
- б) платежеспособность;
- в) сортность.

21. Относительным показателем не является:

- а) коэффициент износа;
- б) производительность труда;
- в) среднегодовая стоимость оборотных активов.

22. Количественным показателем является:

- а) объем продаж;
- б) рентабельность продаж;
- в) фондоемкость.

23. Качественным показателем является:

- а) среднегодовая стоимость основных средств;
- б) среднесписочная численность рабочих;
- в) фондорентабельность.

24. Абсолютным показателем является:

- а) среднегодовая стоимость основных средств;
- б) доля активной части основных средств;
- в) материалоотдача.

25. Количественным показателем является:

- а) среднегодовая стоимость основных средств;
- б) материалоемкость;
- в) среднегодовая выработка 1 рабочего.

26. К показателям эффективности использования материальных ресурсов организации относится:

- а) объем поступивших материалов;
- б) материальные затраты;
- в) материалоотдача.

27. Обобщающими показателями эффективности использования средств труда, являются:

- а) фондоотдача, фондорентабельность;
- б) материалоотдача, материалоемкость;
- в) среднегодовая выработка 1 рабочего, среднегодовая выработка 1 работающего.

28. Обобщающими показателями эффективности использования предметов труда, являются:

- а) фондоотдача, фондорентабельность;
- б) материалоотдача, материалоемкость;
- в) среднегодовая выработка 1 рабочего, среднегодовая выработка 1 работающего.

29. Какой из предложенных показателей является относительным?

- а) среднесписочная численность;
- б) сумма прибыли;
- в) рентабельность продаж.

30. Качественными показателями использования производственных ресурсов являются:

- а) фондоотдача;
- б) среднегодовая стоимость основных средств;
- в) среднесписочная численность работающих.

31. Способ группировки позволяет:

- а) выявить причинно-следственные связи между различными экономическими показателями;
- б) количественно измерить влияние различных факторов на результативный показатель;
- в) преобразовать исходную кратную факторную модель в мультипликативную.

32. С помощью рядов динамики в экономическом анализе можно рассчитать:

- а) абсолютный прирост показателей по годам;
- б) темпы роста показателей;
- в) все утверждения верны.

33. Относительное отклонение вычисляется как:

- а) отношение фактического значения показателя к базовому;
- б) разность между фактическим и базовым значением показателя;
- в) разность между фактической величиной ресурса и его базовым значением, скорректированным на коэффициент изменения объема продукции.

34. Для отражения соотношений двух групп взаимосвязанных и уравновешенных экономических показателей, итоги которых должны быть тождественны, используется:

- а) балансовый метод;
- б) метод долевого участия;
- в) индексный метод.

35. Отношение фактического уровня показателя к плановому (сметному) показателю отчетного периода называется:

- а) относительной величиной выполнения плана (сметы);
- б) относительной величиной планового задания;
- в) относительной величиной координации.

36. Соотношение частей целого между собой называется:

- а) относительной величиной структуры;
- б) относительной величиной пространственного сравнения;
- в) относительной величиной координации.

37. Сравнение отчетных показателей с показателями предшествующих периодов позволяет определить:

- а) рейтинг анализируемой организации в отрасли;
- б) динамику развития организации;
- в) степень выполнения бизнес-плана организации.

38. Показатели структуры характеризуют:

- а) относительную долю части в общем;
- б) отношение показателя текущего периода к его уровню в прошлом периоде;
- в) соотношение частей целого между собой.

39. Изучение относительных темпов роста и прироста показателей за ряд лет к уровню базисного года – это:

- а) трендовый анализ;
- б) горизонтальный анализ;
- в) вертикальный анализ.

40. Относительные величины координации представляют собой:

- а) относительную долю части в общем;
- б) отношение показателя текущего периода к его уровню в прошлом периоде;
- в) соотношение частей целого между собой.

41. Относительные величины интенсивности характеризуют:

- а) относительную долю части в общем;
- б) степень распространенности, развития явления;
- в) соотношение частей целого между собой.

42. Показатели динамики характеризуют:

- а) относительную долю части в общем;
- б) отношение показателя текущего периода к его уровню в прошлом периоде;
- в) степень распространенности, развития явления.

43. Деление массы изучаемой совокупности объектов на качественно однородные группы – это:

- а) способ приведения показателей в сопоставимый вид;
- б) способ сравнения;
- в) способ группировки.

44. Относительные величины эффективности показывают:

- а) соотношение эффекта с ресурсами или затратами;
- б) отношение показателя текущего периода к его уровню в прошлом периоде;
- в) соотношение частей целого между собой.

45. По методике исследования различают следующие виды факторного анализа:

- а) детерминированный и стохастический;
- б) прямой и обратный;
- в) статический и динамический.

46. По характеру исследуемой связи различают следующие виды факторного анализа:

- а) детерминированный и стохастический;
- б) прямой и обратный;
- в) статический и динамический.

47. По признаку состояния изучаемых явлений различают следующие виды факторного анализа:

- а) детерминированный и стохастический;
- б) прямой и обратный;
- в) статический и динамический.

48. В зависимости от степени детализации факторов различают следующие виды факторного анализа:

- а) детерминированный и стохастический;
- б) одноуровневый и многоуровневый;
- в) статический и динамический.

49. Модель зависимости объема продукции от величины основных средств и их фондоотдачи является:

- а) аддитивной;
- б) кратной;
- в) мультипликативной.

50. Модель зависимости выручки от величины материальных затрат и материалоемкости является:

- а) аддитивной;
- б) кратной;
- в) мультипликативной.

51. Факторный анализ, исследующий причинно-следственные связи дедуктивным способом, называется:

- а) прямой;
- б) обратный.

52. Методика исследования влияния факторов, связь которых с результативным показателем носит функциональный характер, называется:

- а) детерминированный анализ;
- б) стохастический анализ.

53. Методика исследования причинно-следственных связей в динамике называется:

- а) статический факторный анализ;
- б) динамический факторный анализ.

54. Методика исследования влияния факторов, связь которых с результативным показателем является не полной, вероятностной называется:

- а) детерминированный анализ;
- б) стохастический анализ.

55. Факторный анализ, исследующий причинно-следственные связи методом логической индукции, называется:

- а) прямой;
- б) обратный.

56. Метод удлинения исходной факторной системы типа $f=x/y$ предполагает:

- а) представление числителя дроби (х) в виде суммы отдельных слагаемых-факторов;
- б) представление знаменателя дроби (у) в виде суммы отдельных слагаемых-факторов;
- в) деление числителя и знаменателя дроби на один и тот же показатель.

57. Если каждому значению фактора соответствует вполне определенное значение результирующего показателя, связь явлений называется:

- а) стохастической;
- б) жестко детерминированной.

58. Аддитивной является модель, в которую факторы входят в виде:

- а) произведения;
- б) алгебраической суммы;
- в) частного.

59. Метод расширения исходной факторной системы типа $f=x/y$ предполагает:

- а) деление числителя (x) и знаменателя дроби (y) на один и тот же показатель;
- б) умножение и числителя, и знаменателя дроби на один или несколько показателей;
- в) представление знаменателя дроби (y) в виде суммы отдельных слагаемых-факторов.

60. Если каждому значению фактора соответствует множество значений результирующего показателя, связь явлений называется:

- а) жестко детерминированной;
- б) стохастической.

61. Мультипликативной является модель, в которую факторы входят в виде:

- а) произведения;
- б) алгебраической суммы;
- в) частного.

62. Метод сокращения исходной факторной системы типа $f=x/y$ предполагает:

- а) представление числителя дроби (x) в виде суммы отдельных слагаемых-факторов;
- б) умножения и числителя (x), и знаменателя дроби (y) на один или несколько показателей;
- в) деление и числителя (x), и знаменателя дроби (y) на один тот же показатель.

63. Кратной является модель, в которую факторы входят в виде:

- а) произведения;
- б) алгебраической суммы;
- в) частного.

64. Модель зависимости выручки от продаж от среднесписочной численности рабочих и производительности труда является:

- а) аддитивной;
- б) мультипликативной;
- в) кратной.

65. Модель зависимости фондоотдачи от производительности и фондовооруженности труда является:

- а) смешанной;
- б) мультипликативной;
- в) кратной.

66. Модель зависимости выручки от продаж от среднегодовой стоимости оборотных средств и коэффициента закрепления является:

- а) смешанной;
- б) мультипликативной;
- в) кратной.

67. Какой метод использован для преобразования факторной системы:

$$f = \frac{a}{b} = \frac{\frac{a}{c}}{\frac{b}{c}} = \frac{x'}{y'}.$$

- а) удлинения;
- б) разложения;
- в) сокращения.

68. Метод формального разложения исходной факторной системы типа $f=x/y$ предполагает:

- а) умножения и числителя (х), и знаменателя дроби (у) на один или несколько показателей;
- б) представление числителя дроби (х) в виде суммы отдельных слагаемых-факторов;
- в) представление знаменателя дроби (у) в виде суммы отдельных слагаемых-факторов.

69. Определите тип факторной модели $y=a+b+c$:

- а) аддитивная модель;
- б) кратная модель;
- в) смешанная модель.

70. Определите тип факторной модели $y = a/b$:

- а) аддитивная модель;
- б) мультипликативная модель;
- в) кратная модель.

71. К экстенсивным факторам, оказывающим влияние на выручку от продаж, относятся:

- а) оборачиваемость активов;
- б) средняя величина оборотных активов;
- в) рентабельность активов.

72. Из приведенных моделей выберите мультипликативную модель взаимосвязи результативного показателя с факторными показателями:

- а) $y = a \cdot b$;
- б) $y = a + b + c$;
- в) $y = a + b/c$.

73. К интенсивным факторам, оказывающим влияние на выручку от продаж, относятся:

- а) выработка одного работника;
- б) среднесписочная численность;
- в) продолжительность рабочего дня.

74. Из приведенных моделей выберите смешанную модель взаимосвязи результативного показателя с факторными показателями:

- а) $y = a \cdot b$;
- б) $y = a + b + c$;
- в) $y = a + b/c$.

75. Из приведенных моделей выберите аддитивную модель взаимосвязи результативного показателя с факторными показателями:

- а) $y = a \cdot b$;
- б) $y = a + b + c$;
- в) $y = a + b/c$.

76. Показатели экстенсивного использования основных средств:

- а) отражают уровень их использования по мощности;
- б) отражают уровень их использования во времени.

77. Укажите интенсивные факторы развития производства:

- а) совершенствование качественных характеристик использования ресурсов;
- б) увеличение времени использования ресурсов;
- в) увеличение количества использованных ресурсов.

78. Какой метод использован для преобразования факторной системы:

$$f = \frac{a}{b} = \frac{a}{c + d + e}$$

- а) удлинения;

- б) разложения;
- в) сокращения.

79. Укажите экстенсивные факторы развития производства:

- а) увеличение количества использованных ресурсов и времени использования ресурсов;
- б) совершенствование качественных характеристик использования ресурсов.

80. Какой метод использован для преобразования факторной системы:

$$f = \frac{a}{b} = \frac{a \cdot c \cdot d}{b \cdot c \cdot d} = \frac{a}{c} \cdot \frac{c}{d} \cdot \frac{d}{b}.$$

- а) удлинения;
- б) расширения;
- в) сокращения.

81. Из приведенных моделей выберите кратную модель взаимосвязи результативного показателя с факторными показателями:

- а) $y = a \cdot b$;
- б) $y = a + b + c$;
- в) $y = a/b$.

82. Назовите тип модели взаимосвязи результативного и факторного показателя: $y = a \cdot b \cdot c \cdot d$

- а) аддитивная модель;
- б) мультипликативная модель;
- в) кратная модель.

83. Какой метод использован для преобразования факторной системы:

$$f = \frac{a}{b} = \frac{a}{b} + \frac{c}{b} + \frac{d}{b} = x_1 + x_2 + x_3.$$

- а) удлинения;
- б) расширения;
- в) сокращения.

84. Назовите тип модели взаимосвязи результативного и факторного показателя: $y = a / (b + c + d)$

- а) аддитивная модель;
- б) мультипликативная модель;
- в) смешанная модель.

85. При использовании способа цепных подстановок количество факторов, включенных в аналитическую модель, ограничивается:

- а) двумя;
- б) тремя;

в) не ограничивается.

86. Суть способа цепных подстановок заключается:

- а) в последовательной замене базисных факторных показателей на отчетные;
- б) в последовательной замене отчетных факторных показателей на базисные;
- в) в сравнении базисных и отчетных факторных показателей.

87. Способ цепных подстановок используют:

- а) во всех типах факторных моделей;
- б) только в смешанных;
- в) только в кратных.

88. Используя способ цепных подстановок при определении влияния семи факторов, сколько расчетов необходимо сделать практически?

- а) шесть;
- б) один;
- в) восемь.

89. Прием элиминирования используется:

- а) для определения тенденции в изменении изучаемого показателя;
- б) для определения влияния отдельных факторов на результативный показатель;
- в) для проведения межхозяйственного сравнительного анализа.

90. Методом стохастического факторного анализа является:

- а) метод мозговой атаки;
- б) способ цепных подстановок;
- в) метод корреляционно-регрессионного анализа.

91. Расчет влияния факторов на изменение результативного показателя при смешанной форме зависимости можно провести с помощью:

- а) способ абсолютных разниц;
- б) способ цепных подстановок;
- в) любого из перечисленных приемов.

92. При применении способа цепных подстановок результаты расчета:

- а) зависят от порядка замены факторов;
- б) не зависят от порядка замены факторов.

93. Назовите метод факторного анализа:

- а) вертикальный анализ;
- б) горизонтальный анализ;
- в) метод цепных подстановок.

94. К статистическим методам анализа относятся:

- а) индексный метод;
- б) интегральный метод;
- в) способ абсолютных разниц.

95. К неформальным методам экономического анализа относят:

- а) балансовый метод;
- б) способ цепных подстановок;
- в) метод Дельфы.

96. Методы экономического анализа, основанные на описании аналитических процедур с помощью строгих аналитических зависимостей, называются:

- а) неформализованными методами;
- б) формализованными методами;
- в) эвристическими методами.

97. Способ исчисления абсолютных разниц используется при:

- а) вертикальном анализе;
- б) горизонтальном анализе;
- в) факторном анализе.

98. Влияние количественного фактора на изменение результативного показателя для двухфакторной мультипликативной модели способом абсолютных разниц рассчитывается как:

- а) произведение абсолютного изменения количественного фактора на базовое значение качественного;
- б) произведение абсолютного изменения количественного фактора на фактическое значение качественного;
- в) произведение половины абсолютного изменения фактора на сумму базового и фактического значения качественного.

99. При применении интегрального способа результаты расчета:

- а) зависят от их порядка;
- б) не зависят от их порядка.

100. Влияние качественного фактора на изменение результативного показателя для двухфакторной мультипликативной модели способом абсолютных разниц рассчитывается как:

- а) произведение абсолютного изменения качественного фактора на базовое значение количественного;
- б) произведение абсолютного изменения качественного фактора на фактическое значение количественного;
- в) произведение половины абсолютного изменения качественного фактора на сумму базового и фактического значения количественного.

101. Влияние количественного фактора на изменение результативного показателя для двухфакторной мультипликативной модели интегральным способом рассчитывается как:

- а) произведение абсолютного изменения количественного фактора на базовое значение качественного;
- б) произведение половины абсолютного изменения количественного фактора на сумму базового и фактического значений качественного;
- в) произведение половины абсолютного изменения качественного фактора на сумму базового и фактического значений количественного.

102. Влияние качественного фактора на изменение результативного показателя для двухфакторной мультипликативной модели интегральным способом рассчитывается как:

- а) произведение абсолютного изменения качественного фактора на базовое значение количественного;
- б) произведение половины абсолютного изменения количественного фактора на сумму базового и фактического значений качественного;
- в) произведение половины абсолютного изменения качественного фактора на сумму базового и фактического значений количественного.

103. Влияние факторов в смешанных моделях типа $y = A/(B+C)$ можно определить способом:

- а) сравнения;
- б) балансовым;
- в) цепных подстановок.

104. В зависимости от источников образования резервы делятся на:

- а) экстенсивные и интенсивные;
- б) внешние и внутрипроизводственные;
- в) в сфере производства и сфере обращения.

105. По способам выявления резервы делятся на:

- а) экстенсивные и интенсивные;
- б) явные и скрытые;
- в) в сфере производства и сфере обращения.

106. По характеру воздействия на результаты производства резервы делятся на:

- а) явные и скрытые;
- б) текущие и перспективные;
- в) экстенсивные и интенсивные.

107. По сроку использования резервы делятся на:

- а) явные и скрытые;
- б) текущие и перспективные;

в) экстенсивные и интенсивные.

108. По пространственному признаку резервы делятся на:

- а) внешние и внутрипроизводственные;
- б) внутрихозяйственные, отраслевые, региональные, общегосударственные;
- в) в сфере производства и сфере обращения.

109. Источниками информации для экономического анализа являются:

- а) статистическая отчетность;
- б) бухгалтерская отчетность;
- в) все из перечисленного.

110. По отношению к объекту исследования экономическая информация, используемая для проведения экономического анализа, подразделяется на:

- а) внутреннюю и внешнюю;
- б) постоянную и переменную;
- в) комплексную и тематическую.

111. По объему сведений экономическая информация, используемая для проведения экономического анализа, подразделяется на:

- а) первичную, промежуточную и результативную;
- б) достаточную, недостаточную и избыточную;
- в) комплексную и тематическую.

112. По насыщенности экономическая информация, используемая для проведения экономического анализа, подразделяется на:

- а) плановую, нормативную, учетную, отчетную;
- б) достаточную, недостаточную и избыточную;
- в) комплексную и тематическую.

113. По функциональному назначению экономическая информация, используемая для проведения экономического анализа, подразделяется на:

- а) плановую, нормативную, учетную, отчетную;
- б) внешнюю и внутреннюю;
- в) комплексную и тематическую.

114. По степени обработки экономическая информация, используемая для проведения экономического анализа, подразделяется на:

- а) первичную, промежуточную и результативную;
- б) достаточную, недостаточную и избыточную;
- в) постоянную и переменную.

115. Для проведения анализа по проблемам, которые требуют углубленного исследования, составляется:

- а) комплексный план аналитической работы;

- б) календарный план аналитической работы;
- в) тематический план аналитической работы.

116. Для всестороннего анализа хозяйственной деятельности организации составляется:

- а) комплексный план аналитической работы;
- б) календарный план аналитической работы;
- в) тематический план аналитической работы.

117. Внутренним источником информации для проведения экономического анализа деятельности организации является:

- а) сведения о состоянии фондовых рынков;
- б) данные о состоянии расчетов с дебиторами и кредиторами организации;
- в) информация о состоянии рынка ресурсов, товаров и услуг.

118. Выполнение наиболее полного и всестороннего исследования при минимуме затрат на сбор, хранение и использование данных для проведения анализа означает:

- а) достоверность информационной базы анализа;
- б) полноту информационной базы анализа;
- в) эффективность (рациональность) информационной базы анализа.

119. Формой оформления результатов экономического анализа является:

- а) бухгалтерский баланс;
- б) аудиторское заключение;
- в) аналитическое заключение.

120. Не является формой обобщения результатов экономического анализа:

- а) свод резервов повышения эффективности деятельности организации;
- б) свод аналитических таблиц;
- в) отчет о финансовых результатах.

121. К источникам учетного характера относятся:

- а) первичная учетная документация;
- б) бюджеты;
- в) акты ревизий.

122. К планово-нормативным источникам информации для экономического анализа относятся:

- а) информация о состоянии рынков ресурсов, товаров и услуг;
- б) первичная учетная документация;
- в) сметы.

123. К источникам внеучетного характера для экономического анализа относятся:

- а) информация о состоянии рынков ресурсов, товаров и услуг;
- б) первичная учетная документация;
- в) сметы.

124. Используя данные бухгалтерской отчетности организации, можно провести:

- а) функционально-стоимостной анализ;
- б) маркетинговый анализ;
- в) анализ ликвидности и платежеспособности организации.

125. Информационной базой внешнего финансового анализа организации является:

- а) оперативная отчетность;
- б) статистическая отчетность;
- в) финансовая (бухгалтерская) отчетность.

Практические задачи

1.1. На основании данных, представленных в табл. 1.1, проведите горизонтальный анализ внеоборотных активов организации

Таблица 1.1

Анализ динамики внеоборотных активов

Показатель	На начало года тыс. р.	На конец года тыс. р.	Отклонение	Темп прироста, %
Нематериальные активы	1 405	1 603		
Результаты исследований и разработок	809	963		
Нематериальные поисковые активы	—	—		
Материальные поисковые активы	—	—		
Основные средства	189 560	197 560		
Доходные вложения в материальные ценности	25 680	24 870		
Финансовые вложения	960	1 150		
Отложенные налоговые активы	34 650	37 810		
Прочие внеоборотные активы	250	276		
Итого				

1.2. На основании данных, представленных в табл. 1.2, проведите горизонтальный анализ оборотных активов организации.

Таблица 1.2

Анализ динамики оборотных активов

Показатели	На начало года тыс. р.	На конец года тыс. р.	Отклонение	Темп прироста, %
Запасы	605 890	615 0290		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1 569	1 697		
Дебиторская задолженность	202 890	213 870		
Финансовые вложения	2 456	1 240		
Денежные средства и денежные эквиваленты	11 680	74 320		
Прочие оборотные активы	-	-		
Итого				

1.3. На основании данных, представленных в табл. 1.3, проведите горизонтальный анализ собственного капитала организации.

Таблица 1.3

Анализ динамики собственного капитала организации

Показатель	На начало года тыс. р.	На конец года тыс. р.	Отклонение	Темп прироста, %
Уставный капитал	600	600		
Переоценка внеоборотных активов	156 987	168 961		
Добавочный капитал	—	—		
Резервный капитал	45	45		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	240 960	276 270		
Итого				

1.4. На основании данных, представленных в табл. 1.4, проведите вертикальный анализ внеоборотных активов организации.

Таблица 1.4

Анализ структуры внеоборотных активов

Показатель	На начало года		На конец года		Изменение структуры, %
	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	
Нематериальные активы	1 405		1 603		
Результаты исследований и разработок	809		963		
Нематериальные поисковые активы	—		—		
Материальные поисковые активы	—		—		
Основные средства	189 560		197 560		
Доходные вложения в материальные ценности	25 680		24 870		
Финансовые вложения	960		1 150		
Отложенные налоговые активы	34 650		37 810		
Прочие внеоборотные активы	250		276		
Итого					

1.5. На основании данных, представленных в табл. 1.5, проведите вертикальный анализ оборотных активов организации

Таблица 1.5

Анализ структуры оборотных активов

Показатель	На начало года		На конец года		Изменение структуры, %
	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	
Запасы	605 890		615 0290		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1 569		1 697		
Дебиторская задолженность	202 890		213 870		
Финансовые вложения	2 456		1 240		
Денежные средства и денежные эквиваленты	11 680		74 320		
Прочие оборотные активы	—		—		
Итого					

1.6. На основании данных, представленных в табл. 1.6, проведите вертикальный анализ собственного капитала организации.

Таблица 1.6

Анализ структуры собственного капитала организации

Показатель	На начало года		На конец года		Изменение структуры в %
	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	
Уставный капитал	600		600		
Переоценка внеоборотных активов	156 987		168 961		
Добавочный капитал	–			–	
Резервный капитал	45		45		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	240 960		276 270		
Итого					

1.7. На основании данных, представленных в табл. 1.7, проанализируйте структуру и динамику затрат на производство.

Таблица 1.7

Анализ динамики и структуры затрат на производство

Показатель	Сумма, тыс. р.			Структура, %		
	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Прошлый год	Отчетный год	Изменение
Материальные затраты	5 690	6 682				
Затраты на оплату труда с отчислениями	3 589	3 762				
Амортизация	2 900	3 458				
Прочие затраты	390	270				
Итого						

1.8. На основании данных, представленных в табл. 1.8, осуществите анализ динамики и структуры персонала организации.

Таблица 1.8

Анализ динамики и структуры персонала организации

Показатель	Прошлый год		Отчетный год		Изменение		Темп роста, %
	чел.	% к итогу	чел.	% к итогу	чел.	структуры, %	
Промышленно-производственный персонал	907		902				
в том числе: рабочие	678		699				

служащие	229		203				
Непромышленный персонал	45		41				
Итого							

1.9. На основании данных, представленных в табл. 1.9, приведите показатели в сопоставимый вид путем нейтрализации влияния структурного фактора и определите темп прироста производства продукции.

Таблица 1.9

Анализ динамики объема производства продукции

Вид продукции	Объем производства продукции, т		Цена единицы продукции, тыс.р.
	прошлый год	отчетный год	
№ 1	11 000	12 000	200
№ 2	7 000	8 000	250
№ 3	5 500	6 000	300

1.10. На основании данных, представленных в табл. 1.10, приведите показатели в сопоставимый вид путем нейтрализации влияния стоимостного фактора и определите темп прироста производства продукции.

Таблица 1.10

Анализ динамики производства продукции

Вид продукции	Предыдущий год		Отчетный год	
	Количество, шт.	Цена, тыс.р.	Количество, шт.	Цена, тыс.р.
А	1 000	235	2 000	247
В	2 500	435	2 000	473

1.11. На основании данных, представленных в табл. 1.11, приведите показатели в сопоставимый вид путем нейтрализации влияния объемного фактора на сумму затрат и определите темп прироста издержек производства.

Таблица 1.11

Анализ динамики издержек производства

Вид продукции	Себестоимость единицы продукции, тыс. р.		Фактический объем производства, шт.
	смета	отчет	
№ 1	30	34	21 217
№ 2	86	90	13 810

1.12. На основании данных, представленных в табл. 1.12, приведите показатели в сопоставимый вид путем нейтрализации влияния стоимостного фактора на объем производства продукции и определите темп прироста валовой продукции.

Таблица 1.12

Анализ динамики валовой продукции

Вид продукции	Предыдущий год		Отчетный год	
	Количество, шт.	Цена, тыс. р.	Количество, шт.	Цена, тыс. р.
А	1 000	247	2 000	240
В	2 000	478	2 500	471
С	3 000	122	4 500	125

1.13. На основании данных, представленных в табл. 1.13, приведите показатели в сопоставимый вид путем нейтрализации влияния структурного фактора и определите темп прироста производства продукции.

Таблица 1.13

Анализ динамики объема производства продукции

Вид продукции	Объем производства продукции, т		Цена единицы продукции, тыс.р.
	прошлый год	отчетный год	
№ 1	12 000	13 000	300
№ 2	7 000	8 000	350
№ 3	6 500	7 000	400

1.14. На основании данных, представленных в табл. 1.14, приведите показатели в сопоставимый вид путем нейтрализации влияния стоимостного фактора и определите темп прироста производства продукции.

Таблица 1.14

Анализ динамики объема производства продукции

Вид продукции	Предыдущий год		Отчетный год	
	Количество, шт.	Цена, тыс.р.	Количество, шт.	Цена, тыс.р.
А	2 000	222	3 000	233
В	3 500	437	4 000	453

1.15. Используя данные табл. 1.15 и учитывая взаимосвязь показателей товарного баланса, определите реализацию товаров:

Таблица 1.15

Товарный баланс

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Запасы товаров на начало года	650	820
Поступление товаров	20 560	23 640
Реализация товаров	?	?
Прочее выбытие	45	48
Запасы товаров на конец года	670	850

1.16. Используя данные табл. 1.16 и учитывая взаимосвязь показателей товарного баланса, определите поступление товаров:

Таблица 1.16

Товарный баланс

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Запасы товаров на начало года	21 240	24 950
Поступление товаров	?	?
Реализация товаров	230 567	303 780
Прочее выбытие	1 145	2 180
Запасы товаров на конец года	21 675	24 951

1.17. Даны показатели: среднегодовая стоимость основных средств и фондоотдача.

– Постройте структурно-логическую модель факторной системы выручки от продаж.

– Преобразуйте исходную факторную систему, используя способы преобразования факторных систем.

1.18. Даны показатели: затраты на производство продукции и объем выпуска.

– Представьте в качестве исходной факторной системы показатель эффективности использования затрат.

– Преобразуйте исходную факторную систему, используя способы преобразования факторных систем.

1.19. Даны показатели: среднесписочная численность работающих и их среднегодовая выработка.

– Постройте структурно-логическую модель факторной системы выручки от продаж.

– Преобразуйте исходную факторную систему, используя способы преобразования факторных систем.

1.20. Даны показатели: среднесписочная численность рабочих и их среднегодовая выработка.

– Постройте структурно-логическую модель факторной системы выручки от продаж.

– Преобразуйте исходную факторную систему, используя способы преобразования факторных систем.

1.21. Даны показатели: прибыль до налогообложения и среднегодовая стоимость активов (капитала).

– Представьте в качестве исходной факторной системы качественный показатель оценки эффективности использования активов (капитала).

– Постройте структурно-логическую модель факторной системы показателя оценки эффективности использования активов (капитала).

– Преобразуйте исходную факторную систему, используя способы преобразования факторных систем.

1.22. Даны показатели: прибыль от продаж и среднегодовая стоимость основных средств.

- Представьте в качестве исходной факторной системы показатель оценки эффективности использования основных средств.

- Постройте структурно-логическую модель факторной системы показателя оценки эффективности использования основных средств.

- Преобразуйте исходную факторную систему, используя способы преобразования факторных систем.

1.23. Даны показатели: выручка от продаж и среднесписочная численность рабочих.

- Представьте в качестве исходной факторной системы показатель оценки эффективности использования труда.

- Постройте структурно-логическую модель факторной системы показателя оценки эффективности использования труда.

- Преобразуйте исходную факторную систему, используя способы преобразования факторных систем.

1.24. Даны показатели: выручка от продаж и среднегодовая стоимость основных средств.

- Представьте в качестве исходной факторной системы показатель оценки эффективности использования основных средств.

- Постройте структурно-логическую модель факторной системы показателя оценки эффективности использования основных средств .

- Преобразуйте исходную факторную систему, используя способы преобразования факторных систем.

1.25. Даны показатели: прибыль от продаж и себестоимость продаж.

- Представьте в качестве исходной факторной системы показатель оценки эффективности затрат на производство и продажу продукции.

- Постройте структурно-логическую модель факторной системы показателя оценки эффективности затрат на производство и продажу продукции.

- Преобразуйте исходную факторную систему, используя способы преобразования факторных систем.

1.26. Даны показатели: выручка от продаж и среднегодовая стоимость капитала:

- Представьте в качестве исходной факторной системы качественный показатель оценки эффективности использования капитала.

- Постройте структурно-логическую модель факторной системы показателя оценки эффективности использования капитала.

- Преобразуйте исходную факторную систему, используя способы преобразования факторных систем.

1.27. Даны показатели: чистая прибыль и среднегодовая стоимость собственного капитала.

– Представьте в качестве исходной факторной системы качественный показатель оценки эффективности использования собственного капитала.

– Постройте структурно-логическую модель факторной системы показателя оценки эффективности использования собственного капитала.

– Преобразуйте исходную факторную систему, используя способы преобразования факторных систем.

1.28. Постройте двух-, трех-, четырехфакторную модель факторной системы «среднегодовая выработка одного работающего» на основании следующих показателей:

- доля рабочих в численности работающих;
- среднее количество отработанных за год рабочими дней;
- среднее количество отработанных за год рабочими часов;
- среднегодовая выработка 1 рабочего;
- среднедневная выработка 1 рабочего;
- среднечасовая выработка 1 рабочего.

1.29. Постройте двух-, трех-, четырех-, пятифакторную модель факторной системы «выручка от продаж» на основании следующих показателей:

- среднесписочная численность работающих;
- доля рабочих в численности работающих;
- среднее количество отработанных за год рабочими дней;
- среднее количество отработанных за год рабочими часов;
- среднегодовая выработка 1 рабочего;
- среднедневная выработка 1 рабочего;
- среднечасовая выработка 1 рабочего.

1.30. Постройте двухфакторную мультипликативную модель взаимосвязи выручки от продаж, среднегодовой стоимости основных средств и фондоотдачи. Факторный анализ осуществите способом абсолютных разниц и интегральным способом, используя данные табл. 1.17.

Таблица 1.17

Анализ использования основных средств

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка от продаж, тыс. р.	78 500	79 600	
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.	45 860	47 210	
Фондоотдача основных средств			

1.31. Постройте факторную модель зависимости результативного показателя «фондоотдача основных средств» и факторных показателей: структуры ос-

новых средств и фондоотдачи активной части основных средств (двухфакторная мультипликативная). Факторный анализ осуществите способами цепных подстановок и процентных разниц, используя данные табл. 1.18.

Таблица 1.18

Анализ фондоотдачи основных средств

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Доля активной части основных средств	0,84	0,86	
Фондоотдача активной части основных средств	1,26	1,31	
Фондоотдача основных средств			

1.32. Постройте трехфакторную мультипликативную модель взаимосвязи выручки от продаж, среднегодовой стоимости основных средств, доли активной части основных средств и фондоотдачи активной части основных средств. Факторный анализ осуществите способами цепных подстановок и абсолютных разниц, используя данные табл. 1.19.

Таблица 1.19

Факторный анализ выручки от продаж

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка от продаж, тыс. р.	108 900	110 560	
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.	68 210	69 520	
Среднегодовая стоимость активной части, тыс. р.	45 690	44 230	
Доля активной части основных средств			
Фондоотдача основных средств			
Фондоотдача активной части основных средств			

1.33. Постройте факторную модель зависимости результативного показателя «фондорентабельность» и факторных показателей: рентабельность продаж, фондоотдача основных средств. Факторный анализ осуществите интегральным способом, используя данные табл. 1.20.

Таблица 1.20

Анализ динамики уровня фондорентабельности

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Фондорентабельность, %			
Рентабельность продаж, %	23,68	25,22	
Фондоотдача основных средств	2,24	2,86	

1.34. Проанализируйте во взаимосвязи динамику фондоотдачи, фондовооруженности и производительности труда, построив кратную модель, отражающую связь между этими показателями. Факторный анализ осуществите способом цепных подстановок, используя данные табл. 1.21.

Таблица 1.21

**Анализ взаимосвязи фондоотдачи, фондовооруженности
и производительности труда**

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Выручка от продаж, тыс. р.	106 900	108 540		
Среднегодовая стоимость основ- ных средств, тыс. р.	86 700	89 600		
Среднесписочная численность работающих, чел.	180	188		
Фондоотдача				
Фондовооруженность				
Производительность труда				

1.35. Постройте двухфакторную мультипликативную модель зависимости результативного показателя «выручка от продаж» и факторов, связанных с использованием материальных ресурсов. Факторный анализ осуществите способами абсолютных и процентных разниц, используя данные табл. 1.22.

Таблица 1.22

Анализ использования материальных ресурсов

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка от продаж, тыс. р.	112 650	111 870	
Материальные затраты, тыс. р.	56 420	55 230	
Материалоотдача			

1.36. Постройте факторную модель зависимости результативного показателя «материальные затраты» и факторных показателей: выручка от продаж и материалоемкость (модель двухфакторная мультипликативная). Факторный анализ осуществите способом процентных разниц и интегральным способом, используя данные табл. 1.23.

Таблица 1.23

Анализ динамики материальных затрат

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Материальные затраты, тыс. р.	54 700	53 650		
Выручка от продаж, тыс. р.	87 210	89 360		
Материалоемкость				

1.37. Постройте двухфакторную мультипликативную модель взаимосвязи выручки от продаж, среднесписочной численности рабочих и среднегодовой выработки одного рабочего. Факторный анализ осуществите способом абсолютных и процентных разниц, используя данные табл. 1.24.

Таблица 1.24

Анализ использования труда

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
------------	----------------	-----------------	------------	------------------

Выручка от продаж, тыс. р.	78 520	80 260		
Среднесписочная численность рабочих, чел.	188	191		
Среднегодовая выработка одного рабочего				

1.38. Постройте факторную модель зависимости результативного показателя «среднегодовая выработка одного работающего» и факторных показателей: доля рабочих в численности работающих, среднегодовая выработка одного рабочего (модель двухфакторная мультипликативная). Факторный анализ осуществите способом процентных разниц и интегральным способом, используя данные табл. 1.25.

Таблица 1.25

Анализ среднегодовой выработки одного работающего

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Среднегодовая выработка одного работающего, тыс. р.				
Доля рабочих в численности работающих	0,85	0,89		
Среднегодовая выработка одного рабочего, тыс. р.	365,89	389,44		

1.39. Постройте факторную модель зависимости результативного показателя «среднегодовая выработка одного рабочего» и факторных показателей: явок, продолжительности рабочего дня, среднечасовой выработки одного рабочего (трехфакторная, мультипликативная модель). Факторный анализ осуществите способами цепных подстановок, процентных разниц, интегральным способом, используя данные табл. 1.26.

Таблица 1.26

Анализ динамики среднегодовой выработки одного рабочего

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Среднегодовая выработка одного рабочего, тыс. р.				
Явки, дни	225	223		
Продолжительность рабочего дня, часов	8,0	7,8		
Среднечасовая выработка одного рабочего, тыс. р.	0,865	0,948		

1.40. Постройте факторную модель зависимости результативного показателя «выручка от продаж» и факторных показателей: среднесписочная численность работающих, доля рабочих, среднегодовая выработка одного рабочего (модель мультипликативная, трехфакторная). Факторный анализ осуществите способом абсолютных разниц, процентных разниц, и цепных подстановок, используя данные табл. 1.27.

