

**БЕЛКООПСОЮЗ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

Кафедра бухгалтерского учета

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**Пособие
по выполнению курсовых работ
для студентов специальностей
1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

Гомель 2021

УДК 658.5

ББК 65.053

А 64

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

Рецензенты: С.С. Дегтяр, главный специалист дирекции ОАО «Белинвестбанк», магистр экономики;

А.В. Медведев, доцент кафедры бухгалтерского учета УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», канд. экон. наук, доцент

Рекомендовано к изданию научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № __ от _____ 2021г.

Анализ хозяйственной деятельности : пособие по выполнению курсовых работ для студентов специальностей 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / авт.-сост. : Е. Г. Толкачева – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2021. – 152 с.
ISBN

Пособие предназначено для выполнения курсовых работ по анализу хозяйственной деятельности на субъектах хозяйствования различных отраслей национальной экономики с целью апробирования на практических данных изученных методик анализа хозяйственной деятельности

ISBN

© Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2021

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

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

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

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

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

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

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

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

Для практической части курсовой работы студент в организации выполняет следующее:

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

Титульный лист курсовой работы оформляется по образцу, приведенному в приложении 1.

При изложении студентом краткой экономической характеристики исследуемой организации целесообразно использовать данные устава, учетной политики, примечания к бухгалтерской отчетности и т. д. При этом студент должен раскрыть основные результаты деятельности организации, ее финансовое состояние. Собранная информация по параграфу «Краткая экономическая характеристика организации» размещается в таблицах, представленных в приложении 2 данного пособия. Определите степень риска наступления банкротства исследуемой организации в соответствии с критериями признания вероятности банкротства, представленными в таблице 87 приложения 3.

Основная часть курсовой работы должна содержать данные, отражающие основные результаты анализа; обоснование выбора используемой методики, приемов и способов экономического анализа; выводы по результатам исследования; направления совершенствования методики анализа, а также предложения по укреплению платежеспособности, финансовой устойчивости и повышению эффективности деятельности организации.

Методика и результаты проведенного анализа излагаются в письменном виде с использованием таблиц, графиков, диаграмм, гистограмм. В

конце каждого подраздела (параграфа) обобщаются выводы по результатам исследования.

Заключение включает в себя краткие выводы по результатам выполненной курсовой работы, оценку полноты решения поставленных задач, рекомендации по конкретному использованию результатов проведенного исследования, оценку экономической эффективности их внедрения на практике.

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

ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ РАБОТ

1. Анализ розничного товарооборота, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).
2. Анализ оптового товарооборота, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).
3. Анализ товарооборота в общественном питании, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).
4. Анализ товарооборота и товарных запасов, направления их совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).
5. Анализ закупок и реализации сельскохозяйственной, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).
6. Анализ производства и реализации промышленной продукции, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).
7. Анализ производства и реализации сельскохозяйственной продукции, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

36. Анализ кредитоспособности организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).
37. Анализ денежных потоков организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).
38. Анализ бухгалтерской отчетности организации, направления его совершенствования (на материалах деятельности конкретной организации).
39. Анализ внешнеэкономической деятельности, направления его совершенствования (на материалах конкретной организации).
40. Анализ производственных запасов промышленной организации, направления его совершенствования (на материалах конкретной организации).
41. Анализ доходов и прибыли от текущей деятельности в торговле, направления его совершенствования (на материалах конкретной организации).
42. Анализ доходов и расходов по текущей деятельности, направления его совершенствования (на материалах конкретной организации).
43. Анализ нематериальных активов организации и направления его совершенствования (на материалах конкретной организации).
44. Анализ запасов организации и направления его совершенствования (на материалах конкретной организации).
45. Анализ кредитов и займов, направления его совершенствования (на материалах конкретной организации).
46. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала организации, направления его совершенствования (на материалах конкретной организации).
47. Анализ инвестиционной привлекательности организации, направления его совершенствования (на материалах конкретной организации).
48. Анализ инвентаризационной работы организации, направления его совершенствования (на материалах конкретной организации).
49. Анализ инвестиционной деятельности организации и направления его совершенствования (на материалах конкретной организации).
50. Анализ экономических рисков организации, направления его совершенствования (на материалах конкретной организации).
51. Анализ финансовых рисков организации, направления его совершенствования (на материалах конкретной организации).
52. Анализ конкурентоспособности организации, направления его совершенствования.

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

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

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

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

ПРИМЕРНЫЕ ПЛАНЫ КУРСОВЫХ РАБОТ

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа розничного товарооборота организации.

1.1. Экономическая сущность, значение и классификация розничного товарооборота.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа розничного товарооборота.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ розничного товарооборота организации.

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

2.2. Факторный анализ розничного товарооборота.

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

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа оптового товарооборота организации.

1.1. Экономическая сущность, состав и значение оптового товарооборота.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа оптового товарооборота.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ оптового товарооборота организации.

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

2.2. Факторный анализ оптового товарооборота.

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

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа товарооборота в общественном питании.

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

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

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ товарооборота в общественном питании.

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

2.2. Факторный анализ товарооборота в общественном питании.

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

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа товарооборота и товарных запасов организации.

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

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

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ товарооборота и товарных запасов организации.

2.1. Анализ товарооборота организации.

2.2. Анализ товарных запасов организации.

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

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

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

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

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

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ закупок и реализации сельскохозяйственной продукции и сырья.

- 2.1. Анализ заготовительного оборота организации.
- 2.2. Анализ оборота по реализации сельскохозяйственной продукции и сырья.
- 2.3. Анализ влияния оборота по реализации на финансовые результаты заготовительной деятельности организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа производства и реализации промышленной продукции.

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

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

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ производства и реализации промышленной продукции.

2.1. Анализ производства продукции в организации.

2.2. Анализ реализации продукции в организации.

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

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа производства и реализации сельскохозяйственной продукции.

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

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

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ производства и реализации сельскохозяйственной продукции.

2.1. Анализ производства сельскохозяйственной продукции.

2.2. Анализ реализации сельскохозяйственной продукции.

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

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа производственной программы в автотранспортной организации.

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

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

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ производственной программы в автотранспортной организации.

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

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

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

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа маркетинговой политики организации.

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

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

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ маркетинговой политики организации.

2.1. Анализ рыночной позиции и конкурентоспособности организации.

2.2. Анализ ценовой и ассортиментной политики организации.

2.3. Анализ затрат на осуществление маркетинговой деятельности организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа товарных запасов организации.

1.1. Экономическая сущность, значение и классификация товарных запасов.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа товарных запасов.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ товарных запасов организации.

2.1. Анализ состояния товарных запасов организации.

2.2. Анализ эффективности использования товарных запасов организации.

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

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа товарного обеспечения организации.

1.1. Экономическая сущность и значение товарного обеспечения организации.

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

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ товарного обеспечения организации.

2.1. Анализ поступления товаров в организацию.

2.2. Анализ товарных запасов организации.

2.3. Анализ влияния товарного обеспечения на объем продаж деятельности организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа товарных потерь и переоценки товаров.

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

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

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ товарных потерь и переоценки товаров в организации.

2.1. Анализ нормируемых товарных потерь в организации.

2.2. Анализ ненормируемых товарных потерь в организации.

2.3. Анализ переоценки товаров в организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа материальных ресурсов в промышленной организации.

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

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

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ материальных ресурсов в промышленной организации.

2.1. Анализ поставок сырья и материалов организации.

2.2. Анализ запасов сырья и материалов организации.

2.3. Анализ использования материальных ресурсов организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа материальных ресурсов в сельском хозяйстве.

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

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

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ материальных ресурсов в сельском хозяйстве.

2.1. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами.

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

2.3. Анализ использования материальных ресурсов организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа расходов на реализацию товаров.

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

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

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ расходов на реализацию товаров организации.

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

2.2. Факторный анализ общей суммы и уровня расходов на реализацию товаров.

2.3. Анализ основных статей расходов на реализацию товаров.

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

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа затрат и себестоимости промышленной продукции.

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

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

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ затрат и себестоимости промышленной продукции.
- 2.1. Анализ состава, структуры и динамики затрат организации.
- 2.2. Анализ затрат на сто рублей реализованной продукции.
- 2.3. Анализ основных элементов затрат организации и себестоимости отдельных видов продукции.
- 2.4. Анализ влияния себестоимости продукции на финансовые результаты деятельности организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

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

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

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

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ доходов и прибыли от реализации товаров.

2.1. Анализ выручки от реализации товаров.

2.2. Анализ валовой прибыли организации.

2.3. Анализ прибыли от реализации товаров.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа доходов организации.

1.1. Экономическая сущность, значение и классификация доходов организации.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа доходов организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ доходов организации.

2.1. Анализ доходов по текущей деятельности организации.

2.2. Анализ доходов инвестиционной и финансовой деятельности организации.

2.3. Анализ влияния доходов на финансовые результаты деятельности организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа расходов организации.

1.1. Экономическая сущность, значение и классификация расходов организации.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа расходов организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ расходов организации.

2.1. Анализ расходов по текущей деятельности организации.

2.2. Анализ расходов по финансовой и инвестиционной деятельности организации.

2.3. Анализ влияния расходов на финансовые результаты деятельности организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Тема 20. Анализ финансовых результатов деятельности организации, направления его совершенствования

(на материалах деятельности конкретной организации)

Введение.

1. Теоретические основы анализа финансовых результатов деятельности организации.

1.1. Экономическая сущность, значение прибыли и рентабельности организации.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа финансовых результатов деятельности организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ финансовых результатов деятельности организации.

2.1. Анализ валовой прибыли и прибыли от реализации товаров организации.

2.2. Анализ прибыли до налогообложения.

2.3. Анализ рентабельности деятельности организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа формирования и распределения прибыли организации.

1.1. Экономическая сущность, значение и классификация прибыли.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа формирования и распределения прибыли.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ формирования и распределения прибыли организации.

2.1. Анализ формирования прибыли до налогообложения.

2.2. Анализ распределения прибыли.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа трудовых ресурсов организации.

1.1. Объекты анализа трудовых ресурсов организации.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа трудовых ресурсов организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ трудовых ресурсов организации.

2.1. Анализ показателей по труду.

2.2. Анализ расходов на содержание персонала.

2.3. Анализ влияния трудовых ресурсов и эффективности их использования на результаты деятельности организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа активов организации.

1.1. Экономическая сущность и значение активов организации.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа активов организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ активов организации.

2.1. Анализ состояния и эффективности использования долгосрочных активов организации.

2.2. Анализ состояния и эффективности использования краткосрочных активов организации.

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

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа долгосрочных активов организации.

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

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

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ долгосрочных активов организации.

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

2.2. Анализ эффективности использования долгосрочных активов организации.

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

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа основных средств организации.

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

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

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ основных средств организации.

2.1. Анализ структуры, динамики и технического состояния основных средств организации.

2.3. Анализ эффективности использования основных средств организации.

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

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа краткосрочных активов организации.

1.1. Экономическая сущность и значение краткосрочных активов организации.

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

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ краткосрочных активов организации.

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

2.2. Анализ эффективности использования краткосрочных активов организации.

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

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа дебиторской и кредиторской задолженности организации.

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

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа дебиторской и кредиторской задолженности организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности организации.

2.1. Анализ состояния и оборачиваемости дебиторской задолженности организации.

2.2. Анализ состояния и оборачиваемости кредиторской задолженности организации.

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

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

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

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

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

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ расчетов организации с поставщиками и покупателями.

2.1. Анализ состояния расчетов организации с поставщиками и покупателями.

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

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

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа расчетов организации по налогам и сборам.

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

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

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ расчетов организации по налогам и сборам.

2.1. Анализ состава, структуры и динамики налогов организации.

2.2. Анализ налоговой нагрузки на организацию.

2.3. Факторный анализ налогов организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа собственного капитала организации.

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

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

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ собственного капитала организации.

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

2.2. Анализ размещения собственного капитала в активах организации.

2.3. Анализ эффективности использования собственного капитала организации.

2.4. Анализ влияния собственного капитала на финансовое состояние организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа обязательств организации.

1.1. Экономическая сущность, состав и значение обязательств организации.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа обязательств организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ обязательств организации.

2.1. Анализ состава, структуры и динамики обязательств организации.

2.2. Анализ участия обязательств в формировании активов организации.

2.3. Анализ стоимости привлеченных ресурсов организации.

2.4. Анализ влияния обязательств на платежеспособность организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа финансового состояния организации.

1.1. Экономическая сущность и значение финансового состояния организации.

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

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ финансового состояния организации.

2.1. Анализ активов организации и источников их финансирования.

2.2. Анализ ликвидности и платежеспособности организации.

2.3. Анализ финансовой устойчивости организации.

2.4. Анализ деловой активности и рентабельности организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа платежеспособности и ликвидности организации.

1.1. Экономическая сущность и значение платежеспособности и ликвидности организации.

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

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ платежеспособности и ликвидности организации.

2.1. Анализ ликвидности баланса организации.

2.2. Анализ ликвидности и платежеспособности организации.

2.3. Оценка вероятности банкротства организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа финансовой устойчивости организации.

1.1. Экономическая сущность и значение финансовой устойчивости организации.

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

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ финансовой устойчивости организации.

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

2.2. Анализ показателей финансовой устойчивости организации.

2.3. Оценка вероятности банкротства организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа эффективности деятельности организации.

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

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

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ эффективности деятельности организации.

2.1. Анализ эффективности финансовой деятельности организации.

2.2. Анализ эффективности производственной деятельности организации.

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

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа кредитоспособности организации.

1.1. Экономическая сущность и значение кредитоспособности организации.

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа кредитоспособности организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ кредитоспособности организации.

2.1. Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости организации.

- 2.2. Анализ оборачиваемости капитала и рентабельности организации.
- 2.4. Скоринговый анализ кредитоспособности организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа денежных потоков организации.

1.1. Экономическая сущность и значение денежных потоков организации.

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

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ денежных потоков организации.

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

2.2. Анализ сбалансированности денежных потоков организации.

2.3. Технология построения платежного календаря организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа бухгалтерской отчетности организации.

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

1.2. Методика анализа бухгалтерской отчетности организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ бухгалтерской отчетности организации.

2.1. Анализ бухгалтерского баланса организации.

2.2. Анализ отчета о прибылях и убытках организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа внешнеэкономической деятельности организации.

1.1. Экономическая сущность и значение внешнеэкономической деятельности организации.

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

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ внешнеэкономической деятельности организации.

2.1. Анализ объемов внешнеэкономической деятельности организации.

2.2. Анализ состояния расчетов с зарубежными контрагентами.

2.3. Анализ внешнеэкономических рисков.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа производственных запасов организации.

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

1.2. Информационное обеспечение и методика анализа производственных запасов организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ производственных запасов организации.

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

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

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

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

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

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

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

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ доходов и прибыли от текущей деятельности организации.

2.1. Анализ доходов по текущей деятельности организации.

2.2. Анализ прибыли от текущей деятельности организации.

2.3. Анализ эффективности текущей деятельности организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

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

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

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

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ доходов и расходов по текущей деятельности организации.

2.1. Анализ доходов по текущей деятельности организации.

2.2. Анализ расходов по текущей деятельности организации.

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

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа нематериальных активов организации.

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

1.2. Информационное обеспечение и методика анализа нематериальных активов организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ нематериальных активов организации.

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

2.2. Анализ эффективности использования нематериальных активов организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа запасов организации.

1.1. Экономическая сущность, состав и значение запасов организации.

1.2. Информационное обеспечение и методика анализа запасов организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ запасов организации.

2.1. Анализ наличия, структуры и динамики запасов организации.

2.2. Анализ эффективности использования запасов организации.

2.3. Анализ влияния запасов на результативность и платежеспособность организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа кредитов и займов организации.

1.1. Экономическая сущность и значение кредитов и займов организации.

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

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ кредитов и займов организации.

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

2.2. Анализ стоимости и оборачиваемости кредитных ресурсов банка.

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

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

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

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

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

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала организации.

2.1. Анализ эффективности использования капитала организации.

2.2. Анализ интенсивности использования капитала организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа инвестиционной привлекательности организации.