Таблица 1.27

Анализ влияния трудовых факторов на выручку от продаж

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Выручка от продаж, тыс. р.	115 600	116 800		
Среднесписочная численность работающих, чел.	188	191		
Среднесписочная численность рабочих, чел.	175	177		
Доля рабочих в численности работающих				
Среднегодовая выработка одного рабочего, тыс. р.				

1.41. Постройте факторную модель зависимости результативного показателя «выручка от продаж» и факторных показателей: среднесписочная численность рабочих, явки, продолжительность рабочего дня, среднечасовая выработка одного рабочего (модель мультипликативная, четырехфакторная). Факторный анализ осуществите способом абсолютных разниц, процентных разниц, цепных подстановок, используя данные табл. 1.28.

Таблица 1.28

Анализ влияния трудовых факторов на выручку от продаж

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Выручка от продаж, тыс. р.				
Среднесписочная численность рабочих, чел.	175	180		
Явки, дни	225	223		
Продолжительность рабочего дня, часов	7,8	7,9		
Среднечасовая выработка одного рабочего, тыс. р.	0,85	0,98		

1.42. Постройте факторную модель взаимосвязи расходов на оплату труда, среднесписочной численности рабочих и среднегодовой заработной платы одного рабочего (модель двухфакторная, мультипликативная). Факторный анализ осуществите способами абсолютных разниц и процентных разниц, используя данные табл. 1.29.

Таблица 1.29

Анализ расходов на оплату труда

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Расходы на оплату труда, тыс. р.	29 106	30 482	
Среднесписочная численность рабочих	120	125	
Среднегодовая заработная плата рабочих			

1.43. Постройте факторную модель взаимосвязи выручки от продаж, среднегодовой стоимости оборотных средств и коэффициента оборачиваемости оборотных средств (модель двухфакторная, мультипликативная). Факторный анализ осуществите способом абсолютных разниц и интегральным способом, используя данные табл. 1.30.

Таблица 1.30

Анализ использования оборотных средств

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка от продаж, тыс. р.	63 500	62 800	
Среднегодовая стоимость оборотных средств тыс. р.	32 600	35 900	
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств			

1.44. Постройте факторную модель зависимости результативного показателя «рентабельности активов» и факторных показателей: рентабельность продаж и оборачиваемость активов (модель двухфакторная мультипликативная). Факторный анализ осуществите интегральным способом, используя данные табл. 1.31.

Таблица 1.31

Анализ рентабельности активов

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Рентабельность продаж, %	23,52	24,79	
Оборачиваемость активов	1,82	1,97	
Рентабельность активов, %			

1.45. Постройте факторную модель зависимости результативного показателя «выручка от продаж» и факторных показателей: среднесписочной численности рабочих, явок, среднедневной выработки одного рабочего (модель трехфакторная мультипликативная). Факторный анализ осуществите способами абсолютных разниц, цепных подстановок, процентных разниц, используя данные табл. 1.32.

Таблица 1.32

Анализ влияния трудовых факторов на выручку от продаж

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Выручка от продаж, тыс. р.				
Среднесписочная численность рабочих, чел.	180	191		
Явки, дни	222	225		
Среднедневная выработка одного рабочего, тыс. р.	4,85	5,25		

1.46. Постройте факторную модель взаимосвязи выручки от продаж, среднегодовой стоимости основных средств, фондоемкости (модель кратная). Факторный анализ осуществите способом цепных подстановок, используя данные табл. 1.33.

Таблица 1.33

Анализ использования основных средств

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка от продаж, тыс. р.	88 700	89 000	
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.	55 869	57 654	
Фондоемкость основных средств			

1.47. Постройте факторную модель зависимости результативного показателя «коэффициент оборачиваемости оборотных активов» от выручки от продаж и среднегодовой стоимости оборотных активов (модель кратная). Факторный анализ осуществите способом цепных подстановок, используя данные табл. 1.34.

Таблица 1.34

Анализ использования оборотных активов

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка от продаж, тыс. р.	123 500	162 800	
Среднегодовая стоимость оборотных активов тыс. р.	52 645	65 978	
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов			

1.48. Постройте факторную модель зависимости результативного показателя «коэффициент текущей ликвидности» от факторных показателей: текущие активы, текущие обязательства (кратная модель). Факторный анализ осуществите способом цепных подстановок, используя данные табл. 1.35.

Таблица 1.35

Анализ коэффициента текущей ликвидности

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Текущие активы	718 787	752 607	
Текущие обязательства	413 558	411 301	
Коэффициент текущей ликвидности			

1.49. Постройте факторную модель зависимости результативного показателя «рентабельность производственных фондов» и факторных показателей: рентабельность продаж, фондоемкость основных средств, коэффициент закрепления оборотных активов (смешанная модель). Факторный анализ осуществите способом цепных подстановок, используя данные табл. 1.36.

Таблица 1.36

Анализ динамики рентабельности производственных фондов

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Рентабельность продаж, %	24,68	26,85	
Фондоемкость	0,724	0,763	

Коэффициент закрепления	0,348	0,395	
Рентабельность производственных фон- дов, %			

2. Анализ объемов производства и продаж

Основные термины и показатели

Валовая продукция, товарная продукция, реализованная продукция, номенклатура, ассортимент, структура продукции (работ, услуг), структурные сдвиги в составе и ассортименте продукции, ритмичность производства, качество продукции, баланс товарной продукции, факторы и резервы роста объема производства (продаж) продукции.

Контрольные вопросы

1. Какими показателями характеризуются объем производства и продаж продукции?
2. Какие основные задачи решаются в процессе анализа объемов производства и продаж продукции?
3. Какие источники информации используются при анализе объемов производства и продаж?
4. Какие факторы влияют на объем производства и продаж?
5. С какой целью анализируется структура ассортимента продукции?
6. Какие методы используются при анализе выполнения плана по ассортименту продукции?
7. Какими показателями оценивается ритмичность производства и что они характеризуют?
8. Назовите основные обобщающие показатели, характеризующие качество продукции.
9. Какие индивидуальные (единичные) показатели качества продукции вы знаете?
10. Какие экстенсивные и интенсивные факторы и резервы роста объема производства (продаж) вы знаете?

Тесты

1. Валовая продукция – это:
 - а) стоимость всей произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг, включая незавершенное производство;
 - б) объем продукции, отгруженный покупателям, выручка по которой признана в бухгалтерском учете;
 - в) стоимость всей произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг за вычетом остатков незавершенного производства и внутрихозяйственного оборота.
2. Товарная продукция – это:
 - а) стоимость всей произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг, включая незавершенное производство;
 - б) объем продукции, отгруженный покупателям, выручка по которой признана в бухгалтерском учете;

в) стоимость всей произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг за вычетом остатков незавершенного производства и внутрихозяйственного оборота.

3. Реализованная продукция – это:

а) стоимость всей произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг, включая незавершенное производство;

б) объем продукции, отгруженный покупателям, выручка по которой признана в бухгалтерском учете;

в) стоимость всей произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг за вычетом остатков незавершенного производства и внутрихозяйственного оборота.

4. Номенклатура продукции (работ, услуг) – это:

а) перечень наименований изделий, выпускаемых предприятием и работ, производимых им;

б) перечень наименований изделий с указанием объема выпуска по каждому виду;

в) соотношение (удельный вес) выпуска отдельных видов изделий в общем объеме производимой продукции.

5. Ассортимент продукции – это:

а) перечень наименований изделий, выпускаемых предприятием и работ, производимых им;

б) перечень наименований изделий с указанием объема выпуска по каждому виду;

в) соотношение (удельный вес) выпуска отдельных видов изделий в общем объеме производимой продукции.

6. Структура продукции – это:

а) перечень наименований изделий, выпускаемых предприятием и работ, производимых им;

б) перечень наименований изделий с указанием объема выпуска по каждому виду;

в) соотношение (удельный вес) выпуска отдельных видов изделий в общем объеме производимой продукции.

7. Как рассчитать объем производства продукции в ценах базисного (прошлого) года:

а) объем производства продукции в текущих ценах разделить на индекс цен;

б) объем производства продукции в текущих ценах умножить на индекс цен;

в) объем производства продукции в текущих ценах разделить на темп прироста выпуска продукции.

8. Как рассчитать процент выполнения плана по ассортименту продукции:

- а) фактический выпуск продукции, зачтенный в выполнение плана по ассортименту, разделить на плановый выпуск продукции;
- б) фактический выпуск продукции, зачтенный в выполнение плана по ассортименту, разделить на фактический выпуск продукции;
- в) выпуск продукции сверх плана разделить на плановый выпуск продукции.

9. Продукция, изготовленная сверх плана:

- а) не засчитывается в выполнение плана по ассортименту продукции;
- б) засчитывается в выполнение плана по ассортименту продукции.

10. Увеличение остатков готовой продукции на конец периода при постоянном объеме выпуска продукции:

- а) увеличивает объем реализации продукции за отчетный период;
- б) уменьшает объем реализации продукции за отчетный период;
- в) не оказывает влияния на объем реализации продукции.

11. Определите формулу, по которой составляется баланс товарной продукции, где: O_n , O_k – остатки готовой продукции на начало и на конец года; P – выпуск товарной продукции; N – реализация:

- а) $O_n + P = N + O_k$;
- б) $O_n + P = N - O_k$;
- в) $P - O_n = N + O_k$.

12. Выделите способы, используемые при выполнении плана по ассортименту:

- а) способ цепных подстановок;
- б) способ среднего процента, способ наименьшего процента;
- в) балансовый метод.

13. Укажите, при увеличении какого фактора объем продаж уменьшится:

- а) остатки готовой продукции на начало года;
- б) остатки готовой продукции на конец года;
- в) выпуск товарной продукции.

14. Укажите, при уменьшении какого фактора объем продаж увеличится:

- а) остатки готовой продукции на начало года;
- б) остатки готовой продукции на конец года;
- в) выпуск товарной продукции.

15. Обобщающие показатели качества продукции:

- а) удельный вес новых изделий в общем объеме продукции, удельный вес сертифицированной продукции, средний коэффициент сортности;
- б) технологичность, надежность, эргономичность, безопасность, эстетичность;
- в) готовая, товарная, реализованная продукция.

16. Индивидуальные (единичные) показатели качества продукции:

- а) удельный вес новых изделий в общем объеме продукции, удельный вес сертифицированной продукции, средний коэффициент сортности;
- б) технологичность, надежность, эргономичность, безопасность, эстетичность;
- в) готовая, товарная, реализованная продукция.

17. Под ритмичностью производства понимается:

- а) сохранение в фактическом выпуске продукции запланированного соотношения отдельных ее видов;
- б) равномерный выпуск продукции в соответствии с графиком в объеме и ассортименте, предусмотренными планом;
- в) выполнение плана производства продукции за отчетный период.

18. Неиспользованные возможности увеличения объемов производства (продаж) называются:

- а) факторами;
- б) хозяйственными резервами;
- в) резервными фондами.

19. Влияние производительности труда на объем продукции определяется как произведение:

- а) отклонения среднесписочной численности рабочих на фактическую производительность труда;
- б) отклонения среднесписочной численности рабочих на базисную производительность труда;
- в) отклонения производительности труда на фактическую численность рабочих.

20. Влияние среднесписочной численности на объем продукции определяется как произведение:

- а) отклонения среднесписочной численности рабочих на фактическую производительность труда;
- б) отклонения среднесписочной численности рабочих на базисную производительность труда;
- в) отклонения производительности труда на фактическую численность рабочих.

21. Влияние фондоотдачи на объем продукции определяется как произведение:

- а) отклонения фондоотдачи на фактическую среднегодовую стоимость основных средств;
- б) отклонения фондоотдачи на базисную среднегодовую стоимость основных средств;
- в) отклонения среднегодовой стоимости основных средств на базисную величину фондоотдачи.

22. Влияние среднегодовой стоимости основных средств на объем продукции определяется как произведение:

- а) отклонения фондоотдачи на фактическую среднегодовую стоимость основных средств;
- б) отклонения среднегодовой стоимости основных средств на фактическую величину фондоотдачи;
- в) отклонения среднегодовой стоимости средств на базисную величину фондоотдачи.

23. Влияние материальных затрат на объем продукции определяется как произведение:

- а) отклонения материальных затрат на фактическую величину материалоотдачи;
- б) отклонения материалоотдачи на фактическую величину материальных затрат;
- в) отклонения материальных затрат на базисную величину материалоотдачи.

24. Влияние материалоотдачи на объем продукции определяется как произведение:

- а) отклонения материальных затрат на фактическую величину материалоотдачи;
- б) отклонения материалоотдачи на фактическую величину материальных затрат;
- в) отклонения материалоотдачи на базисную величину материальных затрат.

25. Выберите формулу влияния на изменение объема продукции (ΔN) эффективности использования материальных ресурсов (m) (материалоотдачи) при использовании интегрального метода:

- а) $\Delta N(m) = m_0 * \Delta M + (\Delta M * \Delta m)/2$;
- б) $\Delta N(m) = M_0 * \Delta m + (\Delta M * \Delta m)/2$;
- в) $\Delta N(m) = m_1 * \Delta M + (\Delta M * \Delta m)/2$.

26. Выберите формулу влияния на изменение объема продукции (ΔN) эффективности использования средств труда (f) (фондоотдачи) при использовании интегрального метода:

а) $\Delta N(f) = f_0 * \Delta F + (\Delta F * \Delta f)/2$;

б) $\Delta N(f) = F_0 * \Delta f + (\Delta F * \Delta f)/2$;

в) $\Delta N(f) = f_1 * \Delta F + (\Delta F * \Delta f)/2$.

27. Выберите формулу влияния на изменение объема продукции (ΔN) эффективности использования живого труда (t) при использовании интегрального метода:

а) $\Delta N(t) = t_0 * \Delta T + (\Delta T * \Delta t)/2$;

б) $\Delta N(t) = T_0 * \Delta t + (\Delta T * \Delta t)/2$;

в) $N(t) = t_1 * \Delta T + (\Delta T * \Delta t)/2$.

Практические задания

2.1. Проанализируйте динамику производства и продажи продукции. Источник информации – прил. 4.

Таблица 2.1

Анализ динамики выпуска и продажи продукции

Год	Объем производства в текущих ценах, тыс. р.	Индекс цен	Объем производства в ценах базисного года, тыс. р.	Темпы роста выпуска продукции, %	Объем продаж в текущих ценах, тыс. р.	Объем продаж в ценах базисного года, тыс. р.	Темпы роста продажи продукции, %
xxx1							
xxx2							

2.2. Оцените выполнение плана по ассортименту продукции. Источник информации – прил. 4.

Таблица 2.2

Анализ выполнения плана по ассортименту продукции

Изделие	Объем производства продукции, тыс. р.		Процент выполнения плана	Объем продукции, зачтенный в выполнение плана по ассортименту, тыс. р.
	план	факт		
А				
Б				
В				
Г				
Д				
Итого				

2.3. Проанализируйте ритмичность выпуска продукции по кварталам. Источник информации – прил. 4.

Таблица 2.3

Анализ ритмичности выпуска продукции по кварталам

Квартал	Выпуск продукции, тыс. р.		Удельный вес, %		Выполнение плана, коэффициент
	план	факт	план	факт	
I					
II					
III					
IV					
Итого					

2.4. Определите влияние на выручку экстенсивности и интенсивности использования труда. Расчет осуществите способом абсолютных разниц. Источник информации – прил. 3, 4.

Таблица 2.4

Анализ экстенсивности и интенсивности использования труда

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Выручка, тыс. р.				
Среднесписочная численность рабочих, чел.				
Среднегодовая выработка одного рабочего				

2.5. Определите влияние на выручку экстенсивности и интенсивности использования предметов труда. Расчет осуществите абсолютных разниц. Источник информации – прил. 3.

Таблица 2.5

Анализ экстенсивности и интенсивности использования предметов труда

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Материальные затраты, тыс. р.			
Материалоотдача			

2.6. Определите влияние на выручку экстенсивности и интенсивности использования средств труда. Расчет осуществите способом абсолютных разниц. Источник информации – прил. 3.

Таблица 2.6

Анализ экстенсивности и интенсивности использования средств труда

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.			
Фондоотдача основных средств			

2.7. Определите факторы и размер их влияния на изменение объема продаж. Расчет осуществите балансовым методом, способом цепных подстановок. Источник информации – прил. 4.

Таблица 2.7

Факторный анализ объема продаж

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Размер влияния факторов
Остатки готовой продукции на начало года, тыс. р.				
Выпуск товарной продукции, тыс. р.				
Остатки готовой продукции на конец года, тыс. р.				
Реализация, тыс. р.				

3. Анализ использования трудовых ресурсов

Основные термины и показатели

Персонал основной деятельности, рабочие, служащие, списочная, явочная и среднесписочная численность персонала, профессиональный и квалификационный уровень рабочих, коэффициент оборота по приему, коэффициент оборота по выбытию, коэффициент текучести, фонд рабочего времени, непроизводительные затраты рабочего времени, целодневные и внутрисменные потери рабочего времени, производительность труда, среднегодовая выработка работающего, среднегодовая выработка рабочего, среднедневная выработка рабочего, среднечасовая выработка рабочего.

Контрольные вопросы

1. Какие источники информации используют при анализе трудовых ресурсов?
2. Как анализируется обеспеченность организации трудовыми ресурсами по количественным и качественным параметрам?
3. Какие показатели используют для характеристики движения трудовых ресурсов на предприятии?
4. Назовите причины сверхплановых целодневных и внутрисменных потерь рабочего времени на предприятии?
5. Как определяют резерв увеличения объема продукции за счет сокращения потерь рабочего времени?
6. Постройте структурно-логическую факторную модель средне годовой выработки работающего?
7. Какая существует взаимосвязь между среднегодовой выработкой работающего и среднегодовой выработкой рабочего?
8. Какая существует взаимосвязь между среднегодовой выработкой рабочего и среднедневной выработкой рабочего?
9. Какая существует взаимосвязь между среднегодовой выработкой рабочего и среднечасовой выработкой рабочего?
10. Какие трудовые факторы влияют на объем продукции?
11. Каким образом классифицируются потери рабочего времени?
12. Как осуществляется анализ использования рабочего времени?
13. Какие факторы оказывают влияние на среднегодовую выработку одного работающего?
14. Какие факторы оказывают влияние на среднегодовую выработку одного рабочего?
15. Как построить двухфакторную модель зависимости объема продукции от среднесписочной численности рабочих и взаимосвязанного с ним фактора?
16. Как проводится анализ влияния экстенсивных и интенсивных трудовых факторов на изменение объема производства (продаж) продукции?

Тесты

1. Основным источником информации для анализа трудовых ресурсов является:

- а) бухгалтерская отчетность;
- б) статистическая отчетность по труду;
- в) верного ответа нет.

2. Показатель численности работников списочного состава на определенную дату называется:

- а) явочной численностью;
- б) среднесписочной численностью;
- в) списочной численностью.

3. Коэффициент, показывающий выпуск продукции в расчете на 1 работающего, называется:

- а) производительностью труда;
- б) трудоемкостью;
- в) трудозатратами.

4. Обобщающие показатели производительности труда:

- а) среднегодовая выработка одного работающего, среднегодовая выработка одного рабочего;
- б) материалоотдача, материалоемкость;
- в) фондоотдача, фондоемкость.

5. Укажите трудовые факторы I порядка, оказывающие влияние на изменение объема производства (продаж):

- а) среднесписочная численность рабочих, среднегодовая выработка одного рабочего;
- б) среднесписочная численность рабочих, среднечасовая выработка одного рабочего;
- в) среднесписочная численность рабочих, среднедневная выработка одного рабочего.

6. Укажите трудовые факторы 2 порядка, оказывающие влияние на изменение объема производства (продаж):

- а) среднесписочная численность рабочих, среднегодовая выработка одного рабочего, среднее число дней, отработанных одним рабочим за отчетный период;
- б) среднечасовая выработка одного рабочего, среднее число дней, отработанных одним рабочим за отчетный период, продолжительность рабочей смены;
- в) среднесписочная численность рабочих, продолжительность рабочей смены, среднедневная выработка одного рабочего.

7. Укажите трудовые факторы 3 порядка оказывающие влияние на изменение объема производства (продаж):

а) это факторы, влияющие на изменение среднегодовой выработки одного рабочего;

б) это факторы, влияющие на изменение среднечасовой выработки одного рабочего;

в) это факторы, влияющие на изменение среднесписочной численности рабочих.

8. Коэффициент текучести определяется:

а) отношением выбывших из организации к среднесписочной численности работающих;

б) отношением принятых в организацию к среднесписочной численности работающих;

в) отношением выбывших по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины к среднесписочной численности работающих.

9. Коэффициент оборота по приему определяется:

а) отношением выбывших из организации к среднесписочной численности работающих;

б) отношением принятых в организацию к среднесписочной численности работающих;

в) отношением выбывших по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины к среднесписочной численности работающих.

10. Коэффициент оборота по выбытию определяется:

а) отношением выбывших из организации к среднесписочной численности работающих;

б) отношением принятых в организацию к среднесписочной численности работающих;

в) отношением выбывших по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины к среднесписочной численности работающих.

11. Влияние производительности труда на выручку определяется как произведение:

а) отклонения среднесписочной численности рабочих на фактическую производительность труда;

б) отклонения среднесписочной численности рабочих на базисную производительность труда;

в) отклонения производительности труда на фактическую численность рабочих.

12. Влияние среднесписочной численности рабочих на выручку определяется как произведение:

а) отклонения среднесписочной численности рабочих на фактическую производительность труда;

б) отклонения среднесписочной численности рабочих на базисную производительность труда;

в) отклонения производительности труда на фактическую численность рабочих.

13. По какой формуле способом абсолютных разниц определяется влияние на изменение среднегодовой выработки одного работающего изменения структуры персонала:

а) $\Delta t_{\text{год}} \text{ ППП} (\Delta d) = \Delta d * t_{\text{год} 1}$;

б) $\Delta t_{\text{год}} \text{ ППП} (\Delta d) = \Delta d * t_{\text{год} 0}$;

в) $\Delta t_{\text{год}} \text{ ППП} (\Delta d) = d * \Delta t_{\text{год}}$.

14. По какой формуле способом абсолютных разниц определяется влияние на изменение среднегодовой выработки одного работающего изменения среднегодовой выработки одного рабочего:

а) $\Delta t_{\text{год}} \text{ ППП} (\Delta t_{\text{год}}) = d_1 * \Delta t_{\text{год}}$;

б) $\Delta t_{\text{год}} \text{ ППП} (\Delta t_{\text{год}}) = d_0 * \Delta t_{\text{год}}$;

в) $\Delta t_{\text{год}} \text{ ППП} (\Delta t_{\text{год}}) = \Delta d * \Delta t_{\text{год}}$.

15. По какой формуле методом цепных подстановок определяется влияние на изменение среднегодовой выработки одного работающего изменения структуры персонала:

а) $\Delta t_{\text{год}} \text{ ППП} (\Delta d) = \Delta d_1 * t_{\text{год} 0} - t_{\text{год ППП} 0}$

б) $\Delta t_{\text{год}} \text{ ППП} (\Delta d) = \Delta d_0 * t_{\text{год} 1} - t_{\text{год ППП} 0}$

в) $\Delta t_{\text{год}} \text{ ППП} (\Delta d) = t_{\text{год ППП} 0} - \Delta d_1 * t_{\text{год} 0}$

16. По какой формуле методом цепных подстановок определяется влияние на изменение среднегодовой выработки одного работающего изменения среднегодовой выработки одного рабочего:

а) $\Delta t_{\text{год}} \text{ ППП} (\Delta t_{\text{год}}) = d_1 * t_{\text{год} 0} - t_{\text{год ППП} 0}$

б) $\Delta t_{\text{год}} \text{ ППП} (\Delta t_{\text{год}}) = d_0 * t_{\text{год} 1} - t_{\text{год ППП} 0}$

в) $\Delta t_{\text{год}} \text{ ППП} (\Delta t_{\text{год}}) = -t_{\text{год ППП} 0} - d_1 * t_{\text{год} 0}$

17. По какой формуле интегральным методом определяется влияние на изменение среднегодовой выработки одного работающего изменения структуры персонала:

а) $\Delta t_{\text{год}} \text{ ППП} (\Delta d) = \Delta d * t_{\text{год} 0} + \frac{\Delta d * \Delta t_{\text{год}}}{2}$

б) $\Delta t_{\text{год}} \text{ ППП} (\Delta d) = \Delta d * t_{\text{год} 1} + \frac{\Delta d * \Delta t_{\text{год}}}{2}$

$$\text{в) } \Delta t_{\text{год IIIII}}(\Delta d) = d_0 * \Delta t_{\text{год}} + \frac{\Delta d * \Delta t_{\text{год}}}{2}$$

18. По какой формуле интегральным методом определяется влияние на изменение среднегодовой выработки одного работающего изменения среднегодовой выработки одного рабочего:

$$\text{а) } \Delta t_{\text{год IIIII}}(\Delta t_{\text{год}}) = \Delta d * t_{\text{год}0} + \frac{\Delta d * \Delta t_{\text{год}}}{2}$$

$$\text{б) } \Delta t_{\text{год IIIII}}(\Delta t_{\text{год}}) = \Delta t_{\text{год}} * d_0 + \frac{\Delta d * \Delta t_{\text{год}}}{2}$$

$$\text{в) } \Delta t_{\text{год IIIII}}(\Delta t_{\text{год}}) = \Delta t_{\text{год}} * d_1 + \frac{\Delta d * \Delta t_{\text{год}}}{2}$$

19. По какой формуле способом процентных разниц определяется влияние на изменение среднегодовой выработки одного работающего изменения структуры персонала:

$$\text{а) } \Delta t_{\text{год IIIII}}(\Delta d) = \frac{(J_d - 100\%) * t_{\text{год IIIII}0}}{100\%}$$

$$\text{б) } \Delta t_{\text{год IIIII}}(\Delta d) = \frac{(J_d - 100\%) * t_{\text{год IIIII}1}}{100\%}$$

$$\text{в) } \Delta t_{\text{год IIIII}}(\Delta d) = \frac{(J_{t \text{ год IIIII}} - J_d) * t_{\text{год IIIII}0}}{100\%}$$

20. По какой формуле способом процентных разниц определяется влияние на изменение среднегодовой выработки одного работающего изменения среднегодовой выработки одного рабочего:

$$\text{а) } \Delta t_{\text{год IIIII}}(\Delta t_{\text{год}}) = \frac{(J_{t \text{ год IIIII}} - 100\%) * t_{\text{год IIIII}0}}{100\%}$$

$$\text{б) } \Delta t_{\text{год IIIII}}(\Delta t_{\text{год}}) = \frac{(J_{t \text{ год IIIII}} - J_d) * t_{\text{год IIIII}0}}{100\%}$$

$$\text{в) } \Delta t_{\text{год IIIII}}(\Delta t_{\text{год}}) = \frac{(J_{t \text{ год IIIII}} - J_d) * t_{\text{год IIIII}1}}{100\%}$$

21. По какой формуле способом абсолютных разниц определяется влияние на прирост выручки от продаж изменения экстенсивности использования труда:

$$\text{а) } \Delta N(\Delta T) = \Delta T * t_{\text{год}0}$$

$$\text{б) } \Delta N(\Delta T) = \Delta T * t_{\text{год}1}$$

$$\text{в) } \Delta N(\Delta T) = \Delta T * \Delta t_{\text{год}}$$

22. По какой формуле способом абсолютных разниц определяется влияние на прирост выручки от продаж изменения интенсивности использования труда:

- а) $\Delta N(\Delta t_{\text{год}}) = \Delta t_{\text{год}} * T_0$
- б) $\Delta N(\Delta t_{\text{год}}) = \Delta t_{\text{год}} * T_1$
- в) $\Delta N(\Delta t_{\text{год}}) = \Delta t_{\text{год}} * \Delta T$

23. Выручка в предыдущем периоде составил 500 млн р., в отчетном – 480 млн р., численность работающих соответственно 4 500 чел. и 4 850 чел. Влияние изменения численности работающих на выручку, рассчитанное интегральным методом, составляет:

- а) 38,9 млн р.;
- б) 36,7 млн р.;
- в) –58,7 млн р.

24. Выручка в предыдущем периоде составила 48 000 тыс. р., в отчетном – 51 000 тыс. р., среднесписочная численность работающих соответственно 250 чел. и 255 чел. Определите способом абсолютных разниц влияние изменения среднегодовой выработки одного работающего на выручку:

- а) 2 000 тыс. р.;
- б) 2 040 тыс. р.;
- в) 960 тыс. р.

25. Выручка в предыдущем периоде составила 48 000 тыс. р., в отчетном – 51 000 тыс. р., среднесписочная численность работающих соответственно 250 чел. и 255 чел. Определите интегральным способом влияние изменения среднегодовой выработки одного работающего на выручку:

- а) 2 020 тыс. р.;
- б) 2 060 тыс. р.;
- в) 980 тыс. р.

26. По данным прил. 1 определите производительность труда за отчетный год:

- а) 202,8;
- б) 194;
- в) 7 650.

27. По данным прил. 1 определите производительность труда за прошлый год:

- а) 194,0
- б) 202,8
- в) 6,467

28. По данным прил. 1 определите фондовооруженность за отчетный год:

- а) 202,8
- б) 1,057
- в) 192,0

29. По данным прил. 1 определите фондовооруженность за прошлый год:

- а) 194,0
- б) 182,4
- в) 0,940

30. По данным прил. 1 определите влияние на прирост продукции экстенсивности использования труда (тыс. р.):

- а) 608
- б) 2 231
- в) 582

31. По данным прил. 1 определите влияние на прирост продукции интенсивности использования труда (тыс. р.):

- а) 2 231
- б) 582
- в) 2 205

32. По данным прил. 1 определите влияние на выручку от продаж изменения численности персонала (тыс. р.):

- а) 582
- б) 2 231
- в) 608

33. По данным прил. 1 определите влияние на выручку от продаж изменения производительности труда (тыс. р.):

- а) 582
- б) 2 231
- в) 2 205

Практические задания

3.1. Проанализируйте обеспеченность организации рабочей силой. Источник информации – прил. 4.

Таблица 3.1

Анализ обеспеченности организации рабочей силой

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Весь персонал:				
в том числе: промышленно-производственный персонал				
из него: рабочие				
служащие				
в том числе: руководители				
специалисты				
Непромышленный персонал				

3.2. Осуществите анализ структуры персонала организации. Источник информации – прил. 4.

Таблица 3.2

Анализ структуры персонала организации

Показатель	Прошлый год		Отчетный год		Изменение	
	чел.	уд. вес, %	чел.	уд. вес, %	чел.	структуры, %
Промышленно-производственный персонал						
в том числе:						
рабочие						
служащие						
из них:						
руководители						
специалисты						
Непромышленный персонал						
Итого						

3.3. Проанализируйте движение персонала организации, выявите причины текучести кадров. Источник информации – прил. 4.

Таблица 3.3

Анализ движения персонала организации

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Среднесписочная численность работающих, чел.			
Принято в организацию, чел.			
Выбыло из организации, чел.			
в том числе:			
по собственному желанию			
за нарушение трудовой дисциплины			
Коэффициент оборота по приему			
Коэффициент оборота по выбытию			
Коэффициент текучести кадров			

3.4. Проанализируйте динамику показателей по труду в сравнении с прошлым годом. Источник информации – прил. 3,4.

Таблица 3.4

Анализ динамики показателей по труду

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Выручка, тыс. р.				
Среднесписочная численность работающих, чел.				
Среднесписочная численность рабочих, чел.				
Отработано человеко-дней всеми рабочими				
Отработано человеко-часов всеми рабочими				
Среднее количество дней, отработанных одним рабочим за год				
Среднее количество часов, отработанных одним рабочим за год				
Продолжительность рабочего дня, часов				
Среднегодовая выработка одного работающего				
Среднегодовая выработка одного рабочего				
Среднедневная выработка одного рабочего				
Среднечасовая выработка одного рабочего				

3.5. Проведите анализ использования рабочего времени, выявите целодневные потери рабочего времени. Источник информации – прил. 4.

Таблица 3.5

Анализ использования фонда рабочего времени

Показатель	На одного рабочего		Отклонение от плана	
	план	факт	на 1 рабочего	на всех рабочих
Календарное количество дней				
В том числе: праздничные и выходные дни				
Номинальный фонд рабочего времени, дней				
Неявки на работу, дни				
В том числе: ежегодные отпуска				
отпуска по учебе				
дополнительные отпуска с разрешения администрации				
болезни				
прогулы				
простои				

3.6. Определите влияние потерь рабочего времени на выручку. Источник информации – прил. 4.

Таблица 3.6

Анализ потерь рабочего времени

Виды потерь рабочего времени	Размер влияния на объем продукции, тыс. р.
Дополнительные отпуска с разрешения администрации	
Болезни	
Прогулы	
Простои	

3.7. Проанализируйте динамику производительности труда, объяснив различие темпов роста среднегодовой, среднедневной, среднечасовой выработки одного рабочего. Источник информации – прил. 3,4.

Таблица 3.7

Анализ динамики производительности труда рабочих

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Темп роста, %
Среднегодовая выработка одного рабочего			
Среднедневная выработка одного рабочего			
Среднечасовая выработка одного рабочего			

3.8. Осуществите анализ среднегодовой выработки одного работающего, выявив факторы, оказавшие влияние на ее изменение по сравнению с предыдущим годом. Расчет осуществите способом абсолютных разниц и цепных подстановок. Источник информации – прил. 3,4.

Таблица 3.8

Анализ среднегодовой выработки одного работающего

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Выручка от продаж, тыс. р.				
Среднесписочная численность работающих, чел.				
Среднесписочная численность рабочих, чел.				
Доля рабочих в численности работающих				
Среднегодовая выработка одного работающего, тыс. р.				
Среднегодовая выработка одного рабочего, тыс. р.				

3.9. Осуществите анализ среднегодовой выработки одного рабочего, выявив факторы, оказавшие влияние на ее изменение по сравнению с предыдущим годом. Расчет осуществите способом цепных подстановок и процентных разниц. Источник информации – прил. 3,4.

Таблица 3.9

Анализ динамики среднегодовой выработки одного рабочего

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Среднегодовая выработка одного рабочего				
Среднее количество дней, отработанных одним рабочим за год				
Продолжительность рабочего дня, часов				
Среднечасовая выработка одного рабочего				

3.10. Определите влияние на выручку экстенсивности и интенсивности использования труда. Расчет осуществите способом цепных подстановок и интегральным методом. Источник информации – прил. 3, 4.

Таблица 3.10

Анализ влияния экстенсивности и интенсивности использования труда на выручку

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Выручка, тыс. р.				
Среднесписочная численность рабочих, чел.				
Среднегодовая выработка одного рабочего				

3.11. Определите влияние на выручку трудовых факторов 1-го и 2-го порядка, используя четырехфакторную мультипликативную модель. Расчет осуществите способом абсолютных разниц, процентных разниц, цепных подстановок. Источник информации – прил. 3, 4.

Таблица 3.11

Анализ влияния трудовых факторов на выручку

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Выручка, тыс. р.				
Среднесписочная численность рабочих, чел.				
Среднее количество дней, отработанных одним рабочим за год				
Продолжительность рабочего дня, часов				
Среднечасовая выработка одного рабочего				

3.12. Выявите неиспользованные возможности увеличения выручки и повышения производительности труда за счет более эффективного использования трудовых ресурсов.

4. Анализ использования материальных ресурсов

Основные термины и показатели

Материальные ресурсы, материальные затраты, материалоемкость, материалоотдача, прибыль на 1 р. материальных затрат, удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, коэффициент использования материальных ресурсов, частные показатели материалоемкости, удельная материалоемкость.

Контрольные вопросы

1. Каковы задачи анализа использования материальных ресурсов?
2. Назовите источники информации, используемые при анализе материальных ресурсов.
3. Какие показатели характеризуют обеспеченность организации материальными ресурсами?
4. Назовите обобщающие показатели эффективности использования материалов и методику их расчета.
5. Какие частные показатели характеризуют эффективность использования материальных ресурсов?
6. Как строится факторная модель взаимосвязи показателя материалоемкости с материальными затратами?
7. Какова факторная модель зависимости прибыли на рубль материальных затрат и факторов, влияющих на этот показатель? Какие алгоритмы могут быть использованы для расчета этого влияния?
8. Как рассчитывается показатель удельной материалоемкости?
9. Для чего используются показатели относительной экономии ресурсов?
10. Какова методика анализа влияния экстенсивных и интенсивных факторов использования предметов труда на выручку?