1.1. Экономическая сущность и значение инвестиционной привлекательности организации.

1.2. Информационное обеспечение и методика анализа инвестиционной привлекательности организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ инвестиционной привлекательности организации.

2.1. Анализ результативности работы организации.

2.2. Анализ финансового положения и надежности организации.

2.3. SWOT-анализ финансово-хозяйственной деятельности организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа инвентаризационной работы организации.

1.1. Экономическая сущность и значение инвентаризационной работы организации.

1.2. Информационное обеспечение и методика анализа инвентаризационной работы организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ инвентаризационной работы организации.

2.1. Анализ выполнения плана и динамики инвентаризаций.

2.2. Анализ результатов инвентаризационной работы организации.

2.3. Анализ качества инвентаризационной работы организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа инвестиционной деятельности организации.

1.1. Понятие и значение инвестиционной деятельности организации.

1.2. Информационное обеспечение и методика анализа инвестиционной деятельности организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ инвестиционной деятельности организации.

2.1. Анализ инвестиций в основной капитал организации.

2.2. Анализ финансовых инвестиций организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа экономических рисков организации.

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

1.2. Информационное обеспечение и методика анализа экономических рисков организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ экономических рисков организации.

2.1. Анализ операционного (имущественного) риска организации.

2.2. Анализ маркетингового риска организации.

2.3. Анализ финансового риска организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа финансовых рисков организации.

1.1. Экономическая сущность, классификация и критерии оценки финансовых рисков организации.

1.2. Методический инструментарий анализа финансовых рисков организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ финансовых рисков организации.

2.1. Анализ риска падения финансовой устойчивости организации.

2.2. Анализ риска снижения платежеспособности организации.

2.3. Анализ угроз возникновения (роста) убытков организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа конкурентоспособности организации.

1.1. Экономическая сущность и значение конкурентоспособности организации.

1.2. Информационное обеспечение и методика анализа конкурентоспособности организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ конкурентоспособности организации.

2.1. Анализ рыночной позиции организации на рынке товаров и услуг.

2.2. Анализ ассортиментной и ценовой политики организации.

2.3. Анализ эффективности деятельности организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа отраслевых бизнес сегментов организации.

1.1. Понятие и критерии идентификации отраслевых бизнес сегментов организации.

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

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ отраслевых бизнес сегментов организации.

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

2.2. Анализ эффективности отраслевых бизнес сегментов организации.

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

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы стратегического анализа организации.

1.1. Цель, задачи и объекты стратегического анализа организации.

1.2. Методический инструментарий стратегического анализа организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Стратегический анализ деятельности организации.

2.1. Стратегический анализ объемов деятельности организации.

2.2. Стратегический анализ потребности в ресурсах организации.

2.3. Стратегический анализ финансовой политики организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа экономических ресурсов организации.

1.1. Экономическая сущность и значение экономических ресурсов организации.

1.2. Информационное обеспечение и методика анализа экономических ресурсов организации.

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ экономических ресурсов организации.

2.1. Анализ трудовых ресурсов организации.

2.2. Анализ материальных ресурсов организации.

2.3. Анализ основных средств организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа имущественного и финансового потенциала организации.

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

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

1.3. Краткая экономическая характеристика организации.

2. Анализ имущественного и финансового потенциала организации.

2.1. Анализ имущественного потенциала организации.

2.2. Анализ финансового потенциала организации.

2.3. Прогнозный анализ имущественного и финансового потенциала организации.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

СОДЕРЖАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ТЕМ КУРСОВЫХ РАБОТ

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа производства и реализации промышленной продукции.

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

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

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

2. Анализ производства и реализации промышленной продукции.

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

2.2. Анализ реализации продукции в организации (по данным бухгалтерской и статистической отчетности оценить выполнение плана,

динамику и структуру реализации продукции по ассортименту, периодам времени, направлениям отгрузки; оценить изменение качества реализованной продукции; рассчитать влияние факторов на изменение объема реализации продукции; оценить динамику показателей безубыточности производственной деятельности; определить влияние реализованной продукции на изменение прибыли от реализации).

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

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа товарных запасов организации.

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

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

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

2. Анализ товарных запасов организации.

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

товарные группы, обеспечивающие максимальный (минимальный) объем продаж).

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

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

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа затрат и себестоимости промышленной продукции.

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

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

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

2. Анализ затрат и себестоимости промышленной продукции.

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

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

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

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

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа финансовых результатов деятельности организации.

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

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

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

2. Анализ финансовых результатов деятельности организации.

2.1. Анализ валовой прибыли и прибыли от реализации товаров организации (по данным бухгалтерской отчетности оценить состав, структуру, динамику и причины изменения валовой прибыли; динамику источников формирования прибыли от реализации товаров и причины ее изменения).

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

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

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа основных средств организации.

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

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

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

хозяйственной деятельности и финансового состояния на основе использования таблиц, предусмотренных данным пособием).

2. Анализ основных средств организации.

2.1. Анализ структуры, динамики и технического состояния основных средств организации (проанализировать состав, структуру и динамику остатков основных средств, источников их поступления и направлений выбытия, а также оценить динамику показателей оценки технического состояния и движения основных средств, в том числе активной их части).

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

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

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа финансового состояния организации.

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

1.2. Источники информационного обеспечения и методика анализа финансового состояния организации (изложить методику оценки

платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности капитала, а также нормативное обеспечение оценки риска наступления банкротства организации и направления совершенствования методики анализа финансового состояния субъекта хозяйствования).

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

2. Анализ финансового состояния организации.

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

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

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

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

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа денежных потоков организации.

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

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

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

2. Анализ денежных потоков организации.

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

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

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

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа производственных запасов организации.

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

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

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

2. Анализ производственных запасов организации.

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

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

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

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

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

Введение.

1. Теоретические основы анализа инвентаризационной работы организации.

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

1.2. Информационное обеспечение и методика анализа инвентаризационной работы организации (изложить содержание источников информации, используемых для анализа инвентаризационной работы

организации, методику расчета показателей инвентаризационной работы и эффективности работы службы внутреннего контроля, а также описать последовательность анализа инвентаризационной работы, включая алгоритмы факторного анализа показателей).

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

2. Анализ инвентаризационной работы организации.

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

2.2. Анализ результатов инвентаризационной работы организации (проанализировать количество случаев и суммы выявленных недостатков; оценить динамику средней суммы недостатков на одно материально ответственное лицо и на 1000 рублей выручки от реализации товаров).

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

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Анализ финансовой отчетности : учеб. для вузов / под ред. М.А. Вахрушиной. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 367 с. + [http:www.znanium.com]
2. Антонов, Г.Д. Стратегическое управление организацией : учеб. пособие для вузов / Г.Д. Антонов, О.П. Иванова, В.М. Тумин. – М. : ИНФРА-М, 2020. – 239 с. + доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа http: www.znanium.com].
3. Антонов, Г.Д. Управление конкурентоспособностью организации : учеб. для вузов / Г.Д. Антонов, О.П. Иванова, В.М. Тумин. – М. : ИНФРА-М, 2023. – 300 с.+ ЭБС Znanium.com.
4. Бизнес-анализ деятельности организации : учеб. для вузов / [Л. Н. Усенко, Ю.Г. Чернышева, Л.В. Гончарова и др.] ; под ред. Л.Н. Усенко. – М. : Альфа-М, 2019. – 560 с.
5. Вахрушина, М.А. Управленческий анализ: вопросы теории, практика поведения : монография / М.А. Вахрушина, Л.Б. Самарина. – М. : Вузовский учеб., 2019. – 144 с.
6. Воронин, А.Д. Стратегический менеджмент : учеб. пособие для вузов / А.Д. Воронин, А.В. Королев. – Минск : Выш. шк., 2022. – 272 с.
7. Киреева, Н.В. Экономический и финансовый анализ: учебное пособие для вузов / Н.В. Киреева. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 293 с.
8. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. – Москва : Дашков и К°, 2018. – 247 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495781>.
9. Методические рекомендации по проведению комплексной системной оценки финансового состояния организации [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Респ. Беларусь, 14 окт. 2021г., №351 // Нормативка. by / ООО «Тэксод Технолоджиз». – Минск, 2023.
10. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12.12.2016 г. // // Нормативка. by / ООО «Тэксод Технолоджиз». – Минск, 2023.
11. Неяскина, Е.В. Экономический анализ деятельности организации: учебник для академического бакалавриата : [16+] / Е.В. Неяскина, О.В. Хлыстова. – Изд. 2-е, перераб. и доп. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2020. – 360 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=576202>
12. Об оценке степени риска наступления банкротства [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов, М-ва экономики Респ.

Беларусь, 7 авг. 2023г., № 16/46 // Нормативка. by / ООО «Тэксод Технолоджиз». – Минск, 2023.

13. Пашкус, Н.А. Стратегический маркетинг : учеб. и практикум для вузов / Н.А. Пашкус, В.Ю. Пашкус. - М. : Юрайт, 2020. - 225 с.

14. Развитие управленческого учета и анализа в системе стратегического менеджмента : монография / Е.Г. Толкачева [и др.]; под общ. ред. канд. экон. наук, доцента Е.Г. Толкачевой. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2024. – 296 с.

15. Стратегическое управление : учеб. для магистров / [авт.: И.К. Ларионов, А.Н. Герасин, О.Н. Герасина и др.]; под ред. И.К. Ларионова. - М. : Дашков и К, 2019. - 234 с.

16. Толкачева Е. Г. Стратегический анализ: теоретические аспекты проблемы // Потребительская кооперация. – 2020. – № 4 (71). – С. 35–40.

17. Толкачева Е.Г. Инструментарий оценки внешней среды организации // Потребительская кооперация. – 2019. – № 4 (67). – С. 33–37.

18. Толкачева Е.Г. Совершенствование методики анализа розничного товарооборота организаций потребительской кооперации // Потребительская кооперация. – 2017. – № 4 (59). – С. 24–28

19. Толкачева Е.Г. Идентификация и анализ активов организации // Актуальные вопросы бухгалтерского учета, анализа и аудита в инновационной экономике [Электронный ресурс] : сборник научных статей международной научно-практической интернет-конференции, Гомель, 27 октября 2023 г. / редкол. : С. Н. Лебедева [и др.]; под науч. ред. канд. экон. наук, доцента Е. Г. Толкачевой. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2023. – С. 82 – 86.

20. Толкачева Е.Г. Инновационная деятельность в Республике Беларусь: экономическое содержание, значение и тенденции развития // Потребительская кооперация – 2023. – № 3 (82). – С. 23 – 28.

21. Толкачева Е.Г. Инструментарий оценки внешней среды организации // Потребительская кооперация. – 2019. – № 4 (67). – С. 33–37.

22. Толкачева Е.Г. Методика скорингового анализа выгодности и надежности покупателей и поставщиков продукции // Экономика. Бизнес. Финансы. Научно-практический журнал. – 2022. – № 1. – С. 3–5.

23. Толкачева Е.Г. Методические подходы к оценке финансового состояния субъектов экономики в Республике Беларусь // Экономика. Бизнес. Финансы. Научно-практический журнал. – 2022. – № 7. – С. 25–30.

24. Толкачева Е.Г. Методический инструментарий оценки дебиторской задолженности субъектов хозяйствования // Экономика. Бизнес. Финансы. Научно-практический журнал. – 2017. – № 5. – С. 28-32.

25. Толкачева Е.Г. Оценка инвестиционной привлекательности организации // Экономика. Бизнес. Финансы. Научно-практический журнал. – 2022. – № 4. – С. 3–7.

26. Толкачева Е.Г. Понятие и значение управленческого анализа как информационного обеспечения менеджмента // Потребительская кооперация – 2023. – № 2 (81). – С. 17 – 22.

27. Толкачева Е.Г. Совершенствование методики анализа финансового состояния организации // Эффективность сферы товарного обращения и труда [Электронный ресурс] : сборник научных статей VIII Писаренковских чтений, Гомель, 20 октября 2022 г. / редкол. : С. Н. Лебедева [и др.] ; под науч. ред. канд. экон. наук, доцента Т. В. Гасановой. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2022. – С. 114-119.

28. Толкачева Е.Г. Совершенствование методики оценки финансового состояния организации // Потребительская кооперация. – 2020. – № 1 (68). – С. 26 – 31.

29. Толкачева Е.Г. Теоретические подходы к идентификации финансового анализа // Актуальные вопросы бухгалтерского учета, анализа и аудита в инновационной экономике [Электронный ресурс] : сборник научных статей международной научнопрактической заочной конференции, Гомель, 20–21 октября 2020 г. / редкол. : С. Н. Лебедева [и др.] ; под науч. ред. д-ра экон. наук, профессора А. П. Шевлюкова. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2020. – С. 74-78.

30. Толкачева Е.Г. Устойчивое развитие организации: научные подходы к определению дефиниции // Потребительская кооперация – 2023. – № 1 (80). – С. 26 – 31.

31. Толкачева Е.Г., Липская А.О. Методический инструментарий интегральной оценки деятельности организации для целей устойчивого развития // Потребительская кооперация. – 2019. – № 1 (64). – С. 17–24.

32. Толкачева Е.Г., Липская А.О. Методический инструментарий оценки инвестиционной привлекательности организации для целей дью дилидженса // Бухгалтерский учет и анализ. – 2019. – № 2 (266). – С. 49–51.

33. Толкачева Е.Г., Липская А.О. Методический инструментарий оценки инвестиционной привлекательности организации для целей дью дилидженса // Бухгалтерский учет и анализ. – 2019. – № 3 (267). – С. 10–14.

34. Толкачева Е.Г., Липская А.О. Направления развития финансового анализа на основе интегрированной оценки результатов деятельности организации // Экономика. Бизнес. Финансы. Научно-практический журнал. – 2019. – № 5. – С. 16–20.

35. Толкачева Е.Г., Протасова Н.Я. Информационные возможности статистической отчетности об инновационной деятельности организации // Молодежь и наука [Электронный ресурс] : сборник научных статей XII международного форума молодых ученых, Гомель, 19 мая 2023 г. / редкол. : С. Н. Лебедева [и др.] ; под науч. ред. канд. экон. наук, доцента Н. В. Кузнецова. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2023. – С. 112-115.

36. Толкачева Е.Г., Протасова Н.Я. Понятие и значение инноваций и инновационной деятельности на современном этапе развития Республики Беларусь // Экономика. Бизнес. Финансы. Научно-практический журнал. – 2023. – № 3. – С. 10–15.

37. Толкачева, Е. Г. Стратегический анализ: теоретические аспекты проблемы / Е. Г. Толкачева // Потребительская кооперация. – 2020. – № 4. – С. 35– 40.

38. Шермет, А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А.Д.Шермет. – 2-е изд., доп. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 374 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Образец оформления титульного листа курсовой работы

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

Кафедра бухгалтерского учета и финансов

КУРСОВАЯ РАБОТА

по учебной дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности в
потребительской кооперации»

на тему _____
(на материалах _____)

Выполнил (-а) студент (-ка):
факультета _____
курса _____, группы _____

(ФИО студента (-ки))

Руководитель:

(ученое звание, ученая степень)

(фамилия, имя, отчество)

Гомель _____
(год)

ФОРМЫ АНАЛИТИЧЕСКИХ ТАБЛИЦ ДЛЯ ОПИСАНИЯ КРАТКОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ХАРАКТЕРИСТИКИ ИССЛЕДУЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

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

Таблица 1 – Показатели деятельности торговой организации за 20__ - 20__ г.г.

| Показатели | 20__г. | 20__г. | Темп роста, % или откло- нение +; -) |
|--|--------|--------|---|
| 1. Розничный товароборот: | | | |
| 1.1 В действующих ценах | | | |
| 1.2 В сопоставимых ценах | | | |
| 2. Выручка от реализации товаров: | | | |
| 2.1 В действующих ценах, тыс. р. | | | |
| 2.2 В сопоставимых ценах, тыс. р. | | | |
| 3. Валовая прибыль: | | | |
| 3.1 Сумма, тыс. р. | | | |
| 3.2 Уровень, % (стр. 3.1 : стр. 2.1 · 100) | | | |
| 4. Расходы на реализацию: | | | |
| 4.1 Сумма, тыс. р. | | | |
| 4.2 Уровень, % (стр. 4.1 : стр. 2.1 · 100) | | | |
| 5. Прибыль (убыток) от реализации: | | | |
| 5.1 Сумма, тыс. р. | | | |
| 5.2 Уровень, % (стр. 5.1 : стр. 2.1 · 100) | | | |
| 6. Средние товарные запасы, тыс. р. | | | |
| 7. Период обращения товаров, дней (стр. 6 : стр. 2.1 · 360) | | | |

| | | | |
|---|--|--|--|
| 8. Средняя стоимость основных средств, тыс. р. | | | |
| 9. Фондоотдача, р. (стр. 2.1 : стр. 8) | | | |
| 10. Среднесписочная численность работников, чел. | | | |
| 11. Производительность труда (стр. 2.1. : стр. 10), тыс. р. | | | |
| 12. Средняя заработная плата, тыс. р. | | | |

Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных статистической отчетности

Таблица 2 – Показатели деятельности организации общественного питания за 20__ - 20__ г.г.

| Показатели | 20__г. | 20__г. | Темп роста, % или отклонение (+; -) |
|--|--------|--------|-------------------------------------|
| 1. Товароборот организаций общественного питания: | | | |
| 1.1 В действующих ценах, тыс. р. | | | |
| 1.2 В сопоставимых ценах, тыс. р. | | | |
| 2. Выручка от реализации товаров: | | | |
| 2.1 В действующих ценах, тыс. р. | | | |
| 2.2 В сопоставимых ценах, тыс. р. | | | |
| 3. Реализация продукции собственного производства: | | | |
| 3.1 В действующих ценах, тыс. р. | | | |
| 3.2 В сопоставимых ценах, тыс. р. | | | |
| 4. Доля продукции собственного производства в выручке от реализации товаров, % | | | |
| 5. Валовая прибыль: | | | |
| 5.1 Сумма, тыс. р. | | | |
| 5.2 Уровень, % (стр. 5.1 : стр. 2.1 · 100) | | | |

| | | | |
|---|--|--|--|
| 6. Расходы на реализацию: | | | |
| 6.1 Сумма, тыс. р. | | | |
| 6.2 Уровень, % (стр. 6.1 : стр. 2.1 · 100) | | | |
| 7. Прибыль (убыток) от реализации: | | | |
| 7.1 Сумма, тыс. р. | | | |
| 7.2 Уровень, % (стр. 7.1 : стр. 2.1 · 100) | | | |
| 8. Среднесписочная численность работников, чел. | | | |
| 9. Производительность труда, тыс. р.(стр. 2.1 : стр. 8) | | | |
| 10. Средняя заработная плата, тыс. р. | | | |

Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных статистической отчетности

Таблица 3 – **Показатели деятельности заготовительной организации за 20__ - 20__г.г.**

| Показатели | 20__г. | 20__г. | Темп роста, % или отклонение (+; -) |
|---|--------|--------|-------------------------------------|
| 1. Заготовительный оборот: | | | |
| 1.1 В действующих ценах, тыс. р. | | | |
| 1.2 В сопоставимых ценах, тыс. р. | | | |
| 2. Выручка от реализации товаров заготовок, тыс. р. | | | |
| 3. Валовая прибыль: | | | |
| 3.1 Сумма, тыс. р. | | | |
| 3.2 Уровень, % (стр. 3.1 : стр. 2 · 100) | | | |
| 4. Расходы на реализацию: | | | |
| 4.1 Сумма, тыс. р. | | | |
| 4.2 Уровень, % (стр. 4.1 : стр. 2 · 100) | | | |
| 5. Прибыль (убыток) от реализации: | | | |

| | | | |
|---|--|--|--|
| 5.1 Сумма, тыс. р. | | | |
| 5.2 Уровень, % (стр. 5.1 : стр. 2 · 100) | | | |
| 6. Среднесписочная численность работников, чел. | | | |
| 7. Производительность труда, тыс. р. (стр. 2 : стр. 6) | | | |
| 8. Средняя заработная плата, тыс. р. | | | |

Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных статистической отчетности

Таблица 4 – Показатели деятельности производственной организации за 20__ - 20__ г.г.

| Показатели | 20__г. | 20__г. | Темп роста, % или отклонение (+; -) |
|---|--------|--------|---|
| 1. Выпуск товарной продукции: | | | |
| 1.1 В действующих ценах, тыс. р. | | | |
| 1.2 В сопоставимых ценах, тыс. р. | | | |
| 2. Выручка от реализации продукции: | | | |
| 2.1 В действующих ценах, тыс. р. | | | |
| 2.2 В сопоставимых ценах, тыс. р. | | | |
| 2.3 Себестоимость реализованной продукции: | | | |
| 3.1 Сумма, тыс. р. | | | |
| 3.2 Затраты на 1000 р. реализованной продукции, р. | | | |
| 4. Прибыль (убыток) от реализации продукции, тыс. р. | | | |
| 5. Среднесписочная численность работников, чел. | | | |
| 6. Производительность труда (стр. 1.1 : стр. 5), тыс. р. | | | |
| 7. Средняя заработная плата, тыс. р. | | | |

Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных статистической отчетности

Таблица 5 – Динамика показателей платежеспособности и финансовой устойчивости организации за 20__г.

| Показатели | На 1.01. 20__г. | На 1.01. 20__г. | Темп роста (%) или откло- нение (+) |
|--|-----------------------|-----------------------|--|
| 1. Краткосрочные активы, тыс. р. | | | |
| 2. Краткосрочные обязательства, тыс. р. | | | |
| 3. Активы, тыс. р. | | | |
| 4. Обязательства, тыс.р. | | | |
| 5. Просроченные обязательства, тыс.р. | | | |
| 6. Собственный капитал, тыс.р. | | | |
| 7. Собственные оборотные средства, тыс.р. (стр. 1 – стр. 2) | | | |
| 8. Показатели платежеспособности и финансовой устойчивости: | | | |
| 8.1. Коэффициент текущей ликвидности (стр.1 : стр.2) | | | |
| 8.2. Коэффициент обеспеченности обязательств имуществом (стр.4 : стр.3) | | | |
| 8.3. Коэффициент просроченных обязательств (стр.5 : стр.4) | | | |
| 8.4. Коэффициент финансовой независимости (стр.6 : стр.3) | | | |
| 8.5. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр.7 : стр.1) | | | |
| 8.6. Коэффициент финансового риска (стр.4 : стр.6) | | | |

Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных бухгалтерского баланса и формы статистической отчетности 12-ф (расчеты) «Отчет о состоянии расчетов»

Таблица 6 – Динамика показателей деловой активности
организации за 20__ -20__ г.г.

| Показатели | 20__ г. | 20__ г. | Отклонение (+; -) или темп роста, % |
|---|------------|------------|---|
| 1. Среднегодовая стоимость активов, тыс р. | | | |
| 2. Среднегодовая стоимость краткосрочных активов, всего, тыс р. | | | |
| В том числе: | | | |
| 2.1. Запасов, тыс. р. | | | |
| 2.2. Краткосрочной дебиторской задолженности, тыс р. | | | |
| 3. Среднегодовая величина краткосрочной кредиторской задолженности, тыс р. | | | |
| 4. Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, тыс р. | | | |
| 5. Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг), тыс р. | | | |
| 6. Показатели интенсивности использования средств организации: | | | |
| 6.1. Коэффициент общей оборачиваемости капитала, раз (стр. 4 : стр. 1) | | | |
| 6.2. Коэффициент оборачиваемости краткосрочных активов, раз (стр. 4 : стр. 2) | | | |
| 7. Период оборачиваемости, дни: | | | |
| 7.1. Краткосрочных активов (стр. 2 * 360 : стр. 4) | | | |
| 7.2. Запасов (стр. 2.1 * 360 : стр. 5) | | | |
| 7.3. Краткосрочной дебиторской задолженности (стр. 2.2 * 360 : стр. 4) | | | |
| 7.4. Краткосрочной кредиторской задолженности (стр. 3 * 360 : стр. 5) | | | |
| 8. Продолжительность операционного цикла, дней (стр. 7.2 + стр. 7.3) | | | |

Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных бухгалтерских балансов и отчета о прибылях и убытках (приложение __).

Таблица 7 – Динамика показателей рентабельности (убыточности) организации за 20__ - 20__ г.г.

| Показатели | 20__ г. | 20__ г. | Отклонение (+; -) или темп роста, % |
|---|------------|------------|---|
| 1. Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом налогов и сборов), тыс р. | | | |
| 2. Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг), тыс р. | | | |
| 3. Управленческие расходы, тыс р. | | | |
| 4. Расходы на реализацию, тыс р. | | | |
| 5. Расходы по основной текущей деятельности, тыс. р. (стр. 2 + стр. 3 + стр. 4) | | | |
| 6. Среднегодовая стоимость активов, тыс р. | | | |
| 7. Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг, тыс р. | | | |
| 8. Чистая прибыль, тыс р. | | | |
| 9. Показатели рентабельности (убыточности): | | | |
| 9.1. Рентабельность (убыточность) продаж, % (стр. 7 : стр. 1 * 100) | | | |
| 9.2. Рентабельность (убыточность) реализованной продукции (товаров, работ, услуг), р. (стр. 7 : стр. 5 * 100) | | | |
| 9.3. Рентабельность (убыточность) активов, р. (стр. 8 : стр. 6 * 100) | | | |

Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных бухгалтерских балансов и отчетов о прибылях и убытках

**ФОРМЫ АНАЛИТИЧЕСКИХ ТАБЛИЦ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Таблица 8 – Показатели оценки динамики и структуры объемов
производства и реализации продукции**

| Показатели | Порядок расчета | Экономическое значение |
|--|--|--|
| 1. Абсолютное отклонение от плана | Разность фактической величины объема производства (реализации) продукции и его плановой величины | Характеризует прирост (снижение) фактического объема производства (реализации) продукции по сравнению с планом |
| 2. Выполнение плана, % | Соотношение фактического и планового объема производства (реализации) продукции в отчетном году, умноженное на 100 | Показывает относительное изменение (в %) фактического объема производства (реализации) продукции по сравнению с плановым объемом производства (реализации) продукции в отчетном году |
| 3. Абсолютное отклонение от прошлого периода | Разность объема производства (реализации) продукции отчетного и прошлого периодов | Характеризует прирост (снижение) объема производства (реализации) продукции в отчетном периоде по сравнению с прошлым |
| 4. Темп роста (снижения) или темп изменения | Соотношение объема производства (реализации) продукции отчетного и прошлого периодов, умноженное на 100 | Показывает относительное изменение (в %) объема производства (реализации) продукции в отчетном периоде по сравнению с прошлым |
| 5. Темп прироста (снижения) | Разность между темпом изменения объема | Отражает прирост (снижение) объема производства (реализации) продукции в |

| | | |
|--|--|---|
| | производства (реализации) продукции и 100% | отчетном периоде по сравнению с прошлым в процентах |
|--|--|---|

Окончание таблицы 8

| Показатели | Порядок расчета | Экономическое значение |
|---|--|--|
| 6. Абсолютное значение 1 % прироста (снижения) | Отношение абсолютного отклонения от прошлого периода к темпу прироста (снижения) | Характеризует абсолютный прирост (снижение) объема производства (реализации) продукции при его изменении на 1% |
| 7. Удельный вес продукции А в общем объеме производства (реализации) продукции, % | Отношение объема производства (реализации) продукции А к общему объему производства (реализации) продукции, умноженное на 100% | Показывает долю продукции А в общем объеме производства (реализации) продукции |

Таблица 9 - Показатели ритмичности реализации продукции

| Показатели | Методика расчета | Экономическое значение |
|--|--|--|
| 1. Средне-квадратическое отклонение (σ) | $\sigma = \sqrt{\frac{\sum (X_i - \bar{X})^2}{n}}$ <p>X_i – процент выполнения плана по реализации продукции в отдельных периодах; \bar{X} – средний процент выполнения плана по реализации продукции за весь анализируемый период; n – количество периодов</p> | |
| 2. Коэффициент вариации (ν) | $\nu = \frac{\sigma \cdot 100}{\bar{X}}$ | Показывает, на сколько процентов выполнение плана реализации продукции в отдельных периодах отклоняется от его среднего значения за исследуемый период |

Окончание таблицы 9

| Показатели | Методика расчета | Экономическое значение |
|--|-----------------------------|---|
| 3. Коэффициент ритмичности ($K_{\text{ритм}}$) | $K_{\text{ритм}} = 100 - v$ | Показывает степень соответствия фактического объема реализации продукции плану за исследуемый период. Чем ближе значение коэффициента ритмичности к 100%, тем больше фактический объем реализации продукции (товаров) соответствует плановому заданию |

Таблица 10 - Данные о динамике, структуре и составе выпуска продукции по кварталам

| Кварталы | 20__г. | | 20__г. | | Отклонение (+; -) | | Темп роста, % |
|----------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|-------------------|----------------------|---------------|
| | сумма, тыс. р. | удельный вес, % | сумма, тыс. р. | удельный вес, % | по сумме, тыс. р. | по удельному весу, % | |
| I | | | | | | | |
| II | | | | | | | |
| III | | | | | | | |
| IV | | | | | | | |
| Итого | | 100,0 | | 100,0 | | - | |

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

Таблица 11 - Данные для оценки ритмичности выполнения плана по выпуску продукции

| Ме- сяцы | 20__г. | | | | | 20__г. | | | | |
|-------------|--------|-----------------|--|-----------------|-------------------|--------|----------------------|---|-----------------|-------------------|
| | план | факти- чески | про- цент вы- пол- нения плана (x) | $(x - \bar{x})$ | $(x - \bar{x})^2$ | план | фак- тиче- ски | про- цент выпол- нения плана (x) | $(x - \bar{x})$ | $(x - \bar{x})^2$ |
| 1-й | | | | | | | | | | |
| 2-й | | | | | | | | | | |
| И т. д. | | | | | | | | | | |
| Итого | | | | | | | | | | |

Таблица 12 - Алгоритм расчета влияния остатков готовой продукции, объема выпуска продукции на изменение реализованной продукции

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

Таблица 13 - Алгоритм факторного анализа выпуска продукции

| Показатели | Про- шлый год | Отчет- ный год | Отклоне- ние (+; -) | Расчет влияния факторов |
|--|---------------------|----------------------|------------------------|---|
| <i>1. Влияние цены и физического объема i-ой продукции</i> | | | | |
| 1.1. Физический объем производства i-ой продукции, натур. ед. | q_{i0} | q_{i1} | Δq_i | $\Delta q_i \cdot p_{i0}$ |
| 1.2. Цена единицы i-ой продукции, тыс. р. | p_{i0} | p_{i1} | Δp_i | $q_{i1} \cdot \Delta p_i$ |
| <i>2. Влияние трудовых ресурсов и эффективности их использования</i> | | | | |
| 2.1. Среднесписочная численность производственных рабочих, чел. | \bar{q}_0 | \bar{q}_1 | $\Delta \bar{q}$ | $\Delta \bar{q} \cdot D_0 \cdot P_0 \cdot ПТЧ_0$ |
| 2.2. Количество ра- бочих дней | D_0 | D_1 | ΔD | $\Delta D \cdot \bar{q}_1 \cdot P_0 \cdot ПТЧ_0$ |
| 2.3. Продолжитель- ность рабочего дня, ч | P_0 | P_1 | ΔP | $\Delta P \cdot \bar{q}_1 \cdot D_1 \cdot ПТЧ_0$ |
| 2.4. Среднечасовая производитель- ность труда, тыс. р. | $ПТЧ_0$ | $ПТЧ_1$ | $\Delta ПТЧ$ | $\Delta ПТЧ \cdot \bar{q}_1 \cdot D_1 \cdot P_1$ |
| <i>3. Влияние основных средств и эффективности их использования</i> | | | | |
| 3.1. Средняя стои- мость основных средств, тыс. р. | \overline{OC}_0 | \overline{OC}_1 | $\Delta \overline{OC}$ | $\Delta \overline{OC} \cdot УДА \cdot \Phi O_{A_0}$ |
| 3.2. Удельный вес активной части ос- новных средств (ко- эффициент) | $УДА_0$ | $УДА_1$ | $\Delta УДА$ | $\Delta УДА \cdot \overline{OC}_1 \cdot \Phi O_{A_0}$ |
| 3.3. Фондоотдача активной части ос- новных средств, р. | ΦO_{A_0} | ΦO_{A_1} | $\Delta \Phi O A$ | $\Delta \Phi O A \cdot \overline{OC}_1 \cdot УДА_1$ |