Тесты

1. Коэффициент, показывающий величину материальных затрат, приходящихся на 1 р. выпуска продукции, называется:
 - а) относительным отклонением материальных затрат
 - б) материалоемкостью
 - в) материалоотдачей
2. Материалоемкость продукции определяется отношением:
 - а) стоимости произведённой продукции к сумме материальных затрат
 - б) суммы полученной прибыли от продаж к сумме материальных затрат
 - в) суммы материальных затрат к стоимости произведённой продукции
3. Материалоотдача определяется отношением:
 - а) стоимости произведённой продукции к сумме материальных затрат
 - б) суммы полученной прибыли от продаж к сумме материальных затрат
 - в) суммы материальных затрат к стоимости произведённой продукции

4. Обобщающие показатели эффективности использования материальных ресурсов:

- а) сырьёмкость, топливёмкость, энергёмкость
- б) материалоотдача, материалоемкость, прибыль на рубль материальных затрат
- в) сумма материальных затрат, среднесуточный расход материалов

5. Частные показатели эффективности использования материальных ресурсов:

- а) сырьёмкость, топливёмкость, энергёмкость
- б) материалоотдача, материалоемкость, прибыль на рубль материальных затрат
- в) сумма материальных затрат, среднесуточный расход материалов

6. Удельная материалоемкость определяется:

- а) отношением суммы материальных затрат к стоимости произведенной продукции
- б) отношением стоимости потребленных материалов на единицу продукции к ее оптовой цене
- в) стоимости произведённой продукции к сумме материальных затрат

7. Влияние материальных затрат на выручку определяется как произведение:

- а) отклонения материальных затрат на базисную материалоотдачу
- б) отклонения материалоотдачи на фактическую величину материальных затрат
- в) отклонения материальных затрат на фактическую материалоотдачу

8. Влияние материалоотдачи на выручку определяется как произведение:

- а) отклонения материальных затрат на фактическую материалоотдачу
- б) отклонения материалоотдачи на фактическую величину материальных затрат
- в) отклонения материалоотдачи на базисную величину материальных затрат

9. По какой формуле интегральным методом определяется влияние на изменение материальных затрат изменения материалоемкости:

- а) $\Delta M(\Delta me) = me_0 * \Delta N + \frac{\Delta me * \Delta N}{2}$
- б) $\Delta M(\Delta me) = \Delta me * N_1 + \frac{\Delta me * \Delta N}{2}$
- в) $\Delta M(\Delta me) = \Delta me * N_0 + \frac{\Delta me * \Delta N}{2}$

10. По какой формуле способом цепных подстановок определяется влияние на изменение материальных затрат изменение материалоемкости:

а) $\Delta M(\Delta me) = N_1 * me_0 - M_1$

б) $\Delta M(\Delta me) = M_1 - N_1 * me_0$

в) $\Delta M(\Delta me) = M_0 - N_1 * me_0$

11. По какой формуле способом абсолютных разниц определяется влияние на изменение материальных затрат изменения материалоемкости:

а) $\Delta M(\Delta me) = N_1 * \Delta me$

б) $\Delta M(\Delta me) = N_0 * \Delta me$

в) $\Delta M(\Delta me) = \Delta N * \Delta me$

12. По какой формуле интегральным методом определяется влияние на изменение материальных затрат изменения материалоемкости:

а) $\Delta M(\Delta me) = \frac{(J_N - 100\%) * M_0}{100\%}$

б) $\Delta M(\Delta me) = \frac{(J_M - J_N) * M_0}{100\%}$

в) $\Delta M(\Delta me) = \frac{(J_M - J_N) * M_1}{100\%}$

13. По какой формуле способом абсолютных разниц определяется влияние на прирост выручки от продаж изменения экстенсивности использования предметов труда:

а) $\Delta N(\Delta M) = \Delta M * m_0$

б) $\Delta N(\Delta M) = \Delta M * m_1$

в) $\Delta N(\Delta M) = \Delta M * \Delta m$

14. По какой формуле способом абсолютных разниц определяется влияние на прирост выручки от продаж изменения интенсивности использования предметов труда:

а) $\Delta N(\Delta m) = M_1 * \Delta m$

б) $\Delta N(\Delta m) = M_0 * \Delta m$

в) $\Delta N(\Delta m) = \Delta M * \Delta m$

15. Выручка в предыдущем периоде составила 56 000 тыс. р., в отчетном – 58 000 тыс. р., материальные затраты соответственно 28 000 тыс. р. и 25 000 тыс. р. Определите способом абсолютных разниц влияние изменения материалоотдачи на выручку:

а) 8 960 тыс. р.

б) 8 000 тыс. р.

в) –6 000 тыс. р.

16. Выручка в предыдущем периоде составила 56 000 тыс. р., в отчетном – 58 000 тыс. р., материальные затраты соответственно 28 000 тыс. р. и 25 000 тыс. р. Определите интегральным способом влияние изменения материалоотдачи на выручку:

- а) –6 480 тыс. р.;
- б) 8 480 тыс. р.;
- в) 7 520 тыс. р.

17. По данным прил. 1 определите материалоемкость за прошлый год:

- а) 1.606
- б) 0.623
- в) 0.206

18. По данным прил. 1 определите материалоотдачу за прошлый год:

- а) 1,606
- б) 0,623
- в) 4,850

19. По данным прил. 1 определите материалоемкость продукции за отчетный год:

- а) 0,618
- б) 1,618
- в) 0,200

20. По данным прил. 1 определите материалоотдачу за отчетный год:

- а) 0,618
- б) 1,618
- в) 0,200

21. По данным прил. 1 определите влияние изменения материалоемкости на изменение материальных затрат (тыс. р.):

- а) –241
- б) –228
- в) 1 751

22. По данным прил. 1 определите влияние на прирост выручки интенсивности использования материальных ресурсов:

- а) 2 425
- б) 387
- в) 368

23. По данным прил. 1 определите влияние на прирост выручки экстенсивности использования материальных ресурсов (тыс. р.)

- а) 387
- б) 2 425

в) 2 443

24. По данным прил. 1 определите влияние на выручку изменения материальных затрат (тыс. р.):

а) 2 425

б) 387

в) 2 443

25. По данным прил. 1 определите влияние на выручку изменения материалоотдачи (тыс. р.):

а) 387

б) 2 425

в) 368

26. По данным прил. 2 определите материалоемкость за прошлый год:

а) 0,621

б) 0,611

в) 1,486

27. По данным прил. 2 определите материалоотдачу за прошлый год:

а) 0,621

б) 1,611

в) 1,486

28. По данным прил. 2 определите материалоемкость за отчетный год:

а) 0,673

б) 1,486

в) 0,621

29. По данным прил. 2 определите материалоотдачу за отчетный год:

а) 1,486

б) 0,673

в) 1,611

Практические задания

4.1. Дайте оценку эффективности использования материальных ресурсов с использованием обобщающих показателей. Источник информации – прил. 3.

Таблица 4.1

Анализ эффективности использования материальных ресурсов

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Выручка, тыс. р.				
Прибыль от продаж, тыс. р.				
Материальные затраты, тыс. р.				
Материалоотдача				
Материалоемкость				
Прибыль на 1 р. материальных затрат				

4.2. Рассчитайте частные показатели эффективности использования материальных ресурсов. Источник информации – прил. 3, 4.

Таблица 4.2

Анализ эффективности использования материальных ресурсов

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Материальные затраты, тыс. р.			
в том числе:			
сырье и материалы			
покупные полуфабрикаты			
топливо			
энергия			
Общая материалоемкость			
в том числе:			
сырьеемкость			
полуфабрикатоемкость			
топливоемкость			
энергоемкость			

4.3. Проанализируйте уровень и динамику общей материалоемкости продукции, установить влияние ее изменения на материальные затраты. Расчет осуществить способом процентных разниц. Источник информации – прил. 3.

Таблица 4.3

Анализ динамики общей материалоемкости продукции

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Выручка, тыс. р.				
Материальные затраты, тыс. р.				
Материалоемкость				

4.4. Осуществите анализ изменения общей материалоемкости продукции в отчетном году по сравнению с предыдущим годом в разрезе ее составляющих по элементам затрат. Источник информации – прил. 3, 4.

Таблица 4.4

Анализ общей материалоемкости продукции

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Общая материалоемкость			
в том числе:			
сырьеемкость			
полуфабрикатоемкость			
топливоемкость			
энергоёмкость			

4.5. Определите влияние частных показателей материалоемкости на материальные затраты. Расчет осуществите способом абсолютных разниц. Источник информации – прил. 3, 4.

Таблица 4.5

Анализ влияния частных показателей материалоемкости на расход материалов

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Размер влияния
Общая материалоемкость				
в том числе:				
сырьеемкость				
полуфабрикатоемкость				
топливоемкость				
энергоёмкость				

4.6. Определите влияние на выручку экстенсивности и интенсивности использования материальных ресурсов. Расчет осуществите способом цепных подстановок и интегральным методом. Источник информации – прил. 3.

Таблица 4.6

Анализ влияния на выручку экстенсивности и интенсивности использования материальных ресурсов

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Материальные затраты, тыс. р.			
Материалоотдача			

4.7. Определите неиспользованные возможности увеличения выручки за счет более эффективного использования материальных ресурсов.

5. Анализ использования основных средств

Основные термины и показатели

Основные средства, активная часть основных средств, среднегодовая стоимость основных средств, коэффициент поступления основных средств, коэффициент выбытия основных средств, коэффициент годности, коэффициент износа, фондоотдача, фондоемкость, фондорентабельность, фондовооруженность, тех-

ническая вооруженность труда, баланс времени работы оборудования, коэффициент сменности, коэффициент экстенсивной загрузки оборудования, коэффициент интенсивной загрузки оборудования, интегральный коэффициент.

Контрольные вопросы

1. Каковы задачи анализа использования основных средств?
2. Какие источники информации являются информационной базой анализа основных средств?
3. Понятие активной и пассивной части основных средств.
4. По каким основным направлениям проводится анализ основных средств?
5. Какие показатели используются для оценки динамики основных средств?
6. Как анализируют состав и структуру основных средств?
7. Какие показатели характеризуют движение основных средств?
8. Какие показатели используются для оценки технического состояния основных средств?
9. Какие показатели характеризуют экономическую эффективность использования основных средств?
10. Раскройте методику анализа фондоотдачи.
11. Назовите факторы первого и последующих уровней, влияющих на фондоотдачу основных средств.
12. Охарактеризуйте основные факторы роста фондоотдачи основных средств. Какие из них имеют приоритетное значение?
13. Раскройте методику анализа фондорентабельности.
14. Какова методика анализа влияния экстенсивных и интенсивных факторов использования основных средств на выручку?
15. Какие показатели характеризуют экстенсивное использование производственного оборудования?
16. Как рассчитывается коэффициент сменности оборудования?
17. Какие показатели характеризуют интенсивное использование производственного оборудования?

Тесты

1. Что характеризуют коэффициенты износа и годности основных средств:
 - а) эффективность использования основных средств;
 - б) техническое состояние основных средств;
 - в) обеспеченность предприятия основными средствами.
2. Какой из перечисленных показателей относится к показателям эффективности использования основных средств:
 - а) фондорентабельность;
 - б) коэффициент износа основных средств;
 - в) коэффициент поступления основных средств.

3. Какие из перечисленных показателей характеризуют уровень обеспеченности предприятия основными средствами:

- а) коэффициенты износа и годности;
- б) коэффициенты обновления и выбытия;
- в) коэффициенты фондовооруженности и технической вооруженности труда.

4. Отношение остаточной стоимости основных средств к их первоначальной стоимости представляет собой коэффициент:

- а) годности;
- б) износа;
- в) выбытия.

5. Показатели экстенсивного использования основных средств:

- а) отражают уровень их использования по мощности, производительности;
- б) отражают уровень их использования во времени.

6. Показатель, характеризующий стоимость основных средств, приходящихся на единицу стоимости выпускаемой продукции, называется:

- а) фондоемкость;
- б) фондовооруженность;
- в) фондоотдача.

7. Коэффициент поступления основных средств, определяется отношением:

- а) стоимости поступивших основных средств к стоимости основных средств на конец периода;
- б) стоимости поступивших основных средств к стоимости основных средств на начало периода;
- в) стоимости поступивших основных средств к среднегодовой стоимости основных средств.

8. Коэффициент выбытия основных средств определяется отношением:

- а) стоимости выбывших основных средств к стоимости основных средств на конец периода;
- б) стоимости выбывших основных средств к стоимости основных средств на начало периода;
- в) стоимости выбывших основных средств к среднегодовой стоимости основных средств.

9. Фондоотдача основных производственных средств определяется отношением:

- а) выручки к среднегодовой стоимости основных производственных средств;

б) среднегодовой стоимости основных производственных средств к выручке;

в) прибыли к среднегодовой стоимости основных производственных средств.

10. Фондоемкость определяется отношением:

а) выручки к среднегодовой стоимости основных производственных средств;

б) среднегодовой стоимости основных производственных средств к выручке;

в) прибыли к среднегодовой стоимости основных производственных средств.

11. Фондорентабельность определяется отношением:

а) выручки к среднегодовой стоимости основных производственных средств;

б) среднегодовой стоимости основных производственных средств к выручке;

в) прибыли к среднегодовой стоимости основных производственных средств.

12. Какова взаимосвязь между показателями фондоотдача, фондовооруженность и производительность труда:

а) фондоотдача прямо пропорциональна производительности труда и обратно пропорциональна фондовооруженности;

б) фондоотдача прямо пропорциональна фондовооруженности и обратно пропорциональна производительности труда;

в) нет взаимосвязи.

13. Коэффициент интегральной нагрузки оборудования определяется произведением:

а) коэффициентов интенсивной и экстенсивной нагрузки оборудования;

б) коэффициентов использования наличного и установленного оборудования;

в) коэффициентов использования календарного и режимного фонда времени.

14. Коэффициент экстенсивной нагрузки оборудования определяется отношением:

а) фактической выработки оборудования за 1 машино-час к плановой;

б) фактического фонда рабочего времени оборудования к плановому;

в) выручки к среднегодовой стоимости оборудования.

15. Коэффициент интенсивной нагрузки оборудования определяется отношением:

а) фактической выработки оборудования за 1 машино-час к плановой;

- б) фактического фонда рабочего времени оборудования к плановому;
- в) выручки к среднегодовой стоимости оборудования.

16. Коэффициент износа основных средств определяется отношением:

- а) накопленной амортизации основных средств к первоначальной стоимости основных средств;
- б) остаточной стоимости основных средств к первоначальной стоимости основных средств;
- в) накопленной амортизации основных средств к среднегодовой стоимости основных средств.

17. Коэффициент годности основных средств определяется отношением:

- а) остаточной стоимости основных средств к среднегодовой стоимости основных средств;
- б) остаточной стоимости основных средств к первоначальной стоимости основных средств;
- в) накопленной амортизации основных средств к первоначальной стоимости основных средств.

18. Влияние фондоотдачи на выручку определяется как произведение:

- а) отклонения фондоотдачи на фактическую среднегодовую стоимость основных средств;
- б) отклонения фондоотдачи на базисную среднегодовую стоимость основных средств;
- в) отклонения среднегодовой стоимости основных средств на базисную величину фондоотдачи.

19. Влияние среднегодовой стоимости основных средств на выручку определяется как произведение:

- а) отклонения фондоотдачи на фактическую среднегодовую стоимость основных средств;
- б) отклонения среднегодовой стоимости основных средств на фактическую величину фондоотдачи;
- в) отклонения среднегодовой стоимости средств на базисную величину фондоотдачи.

20. По какой формуле методом цепных подстановок определяется влияние на прирост фондоотдачи основных производственных средств изменения их структуры:

а) $\Delta f(\Delta d^a) = d_1^a * f_0^a - f_0$

б) $\Delta f(\Delta d^a) = \Delta d^a * f_1^a - f_0$

в) $\Delta f(\Delta d^a) = f_1 - d_1^a * f_0^a$

21. По какой формуле методом цепных подстановок определяется влияние на прирост фондоотдачи основных производственных средств изменения фондоотдачи активной части основных средств:

$$\text{а) } \Delta f(\Delta f^a) = d_1^a f_0^a - f_0$$

$$\text{б) } \Delta f(\Delta f^a) = f_1 - d_1^a f_0^a$$

$$\text{в) } \Delta f(\Delta f^a) = \Delta d^a f_1^a - f_0$$

22. По какой формуле способом процентных разниц определяется влияние на прирост фондоотдачи основных производственных средств изменения их структуры:

$$\text{а) } \Delta f(\Delta d^a) = \frac{(J_{d^a} - 100\%) * f_0}{100\%}$$

$$\text{б) } \Delta f(\Delta d^a) = \frac{(J_{d^a} - 100\%) * f_1}{100\%}$$

$$\text{в) } \Delta f(\Delta d^a) = \frac{(J_f - J_{d^a}) * f_0}{100\%}$$

23. По какой формуле способом процентных разниц определяется влияние на прирост фондоотдачи основных производственных средств изменения фондоотдачи активной части основных средств:

$$\text{а) } \Delta f(\Delta f^a) = \frac{(J_f - J_{f^a}) * f_0}{100\%}$$

$$\text{б) } \Delta f(\Delta f^a) = \frac{(J_f - 100\%) * f_0}{100\%}$$

$$\text{в) } \Delta f(\Delta f^a) = \frac{(J_f - J_{d^a}) * f_0}{100\%}$$

24. По какой формуле интегральным методом определяется влияние на прирост фондоотдачи основных средств изменения структуры основных средств:

$$\text{а) } \Delta f(\Delta d^a) = \Delta d^a f_0^a + \frac{\Delta d^a \Delta f^a}{2}$$

$$\text{б) } \Delta f(\Delta d^a) = \Delta d^a f_1^a + \frac{\Delta d^a \Delta f^a}{2}$$

$$\text{в) } \Delta f(\Delta d^a) = \Delta d^a \Delta f^a + \frac{\Delta d^a \Delta f^a}{2}$$

25. По какой формуле интегральным методом определяется влияние на прирост фондоотдачи основных средств изменения фондоотдачи активной части основных средств:

- $$\Delta f(\Delta f^a) = \Delta d^a f_0^a + \frac{\Delta d^a \Delta f^a}{2}$$
- а)
- $$\text{б) } \Delta f(\Delta f^a) = d_0^a f_0^a + \frac{\Delta d^a \Delta f^a}{2}$$
- в) $\Delta f(\Delta f^a) = \Delta d^a \Delta f^a + \frac{\Delta d^a \Delta f^a}{2}$

26. По какой формуле способом абсолютных разниц определяется влияние на прирост фондоотдачи основных средств изменения структуры основных средств:

- а) $\Delta f(\Delta d^a) = \Delta d^a * f_0^a$
- б) $\Delta f(\Delta d^a) = \Delta d^a * f_1^a$
- в) $\Delta f(\Delta d^a) = \Delta d^a * \Delta f^a$

27. По какой формуле способом абсолютных разниц определяется влияние на прирост фондоотдачи основных средств изменения фондоотдачи активной части основных средств:

- а) $\Delta f(\Delta f^a) = d_0^a * \Delta f^a$
- б) $\Delta f(\Delta f^a) = d_1^a * \Delta f^a$
- в) $\Delta f(\Delta f^a) = \Delta d^a * \Delta f^a$

28. По какой формуле способом абсолютных разниц определяется влияние на прирост выручки от продаж изменения экстенсивности использования средств труда:

- а) $\Delta N(\Delta F) = \Delta F * f_0$
- б) $\Delta N(\Delta F) = \Delta F * f_1$
- в) $\Delta N(\Delta F) = \Delta F * \Delta f$

29. По какой формуле способом абсолютных разниц определяется влияние на прирост выручки от продаж изменения интенсивности использования средств труда:

- а) $\Delta N(\Delta f) = F_1 * \Delta f$
- б) $\Delta N(\Delta f) = F_0 * \Delta f$
- в) $\Delta N(\Delta f) = \Delta F * \Delta f$

30. Фондоотдача активной части основных средств в отчетном году равна 1,79 р. Какова среднегодовая стоимость всех основных средств, если выручка составила 473 754 тыс. р., а удельный вес активной части основных средств в общей их стоимости – 83 %:

- а) 258 630 тыс. р.

- б) 318 876 тыс. р.
- в) 264 542 тыс. р.

31. Динамика основных производственных фондов: наличие на начало года – 14 500 тыс. р., поступило за год – 2 700 тыс. р., выбыло за год – 1 400 тыс. р., наличие на конец года – 15 800 тыс. р. Коэффициент поступления основных средств равен:

- а) 0,068
- б) 0,171
- в) 0,097

32. Динамика основных производственных фондов: наличие на начало года – 14 500 тыс. р., поступило за год – 2 700 тыс. р., выбыло за год – 1 400 тыс. р., наличие на конец года – 15 800 тыс. р. Коэффициент выбытия основных средств равен:

- а) 0,097
- б) 0,089
- в) 0,171

33. Выручка в предыдущем периоде составила 58 000 тыс. р., в отчетном – 65 000 тыс. р., среднегодовая стоимость основных средств соответственно 24 700 тыс. р. и 26 800 тыс. р. Определите способом абсолютных разниц влияние изменения среднегодовой стоимости основных средств на прирост выручки:

- а) 4 931 тыс. р.;
- б) 2 069 тыс. р.;
- в) 5 093 тыс. р.

34. Выручка в предыдущем периоде составила 58 000 тыс. р., в отчетном – 65 000 тыс. р., среднегодовая стоимость основных средств соответственно 24 700 тыс. р. и 26 800 тыс. р. Определите интегральным способом влияние изменения среднегодовой стоимости основных средств на прирост выручки:

- а) 5 012 тыс. р.;
- б) 1 988 тыс. р.;
- в) 5 174 тыс. р.

35. Как изменилась эффективность использования основных средств при, условии, что выручка в отчетном году составила 3 600 тыс. р., в предшествующем – 2 400 тыс. р., а среднегодовая стоимость основных средств соответственно 3 450 тыс. р. и 2 200 тыс. р.

- а) снизилась
- б) возросла
- в) осталась неизменной

36. Выручка за год составила 20 млн р., стоимость основных средств на начало года – 6 млн р., а на конец – 7 млн р. Рассчитайте фондоемкость продукции:

- а) 0,89
- б) 3,08
- в) 0,33

37. Выручка за отчетный период составила 118 900 тыс. р., фондоемкость продукции – 0,65. Какова средняя стоимость основных средств в отчетном периоде:

- а) 75 253 тыс. р.
- б) 85 235 тыс. р.
- в) 77 285 тыс. р.

38. По данным прил. 1 определите фондоотдачу основных средств за отчетный год:

- а) 1,057
- б) 0,946
- в) 1,064

39. По данным прил. 1 определите фондоемкость за отчетный год:

- а) 1,057
- б) 0,946
- в) 0,200

40. По данным прил. 1 определите фондоотдачу основных средств за прошлый год:

- а) 1,064
- б) 0,940
- в) 1,057

41. По данным прил. 1 определите фондоемкость за прошлый год:

- а) 1,064
- б) 0,940
- в) 0,946

42. По данным прил. 1 определите влияние на прирост выручки интенсивности использования средств труда (тыс. р.):

- а) –340
- б) 3 153
- в) –319

43. По данным прил. 1 определите влияние на прирост выручки от экстенсивности использования средств труда:

- а) 3 153

- б) –340
- в) 3 132

44. По данным прил. 1 определите влияние на выручку изменения фондоотдачи (тыс. р.):

- а) –340
- б) 3 153
- в) –319

45. По данным прил. 1 определите влияние на прирост выручки среднегодовой стоимости основных средств:

- а) –340
- б) 3 153
- в) 3 132

46. По данным прил. 2 определите фондоемкость за отчетный год:

- а) 0,226
- б) 0,175
- в) 0,222

47. По данным прил. 2 определите фондоотдачу основных средств за отчетный год:

- а) 5,728
- б) 5,341
- в) 6,175

48. По данным прил. 2 определите фондоотдачу основных средств за прошлый год:

- а) 4,504
- б) 4,460
- в) 4,416

49. По данным прил. 2 определите фондоемкость за прошлый год:

- а) 0,187
- б) 0,162
- в) 0,224

Практические задания

5.1. Проанализируйте состав, структуру и динамику основных средств организации. Источник информации – прил. 3.

Таблица 5.1

Анализ состава, структуры, динамики основных средств организации

Показатель	На начало года		На конец года		Изменения за год		
	тыс. р.	%	тыс. р.	%	тыс. р.	темп роста, %	структуры, %
Здания							

Сооружения и передаточные устройства							
Машины и оборудование							
Транспортные средства							
Производственный и хозяйственный инвентарь							
Другие виды основных средств							
Земельные участки и объекты природопользования							
Капитальные вложения на коренное улучшение земель							
Итого в т.ч. активная часть							

5.2. Рассчитайте показатели движения основных средств. Источник информации – прил. 3.

Таблица 5.2

Анализ движения основных средств

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Первоначальная стоимость основных средств на начало периода, тыс. р.			
Поступило основных средств, тыс. р.			
Выбыло основных средств, тыс. р.			
Первоначальная стоимость на конец периода, тыс. р.			
Коэффициент поступления основных средств			
Коэффициент выбытия основных средств			
Коэффициент компенсации выбытия			
Коэффициент прироста			

5.3. Дайте оценку техническому состоянию основных средств. Источник информации – прил. 3.

Таблица 5.3

Анализ технического состояния основных средств

Показатель	На начало года	На конец года	Изменения за год
Первоначальная стоимость основных средств, тыс. р.			
Амортизация основных средств, тыс. р.			
Остаточная стоимость основных средств, тыс. р.			
Коэффициент износа основных средств			

Коэффициент годности основных средств			
---------------------------------------	--	--	--

5.4. Проанализируйте возрастной состав оборудования. Источник информации – прил. 4.

Таблица 5.4

Анализ возрастного состава оборудования

Возрастные группы	Виды оборудования							Удельный вес, %
	пакетоделатель- ная машина HM- 1000DT-AM	экструдер HDAS- 55-1000	намотчик крошки FDS-450	серевообрабатыва- ющее	смеситель XHS – 150	прочее	всего	
До 5 лет								
От 5-10 лет								
От 10-20 лет								
Более 20 лет								
Всего								
Удельный вес, %								

5.5. Дайте оценку эффективности использования основных средств, рассчитав соответствующие показатели. Источник информации – прил. 3.

Таблица 5.5

Анализ эффективности использования основных средств

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Прибыль от продаж, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость ОС, тыс. р.			
Фондоотдача			
Фондоемкость			
Фондорентабельность, %			

5.6. Проанализируйте динамику уровня фондоотдачи основных средств, определите факторы, оказавшие влияние на ее изменение по сравнению с предыдущим годом. Расчет осуществите способом цепных подстановок. Источник информации – прил. 3.

Таблица 5.6

Анализ динамики уровня фондоотдачи основных средств

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость активной части, тыс. р.			
Доля активной части основных средств, тыс. р.			
Фондоотдача основных средств			
Фондоотдача активной части основных средств			

5.7. Проанализируйте во взаимосвязи динамику фондоотдачи, фондовооруженности и производительности труда. Расчет осуществите способом цепных подстановок. Источник информации – прил. 3, 4.

Таблица 5.7

Анализ взаимосвязи фондоотдачи, фондовооруженности и производительности труда

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Выручка, тыс. р.				
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.				
Среднесписочная численность работающих, чел.				
Фондоотдача				
Фондовооруженность				
Производительность труда				

5.8. Дайте оценку уровню и динамике фондорентабельности, определите факторы, оказавшие влияние на ее изменение по сравнению с прошлым годом (планом). Расчет осуществите интегральным методом. Источник информации – прил. 3.

Таблица 5.8

Анализ динамики уровня фондорентабельности

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Прибыль от продаж, тыс. р.			
Выручка, тыс.р.			
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.			
Фондорентабельность, %			
Рентабельность продаж, %			
Фондоотдача основных средств			

5.9. Определите влияние на выручку экстенсивности и интенсивности использования средств труда. Расчет осуществите способом процентных разниц, интегральным методом. Источник информации – прил. 3.

Таблица 5.9

Анализ влияния на выручку экстенсивности
и интенсивности использования средств труда

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.			
Фондоотдача основных средств			

5.10. Определите неиспользованные возможности увеличения выручки за счет более эффективного использования основных средств.

5.11. По результатам анализа использования трудовых ресурсов, основных средств и материальных ресурсов дайте итоговую оценку достигнутого предприятием уровня их использования, определите величину комплектного резерва увеличения выручки.

6. Анализ использования оборотного капитала

Основные термины и показатели

Оборотный капитал, оборотные средства, оборотные активы, оборотные активы с минимальным риском вложений капитала, оборотные активы с малым риском вложений, оборотные активы со средним риском вложений, оборотные активы с высоким риском вложений, средний остаток оборотных активов, коэффициент оборачиваемости оборотных активов, средний период обращения оборотных активов, коэффициент закрепления оборотных активов, относительная экономия (перерасход) оборотных активов, операционный цикл, финансовый цикл.

Контрольные вопросы

1. Из каких элементов складываются оборотные активы?
2. Какие показатели характеризуют эффективность использования оборотных активов?
3. Раскройте методику расчета показателей оборачиваемости оборотных активов.
4. В чем выражается и как определяется эффект от ускорения оборачиваемости оборотных активов?
5. Какова методика расчета высвобожденных оборотных активов в результате ускорения их оборачиваемости?
6. Назовите особенности расчета показателей оборачиваемости запасов.
7. Чем определяется длительность операционного цикла? О чем говорит возрастающее во времени его значение?
8. Что понимается под финансовым циклом?
9. Каким образом может быть уменьшена длительность операционного цикла?
10. Каким образом может быть уменьшена длительность финансового цикла?
11. Как определить величину прироста выручки за счет ускорения оборачиваемости оборотных активов?
12. Как определить влияние оборачиваемости оборотных активов на приращение прибыли?

Тесты

1. Какие из перечисленных активов относятся к медленно реализуемым:
а) запасы;
б) краткосрочная дебиторская задолженность;
в) краткосрочные финансовые вложения.
2. Какие из перечисленных активов относятся к быстро реализуемым:
а) запасы;
б) краткосрочная дебиторская задолженность;
в) краткосрочные финансовые вложения.

3. Какие из перечисленных активов относятся к наиболее ликвидным:

- а) запасы;
- б) краткосрочная дебиторская задолженность;
- в) краткосрочные финансовые вложения.

4. Какие из перечисленных оборотных активов относятся к активам с минимальным риском вложений:

- а) сомнительная дебиторская задолженность;
- б) готовая продукция, пользующаяся спросом;
- в) краткосрочные финансовые вложения.

5. Какие из перечисленных оборотных активов относятся к активам с малым риском вложений:

- а) сомнительная дебиторская задолженность;
- б) готовая продукция, пользующаяся спросом;
- в) краткосрочные финансовые вложения.

6. Какие из перечисленных оборотных активов относятся к активам с высоким риском вложений:

- а) сомнительная дебиторская задолженность;
- б) готовая продукция, пользующаяся спросом;
- в) краткосрочные финансовые вложения.

7. Средний период обращения дебиторской задолженности определяется как:

- а) отношение средней за период дебиторской задолженности к количеству дней в периоде;
- б) отношение количества дней в периоде к коэффициенту оборачиваемости дебиторской задолженности;
- в) отношение количества дней в периоде к средней за период дебиторской задолженности.

8. Величина запасов в отчетном году по сравнению с предыдущим увеличилась. Выручка осталась неизменной. Оборачиваемость запасов:

- а) ускорилась;
- б) замедлилась;
- в) осталась неизменной.

9. Замедление оборачиваемости оборотных активов приведет к:

- а) росту остатков активов в балансе;
- б) уменьшению валюты баланса;
- в) уменьшению остатков активов в балансе.

10. Как определяется средний период оборота оборотных активов за год:

- а) среднегодовые остатки оборотных активов / выручка;

- б) выручка / среднегодовые остатки оборотных активов;
- в) 365 / коэффициент оборачиваемости оборотных активов.

11. Как определяется средний период погашения кредиторской задолженности:

- а) 365 / коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности;
- б) среднегодовые остатки кредиторской задолженности / выручка;
- в) выручка / среднегодовые остатки кредиторской задолженности.

12. О чем свидетельствует ситуация: выручка выросла на 15 %, средняя величина оборотных активов выросла на 10 %: .

- а) продолжительность одного оборота средств вырастет;
- б) продолжительность одного оборота средств сократится;
- в) продолжительность одного оборота средств не изменится.

13. Определите длительность периода обращения оборотных активов (дней), если выручка составляет 560 тыс. р.; средние остатки оборотных активов – 80 тыс. р., среднее количество дней в году 360:

- а) 7;
- б) 4,5;
- в) 51,43.

14. Определите длительность финансового цикла (дней), если оборачиваемость запасов – 60 дней, дебиторской задолженности – 44 дня, кредиторской задолженности – 36 дней:

- а) 140;
- б) 68;
- в) 104.

15. При ускорении оборачиваемости оборотных активов на 4 оборота и среднегодовой их стоимости в отчетном периоде 2 500 тыс. р., выручка возросла на (тыс. р.):

- а) 625;
- б) 5 000;
- в) 10 000.

16. Определите продолжительность операционного цикла (дней), если оборачиваемость запасов – 82 дня, дебиторской задолженности – 50 дней, кредиторской задолженности – 62 дня:

- а) 132;
- б) 70;
- в) 194.

17. Коэффициент оборачиваемости запасов определяется отношением:

- а) среднегодовой стоимости запасов к выручке;

- б) себестоимости продаж к среднегодовой стоимости запасов;
- в) среднегодовой стоимости запасов к себестоимости.

18. Показатель продолжительности операционного цикла (в днях) определяется:

- а) как сумма периода обращения запасов и периода обращения дебиторской задолженности;
- б) как разность между периодом обращения запасов и периодом обращения дебиторской задолженности;
- в) как разность между периодами обращения дебиторской и кредиторской задолженности.

19. Выручка в базовом периоде составила 45 000 тыс. р., в отчетном – 51 750 тыс. р. Величина оборотных активов составила в базовом периоде 7 340 тыс. р., в отчетном – 7 500 тыс. р. Относительное отклонение оборотных активов составит:

- а) 41 тыс. р.;
- б) 951 тыс. р.;
- в) 941 тыс. р.

20. Как определяется продолжительность оборота текущих активов за год:

- а) среднегодовые остатки текущих активов / выручка;
- б) выручка / среднегодовые остатки текущих активов;
- в) $365 / \text{коэффициент оборачиваемости текущих активов}$.

21. Как определяется продолжительность обращения дебиторской задолженности за год:

- а) $365 / \text{коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (в оборотах)}$;
- б) среднегодовые остатки дебиторской задолженности / выручка;
- в) выручка / среднегодовые остатки дебиторской задолженности.

22. Минимальным риском обладают:

- а) незавершенное производство;
- б) легкореализуемые краткосрочные ценные бумаги;
- в) готовая продукция, пользующаяся спросом.

23. О чем свидетельствует ситуация: выручка выросла на 12 %, средняя величина оборотных активов выросла на 8 %:

- а) продолжительность одного оборота средств вырастет;
- б) продолжительность одного оборота средств сократится;
- в) продолжительность одного оборота средств не изменится.

24. Определить длительность периода обращения капитала, если выручка составляет 40 000 тыс. р.; средние остатки оборотных активов – 8 000 тыс. р., год равен 360 дням:

- а) 50 дней;
- б) 72 дня;
- в) 94 дня.

25. Определить длительность финансового цикла, если оборачиваемость запасов – 15 дней, дебиторской задолженности – 12 дней, кредиторской задолженности – 10 дней:

- а) 27 дней;
- б) 17 дней;
- в) 22 дня.

26. При ускорении оборачиваемости оборотных активов на 4 оборота и среднегодовой их стоимости в отчетном периоде 2 500 тыс. р., выручка возросла на:

- а) 625 тыс. р.;
- б) 5 000 тыс. р.;
- в) 10 000 тыс. р.

27. Рассчитайте количество оборотов, совершенных оборотными активами малого предприятия за прошлый год, если выручка составила 240 тыс. р., средние остатки оборотных средств – 50 тыс. р.:

- а) 0,2 оборота;
- б) 7,5 оборота;
- в) 4,8 оборота.

28. Сколько оборотов совершили оборотные активы за прошлый год, если средние остатки оборотных активов составили за год 15 680 тыс. р. выручка – 58 230 тыс. р.:

- а) 4,2 оборота;
- б) 0,3 оборота;
- в) 3,7 оборота.

29. Уровень и динамика показателей оборачиваемости оборотных активов характеризует:

- а) платежеспособность предприятия;
- б) финансовую устойчивость предприятия;
- в) деловую активность предприятия.

30. Эффективность использования оборотных активов характеризуется:

- а) структурой капитала ;
- б) оборачиваемостью оборотных активов;
- в) структурой оборотных активов.

31. Эффективность использования оборотных активов характеризуют показатели:

- а) средние остатки всех оборотных активов, средние остатки материальных оборотных средств;
- б) коэффициент оборачиваемости, коэффициент закрепления оборотных активов;
- в) удельный вес запасов в оборотных активах, удельный вес дебиторской задолженности в оборотных активах.

32. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов определяется:

- а) отношением выручки к средней величине оборотных активов;
- б) отношением средней величины оборотных активов к выручке;
- в) отношением прибыли к средней величине оборотных активов.

33. Коэффициент закрепления (загрузки) оборотных активов определяется:

- а) отношением прибыли к средней величине оборотных активов;
- б) отношением выручки к средней величине оборотных активов;
- в) отношением средней величины оборотных активов к выручке.

34. Показатель продолжительности финансового цикла (в днях) определяется:

- а) как разность между продолжительностью операционного цикла и периодом погашения кредиторской задолженности;
- б) как сумма продолжительности операционного цикла и периода погашения кредиторской задолженности;
- в) как сумма периода обращения запасов и периода обращения дебиторской задолженности.