Окончание таблицы 13

| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Отклонение (+; -) | Расчет влияния факторов |
|--|-------------|--------------|-------------------|-------------------------|
| <i>4. Влияние материальных ресурсов и эффективности их использования</i> | | | | |
| 4.1. Материальные затраты, тыс. р. | $MЗ_0$ | $MЗ_1$ | $\Delta MЗ$ | $\Delta MЗ \cdot MO$ |
| 4.2. Материалоотдача, р. | MO_0 | MO_1 | ΔMO | $\Delta MO \cdot MЗ_1$ |

Таблица 14 - Алгоритм расчета показателей, характеризующих безубыточность организаций промышленности

| Показатели | Методика расчета | Экономическое содержание |
|---|---|---|
| Точка безубыточности в целом по организации | $Bб = \frac{Cп}{1 - Упер},$ <p>где $Bб$ – выручка от реализации продукции, обеспечивающая безубыточную производственную деятельность, тыс. р.;</p> <p>$Cп$ – сумма условно-постоянных расходов на производство и реализацию продукции, тыс. р.;</p> <p>$Упер$ – уровень условно-переменных расходов на производство и реализацию продукции (коэффициент)</p> | Характеризует сумму выручки от реализации продукции, при которой прибыль от реализации равна нулю. В точке безубыточности сумма выручки от реализации продукции (за минусом налогов и платежей) равна сумме себестоимости реализованной продукции |

Окончание таблицы 14

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

Таблица 15– Показатели оценки технического состояния и движения основных средств

| Показатели | Методика расчета | Экономическое содержание |
|--------------------------------------|--|--|
| Коэффициент обновления | Отношение поступившей суммы основных средств к их стоимости на конец отчетного периода | Характеризует долю вновь поступивших основных средств в составе основных средств на конец периода. При проведении анализа необходимо сравнить коэффициент обновления по активной части с коэффициентом обновления по всем основным средствам и выяснить, за счет какой части основных средств в большей степени происходит ее обновление |
| Коэффициент интенсивности обновления | Отношение выбывшей суммы основных средств к сумме их поступления за период | Характеризует величину выбывших средств на единицу вновь вводимых объектов, т. е. количество выбывающих устаревших объектов в результате введения новых. Раскрывает темп технического прогресса. Его увеличение свидетельствует о сокращении сроков эксплуатации средств, ликвидации устаревших объектов |
| Темп поступления | Отношение разности между поступлением и выбытием основных средств к их стоимости на начало отчетного периода | Характеризует, какая доля в стоимости основных средств на начало периода направлена на покрытие выбытия основных средств за период |

Окончание таблицы 15

| Показатели | Методика расчета | Экономическое содержание |
|------------------------------|--|---|
| Коэффициент выбытия | Отношение выбывшей суммы основных средств к их стоимости на начало отчетного периода | Характеризует долю выбывших основных средств в общей стоимости основных средств на начало периода |
| Средний возраст оборудования | Сумма произведения середины интервала i -й группы оборудования и удельного веса оборудования i -й группы в общей сумме оборудования (по средней взвешенной). Середина интервала i -й группы оборудования определяется как средняя арифметическая суммы верхней и нижней границы интервала группы | Характеризует средний возраст использованного в производственной деятельности оборудования |

Таблица 16 – Шкала оценки технического состояния машин и оборудования

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

Таблица 17 – Показатели оценки использования оборудования

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

Таблица 18 – Показатели оценки использования производственной мощности и фонда рабочего времени оборудования

| Показатели | Экономическое содержание |
|---|---|
| Производственная мощность | Возможный выпуск продукции при достигнутом или намеченном уровне техники, технологии и организации производства |
| Степень использования производственных мощностей характеризуется следующими коэффициентами: | |
| Общий коэффициент | Отношение фактического (планового) объема производства к среднегодовой |

| | |
|---|--|
| | производственной мощности организации |
| Интенсивный коэффициент (по производительности) | Отношение среднесуточного объема производства к среднесуточной производственной мощности организации |
| Экстенсивный коэффициент (по времени) | Отношение фактического (планового) фонда рабочего времени к расчетному фонду рабочего времени при определении производственной мощности предприятия |
| Фонд рабочего времени | |
| Календарный фонд времени | Максимально возможное время работы оборудования (количество календарных дней в отчетном периоде умножается на 24 ч и на количество единиц установленного оборудования) |
| Режимный фонд времени | Определяется как произведение количества единиц установленного оборудования на количество рабочих дней отчетного периода и на количество часов ежедневной работы с учетом коэффициента сменности |
| Плановый (эффективный) | Время работы оборудования по плану, отличается от режимного временем нахождения оборудования в плановом ремонте и на модернизации |
| Фактический фонд отработанного времени | Отличается от планового фонда на время внеплановых простоев |
| Коэффициент экстенсивности | Отношение фактически отработанного времени к фондам времени (календарному, режимному, плановому). Характеризует использование оборудования во времени |
| Общий коэффициент экстенсивности | Определяется как среднеарифметическое всех коэффициентов экстенсивного использования оборудования |
| Интенсивное использование оборудования | Характеризуется показателями выпуска продукции за 1 машино-час (или на 1 рубль), т. е. его производительностью. Коэффициент интенсивной нагрузки оборудования определяется как отношение |

| | |
|-----------------------------------|--|
| | фактической средней часовой выработки единицы оборудования к плановой средней часовой выработки единицы оборудования |
| Коэффициент интегральной нагрузки | Произведение коэффициентов экстенсивной и интенсивной загрузки |

Таблица 19 – Данные о составе, структуре и динамике основные средств за отчетный год

| Показатели | На 1.01.20 г. | | На 1.01.20 г. | | Отклонение (+; -) | | Темп роста, % |
|-------------------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|-------------------|----------------------|---------------|
| | сумма, тыс. р. | удельный вес, % | сумма, тыс. р. | удельный вес, % | по сумме, тыс. р. | по удельному весу, % | |
| Всего основных средств | | 100,0 | | 100,0 | | - | |
| В том числе: | | | | | | | |
| здания и сооружения | | | | | | | |
| передаточные устройства | | | | | | | |
| машины и оборудование | | | | | | | |
| и т. д. | | | | | | | |

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

Таблица 20 – Динамика показателей технического состояния и движения основных средств организации

| Показатели | 20__г. | 20__г. | Отклонение (+; -) | Темп роста, % |
|--|--------|--------|----------------------|---------------------|
| Первоначальная стоимость основных средств, тыс. р.: | | | | |
| на начало года | | | | |
| на конец года | | | | |
| Остаточная стоимость основных средств, тыс. р.: | | | | |
| на начало года | | | | |
| на конец года | | | | |
| Поступило основных средств, тыс. р. | | | | |
| Выбыло основных средств, тыс. р. | | | | |
| Показатели технического состояния и движения основных средств: | | | | |
| коэффициент изношенности: | | | | |
| на начало года | | | | |
| на конец года | | | | |
| коэффициент годности: | | | | |
| на начало года | | | | |
| на конец года | | | | |
| коэффициент обновления | | | | |
| коэффициент выбытия | | | | |
| коэффициент прироста | | | | |

Таблица 21 – Алгоритм факторного анализа фондоотдачи

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

Таблица 22 – Данные о составе, структуре и динамике списочной численности работников за отчетный год

| Показатели | На 1.01.20 г. | | На 1.01.20 г. | | Отклонение (+; -) | | Темп роста, % |
|---|------------------|-----------------|------------------|-----------------|---------------------|----------------------|---------------|
| | количество, чел. | удельный вес, % | количество, чел. | удельный вес, % | по количеству, чел. | по удельному весу, % | |
| Списочная численность работников, всего | | 100,0 | | 100,0 | | - | |
| В том числе имеющих: | | | | | | | |
| высшее образование | | | | | | | |
| среднее специальное образование | | | | | | | |
| профессионально-техническое образование | | | | | | | |
| общее среднее образование | | | | | | | |
| общее базовое образование | | | | | | | |

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

Таблица 23 – Показатели оценки движения кадрового состава

| Показатели | Методика расчета | Экономическое содержание |
|-------------------------------|--|--|
| Коэффициент оборота по приему | Отношение численности работников, принятых на работу, к среднесписочной численности работников | Характеризует долю работников, принятых на работу, в среднесписочной численности |

Окончание таблицы 23

| Показатели | Методика расчета | Экономическое содержание |
|------------------------------------|--|--|
| Коэффициент оборота по выбытию | Отношение численности уволенных работников к среднесписочной численности работников | Характеризует долю уволенных работников в среднесписочной численности. Рассчитывается по общей численности, по аппарату управления и по основным рабочим |
| Коэффициент текучести кадров | Отношение численности работников, уволенных по собственному желанию и нарушению трудового законодательства, к среднесписочной численности работников | Характеризует долю работников, уволенных по собственному желанию и нарушению трудового законодательства, в среднесписочной численности |
| Коэффициент постоянства состава | Отношение численности работников, проработавших более 3-х лет, к среднесписочной численности работников | Характеризует долю работников, проработавших более 3-х лет, в среднесписочной численности |
| Коэффициент движения кадров | Отношение численности работников, принятых на работу и уволенных, к среднесписочной численности работников | Характеризует долю работников, принятых на работу и уволенных, в среднесписочной численности |
| Коэффициент обеспеченности кадрами | Отношение фактической списочной численности работников к списочной численности по штатному расписанию | Характеризует степень ответственности фактической численности работников данным штатного расписания. Рассчитывается по общей численности, по профессиям и специальностям |

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

Таблица 24 – Динамика показателей оценки движения кадрового состава

| Показатели | 20__г. | 20__г. | Отклонение (+; -) | Темп роста, % |
|--|--------|--------|-------------------|---------------|
| Среднесписочная численность работников, чел. | | | | |
| Численность принятых на работу, чел. | | | | |
| Численность уволенных работников, чел. | | | | |
| В том числе: | | | | |
| в случае ликвидации организации, сокращения численности или штата работников | | | | |
| за прогул и другие нарушения трудовой дисциплины | | | | |
| по желанию работников и по соглашению сторон | | | | |
| Численность работников, отработавших более одного года, чел. | | | | |
| Показатели движения кадров: | | | | |
| коэффициент оборота по приему | | | | |
| коэффициент оборота по выбытию | | | | |
| коэффициент текучести кадров | | | | |
| коэффициент постоянства состава | | | | |
| коэффициент движения кадров | | | | |

Таблица 25 – Показатели баланса рабочего времени

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

Таблица 26 – Состав, структура и динамика календарного фонда времени

| Показатели | 20__г. | | 20__г. | | Отклонение (+; -) | | Темп роста, % |
|---------------------------------|--------------------------|-----------------|--------------------------|-----------------|-----------------------------|----------------------|---------------|
| | количество человеко-дней | удельный вес, % | количество человеко-дней | удельный вес, % | по количеству человеко-дней | по удельному весу, % | |
| Всего явок и неявок на работу | | | | | | | |
| В том числе: | | | | | | | |
| отработанное время | | | | | | | |
| выходные и праздничные дни | | | | | | | |
| неявки по уважительным причинам | | | | | | | |
| потери рабочего времени | | | | | | | |

Таблица 27 – Алгоритм факторного анализа фонда рабочего времени

| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Отклонение (+; -) | Расчет влияния факторов |
|---|-------------|--------------|-------------------|--|
| <i>1. Фонд рабочего времени в человеко-днях</i> | | | | |
| 1.1. Среднесписочная численность работников, чел. | $Ч_0$ | $Ч_1$ | $\Delta Ч$ | $\Delta \Phi_{(ч)} = \Delta Ч \cdot Д_0$ |
| 1.2. Среднее количество отработанных дней | $Д_0$ | $Д_1$ | $\Delta Д$ | $\Delta \Phi_{(д)} = \Delta Д \cdot Ч_1$ |
| <i>2. Фонд рабочего времени в человеко-часах</i> | | | | |
| 2.1. Среднесписочная численность работников, чел. | $Ч_0$ | $Ч_1$ | $\Delta Ч$ | $\Delta \Phi_{(ч)} = \Delta Ч \cdot Д_0 \cdot Ч_{А_0}$ |
| 2.2. Среднее количество отработанных дней | $Д_0$ | $Д_1$ | $\Delta Д$ | $\Delta \Phi_{(д)} = \Delta Д \cdot Ч_1 \cdot Ч_{А_0}$ |
| 2.3. Продолжительность рабочего дня, ч | $Ч_{А_0}$ | $Ч_{А_1}$ | $\Delta Ч_{А}$ | $\Delta \Phi_{(д)} = \Delta Ч_{А} \cdot Ч_1 \cdot Д_1$ |

Таблица 28 – Показатели оценки эффективности использования трудовых ресурсов

| Показатели | Методика расчета | Экономическое содержание |
|--|--|---|
| Производительность труда | Отношение выручки от реализации продукции за период к среднесписочной численности работников | Характеризует сумму выручки от реализации продукции на одного работника |
| Среднедневная производительность труда | Отношение выручки от реализации продукции за период к произведению среднесписочной численности работников и количества отработанных дней | Характеризует среднедневную выручку от реализации продукции на одного работника. Рассчитывается по общей численности работников и по основным рабочим |

| Показатели | Методика расчета | Экономическое содержание |
|--|--|---|
| Среднечасовая производительность труда | Отношение выручки от реализации продукции за период к произведению среднесписочной численности работников, количества отработанных дней и продолжительности рабочего дня | Характеризует среднечасовую выручку от реализации продукции на одного работника |
| Коэффициент отдачи средств на оплату труда | Отношение выручки от реализации продукции к фонду заработной платы | Характеризует сумму выручки от реализации продукции на один рубль средств на оплату труда |
| Трудоемкость продукции | Отношение фонда заработной платы к выручке от реализации продукции | Характеризует сумму средств на оплату труда на один рубль выручки от реализации продукции |

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

Таблица 29 - Алгоритм факторного анализа производительности труда

| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Отклонение (+; -) | Расчет влияния факторов |
|--|-------------|--------------|-------------------|---|
| <i>1. Влияние выручки от реализации продукции и среднесписочной численности работников</i> | | | | |
| 1.1. Среднесписочная численность работников, чел. | $Ч_0$ | $Ч_1$ | $\Delta Ч$ | $\Delta ПП_{(Ч)} = \frac{B_0}{Ч_1} - \frac{B_0}{Ч_0}$ |
| 1.2. Выручка от реализации продукции, тыс. р. | B_0 | B_1 | ΔB | $\Delta ПП_{(B)} = \frac{B_1}{Ч_1} - \frac{B_0}{Ч_1}$ |

Продолжение таблицы 29

| Показатели | Про- шлый год | Отчет- ный год | Откло- нение (+; -) | Расчет влияния факторов |
|--|---------------------|----------------------|---------------------------|---|
| <i>2. Влияние производительности труда промышленно-производственного персонала и его доли в общей численности работников</i> | | | | |
| 2.1. Доля работников промышленно-производственного персонала в общей численности работников, коэфф. | d_0 | d_1 | Δd | $\Delta ПТ_{(d)} = \Delta d \cdot ПТ_{m_0}$ |
| 2.2. Производительность труда промышленно-производственного персонала, тыс. р. | $ПТ_{m_0}$ | $ПТ_{m_1}$ | $\Delta ПТ_m$ | $\Delta ПТ_{(ПТ_m)} = \Delta ПТ_m \cdot d_1$ |
| <i>3. Влияние выручки от реализации продукции и показателей по труду</i> | | | | |
| 3.1. Среднесписочная численность работников, чел. | $Ч_0$ | $Ч_1$ | $\Delta Ч$ | $\Delta ПТ_{(ч)} = \frac{B_0}{Ч_1 \cdot D_0 \cdot Ч_{A_0}} - \frac{B_0}{Ч_0 \cdot D_0 \cdot Ч_{A_0}}$ |
| 3.2. Среднее количество отработанных дней | D_0 | D_1 | ΔD | $\Delta ПТ_{(D)} = \frac{B_0}{Ч_1 \cdot D_1 \cdot Ч_{A_0}} - \frac{B_0}{Ч_1 \cdot D_0 \cdot Ч_{A_0}}$ |
| 3.3. Продолжительность рабочего дня, ч | $Ч_{A_0}$ | $Ч_{A_1}$ | $\Delta Ч_A$ | $\Delta ПТ_{(ч_A)} = \frac{B_0}{Ч_1 \cdot D_1 \cdot Ч_{A_1}} - \frac{B_0}{Ч_1 \cdot D_1 \cdot Ч_{A_0}}$ |
| 3.4. Выручка от реализации продукции, тыс. р. | B_0 | B_1 | ΔB | $\Delta ПТ_{(ч)} = \frac{B_1}{Ч_1 \cdot D_1 \cdot Ч_{A_1}} - \frac{B_0}{Ч_1 \cdot D_1 \cdot Ч_{A_1}}$ |