35. По данным прил. 1 определите коэффициент оборачиваемости оборотных активов за прошлый год:

- а) 4,850
- б) 1,064
- в) 0,206

36. По данным прил. 1 определите коэффициент закрепления (загрузки) оборотных активов за прошлый год:

- а) 4,850
- б) 0,206
- в) 0,940

37. По данным прил. 1 определите коэффициент оборачиваемости оборотных активов за отчетный год:

- а) 0,200
- б) 1,057
- в) 5,006

38. По данным прил. 1 определите коэффициент закрепления (загрузки) оборотных активов за отчетный год:

- а) 0,946
- б) 0,200
- в) 5,006

39. По данным прил. 1 определите влияние на прирост выручки изменения стоимости оборотных активов (тыс. р.):

- а) 1 213
- б) 1 600
- в) 1 252

40. По данным прил. 1 определите влияние на прирост выручки изменения оборачиваемости оборотных активов:

- а) 1 600
- б) 1 561
- в) 1 213

41. По данным прил. 1 определите влияние на прирост выручки интенсивности использования оборотных активов (тыс. р.):

- а) 1 600
- б) 1 561
- в) 1 213

42. По данным прил. 1 определите влияние на прирост выручки экстенсивности использования оборотных активов (тыс. р.):

- а) 1 213
- б) 1 600
- в) 1 252

43. По данным прил. 1 определите влияние изменения оборачиваемости оборотных активов на изменение потребности в оборотном капитале (тыс. р.):

- а) 265
- б) –330
- в) 250

44. По данным прил. 2 определите оборачиваемость собственного капитала (в оборотах) за отчетный год:

- а) 1,70;
- б) 1,62;
- в) 1,78.

45. По данным прил. 2 определите оборачиваемость капитала (в оборотах) за прошлый год:

- а) 0,98;

- б) 1,18;
- в) 0,83.

46. По данным прил. 2 определите оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях) за отчетный год:

- а) 105,49;
- б) 158,00;
- в) 131,77.

47. По данным прил. 2 определите оборачиваемость кредиторской задолженности (в оборотах) за отчетный год:

- а) 2,31;
- б) 2,77;
- в) 3,46.

48. По данным прил. 2 определите оборачиваемость оборотных активов (в оборотах) за отчетный год:

- а) 2,68;
- б) 1,60;
- в) 2,00.

49. По данным прил. 2 определите оборачиваемость запасов (в оборотах) за прошлый год:

- а) 6,58
- б) 10,58
- в) 8,12

50. По данным прил. 2 определите оборачиваемость запасов (в днях) за прошлый год:

- а) 44,95;
- б) 55,47;
- в) 34,50.

51. По данным прил. 2 определите оборачиваемость дебиторской задолженности (в оборотах) за отчетный год:

- а) 4,63;
- б) 3,42;
- в) 2,71.

52. По данным прил. 2 определите оборачиваемость дебиторской задолженности (в днях) за отчетный год:

- а) 78,83;
- б) 106,73;
- в) 134,69.

53. По данным прил. 2 определите оборачиваемость материальных оборотных средств (в оборотах) за отчетный год:

- а) 9,69;
- б) 8,30;
- в) 8,94.

54. По данным прил. 2 определите оборачиваемость активов (в оборотах) за прошлый год:

- а) 1,18;
- б) 0,83;
- в) 0,98.

55. По данным прил. 2 определите коэффициент оборачиваемости оборотных активов за прошлый год:

- а) 3,73
- б) 2,53
- в) 0,40

56. По данным прил. 2 определите коэффициент закрепления (загрузки) оборотных активов за прошлый год:

- а) 0,49
- б) 0,67
- в) 1,61

57. По данным прил. 2 определите коэффициент оборачиваемости оборотных активов за отчетный год:

- а) 2,53
- б) 2,00
- в) 1,60

58. По данным прил. 2 определите коэффициент закрепления (загрузки) оборотных активов за отчетный год:

- а) 0,63
- б) 0,50
- в) 2,00

Практические задачи и задания

6.1. На основании прил. 3 дайте оценку эффективности использования оборотных активов.

Таблица 6.1

Анализ эффективности использования оборотных активов

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. р.			
Оборачиваемость, в оборотах			

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Оборачиваемость, в днях			
Коэффициент закрепления			

6.2. На основании прил. 3 дайте оценку экстенсивности и интенсивности использования оборотных активов способом цепных подстановок, процентных разниц, интегральным методом.

Таблица 6.2

Анализ экстенсивности и интенсивности использования оборотных активов

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. р.			
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов			

6.3. На основании прил. 3 определите влияние изменения оборачиваемости оборотных активов на приращение выручки от продаж способом абсолютных разниц.

Таблица 6.3

Анализ использования оборотных активов

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. р.			
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов			

6.4. На основании прил. 3 определите влияние изменения оборачиваемости оборотных активов на приращение прибыли от продаж.

Таблица 6.4

Анализ влияния оборачиваемости оборотных активов
на приращение прибыли

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Прибыль от продаж, тыс.р.				
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов				

6.5. На основании прил. 3 определите влияние изменения оборачиваемости оборотных активов на изменение потребности в оборотном капитале.

Таблица 6.5

Анализ влияния оборачиваемости оборотных активов на изменение потребности в оборотном капитале

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Выручка, тыс. р.				
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. р.				
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов				

6.6. На основании прил. 3 дайте оценку уровню и динамике показателей оборачиваемости.

Таблица 6.6

Анализ динамики показателей оборачиваемости

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Себестоимость продаж, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость запасов, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость активов (капитала), тыс. р.			
Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. р.			
Оборачиваемость оборотных активов, в оборотах			
Оборачиваемость оборотных активов, в днях			
Оборачиваемость запасов, в оборотах			
Оборачиваемость запасов, в днях			
Оборачиваемость дебиторской задолженности, в оборотах			
Оборачиваемость дебиторской задолженности, в днях			
Оборачиваемость кредиторской задолженности, в оборотах			
Оборачиваемость кредиторской задолженности, в днях			
Продолжительность операционного цикла, в днях			
Продолжительность финансового цикла, в днях			
Коэффициент оборачиваемости активов (капитала)			
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала			
Коэффициент оборачиваемости перманентного капитала			

6.7. На основании прил. 3 определите влияние изменения структуры оборотных активов и оборачиваемости дебиторской задолженности на оборачиваемость оборотных активов.

Таблица 6.7

Исходные данные для факторного анализа оборачиваемости оборотных активов

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. р.			
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов			
Среднегодовая величина дебиторской задолженности, тыс. р.			

Доля дебиторской задолженности в оборотных активах			
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности			

7. Анализ затрат на производство и себестоимости продукции

Основные термины и показатели

Затраты на производство, себестоимость продукции, элементы затрат, статьи калькуляции, затратотдача, затрatoesкость, относительная экономия (перерасход) затрат, материальные затраты, фонд оплаты труда, среднегодовая заработная плата 1 работающего, расходы по обслуживанию производства и управлению, постоянные затраты, переменные затраты, маржинальный доход, порог рентабельности продаж (критический объем продаж), запас финансовой прочности, эффект операционного рычага.

Контрольные вопросы

1. Какие задачи решаются в процессе анализа затрат на производство и себестоимости продукции?
2. Каковы источники информации и объекты анализа затрат на производство и себестоимости продукции.
3. По каким классификационным признакам группируются затраты?
4. Приведите важнейшие классификации затрат и охарактеризуйте их значение для анализа и управления затратами.
5. Что является признаком отнесения затрат к группе постоянных или переменных?
6. Какими обобщающими показателями характеризуются затраты на производство и себестоимость продукции и каков порядок их расчета?
7. Охарактеризуйте методику анализа затрат на производство в разрезе экономических элементов.
8. Что такое постатейная группировка затрат и каково ее аналитическое значение?
9. Какова методика анализа затрат по статьям калькуляции?
10. Какие факторы оказывают влияние на уровень затрат на 1 р. продукции?
11. Какой вид имеет модель взаимосвязи показателей эффективности использования производственных ресурсов и затрат на рубль продукции?
12. Как определить влияние факторов изменения материало-, зарплато- и амортизационности продукции на изменения затрatoesкости (затрат на один рубль продукции)?
13. Какова методика анализа себестоимости отдельных видов продукции?
14. Какие факторы оказывают влияние на изменение материальных затрат в себестоимости продукции?
15. В каких направлениях проводится анализ затрат на оплату труда?
16. Как осуществляется факторный анализ фонда оплаты труда?

17. Какие факторы оказывают влияние на изменение фонда оплаты труда рабочих и служащих?
18. Что характеризуют показатели зарплатоотдача и зарплатоемкость?
19. Как определить влияние соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы на себестоимость продукции?
20. Какова методика анализа общепроизводственных расходов?
21. Какова методика анализа общехозяйственных расходов?
22. Раскройте особенности анализа комплексных статей себестоимости.
23. Раскройте особенности анализа постоянных и переменных затрат.
24. Каковы резервы возможного снижения себестоимости продукции?
25. Каковы сущность маржинального анализа, его возможности?
26. Какие основные понятия и показатели используются в маржинальном анализе?
27. Назовите основные этапы и условия применения маржинального анализа.
28. Назовите особенности анализа «затраты – объем – прибыль».
29. Что понимают под постоянными и переменными затратами?
30. Какие методы определения суммы постоянных и переменных затрат вы знаете?
31. Что такое маржа покрытия (валовая маржа, сумма покрытия)?
32. Что характеризует порог рентабельности продаж?
33. Что такое безубыточный объем продаж?
34. Как определяют величину безубыточного объема продаж аналитическим и графическим способами?
35. Какие факторы влияют на изменение порога рентабельности?
36. Определите понятие «запас финансовой прочности» и его значение для организации.
37. С какой целью и как рассчитывается запас финансовой прочности?
38. В чем проявляется действие операционного рычага?
39. Как рассчитывается операционный рычаг?
40. Какова зависимость между операционным рычагом и уровнем запаса финансовой прочности?

Тесты

1. Затратоотдача определяется отношением:

- а) выручки к затратам на производство и реализацию продукции;
- б) выручки к затратам на оплату труда;
- в) затрат на производство и реализацию продукции к выручке.

2. Затратоемкость определяется отношением:

- а) выручки к затратам на производство и реализацию продукции;
- б) выручки к затратам на оплату труда;
- в) затрат на производство и реализацию продукции к выручке.

3. По какой формуле определяется относительное отклонение (экономия/перерасход) затрат:

а) $\Delta S = (S_1 - S_0) \cdot K_N$;

б) $\Delta S = S_1 - S_0 \cdot K_N$;

в) $\Delta S = S_1 - S_0$.

4. По какой формуле способом абсолютных разниц определяется влияние на прирост выручки изменения затрат:

а) $\Delta N(\Delta S) = \Delta S \cdot z_1$;

б) $\Delta N(\Delta S) = \Delta S \cdot z_0$;

в) $\Delta N(\Delta S) = \Delta S \cdot \Delta z$.

5. По какой формуле способом абсолютных разниц определяется влияние на прирост выручки изменения затратноотдачи:

а) $\Delta N(\Delta z) = \Delta z \cdot S_1$;

б) $\Delta N(\Delta z) = \Delta z \cdot S_0$;

в) $\Delta N(\Delta z) = \Delta z \cdot \Delta S$.

6. По какой формуле способом цепных подстановок определяется влияние на прирост выручки изменения затратноотдачи:

а) $\Delta N(\Delta z) = N_1 - S_1 \cdot z_0$;

б) $\Delta N(\Delta z) = S_1 \cdot z_0 - N_0$;

в) $\Delta N(\Delta z) = S_1 \cdot z_0 - N_1$.

7. По какой формуле интегральным методом определяется влияние на прирост выручки изменения затратноотдачи:

а) $\Delta N(\Delta z) = \Delta z \cdot S_0 + \frac{\Delta z \cdot \Delta S}{2}$;

б) $\Delta N(\Delta z) = \Delta z \cdot S_1 + \frac{\Delta z \cdot \Delta S}{2}$;

в) $\Delta N(\Delta z) = \Delta z \cdot \Delta S + \frac{\Delta z \cdot \Delta S}{2}$.

8. По какой формуле методом процентных разниц определяется влияние на прирост выручки изменения затратноотдачи:

а) $\Delta N(\Delta z) = \frac{J_S - 100\%}{100\%} \cdot N_0$;

б) $\Delta N(\Delta z) = \frac{J_N - J_S}{100\%} \cdot N_0$;

в) $\Delta N(\Delta z) = \frac{J_N - J_S}{100\%} \cdot N_1$.

9. По какой формуле способом абсолютных разниц определяется влияние на фонд оплаты труда рабочих изменения их среднесписочной численности.

а) $\Delta U(\Delta T) = \Delta T \cdot зп_1$;

б) $\Delta U(\Delta T) = \Delta T \cdot зп_0$;

в) $\Delta U (\Delta T) = \Delta T \cdot \Delta зп.$

10. По какой формуле способом абсолютных разниц определяется влияние на фонд оплаты труда рабочих изменения их средней заработной платы.

а) $\Delta U (\Delta зп) = \Delta зп \cdot T_1;$

б) $\Delta U (\Delta зп) = \Delta зп \cdot T_0;$

в) $\Delta U (\Delta зп) = \Delta зп \cdot \Delta T.$

11. По какой формуле интегральным способом определяется влияние на фонд оплаты труда рабочих изменения их среднесписочной численности.

а) $\Delta U (\Delta T) = \Delta T \cdot зп_1 + \frac{\Delta T \cdot \Delta зп}{2};$

б) $\Delta U (\Delta T) = \Delta T \cdot зп_0 + \frac{\Delta T \cdot \Delta зп}{2};$

в) $\Delta U (\Delta T) = \Delta T \cdot \Delta зп + \frac{\Delta T \cdot \Delta зп}{2}.$

12. По какой формуле интегральным способом определяется влияние на фонд оплаты труда рабочих изменения их средней заработной платы.

а) $\Delta U (\Delta зп) = \Delta зп \cdot T_1 + \frac{\Delta T \cdot \Delta зп}{2};$

б) $\Delta U (\Delta зп) = \Delta зп \cdot T_0 + \frac{\Delta T \cdot \Delta зп}{2};$

в) $\Delta U (\Delta зп) = \Delta зп \cdot \Delta T + \frac{\Delta T \cdot \Delta зп}{2}.$

13. По данным, приведенным в прил. 1, определите затраты на производство за отчетный год (тыс. р.):

а) 31 710;

б) 43 624;

в) 39 360.

14. По данным, приведенным в прил. 1, определите затраты на производство за базисный год (тыс. р.):

а) 41 800;

б) 30 200;

в) 37 700.

15. По данным, приведенным в прил. 1, определите затратоемкость за отчетный год (р.):

а) 0,618;

б) 0,850;

в) 0,149.

16. По данным, приведенным в прил. 1, определите затратоемкость за базисный год (р.):

а) 0,155;

б) 0,623;

в) 0,862.

17. По данным, приведенным в прил. 1, определите прибыль организации за отчетный год, (тыс. р.):

а) 19 603;

б) 7 689;

в) 11 953.

18. По данным, приведенным в прил. 1, определите прибыль организации за базисный год:

а) 6 700;

б) 18 300;

в) 10 800.

19. По данным, приведенным в прил. 1, определите затратноотдачу за отчетный год:

а) 1,618;

б) 1,176;

в) 1,304.

20. По данным, приведенным в прил. 1, определите затратноотдачу за базисный год:

а) 1,160;

б) 1,606;

в) 1,286.

21. По данным, приведенным в прил. 1, определите относительную экономию (перерасход) расходов на амортизацию (тыс. р.):

а) -73,8;

б) 173,5;

в) 164.

22. По данным, приведенным в прил. 1, определите относительную экономию (перерасход) расходов на оплату труда (тыс. р.):

а) 150;

б) -285;

в) 158,7.

23. По данным, приведенным в прил. 1, определите относительное отклонение по материальным затратам (тыс. р.):

а) 1 510;

б) 1 597,6;

в) -241,6.

24. По данным, приведенным в прил. 1, определите относительное отклонение в целом по затратам (тыс. р.):

- а) 1 824;
- б) –600,4;
- в) 1 929,8.

25. По данным прил. 2 определите зарплатоемкость за отчетный год (с отчислениями на социальные нужды):

- а) 0,123
- б) 0,141
- в) 8,275

26. По данным прил. 2 определите зарплатоемкость за прошлый год (с отчислениями на социальные нужды):

- а) 7,622
- б) 0,123
- в) 0,141

27. По данным прил. 2 определите материалоемкость за прошлый год:

- а) 0,621
- б) 1,611
- в) 1,486

28. По данным прил. 2 определите материалоемкость за отчетный год:

- а) 0,673
- б) 1,486
- в) 0,621

29. По данным прил. 2 определите затраты на 1 р. продукции (затратоемкость) за прошлый год:

- а) 0,141
- б) 0,907
- в) 1,077

30. По данным прил. 2 определите затраты на 1 р. продукции (затратоемкость) за отчетный год:

- а) 0,928
- б) 1,486
- в) 0,123

31. По данным прил. 2 определите амортизациеёмкость за отчетный год :

- а) 0,011
- б) 0,014
- в) 89,195

32. По данным прил. 2 определите амортизациеёмкость за прошлый год:

- а) 71,544
- б) 0,011
- в) 0,014

33. По данным прил. 2 определите прочие затраты, приходящиеся на 1 р. продукции за отчетный год:

- а) 0,21
- б) 0,31
- в) 8,275

34. По данным прил. 2 определите прочие затраты, приходящиеся на 1 р. продукции за прошлый год:

- а) 7,62
- б) 0,21
- в) 0,31

35. Порог рентабельности продаж рассчитывается по данным:

- а) бухгалтерского баланса;
- б) отчета о финансовых результатах;
- в) отчета о движении денежных средств.

36. Определите величину маржинального дохода (тыс. р.) на основании следующих данных: выручка от продаж – 6 000 тыс. р., постоянные затраты – 1 800 тыс. р., переменные затраты – 3 600 тыс. р.

- а) 4 200;
- б) 2 400;
- в) 600.

37. На основании следующих данных определите порог рентабельности: выручка от продаж – 3 000 тыс. р., постоянные затраты – 800 тыс. р., переменные затраты – 1 800 тыс. р.:

- а) 1 200;
- б) 1 000;
- в) 2 000.

38. На основании следующих данных определите запас финансовой прочности: выручка от реализации – 3 000 тыс. р., постоянные затраты – 800 тыс. р., переменные затраты – 1 800 тыс. р.:

- а) 2 200;
- б) 26 000;
- в) 400.

39. На основании следующих данных определите эффект операционного рычага: выручка от продаж – 3 000 тыс. р., переменные затраты – 1 800 тыс. р., постоянные затраты – 800 тыс. р.:

- а) 2;
- б) 0,3;
- в) 3.

40. При росте объема производства постоянные издержки на единицу продукции:

- а) снижаются;
- б) увеличиваются;
- в) не изменяются.

41. Точку безубыточности можно определить:

- а) графически;
- б) аналитически;
- в) все вышеперечисленное.

42. В точке безубыточности производства:

- а) объем выручки от продаж равен сумме постоянных и переменных затрат;
- б) объем выручки от продаж равен сумме постоянных затрат;
- в) объем выручки от продаж равен маржинальному доходу.

43. При росте объема производства переменные издержки на единицу продукции:

- а) снижаются;
- б) увеличиваются;
- в) не изменяются.

44. Запас финансовой прочности определяется как:

- а) разность между выручкой и порогом рентабельности;
- б) разность между выручкой и переменными затратами;
- в) разность между выручкой и постоянными затратами.

45. Как повлияет рост постоянных расходов на критический объем продаж:

- а) критический объем уменьшится;
- б) критический объем возрастет;
- в) критический объем не изменится.

46. Как повлияет уменьшение постоянных расходов на критический объем продаж:

- а) критический объем уменьшится;
- б) критический объем не изменится;
- в) критический объем возрастет.

47. Какое влияние окажет на запас финансовой прочности увеличение постоянных расходов:

- а) запас финансовой прочности останется неизменным;
- б) запас финансовой прочности возрастет;
- в) запас финансовой прочности уменьшится.

48. Понятие безубыточности означает, что

- а) организация работает с прибылью;
- б) при этом объеме выручки организация достигает полного покрытия всех затрат на реализованную продукцию, а прибыль равна нулю;
- в) организация имеет убытки.

49. Порог рентабельности продукции (в натуральных единицах) определяется отношением:

- а) постоянных затрат к маржинальному доходу на единицу продукции;
- б) постоянных затрат к выручке от продажи продукции;
- в) постоянных затрат к переменным затратам.

50. При нахождении организации в точке безубыточности запас ее финансовой прочности:

- а) равен нулю;
- б) больше нуля;
- в) меньше нуля.

51. Разность между выручкой от продаж и суммой переменных затрат называется:

- а) чистым доходом;
- б) маржинальным доходом;
- в) порогом безубыточности.

52. С изменением объема продукции:

- а) изменяется сумма и уровень постоянных затрат;
- б) изменяется сумма и уровень переменных затрат;
- в) изменяется сумма переменных затрат, а уровень остается неизменным в расчете на единицу продукции.

53. Маржинальный доход организации равен:

- а) разнице между выручкой от продаж и постоянными затратами;
- б) сумме прибыли и переменных затрат;
- в) сумме прибыли и постоянных затрат.

54. Точка безубыточности определяется:

- а) в стоимостном выражении;
- б) в натуральном выражении;
- в) все вышеперечисленное.

55. Организация реализует продукцию по цене 50 р. за единицу. Переменные издержки на единицу составляют 30 р. Постоянные затраты увеличились на 500 р. Как изменился безубыточный объем производства:

- а) увеличился на 10 ед.;
- б) увеличился на 25 ед.;
- в) увеличился на 17 ед.

56. Определите величину прибыли на основании следующих данных: маржинальный доход – 2 840 тыс. р.; постоянные затраты – 1 540 тыс. р.; выручка от продаж – 5 540 тыс. р.:

- а) 2 700 тыс. р.;
- б) 4 000 тыс. р.;
- в) 300 тыс. р.

57. Определить, на сколько процентов увеличится прибыль, если предприятие увеличит выручку от продаж на 10 %. Имеются следующие данные: выручка от продаж – 500 тыс. р., маржинальный доход – 250 тыс. р., постоянные затраты – 100 тыс. р.:

- а) 16,7 %;
- б) 10 %;
- в) 33 % .

58. Согласно следующим данным: выручка 120 млн р., постоянные затраты 20 млн р., переменные затраты 78 млн р., запас финансовой прочности составляет:

- а) 62,9 млн р.;
- б) 42 млн р.;
- в) 22 млн р.

59. Эффект операционного рычага определяется отношением:

- а) постоянных затрат к маржинальному доходу на единицу продукции;
- б) постоянных затрат к переменным затратам;
- в) маржинального дохода к прибыли.

60. Какова зависимость между величиной запаса финансовой прочности и силой воздействия операционного рычага:

- а) прямая;
- б) обратная;
- в) нет зависимости.

61. Определите величину маржинального дохода (тыс. р.) на основании следующих данных: выручка – 6 000 тыс. р., постоянные затраты – 1 800 тыс. р., переменные затраты – 3 600 тыс. р.

- а) 4 200;
- б) 2 400;

в) 600.

62. На основании следующих данных определите порог рентабельности продаж: выручка – 3 000 тыс. р., постоянные затраты – 800 тыс. р., переменные затраты – 1 800 тыс. р.:

- а) 1 200;
- б) 1 000;
- в) 2 000.

63. На основании следующих данных определите запас финансовой прочности: выручка – 3 000 тыс. р., постоянные затраты – 800 тыс. р., переменные затраты – 1 800 тыс. р.:

- а) 2 200;
- б) 26 000;
- в) 400.

64. На основании следующих данных определите эффект операционного рычага: выручка – 3 000 тыс. р., переменные затраты – 1 800 тыс. р., постоянные затраты – 800 тыс. р.:

- а) 2;
- б) 0,3;
- в) 3.

65. По приведенным ниже данным определите, как возрастет прогнозируемая прибыль (%), если предприятие увеличит объем продаж на 10 %. Исходные данные: выручка – 3 000 тыс. р., постоянные затраты – 400 тыс. р., переменные затраты – 2 200 тыс. р.:

- а) 10;
- б) 20;
- в) 30.

66. По данным прил. 2 определите порог рентабельности продаж за отчетный год (тыс. р.):

- а) 1 334 261;
- б) 1 958 811;
- в) 931 366.

67. По данным прил. 2 определите запас финансовой прочности за отчетный год (тыс. р.):

- а) 732 645;
- б) 1 958 811;
- в) 931 366.

68. По данным прил. 2 определите порог рентабельности продаж за прошлый год (тыс. р.):

- а) 1 334 261;

- б) 1 958 811;
в) 732 645.

69. По данным прил. 2 определите запас финансовой прочности за прошлый год (тыс. р.):

- а) 732 645;
б) 1 334 261;
в) 931 366.

Практические задачи и задания

Задания

7.1. На основании прил. 3 проанализируйте структуру и динамику затрат на производство, определите основные направления снижения затрат.

Таблица 7.1

Анализ состава, структуры, динамики затрат на производство

Показатель	Сумма, тыс. р.			Структура, %		
	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Материальные затраты						
Затраты на оплату труда						
Отчисления на социальные нужды						
Амортизация						
Прочие затраты						
Итого						

7.2. На основании прил. 4 осуществите анализ себестоимости произведенной продукции по статьям затрат.

Таблица 7.2

Анализ себестоимости продукции по статьям затрат

Статьи затрат	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение	
	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %
Сырье и материалы						
Работы и услуги производственного характера						
Энергозатраты, тепло, вода						
Услуги связи						
Арендная плата						
Затраты на оплату труда						
Отчисления на социальные нужды						
Амортизация основных средств						
Расходы по созданию резерва по неиспользованным отпускам, в том числе страховые взносы						
Итого						

7.3. На основании прил. 4 осуществите анализ себестоимости продаж по статьям затрат (без коммерческих расходов).

Таблица 7.3

Анализ себестоимости продаж по статьям затрат

Статьи затрат	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение	
	тыс.р.	уд. вес, %	тыс.р.	уд. вес, %	тыс.р.	уд. вес, %
Сырье и материалы						
Работы и услуги производственного характера						
Энергозатраты, тепло, вода						
Услуги связи						
Арендная плата						
Затраты на оплату труда						
Отчисления на социальные нужды						
Амортизация основных средств						
Себестоимость покупных товаров для перепродажи						
Расходы по созданию резерва по неиспользованным отпускам, в том числе страховые взносы						
Итого						

7.4. На основании прил. 3 определите эффективность использования в процессе производства и реализации продукции ресурсов организации по показателю затратноёмкость.

Таблица 7.4

Анализ эффективности использования ресурсов организации

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Затраты на производство, тыс.р.			
Затратоемкость (затраты на 1 р. продукции)			

7.5. На основании прил. 3 определите изменение уровня затратоемкости (затрат на 1 р. продукции) по отдельным элементам затрат.

Таблица 7.5

Анализ уровня затратоемкости по отдельным элементам затрат

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Затраты на производство, тыс.р.			
в том числе:			
материальные затраты			
расходы на оплату труда			
отчисления на социальные нужды			
амортизация			
прочие			
Затраты на 1р. продукции			
в том числе:			
материалоемкость			
зарплатоемкость			
амортизациеомкость			
прочие затраты на 1 р. продукции			

7.6. На основании прил. 3 рассчитайте относительное отклонение (перерасход, экономию) затрат в целом и в разрезе экономических элементов.

7.7. На основании прил. 3 определите влияние на выручку изменения затрат и затратоотдачи способом абсолютных и процентных разниц.

Таблица 7.6

Анализ эффективности затрат организации

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Затраты на производство, тыс. р.			
Затратоотдача			

7.8. На основании прил. 4 проанализируйте структуру и динамику материальных затрат.

Таблица 7.7

Анализ структуры и динамики материальных затрат

Показатель	Сумма, тыс. р.			Структура, %		
Материальные затраты	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение

в том числе:						
сырье и материалы						
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты						
топливо						
энергия						

7.9. На основании прил. 4 осуществите анализ материальных затрат изделия А и определите влияние фактора норм и фактора цен на их изменение.

Таблица 7.8

Анализ материальных затрат изделия А

Вид материала	Плановые затраты			Условные затраты			Фактические затраты			Отклонение от плана		
	кол-во	цена	сумма	кол-во	цена	сумма	кол-во	цена	сумма	всего	в т. ч. за счет	
											норм и расхода	цен
С												
Т												
У												

7.10. На основании прил. 4 дайте общую оценку использования фонда оплаты труда персонала организации, определите абсолютное и относительное отклонение.

Таблица 7.9

Анализ использования фонда оплаты труда персонала организации

Показатель	Прошлый год, тыс. р.	Отчетный год, тыс. р.	Отклонение, тыс. р.	Темп роста, %
Фонд оплаты труда ППП				
в том числе рабочих				
Фонд оплаты труда непромышленного персонала				

7.11. На основании прил. 4 осуществите анализ фонда оплаты труда в разрезе категорий работающих.

Таблица 7.10

Анализ фонда оплаты труда в разрезе категорий работающих

Показатель	Сумма, тыс. р.			Структура, %		
	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Фонд оплаты труда ППП						
в том числе:						
рабочих						
служащих						
Фонд оплаты труда непромышленного персонала						
Итого						

7.12. На основании прил. 4 определите влияние факторов на изменение фонда оплаты труда промышленно-производственного персонала. Расчет осуществите способом абсолютных разниц.

Таблица 7.11

Анализ фонда оплаты труда персонала

Показатель	Прошлый год, тыс. р.	Отчетный год, тыс. р.	Отклонение
Фонд оплаты труда промышленно-производственного персонала			
Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала			
Среднегодовая заработная плата работающего			

7.13. На основании прил. 4 определите влияние факторов на изменение фонда оплаты труда рабочих по двухфакторной мультипликативной модели. Расчет осуществите способом абсолютных разниц.

Таблица 7.12

Анализ фонда оплаты труда рабочих

Показатель	Прошлый год, тыс. р.	Отчетный год, тыс. р.	Отклонение
Фонд оплаты труда рабочих			
Среднесписочная численность рабочих			
Среднегодовая заработная плата рабочего			

7.14. На основании прил. 4 определите влияние факторов на изменение фонда оплаты труда рабочих по четырехфакторной мультипликативной модели. Расчет осуществите способом абсолютных и процентных разниц.

Таблица 7.13

Анализ фонда оплаты труда рабочих

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Фонд оплаты труда рабочих, тыс. р.			
Среднесписочная численность рабочих, чел.			
Отработано человеко-дней рабочими			
Отработано человеко-часов рабочими			
Явки, дни			
Продолжительность рабочей смены, ч			
Среднечасовая заработная плата рабочего			

7.15. На основании прил. 4 проанализируйте состав и структуру фонда оплаты труда рабочих по видам выплат. Выявите непризводительные выплаты, укажите причины их возникновения и пути устранения.

Таблица 7.14

Анализ состава и структуры фонда оплаты труда рабочих

Показатель	Сумма, тыс. р.	Структура, %
------------	----------------	--------------

	Прошлый год	Отчетный год	Отклоне- ние	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Оплата по сдельным расценкам						
Повременная оплата по тарифным ставкам						
Премии за производственные результаты						
Доплата сдельщикам в связи с изменением условий работы						
Оплата работы в сверхурочное время						
Оплата целодневных простоев и часов внутрисменных простоев						
Доплата за профессиональное мастерство						
Оплата ежегодных и дополнительных отпусков						
Прочие виды оплаты труда						

7.16. На основании прил. 4 определите влияние факторов на изменение фонда оплаты труда служащих. Расчет осуществить методом цепных подстановок.

Таблица 7.15

Анализ фонда оплаты труда служащих

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Фонд оплаты труда служащих, тыс. р.			
Среднесписочная численность служащих, чел.			
Среднегодовая заработная плата служащего			

7.17. На основании прил. 3 проанализируйте соотношение темпов роста производительности труда и среднегодовой заработной платы одного работника в отчетном году по сравнению с прошлым годом. Установите влияние сложившегося соотношения на себестоимость продукции.

Таблица 7.16

Анализ темпов роста производительности труда и среднегодовой заработной платы

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Темп роста, %
Фонд оплаты труда, тыс. р.			
Выручка, тыс. р.			
Среднесписочная численность работающих, чел.			
Среднегодовая выработка одного работающего			
Среднегодовая заработная плата одного работающего			

7.18. На основании прил. 3 дайте оценку эффективности использования фонда оплаты труда персонала организации.

Таблица 7.17

Анализ эффективности использования фонда оплаты труда

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Выручка, тыс. р.				
Прибыль от продаж, тыс. р.				
Фонд оплаты труда, тыс. р.				
Оборот на рубль фонда оплаты труда				
Прибыль орт продаж на рубль фонда оплаты труда				
Интегральный показатель эффективности использования фонда оплаты труда				

7.19. На основании прил. 4 проанализируйте коммерческие расходы организации.

Таблица 7.18

Анализ коммерческих расходов по статьям затрат

Статьи затрат	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение	
	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %
Материалы						
Арендная плата						
Услуги связи						
Рекламные расходы						
Транспортные расходы						
Затраты на оплату труда						
Отчисления на социальные нужды						
Амортизация основных средств						
Прочие затраты (в т. ч. по транспортной упаковке)						
Расходы по созданию резерва по неиспользованным отпускам, в том числе страховые взносы						
Итого						

7.20. На основании прил. 3 определите безубыточный объем продаж (порог рентабельности) и зону безопасности организации (запас финансовой прочности).

Таблица 7.19

Определение порога рентабельности и запаса финансовой прочности организации

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Выручка, тыс. р.		
Переменные затраты, тыс. р.		
Маржинальный доход, тыс. р.		
Постоянные затраты, тыс. р.		

Доля маржинального дохода в выручке		
Порог рентабельности, тыс. р.		
Запас финансовой прочности, тыс. р.		
Процент запаса финансовой прочности в выручке		

7.21. Обобщите результаты анализа затрат и себестоимости продукции. Выявите неиспользованные возможности их снижения.

Задачи

7.22. На основании прил. 5 осуществите анализ себестоимости продукции по статьям калькуляции. Определите отклонение по калькуляционным статьям за счет изменения объема и структуры выпуска продукции и себестоимости изделий.

Таблица 7.20

Анализ себестоимости продукции по статьям калькуляции

Статьи затрат	Себестоимость продукции по плану, тыс. р.	Фактический объем выпущенной продукции за отчетный год		Отклонение по статьям затрат		
		по себестоимости плана, тыс. р.	по фактической себестоимости отчетного года, тыс. р.	всего, тыс. р.	в том числе за счет	
					изменения объема, структуры и ассортимента продукции, тыс. р.	изменения себестоимости изделий, тыс. р.
Сырье и материалы (за вычетом отходов)						
Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты						
Топливо и энергия на технологические цели						
Заработная плата производственных рабочих с отчислениями						
Расходы на подготовку и освоение производства						
Общепроизводственные расходы						
Общехозяйственные расходы						
Потери от брака						
Прочие производственные расходы						
Производственная себестоимость						
Коммерческие расходы						
Полная себестоимость						

7.23. На основании прил. 5 охарактеризуйте динамику расходов на обслуживание производства и управление.

Таблица 7.21

Анализ динамики расходов на обслуживание производства и управление

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Выручка, тыс. р.				
Расходы по обслуживанию производства и управления – всего, тыс. р.				
В том числе: общепроизводственные				

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
общехозяйственные расходы				
Расходы на один рубль выручки – всего, тыс. р.				
В том числе:				
общепроизводственные				
общехозяйственные				

7.24. На основании прил. 5 осуществите анализ общепроизводственных расходов в части расходов по содержанию и эксплуатации оборудования, выявите неоправданный перерасход в составе этих расходов.

Таблица 7.22

Анализ расходов по содержанию и эксплуатации оборудования

Статьи затрат, тыс. р.	По смете	Пересчет сметы	Фактически	Абсолютное отклонение от сметы	Относительное отклонение от сметы	Сумма неоправданного перерасхода
Амортизация оборудования и транспортных средств						
Эксплуатация оборудования						
Текущий ремонт оборудования и транспортных средств						
Внутризаводское перемещение грузов						
Прочие расходы						
Итого						

7.25. На основании прил. 5 осуществите анализ общепроизводственных расходов в части общецеховых расходов, выявите в их составе неоправданный перерасход и непроизводительные расходы.

Таблица 7.23

Анализ общецеховых расходов

Статьи затрат, тыс. р.	По смете	Фактически	Отклонение от сметы	Сумма неоправданного перерасхода	Сумма непроизводительных расходов
Содержание аппарата управления цеха					
Содержание прочего цехового персонала					
Амортизация зданий, сооружений					
Содержание зданий, сооружений, инвентаря					
Текущий ремонт зданий и сооружений					

Статьи затрат, тыс. р.	По смете	Фактически	Отклонение от сметы	Сумма неоправданного перерасхода	Сумма непроизводительных расходов
Испытания, опыты и исследования, рационализация и изобретательство					
Охрана труда					
Прочие расходы					
Непроизводительные расходы					
Итого					

7.26. На основании прил. 5 осуществите анализ общехозяйственных расходов, выявите в их составе неоправданный перерасход, непроизводительные расходы и экономию, заслуживающую отрицательной оценки.

Таблица 7.24

Анализ общехозяйственных расходов

Статьи затрат, тыс. р.	По смете	Фактически	Отклонение от сметы	Сумма неоправданного перерасхода	Сумма непроизводительных расходов	Экономия, заслуживающая отрицательной оценки
Содержание аппарата управления						
Содержание прочего общезаводского персонала						
Амортизация основных средств						
Содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общезаводского характера						
Производство испытаний, опытов, исследований						
Охрана труда						
Подготовка кадров						
Сборы и отчисления						
Прочие расходы						
Непроизводительные расходы						
Итого						

7.27. Имеются следующие данные по организации:

- цена реализации продукции 150 р.;
- переменные затраты на единицу продукции 100 р.

Организации желательно увеличить прибыль от продаж на 100 тыс. р. На сколько необходимо увеличить выпуск продукции?

7.28. На основании следующих данных определите порог рентабельности продаж новой продукции.