Окончание таблицы 29

| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Отклонение (+; -) | Расчет влияния факторов |
|--|-------------|--------------|-------------------|---|
| <i>4. Влияние фондоотдачи и коэффициента вооруженности труда</i> | | | | |
| 4.1. Фондоотдача, р. | ΦO_0 | ΦO_1 | $\Delta \Phi O$ | $\Delta ПТ_{(\Phi O)} = \Delta \Phi O \cdot \Phi B_1$ |
| 4.2. Коэффициент вооруженности труда, тыс. р. | ΦB_0 | ΦB_1 | $\Delta \Phi B$ | $\Delta ПТ_{(\Phi B)} = \Delta \Phi B \cdot \Phi O_0$ |

Таблица 30 – Показатели оценки материальных ресурсов

| Показатели | Экономическое содержание |
|---|---|
| Степень обеспечения организации материальными ресурсами оценивается с помощью коэффициентов обеспечения | |
| Коэффициент обеспечения по заключенным договорам на пост | Отношение суммы покрытия потребности из внутренних источников и планового объема поставок в соответствии с заключенными договорами на поставку к плановой потребности |
| Коэффициент обеспечения по фактическому выполнению договоров на поставку | Отношение суммы покрытия потребности из внутренних источников и фактического объема поставок из внешних источников к плановой потребности |
| Эффективность договорной работы организации в прошедшем периоде оценивается следующими показателями | |
| Коэффициент удовлетворения заявок | Отношение количества заключенных договоров к количеству заявок на заключение договоров |
| Коэффициент выполнения договоров | Отношение количества выполненных договоров к количеству заключенных договоров |
| Коэффициент качества поставок | Отношение количества качественно выполненных договоров к количеству выполненных договоров |
| Сводный коэффициент организации внешних поставок | Отношение количества качественно выполненных договоров к количеству заявок на заключение договоров |

Окончание таблицы 30

| Показатели | Экономическое содержание |
|--|--|
| Анализ удовлетворения планов производства продукции в поставках материальных ресурсов со стороны отражает обеспеченность договорами на их поставку и оценивается с помощью следующих показателей | |
| Коэффициент обеспеченности плана производства поставками со стороны | Отношение стоимости сырья и материалов по заключенным договорам к плановой потребности |
| Коэффициент обеспечения по фактическому выполнению договоров на поставку | Отношение стоимости фактически поставленных материальных ресурсов к плановой потребности |
| Обеспеченность организации материальными ресурсами в днях | Отношение запасов i -вида материальных ресурсов в натуральной или стоимостной оценке к среднему дневному расходу i -вида материальных ресурсов в тех же единицах измерения |
| Средний дневной расход каждого вида материалов | Отношение суммарного расхода i -го вида материальных ресурсов за анализируемый период на количество календарных дней |
| Коэффициент оборачиваемости материальных ресурсов | Отношение потребления материальных ресурсов за период (материальных затрат) к среднему остатку запасов материалов |
| Период обращения средств, вложенных в запасы сырья и материалов | Отношение среднего остатка материалов к однодневному их расходу за период |
| Материалоотдача | Отношение объема производства продукции к сумме материальных затрат |
| Материалоемкость | Отношение материальных затрат к объему производства продукции |
| Условная экономия (перерасход) материальных ресурсов | Разность между расходом материальных ресурсов в отчетном периоде и расходов в базисном периоде, умноженном на темп роста выпуска продукции |

Таблица 31 – Показатели управления запасами

| Показатели | Методика расчета | Экономическая характеристика |
|---|--|--|
| Оптимальный средний размер партии поставки, ед. (ЕОQ) | $EOQ = \sqrt{\frac{2 \times OПП \times 3o_e}{Cxp_e}}$ <p>где <i>OПП</i> – годовогой объем производственной потребности в данном сырье или материале, ед.;</p> <p><i>3o_e</i> – затраты по оформлению одного заказа, руб.;</p> <p><i>Cxp_e</i> – себестоимость хранения единицы товара в запасе в анализируемом периоде, руб.</p> | Характеризует оптимальный средний размер партии поставки, т.е. при поставке рассчитанного количества единиц материала или сырья затраты на хранение поставленных материалов и на их доставку будет минимальным. Любое отклонение от оптимальной партии поставки вызовет увеличение указанных расходов. |
| Оптимальный средний размер производственного запаса, ед. (ПЗ _{опт}) | $ПЗ_{опт} = \frac{EOQ}{2}$ | Характеризует оптимальный размер производственного запаса. |
| Количество заказов при оптимальной партии поставки в год (Кз) | $Кз = \frac{OПП}{EOQ}$ | Характеризует количество заказов при оптимальной партии поставки или сколько раз в год должны закупаться материалы при оптимальной партии поставки |
| Интервал поставки, дни (t) | $t = \frac{EOQ \times D}{OПП},$ <p>где <i>D</i> – количество рабочих дней у анализируемой организации в год.</p> | Характеризует время (дни), через которые следует закупать очередную партию сырья или материалов |

Окончание таблицы 31

| Показатели | Методика расчета | Экономическая характеристика |
|--|---|---|
| Затраты по оформлению одного заказа (Z_{oe}) | $Z_{oe} = \frac{ОПП}{РПП} \times Црз,$ <p>где <i>ОПП</i> – годовой объем производственной потребности в данном сырье или материале, ед. <i>РПП</i> – средний размер одной партии поставки; <i>Црз</i> – средняя стоимость размещения одного заказа.</p> | Характеризует сумму затрат на оформление одного заказа. |
| Затраты по хранению материалов (Z_{xp}) | $Z_{xp} = \frac{РПП}{2} \times C_{xp},$ <p>где <i>C_{xp}</i> – себестоимость хранения единицы материала в анализируемом периоде.</p> | Характеризует сумму затрат по хранению материалов. |
| Размер запаса материалов, когда должен подаваться новый заказ на материалы (Z) | $Z = \frac{ОПП}{B} \times D,$ <p>где <i>D</i> – время доставки материала, которое должно учитываться при подаче на него нового заказа</p> | Характеризует количество материалов в запасе, когда должен подаваться новый заказ на поставку материалов. |

Таблица 32 – **Классификация затрат в промышленности**

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

Таблица 33 – Цель, задачи и источники информации для анализа себестоимости продукции

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

Таблица 34 – Показатели метода высшей и низшей точек при разделении расходов на условно-переменные и условно-постоянные

| Показатели | Методика расчета |
|---|---|
| Переменные затраты на единицу продукции ($Z_{пер_e}$) | $Z_{пер_e} = \frac{Z_{max} - Z_{min}}{B(P)П_{max} - B(P)П_{min}},$ <p>где Z_{max} и Z_{min} – совокупные затраты организации при максимальном и минимальном объеме выпуска (реализации) продукции соответственно; $B(P)П_{max}$ и $B(P)П_{min}$ – максимальный и минимальный объем выпуска (реализации) продукции соответственно</p> |
| Постоянные затраты (ПЗ) | $ПЗ = Z - ОП \times Z_{пер_e},$ <p>где Z – совокупные затраты; ОП – объем выпуска продукции в натуральном выражении</p> |

Таблица 35 – Сравнительная оценка традиционного и маржинального факторного анализа общей суммы затрат

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

Таблица 36 – Алгоритм традиционного факторного анализа общей суммы затрат

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

Таблица 37– Алгоритм маржинального факторного анализа общей суммы затрат организации

| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Отклонение (+; -) | Расчет влияния факторов |
|--|-------------|--------------|-------------------|--|
| Объем реализации продукции в целом по организации, т (м, кг) | O_0 | O_1 | ΔO | $\Delta Z_{(O)} = (\sum O_1 \cdot d_0 \cdot Y_{nep_0} + Cn_0) - Z_0$ |
| Доля продаж отдельных видов продукции в общей сумме реализации (коэффициент) | d_0 | d_1 | Δd | $\Delta Z_{(d)} = (\sum O_1 \cdot d_1 \cdot Y_{nep_0} + Cn_0) - (\sum O_1 \cdot d_0 \cdot Y_{nep_0} + Cn_0)$ |

Окончание таблицы 37

| Показатели | Про- шлый год | Отчет- ный год | Откло- нение (+; -) | Расчет влияния факторов |
|--|---------------------|----------------------|---------------------------|---|
| Условно-пере- менные расходы на единицу про- дукции, тыс. р. | $У_{пер0}$ | $У_{пер1}$ | $У_{пер}$ | $\Delta Z_{(Y_{пер})} = (\sum O_1 \cdot d_1 \cdot У_{пер1} + Cn_0) -$ $- (\sum O_1 \cdot d_1 \cdot У_{пер0} + Cn_0)$ |
| Сумма условно- постоянных рас- ходов на весь объем продаж, тыс. р. | Cn_0 | Cn_1 | ΔCn | $\Delta Z_{(Cn)} = Z_1 - (\sum O_1 \cdot d_1 \cdot У_{пер1} + Cn_0)$ |
| Сумма затрат, тыс. р. | Z_0 | Z_1 | ΔZ | $\Delta Z = \Delta Z_{(O)} + \Delta Z_{(d)} + \Delta Z_{(Y_{пер})} + \Delta Z_{(Cn)}$ |

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

Таблица 38 – Сравнительная оценка традиционного и маржинального факторного анализа затрат на рубль продукции

| Формула оценки влияния факторов по методике традиционного анализа | Формула оценки влияния факторов по методике маржинального анализа |
|--|---|
| $3E = \frac{3}{B} = \frac{\sum O \cdot d_i \cdot z_i}{\sum O \cdot d_i \cdot p_i},$ | $3E = \frac{\sum O \cdot d_i \cdot Y_{неp_i} + Cn}{\sum O \cdot d_i \cdot p_i}$ |
| <p>где $3E$ – затраты на рубль реализованной продукции; B – выручка от реализации продукции; 3 – сумма затрат на производство и реализацию продукции; O – объем реализации продукции в целом по организации; d_i – удельный вес реализации i-й продукции; z_i – себестоимость единицы i-й продукции; p_i – цена i-й продукции; $Y_{неp_i}$ – условно-переменные расходы на единицу i-й продукции; Cn – сумма условно-постоянных расходов на производство и реализацию продукции</p> | |

Таблица 39 – Алгоритм традиционного факторного анализа затрат на рубль реализованной продукции

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

Окончание таблицы 39

| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Отклонение | Расчет влияния факторов |
|------------|-------------|--------------|------------|-------------------------|
|------------|-------------|--------------|------------|-------------------------|

| | | год | (+; -) | |
|--|--------|--------|-------------|---|
| Себестоимость единицы продукции, тыс. р. | z_0 | z_1 | Δz | $\Delta 3E_{(z)} = \frac{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot z_1}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot p_0} -$ $\frac{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot z_0}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot p_0}$ |
| Цена единицы продукции, тыс. р. | p_0 | p_1 | Δp | $\Delta 3E_{(p)} = 3E_1 - \frac{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot z_1}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot p_0}$ |
| Затраты на рубль продукции, р. | $3E_0$ | $3E_1$ | $\Delta 3E$ | $\Delta 3E = \Delta 3E_{(o)} + \Delta 3E_{(d)} + \Delta 3E_{(z)} + \Delta 3E_{(p)}$ |

Таблица 40 – Алгоритм маржинального факторного анализа затрат на рубль реализованной продукции

| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Отклонение (+; -) | Расчет влияния факторов |
|--|-------------|--------------|-------------------|---|
| Объем реализации продукции в целом по организации, т (м, кг) | O_0 | O_1 | ΔO | $\Delta 3E_{(o)} = \frac{\sum O_1 \cdot d_0 \cdot Y_{nep0} + Cn_0}{\sum O_1 \cdot d_0 \cdot p_0} - 3E_0$ |
| Доля продаж отдельных видов продукции в общей сумме реализации (коэффициент) | d_0 | d_1 | Δd | $\Delta 3E_{(d)} = \frac{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot Y_{nep0} + Cn_0}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot p_0} -$ $\frac{\sum O_1 \cdot d_0 \cdot Y_{nep0} + Cn_0}{\sum O_1 \cdot d_0 \cdot p_0}$ |

Окончание таблицы 40

| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Отклонение (+; -) | Расчет влияния факторов |
|--|-------------|--------------|-------------------|---|
| Цена за единицу продукции, тыс. р. | p_0 | p_1 | Δp | $\Delta 3E_{(p)} = \frac{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot Y_{nep0} + Cn_0}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot p_1} -$ $- \frac{O_1 \cdot d_1 \cdot Y_{nep0} + Cn_0}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot p_0}$ |
| Условно-переменные расходы на единицу продукции, тыс. р. | Y_{nep0} | Y_{nep1} | ΔY_{nep} | $\Delta 3E_{(Y_{nep})} = \frac{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot Y_{nep1} + Cn_0}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot p_1} -$ $- \frac{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot Y_{nep0} + Cn_0}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot p_1}$ |
| Сумма условно-постоянных расходов, тыс. р. | Cn_0 | Cn_1 | ΔCn | $\Delta 3E_{(Cn)} = 3E_1 -$ $\frac{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot Y_{nep1} + Cn_0}{\sum O_1 \cdot d_1 \cdot p_1}$ |
| Затраты на рубль реализованной продукции, р. | $3E_0$ | $3E_1$ | $\Delta 3E$ | $\Delta 3E = \Delta 3E_{(o)} + \Delta 3E_{(d)} + \Delta 3E_{(p)} +$ $+ \Delta 3E_{(Y_{nep})} + \Delta 3E_{(Cn)}$ |

Таблица 41 – Сравнительная оценка традиционного и маржинального факторного анализа себестоимости отдельных видов продукции

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

Таблица 42 – Алгоритм маржинального факторного анализа стоимости отдельных видов продукции

| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Отклонение (+; -) | Расчет влияния факторов |
|--|-------------|--------------|-------------------|--|
| Условно-постоянные расходы на производство и реализацию <i>i</i> -й продукции, тыс. р. | Cn_0 | Cn_1 | ΔCn | $\Delta z_{(Cn)} = \left[\frac{Cn_1}{q_0} + Y_{nep_0} \right] - z_0$ |
| Физический объем реализации <i>i</i> -й продукции, натур. ед. | q_0 | q_1 | Δq | $\Delta z_{(q)} = \left[\frac{Cn_1}{q_1} + Y_{nep_0} \right] - \left[\frac{Cn_1}{q_0} + Y_{nep_0} \right]$ |
| Условно-переменные расходы на производство и реализацию <i>i</i> -й продукции, тыс. р. | Y_{nep_0} | Y_{nep_1} | ΔY_{nep} | $\Delta z_{(Y_{nep})} = z_1 - \left[\frac{Cn_1}{q_1} + Y_{nep_0} \right]$ |
| Себестоимость <i>i</i> -й продукции, тыс. р. | z_0 | z_1 | Δz | $\Delta z = \Delta z_{(Cn)} + \Delta z_{(q)} + \Delta z_{(Y_{nep})}$ |

Таблица 43 – Алгоритм факторного анализа материальных затрат в промышленности

| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Отклонение (+; -) | Расчет влияния факторов |
|---|-------------|--------------|-------------------|--|
| Объем выпуска продукции в целом по организации, т (м, кг) | O_0 | O_1 | ΔO | $\Delta MZ_{(O)} = \sum O_1 \cdot d_0 \cdot Y_{MZ_0} \cdot p_0 - MZ_0$ |

Окончание таблицы 43

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

Таблица 44 – Показатели оценки использования сырья (муки)

| Показатели | Методика расчета |
|---|--|
| Фактический выход хлеба (Фв), % | $\Phi v = \frac{\text{выпуск хлеба}}{\text{расход муки}} \times 100.$ |
| Выход хлеба по норме в пересчете на фактическую влажность (Вф), % | $B\phi = \frac{Bb \times 100}{100 - (14,5 - \phi)},$ где Вб – норма выхода хлеба при базисной влажности; φ – фактическая влажность муки. |
| Расход муки, скорректированный на выход хлеба по норме (М), кг | $M = \frac{П \times 100}{B\phi},$ где М – потребность муки для выполнения производственного задания; П – вес готовой продукции, которую необходимо произвести. |

Окончание таблицы 44

| Показатели | Методика расчета |
|------------------------------|---|
| Экономия или перерасход муки | $\mathcal{E}(\Pi) = M_{\phi} - M_{CK},$ <p>где M_{ϕ} – фактического расхода муки, «←» – экономия муки, «+» – перерасход муки.</p> |

Таблица 45 – Сравнительная оценка традиционного и маржинального факторного анализа прибыли от реализации и рентабельности продукции

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

Таблица 46 – Алгоритм традиционного факторного анализа прибыли от реализации продукции в промышленности

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

| | |
|--|--|
| | отчетном периоде по сравнению с базисным |
|--|--|

Таблица 47 – Динамика и выполнение плана объема реализации товаров (товарооборота) по месяцам

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

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

Таблица 48 – Динамика, состав и структура объема реализации товаров (товарооборота) по кварталам

| Кварталы | 20__ г. | | 20__ г. | | Отклонение (+; -) | | Темп роста, % |
|----------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|-------------------|----------------------|---------------|
| | сумма, тыс. р. | удельный вес, % | сумма, тыс. р. | удельный вес, % | по сумме, тыс. р. | по удельному весу, % | |
| I | | | | | | | |
| II | | | | | | | |
| III | | | | | | | |
| IV | | | | | | | |
| Итого | | 100,0 | | 100,0 | | — | |

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

Таблица 49 – Данные для оценки ритмичности выполнения плана по объему реализации товаров (товарооборота)

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

Таблица 50 – Алгоритм расчета влияния основных средств и фондоотдачи на изменение выручки от реализации товаров

| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Отклонение (+; -) | Расчет влияния факторов |
|---|-------------|--------------|-------------------|--|
| Средняя стоимость основных средств, тыс. р. | OC_0 | OC_1 | ΔOC | $\Delta B_{(OC)} = \Delta OC \cdot \Phi O_0$ |
| Фондоотдача, р. | ΦO_0 | ΦO_1 | $\Delta \Phi O$ | $\Delta B_{(\Phi O)} = \Delta \Phi O \cdot OC_1$ |
| Выручка от реализации продукции, товаров, тыс. р. | B_0 | B_1 | ΔB | $\Delta B = \Delta B_{(OC)} + \Delta B_{(\Phi O)}$ |

Таблица 51 – Алгоритм расчета влияния основных средств, их структуры и отдачи на изменение выручки от реализации товаров

| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Отклонение (+; -) | Расчет влияния факторов |
|---|-------------|--------------|-------------------|--|
| Средняя стоимость основных средств, тыс. р. | OC_0 | OC_1 | ΔOC | $\Delta B_{(OC)} = \Delta OC \cdot d_0 \cdot \Phi Oa_0$ |
| Доля активной части основных средств в общей сумме основных средств (коэффициент) | d_0 | d_1 | Δd | $\Delta B_{(d)} = \Delta d \cdot OC_1 \cdot \Phi Oa_0$ |
| Фондоотдача активной части основных средств, р. | ΦOa_0 | ΦOa_1 | $\Delta \Phi Oa$ | $\Delta B_{(\Phi Oa)} = \Delta \Phi Oa \cdot OC_1 \cdot d_1$ |
| Выручка от реализации продукции, товаров, тыс. р. | B_0 | B_1 | ΔB | $\Delta B = \Delta B_{(OC)} + \Delta B_{(d)} + \Delta B_{(\Phi Oa)}$ |

Таблица 52 – Алгоритм расчета влияния численности работников и их производительности труда на изменение выручки от реализации товаров

| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Отклонение (+; -) | Расчет влияния факторов |
|--|-------------|--------------|-------------------|---|
| Среднесписочная численность работников, чел. | $Ч_0$ | $Ч_1$ | $\Delta Ч$ | $\Delta B_{(Ч)} = \Delta Ч \cdot ПТ_0$ |
| Производительность труда, тыс. р. | $ПТ_0$ | $ПТ_1$ | $\Delta ПТ$ | $\Delta B_{(ПТ)} = \Delta ПТ \cdot Ч_1$ |
| Выручка от реализации товаров, тыс. р. | B_0 | B_1 | ΔB | $\Delta B = \Delta B_{(Ч)} + \Delta B_{(ПТ)}$ |

Таблица 53 – Алгоритм расчета влияния фонда рабочего времени и производительности труда на изменение выручки от реализации товаров

| Показатели | Про- шлый год | Отчет- ный год | Откло- нение (+; -) | Расчет влияния факторов |
|--|---------------------|----------------------|---------------------------|--|
| Среднесписочная численность ра- ботников, чел. | $Ч_0$ | $Ч_1$ | $\Delta Ч$ | $\Delta B_{(Ч)} = \Delta Ч \cdot Д_0 \cdot ЧА_0 \cdot ПТ_0$ |
| Среднее количе- ство отработанных дней | $Д_0$ | $Д_1$ | $\Delta Д$ | $\Delta B_{(Д)} = \Delta Д \cdot Ч_1 \cdot ЧА_0 \cdot ПТ_0$ |
| Продолжитель- ность рабочего дня, ч | $ЧА_0$ | $ЧА_1$ | $\Delta ЧА$ | $\Delta B_{(ЧА)} = \Delta ЧА \cdot Ч_1 \cdot Д_1 \cdot ПТ_0$ |
| Среднечасовая производитель- ность труда, тыс. р. | $ПТ_0$ | $ПТ_1$ | $\Delta ПТ$ | $\Delta B_{(ПТ)} = \Delta ПТ \cdot Ч_1 \cdot Д_1 \cdot ЧА_1$ |
| Выручка от реали- зации товаров, тыс. р. | B_0 | B_1 | ΔB | $\Delta B = \Delta B_{(Ч)} + \Delta B_{(Д)} + \Delta B_{(ЧА)} + \Delta B_{(ПТ)}$ |

Таблица 54 – Алгоритм расчета влияния объема продаж на изменение прибыли и расходов на реализацию товаров

| Показатели | Расчет |
|---|--|
| Влияние объема реализации товаров на изменение суммы валовой прибыли | $\Delta ВП = \Delta В \cdot У_{ВП_0} : 100,$ <p>где $\Delta ВП$ – изменение суммы валовой прибыли за счет объема реализации товаров в отчетном периоде по сравнению с базисным; $\Delta В$ – отклонение выручки от реализации товаров в отчетном периоде по сравнению с базисным; $У_{ВП_0}$ – уровень валовой прибыли в базисном периоде</p> |
| Влияние объема реализации товаров на изменение суммы расходов на реализацию товаров | $\Delta РР = \Delta В \cdot УР_0 : 100,$ <p>где $\Delta РР$ – изменение суммы расходов на реализацию за счет объема реализации товаров в отчетном периоде по сравнению с базисным; $УР_0$ – уровень условно-переменных расходов на реализацию товаров в базисном периоде</p> |
| Влияние объема реализации товаров на изменение суммы прибыли от реализации товаров | $\Delta Пр = \Delta В \cdot У_{Пр_0} : 100,$ <p>где $\Delta Пр$ – изменение суммы прибыли от реализации за счет объема реализации товаров в отчетном периоде по сравнению с базисным; $У_{Пр_0}$ – уровень прибыли от реализации товаров в базисном периоде</p> |

Таблица 55 – Состав, структура и динамика товарных запасов по товарным группам

| Товарные группы | На 1.01.20__г. | | На 1.01.20__г. | | Отклонение (+; -) | | Темп роста, % |
|----------------------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|-------------------|----------------------|---------------|
| | сумма, тыс. р. | удельный вес, % | сумма, тыс. р. | удельный вес, % | по сумме, тыс. р. | по удельному весу, % | |
| Продовольственные товары | | | | | | | |
| Непродовольственные товары | | | | | | | |
| Итого | | 100,0 | | 100,0 | | | |

Таблица 56 – Динамика показателей эффективности использования товарных запасов по товарным группам

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

Таблица 57 – Алгоритм расчета влияния факторов на изменение периода обращения товарных запасов

| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Отклонение (+; -) | Расчет влияния факторов |
|---|-------------|--------------|-------------------|---|
| Средние товарные запасы, тыс. р. | $TЗ_0$ | $TЗ_1$ | $\Delta TЗ$ | $TЗ_1 : TO_0 \cdot Д - TЗ_0 : TO_0 \cdot Д$ |
| Объем реализации товаров, тыс. р. | TO_0 | TO_1 | ΔTO | $TЗ_1 : TO_1 \cdot Д - TЗ_1 : TO_0 \cdot Д$ |
| Период обращения товарных запасов, дней | B_0 | B_1 | ΔB | ΔB |

Таблица 58 – Алгоритм расчета влияния структуры продаж на средней товарооборачиваемости

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

Таблица 59 – Алгоритм расчета влияния средних товарных запасов и скорости их обращения на изменение объема реализации товаров

| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Отклонение (+; -) | Расчет влияния факторов |
|--|-------------|--------------|-------------------|-------------------------|
| Средние товарные запасы, тыс. р. | TZ_0 | TZ_1 | ΔTZ | $\Delta TZ \cdot C_0$ |
| Скорость обращения товарных запасов, раз | C_0 | C_1 | ΔC | $\Delta C \cdot TZ_1$ |
| Объем реализации товаров, тыс. р. | T_0 | T_1 | ΔT | ΔT |

Таблица 60 – Показатели оценки расходов на реализацию товаров

| Показатели | Методика расчета | Экономическое содержание |
|--|--|--|
| Уровень расходов на реализацию товаров | Отношение суммы расходов на реализацию товаров к выручке от реализации товаров, выраженное в процентах | Характеризует долю издержек обращения в выручке от реализации |
| Абсолютное отклонение суммы расходов на реализацию товаров | Разность между суммами расходов на реализацию товаров в отчетном и базисном периодах | Характеризует общее изменение расходов на реализацию товаров в отчетном периоде по сравнению с базисным |
| Размер изменения уровня расходов на реализацию товаров | Разность между уровнями расходов на реализацию товаров в отчетном и базисном периодах | Характеризует изменение уровня расходов на реализацию товаров в отчетном периоде по сравнению с базисным |

Окончание таблицы 60

| Показатели | Методика расчета | Экономическое содержание |
|--|---|---|
| Относительное отклонение суммы условно-переменных расходов на реализацию товаров | Произведение размера изменения уровня условно-переменных расходов на реализацию товаров и выручки от реализации в отчетном периоде, деленное на 100% | Характеризует сумму перерасхода (экономии) условно-переменных расходов на реализацию товаров в отчетном периоде по сравнению с базисным без влияния выручки от реализации товаров |
| Относительное отклонение суммы условно-постоянных расходов на реализацию товаров | Разность между суммами условно-постоянных расходов на реализацию товаров в отчетном и базисном периодах | Характеризует сумму перерасхода (экономии) условно-постоянных расходов на реализацию товаров в отчетном периоде по сравнению с базисным |
| Темп изменения уровня расходов на реализацию товаров | Отношение разности между уровнями расходов на реализацию товаров в отчетном и базисном периодах к уровню расходов на реализацию товаров базисного периода, выраженное в процентах | Характеризует темп прироста или снижения уровня расходов на реализацию товаров в отчетном периоде по сравнению с базисным |
| Доля расходов на реализацию товаров в сумме валовой прибыли | Отношение расходов на реализацию товаров к валовой прибыли (доходу), выраженное в процентах | Характеризует удельный вес расходов на реализацию товаров в сумме валовой прибыли |

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

Таблица 61 – Данные о динамике расходов на реализацию товаров

| Показатели | 20__г. | | 20__г. | | Отклонение (+; -) | | Темп изменения уровня расходов, % | Относительное отклонение суммы расходов, тыс. р. |
|--------------------------------------|------------------------|---------------|------------------------|---------------|---------------------------|--------------|--|---|
| | Реализация, тыс. р. | уровень, % | Реализация, тыс. р. | уровень, % | По реализации, тыс. р. | по уровню, % | | |
| Расходы на реализацию товаров, всего | | | | | | | | |
| В том числе: | | | | | | | | |
| условно-переменные | | | | | | | | |
| условно-постоянные | | | | | | | | |
| Выручка от реализации товаров | | — | | | | — | — | — |

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

Таблица 62 – Данные о динамике расходов на реализацию товаров, управленческих расходов и валовой прибыли

| Показатели | 20__г. | | 20__г. | | Отклонение (+; –) | | Темп роста, % |
|--------------------------------------|----------------|------------------------------|----------------|------------------------------|-------------------|--------------------------------|---------------|
| | сумма, тыс. р. | уровень в валовой прибыли, % | сумма, тыс. р. | уровень в валовой прибыли, % | по сумме, тыс. р. | по уровню в валовой прибыли, % | |
| Расходы на реализацию товаров, всего | | | | | | | |
| В том числе: | | | | | | | |
| условно-переменные | | | | | | | |
| условно-постоянные | | | | | | | |
| Управленческие расходы | | | | | | | |
| Валовая прибыль | | – | | – | | – | |

Таблица 63 – Алгоритм расчета влияния выручки от реализации товаров на изменение расходов на реализацию товаров

| Показатели | Расчет влияния выручки |
|--------------------------------------|---|
| Сумма расходов на реализацию товаров | $\Delta P = \frac{\Delta B \cdot Упер_0}{100},$ <p>где ΔP – отклонение суммы расходов на реализацию товаров за счет влияния выручки от реализации; ΔB – отклонение выручки от реализации товаров в отчетном периоде по сравнению с базисным; $Упер_0$ – уровень условно-переменных расходов в базисном периоде</p> |

Окончание таблицы 63

| Показатели | Расчет влияния выручки |
|--|--|
| Уровень расходов на реализацию товаров | $\Delta Y = \frac{Pn_0 \cdot 100}{B_1} - \frac{Pn_0 \cdot 100}{B_0},$ <p>где ΔY – отклонение уровня расходов на реализацию товаров за счет влияния выручки от реализации; Pn_0 – сумма условно-постоянных расходов в базисном периоде; B_1 – выручка от реализации товаров в отчетном периоде; B_0 – выручка от реализации товаров в базисном периоде</p> |

Таблица 64 – Алгоритм расчета влияния факторов на изменение суммы транспортных расходов и расходов на оплату труда

| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Отклонение | Расчет влияния факторов |
|---|-------------------|-------------------|-----------------|--|
| <i>1. Влияние на изменение суммы транспортных расходов</i> | | | | |
| 1.1. Пробег автомобилей с грузом, км | P_0 | P_1 | ΔP | $\Delta P \cdot V_0 \cdot TC_0 : 1\ 000$ |
| 1.2. Объем перевезенных грузов, т | V_0 | V_1 | ΔV | $\Delta V \cdot P_1 \cdot TC_0 : 1\ 000$ |
| 1.3. Тарифная ставка за 1 т·км, тыс. р. | TC_0 | TC_1 | ΔTC | $\Delta TC \cdot P_1 \cdot V_1 : 1\ 000$ |
| <i>2. Влияние на изменение суммы расходов на оплату труда</i> | | | | |
| 2.1. Среднесписочная численность работников, чел. | $Ч_0$ | $Ч_1$ | $\Delta Ч$ | $\Delta Ч \cdot \overline{ЗП}_0$ |
| 2.2. Средняя заработная плата, тыс. р. | $\overline{ЗП}_0$ | $\overline{ЗП}_1$ | $\overline{ЗП}$ | $\overline{ЗП} \cdot Ч_1$ |