- предполагаемая цена единицы продукции – 1 000 р.;
- переменные затраты на единицу продукции – 60 %;
- годовая сумма постоянных затрат – 1 600 тыс. р.

7.29. На основании следующих данных определите величину запаса финансовой прочности (в денежном выражении):

- выручка – 12 500 тыс. р.;
- переменные затраты – 8 600 тыс. р.;
- постоянные затраты – 2 400 тыс. р.

7.30. На основании следующих данных определите величину прибыли, если

- маржинальный доход – 13 240 тыс. р.;
- выручка от продаж – 39 200 тыс. р.;
- постоянные расходы – 9 160 тыс. р.

7.31. На основании следующих данных определите запас финансовой прочности в процентах, если:

- выручка от продаж – 180 600 р.;
- переменные затраты – 144 800 р.;
- постоянные расходы – 22 400 р.

7.32. На основании следующих данных определите порог рентабельности организации:

- выручка от продаж – 176 200 р.;
- переменные затраты – 150 400 р.;
- постоянные расходы – 18 100 р.

7.33. Определите, на сколько процентов увеличится прибыль, если предприятие увеличит выручку от продаж на 10 %. Имеются следующие данные:

- выручка от продаж – 500 тыс. р.;
- маржинальный доход – 250 тыс. р.;
- постоянные затраты – 100 тыс. р.

7.34. На основании следующих данных определите по какой минимальной цене предприятие может продавать продукцию (для обеспечения безубыточности продаж), если

- переменные затраты на единицу продукции – 500 р.;
- предполагаемый объем выпускаемой продукции – 2 000 шт.;
- годовая сумма постоянных затрат – 12 100 тыс. р.

7.35. По приведенным ниже данным определите точку критического объема реализации:

- выручка – 120 900 тыс. р.;
- постоянные затраты – 10 600 тыс. р.;

– переменные расходы – 98 100 тыс. р.

7.36. По приведенным ниже данным рассчитайте уровень безубыточности в шт.:

- постоянные затраты – 10 000 р.;
- цена за единицу продукции – 10 р.;
- выручка от продаж – 60 000 р.;
- маржинальный доход – 15 000 р.

7.37. На основании следующих данных определите безубыточный объем продаж за отчетный и прошлый годы и рассчитайте влияние факторов на его изменение по сравнению с прошлым годом способом цепных подстановок: суммы постоянных затрат, цены реализации продукции, удельных переменных затрат.

Таблица 7.25

Определение безубыточного объема продаж

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Объем продаж, шт.	5 500	6 000
Цена, р.	180	200
Переменные затраты на изделие, р.	100	110
Сумма постоянных затрат на весь выпуск, тыс. р.	400	420

7.38. На основании следующих данных определите критический объем продаж и запас финансовой прочности за отчетный и прошлый годы и определите влияние факторов на изменение зоны безопасности способом цепных подстановок: объема продаж, постоянных затрат, цены продукции, удельных переменных затрат.

Таблица 7.26

Определение безубыточного объема продаж

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Объем продаж, шт.	4 500	5 000
Цена, р.	200	210
Переменные затраты на изделие, р.	90	95
Сумма постоянных затрат на весь выпуск, тыс. р.	380	400

8. Анализ финансовых результатов деятельности организации и показателей рентабельности

Основные термины и показатели

Финансовый результат, выручка, себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы, валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, чистая прибыль, доходы организации, расходы организации, рентабельность отдельного вида продукции, рентабельность продаж, рентабельность затрат, рентабельность производственных фондов, рентабельность активов, рентабельность собственного капитала, рентабельность инвестиций, формулы «Du pont».

Контрольные вопросы

1. По каким направлениям проводится анализ финансовых результатов деятельности организации?
2. Раскройте содержание информационной базы анализа финансовых результатов деятельности организации.
3. Раскройте порядок формирования важнейших показателей финансовых результатов деятельности организации.
4. Как проанализировать структуру доходов и расходов, отражаемых в «Отчете о финансовых результатах»?
5. Как проводится коэффициентный анализ доходов и расходов?
6. Назовите факторы, оказывающие влияние на изменение прибыли от продаж.
7. Раскройте методику факторного анализа прибыли от продаж.
8. Назовите факторы, оказывающие влияние на изменение прибыли до налогообложения.
9. Раскройте методику факторного анализа прибыли до налогообложения.
10. Назовите основные источники информации для анализа рентабельности.
11. Что такое рентабельность и какова характеристика системы ее показателей?
12. Какие факторные модели отражают взаимосвязь между коэффициентом рентабельности активов и основными факторами его изменения?
13. Как рассчитывается коэффициент рентабельности производственных фондов и какие факторы влияют на его изменение?
14. Каковы основные факторы и пути повышения рентабельности активов коммерческой организации?
15. Приведите двухфакторную мультипликативную модель, лежащую в основе факторного анализа рентабельности активов.
16. Приведите трехфакторную смешанную модель, лежащую в основе факторного анализа рентабельности активов.
17. Приведите пятифакторную смешанную модель, лежащую в основе факторного анализа рентабельности активов.

18. Какие факторы влияют на изменение рентабельности собственного капитала?

19. Как осуществляется факторный анализ рентабельности продаж?

20. Как рассчитывается показатель рентабельности отдельных видов продукции? Какие факторы влияют на его изменение?

Тесты

1. Выберите факторы прямого действия, влияющие на прибыль до налогообложения:

- а) проценты к получению;
- б) проценты к уплате;
- в) прочие расходы.

2. Выберите факторы обратного действия, влияющие на прибыль до налогообложения:

- а) прочие доходы;
- б) доходы от участия в других организациях;
- в) прочие расходы.

3. Выберите факторы прямого действия, влияющие на прибыль от продаж:

- а) себестоимость продаж;
- б) объем продаж;
- в) коммерческие расходы.

4. Выберите факторы обратного действия, влияющие на прибыль от продаж:

- а) объем продаж;
- б) цены на продукцию;
- в) себестоимость продаж.

5. Показатели, характеризующие финансовые результаты деятельности организации:

- а) фондоотдача, производительность труда;
- б) прибыль (убыток) от продаж, чистая прибыль;
- в) коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент текущей ликвидности.

6. Укажите при увеличении какого фактора прибыль от продаж уменьшится:

- а) себестоимости продаж;
- б) объема продаж;
- в) цен на продукцию.

7. Укажите при увеличении какого фактора прибыль от продаж увеличится:

- а) себестоимости продаж;
- б) объема продаж;
- в) коммерческих расходов.

8. Укажите при снижении какого фактора прибыль от продаж увеличится:

- а) себестоимости продаж;
- б) объема продаж;
- в) цен на продукцию.

9. Укажите при снижении какого фактора прибыль от продаж уменьшится:

- а) коммерческих расходов;
- б) цен на продукцию;
- в) управленческих расходов.

10. Укажите при увеличении какого показателя прибыль до налогообложения увеличится:

- а) прочих доходов;
- б) прочих расходов;
- в) процентов к уплате.

11. Укажите при увеличении какого показателя прибыль до налогообложения уменьшится:

- а) прочих доходов;
- б) прочих расходов;
- в) процентов к получению.

12. Укажите при снижении какого показателя прибыль до налогообложения увеличится:

- а) процентов к уплате;
- б) доходов от участия в других организациях;
- в) процентов к получению.

13. Укажите при снижении какого показателя прибыль до налогообложения уменьшится:

- а) процентов к получению;
- б) процентов к уплате;
- в) прочих расходов.

14. Понятие рентабельности означает:

- а) способность покрыть внешние обязательства;
- б) прибыльность, превышение доходов над расходами;
- в) независимость от внешних источников.

15. Относительные показатели рентабельности определяются:

- а) отношением выручки к какому-либо экономическому показателю;

- б) отношением прибыли к какому-либо экономическому показателю;
- в) отношением собственного капитала к какому-либо экономическому показателю.

16. Показатель рентабельности производственных фондов определяется:

- а) отношением прибыли от продаж к среднегодовой стоимости основных средств и материальных оборотных средств;
- б) отношением прибыли до налогообложения к валюте баланса;
- в) отношением прибыли от продаж к среднегодовой стоимости основных средств.

17. Рентабельность активов определяется отношением:

- а) выручки к среднегодовой стоимости активов;
- б) прибыли до налогообложения к среднегодовой стоимости активов;
- в) себестоимости продаж к среднегодовой стоимости текущих активов.

18. Рентабельность собственного капитала определяется отношением:

- а) чистой прибыли к среднегодовой стоимости собственного капитала;
- б) выручки к среднегодовой стоимости собственного капитала;
- в) собственного капитала к валюте баланса.

19. Рентабельность продаж определяется:

- а) отношением прибыли от продаж к выручке;
- б) отношением выручки к среднегодовой стоимости активов;
- в) отношением прибыли от продаж к среднегодовой стоимости активов.

20. Как определяется показатель рентабельности затрат:

- а) отношением прибыли от продаж к среднему итогу валюты баланса;
- б) отношение прибыли от продаж к выручке;
- в) отношение прибыли от продаж к себестоимости продаж.

21. Как определяется показатель рентабельности ресурсного типа:

- а) отношение прибыли к капиталу;
- б) отношение прибыли к себестоимости.

22. Найдите верное утверждение:

- а) прибыль от продаж = выручка – коммерческие расходы – управленческие расходы;
- б) прибыль от продаж = валовая прибыль;
- в) прибыль от продаж = выручка – себестоимость продаж.

23. При увеличении рентабельности продаж на 4 % и оборачиваемости активов на 10 %, рентабельность активов (%):

- а) уменьшилась на 5,5;
- б) увеличилась на 14,4;

в) увеличилась на 40.

24. При выручке в сумме 16 800 тыс. р. и затратах на нее – 12 400 тыс. р., рентабельность продаж составила:

- а) 73,8 %
- б) 35,5 %
- в) 26,2 %

25. Рассчитайте рентабельность капитала организации, если его оборачиваемость составила 1,2 оборота, а рентабельность продаж – 15 %:

- а) 25 %
- б) 20 %
- в) 18 %

26. Рассчитайте оборачиваемость активов (обороты), если рентабельность продаж равна 20 %, прибыль – 12 млн р., средняя годовая стоимость активов – 50 млн р.:

- а) 2,1;
- б) 1,7;
- в) 1,2.

27. Рассчитайте рентабельность капитала организации (%), если его оборачиваемость составила 1,6 оборота, а рентабельность продаж – 12 %:

- а) 7,5;
- б) 19,2;
- в) 12.

28. Рассчитайте рентабельность продаж (%), если выручка – 28 млн р., переменные затраты – 18 млн р., постоянные затраты – 5 млн р.:

- а) 35,71;
- б) 27,78;
- в) 17,86.

29. Рентабельность активов характеризует:

- а) структуру активов;
- б) ликвидность активов;
- в) доходность вложения капитала в имущество предприятия.

30. Эффект финансового рычага:

- а) увеличивает рентабельность собственного капитала;
- б) уменьшает рентабельность собственного капитала;
- в) не влияет на рентабельность собственного капитала.

31. Эффект финансового рычага – это приращение чистой рентабельности:

- а) заемного капитала;

- б) собственного капитала;
- в) всех средств предприятия (активов).

32. Эффект финансового рычага определяет:

- а) рациональность привлечения заемного капитала;
- б) отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам;
- в) структуру финансового результата.

33. Абсолютные показатели рентабельности:

- а) прибыль до налогообложения, чистая прибыль, прибыль от продаж;
- б) выручка от продаж, себестоимость продаж, коммерческие расходы;
- в) общая стоимость активов организации, собственный капитал, заемный капитал.

34. Многофакторная модель Du Pont позволяет определить влияние на изменение рентабельности собственного капитала факторов:

- а) оборачиваемость активов, рентабельность продаж, финансовая структура капитала;
- б) чистая прибыль, средняя величина активов;
- в) выручка от продаж, средняя величина активов.

35. Многофакторная модель Du Pont позволяет определить влияние на изменение рентабельности активов факторов:

- а) прибыль до налогообложения, средняя величина активов организации;
- б) выручка, средняя величина активов;
- в) оборачиваемость активов, рентабельность продаж.

36. По данным прил. 2 определите влияние на изменение прибыли до налогообложения изменения прибыли от продаж:

- а) –15 533;
- б) +15 533;
- в) +206 916.

37. По данным прил. 2 определите влияние на изменение прибыли до налогообложения изменения доходов от участия в других организациях:

- а) –88;
- б) +88;
- в) +258.

38. По данным прил. 2 определите влияние на изменение прибыли до налогообложения изменения процентов к получению:

- а) –1 742;
- б) +52 465;
- в) +1 742.

39. По данным прил. 2 определите влияние на изменение прибыли до налогообложения изменения прочих расходов:

- а) –12 042;
- б) +12 042;
- в) –219 904.

40. По данным прил. 2 определите влияние на изменение прибыли до налогообложения изменения прочих доходов:

- а) –98 448;
- б) +167 610;
- в) +98 448.

41. По данным прил. 2 определите рентабельность активов (%) за отчетный год:

- а) 7,49;
- б) 8,37;
- в) 6,78.

42. По данным прил. 2 определите рентабельность капитала (%) за отчетный год:

- а) 8,37;
- б) 7,49;
- в) 6,78.

43. По данным прил. 2 определите рентабельность инвестиций (%) за прошлый год:

- а) 18,28;
- б) 19,694;
- в) 17,05.

44. По данным прил. 2 определите чистую рентабельность собственного капитала (%) за отчетный год:

- а) 12,18;
- б) 9,08;
- в) 9,51.

45. По данным прил. 2 определите рентабельность оборотных активов (%) за отчетный год:

- а) 11,46;
- б) 19,25;
- в) 14,37.

46. По данным прил. 2 определите рентабельность продаж за отчетный год (%):

- а) 9,20;
- б) 7,16;

в) 13,97.

47. По данным прил. 2 определите рентабельность затрат за прошлый год, %:

а) 10,20;

б) 9,26;

в) 12,53.

48. По данным прил. 2 определите рентабельность производственных фондов за отчетный год (%):

а) 41,95;

б) 92,81;

в) 45,82.

Практические задания

8.1. На основании прил. 3 дайте оценку уровню и динамике показателей финансовых результатов.

Таблица 8.1

Анализ уровня и динамики финансовых результатов

Показатель	Тыс. р.			Уровень показателей, % к выручке		
	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка						
Себестоимость продаж						
Валовая прибыль						
Коммерческие расходы						
Управленческие расходы						
Прибыль (убыток) от продаж						
Проценты к получению						
Проценты к уплате						
Доходы от участия в других организациях						
Прочие доходы						
Прочие расходы						
Прибыль (убыток) до налогообложения						

8.2. На основании прил. 3 проанализируйте состав, структуру, динамику доходов и расходов организации:

Таблица 8.2

Анализ состава, структуры, динамики доходов и расходов

Показатель	Прошлый год		Отчетный год		Изменение	
	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %
Доходы - всего						
в том числе:						
Доходы от обычных видов деятельности						
Доходы от прочей деятельности						
Расходы - всего						
в том числе						
Расходы по обычным видам деятельности						
Расходы по прочей деятельности						
Отношение доходов от прочей деятельности к соответствующей сумме расходов						
Отношение доходов от обычных видов деятельности к соответствующей сумме расходов						
5. Отношение общей суммы доходов к общей сумме расходов						

8.3. На основании прил. 3 проанализируйте прибыль от продаж продукции, выявить факторы, оказавшие влияние на ее изменение по сравнению с прошлым годом:

- изменение объема продаж;
- изменение себестоимости продаж;
- изменение коммерческих расходов;
- изменение управленческих расходов;
- изменение цен;
- изменение структуры и ассортимента продаж.

Таблица 8.3

Анализ прибыли от продаж

Показатель	Прошлый год	По пере-счету	Отчетный год
Выручка, тыс. р.			
Себестоимость продаж, тыс. р.			
Коммерческие расходы, тыс. р.			
Управленческие расходы, тыс. р.			
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. р.			

8.4. На основании прил. 3 осуществите факторный анализ прибыли до налогообложения организации.

Таблица 8.4

Факторный анализ прибыли до налогообложения

Факторы	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Размер влияния на прибыль до налогообложения
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. р.				
Проценты к получению, тыс. р.				
Проценты к уплате, тыс. р.				
Доходы от участия в других организациях, тыс. р.				
Прочие доходы, тыс. р.				
Прочие расходы, тыс. р.				
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. р.				

8.5. На основании прил. 4 осуществите факторный анализ рентабельности продукции А с определением факторов:

- изменение цен;
- изменения себестоимости продукции.

Расчет осуществите способом цепных подстановок.

Таблица 8.5

Анализа рентабельности продукции А

Показатель	По плану	Фактически	Отклонение
Продажная цена продукции А, р.	91 200	94 020	
Себестоимость продукции А, р.	78 420	81 144	
Прибыль, р.			
Рентабельность продукции А, %			

8.6. На основании прил. 3 проанализируйте уровень и динамику показателя рентабельности продаж.

Таблица 8.6

Анализ рентабельности продаж

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Прибыль от продаж, тыс. р.			
Рентабельность продаж, %			

8.7. На основании прил. 3 оцените уровень и динамику рентабельности производственных фондов. Определить влияние на изменение рентабельности производственных фондов по сравнению с прошлым годом факторов:

- рентабельности продаж;
- фондоемкости производства;
- коэффициента закрепления материальных оборотных средств.

Таблица 8.7

Анализ динамики рентабельности производственных фондов

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Прибыль до налогообложения, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость материальных оборотных средств, тыс. р.			
Рентабельность продаж, %			
Фондоемкость			
Коэффициент закрепления			
Рентабельность производственных фондов, %			

8.8. На основании прил. 3 рассчитайте показатели рентабельности вложений, охарактеризовав их уровень и динамику.

Таблица 8.8

Анализ динамики показателей рентабельности вложений

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Прибыль до налогообложения, тыс. р.			
Чистая прибыль, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость текущих активов, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость совокупных активов, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость перманентного капитала, тыс. р.			
Рентабельность активов, %			
Рентабельность текущих активов, %			
Рентабельность инвестиций, %			
Рентабельность собственного капитала, %			

8.9. На основании прил. 3 осуществите факторный анализ рентабельности активов, определив факторы, оказавшие влияние на ее изменение:

- рентабельность продаж;
- оборачиваемость активов.

Факторный анализ осуществите интегральным методом.

Таблица 8.9

Анализ рентабельности активов

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Прибыль до налогообложения, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость активов, тыс. р.			

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Рентабельность продаж, %			
Оборачиваемость активов			
Рентабельность активов, %			

8.10. На основании прил. 3 осуществите факторный анализ рентабельности активов, определив факторы, оказавшие влияние на ее изменение:

- рентабельность продаж;
- фондоемкость внеоборотных активов;
- коэффициент закрепления оборотных активов.

Факторный анализ осуществите методом цепных подстановок.

Таблица 8.10

Анализ рентабельности активов

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Прибыль до налогообложения, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость внеоборотных активов, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. р.			
Рентабельность продаж, %			
Фондоемкость внеоборотных активов			
Коэффициент закрепления оборотных активов			
Рентабельность активов, %			

8.11. На основании прил. 3 определите факторы, оказавшие влияние на изменение рентабельности собственного капитала:

- рентабельность продаж;
- оборачиваемость капитала;
- финансовая структура капитала (мультипликатор).

Факторный анализ осуществите способом абсолютных разниц и цепных подстановок.

Таблица 8.11

Анализ рентабельности собственного капитала

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Прибыль до налогообложения, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость активов, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. р.			
Рентабельность продаж, %			
Оборачиваемость активов			
Мультипликатор			
Рентабельность собственного капитала, %			

8.12. По результатам анализа определите основные направления повышения рентабельности производственных фондов, рентабельности активов и рентабельности собственного капитала.

9. Финансовое состояние организации и методы его анализа

Основные термины и показатели

Имущественное состояние организации, ликвидность активов, ликвидность баланса, ликвидность организации, платежеспособность организации, кредитоспособность заемщика, финансовая устойчивость организации, деловая активность организации, валюта баланса, иммобилизованные активы, мобильные активы, собственный капитал, заемный капитал, текущие активы, текущие обязательства, наиболее ликвидные активы, быстрореализуемые активы, медленно-реализуемые активы, труднореализуемые активы, наиболее срочные обязательства, краткосрочные пассивы, долгосрочные пассивы, постоянные пассивы, коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент быстрой ликвидности, коэффициент текущей ликвидности, степень платежеспособности по текущим обязательствам, коэффициент общей платежеспособности, коэффициенты долгосрочной платежеспособности, чистые активы, собственные оборотные средства (собственный оборотный капитал), нормальные источники формирования запасов, абсолютная финансовая устойчивость, нормальная финансовая устойчивость, неустойчивое финансовое состояние, кризисное финансовое положение, коэффициент автономии, коэффициент финансовой зависимости, коэффициент финансовой устойчивости, коэффициент обеспеченности собственными средствами, коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами, коэффициент маневренности собственного капитала, индекс постоянного актива, коэффициент реальной стоимости имущества, качественные критерии деловой активности, количественные показатели деловой активности, критерий эффективной деятельности («золотое правило экономики»), коэффициенты оборачиваемости, коэффициент устойчивости экономического роста, банкротство (несостоятельность) организации, критерии несостоятельности организации, модели Альтмана.

Контрольные вопросы

1. В каких направлениях осуществляется анализ финансового состояния организации?
2. Раскройте содержание и аналитические возможности бухгалтерского баланса. Назовите признаки «хорошего» баланса.
3. Как группируются активы и пассивы организации для оценки ликвидности баланса?
4. Какие показатели характеризуют структуру активов организации?
5. Назовите состав источников формирования активов.
6. Охарактеризуйте структуру и функции собственного капитала организации.
7. Какие коэффициенты применяются при изучении структуры пассива баланса?
8. Что такое платежеспособность и ликвидность и в чем их отличие?
9. Что понимается под ликвидностью баланса?
10. Раскройте методику анализа ликвидности баланса организации.

11. При каких условиях баланс считается абсолютно ликвидным?
12. Перечислите финансовые коэффициенты ликвидности и раскройте методику их анализа.
13. Назовите показатели платежеспособности организации и раскройте методику их расчета.
14. Что такое чистые активы и какова методика их анализа?
15. Как оценить кредитоспособность организации?
16. Что такое финансовая устойчивость организации и какова система абсолютных и относительных показателей, характеризующих ее?
17. Раскройте методику анализа финансовой устойчивости с использованием абсолютных показателей.
18. Назовите типы финансовой устойчивости организации.
19. Охарактеризуйте относительные показатели финансовой устойчивости организации, раскройте методику их расчета.
20. Что понимается под деловой активностью организации?
21. Какими показателями характеризуется деловая активность организации?
22. Что понимается под критерием эффективной деятельности организации?
23. Что характеризует коэффициент устойчивости экономического роста?
24. Какие факторы влияют на изменение коэффициента устойчивости экономического роста?
25. Какие модели используются при факторном анализе коэффициента устойчивости экономического роста?
26. Что означает несостоятельность (банкротство) организации?
27. Какие показатели используются для оценки потенциального банкротства организации?
28. Какие западные модели прогнозирования вероятности банкротства вы знаете?
29. Какие отечественные модели прогнозирования вероятности банкротства вы знаете?
30. Перечислите показатели, позволяющие оценить структуру баланса и состоятельность (несостоятельность) организации.
31. Назовите критерии неплатежеспособности организации-должника.
32. Охарактеризуйте двухуровневую систему неформализованных критериев и признаков для оценки возможного банкротства.

Тесты

1. Оценка состава и структуры источников формирования активов организации осуществляется:
 - а) по показателям пассива баланса;
 - б) по показателям актива баланса;
 - в) по показателям «Отчета о финансовых результатах».

2. Финансовый коэффициент, характеризующий структуру капитала:

- а) коэффициент автономии;
- б) коэффициент маневренности собственного капитала;
- в) коэффициент оборачиваемости собственного капитала.

3. Инвестиционная направленность вложений организации характеризуется:

- а) наличием заемных средств;
- б) наличием долгосрочных финансовых вложений;
- в) наличием краткосрочных финансовых вложений.

4. Источники финансовых ресурсов предприятия:

- а) денежные средства;
- б) оборотные средства;
- в) амортизационные отчисления.

5. Общая стоимость мобильных активов организации:

- а) итог II раздела актива баланса минус долгосрочная дебиторская задолженность;
- б) итог I раздела актива баланса плюс долгосрочная дебиторская задолженность;
- в) валюта баланса.

6. Общая стоимость авансированного капитала:

- а) итог I раздела актива баланса;
- б) валюта баланса;
- в) итог III раздела пассива баланса.

7. Структура актива баланса характеризует:

- а) структуру имущества организации;
- б) структуру источников формирования активов;
- в) структуру продукции, выпускаемой организацией.

8. Показатели, характеризующие структуру активов организации:

- а) соотношение собственного и заемного капитала;
- б) соотношение мобильных и иммобилизованных активов;
- в) коэффициент быстрой ликвидности.

9. Общая стоимость иммобилизованных активов организации:

- а) итог II раздела актива баланса минус долгосрочная дебиторская задолженность;
- б) итог I раздела актива баланса плюс долгосрочная дебиторская задолженность;
- в) валюта баланса.

10. Общая стоимость собственного капитала организации (уточненный вариант):

- а) итог III раздела баланса;
- б) итог III раздела баланса + итог IV раздела баланса;
- в) итог III раздела баланса + «Доходы будущих периодов».

11. Общая стоимость перманентного капитала организации (уточненный вариант):

- а) Итог IV раздела баланса + итог III раздела баланса;
- б) Итог IV раздела баланса;
- в) Итог III раздела баланса + итог IV раздела баланса + «Доходы будущих периодов».

12. Показатели, характеризующие структуру источников формирования активов организации:

- а) рентабельность авансированного капитала;
- б) коэффициент финансовой зависимости;
- в) коэффициент оборачиваемости собственного капитала.

13. Общая стоимость заемного капитала организации (уточненный вариант):

- а) итог IV раздела баланса + итог V раздела баланса;
- б) итог IV раздела баланса + итог III раздела баланса;
- в) итог IV раздела баланса + итог V раздела баланса – «Доходы будущих периодов».

14. Анализ ликвидности позволяет:

- а) оценить состав источников финансирования;
- б) проанализировать способность организации отвечать по своим текущим обязательствам;
- в) оценить эффективность вложения средств в организацию.

15. К медленно реализуемым активам (А3) относят:

- а) запасы + НДС;
- б) краткосрочная дебиторская задолженность + прочие оборотные активы;
- в) денежные средства и денежные эквиваленты + краткосрочные финансовые вложения.

16. Из приведенных ниже компонентов оборотных активов выберите наиболее ликвидный:

- а) производственные запасы;
- б) краткосрочные финансовые вложения;
- в) дебиторская задолженность.

17. К наиболее ликвидным активам (A1) относят:

- а) запасы + НДС;
- б) краткосрочная дебиторская задолженность + прочие оборотные активы;
- в) денежные средства и денежные эквиваленты + краткосрочные финансовые вложения.

18. К быстро реализуемым активам (A2) относят:

- а) запасы + НДС;
- б) краткосрочная дебиторская задолженность + прочие оборотные активы;
- в) денежные средства и денежные эквиваленты + краткосрочные финансовые вложения.

19. Как рост величины краткосрочных заемных средств при прочих равных условиях влияет на значение коэффициентов ликвидности:

- а) повышает значения коэффициентов;
- б) не оказывает никакого влияния;
- в) снижает значения коэффициентов.

20. Какие из перечисленных статей пассивов относятся к постоянным:

- а) кредиторская задолженность;
- б) собственный капитал и приравненные к нему средства;
- в) долгосрочные заемные средства.

21. К наиболее срочным обязательствам (П1) относят:

- а) кредиторская задолженность;
- б) заемные средства (краткосрочные) + оценочные обязательства + прочие обязательства;
- в) собственный капитал + доходы будущих периодов.

22. К краткосрочным обязательствам (П2) относят:

- а) кредиторская задолженность;
- б) краткосрочные заемные средства + оценочные обязательства + прочие обязательства;
- в) собственный капитал + доходы будущих периодов.

23. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает:

- а) какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить в ближайшее время;
- б) какую часть всех обязательств организация может погасить в ближайшее время;
- в) какую часть долгосрочных обязательств организация может погасить в ближайшее время.

24. Коэффициент критической ликвидности показывает:

- а) какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить, мобилизовав все оборотные активы;
- б) какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить, мобилизовав абсолютно ликвидные и быстро реализуемые активы;
- в) какую часть долгосрочных обязательств организация может погасить, мобилизовав абсолютно ликвидные активы.

25. Коэффициент текущей ликвидности показывает:

- а) какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить, мобилизовав оборотные активы;
- б) какую часть всех обязательств организация может погасить, мобилизовав оборотные активы;
- в) какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить, мобилизовав быстро реализуемые активы и абсолютно ликвидные активы.

26. Определите сумму наиболее ликвидных активов, если по данным бухгалтерского баланса денежные средства и денежные эквиваленты – 420 тыс. р., краткосрочные финансовые вложения – 140 тыс. р., краткосрочная дебиторская задолженность – 500 тыс. р.:

- а) 60 тыс. р.;
- б) 560 тыс. р.;
- в) 1 060 тыс. р.

27. Текущие активы организации на конец отчетного года – 724 млн р. Текущие обязательства – 546 млн р. При этом условии коэффициент текущей ликвидности:

- а) больше норматива;
- б) меньше норматива;
- в) соответствует нормативу.

28. Текущую ликвидность характеризует:

- а) соотношение активов и, обязательств организации;
- б) соотношение оборотных активов и краткосрочных обязательств;
- в) соотношение собственного оборотного капитала и общей суммы оборотного капитала.

29. Под ликвидностью баланса понимается:

- а) способность какого-либо актива трансформироваться в денежные средства;
- б) степень покрытия обязательств организации ее активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств;
- в) способность организации маневрировать собственными средствами.

30. Платежные возможности организации на дату составления баланса характеризует показатель:

- а) коэффициент абсолютной ликвидности;
- б) коэффициент быстрой ликвидности;
- в) коэффициент текущей ликвидности.

31. Для оценки ликвидности баланса:

а) средства в активе располагают в порядке возрастания степени ликвидности, обязательства в пассиве – в порядке возрастания сроков погашения обязательств;

б) средства в активе располагают в порядке убывания степени ликвидности, обязательства в пассиве – в порядке возрастания сроков погашения обязательств;

в) средства в активе располагают в порядке убывания степени ликвидности, обязательства в пассиве – в порядке убывания сроков погашения обязательств.

32. Прогнозируемые платежные возможности организации при условии своевременных расчетов с дебиторами характеризует показатель:

- а) коэффициент абсолютной ликвидности;
- б) коэффициент быстрой ликвидности;
- в) коэффициент текущей ликвидности.

33. Показатель, характеризующий текущую платежеспособность организации:

- а) коэффициент маневренности собственного капитала;
- б) чистый оборотный капитал;
- в) коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности.

34. Коэффициент абсолютной ликвидности определяется:

а) отношением суммы денежных средств и денежных эквивалентов, краткосрочных финансовых вложений к текущим обязательствам организации;

б) отношением суммы денежных средств и денежных эквивалентов, краткосрочных финансовых вложений к внешним обязательствам организации;

в) отношением суммы денежных средств и денежных эквивалентов, краткосрочных финансовых вложений к валюте баланса.

35. Коэффициент быстрой ликвидности определяется:

а) отношением суммы дебиторской задолженности и запасов к текущим обязательствам организации;

б) отношением суммы денежных средств и денежных эквивалентов, краткосрочных финансовых вложений, краткосрочной дебиторской задолженности, прочих оборотных активов к текущим обязательствам организации;

в) отношением суммы денежных средств и денежных эквивалентов, краткосрочных финансовых вложений к текущим обязательствам организации.

36. Показатель «чистый оборотный капитал» определяется:

- а) как разность между текущими активами и текущими обязательствами организации;
- б) как разность между текущими обязательствами и текущими активами;
- в) как разность между текущими активами и внешними обязательствами.

37. Показатель «маневренность функционирующего капитала» определяется:

- а) отношением денежных средств и денежных эквивалентов к функционирующему капиталу;
- б) отношением функционирующего капитала к денежным средствам и денежным эквивалентам;
- в) отношением собственного капитала к функционирующему капиталу.

38. Коэффициент текущей ликвидности определяется:

- а) отношением текущих активов к текущим обязательствам организации;
- б) отношением текущих активов к внешним обязательствам;
- в) отношением текущих активов к валюте баланса.

39. Баланс считается абсолютно ликвидным, если:

- а) $A1 \geq П1$, $A2 \geq П2$, $A3 \geq П3$, $A4 \leq П4$;
- б) $A1 \leq П1$, $A2 \leq П2$, $A3 \leq П3$, $A4 \geq П4$;
- в) $A1 \leq П1$, $A2 \geq П2$, $A3 \geq П3$, $A4 \geq П4$;

где:

$A1$ – наиболее ликвидные активы, $A2$ – быстрореализуемые активы,
 $A3$ – медленно реализуемые активы, $A4$ – труднореализуемые активы,
 $П1$ – наиболее срочные обязательства, $П2$ – краткосрочные обязательства,
 $П3$ – долгосрочные обязательства, $П4$ – постоянные пассивы.

40. Валюта баланса – 87 200 тыс. р., в том числе стоимость внеоборотных активов – 58 400 тыс. р.; собственный капитал составляет 67 400 тыс. р., коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами равен:

- а) 0,772;
- б) 0,313;
- в) 0,103.

41. Если в составе источников средств организации 60% занимает собственный капитал, то это говорит

- а) о значительной доле отвлечения средств организации из непосредственного оборота;
- б) об укреплении материально-технической базы организации;
- в) о достаточно высокой степени независимости организации.

42. Если значения коэффициента автономии и финансовой устойчивости совпадут, это означает, что:

- а) в составе краткосрочных обязательств выросла доля кредиторской задолженности;
- б) в составе источников финансирования отсутствуют долгосрочные заемные средства;
- в) у организации усилилась зависимость от внешних источников финансирования.

43. Коэффициент маневренности собственного капитала определяется как отношение:

- а) оборотных активов к общей величине авансированного капитала;
- б) собственного оборотного капитала к общей величине собственного капитала;
- в) оборотных активов к общей величине собственного капитала.

44. Коэффициент обеспеченности собственными средствами определяется:

- а) собственные оборотные средства / общая величина оборотных активов;
- б) обязательства организации / собственный капитал;
- в) собственные оборотные средства / собственный капитал.

45. Плечо финансового рычага отражает:

- а) соотношение собственных и заемных средств организации;
- б) соотношение заемных средств и активов организации;
- в) соотношение заемных и собственных средств организации.

46. Коэффициент финансовой зависимости рассчитывается отношением:

- а) заемного капитала к валюте баланса;
- б) собственного капитала к валюте баланса;
- в) заемного капитала к собственному капиталу.

47. Коэффициент автономии рассчитывается отношением:

- а) заемного капитала к валюте баланса;
- б) собственного капитала к валюте баланса;
- в) заемного капитала к собственному капиталу.

48. Определите индекс постоянного (внеоборотного) актива, если по данным бухгалтерской отчетности собственный капитал – 10 951 тыс. р., оборотные активы – 20 790 тыс. р., итого активы – 27 419 тыс. р.:

- а) 1,90;
- б) 0,61;
- в) 0,65.

49. Определите коэффициент маневренности собственного капитала, если по данным бухгалтерской отчетности собственный капитал – 10 951 тыс. р., оборотные активы – 20 790 тыс. р., итого активы – 27 419 тыс. р.:

- а) 0,39;
- б) 1,90;
- в) 0,53.

50. Определите коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами, если по данным бухгалтерской отчетности запасы – 11 079 тыс. р., собственный капитал – 10 951 тыс. р., оборотные активы – 20 790 тыс. р., итого активы – 27 419 тыс. р.:

- а) 0,99;
- б) 0,39;
- в) 1,01.

51. Определите коэффициент обеспеченности собственными средствами, если по данным бухгалтерской отчетности собственный капитал – 10 951 тыс. р., оборотные активы – 20 790 тыс. р., итого активы – 27 419 тыс. р.:

- а) 0,53;
- б) 0,21;
- в) 1,90.

52. Определите коэффициент финансовой активности (плечо финансового рычага), если по данным бухгалтерской отчетности заемный капитал – 16 468 тыс. р., собственный капитал – 10 951 тыс. р., долгосрочные обязательства – 861 тыс. р.:

- а) 0,66;
- б) 0,60;
- в) 1,50.

53. Определите коэффициент финансовой устойчивости, если по данным бухгалтерской отчетности собственный капитал – 10 951 тыс. р., итого активы – 27 419 тыс. р., долгосрочные обязательства – 861 тыс. р.:

- а) 0,43;
- б) 0,60;
- в) 0,40.

54. Определите сумму наиболее ликвидных активов (тыс. р.), если по данным бухгалтерской отчетности денежные средства и денежные эквиваленты – 1 461 тыс. р., краткосрочные финансовые вложения – 880 тыс. р., долгосрочные финансовые вложения – 1 343 тыс. р.:

- а) 2 341;
- б) 3 684;
- в) 998.

55. Организация имеет внеоборотные активы на сумму 6 629 тыс. р., долгосрочные обязательства – 861 тыс. р., оборотные активы – 20 790 тыс. р., собственный капитал – 10 951 тыс. р. Собственный оборотный капитал составит (тыс. р.):

- а) 5 183;
- б) 10 951;
- в) 20 790.