Окончание таблицы 64

| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Отклонение | Расчет влияния факторов |
|---|-------------------|-------------------|------------------------|---|
| 2.3. Выручка от реализации товаров, тыс. р. | B_0 | B_1 | ΔB | $\frac{B_1}{\overline{ПТ}_0} \overline{ЗП}_0 - \frac{B_0}{\overline{ПТ}_0} \overline{ЗП}_0$ |
| 2.4. Производительность труда, тыс. р. | $\overline{ПТ}_0$ | $\overline{ПТ}_1$ | $\Delta \overline{ПТ}$ | $\frac{B_1}{\overline{ПТ}_1} \overline{ЗП}_0 - \frac{B_1}{\overline{ПТ}_0} \overline{ЗП}_0$ |

Таблица 65 – Алгоритм расчета суммы экономии расходов на плату труда за счет увеличения производительности труда

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

Таблица 66 – Динамика источников формирования чистой прибыли, тыс. р.

| Показатели | 20__г. | 20__г. | Отклонение (+; -) | Темп роста, % |
|---|--------|--------|----------------------|------------------|
| Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг | | | | |
| Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг | | | | |
| Валовая прибыль | | | | |
| Управленческие расходы | | | | |
| Расходы на реализацию | | | | |
| Прибыль (убыток) от реализации товаров, продукции, работ, услуг | | | | |
| Прочие доходы по текущей деятельности | | | | |
| Прочие расходы по текущей деятельности | | | | |
| Прибыль (убыток) от текущей деятельности | | | | |
| Доходы по инвестиционной деятельности | | | | |
| Расходы по инвестиционной деятельности | | | | |
| Доходы по финансовой деятельности | | | | |
| Расходы по финансовой деятельности | | | | |
| Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности | | | | |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | | | | |
| Налог на прибыль | | | | |
| Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли | | | | |
| Чистая прибыль (убыток) | | | | |

Таблица 67 – Состав, структура и динамика доходов организации

| Показатели | 20__г. | | 20__г. | | Отклонение (+; -) | | Темп роста, % |
|---|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|----------------------|------------------------------|---------------------|
| | сумма, тыс. р. | удельный вес, % | сумма, тыс. р. | удельный вес, % | по сумме, тыс. р. | по удель- ному весу, % | |
| 1. Доходы по основной текущей деятельности, в том числе | | | | | | | |
| 2. Доходы по прочей текущей деятельности | | | | | | | |
| 3. Доходы по инвестиционной деятельности | | | | | | | |
| 4. Доходы | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
| по фи- нан- совой дея- тель- ности | | | | | | | |
| Итого | | | | | | | |

Примечание. Аналогичная таблица составляется также по доходам по прочей текущей деятельности; по инвестиционной и финансовой деятельности

Таблица 68 – Состав, структура и динамика расходов организации

| Показатели | 20__г. | | 20__г. | | Отклонение (+; -) | | Темп роста, % |
|---|----------------|-----------------|----------------|-----------------|-------------------|----------------------|---------------|
| | сумма, тыс. р. | удельный вес, % | сумма, тыс. р. | удельный вес, % | по сумме, тыс. р. | по удельному весу, % | |
| 1.Расходы по основной текущей деятельности, в том числе | | | | | | | |
| 1.1.Расходы на реализацию товаров | | | | | | | |
| 1.2.Управленческие расходы | | | | | | | |
| 1.3.Себестоимость реализованных товаров | | | | | | | |
| 2. Расходы по прочей текущей деятельности | | | | | | | |
| 3. Расходы по инвестиционной деятельности | | | | | | | |
| 4. Расходы по | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|-----------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|
| финансо- вой дея- тельности | | | | | | | |
| Итого | | | | | | | |

Примечание. Аналогичная таблица составляется также по расходам на реализацию товаров в разрезе статей, элементов затрат и по кварталам; по расходам по прочей текущей деятельности; по инвестиционной и финансовой деятельности

Таблица 69 – Система показателей оценки валовой прибыли

| Показатели | Методика расчета | Экономическая интерпретация |
|---|---|---|
| Уровень валовой прибыли | Отношение суммы валовой прибыли к выручке от реализации товаров, выраженное в процентах | Характеризует долю валовой прибыли в выручке от реализации товаров (средний размер торговой надбавки) |
| Размер изменения уровня валовой прибыли | Разность между уровнями валовой прибыли в отчетном периоде и базисном, или плановом | Характеризует изменение уровня валовой прибыли в отчетном периоде по сравнению с базисным, или плановым |
| Темп изменения уровня валовой прибыли | Отношение размера изменения уровня валовой прибыли к уровню валовой прибыли базисного периода, выраженное в процентах | Характеризует темп роста или снижения уровня валовой прибыли в отчетном периоде по сравнению с базисным, или плановым |
| Абсолютное отклонение суммы валовой прибыли | Разность между суммой валовой прибыли (дохода) в отчетном периоде и базисном, или плановом | Характеризует изменение суммы валовой прибыли в отчетном периоде по сравнению с базисным, или плановым |
| Доля расходов на реализацию товаров в валовой прибыли | Отношение суммы расходов на реализацию товаров к сумме валовой прибыли, выраженное в процентах | Характеризует долю расходов на реализацию товаров в сумме валовой прибыли. Рассчитывается в целом по розничной торговле и по отдельным статьям расходов |
| Доля прибыли от реализации товаров в валовой прибыли | Отношение суммы прибыли от реализации товаров к сумме валовой прибыли, выраженное в процентах | Характеризует долю прибыли от реализации товаров в сумме валовой прибыли |

Таблица 70 – Состав, структура и динамика валовой прибыли

| Показатели | 20__г. | | 20__г. | | Отклонение (+; -) | | Темп роста, % |
|-------------------------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|-------------------|----------------------|---------------|
| | сумма, тыс. р. | удельный вес, % | сумма, тыс. р. | удельный вес, % | от суммы, тыс. р. | от удельного веса, % | |
| Расходы на реализацию товаров | | | | | | | |
| Управленческие расходы | | | | | | | |
| Прибыль от реализации товаров | | | | | | | |
| Валовая прибыль | | 100,0 | | 100,0 | | — | |

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

Таблица 71 – Алгоритм факторного анализа валовой прибыли

| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Отклонение (+; -) | Расчет влияния факторов |
|---|-------------|--------------|-------------------|------------------------------|
| <i>1. Влияние факторов на изменение суммы валовой прибыли</i> | | | | |
| 1.1. Выручка от реализации товаров, тыс. р. | V_0 | V_1 | ΔV | $\Delta V \cdot УВП_0 : 100$ |

| | | | | |
|--|---------|---------|-------------------|---|
| 1.2. Уровень валовой прибыли, % | $УВП_0$ | $УВП_1$ | $\Delta У_{(ВП)}$ | $\Delta У_{(ВП)} \cdot B_1 : 100$ |
| <i>2. Влияние факторов на изменение уровня валовой прибыли</i> | | | | |
| 2.1. Выручка от реализации товаров, тыс. р. | B_0 | B_1 | ΔB | $\frac{ВП_0}{B_1} \cdot 100 - \frac{ВП_0}{B_0} \cdot 100$ |
| 2.2. Сумма валовой прибыли, тыс. р. | $ВП_0$ | $ВП_1$ | $\Delta ВП$ | $\frac{ВП_1}{B_1} \cdot 100 - \frac{ВП_0}{B_1} \cdot 100$ |

Таблица 72 – Алгоритм факторного анализа суммы валовой прибыли в торговле

| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Отклонение (+; -) | Расчет влияния факторов |
|--|-------------|--------------|-------------------|---|
| <i>1. Влияние трудовых ресурсов и эффективности их использования</i> | | | | |
| 1.1. Среднесписочная численность работников, чел. | $Ч_0$ | $Ч_1$ | $\Delta Ч$ | $\frac{\Delta Ч \cdot ПТ_0 \cdot УВП_0}{100}$ |
| 1.2. Производительность труда, тыс. р. | $ПТ_0$ | $ПТ_1$ | $\Delta ПТ$ | $\frac{\Delta ПТ \cdot Ч_1 \cdot УВП_0}{100}$ |
| <i>2. Влияние основных средств и эффективности их использования</i> | | | | |
| 2.1. Средняя стоимость основных средств, тыс. р. | $ОС_0$ | $ОС_1$ | $\Delta ОС$ | $\frac{\Delta ОС \cdot \Phi О_0 \cdot УВП_0}{100}$ |
| 2.2. Коэффициент отдачи основных средств, р. | $\Phi О_0$ | $\Phi О_1$ | $\Delta \Phi О$ | $\frac{\Delta \Phi О \cdot О С_1 \cdot УВП_0}{100}$ |
| <i>3. Влияние товарных запасов и эффективности их использования</i> | | | | |
| 3.1. Средняя стоимость товарных запасов, тыс. р. | $З_0$ | $З_1$ | $\Delta З$ | $\frac{\Delta З \cdot Коб_0 \cdot УВП_0}{100}$ |
| 3.2. Коэффициент оборачиваемости товарных запасов, раз | $Коб_0$ | $Коб_1$ | $\Delta Коб$ | $\frac{\Delta Коб \cdot З_1 \cdot УВП_0}{100}$ |

Таблица 73 – Алгоритм факторного анализа прибыли от реализации товаров

| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Отклонение (+; -) | Расчет влияния факторов |
|--|-------------|--------------|-------------------|--|
| Выручка от реализации товаров, тыс. р. | B_0 | B_1 | ΔB | $\Delta Пр_{(B)} = \left[\frac{B_1 (УВП_0 - Унеп_0)}{100} - Pn_0 - УР_0 \right] - Pr_0$ |
| Сумма условно-постоянных расходов на реализацию, тыс. р. | Pn_0 | Pn_1 | ΔPn | $\Delta Пр_{(Pn)} = \left[\frac{B_1 (УВП_0 - Унеп_0)}{100} - Pn_1 - УР_0 \right] - \left[\frac{B_1 (УВП_0 - Унеп_0)}{100} - Pn_0 - УР_0 \right]$ |

| | | | | |
|---|-----------|-----------|----------------|---|
| Сумма управ- ленческих расходов, тыс. р. | $УР_0$ | $УР_1$ | Δ | $\Delta\Pi p_{(УР)} = \left[\frac{B_1(УВ\Pi_0 - Унеp_0)}{100} - Pn_1 - УР_1 \right] -$ $- \left[\frac{B_1(УВ\Pi_0 - Унеp_0)}{100} - Pn_1 - УР_0 \right]$ |
| Уровень условно-пе- ременных расходов на реализацию, % | $Унеp_0$ | $Унеp_1$ | $\Delta Унеp$ | $\Delta\Pi p_{(Унеp)} = \left[\frac{B_1(УВ\Pi_0 - Унеp_1)}{100} - Pn_1 - УР_1 \right] -$ $- \left[\frac{B_1(УВ\Pi_0 - Унеp_0)}{100} - Pn_1 - УР_1 \right]$ |
| Уровень ва- ловой при- были, % | $УВ\Pi_0$ | $УВ\Pi_1$ | $\Delta УВ\Pi$ | $\Delta\Pi p_{(УВ\Pi)} = \Pi p_1 - \left[\frac{B_1(УВ\Pi_0 - Унеp_1)}{100} - Pn_1 - УР_1 \right]$ |
| Прибыль от реализации товаров, тыс. р. | Πp_0 | Πp_1 | $\Delta\Pi p$ | $\Delta\Pi p = \Delta\Pi p_{(B)} + \Delta\Pi p_{(Pn)} + \Delta\Pi p_{(УР)}$ $+ \Delta\Pi p_{(Унеp)} + \Delta\Pi p_{(УВ\Pi)}$ |

Таблица 74 – Показатели, характеризующие безубыточность организаций сферы обращения

| Показатели | Методика расчета | Экономическая характеристика |
|--|--|---|
| Точка безубыточности в стоимостном выражении в торговле (выручка от реализации товаров, обеспечивающая безубыточный объем продаж), тыс. р.(ТБ _т) | $ТБ_{т} = \frac{УПр + УР}{УрВП - УрР_{пер}} \times 100,$ <p>где УПр – условно-постоянные и управленческие расходы, тыс. р.; УР – управленческие расходы, тыс. р. УрВП – уровень валовой прибыли, %; УрР_{пер} – уровень условно-переменных расходов на реализацию товаров, %.</p> | Характеризует выручку от реализации товаров, при которой прибыль от реализации равна нулю |
| Выручка, обеспечивающая, получение необходимой суммы прибыли, тыс. р.(В _{нп}) | $В_{нп} = \frac{УПр + УР + НП}{УрВП - УрР_{пер}} \times 100,$ <p>где НП – необходимая прибыль от реализации товаров, тыс. р.</p> | Характеризует выручку от реализации товаров, при которой организация будет иметь необходимую ей сумму прибыли |
| Запас финансовой прочности, % | $ЗФП, \% = \frac{В - ТБ}{В} \times 100$ | Характеризует процент превышения или снижения фактически полученной выручки от реализации товаров по сравнению с выручкой, обеспечивающей безубыточную деятельность |

Таблица 75 – Состав, структура и динамика суммы налогов

| Показатели | 20__г. | | 20__г. | | Отклонение (+; –) | | Темп роста, % |
|--------------------------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|-------------------|----------------------|---------------|
| | сумма, тыс. р. | удельный вес, % | сумма, тыс. р. | удельный вес, % | по сумме, тыс. р. | по удельному весу, % | |
| Налог на добавленную стоимость | | | | | | | |
| Налог на прибыль | | | | | | | |
| Налог на недвижимость | | | | | | | |
| И т. д. | | | | | | | |
| Итого | | 100,0 | | 100,0 | | – | |

Таблица 76 – Соответствие фактически перечисленных платежей в бюджет суммам налогов по расчетам, тыс. р.

| Показатели | 20__г. | | | 20__г. | | |
|--------------------------------|-------------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------------------|-------------------|
| | причисляется по расчету | фактически перечислено в бюджет | отклонение (+; –) | причисляется по расчету | фактически перечислено в бюджет | отклонение (+; –) |
| Налог на добавленную стоимость | | | | | | |
| Налог на прибыль | | | | | | |
| Налог на недвижимость | | | | | | |
| И т. д. | | | | | | |
| Итого | | | | | | |

Таблица 77 – Динамика налогов и основных показателей хозяйственной деятельности организации

| Показатели | 20__г. | 20__г. | Отклонение (+; -) | Темп роста, % |
|---|--------|--------|-------------------|---------------|
| Выручка от реализации товаров, продукции, работ и услуг, тыс. р. | | | | |
| Налоги и сборы, включаемые в выручку от реализации товаров, продукции, работ и услуг, тыс. р. | | | | |
| Доля налогов, включаемых в выручку, в сумме выручки от реализации товаров, продукции, работ и услуг, % | | | | |
| Налоги в составе себестоимости продукции (расходов на реализацию товаров), тыс. р. | | | | |
| Себестоимость реализованной продукции (расходы на реализацию товаров), тыс. р. | | | | |
| Доля налогов, включаемых в расходы, в сумме себестоимости реализованной продукции (расходов на реализацию товаров), % | | | | |
| Налоги и сборы из прибыли, тыс. р. | | | | |
| Прибыль до налогообложения, тыс. р. | | | | |
| Доля налогов из прибыли в сумме прибыли, % | | | | |