56. Организация имеет собственный капитал на сумму 10 951 тыс. р., заемный капитал – 16 468 тыс. р., долгосрочные обязательства – 861 тыс. р. Чему равен коэффициент финансовой зависимости:

- а) 0,40;
- б) 0,60;
- в) 0,43.

57. Собственный капитал на конец года составил 10 951 тыс. р.; заемный капитал – 16 468 тыс. р. Чему равен при этом коэффициент автономии:

- а) 0,40;
- б) 0,60;
- в) 0,66.

58. Понятие финансовой устойчивости организации:

а) финансовая независимость организации, способность маневрировать собственными средствами и достаточная обеспеченность бесперебойного процесса деятельности;

б) способность организации превращать свои активы в денежные средства для покрытия всех необходимых платежей по мере наступления их срока;

в) способность организации рассчитываться по своим долгосрочным обязательствам.

59. Относительные показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации:

а) рентабельность активов, рентабельность инвестиций;

б) производительность труда, фондоотдача;

в) коэффициент финансовой зависимости, коэффициент маневренности собственного капитала.

60. Абсолютные показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации:

а) общая стоимость активов, величина собственного капитала;

б) излишек (недостаток) источников средств для формирования запасов;

в) чистая прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения.

61. Коэффициент финансовой активности определяется:

а) отношением собственного капитала к заемному капиталу;

- б) отношение заемного капитала к собственному капиталу;
- в) отношение заемного капитала к валюте баланса.

62. Тип «абсолютная финансовая устойчивость» характеризуется неравенством:

- а) $\text{Запасы} \leq \text{СОС}$;
- б) $\text{СОС} < \text{Запасы} \leq \text{Нормальные источники}$;
- в) $\text{СОС} < \text{Запасы} > \text{Нормальные источники}$.

63. Тип «неустойчивое финансовое состояние» характеризуется неравенством:

- а) $\text{Запасы} \leq \text{СОС}$;
- б) $\text{СОС} < \text{Запасы} \leq \text{Нормальные источники}$;
- в) $\text{СОС} < \text{Запасы} > \text{Нормальные источники}$.

64. Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств определяется:

- а) отношением заемного капитала к валюте баланса;
- б) отношением долгосрочных обязательств к собственному капиталу;
- в) отношение долгосрочных обязательств к сумме собственного капитала и долгосрочных обязательств.

65. Индекс постоянного актива определяется:

- а) отношением внеоборотных активов к собственному капиталу;
- б) отношением собственного капитала к внеоборотным активам;
- в) отношением внеоборотных активов к валюте баланса.

66. Коэффициент финансовой устойчивости определяется:

- а) отношением суммы собственного капитала и долгосрочных обязательств к валюте баланса;
- б) отношением заемного капитала к собственному капиталу;
- в) отношением собственного капитала к валюте баланса.

67. Обобщающим абсолютным показателем финансовой устойчивости организации является:

- а) наличие денежных средств и денежных эквивалентов;
- б) излишек (недостаток) источников средств для формирования запасов;
- в) наличие нераспределенной прибыли.

68. Тип «нормальная финансовая устойчивость» характеризуется неравенством:

- а) $\text{Запасы} \leq \text{СОС}$;
- б) $\text{СОС} < \text{Запасы} \leq \text{Нормальные источники}$;
- в) $\text{СОС} < \text{Запасы} > \text{Нормальные источники}$.

69. Какой показатель является показателем оценки деловой активности предприятия:

- а) коэффициент обеспеченности собственными средствами;
- б) коэффициент автономии;
- в) оборачиваемость оборотных активов.

70. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов (в оборотах) рассчитывается как:

- а) выручка / среднегодовая величина оборотных активов;
- б) прибыль от продаж / среднегодовая величина оборотных активов;
- в) среднегодовая величина оборотных активов/ выручка.

71. По приведенным данным оцените ситуацию: прибыль до налогообложения за отчетный период – 1 000 тыс. р. , за предшествующий период – 800 тыс. р., валюта баланса за отчетный период – 6 000 тыс. р., за предшествующий – 5 000 тыс. р.

- а) эффективность использования капитала возросла;
- б) эффективность использования капитала снизилась;
- в) эффективность использования капитала не изменилась.

72. По приведенным данным оцените ситуацию: выручка за отчетный период – 2 000 тыс. р., за предшествующий – 1 500 тыс. р., валюта баланса за отчетный период – 5 000 тыс. р., за предшествующий – 6 000 тыс. р.:

- а) оборачиваемость капитала замедлилась;
- б) оборачиваемость капитала ускорилась;
- в) оборачиваемость капитала не изменилась.

73. Критерий эффективной деятельности организации:

- а) $T_p > T_N > T_v > 100 \%$;
- б) $T_p < T_N > T_v > 100 \%$;
- в) $T_N < T_p < T_v > 100 \%$;

где T_p , T_N , T_v – соответственно темпы изменения прибыли, выручки, суммы активов (авансированного капитала).

74. Качественные критерии деловой активности организации:

- а) правовое положение, организационная структура аппарата управления, число занятых;
- б) широта рынка сбыта продукции, репутация организации в деловых кругах;
- в) внешний вид изделия, способ упаковки, маркировки.

75. Эффективность использования средств труда характеризуют показатели:

- а) коэффициент обновления, коэффициент износа;
- б) фондовооруженность труда, производительность труда;

в) фондоотдача, фондоемкость.

76. Эффективность использования ресурсов характеризует показатель ресурсоотдача, определяемый:

- а) отношением прибыли к среднегодовой стоимости активов;
- б) отношением прибыли к среднегодовой стоимости оборотных активов;
- в) отношением выручки к среднегодовой стоимости активов.

77. Эффективность использования труда характеризуют показатели:

- а) среднее количество дней, отработанных рабочим за год, продолжительность рабочей смены;
- б) среднегодовая выработка одного рабочего, среднечасовая выработка одного рабочего;
- в) коэффициент текучести кадров, коэффициент оборота по выбытию.

78. Коэффициент устойчивости экономического роста определяется:

- а) отношением прибыли до налогообложения к средней величине собственного капитала;
- б) отношением реинвестированной прибыли к средней величине собственного капитала;
- в) отношением реинвестированной прибыли к средней величине валюты баланса.

79. Многофакторная модель Du Pont позволяет определить влияние на изменение степени устойчивости экономического роста факторов:

- а) объема продаж, структуры продаж, уровня цен на сырье и материалы, уровня цен на продукцию;
- б) доли реинвестированной прибыли в чистой, рентабельности продаж, оборачиваемости активов, финансовой структуры капитала;
- в) рентабельности продаж, фондоемкости производства, коэффициента закрепления оборотных средств.

80. Соответствует ли нормативному ограничению коэффициент утраты платежеспособности по состоянию на конец года, если коэффициент текущей ликвидности на начало года – 2,2, на конец года – 2,4; коэффициент обеспеченности собственными средствами на начало года – 0,2, на конец года – 0,3:

- а) соответствует нормативному ограничению;
- б) не соответствует нормативному ограничению;
- в) у коэффициента текущей ликвидности нет нормативного ограничения.

81. Соответствует ли нормативному ограничению коэффициент восстановления платежеспособности по состоянию на конец года, если коэффициент текущей ликвидности на начало года – 1,8, на конец года – 1,4; коэффициент обеспеченности собственными средствами на начало года – 0,1, на конец года – 0,3:

- а) соответствует нормативному ограничению;

- б) не соответствует нормативному ограничению;
- в) у коэффициента текущей ликвидности нет нормативного ограничения.

82. Показатель «Степень платежеспособности по текущим обязательствам» определяется отношением:

- а) текущих активов к текущим обязательствам;
- б) краткосрочных обязательств к среднемесячной выручке;
- в) краткосрочных обязательств к валюте баланса.

83. По данным прил. 2 дайте оценку использования ресурсов организации:

- а) эффективность использования ресурсов улучшилась;
- б) эффективность использования ресурсов ухудшилась;
- в) эффективность использования ресурсов не изменилась.

84. По данным прил. 2 определите:

- а) растет экономический потенциал организации
- б) снижается экономический потенциал организации
- в) экономический потенциал организации не изменяется

85. По данным прил. 2 определите на конец отчетного года долгосрочные пассивы ПЗ (тыс. р.).

- а) 11 795;
- б) 1 249 124;
- в) 1 779 677.

86. По данным прил. 2 определите на конец отчетного года медленно реализуемые активы АЗ (тыс. р.):

- а) 270 917;
- б) 1 067 226;
- в) 272 489.

87. По данным прил. 2 определите на начало отчетного года наиболее ликвидные активы А1 (тыс. р.):

- а) 5 913;
- б) 213 500;
- в) 219 413.

88. По данным прил. 2 определите на начало отчетного года быстрореализуемые активы А2 (тыс. р.):

- а) 623 933;
- б) 219 413;
- в) 624 976.

89. По данным прил. 2 определите величину чистого оборотного капитала на конец отчетного года (тыс. р.):

- а) 545 618;
- б) 541 968;
- в) 559 983.

90. По данным прил. 2 определите коэффициент текущей ликвидности на конец отчетного года:

- а) 1,43;
- б) 1,42;
- в) 0,59.

91. По данным прил. 2 определите на начало отчетного года краткосрочные пассивы П2 (тыс. р.):

- а) 834 526;
- б) 11 916;
- в) 850 718.

92. По данным прил. 2 определите на конец отчетного года постоянные пассивы П4 (тыс. р.):

- а) 1 779 667;
- б) 1 783 327;
- в) 1 267 519.

93. По данным прил. 2 баланса определите величину средств, принимаемых в расчет чистых активов, на конец отчетного года (тыс. р.):

- а) 3 058 991;
- б) 1 809 487;
- в) 1 249 504.

94. По данным прил. 2 определите коэффициент текущей ликвидности на конец отчетного года:

- а) 1,27;
- б) 0,99;
- в) 0,26.

95. По данным прил. 2 определите на конец отчетного года наиболее срочные обязательства П1 (тыс. р.):

- а) 11 795;
- б) 14 745;
- в) 1 249 124.

96. По данным прил. 2 определите на конец отчетного года труднореализуемые активы А4 (тыс. р.):

- а) 272 489;
- б) 1 249 504;
- в) 1 067 466.

97. По данным прил. 2 определите коэффициент абсолютной ликвидности на начало отчетного года:

- а) 0,26;
- б) 0,99;
- в) 1,27.

98. По данным прил. 2 определите коэффициент критической ликвидности (промежуточного покрытия) на конец отчетного года:

- а) 1,43;
- б) 0,37;
- в) 1,22.

99. По данным прил. 2 определите величину функционирующего капитала на начало отчетного года (тыс. р.):

- а) 230 600;
- б) 1 622 101;
- в) 226 324.

100. По данным прил. 2 определите величину текущих обязательств организации на конец отчетного года (тыс. р.):

- а) 1 267 519;
- б) 1 263 869;
- в) 1 275 664.

101. По данным прил. 2 определите величину чистых активов организации на конец отчетного года (тыс. р.):

- а) 1 791 472;
- б) 1 779 677;
- в) 1 783 327.

102. По данным прил. 2 определите обязательства, участвующие в расчете чистых активов, на конец отчетного года (тыс. р.):

- а) 1 267 519;
- б) 1 275 664;
- в) 1 279 314.

103. По данным прил. 2 определите коэффициент маневренности собственного капитала на конец отчетного года:

- а) 0,31;
- б) 0,42;
- в) 0,58.

104. По данным прил. 2 определите величину собственного оборотного капитала на конец отчетного года (тыс. р.):

- а) 541 968;

- б) 1 809 487;
- в) 545 618.

105. По данным прил. 2 определите тип финансовой устойчивости организации на начало отчетного года:

- а) абсолютно устойчивое состояние;
- б) нормальная устойчивость;
- в) минимальная финансовая устойчивость (неустойчивое состояние);
- г) состояние кризисное.

106. По данным прил. 2 определите плечо финансового рычага на начало отчетного года:

- а) 0,53;
- б) 0,35;
- в) 0,65.

107. По данным прил. 2 определите величину собственного капитала организации на конец отчетного года (тыс. р.):

- а) 3 058 991;
- б) 1 779 677;
- в) 1 783 327.

108. По данным прил. 2 определите коэффициент финансовой зависимости на начало отчетного года:

- а) 0,53;
- б) 0,35;
- в) 0,65.

109. По данным прил. 2 определите коэффициент автономии на конец отчетного года:

- а) 0,42;
- б) 0,58;
- в) 1,39.

110. По данным прил. 2 определите коэффициент обеспеченности собственными средствами на конец отчетного года:

- а) 2,01;
- б) 0,30;
- в) 0,99.

111. По данным прил. 2 определите величину перманентного капитала на конец отчетного года (тыс. р.):

- а) 1 783 327;
- б) 1 795 122;
- в) 3 058 991.

112. По данным прил. 2 определите индекс постоянного актива на начало отчетного года:

- а) 0,86;
- б) 1,16;
- в) 0,37.

113. По данным прил. 2 определите коэффициент финансового риска на конец отчетного года:

- а) 1,40;
- б) 0,42;
- в) 0,72.

114. По данным прил. 2 определите коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами на конец отчетного года:

- а) 0,30;
- б) 2,01;
- в) 6,61.

115. По данным прил. 2 определите коэффициент финансовой устойчивости на конец отчетного года:

- а) 0,42;
- б) 0,58;
- в) 0,59.

116. По данным прил. 2 определите тип финансовой устойчивости организации на конец отчетного года:

- а) абсолютно устойчивое состояние;
- б) нормальная устойчивость;
- в) минимальная финансовая устойчивость (неустойчивое состояние);
- г) состояние кризисное.

Практические задания

9.1. На основании прил. 3 дайте общую оценку составу и структуре активов, находящихся в распоряжении организации.

Таблица 9.1

Анализ состава, структуры, динамики активов организации

Показатель	На начало года		На конец года		Изменение		Темп роста, %
	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	струк- туры, %	
Мобильные							
Иммобилизован- ные							
Итого							

9.2. На основании прил. 3 проанализируйте состав, структуру, динамику мобильных активов организации, охарактеризовать их возможную ликвидность.

Таблица 9.2

Анализ состава, структуры, динамики мобильных активов

Показатель	На начало года		На конец года		Изменение		Темп роста, %
	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	структуры, %	
Денежные средства							
Дебиторская задолженность							
Запасы							
Итого							

9.3. На основании прил. 3 осуществите анализ состава, структуры, динамики материальных оборотных средств (запасов).

Таблица 9.3

Анализ состава, структуры, динамики запасов

Показатель	На начало года		На конец года		Изменение		Темп роста, %
	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	структуры, %	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности							
Затраты в незавершенном производстве							
Готовая продукция							
Прочие							
Итого							

9.4. На основании прил. 3 проанализируйте состав, структуру, динамику дебиторской задолженности, выделите из ее состава недопустимую (неоправданную) задолженность, укажите причины возникновения и пути погашения.

Таблица 9.4

Анализ состава, структуры, динамики дебиторской задолженности

Показатель	На начало года		На конец года		Изменение		Темп роста, %
	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	структуры, %	
Краткосрочная – всего							
в том числе: покупатели и заказчики							

Показатель	На начало года		На конец года		Изменение		Темп роста, %
	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	структуры, %	
авансы выданные							
прочие дебиторы							
Долгосрочная – всего							
в том числе: покупатели и заказчики							
авансы выданные							
прочие дебиторы							
Итого							

9.5. На основании прил. 3 проанализируйте состав, структуру, динамику иммобилизованных активов.

Таблица 9.5

Анализ состава, структуры, динамики иммобилизованных активов

Показатель	На начало года		На конец года		Изменение		Темп роста, %
	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	структуры, %	
Нематериальные активы							
Результаты исследований и разработок							
Нематериальные поисковые активы							
Материальные поисковые активы							
Основные средства							
Доходные вложения в материальные ценности							
Финансовые вложения							
Отложенные налоговые активы							
Прочие внеоборотные активы							
Итого							

9.6. На основании прил. 3 дайте оценку качественному составу активов организации.

Таблица 9. 6

Анализ качественного состава активов

Показатель	На начало года	На конец года	Изменения за год
Удельный вес мобильных активов в общей стоимости активов, %			
Удельный вес дебиторской задолженности в оборотных активах, %			
Удельный вес запасов в оборотных активах, %			
Коэффициент реальной стоимости имущества (коэффициент имущества производственного назначения)			

9.7. На основании прил. 3 осуществите анализ состава, структуры, динамики источников формирования активов организации.

Таблица 9.7

Анализ состава, структуры, динамики источников формирования активов

Показатель	На начало года		На конец года		Изменение		Темп роста, %
	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	структуры, %	
Собственный капитал							
Заемный капитал							
Итого							

9.8. На основании прил. 3 проанализируйте состав, структуру, динамику собственных источников (собственного капитала).

Таблица 9.8

Анализ состава, структуры, динамики собственного капитала

Показатель	На начало года		На конец года		Изменение		Темп роста, %
	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	структуры, %	
Уставный капитал							
Собственные акции, выкупленные у акционеров							
Переоценка внеоборотных активов							

Показатель	На начало года		На конец года		Изменение		Темп роста, %
	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	структуры, %	
Добавочный капитал (без переоценки)							
Резервный капитал							
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)							
Доходы будущих периодов							
Итого							

9.9. На основании прил. 3 проанализируйте состав, структуру, динамику заемного капитала организации.

Таблица 9.9

Анализ состава, структуры, динамики заемного капитала

Показатель	На начало года		На конец года		Изменение		Темп роста, %
	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	структуры, %	
Наиболее срочные обязательства							
Краткосрочные обязательства							
Долгосрочные обязательства							
Итого							

9.10. На основании прил. 3 проанализируйте состав и динамику кредиторской задолженности, выделите из ее состава недопустимую (неоправданную) задолженность, укажите причины ее возникновения и пути погашения.

Таблица 9.10

Анализ состава, структуры, динамики кредиторской задолженности

Показатель	На начало года		На конец года		Изменение		Темп роста, %
	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	структуры, %	
Кредиторская задолженность							
в том числе: поставщики и подрядчики							

Показатель	На начало года		На конец года		Изменение		Темп роста, %
	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	структуры, %	
задолженность перед персоналом организации							
задолженность перед государственными внебюджетными фондами							
задолженность по налогам и сборам							
прочие кредиторы							
Итого							

9.11. На основании прил. 3 проследите динамику показателей, характеризующих структуру источников средств организации.

Таблица 9.11

Анализ показателей, характеризующих структуру источников формирования активов организации

Показатель	На начало года	На конец года	Изменения за год
Коэффициент автономии			
Коэффициент финансовой зависимости			
Коэффициент финансовой устойчивости			

9.12. На основании прил. 3 дайте оценку ликвидности баланса.

Таблица 9.12

Анализ ликвидности баланса

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Платёжный излишек	
						на начало года	на конец года
A ₁			П ₁				
A ₂			П ₂				
A ₃			П ₃				
A ₄			П ₄				
Итого:			Итого:				

9.13. На основании прил. 3 оцените текущую платежеспособность (ликвидность) организации по показателям ее определяющим:

- коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент промежуточного покрытия (быстрой ликвидности);

- коэффициент общего покрытия (текущей ликвидности);
- функционирующий капитал (чистый оборотный капитал).

Таблица 9.13

Анализ краткосрочной платежеспособности

Показатель	Стандарт	На начало года	На конец года	Изменения за год
Коэффициент абсолютной ликвидности				
Коэффициент промежуточного покрытия (критической ликвидности)				
Коэффициент общего покрытия (текущей ликвидности)				
Чистый оборотный капитал, тыс. р. % к текущим обязательствам				

9.14. На основании прил. 3 проанализируйте долгосрочную платежеспособность организации:

Таблица 9.14

Анализ долгосрочной платежеспособности

Показатель	На начало года	На конец года	Изменения за год
Долгосрочные обязательства, тыс. р.			
Собственный капитал, тыс. р.			
Устойчивые активы, тыс. р.			
Отношение долгосрочных обязательств к собственному капиталу			
Отношение устойчивых активов к долгосрочным обязательствам			

9.15. На основании прил. 3 дайте оценку общей платежеспособности организации.

Таблица 9.15

Анализ общей платежеспособности

Показатель	На начало года	На конец года	Изменения за год
Активы, тыс. р.			
Внешние обязательства, тыс. р. - краткосрочные - долгосрочные			
Превышение активов над внешними обязательствами, тыс. р.			
Коэффициент общей платежеспособности			

Показатель	На начало года	На конец года	Изменения за год
Активы, принимаемые к расчету чистых активов			
Обязательства, участвующие в расчете чистых активов			
Чистые активы			

9.16. На основании прил. 3 определите наличие собственных оборотных средств (собственного оборотного капитала) организации.

Таблица 9.16

Анализ собственных оборотных средств

Показатель	На начало года	На конец года	Изменения за год
Собственный капитал, тыс. р.			
Долгосрочные обязательства, тыс. р.			
Внеоборотные активы, тыс. р.			
Собственные оборотные средства, тыс. р.			

9.17. На основании прил. 3 определите величину нормальных источников формирования запасов.

Таблица 9.17

Расчет общей суммы нормальных источников формирования запасов

Показатель	На начало года	На конец года	Изменения за год
Собственные оборотные средства, тыс. р.			
Краткосрочные заемные средства, тыс. р.			
Кредиторская задолженность по товарным операциям, тыс. р.			
Итого			

9.18. На основании прил. 3 дайте оценку финансовой устойчивости организации на базе абсолютных показателей. Определите тип финансовой устойчивости:

- абсолютная финансовая устойчивость;
- нормальная финансовая устойчивость;
- неустойчивое финансовое состояние;
- критическое финансовое состояние.

Таблица 9.18

Определение типа финансовой устойчивости организации

Показатель	На начало года	На конец года	Изменения за год
Собственные оборотные средства, тыс. р.			
Общая сумма нормальных источников, тыс. р.			
Запасы, тыс. р.			

Показатель	На начало года	На конец года	Изменения за год
Излишек (недостаток) собственных оборотных средств для формирования запасов, тыс. р.			
Излишек (недостаток) нормальных источников для формирования запасов, тыс. р.			

9.19. На основании прил. 3 оцените финансовую устойчивость организации на базе относительных показателей (финансовых коэффициентов).

Таблица 9.19

Анализ финансовой устойчивости организации

Показатель	Рекомендуемые значения	На начало года	На конец года	Изменения за год
Коэффициент автономии				
Коэффициент финансовой зависимости				
Коэффициент финансовой активности				
Коэффициент финансовой устойчивости				
Коэффициент маневренности собственного капитала				
Коэффициент обеспеченности запасов СОС				
Коэффициент обеспеченности СОС				
Коэффициент реальной стоимости имущества				
Индекс постоянного актива				

9.20. На основании прил. 3 оцените динамику основных показателей хозяйственной деятельности организации, сопоставив темпы изменения:

- прибыли до налогообложения;
- выручки;
- активов.

Проверьте выполнение критерия эффективной деятельности организации.

Таблица 9.20

Анализ динамики основных показателей деятельности организации

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Прибыль до налогообложения, тыс. р.				
Выручка, тыс. р.				
Активы, тыс. р.				

9.21. На основании прил. 3 оцените деловую активность организации по характеризующим ее показателям.

Таблица 9.21

Анализ деловой активности организации

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	% к прошлому году
Выручка, тыс. р.			
Себестоимость продаж, тыс. р.			
Прибыль от продаж, тыс. р.			
Среднесписочная численность работающих, чел.			
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость запасов, тыс. р.			
Среднегодовая величина дебиторской задолженности, тыс. р.			
Среднегодовая величина оборотных активов, тыс. р.			
Среднегодовая величина кредиторской задолженности, тыс. р.			
Среднегодовая величина собственного капитала, тыс. р.			
Среднегодовая величина активов (капитала), тыс. р.			
Производительность труда работающих			
Фондоотдача			
Фондоемкость			
Фондорентабельность, %			
Оборачиваемость запасов: а) в оборотах б) в днях			
Оборачиваемость дебиторской задолженности: а) в оборотах б) в днях			
Оборачиваемость кредиторской задолженности: а) в оборотах б) в днях			
Продолжительность операционного цикла			
Продолжительность финансового цикла			
Оборачиваемость оборотных активов (в оборотах)			
Оборачиваемость собственного капитала (в оборотах)			
Оборачиваемость активов (капитала) (в оборотах)			

9.22. На основании прил. 3 оцените степень устойчивости экономического роста организации. Определите факторы, оказавшие влияние на изменение коэффициента устойчивости экономического роста:

- доли реинвестированной прибыли в чистой прибыли;
- рентабельности продаж;
- оборачиваемости капитала (активов);
- мультипликатора.

Таблица 9.22

Анализ коэффициента устойчивости экономического роста

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Чистая прибыль, тыс. р.			
Дивиденды, тыс. р.			
Реинвестированная прибыль, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость активов, тыс. р.			
Выручка, тыс. р.			
Доля реинвестированной прибыли в чистой прибыли			
Рентабельность продаж, %			
Оборачиваемость капитала (активов)			
Мультипликатор			
Коэффициент устойчивости экономического роста, %			

9.23. На основании прил. 3 оцените степень устойчивости экономического роста организации. Определите факторы, оказавшие влияние на изменение коэффициента устойчивости экономического роста:

- доли реинвестированной прибыли в чистой прибыли;
- рентабельности продаж;
- оборачиваемости собственного оборотного капитала (СОК);
- коэффициента обеспеченности собственными средствами;
- коэффициента текущей ликвидности;
- доли текущих обязательств в капитале;
- мультипликатора.

Таблица 9.23

Факторный анализ коэффициента устойчивости экономического роста

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Чистая прибыль, тыс. р.			
Дивиденды, тыс. р.			
Реинвестированная прибыль, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость собственного оборотного капитала, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость активов, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. р.			

Среднегодовая стоимость текущих обязательств, тыс. р.			
Выручка, тыс. р.			
Доля реинвестированной прибыли в чистой прибыли			
Рентабельность продаж, %			
Оборачиваемость СОК			
Коэффициент обеспеченности собственными средствами			
Коэффициент текущей ликвидности			
Доля текущих обязательств в капитале			
Мультипликатор			
Коэффициент устойчивости экономического роста, %			

9.24. На основании прил. 3 оцените состоятельность (несостоятельность) организации по состоянию на конец года, применяя систему критериев, используемых в отечественной практике.

Таблица 9.24

Оценка состоятельности (несостоятельности) организации

Показатель	Норма коэффициента	На начало года	На момент установления платежеспособности (конец года)
Коэффициент текущей ликвидности			
Коэффициент обеспеченности собственными средствами			
Коэффициент восстановления платежеспособности			
Коэффициент утраты платежеспособности			

9.25. На основании прил. 3 оцените вероятность банкротства организации по двухфакторной модели.

Таблица 9.25

Оценка потенциального банкротства

Показатель	На начало года	На конец года	Изменения за год
Коэффициент текущей ликвидности			
Отношение долговых обязательств к активам, %			
Z – счет			

9.26. На основании прил. 3 рассмотрите возможности применения для прогнозирования вероятности банкротства организации моделей Альтмана.

Таблица 9.26

Оценка потенциального банкротства

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Выручка, тыс. р.		
Прибыль до налогообложения, тыс. р.		
Резервный капитал, тыс. р.		
Нераспределенная прибыль, тыс. р.		
Активы, тыс. р.		
Текущие активы, тыс. р.		
Текущие обязательства, тыс. р.		
Чистый оборотный капитал, тыс. р.		
Заемный капитал, тыс. р.		
Собственный капитал, тыс. р.		
K1		
K2		
K3		
K4		
K5		

Образцы тестовых и контрольных заданий

Образец тестовых заданий по теме: «Сущность комплексного экономического анализа, его роль в управлении организацией»

1. Обобщающими показателями эффективности использования средств труда, являются:
 - а) фондоотдача, фондорентабельность;
 - б) материалоотдача, материалоемкость;
 - в) среднегодовая выработка 1 рабочего, среднегодовая выработка 1 работающего.

2. К источникам учетного характера для комплексного экономического анализа относятся:
 - а) статистическая отчетность, бухгалтерская отчетность;
 - б) бюджеты, сметы;
 - в) материалы и акты ревизий.

3. Максимальная открытость результатов анализа для всех пользователей является особенностью:
 - а) внешнего финансового анализа;
 - б) управленческого анализа;
 - в) внутреннего финансового анализа.

4. Объектом комплексного экономического анализа является:
 - а) хозяйственная деятельность организации;
 - б) менеджеры организации;
 - в) акционеры организации.

5. Совокупность правил, способов и приемов для выполнения аналитической работы принято называть:
 - а) методом экономического анализа;
 - б) методикой экономического анализа;
 - в) методологией экономического анализа.

6. Основными показателями, характеризующими использование труда, являются:
 - а) фондоотдача, производительность труда, материалоемкость;
 - б) численность работающих, среднегодовая выработка одного рабочего, оплатоотдача;
 - в) фондоемкость, материалоотдача, объем продукции.

7. Фондоемкость продукции определяется отношением:
 - а) объема выручки к среднегодовой стоимости основных средств
 - б) среднегодовой стоимости основных средств к среднесписочной численности работников предприятия

в) среднегодовой стоимости основных средств к выручке

8. Коэффициент оборачиваемости активов (капитала) определяется:

- а) отношением выручки к средней величине активов (капитала);
- б) отношением средней величины оборотных активов к выручке;
- в) отношением прибыли от продаж к средней величине оборотных активов.

9. Материалоотдача рассчитывается:

- а) объем продукции /материальные затраты
- б) прибыль от продаж /материальные затраты
- в) материальные затраты / объем продукции

10. Рентабельность активов определяется:

- а) отношением прибыли от продаж к выручке;
- б) отношением прибыли до налогообложения к среднегодовой стоимости активов;
- в) отношением выручки к среднегодовой стоимости активов.

Образец заданий контрольной работы по теме «Анализ использования основных средств»

Задача

Рассчитайте фондоотдачу на основании отчетности и определите влияние факторов на ее изменение в отчетном году по сравнению с прошлым годом. Модель двухфакторная мультипликативная. Расчет осуществите интегральным методом.

Задание 1.

Рассчитайте показатели, характеризующие техническое состояние основных средств организации, и дайте оценку их уровню и динамике, используя данные бухгалтерской отчетности.

Задание 2.

Рассчитайте показатели, характеризующие движение основных средств организации, и дайте оценку их уровню и динамике, используя данные бухгалтерской отчетности.

Образец заданий контрольной работы по теме «Анализ затрат на производство и себестоимости продукции»

Задача.

Рассчитайте на основании отчетности соотношение между темпами роста производительности труда и средней заработной платы и определите сумму экономии (перерасхода) фонда оплаты труда.

Задание 1.

Рассчитайте затратноемкость (затраты на 1 р. продукции) на основании отчетности и дайте оценку эффективности использования ресурсов организации в процессе производства и реализации продукции.

Задание 2.

Рассчитайте на основании отчетности и дайте оценку относительной экономии (перерасхода) материальных затрат.

Задание 3.

Рассчитайте на основании отчетности безубыточный объем продаж (порог рентабельности) и зону безопасности организации (запас финансовой прочности).

Вопросы для подготовки к экзамену

1. Содержание комплексного экономического анализа, последовательность его проведения, информационная база анализа.
2. Система формирования экономических показателей как база комплексного экономического анализа.
3. Анализ объема производства продукции. Влияние структурных сдвигов на объем продукции.
4. Анализ ассортимента продукции.
5. Анализ ритмичности производства.
6. Анализ качества продукции.
7. Факторы и резервы роста объема производства (продаж).
8. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами и их качественная характеристика.
9. Анализ использования рабочего времени.
10. Факторный анализ производительности труда.
11. Анализ влияния экстенсивности и интенсивности использования труда на приращение объема производства (продаж).
12. Анализ состава, структуры, динамики, движения, технического состояния основных средств.
13. Анализ эффективности использования основных средств.
14. Факторный анализ фондоотдачи.
15. Факторный анализ фондорентабельности.
16. Анализ экстенсивности и интенсивности использования производственного оборудования.
17. Анализ влияния экстенсивности и интенсивности использования основных средств на приращение объема производства (продаж).
18. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами.
19. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
20. Анализ влияния экстенсивности и интенсивности использования материальных ресурсов на приращение объема производства (продаж).
21. Анализ и оценка влияния эффективности использования производственных и финансовых ресурсов организации на объем производства (продаж).
22. Анализ обобщающих показателей затрат и себестоимости продукции.
23. Анализ материальных затрат.
24. Анализ фонда оплаты труда.
25. Анализ расходов по обслуживанию производства и управлению.
26. Анализ поведения затрат и взаимосвязи затрат, объема продаж и прибыли.
27. Анализ эффективности использования оборотных активов.
28. Факторный анализ рентабельности активов.
29. Факторный анализ рентабельности собственного капитала.
30. Факторный анализ рентабельности отдельных видов продукции.
31. Факторный анализ рентабельности продаж.
32. Рентабельность производственных фондов и факторы ее повышения.

33. Многофакторная модель «Du PONT» и ее использование в экономическом анализе.

34. Понятие финансового состояния и основные факторы его определяющие.

35. Система показателей, характеризующих финансовое состояние организации.

Образцы экзаменационных билетов

Образец экзаменационного билета № 1

Тест (40 баллов).

Задача (30 баллов).

По данным предприятия (табл. 1) определите влияние на прирост выручки экстенсивности и интенсивности использования средств труда. Расчет осуществите способом абсолютных разниц.

Задание (30 баллов).

Рассчитайте на основании отчетности и дайте оценку уровню и динамике следующих показателей рентабельности: рентабельность активов, рентабельность собственного капитала, рентабельность инвестиций.

Образец экзаменационного билета № 2

Тест (40 баллов).

Задача (30 баллов).

По данным предприятия (табл. 1) определите влияние факторов на изменение материальных затрат в отчетном году по сравнению с прошлым годом. Модель двухфакторная мультипликативная. Расчет осуществите способом цепных подстановок.

Задание (30 баллов).

Рассчитайте на основании отчетности и дайте оценку уровню и динамике следующих показателей оборачиваемости: коэффициент оборачиваемости оборотных активов, коэффициент оборачиваемости запасов, средний период обращения дебиторской задолженности.

Примерная тематика рефератов и докладов

1. Экономический анализ как база обоснования бизнес плана и стратегии развития организации.
2. Система формирования экономических показателей как база комплексного планирования и анализа.
3. Методы маркетингового анализа.
4. Методы анализа и оценки технико-организационного уровня производства.
5. Сравнительная оценка методик факторного анализа производительности труда.
6. Сравнительная оценка методик факторного анализа фондоотдачи.
7. Сравнительная оценка методик факторного анализа фондорентабельности.
8. Анализ влияния на объем производства (продаж) продукции использования финансовых ресурсов.
9. Анализ эффективности использования нематериальных активов.
10. Оперативный анализ себестоимости продукции.
11. Общая оценка использования фонда оплаты труда персонала организации.
12. Анализ материальных затрат в себестоимости продукции.
13. Прибыль как показатель эффективности хозяйственной деятельности и источник приращения капитала организации.
14. Факторный анализ рентабельности продаж и затрат.
15. Факторный анализ чистой прибыли.
16. Анализ показателей доходности.
17. Рентабельность активов и собственного капитала как показатели оценки эффективности хозяйственной деятельности организации.
18. Методы факторного анализа рентабельности активов.
19. Методика анализа финансового состояния с использованием финансовых коэффициентов.
20. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.

Список рекомендуемой литературы

1. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие / Грозина Э.В., Быкова Т.Л., Фадеева А.А. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2016. – 112 с.
2. Баканов М.И. Теория экономического анализа : учебник / М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет. – М. : Финансы и статистика, 2006. – 535 с.
3. Барнгольц С.Б. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта : учеб. пособие / С.Б. Барнгольц, М.В. Мельник. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 240 с.
4. Войтоловский Н.В. Комплексный экономический анализ предприятия : учебник / под ред. Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. – СПб. : Питер, 2012. – 569 с.
5. Грозина Э.В., Фадеева А.А. Теория экономического анализа : практикум / Э.В. Грозина. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2012. – 151 с.
6. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова, Е.М. Гриженко. – ПБОЮЛ, 2000. – 424 с.
7. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учеб. и практикум для академ. бакалавриата / В.И. Бариленко [и др.]. – М. : Юрайт, 2014. – 455 с.
8. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности организации : учеб. пособие / Э.В. Грозина, Т.Л. Быкова, Н.В. Кузнецова, А.А. Фадеева. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2011. – 186 с.
9. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / О.И. Аверина [и др.]. – М. : КноРус, 2012. – 428 с.
10. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / Л.Т. Гиляровская [и др.]. – М. : Велби ; Проспект, 2006. – 360 с.
11. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. – М. : Дашков и Ко, 2012. – 247 с.
12. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / Д.В. Лысенко. – М. : Инфра-М, 2019. – 320 с.
13. Любушин Н.П. Экономический анализ : учеб. пособие / Н.П. Любушин. – М. : Юнити-Дана, 2012. – 424 с.
14. Маркарьян Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. – М. : КноРус, 2015. – 534 с.
15. Пласкова Н.С. Экономический анализ / Н.С. Пласкова. – М. : ЭКСМО, 2011. – 704 с.
16. Савицкая Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Г.В. Савицкая. – М. : ИНФРА-М, 2012. – 303 с.
17. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник / Г.В. Савицкая. – М. : ИНФРА-М, 2011. – 654 с.
18. Толпегина О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. и практикум для академ. бакалавриата / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2019. – 182 с.

19. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа : учебник / А.Д. Шеремет. – М. : ИНФРА-М, 2011. – 352 с.
20. Экономический анализ : учеб. для бакалавров / под ред. Н.В. Войтовского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. – М. : Изд-во Юрайт, 2013. – 548 с.
21. Экономический анализ : учебник / под общ. ред. И.О. Косоруковой. – М. : Моск. фин.-пром. акад., 2011. – 432 с.

Приложения

1. Исходная информация для выполнения тестовых заданий

Показатель	Единица измерения	Условные обозначения	Предыдущий год	Отчетный год
1. Выручка	тыс. р.	N	48 500	51 313
2. Трудовые ресурсы:				
а) среднесписочная численность работников	чел.	T	250	253
б) расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды	тыс. р.	U	7 500	7 650
3. Материальные затраты	тыс. р.	M	30 200	31 710
4. Основные средства:				
а) первоначальная стоимость основных средств (в среднем за год)	тыс. р.	F	45 600	48 564
б) амортизация	тыс. р.	A	4 100	4 264
5. Оборотные активы (в среднем за год)	тыс. р.	E	10 000	10 250

2. Формы годовой бухгалтерской отчетности АО «Бриз» для выполнения тестовых заданий

Бухгалтерский баланс АО «Бриз» на 31 декабря 2017 г.

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	1 442	1 556	1 761
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	223 408	178 722	188 614
	Доходные вложения в материальные ценности	916	1 214	
	Финансовые вложения	915 276	1 131 247	973 518
	Отложенные налоговые активы	4 308	5 884	4 362
	Прочие внеоборотные активы	104 154	82 265	34 834
	Итого по разделу I	1 249 504	1 400 888	1 203 089
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	270 917	231 973	144 298
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1 572	680	125
	Дебиторская задолженность	1 067 226	623 933	309 903

	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	450 000	213 500	91 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	19 532	5 913	8 654
	Прочие оборотные активы	240	1 043	606
	Итого по разделу II	1 809 487	1 077 042	554 586
	БАЛАНС	3 058 991	2 477 930	1 757 675

	ПАССИВ III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1 821	1 821	1 821
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов	32 333	32 333	32 418
	Добавочный капитал (без переоценки)	29 761	29 761	29 761
	Резервный капитал	158	158	158
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 715 604	1 553 752	1 335 353
	Итого по разделу III	1 779 677	1 617 825	1 399 511
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства	11 795	9 387	9 249
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	11 795	9 387	9 249
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	1 249 124	834 526	333 321
	Доходы будущих периодов	3 650	4 276	4 897
	Оценочные обязательства	14 745	11 916	10 697
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	1 267 519	850 718	348 915
	Баланс	3 058 991	2 477 930	1 757 675

Отчет о финансовых результатах АО «Бриз» за 2017 г.

Пояснения	Наименование показателя	За январь–декабрь 2017 г.	За январь–декабрь 2016 г.
	Выручка	2 890 177	2 066 906
	Себестоимость продаж	(2 248 209)	(1 527 014)
	Валовая прибыль (убыток)	641 968	539 892
	Коммерческие расходы	(336 945)	(252 903)
	Управленческие расходы	(98 107)	(95 606)
	Прибыль (убыток) от продаж	206 916	191 383
	Доходы от участия в других организациях	258	346
	Проценты к получению	52 465	50 723
	Проценты к уплате		
	Прочие доходы	167 610	266 058
	Прочие расходы	(219 904)	(231 946)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	207 345	276 564
	Текущий налог на прибыль	(42 955)	(59 598)
	В т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	(4 471)	(2 899)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	(2 408)	(137)
	Изменение отложенных налоговых активов	(1 577)	1 524
	Прочее	447	(39)
	Чистая прибыль	161 852	218 314

Выписка из пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Бриз»

Раздел 2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2017 г.	467 974	(289 252)	82 892	(9 704)	8 279	(36 781)			541 162	(317 754)
	за 2016 г.	458 876	(270 262)	26 824	(17 726)	9 650	(28 640)			467 974	(289 252)
МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ	за 2017 г.	392 561	(252 873)	44 049	(9 337)	7 970	(31 938)			427 273	(276 841)
	за 2016 г.	382 818	(243 761)	17 896	(8 153)	7 776	(25 888)			392 561	252 873
ТРАНС-ПОРТНЫЕ СРЕДСТВА	за 2017 г.	7 058	(5 608)	2 165	(220)	220	(1 959)			9 003	(7 347)
	за 2016 г.	7 058	(4 667)				(941)			7 058	(5 608)
СООРУЖЕНИЯ	за 2017 г.	11 877	(7 165)	4 192			(758)			16 069	(7 923)
	за 2016 г.	10 961	(7 501)	2 124	(1 208)	755	(419)			11 877	(7 165)
ЗЕМЕЛЬНЫЕ УЧАСТКИ	за 2017 г.	5 218		624						5 842	
	за 2016 г.	733		4 485						5 218	
ПРОИЗВ. И ХОЗ. ИНВЕНТАРЬ	за 2017 г.	4 539	(4 022)	132	(75)	71	(164)			4 596	(4 115)
	за 2016 г.	4 674	(3 936)		(135)	132	(218)			4 539	(4 022)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
<i>ЗДАНИЯ</i>	за 2017 г.	46 720	(19 583)	31 730	(72)	18	(1 962)			78 378	(21 527)
	за 2016 г.	48 147	(19 396)	6 804	(8 231)	987	(1 175)			46 720	(19 583)
<i>ДР. ВИДЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ</i>	за 2017 г.	1	(1)							1	(1)
	за 2016 г.	1	(1)							1	(1)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2017 г.	1 486	(272)				(298)			1 486	(570)
	за 2016 г.			1 486			(272)			1 486	(272)
в том числе: <i>Транспортные средства</i>	за 2017 г.	1 486	272				298			1 486	570
	за 2016 г.			1 486			272			1 486	272

Выписка из пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах АО «Бриз»

Раздел 6. Затраты на производство

Наименование показателя	За 2017 год	За 2016 год
Материальные затраты	1 945 396	1 283 175
Расходы на оплату труда	274 881	226 044
Отчисления на социальные нужды	81 302	66 235
Амортизация	32 403	28 890
Прочие затраты	349 279	271 179
Итого по элементам затрат	2 683 261	1 875 523
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])		(15 951)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	11 937	
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 695 198	1 859 572

3. Формы годовой бухгалтерской отчетности АО «Радуга» для выполнения практических заданий

Бухгалтерский баланс АО «Радуга» на 31 Декабря 2017 г.

Пояснения	Показатель	На 31 Декабря 2017 г.	На 31 Декабря 2016 г.	На 31 Декабря 2015 г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
5100	Нематериальные активы	2	6	11
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
5200	Основные средства	49 878	46 632	46 230
	в том числе здания, сооружения	18 054	19 164	11 759
	машины и оборудование	27 654	23 926	24 581
	инструмент, инвентарь	127	47	1
	транспортные средства	3 417	2 853	3 811
	земельные участки	356	356	356
	прочие основные средства	270	286	302
	капитальные вложения			5 420
	Доходные вложения в материальные ценности			
5300	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы	705	320	499
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	50 585	46 958	46 740
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
5400	Запасы	64 340	68 712	70 491
	в том числе сырье и материалы	44 273	53 458	46 484
	готовая продукция	16 247	10 557	20 012
	товары для перепродажи	3 464	4 336	3 629
	расходы будущих периодов	116	120	173
	прочие запасы и затраты	240	241	193
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	26		105
5500	Дебиторская задолженность	57 493	38 564	41 936
	в том числе покупатели и заказчики	48 776	32 383	37 060
	авансы выданные	6 866	4 686	2 806
	прочие дебиторы	1 851	1 495	2 070
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
4500	Денежные средства и денежные эквиваленты	4 441	1 220	4 899
	в том числе касса	88	141	203
	расчетные счета	4 353	1 079	4 696
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	126 300	108 496	117 431
	БАЛАНС	176 885	155 454	164 171

Пояснения	Показатель	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	4 854	4 854	4 854
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
3502	Переоценка внеоборотных активов	1590	1590	1598
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал	243	243	243
3501	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	131 253	114 111	103 849
	<i>нераспределенная прибыль прошлых лет</i>	113 041	103 313	93 594
	<i>нераспределенная прибыль отчетного года</i>	18 212	10 798	10 255
	Итого по разделу III	137 940	120 798	110 544
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
5552	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства	951	510	855
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	951	510	855
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
5567	Заемные средства	12 405	6 528	18 034
5560	Кредиторская задолженность	21 493	26 085	43 738
	в том числе <i>поставщики и подрядчики</i>	2 900	7 901	24 626
	<i>авансы полученные</i>	5 813	7 121	3 267
	<i>задолженность перед персоналом предприятия</i>	3 680	3 188	3 254
	<i>задолженность по внебюджетным фондам</i>	601	1 592	1 564
	<i>задолженность по налогам и сборам</i>	7 696	6 003	1 943
	<i>прочие кредиторы</i>	750	249	67
	<i>задолженность по дивидендам</i>	53	31	17
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства	4 096	1 533	
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	37 994	34 146	52 772
	Баланс	176 885	155 454	164 171

Отчет о финансовых результатах АО «Радуга» за 2017 г.

Пояснения	Наименование показателя	За январь–декабрь 2017 г.	За январь–декабрь 2016 г.
	Выручка	598 439	593 684
	в том числе от продажи		
	<i>готовой продукции собственного производства</i>	574 869	565 666
	<i>покупной продукции</i>	23 570	28 018

5600	Себестоимость продаж	(541 688)	(553 580)
	в том числе проданных		
	<i>готовой продукции собственного производства</i>	(522 961)	(530 758)
	<i>покупной продукции</i>	(18 727)	(22 822)
	Валовая прибыль (убыток)	56 751	40 104
5600	Коммерческие расходы	(23 503)	(20 126)
	Управленческие расходы		
	Прибыль (убыток) от продаж	33 248	19 978
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		22
	Проценты к уплате	(2 484)	(3 012)
	Прочие доходы	720	1 320
	Прочие расходы	(9 178)	(4 874)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	22 306	13 434
	Текущий налог на прибыль	(3 812)	(2 446)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	(402)	51
	Изменение отложенных налоговых обязательств (увеличение со знаком - уменьшение со знаком +)	-442	345
	Изменение отложенных налоговых активов	385	-179
	Прочее	-225	-356
	<i>увеличение прибыли за счет уменьшения ПНО прошлых лет</i>	-189	-356
	<i>штрафные санкции</i>	-36	
3501	Чистая прибыль	18 212	10 798

Пояснения	Показатель	За январь–декабрь 2017 г.	За январь–декабрь 2016 г.
	СПРАВОЧНО		
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода	18 212	10 798
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	101	60
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Отчет о изменениях капитала АО «Радуга» за 2017 г.

1. Движение капитала

Показатель	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	4 854		1 598	243	103 849	110 544
<u>За 2016 г.</u>					11 153	11 153
Увеличение капитала - всего:						
в том числе:					10 798	10 898
чистая прибыль						
переоценка имущества						
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала					355	355
дополнительный выпуск акций						
увеличение номинальной стоимости акций						
реорганизация юридического лица						
Уменьшение капитала - всего:					(899)	(899)
в том числе:						
убыток						
переоценка имущества						
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала						
уменьшение номинальной стоимости акций						

Показатель	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
уменьшение количества акций						
реорганизация юридического лица						
дивиденды					(899)	(899)
Изменение добавочного капитала					8	
Изменение резервного капитала						
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	4 854		1 590	243	114 111	120 798
<u>За 2017 г.</u>						
Увеличение капитала - всего:					18 401	18 401
в том числе:						
чистая прибыль					18 212	18 212
переоценка имущества						
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала					189	189
дополнительный выпуск акций						
увеличение номинальной стоимости акций						
реорганизация юридического лица						
Уменьшение капитала - всего:					(1 259)	(1 259)
в том числе:						

Показатель	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
убыток						
переоценка имущества						
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала						
уменьшение номинальной стоимости акций						
уменьшение количества акции						
реорганизация юридического лица						
дивиденды					(1 259)	(1 259)
Изменение добавочного капитала						
Изменение резервного капитала						
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	4 854		1 590	243	131 253	137 940

3. Чистые активы

Показатель	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Чистые активы	137 940	120 798	110 544

Отчет о движении денежных средств АО «Радуга» за 2017 г.

Показатель	За январь–декабрь 2017 г.	За январь–декабрь 2016 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	583 810	607 149
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	582 036	601 850
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		
налог на добавленную стоимость	841	494
прочие поступления	933	4 805
Платежи - всего	(574 920)	(591 109)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(460 224)	(493 861)
в связи с оплатой труда работников	(75 249)	(65 813)
процентов по долговым обязательствам	(2 443)	(3 018)
налога на прибыль организаций	(4 914)	(2 889)
страховые взносы во внебюджетные фонды	(22 388)	(19 027)
прочие платежи	(9 702)	(6 501)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	8 890	16 040
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	271	3
в том числе:	271	3
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложения)		
от продажи акций (долей участия) в других организациях		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		
Платежи - всего	(10 539)	(7 229)
в том числе:	(10 485)	(7 229)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		

процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		
налог на прибыль с продажи внеоборотных активов	(5)	
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	-10 268	-7 226
Денежные потоки от финансовых операций	317 739	348 695
Поступления - всего		
в том числе:	317 739	348 695
получение кредитов и займов		
от выпуска акций, увеличения долей участия		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.		
прочие поступления		
Платежи - всего	(313 140)	(361 188)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(1 237)	(933)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(311 903)	(360 195)
прочие платежи		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4 599	-12 493
Сальдо денежных потоков за отчетный период	3 221	-3 679
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	1 220	4 899
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4 441	1 220
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Радуга»

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Показатель	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы-всего	за 2017 г.	36	(30)		-	-	(4)			36	(34)
	за 2016 г.	36	(25)		-	-	(5)			36	(30)
В том числе: товарный знак	за 2017 г.	36	(30)		-	-	(4)			36	(34)
	за 2016 г.	36	(25)		-	-	(5)			36	(30)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Показатель	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2017 г.	123 102	(76 470)	10 576	(752)	752	(7 330)	-	-	132 926	(83 048)
	за 2016 г.	110 970	(70 160)	12 916	(784)	780	(7 090)	-	-	123 102	(76 470)
в том числе: здания, сооружения	за 2017 г.	27 390	(8 226)	0	(0)	0	(1 110)	-	-	27 390	(9 336)
	за 2016 г.	19 151	(7 392)	8 239	(0)	0	(834)	-	-	27 390	(8 226)
оборудование	за 2017 г.	83 192	(59 266)	8 972	(28)	28	(5 244)	-	-	92 136	(64 482)
	за 2016 г.	78 919	(54 338)	4 625	(352)	348	(5 276)	-	-	83 192	(59 266)
транспортные средства	за 2017 г.	10 786	(7 933)	1 503	(724)	724	(939)	-	-	11 565	(8 148)
	за 2016 г.	11 205	(7 394)	0	(419)	419	(958)	-	-	10 786	(7 933)
инструмент, инвентарь	за 2017 г.	721	(674)	101	(0)	0	(21)	-	-	822	(695)
	за 2016 г.	682	(681)	52	(13)	13	(6)	-	-	721	(674)
передаточные устройства	за 2017 г.	657	(371)	0	(0)	0	(16)	-	-	657	(387)
	за 2016 г.	657	(355)	0	(0)	0	(16)	-	-	657	(371)

Показатель	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
<i>земельные участки</i>	за 2017 г.	356	(0)	0	(0)	0	(0)	-	-	356	(-)
	за 2016 г.	356	(0)	0	(0)	0	(0)	-	-	356	(-)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2017 г.	-	(0)	0	(0)	0	(0)	-	-	-	(-)
	за 2016 г.	-	(0)	0	(0)	0	(0)	-	-	-	(-)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателей	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2017г.	0	0	(0)	(0)	0
	за 2016г.	5 420	7 496	(0)	(12 916)	0
в том числе: <i>здания, сооружения</i>	за 2017г.	0	0	(0)	(0)	0
	за 2016г.	5 420	2 819	(0)	(8 239)	0
<i>оборудование</i>	за 2017г.	0	0	(0)	(0)	0
	за 2016г.	0	4 677	(0)	(4 677)	0

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Показатель	За 2017 г.	За 2016 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	142	486
в том числе: <i>компьютерная сеть, ПК филиалов</i>	142	110
<i>машины и оборудование</i>	0	376
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	(0)	(0)
в том числе: <i>компьютерная сеть, ПК филиалов</i>	(0)	(0)
<i>машины и оборудование</i>	(0)	(0)

2.4. Иное использование основных средств

Показатель	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-

Показатель	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	24 201	19 855	19 404

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Показатель	период	на начало года		изменения за период				на конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)	начисление % (включая доведение первонач. стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	за 2017 г.	0	-	-	-	-	-	0	-
	за 2016 г.	0	-	-	-	-	-	0	-
Краткосрочные - всего	за 2017 г.	0	-	-	-	-	-	0	-
	за 2016 г.	0	-	-	-	-	-	0	-
Финансовых вложений -итого	за 2017 г.	0	-	-	-	-	-	0	-
	за 2016 г.	0	-	-	-	-	-	0	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	за 2017 г.	68 712	(-)	538 105	(542 477)	-	-	х	х	64 340	(-)
	за 2016 г.	70 491	(-)	553 514	(555 293)	-	-	х	х	68 712	(-)
в том числе: сырье, материалы	за 2017 г.	53 458	(-)	401 061	(656)	-	-	307	(409 897)	44 273	(-)
	за 2016 г.	46 484	(-)	426 555	(2 548)	-	-	214	(417 247)	53 458	(-)
готовая продукция	за 2017 г.	10 557	(-)	118 963	(523 152)	-	-	409 879	(0)	16 247	(-)
	за 2016 г.	20 012	(-)	104 243	(530 945)	-	-	417 247	(0)	10 557	(-)
товары для перепродажи	за 2017 г.	4 336	(-)	16 677	(17 260)	-	-	18	(307)	3 464	(-)
	за 2016 г.	3 629	(-)	21 176	(20 255)	-	-	0	(214)	4 336	(-)

расходы будущих периодов	за 2017 г.	120	(-)	325	(329)	-	-	-	(-)	116	(-)
	за 2016 г.	173	(-)	395	(448)	-	-	-	(-)	120	(-)
прочие затраты (по транспортировке)	за 2017 г.	241	(-)	1 079	(1 080)	-	-	-	(-)	240	(-)
	за 2016 г.	193	(-)	1 145	(1 097)	-	-	-	(-)	241	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2015 г.
Запасы, не оплаченные на отчётную дату, - всего	-	-	-
в том числе: группа, вид	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	21 654	19 790	13 582
в том числе: <i>сырье, материалы</i>	21 654	16 445	2 646
<i>готовая продукция</i>	0	3 345	10 936

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Показатель	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				перевод из долго- в кратко- срочную задол- женность	создание резерва по сомни- тельным долгам	учтённая по усло- виям до- говора	величина резерва по сомни- тельным долгам
				в резуль- тате хо- зяйствен- ных опе- раций (сумма долга по сделке опера- ции)	причита- ющиеся про- центы, штрафы и иные начисле- ния	погаше- ния	списание на финан- совый ре- зультат	списа- ние за счет ре- зерва	восста- новление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолжен- ность - всего	за 2017 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)
	за 2016 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)
Краткосроч- ная дебитор- ская задол- женность - всего	за 2017 г.	38 621	(57)	41 133	0	(22 086)	(37)	(11)	0	-	(92)	57 631	(138)
	за 2016 г.	41 953	(17)	17 747	0	(21 042)	(37)	(155)	0	-	(195)	38 621	(57)
в том числе: <i>расчеты с по- ставщиками</i>	за 2017 г.	4 686	(-)	6 626	-	(4 445)	(1)	-	-	-	(-)	6 866	(-)
	за 2016 г.	2 806	(-)	4 588	-	(2 708)	(0)	-	-	-	(-)	4 686	(-)
<i>расчеты с по- купателями и заказчиками</i>	за 2017 г.	32 440	(57)	32 766	-	(16 256)	(36)	(11)	0	-	(92)	48 914	(138)
	за 2016 г.	37 077	(0)	12 956	-	(17 556)	(37)	(155)	0	-	(195)	32 440	(57)
<i>расчёты с персоналом по оплате труда и</i>	за 2017 г.	13	(-)	26	0	(13)	(0)	-	-	-	(-)	26	(-)
	за 2016 г.	76	(-)	13	0	(76)	(0)	-	-	-	(-)	13	(-)

<i>прочим операциям</i>													
<i>расчёты с бюджетом</i>	за 2017 г.	0	(-)	1 034	-	(0)	(0)	-	-	-	(-)	1 034	(-)
	за 2016 г.	701	(-)	0	-	(701)	(0)	-	-	-	(-)	0	(-)
<i>расчёты с внебюджетными фондами</i>	за 2017 г.	55	(-)	184	-	(55)	(0)	-	-	-	(-)	184	(-)
	за 2016 г.	0	(-)	55	-	(0)	(0)	-	-	-	(-)	55	(-)
<i>прочая дебиторская задолженность</i>	за 2017 г.	1 427	(-)	497	0	(1 317)	(0)	-	-	-	(-)	607	(-)
	за 2016 г.	1 293	(-)	135	0	(1)	(0)	-	-	-	(-)	1 427	(-)
Итого	за 2017 г.	38 621	(57)	41 133	0	(22 086)	(37)	(11)	0	х	(92)	57 631	(138)
	за 2016 г.	41 953	(17)	17 747	0	(21 042)	(37)	(155)	0	х	(195)	38 621	(57)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Показатель	на 31 декабря 2015 г.		на 31 декабря 2014 г.		на 31 декабря 2013 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	4 464	4 326	1 485	1 428	1 931	1 914
в том числе:	0	0	0	0	35	35
<i>расчёты с поставщиками и подрядчиками</i>						
<i>расчёты с покупателями и заказчиками</i>	4 464	4 326	1 485	1 428	1 896	1 879
<i>расчёты с персоналом по оплате труда и прочим операциям</i>	-	-	-	-	-	-
<i>расчёты с бюджетом</i>	-	-	-	-	-	-
<i>расчёты с внебюджетными фондами</i>	-	-	-	-	-	-
<i>прочая дебиторская задолженность</i>	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Показатель	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			Поступления		выбытие		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций сумма долга по сделке, операции	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2017 г.	0	0	0	0	0	0	0
	за 2016 г.	0	0	0	0	0	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2017 г.	32 613	30 755	318	(29 716)	(72)	-	33 898
	за 2016 г.	52 722	26 335	39	(45 978)	(555)	-	32 613
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2017 г.	7 901	293	222	(5 516)	(0)	-	2 900
	за 2016 г.	24 626	1 986	0	(18 234)	(477)	-	7 901
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2017 г.	7 121	4 396	0	(5 660)	(44)	-	5 813
	за 2016 г.	3 267	5 996	0	(2 098)	(44)	-	7 121
расчеты с персоналом по оплате труда и прочим операциям	за 2017 г.	3 188	3 653	27	(3 188)	(-)	-	3 680
	за 2016 г.	3 254	3 177	11	(3 254)	(-)	-	3 188
расчеты с бюджетом	за 2017 г.	6 003	7 696	-	(6 003)	(0)	-	7 696
	за 2016 г.	1 943	6 003	-	(1 943)	(0)	-	6 003
расчеты с внебюджетными фондами	за 2017 г.	1 592	601	-	(1 592)	(-)	-	601
	за 2016 г.	1 564	1 592	-	(1 564)	(-)	-	1 592
расчеты с учредителями	за 2017 г.	31	1 259	-	(1 237)	(0)	-	53
	за 2016 г.	17	899	-	(885)	(0)	-	31

Показатель	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			Поступления		выбытие		перевод из долго- в крат-косрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций сумма долга по сделке, операции	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
расчеты по кредитам и займам полученным	за 2017 г.	6 528	12 336	69	(6 500)	(28)	-	12 405
	за 2016 г.	18 034	6 500	28	(18 000)	(34)	-	6 528
прочая кредиторская задолженность	за 2017 г.	249	521	-	(20)	(-)	-	750
	за 2016 г.	67	182	-	(0)	(-)	-	249
Итого:	за 2017 г.	32 613	30 755	318	(29 716)	(72)	x	33 898
	за 2016 г.	52 772	26 335	39	(45 978)	(555)	x	32 613

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Показатель	на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2015 г.
Всего	276	320	226
в том числе:	0	0	12
<i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>			
<i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>	276	320	214

6. Затраты на производство

Показатель	за 2017 г.	за 2016 г.
Материальные затраты	420 963	427 136
в том числе: <i>энергозатраты, тепло, вода</i>	11 270	9 731
Расходы на оплату труда	75 614	64 306
Отчисления на социальные нужды	23 296	20 072

Показатель	за 2017 г.	за 2016 г.
Амортизация	7 335	7 095
Прочие затраты	28 695	26 114
Итого по элементам затрат	555 903	544 723
<i>Себестоимость приобретения покупной продукции для перепродажи</i>	16 677	21 176
<i>Внутренний оборот (ГП для собственных нужд, недостачи)</i>	(3 739)	(3 294)
<i>Внутренний оборот (товары для собственных нужд, недостачи)</i>	(307)	(227)
<i>Себестоимость проданного сырья, материалов, затраты по приобретению</i>	1 475	2 580
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-5 690	9 455
<i>готовой продукции</i>		
<i>товаров для перепродажи</i>	872	-707
Итого расходы по обычным видам деятельности	565 191	573 706

7. Оценочные обязательства

Показатель	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	-	-	(-)	(-)	-
в том числе: <i>резерв на оплату отпускных</i>	1 533	7 943	(5 380)	(0)	4 096

8. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	45 855	39 645	32 986
в том числе: <i>зalog по кредитным договорам с банками</i>	45 855	39 645	32 986

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2017 год

1. Общие сведения об организации

Акционерное общество «Радуга», сокращенное название АО «Радуга» (далее – Общество).

Численность персонала Общества на отчетную дату составила 186 человека.

Общество зарегистрировано по адресу: *Россия, 664002, г. Иркутск, ул. Байкальская 23/5.*

Основным видом деятельности Общества является:

- *производство пластмассовых изделий.*

Дополнительные виды деятельности:

- *прочая оптовая торговля;*

- *специализированная розничная торговля;*

- *предоставление прочих услуг.*

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016 г.) «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность Общества формируется бухгалтерской службой Общества на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности Общества.

2. Основные элементы учетной политики Общества в 2017 г.

Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Так как в короткий срок после получения валютной выручки Общество в ходе своей обычной деятельности продает полученную иностранную валюту, то денежный поток отражается в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли и без перерасчета по курсу на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прочих доходов и расходов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным в случаях, когда срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Нематериальные активы

В Обществе в качестве нематериальных активов принята к учету государственная регистрация товарного знака.

Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в производстве продукции, либо для управленческих нужд Общества, способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств, приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Переоценка основных средств на 31 декабря 2017 года не производилась.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь срок эксплуатации.

Объекты основных средств, стоимостью не более 40 тыс. р. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.

Начисление амортизации по основным средствам производится:

- для объектов основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.2004 года – линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, определенной при вводе в эксплуатацию по Единым нормам, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22.10.90 г. №1072;
- для объектов основных средств, введенных в эксплуатацию после 01.01.2004 года – линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Начисленные проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения основных средств, отражены в Отчете о финансовых результатах как проценты к уплате.

Финансовые вложения

Финансовых вложений в балансе по состоянию на 31.12.2017 года Общество не имеет.

Резерв под обесценивание финансовых вложений не создавался.

Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости, под которой понимаются:

- при приобретении за плату - сумма фактических затрат на их приобретение;
- при изготовлении самой организацией – сумма фактических затрат на их изготовление.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости изготовления без использования счета выпуска продукции.

Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится по средней себестоимости.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, оцениваются по стоимости, принятой в бухгалтерском учете.

Расходы будущих периодов

В качестве расходов будущих периодов в Обществе учитываются платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (программные продукты), производимые в виде фиксированного разового платежа, а так же дополнительные расходы (информационные и консультационные расходы, расходы по страхованию залога и прочие) по займам и кредитам.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей отражается в отчетности с учетом налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в бюджет по мере отгрузки готовой продукции покупателю, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех представленных скидок.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по истечении срока исковой давности в последнем месяце отчетного периода.

С 2011 года Общество создает резерв по сомнительным долгам.

Добавочный и резервный капитал

Добавочный капитал образован за счет прироста стоимости основных средств, определенного при переоценках, последняя из которых проводилась по состоянию на 01.01.1997 года. Изменение добавочного капитала происходит за счет списания результатов переоценки выбывших внеоборотных активов, ранее переоцененных.

Резервный капитал, предназначенный для покрытия потерь, которые хотя и не определены конкретно, но могут иметь место в хозяйственном обороте, начислен полностью и составляет 5% от уставного капитала в соответствии с Уставом.

Кредиты и займы полученные

Основная сумма долга по полученным кредитам и займам учитывается в составе кредиторской задолженности в соответствии с условиями договора в сумме фактически поступивших денежных средств и принимается к бухгалтерскому учету в момент их фактической передачи.

Перевод долгосрочной задолженности по кредитам и займам в краткосрочную в Обществе не производится и до истечения указанного срока в договоре учитывается в составе долгосрочной задолженности.

Затраты производимые в связи с получением кредитов и займов включают:

- проценты, причитающиеся к оплате кредиторам и заимодавцам;
- дополнительные затраты, к которым относятся расходы по оказанию консультационных услуг, по проведению экспертиз и оценки и другие расходы, непосредственно связанные с получением кредитов и займов.

Затраты по полученным кредитам и займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. К данным активам относятся объекты основных средств, требующие большого времени и затрат на приобретение и (или) строительство. В целях бухгалтерского учета приобретения инвестиционного актива в Обществе определен критерий длительности сроком более 1-го календарного года.

Начисление процентов по полученным кредитам и займам производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по методу начисления, то есть по мере отгрузки продукции и по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме прямых расходов, связанных непосредственно с выпуском продукции, расходов вспомогательного производства и косвенных расходов, связанных с управлением и обслуживанием основного производства. Сумма расходов подлежащих списанию при реализации продукции определяется на основании товарного баланса.

Общество калькулирует полную производственную себестоимость реализованной продукции без выделения управленческих расходов. Коммерческие расходы Общества, расходы, связанные со сбытом продукции, не включаются в полную производственную себестоимость и полностью списываются в периоде их признания в качестве расходов.

Расчеты по налогу на прибыль

Обществом рассчитываются и отражаются в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие отчетные периоды.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Определяются путем применения к сложившимся в отчетном периоде вычитаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Отложенные налоговые обязательства представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Определяется путем применения к сложившимся в отчетном периоде налогооблагаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы НК РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного

налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Состоявшиеся переплаты по налогу на прибыль в бюджеты субъектов Российской Федерации и федеральный бюджет отражены в составе дебиторской задолженности.

Изменения в учетной политике на 2018 год

В учетную политику в целях бухгалтерского учета на 2018 год изменения не вносились.

3. Сведения об операциях в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте, отраженные в Отчете о финансовых результатах, приводятся в рублях по официальному курсу, действовавшему на дату совершения операции.

Прибыли и убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, относятся на финансовые результаты и отражаются в Отчете о финансовых результатах как курсовые разницы.

Показатели формы «Отчет о движении денежных средств» при движении валюты отражаются в суммах, которые получены с применением курса валюты по состоянию на день совершения операции по поступлению и выбытию денежных средств в иностранной валюте.

4. Изменение вступительных остатков отчетности

Вступительный баланс на 2017 год не менялся.

5. Порядок раскрытия существенной информации

При ведении бухгалтерского учета и при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности Общество исходит, согласно Положению об учетной политике в целях бухгалтерского учета, из уровня существенности 5%, то есть существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее пяти процентов. Для бухгалтерской отчетности под итогом соответствующих данных понимается:

- в бухгалтерском балансе – валюта баланса и отдельная статья;
- в отчете о финансовых результатах – сумма доходов и сумма расходов Общества;
- в отчете о движении денежных средств – общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

6. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

Статьи баланса в процентах по отношению к валюте баланса, уровень существенности по которым выше 5% информация в дальнейшем будет раскрываться более подробно:

Актив

Нематериальные активы	0,00%
Основные средства	28,20 %
Запасы	36,37 %
<i>в том числе:</i>	

сырье, материалы	25,03 %
готовая продукция, товары для перепродажи	11,14 %
Дебиторская задолженность	32,50 %
<i>в том числе:</i>	
покупателей и заказчиков	27,57 %
авансы выданные	3,88 %
прочие дебиторы	1,05 %

Пассив

Уставный капитал	2,74 %
Переоценка внеоборотных активов	0,90 %
Нераспределенная прибыль	74,20 %
Займы и кредиты – долгосрочные	0,00 %
Займы и кредиты – краткосрочные	7,01 %
Кредиторская задолженность	12,15 %
<i>в том числе:</i>	
поставщикам и подрядчикам	1,64%
авансам полученным	3,29%
задолженность перед персоналом	2,08%
задолженность по внебюджетным фондам	0,34%
задолженность по налогам и сборам	4,35%

Основные средства (строка 1150 баланса)

По состоянию на 31 декабря 2017 года Общество не проводило переоценку объектов основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств в 2017 году (тыс. р.):

Первоначальная стоимость основных средств на 01.01.2017 года	123 102
Увеличение стоимости основных средств, всего	10 576
<i>в том числе за счет:</i>	
- приобретения новых объектов	10 434
- строительства новых объектов, модернизации и реконструкции действующих объектов, изменения стоимости (дооборудование и т.п.)	142
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	(752)
<i>в том числе за счет:</i>	
- продажи основных средств	(724)
- списания основных средств, изменения стоимости	(28)
Итого изменение первоначальной стоимости основных средств	9 824

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2017 года	132 926
Коэффициент обновления (увеличение ст-ти ОС/ первонач. ст-ть ОС на конец периода)	7,96 %

Существенные объекты основных средств, стоимость приобретения которых составляет 97,20 % от суммы увеличения стоимости основных средств в 2017 году (тыс. р.):

Машины и оборудование	8 777
<i>в том числе:</i>	
- пакетоделательная машина HM-1000DT-AM	4 285
- экструдер HDAS-55-1000	3 914
- намотчик кромки FDS-450 – 2 шт.	346
- смеситель XHS – 150 – 2 шт.	232
Транспортные средства	1 503
<i>в том числе:</i>	
- автомобиль FIAT NEW DUCATO	1 503
Здания, сооружения	0
<i>в том числе:</i>	
-	0
Итого	10 280

Структура основных средств

Вид основных средств	Первоначальная стоимость, тыс. р.	Доля в общей стоимости основных средств, %
Здания, сооружения, передаточные устройства	28 047	21,10
Оборудование	90 117	67,79
Вычислительная техника	2 019	1,52

Транспортные средства	11 565	8,70
Инструмент, хозяйственный инвентарь	822	0,62
Земельные участки	356	0,27

Изменение амортизации основных средств за 2017 год:

Начислено амортизации с начала эксплуатации на 01.01.2017 года	76 470
Изменение амортизации за год, всего	6 578
<i>в том числе за счет:</i>	
- начисленной амортизации за период	7 330
- амортизации по реализованным объектам	(724)
- амортизации по списанным объектам	(28)
Начислено амортизации с начала эксплуатации на 31.12.2017 года	83 048
Коэффициент износа основных средств (амортизация на конец периода / первоначальная ст-ть ОС на начало периода)	67,46

Объекты недвижимости общества прошедшие государственную регистрацию на 31.12.2017 года:

Наименование объекта	Первоначальная стоимость, тыс. р.	Сумма износа полная, тыс. р.
- производственный корпус пленочных изделий	726	226
- производственный корпус литьевых изделий	7 795	3 615
- склад готовой продукции (инв. № 000003)	5 171	2 687
- здание пристройки флексографской печати	155	155
- административно-хозяйственный корпус	793	221
- административно-бытовой корпус	762	255
- трансформаторная подстанция	50	36
- помещение офиса в 33 м/не	2 684	828
- склад готовой продукции (инв. № 000924)	8 239	549
Итого	26 375	8 572

Фондоотдача основных средств

Показатель	2017 год	2016 год	Изменения	
			сумма	% %
1	2	3	4	5
Выпуск товарной продукции, тыс. р.	529 609	523 008	6 601	1,26
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.	127 857	114 740	13 117	11,43
Фондоотдача (выпуск тов. прод-ии / среднегод. ст-ть ОС), руб.	4,1422	4,5582	- 0,4160	- 9,1264

По состоянию на 31.12.2017 года в счет обеспечения по кредитам переданы под залог объекты основных средств на общую залоговую стоимость 24 201 тыс. р., в том числе:

- кредитный договор № 0366-1700 от 04.05.2017 года заключен с Ангарским филиалом АО «ИТ-Банк» - передано под залог оборудование по залоговой стоимости 5 636 тыс. р.;
- кредитный договор № 76900197-70061-0 от 05.06.2017 года заключен с Иркутским отделением № 8586 ПАО «Сбербанк России» – передано под залог оборудование по залоговой стоимости 18 565 тыс. р.

Запасы (строка 1210 баланса)

Запасы уменьшились на 4 372 тыс. р. или на 6,36 % и составили 64 340 тыс. р.

Состав запасов и изменения в них, произошедшие в отчетном году, представлены в следующей таблице:

№ строк баланса	Наименование строки	Запасы, тыс. р.		Изменения	
		31.12.2017	31.12.2016	сумма	% %
1210	Запасы	64 340	68 712	- 4 372	- 6,36
1211	Сырье и материалы	44 273	53 458	- 9 185	- 17,18
1212	Готовая продукция	16 247	10 557	5 690	53,90
1213	Товары для перепродажи	3 464	4 336	- 872	- 20,11
1215	Расходы будущих периодов	116	120	- 4	- 3,33
1216	Прочие запасы и затраты	240	241	- 1	- 0,41

Сырье и материалы, составляющие 68,81 % запасов, уменьшились на 6,36 % или на 4 372 тыс. р. и составили 64 340 тыс. р.

Запасы готовой продукции и товаров для перепродажи, составляющие 30,64 % всех запасов, составляют 19 711 тыс. р. и увеличились на 4 818 тыс. р.

Расходы будущих периодов составляют 116 тыс. р.

По состоянию на 31.12.2017 года расходами будущих периодов признаны:

- 59 тыс. р. расходы на информационное обслуживание справочных систем

- 57 тыс. р. лицензии на программные продукты.

Прочие запасы и затраты составили 240 тыс. р.

Данные затраты включают в себя расходы по транспортировке (доставке) товаров для перепродажи от поставщиков до склада в головном предприятии, которые списываются по мере их реализации покупателям.

Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса)

Дебиторская задолженность с начала года увеличилась на 18 929 тыс. р. или на 49,08 % и на 31.12.2017 года составляет 57 493 тыс. р.

Состав дебиторской задолженности и изменения в ней, произошедшие в отчетном году, представлены в следующей таблице:

№ строк баланса	Наименование строки	Запасы, тыс. р.		Изменения	
		31.12.2017	31.12.2016	сумма	%%
1230	Дебиторская задолженность	57 493	38 564	18 929	49,08
1231	Покупатели и заказчики	48 776	32 383	16 393	50,62
1232	Авансы выданные	6 866	4 686	2 180	46,52
1233	Прочие дебиторы	1 851	1 495	356	23,81

Прочая дебиторская задолженность (строки 1233)

	На 31.12.2017	На 31.12.2016	Отклонения	
			Сумма, тыс. р.	%%
Расчеты по налогам и сборам	1 034	0	1 034	100,0
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	184	55	129	234,55
Расчеты с подотчетными лицами	0	0	0	0,0
Расчеты с персоналом по прочим операциям	26	13	13	100,0

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	607	1 427	- 820	- 57,46
Итого	1 851	1 495	356	23,81

Дебиторская задолженность **покупателей и заказчиков** увеличилась на 16 393 тыс. р. или на 50,62 % и составила 48 776 тыс. р. В Балансе задолженность на конец отчетного периода показана за минусом созданного резерва по сомнительным долгам (48 914 – 138).

Просроченная задолженность составляет 4 326 тыс. р. (резерв 138 тыс. р.), что больше прошлого года на 2 898 тыс. р. или на 202,94 %.

Задолженность по **авансам выданным** с начала года увеличилась на 2 180 тыс. р. или на 46,52 % и составила 6 866 тыс. р.

Задолженность **по прочим дебиторам** с начала года увеличилась на 356 тыс. р. или на 23,81 % и составила 1 851 тыс. р.

Уставный капитал (строка 1310 баланса)

Уставный капитал составляет 4 854 330 руб. и состоит из 179 790 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 27 руб. каждая. Не оплаченных или оплаченных частично акций АО нет. Доли, принадлежащей государству, в уставном капитале АО нет.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370 баланса)

Нераспределенная прибыль увеличилась на 17 142 тыс. р., в том числе за отчетный год нераспределенная прибыль составила 18 212 тыс. р., и на 31 декабря 2017 года составляет 131 253 тыс. р.

В 2017 году произошло уменьшение нераспределенной прибыли прошлых лет на 1 070 тыс. р. (с 114 111 тыс. р. до 113 041 тыс. р.)

При этом, произошло увеличение прибыли за счет списанных на результат постоянных налоговых обязательств в размере 189 тыс. р., списанных на результат не востребованных, с истекшим сроком исковой давности, дивидендов в сумме 0 тыс. р. Кроме того, отнесена на результат сумма переоценки по выбывшим основным средствам, подвергавшимся ранее переоценке, в размере 0 тыс. р. По результатам работы 2016 года были начислены дивиденды в размере 1 259 тыс. р.

Займы и кредиты (строки 1410 и 1510 баланса)

Кредиты банков	Долгосрочные		Краткосрочные	
	01.01.2016	31.12.2016	01.01.2017	31.12.2017
Всего, тыс. р.:	0	0	12 405	6 528
<i>в том числе:</i>				
Иркутское отделение № 8586 ПАО «Сбербанк России» г. Иркутск	0	0	8 021	4 500
Ангарский филиал АО «ИТ-Банк»	-	-	4 384	2 028

По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма залога под обеспечение кредитов составляет 45 855 тыс. р.

В 2017 году действовали старые, и общество заключило новые следующие краткосрочные кредиты в тыс. р.:

Наименование банка	Сумма кредита	Процентная ставка	Дата погашения	Обеспечение	Сумма обеспечения
Иркутское отделение № 8586 ПАО «Сбербанк России» г. Иркутск	15 000	14,20	15.02.17	нет	Нет
Иркутское отделение № 8586 ПАО «Сбербанк России» г. Иркутск	18 000	14,00	05.05.17	Оборудование	18 455
Иркутское отделение № 8586 ПАО «Сбербанк России» г. Иркутск	15 000	13,50	26.07.17	нет	Нет
Иркутское отделение № 8586 ПАО «Сбербанк России» г. Иркутск	18 000	12,80	04.06.18	Оборудование	18 565
Иркутское отделение № 8586 ПАО «Сбербанк России» г. Иркутск	15 000	12,50	25.07.18	нет	Нет
Ангарский филиал АО «ИТ-Банк»	10 000	15,66	27.03.17	Оборудование Запасы	21 190
Ангарский филиал АО «ИТ-Банк»					
Ангарский филиал АО «ИТ-Банк»	13 000	13,75	04.05.18	Оборудование Запасы	27 290

В 2017 году общество не заключало долгосрочных кредитов.

Наименование банка	Сумма кредита	Процентная ставка	Дата погашения	Обеспечение	Сумма обеспечения

График погашения долгосрочных кредитов на 31.12.201 года в тыс. р.:

	Сумма к погашению
В 201 году	
Итого	

Затраты общества, связанные с использованием кредитов, отнесены на прочие расходы и составили 2 484 тыс. р.

Кредиторская задолженность (строка 1520 баланса)

С начала года кредиторская задолженность уменьшилась на 4 592 тыс. р. или на 17,60 % и на 31.12.2017 года составляет 21 493 тыс. р.

Структура кредиторской задолженности (строки 1521-1527)

Виды кредиторской задолженности	На 31.12.2017	На 31.12.2016	Отклонения	
			Сумма, тыс. р.	%%
Поставщики и подрядчики	2 900	7 901	- 5 001	- 63,30
Задолженность перед персоналом организации	3 680	3 188	492	15,43
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	601	1 592	- 991	- 62,25
Задолженность по налогам и сборам	7 696	6 003	1 693	28,20
Авансы полученные	5 813	7 121	- 1 308	- 18,37
Прочие кредиторы	750	249	501	201,20
Задолженность по дивидендам	53	31	22	70,97
Всего	21 493	26 085	- 4 592	- 17,60

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками (строка 1521 баланса) на 31.12.2017 года составляет 2 900 тыс. р. и уменьшилась с начала года на 5 001 тыс. р.

Структура задолженности перед поставщиками

Поставки	На 31.12.2017	На 31.12.2016	Отклонения	
			Сумма, тыс. р.	%%
ТМЦ	1 605	6 685	- 16 042	- 70,59

Оборудование (строительство объектов ОС)	-	-	0	0,0
Услуги	1 216	1 039	- 278	- 21,11
Энергоносители	79	177	95	115,85
Всего	2 900	7 901	- 16 725	- 67,92

Задолженность перед персоналом организации (строка 1523 баланса) увеличилась на 492 тыс. р. и является текущей задолженностью по заработной плате.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами (строка 1524 баланса) уменьшилась с начала года на 991 тыс. р.

С начала года начислены взносы во внебюджетные фонды в сумме 22 719 тыс. р., в том числе:

- Пенсионный фонд России в размере 16 551 тыс. р.;
- Фонд социального страхования – 2 017 тыс. р.;
- Федеральный фонд обязательного медицинского страхования – 3 783 тыс. р.
- Фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев - 368 тыс. р.

Расчеты с внебюджетными фондами

Наименование фонда	Задолженность на 01.01.17	Начислено/возвращено	Зачтено	Оплачено	К доплате на 31.12.17
Пенсионный фонд	1 225	16 551	-	17 346	430
Фонд социального страхования	78	2 017	1 429	850	- 184 <i>в дебиторской задолженности</i>
ФФОМС	289	3 783	-	3 934	138
Фонд социального страхования от несчастных случаев	- 55 <i>в дебиторской задолженности</i>	368	23	257	33
Всего	1 592 <i>(без ФСС)</i>	22 719	1 452	22 387	601 <i>(без ФСС)</i>
За 2016 год		19 901	901	19 027	
Отклонения от 2016 года (+ прирост, - уменьшение)		2 818	551	3 360	

В 2017 году отклонения от 2016 года сложились следующим образом:

- по взносам на социальное страхование начислено на 236 тыс. р. больше, зачтено на 798 тыс. р. больше, оплачено на 274 тыс. р. меньше.
- по пенсионному фонду на 2 054 тыс. р. начислено больше и на 2 865 тыс. р. больше оплачено;

- по медицинскому страховому фонду начислено на 482 тыс. р. больше и оплачено на 646 тыс. р. больше;
 - по страхованию от несчастных случаев начислено на 46 тыс. р. больше, оплачено на 123 тыс. р. больше
 и на 247 тыс. р. меньше зачтено.

Задолженность по налогам и сборам (строка 1525 баланса) по состоянию на 31.12.2017 года увеличилась на 1 693 тыс. р. и составила 7 696 тыс. р.

Расчеты по налогам и сборам

	Задолженность на 01.01.17	Начис- лено	Зачтено / Возвращено	Оплачено	К доплате на 31.12.17
Налог на прибыль	158	3 812	-	4 968	- 998 <i>в дебиторской за- долженности</i>
Налог на имущество	216	764	-	813	167
НДС	4 893	105 864	81 724	22 314	6 719
Транспортный налог	17	75	9	66	17
Налог на землю	13	54	-	54	13
Сбор за выбросы вредных веществ	23	63	-	122	- 36 <i>в дебиторской за- долженности</i>
НДФЛ	683	9 757	-	9 660	780
Всего	6 003	120 389	81 733 / 0	37 997	7 696 (без налога на при- быль, сбора за вы- бросы)
За 2016 год		118 130	86 109 / 1 303	28 563	
Отклонения от 2016 года (+ прирост, - уменьшение)		2 259	- 4 376 / - 1 303	9 434	

В 2017 году отклонения от 2016 года сложились следующим образом:

- по налогу на прибыль начислено больше на 1 366 тыс. р., оплачено на 2 078 тыс. р. больше, возврата из бюджета не производилось;
 - по налогу на имущество начислено на 17 тыс. р. меньше и на 66 тыс. р. больше оплачено;
 - по НДС начислено меньше на 349 тыс. р., на 4 385 тыс. р. зачтено меньше и на 6 036 тыс. р. оплачено больше;
 - по транспортному налогу начислено на 5 тыс. р. больше, оплачено на 6 тыс. р. меньше, зачтено за счет платежей в систему ПЛАТОН 9 тыс. р.;
 - по сбору за выбросы вредных веществ начислено на 18 тыс. р. больше, оплачено на 90 тыс. р. больше;
 - по НДФЛ начислено больше на 1 236 тыс. р. и оплачено на 1 170 тыс. р. больше.
 - по земельному налогу начислено и начислено столько же.

7. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110 Отчета)

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость в фактически действующих ценах соответствующих лет) составила в 2017 году 598 439 тыс. р., что на 4 755 тыс. р. или на 0,80 % больше прошлого 2016 года.

Схема продаж

Выручка от продажи	Всего	% от общего объема продаж	Прямые поставки	Через филиалы общества			
				Ангарск	Иркутск	Красно-ярск	Улан-Удэ
Готовая продукция							
тыс. р.	574 869	96,06	355 134	50 538	41 772	44 387	83 038
в %	100		61,78	8,79	7,27	7,72	14,44
Покупные товары							
тыс. р.	23 343	3,90	1 351	11 589	7 670	-	2 733
в %	100		5,79	49,65	32,86	-	11,70
Материальные ресурсы	227	0,04	227	-	-	-	-
Итого в 2017 году							
тыс. р.	598 439	100	356 712	62 127	49 442	44 387	85 771
в %	100		59,61	10,38	8,26	7,42	14,33
Готовая продукция							
тыс. р.	565 666	95,28	364 253	44 261	43 688	41 268	72 196
в %	100		64,39	7,82	7,73	7,30	12,76
Покупные товары							
тыс. р.	27 784	4,68	1 799	12 119	10 286	-	3 580
в %	100		6,47	43,62	37,02	-	12,89

Материальные ресурсы	234	0,04	234	-	-	-	-
Итого в 2016 году тыс. р.	593 684	100	366 286	56 380	53 974	41 268	75 776
в %	100		61,70	9,50	9,09	6,95	12,76
Отклонения, всего тыс. р.	4 755		- 9 574	5 747	- 4 532	3 119	9 995
в % <i>в том числе:</i>	0,80		- 2,61	10,19	- 8,40	7,56	13,19
Готовая продукция тыс. р.	9 203		- 9 119	6 277	- 1 916	3 119	10 842
в %	1,63		- 2,50	14,18	- 4,39	7,56	15,02
Покупные товары тыс. р.	- 4 441		- 448	- 530	- 2 616	-	- 847
в %	- 15,98		- 24,90	- 4,37	- 25,43	-	- 23,66

Кроме того, уменьшилась реализация материальных запасов (сырья) на 7 тыс. р. или на 2,99 %.

Экспорт готовой продукции в 2017 году увеличился на 3 093 тыс. р. и составил 11 029 тыс. р.

В течение отчетного года производилась отгрузка контрагентам на общую сумму 704 161 тыс. р., в том числе продано в розницу через филиалы общества на общую сумму 41 732 тыс. р.

В прошлом году было отгружено контрагентам на сумму 699 427 тыс. р., в том числе продано в розницу на сумму 47 019 тыс. р.

Сравнительный анализ объема продаж

Контрагенты	2017 год		2016 год		Отклонения	
	Кол-во контр-агентов	Объем продаж, тыс. р.	Кол-во контр-агентов	Объем продаж, тыс. р.	тыс. р.	%
<i>С объемом продаж свыше 1 000 тыс. р.</i>	111	564 946	111	553 804	58 626	11,84
<i>С объемом продаж от 500 тыс. р. до 1 000 тыс. р.</i>	58	40 922	59	39 992	- 3 596	- 8,25
<i>С объемом продаж от 100 тыс. р. до 500 тыс. р.</i>	188	44 251	187	45 418	2 270	5,26

С объемом продаж от 10 тыс. р. до 100 тыс. р.	258	11 317	311	12 401	47	0,38
С объемом продаж до 10 тыс. р.	230	993	193	793	- 135	- 14,55
Объем продаж через розницу		41 732		47 019	5 304	12,71
Всего	872	704 161	864	699 427	62 516	9,82

Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 Отчета)

Структура затрат на производство и продажу продукции (без коммерческих)

Наименование статьи затрат	2017 год		2016 год	
	Производство тыс. р. / %	Продажа тыс. р. / %	Производство тыс. р. / %	Продажа тыс. р. / %
Сырье и материалы	409 531 / 76,92	401 625 / 74,14	417 282 / 79,54	421 857 / 76,21
Работы и услуги производственного характера	11 468 / 2,15	11 325 / 2,09	11 082 / 2,11	11 244 / 2,03
Энергозатраты, тепло, вода	11 270 / 2,12	11 130 / 2,06	9 731 / 1,85	9 875 / 1,78
Услуги связи	359 / 0,07	354 / 0,07	365 / 0,07	371 / 0,07
Арендная плата	3 202 / 0,60	3 162 / 0,58	3 269 / 0,62	3 318 / 0,60
Затраты на оплату труда	63 007 / 11,84	62 220 / 11,49	57 934 / 11,04	58 790 / 10,62
Отчисления на социальные нужды, в том числе пенсион. страх. и накоп.	19 385 / 3,64	19 143 / 3,53	18 083 / 3,45	18 351 / 3,31
Амортизация основных средств	7 133 / 1,34	7 044 / 1,30	6 851 / 1,31	6 952 / 1,26
Себестоимость покупных товаров для перепродажи	-	18 727 / 3,46	-	22 822 / 4,12
	7 045 /	6 957 /	-	-

Расходы по созданию резерва по неиспользованным отпускам, в том числе страховые взносы	1,32	1,28		
Итого затрат (себестоимость)	532 400 / 100	541 687 / 100	524 597 / 100	553 580 / 100

Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета)

Структура коммерческих расходов

Наименование статьи затрат	2017 год	2016 год
	тыс. р. / %	тыс. р. / %
Материалы	162 / 0,69	123 / 0,61
Арендная плата	1 980 / 8,42	1 961 / 9,74
Услуги связи	113 / 0,48	95 / 0,47
Рекламные расходы	377 / 1,60	183 / 0,91
Транспортные расходы	7 270 / 30,93	6 046 / 30,04
Затраты на оплату труда	6 521 / 27,75	6 372 / 31,66
Отчисления на социальные нужды	2 054 / 8,74	1 989 / 9,88
Амортизация основных средств	201 / 0,86	244 / 1,21
Прочие затраты (в т.ч. по транспортной упаковке)	3 927 / 16,71	3 113 / 15,47
Расходы по созданию резерва по неиспользованным отпускам, в том числе страховые взносы	898 / 3,82	-
Итого коммерческих расходов	23 503 / 100	20 126 / 100

Проценты к получению и уплате (строки 2320 и 2330 Отчета)

Наименование дохода	2017 год	2016 год
	тыс. р.	тыс. р.
Проценты по ссудам, выданным работникам	-	11
Проценты по вексям, полученным как обеспечение	-	11
Наименование расходов	2017 год	2016 год
	тыс. р.	тыс. р.
Проценты к уплате по договорам с кредитными организациями	2 484	3 012

Прочие доходы и расходы (строки 2340 и 2350 Отчета)

Состав прочих доходов

Наименование доходов	2017 год	2016 год
	тыс. р.	тыс. р.
Реализация и прочее выбытие основных средств	271	32
Положительные курсовые разницы	300	815
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	-	68
Доходы по списанной ранее дебиторской задолженности	-	-
Кредиторская задолженность, списанная по истечении срока исковой давности	44	44
Поступления в возмещение причиненных убытков	29	94
Штрафы, пени по хоз. договорам признанные	54	97
Поступления от списания материалов и иных активов	6	15
Возврат денежных средств по решению суда	5	-

Восстановление ранее созданного, но не списанного резерва по сомнительным долгам	11	155
Итого	720	1 320

Состав прочих расходов

Наименование расходов	2017 год	2016 год
	тыс. р.	тыс. р.
Расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием основных средств	-	4
Расходы, связанные с оплатой услуг банков	1 025	1 025
Расходы по отдельным видам налогов	765	781
Отрицательные курсовые разницы	515	409
Убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	-
Дебиторская задолженность, списанная по истечении срока исковой давности	-	2
Выплаты социального характера (мат. помощь и т.п.)	599	284
Средства, использованные на благотворительные цели	69	106
Штрафы, пени по хоз. договорам признанные	2	-
Расходы, произведенные в пользу работников	225	377
Вознаграждения членам совета директоров, расходы по проведению акционерного собрания, ведения реестра акционеров	162	199
Расходы в виде премии (бонусы) покупателям	4 193	1 126
Оплата мед. услуг повышенного качества	78	78
Прочие расходы	1 453	288

Создание резерва по сомнительным долгам	92	195
Итого	9 178	4 874

Расходы по налогу на прибыль

Общество определило в 2017 году следующие составляющие налога на прибыль:

Наименование показателя	Сумма, тыс. р.	Ставка налога на при- быль, %	Сумма, тыс. р.	Наименование показателя
1. Бухгалтерская прибыль за 2017 год	22 306	20	4 461	Условный расход по налогу на прибыль
2. Постоянные разницы <i>в том числе</i>	- 2 012	20	- 403	Постоянные разницы
2.1. Постоянные налогооблагаемые разницы	2 330	20	466	Постоянное налоговое обязательство
2.2. Постоянные вычитаемые разницы	4 342	20	869	Постоянный налоговый актив
3. Временные разницы налогооблагаемые	4 757	20	951	Отложенное налоговое обязательство
4. Временные разницы вычитаемые	3 525	20	705	Отложенный налоговый актив
5. Убыток прошлых лет	-	20	-	
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (1+2-3+4-5)	19 062	20	3 812	Текущий налог на прибыль (1+2-3+4-5)

Расходы Общества по налогу на прибыль за 2017 год составили:

Всего, тыс. р.	(4 094)
<i>в том числе:</i>	
- условный расход по налогу на прибыль, тыс. р.	(4 461)
- постоянные налоговые обязательства, тыс. р.	(466)

- налоговые санкции	(36)
- постоянные налоговые активы	869

В Отчете о финансовых результатах расходы Общества по налогу на прибыль за 2017 год показаны как совокупность сумм:

Всего, тыс. р. <i>в том числе:</i>	(4 094)
- текущий налог на прибыль, тыс. р.	(3 812)
- отложенные налоговые обязательства, тыс. р.	(442)
- налоговые санкции	(36)
- отложенные налоговые активы, тыс. р.	385
- увеличение прибыли за счет уменьшения ПНО прошлых лет	(189)

Расшифровка постоянных и временных разниц

тыс. р.

Постоянные налогооблагаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего	2 330
<i>в том числе:</i>	
Расходы будущих периодов (суммы амортизации программных продуктов, приобретенных до 2002 года)	1
Расходы по платежам за выбросы вредных веществ, сбор за вред дорогам	50
Разница между остаточной стоимостью ОС для целей бухгалтерского и налогового учета при выбытии основных средств	-
Расходы по созданию резерва по отпускам	-
Выплаты сумм материальной помощи, расходы на соц. нужды и т. п.	599
Расходы, произведенные в благотворительных целях	69
Выплаты членам Совета директоров	80

Медицинские услуги повышенного качества	78
Расходы, произведенные в пользу работников	33
Прочие налогооблагаемые постоянные разницы (в т.ч. доходы с «-», списана дебиторская задолженность по У-У складу за 2012 год – Ежова 1 170 тыс. р.)	1 420 в доходах резерв по сомнительным долгам – 11 тыс. р.

Постоянные вычитаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего	4 342
<i>в том числе:</i>	
Амортизационная премия при вводе в эксплуатацию основных ср-в	4 289
Списаны ОС стоимостью от 40 до 100 тыс. р.	- 53
Разница между остаточной стоимостью ОС для целей бухгалтерского и налогового учета при выбытии основных средств	-
Налоги, относимые на результат	-

Временные налогооблагаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего	4 757
<i>в том числе:</i>	
Разница в способах отражения расходов по выпуску готовой продукции, отнесенных на остатки по складам	4 714
Расходы будущих периодов (изменения в УП с 2011 года)	43
Доходы в виде курсовых и суммовых разниц	-
Временные вычитаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего	3 525
<i>в том числе:</i>	
Разница в сумме амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль	1 732
Расходы будущих периодов (изменения в УП с 2011 года)	-
Расходы по платежам за выбросы вредных веществ, сбор за вред дорогам	-

Расходы в виде курсовых и суммовых разниц	-
Расходы по созданию резерва по отпускам	1 793

Чистая прибыль отчетного периода (строка 2400 Отчета)

В Отчете о финансовых результатах за 2017 год показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» рассчитан исходя из того, что расход по налогу на прибыль, подлежащий вычитанию из суммы прибыли до налогообложения, сформирован как совокупность сумм, отраженных по статьям «Отложенные налоговые активы», «Отложенные налоговые обязательства» и «Текущий налог на прибыль».

Чистая прибыль отчетного периода составила 18 212 тыс. р.лей.

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитывается как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Базовая прибыль за отчетный год равна чистой прибыли (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

	2017 год	2016 год
Базовая прибыль за отчетный год, руб.	18 212 173	10 797 646
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, шт.	179 790	179 790
Базовая прибыль на акцию, руб.	101,2969186	60,0569887

Общество не производило в 2017 году дополнительной эмиссии обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию.

Чистые активы

Стоимость чистых активов Общества составляет 137 940 тыс. р., что больше размера уставного капитала Общества. Данное соотношение соответствует требованиям пункта 4 статьи 35 Федерального закона от 26 декабря 1995 года № 208 – ФЗ «Об акционерных обществах» в редакции от 27.07.2010 года.

8. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" Бухгалтерского баланса.

Денежные потоки в иностранной валюте пересчитаны в рубли по курсу этой валюты к рублю, установленному Банком России на дату осуществления или поступления платежа согласно пункту 18 ПБУ 23/2011.

Денежные потоки, согласно пункту 16 ПБУ 23/2011, отражаются в Отчете о движении денежных средств, *свернуто*.

В частности, свернуто отражаются:

- суммы косвенных налогов, полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные в бюджет, возвращенные из бюджета.

Таким образом, при заполнении строки 4111 уменьшена величина денежного потока от продажи продукции, товаров, работ и услуг на сумму НДС, содержащегося в полученных платежах. При заполнении строки 4121 величина денежного потока, связанного с оплатой поставщикам и подрядчикам товаров, сырья, материалов, работ и услуг, уменьшена на сумму НДС, содержащегося в произведенных платежах.

В статье поступления дополнительно введена строка 4114 «Налог на добавленную стоимость». Наличие данной строки говорит о том, что в отчетном году сумма НДС, полученного от покупателей, заказчиков, превышает сумму НДС, перечисленного поставщикам, подрядчикам и в бюджет. При определении показателя данной строки учтены также суммы НДС, уплаченные (полученные) в связи с инвестиционными операциями. Кроме того, платежи по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) отражены в качестве платежей по оплате труда работников по строке 4122 и выплате дивидендов по строке 4322.

9. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые бы повлияли на изменение вступительных остатков по строкам бухгалтерского баланса, не ожидается.

Главный бухгалтер ОАО «Радуга»

И. Г. Долматов

4. Дополнительная информация по деятельности организации АО «Радуга»

1. Выписка из отчета отдела главного механика.

Таблица 1

Возрастной состав оборудования на конец отчетного года

Возрастные группы	Виды оборудования						
	пакетодельная машина HM-1000DT-AM	экструдер HDAS-55-1000	намотчик кромки FDS-450	деревообрабатывающее	смеситель XHS – 150	прочее	всего
До 5 лет	8	12	10	15	-	5	
От 5-10 лет	15	38	17	23	16	10	
От 10-20 лет	25	18	11	14	28	3	
Более 20 лет	-	2	-	12	15	-	

2. Данные отдела кадров.

Таблица 2

Сведения об использовании рабочего времени

Показатель	На одного рабочего	
	план	факт
Календарное количество дней	365	365
В том числе: праздничные и выходные дни	117	117
Номинальный фонд рабочего времени, дней	248	248
Неявки на работу, дни	28	30
В том числе: ежегодные отпуска	22	20
отпуска по учебе	2	2,7
дополнительные отпуска с разрешения администрации	1	2
болезни	3	4
прогулы	-	0,3
простои	-	1

3. Выписка из формы статистического учета № 5-з «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг)».

Таблица 3

Материальные затраты по элементам, тыс. р.

Показатель	2016 год	2017 год
Материальные затраты	427 136	420 963
В том числе:		
сырье и материалы	152 223	150 120
комплектующие изделия и полуфабрикаты	237 815	225 153
топливо	9 731	11 270
энергия	27 367	34 420

4. Выписка из формы статистической отчетности № П-1, раздел 5 «Производство и отгрузка по видам продукции и услуг».

Таблица 4

Сведения об объеме выпуска и продажи продукции

Год	Индекс цен	Объем производства в текущих ценах, тыс. р.	Объем продаж в текущих ценах, тыс. р.
2016		584 229	593 684
2017		604 129	598 439

5. Выписка из формы статистической отчетности № 1-натура.

Таблица 5

Объем прочей продукции в ассортиментном разрезе

Изделие	Объем производства продукции, тыс. р.	
	план	факт
А	132 006	143 020
Б	86 020	75 010
В	80 075	98 005
Г	68 000	54 000
Д	33 525	40 111

Таблица 6

Ритмичность выпуска прочей продукции по кварталам

Квартал	Выпуск продукции, тыс. р.	
	план	факт
I	95 606	98 072
II	96 030	99 130
III	103 965	105 899
IV	104 025	107 045

6. Товарный баланс.

Таблица 7

Товарный баланс

Показатель	2016 г.	2017 г.
Остатки готовой продукции на начало года, тыс. р.	20 012	10 557
Выпуск товарной продукции, тыс. р.	584 229	604 129
Остатки готовой продукции на конец года, тыс. р.	10 557	16 247
Объем продаж, тыс. р.	593 684	598 439

7. Отчетная калькуляция себестоимости произведенной продукции

Таблица 8

Себестоимость продукции по статьям затрат, тыс. р.

Статьи затрат	2016 г.	2017 г.
Сырье и материалы	417 282	409 531
Работы и услуги производственного характера	11 082	11 468
Энергозатраты, тепло, вода	9 731	11 270
Услуги связи	365	359
Арендная плата	3 269	3 202
Затраты на оплату труда	57 934	63 007
Отчисления на социальные нужды, в том числе пенсион. страх и накоп.	18 083	19 385
Амортизация основных средств	6 851	7 133
Расходы по созданию резерва по неиспользованным отпускам, в том числе страховые взносы	-	7 045
Итого	524 597	532 400

8. Отчетная калькуляция себестоимости продаж (без коммерческих расходов).

Таблица 9

Себестоимость продаж по статьям затрат, тыс. р.

Статьи затрат	2016 г.	2017 г.
Сырье и материалы	421 857	401 625
Работы и услуги производственного характера	11 244	11 325
Энергозатраты, тепло, вода	9 875	11 130
Услуги связи	371	354
Арендная плата	3 318	3 162
Затраты на оплату труда	58 790	62 220
Отчисления на социальные нужды, в том числе пенсион. страх и накоп.	18 351	19 143

Амортизация основных средств	6 951	7 044
Себестоимость покупных товаров для перепродажи	22 822	18 727
Расходы по созданию резерва по неиспользованным отпускам, в том числе страховые взносы	-	6 957
Итого	553 580	541 687

9. Выписка из данных бухгалтерского учета

Таблица 10

Расход материалов на единицу изделия А

Наименование материалов	Количество, кг		Цена за единицу материала, р.	
	план	факт	план	факт
С	52	56	900	950
Т	490	480	320	340
У	6	5,5	1 100	1 110

10. Выписка из данных бухгалтерского учета

Таблица 11

Состав фонда оплаты труда рабочих

Виды оплаты труда	Прошлый год	Отчетный год
Оплата по сдельным расценкам	13 158	16 242
Повременная оплата по тарифным ставкам	12 308	12 935
Премии	7 890	9 729
Доплата сдельщикам в связи с изменением условий работы	984	1 125
Доплата за работу в сверхурочное время	537	750
Оплата целодневных простоев и часов внутрисменных простоев	358	482
Доплата за профессиональное мастерство	2 506	3 270
Оплата ежегодных и дополнительных отпусков	6 072	7 968
Прочие виды оплаты труда	940	1 106

11. Выписка из данных бухгалтерского учета

Таблица 12

Коммерческие расходы по статьям затрат, тыс. р.

Статьи затрат	2016 г.	2017 г.
Материалы	123	162
Арендная плата	1 961	1 980
Услуги связи	95	113
Рекламные расходы	183	377
Транспортные расходы	6 046	7 270
Затраты на оплату труда	6 372	6 521

Отчисления на социальные нужды	1 989	2 054
Амортизация основных средств	244	201
Прочие затраты (в т.ч. по транспортной упаковке)	3 113	3 927
Расходы по созданию резерва по неиспользованным отпускам, в том числе страховые взносы	-	898
Итого	20 126	23 503

12. Выписка из формы П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников».

Таблица 13

Сведения о численности и фонде оплаты труда

Показатель	Численность, чел.		Фонд оплаты труда, тыс. р.	
	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.
Промышленно-производственный персонал	182	186	64 306	75 614
В том числе:				
рабочие	137	143	44 753	53 607
служащие	45	43	19 553	22 007
из них:				
руководители	15	14	7 264	8 699
специалисты	30	29	12 289	13 308

Таблица 14

Сведения о движении работников

Показатель	2016 г.	2017 г.
Принято	14	15
Выбыло	12	11
В том числе:		
по собственному желанию	10	10
за нарушение трудовой дисциплины	2	1

Таблица 15

Сведения об использовании рабочего времени

Показатель	2016 г.	2017 г.
Отработано человеко-дней рабочими	30 140	31 174

Отработано человеко-часов рабочими	241 120	243 157,2
------------------------------------	---------	-----------

5. Дополнительная информация по деятельности организации АО «Рассвет»

1. Отчетная калькуляция себестоимости продукции.

Калькуляция себестоимости продукции.

	По плану	Фактически
Сырье и материалы	991 792	859 728
Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	5 046 802	4 239 094
Топливо и энергия на технологические цели	496 246	416 287
Заработная плата производственных рабочих с отчислениями на социальные нужды	1 045 551	1 020 966
Общепроизводственные расходы	1 145 314	1 113 759
Общехозяйственные расходы	797 271	642 759
Потери от брака		
Прочие производственные расходы	148 249	235 642
Коммерческие расходы	3 952	11 113
Полная себестоимость	9 675 177	8 539 348
Объем продукции	10 870 615	9 778 864

2. Выписка из сметы общепроизводственных расходов и данных бухгалтерского учета

Общепроизводственные расходы по статьям затрат

Статьи затрат	По смете, тыс. р.	Фактически, тыс. р.
Общепроизводственные расходы - всего	1 145 314	1 113 759
В том числе:		
А) Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования - всего	698 642	668 256
из них:		
Амортизация оборудования и транспортных средств	175 660	176 240
Эксплуатация оборудования	128 755	120 286
Текущий ремонт оборудования и транспортных средств	216 579	207 159
Внутризаводское перемещение грузов	167 674	160 381
Прочие расходы	9 974	4 190
Б) Общецеховые расходы - всего	446 672	445 503
из них:		
содержание аппарата управления цеха	125 068	129 195
содержание прочего цехового персонала	17 866	17 820
амортизация зданий и сооружений	75 934	75 735
содержание зданий, сооружений, инвентаря	102 734	102 465
текущий ремонт зданий и сооружений	89 334	91 328
испытания, опыты и исследования, рационализация и изобретательство	13 400	13 365
охрана труда	8 940	8 900

прочие расходы	13 396	5 867
непроизводительные расходы		828
Общепроизводственные расходы за прошлый год	802 826	803 311

3. Выписка из сметы общехозяйственных расходов и данных бухгалтерского учета

Общехозяйственные расходы по статьям затрат

Статьи затрат	По смете, тыс. р.	Фактически, тыс. р.
Общехозяйственные расходы - всего	797 271	642 759
В том числе:		
содержание аппарата управления	274 120	257 103
содержание прочего общезаводского персонала	33 918	24 288
амортизация основных средств	44 120	42 137
содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общезаводского характера	96 727	60 244
производство испытаний, опытов, исследований	39 860	20 728
охрана труда	33 918	19 882
подготовка кадров	34 344	18 412
сборы и отчисления	219 181	188 612
прочие расходы	21 083	10 140
непроизводительные расходы		1 213
Общехозяйственные расходы за прошлый год	450 742	457 291

Условные обозначения

N – выручка.

F – среднегодовая стоимость основных производственных средств.

F^a – среднегодовая стоимость активной части основных производственных средств.

f – фондоотдача основных производственных средств.

f^a – фондоотдача активной части основных производственных средств.

d^a – доля активной части в общей стоимости основных производственных средств.

M – материальные затраты.

m – материалоотдача.

$m\ddot{e}$ – материалоемкость.

T – среднесписочная численность рабочих.

$T_{\text{ППП}}$ – среднесписочная численность работающих.

$t_{\text{год}}$ – среднегодовая выработка одного рабочего.

$t_{\text{годППП}}$ – среднегодовая выработка одного работающего.

d – доля рабочих в численности работающих.

E – среднегодовая стоимость оборотных активов.

K_E – коэффициент оборачиваемости оборотных активов.

U – расходы на оплату труда.

$зп$ – среднегодовая заработная плата рабочего.

A – амортизация.

S – затраты на производство (себестоимость).

z – затратноотдача.

ze – затратноемкость.

P – прибыль.

1,0 – отчетные и базисные значения.

Δ – изменение (абсолютное отклонение) отчетного периода по сравнению с базисным.

J – темпы роста отчетного периода по сравнению с базисным, %.

K – коэффициент роста отчетного периода по сравнению с базисным.

Учебное издание

Грозина Эльвира Васильевна
Кузнецова Наталья Викторовна
Фадеева Анна Анатольевна

Комплексный анализ хозяйственной деятельности

Учебное пособие

Издается в авторской редакции

ИД № 06318 от 26.11.01.
Подписано в пользование 30.04.19.

Издательство Байкальского государственного университета.
664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11.

<http://bgu.ru>.