Таблица 78 – Показатели оценки налоговой нагрузки организации

| Показатели | Методика расчета | Экономическая интерпретация |
|---|---|---|
| Частные показатели налоговой нагрузки | | |
| 1. Коэффициент налогообложения выручки от реализации товаров | Отношение суммы налогов и сборов, включаемых в выручку, к выручке от реализации товаров | Характеризует долю налогов и сборов, включаемых в выручку, в составе выручки от реализации товаров |
| 2. Коэффициент налогообложения прибыли | Отношение суммы налогов и сборов из прибыли к прибыли до налогообложения | Характеризует долю налогов и сборов из прибыли в составе прибыли до налогообложения |
| 3. Коэффициент налогообложения расходов на реализацию товаров | Отношение суммы налогов и сборов, включаемых в расходы на реализацию товаров к сумме расходов на реализацию товаров | Характеризует долю налогов и сборов, включаемых в расходы на реализацию товаров в составе расходов на реализацию товаров |
| 4. Обобщающий коэффициент налоговой нагрузки | Отношение суммы уплаченных субъектом хозяйствования налогов и сборов к сумме его доходов от реализации (выручки) | Характеризует сумму фактически уплаченных налогов и сборов в бюджет на один рубль доходов от реализации (выручки) субъекта хозяйствования |

Таблица 79 – Алгоритм расчета влияния налогооблагаемой базы и ставки налога на изменение суммы налога

| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Отклонение (+; -) | Расчет влияния факторов |
|-----------------------------------|-------------|--------------|-------------------|---|
| 1. Налогооблагаемая база, тыс. р. | $НБ_0$ | $НБ_1$ | $\Delta НБ$ | $\Delta H_{(НБ)} = \Delta НБ \cdot C_0 : 100$ |
| 2. Ставка налога, % | C_0 | C_1 | ΔC | $\Delta H_{(C)} = \Delta C \cdot НБ_1 : 100$ |
| 3. Сумма налога, тыс. р. | H_0 | H_1 | ΔH | $\Delta H = \Delta H_{(НБ)} + \Delta H_{(C)}$ |

Таблица 80 – Алгоритм расчета влияния суммы налогов и доходов на изменение обобщающего коэффициента налоговой нагрузки

| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Отклонение (+; -) | Расчет влияния факторов |
|---|-------------|--------------|-------------------|---|
| 1. Сумма налогов, тыс. р. | H_0 | H_1 | ΔH | $\Delta K_{нн(Н)} = \frac{H_1}{D_0} - \frac{H_0}{D_0} = \frac{\Delta H}{D_0}$ |
| В том числе: | | | | |
| налог на добавленную стоимость, тыс. р. | $НДС_0$ | $НДС_1$ | $\Delta НДС$ | $\Delta K_{нн(НДС)} = \frac{\Delta НДС}{D_0}$ |
| налог на прибыль, тыс. р. | $НПp_0$ | $НПp_1$ | $\Delta НПp$ | $\Delta K_{нн(НПp)} = \frac{\Delta НПp}{D_0}$ |
| и т. д. | | | | |
| 2. Доходы от реализации товаров, продукции, работ, услуг, тыс. р. | D_0 | D_1 | ΔD | $\Delta K_{нн(D)} = \frac{H_1}{D_1} - \frac{H_1}{D_0}$ |
| 3. Обобщающий коэффициент налоговой нагрузки (стр. 1 : стр. 2) | $K_{нн0}$ | $K_{нн1}$ | $\Delta K_{нн}$ | $\Delta K_{нн} = \Delta K_{нн(Н)} + \Delta K_{нн(D)}$ |

Таблица 81 – Данные о составе, динамике и структуре активов организации

| Показатели | На 1.01.20 г. | | На 1.01.20 г. | | Отклонение (+; -) | | Темп роста, % |
|---|----------------|-----------------|----------------|-----------------|-------------------|-------------------------|---------------|
| | сумма, тыс. р. | удельный вес, % | сумма, тыс. р. | удельный вес, % | по сумме, тыс. р. | по удельному весу, п.п. | |
| 1. Долгосрочные активы | | | | | | | |
| В том числе: | | | | | | | |
| основные средства | | | | | | | |
| нематериальные активы | | | | | | | |
| и т. д. | | | | | | | |
| 2. Краткосрочные активы | | | | | | | |
| В том числе: | | | | | | | |
| запасы | | | | | | | |
| долгосрочные активы, предназначенные для реализации | | | | | | | |
| и т. д. | | | | | | | |
| Итого активов | | | | | | | |

Таблица 82 – Данные о составе, динамике и структуре собственного капитала организации

| Показатели | На 1.01.20 г. | | На 1.01.20 г. | | Отклонение (+; -) | | Темп роста, % |
|--|----------------|-----------------|----------------|-----------------|-------------------|-------------------------|---------------|
| | сумма, тыс. р. | удельный вес, % | сумма, тыс. р. | удельный вес, % | по сумме, тыс. р. | по удельному весу, п.п. | |
| Уставный капитал | | | | | | | |
| Паевые взносы | | | | | | | |
| Неоплаченная часть уставного капитала | | | | | | | |
| Собственные акции (доли в уставном капитале) | | | | | | | |
| Резервный капитал | | | | | | | |
| и т. д. | | | | | | | |
| Итого собственный капитал | | | | | | | |

Таблица 83 - Данные о составе, динамике и структуре обязательств организации

| Показатели | На 1.01.20 г. | | На 1.01. 20 г. | | Отклонение (+; -) | | Темп роста, % |
|---|----------------|-----------------|----------------|-----------------|-------------------|-------------------------|---------------|
| | сумма, тыс. р. | удельный вес, % | сумма, тыс. р. | удельный вес, % | по сумме, тыс. р. | по удельному весу, п.п. | |
| 1. Долгосрочные обязательства | | | | | | | |
| В том числе: | | | | | | | |
| долгосрочные кредиты и займы | | | | | | | |
| долгосрочные обязательства по лизинговым платежам | | | | | | | |
| и т. д. | | | | | | | |
| 2. Краткосрочные обязательства | | | | | | | |
| краткосрочные кредиты и займы | | | | | | | |
| краткосрочная часть долгосрочных обязательств | | | | | | | |
| краткосрочная кредиторская задолженность | | | | | | | |
| и т. д. | | | | | | | |
| Итого обязательств | | | | | | | |

Таблица 84 – **Баланс ликвидности организации**

| Активы | Собственный капитал и обязательства |
|--|---|
| А1. Высоколиквидные активы (денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные финансовые вложения) | П1. Наиболее срочные обязательства (краткосрочная кредиторская задолженность со сроком погашения до 1 месяца, включая просроченную) |
| А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная дебиторская задолженность) | П2. Краткосрочные обязательства |
| А3. Медленно реализуемые активы (запасы; долгосрочные активы, предназначенные для реализации; расходы будущих периодов; налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам) | П3. Долгосрочные обязательства |
| А4. Труднореализуемые активы (долгосрочные активы) | П4. Собственный капитал |

Таблица 85 – **Классификация видов платежеспособности организации**

| Виды платежеспособности | Экономическая интерпретация ситуаций |
|--|--|
| 1. Гарантированная платежеспособность $A1 - П1 \geq 0$ | Способность организации покрыть свои наиболее срочные обязательства высоколиквидными активами |
| 2. Потенциальная платежеспособность $(A1 + A2 + A3) - (П1 + П2) \geq 0$ | Способность организации покрыть свои краткосрочные обязательства за счет поступлений от реализации ликвидных (краткосрочных) активов по балансовой стоимости |
| 3. Неплатежеспособность $(A1 + A2 + A3) - (П1 + П2) < 0$ | Неспособность организации покрыть свои краткосрочные обязательства ликвидными (краткосрочными) активами |

Таблица 86 – Система показателей оценки платежеспособности и ликвидности организации

| Показатели | Методика расчета | Экономическая интерпретация |
|---------------------------------------|--|--|
| 1. Коэффициент абсолютной ликвидности | Отношение денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных финансовых вложений к краткосрочным обязательствам | Характеризует долю краткосрочных обязательств, которые могут быть погашены на дату составления баланса за счет наиболее ликвидных (высоколиквидных) активов |
| 2. Коэффициент быстрой ликвидности | Отношение денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных финансовых вложений и дебиторской задолженности к краткосрочным обязательствам | Характеризует долю краткосрочных обязательств, погашаемых за счет денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных финансовых вложений и за счет ожидаемых поступлений от дебиторов |
| 3. Коэффициент текущей ликвидности | Отношение краткосрочных активов к краткосрочным обязательствам | Характеризует достаточность краткосрочных активов для погашения краткосрочных обязательств. Если коэффициент больше 1,0, то организации имеет возможности погасить краткосрочные обязательства за счет краткосрочных активов |

| | | |
|---|--|---|
| 4. Коэффициент обеспеченности обязательств имуществом | Отношение обязательств к активам | Характеризует достаточность активов для погашения обязательств. Если коэффициент больше 1,0, то организация не в состоянии рассчитаться по своим обязательствам |
| 5. Коэффициент просроченных обязательств | Отношение просроченных обязательств к общей сумме обязательств | Характеризует удельный вес просроченных обязательств в общей сумме обязательств. Рост показателя свидетельствует о падении платежеспособности организации и повышении риска наступления банкротства |

Таблица 87 – Критерии идентификация организации по уровню риска наступления банкротства

| Степень риска наступления банкротства | Наличие следующих условий | | | |
|---------------------------------------|--------------------------------------|--|---|------------------------------|
| Низкая степень | $K1 \leq 50\%$ $K2 \leq 20\%$ | $50\% < K1 \leq 70\%$ $K2 \leq 10\%$ | $70\% < K1 \leq 90\%$ $K2 \leq 1\%$ | |
| Средняя степень | $K1 \leq 50\%$ $K2 > 20\%$ | $50\% < K1 \leq 70\%$ $10\% < K2 \leq 20\%$ | $70\% < K1 \leq 90\%$ $1\% < K2 \leq 10\%$ | $K1 > 90\%$ $K2 \leq 1\%$ |
| Высокая степень | $50\% < K1 \leq 70\%$ $K2 > 20\%$ | $70\% < K1 \leq 90\%$ $10\% < K2 \leq 20\%$ | $K1 > 90\%$ $1\% < K2 \leq 10\%$ | |
| Критическая степень | $70\% < K1 \leq 90\%$ $K2 > 20\%$ | $K1 > 90\%$ $K2 > 10\%$ | | |

| | | | | |
|---|--|--|--|--|
| | | | | |
| Коэффициент обеспеченности обязательств имуществом (К1) | | | | |
| Коэффициент просроченных обязательств (К2) | | | | |

Таблица 88 – Алгоритм расчета влияния факторов на изменение коэффициента текущей ликвидности

| Показатели | На 1.01.20_ г. | На 1.01. 20 г. | Отклонение (+; -) | Расчет влияния факторов |
|---|----------------|----------------|-------------------|--|
| 1. Краткосрочные активы, тыс. р. | $КА_0$ | $КА_1$ | $\Delta КА$ | $\Delta K_{мл(КА)} = \frac{КА_1}{КО_1} - \frac{КА_0}{КО_1} = \frac{\Delta КА}{КО_1}$ |
| В том числе: | | | | |
| запасы, тыс. р. | $З_0$ | $З_1$ | $\Delta З$ | $\Delta K_{мл(З)} = \frac{\Delta З}{КО_1}$ |
| НДС по приобретенным товарам, работам, услугам, тыс. р. | $НДС_0$ | $НДС_1$ | $\Delta НДС$ | $\Delta K_{мл(НДС)} = \frac{\Delta НДС}{КО_1}$ |
| краткосрочная дебиторская задолженность, тыс. р. | $КДЗ_0$ | $КДЗ_1$ | $\Delta КДЗ$ | $\Delta K_{мл(КДЗ)} = \frac{\Delta КДЗ}{КО_1}$ |
| и т. д. | | | | |
| 2. Краткосрочные обязательства, тыс. р. | $КО_0$ | $КО_1$ | $\Delta КО$ | $\Delta K_{мл(КО)} = \frac{КА_0}{КО_1} - \frac{КА_0}{КО_0}$ |
| В том числе: | | | | |
| краткосрочные кредиты и займы, тыс. р. | $КК_0$ | $КК_1$ | $\Delta КК$ | $\Delta K_{мл(КК)} = \frac{\Delta K_{мл(КО)}}{\Delta КО} \Delta КК$ |
| краткосрочная кредиторская задолженность, тыс. р. | $ККЗ_0$ | $ККЗ_1$ | $\Delta ККЗ$ | $\Delta K_{мл(ККЗ)} = \frac{\Delta K_{мл(КО)}}{\Delta КО} \Delta ККЗ$ |
| 3. Коэффициент текущей ликвидности (стр. 1 : стр. 2) | $К_{тл_0}$ | $К_{тл_1}$ | $\Delta К_{тл}$ | $\Delta K_{тл} = \Delta K_{тл(КА)} + \Delta K_{тл(КО)}$ |

Таблица 89 – Система показателей оценки финансовой независимости организации

| Показатели | Методика расчета | Экономическая интерпретация |
|--|---|--|
| 1. Коэффициент финансовой независимости (автономии) | Отношение собственного капитала к итогу бухгалтерского баланса | Характеризует долевое участие собственного капитала в формировании активов организации |
| 2. Коэффициент финансового риска | Отношение обязательств к собственному капиталу | Характеризует величину обязательств, приходящуюся на один рубль собственного капитала. |
| 3. Коэффициент маневренности собственных средств | Отношение собственных оборотных средств к собственному капиталу | Характеризует долю собственного капитала, вложенного в краткосрочные активы |
| 4. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | Отношение собственных оборотных средств к краткосрочным активам организации | Характеризует долю краткосрочных активов, сформированных за счет собственных источников финансирования |

Таблица 90 – Критерии признания финансовой устойчивости (неустойчивости) организации

| | |
|--|--|
| Финансово-устойчивая организация | Финансово-неустойчивая организация |
| Собственный капитал преобладает в итоге баланса, его темп роста опережает рост активов | Обязательства преобладают в итоге баланса, их рост опережает рост собственного капитала и активов |
| Собственные оборотные средства имеют положительное значение и устойчивую тенденцию роста | Собственные оборотные средства имеют отрицательное значение |
| Темп роста собственного капитала и долгосрочных обязательств опережает темп роста долгосрочных активов | Темп роста долгосрочных активов опережает темп роста собственного капитала и долгосрочных обязательств |
| Нераспределенная прибыль имеет устойчивую тенденцию роста | Нераспределенный убыток имеет устойчивую тенденцию роста |
| Стоимость чистых активов имеет положительное значение и устойчивую тенденцию роста | Стоимость чистых активов имеет отрицательное значение |

Таблица 91 – Алгоритм расчета влияния факторов на изменение коэффициента финансовой независимости

| Показатели | На 1.01. 20 г. | На 1.01. 20 г. | Отклонение (+; -) | Расчет влияния факторов |
|---------------------------------|----------------|----------------|-------------------|--|
| 1. Собственный капитал, тыс. р. | $СК_0$ | $СК_1$ | $\Delta СК$ | $\Delta Кфн_{(СК)} = \frac{СК_1}{ИБ_1} - \frac{СК_0}{ИБ_1} = \frac{\Delta СК}{ИБ_1}$ |
| В том числе: | | | | |
| уставный капитал, тыс. р. | $УК_0$ | $УК_1$ | $\Delta УК$ | $\Delta Кфн_{(УК)} = \frac{\Delta УК}{ИБ_1}$ |
| паевые взносы, тыс. р. | $ПВ_0$ | $ПВ_1$ | $\Delta ПВ$ | $\Delta Кфн_{(ПВ)} = \frac{\Delta ПВ}{ИБ_1}$ |

Окончание таблицы 91

| Показатели | На 1.01. 20 г. | На 1.01. 20 г. | Откло- нение (+; -) | Расчет влияния факторов |
|---|----------------------|----------------------|---------------------------|---|
| резервный ка- питал, тыс. р. | PK_0 | PK_1 | ΔPK | $\Delta K_{фн(РК)} = \frac{\Delta PK}{ИБ_1}$ |
| добавочный капитал, тыс. р. | DK_0 | DK_1 | ΔDK | $\Delta K_{фн(ДК)} = \frac{\Delta DK}{ИБ_1}$ |
| и т. д. | | | | |
| 2. Итог бухгал- терского ба- ланса, тыс. р. | $ИБ_0$ | $ИБ_1$ | $\Delta ИБ$ | $\Delta K_{фн(ИБ)} = \frac{СК_0}{ИБ_1} - \frac{СК_0}{ИБ_0}$ |
| 3. Коэффици- ент финансо- вой независи- мости (стр. 1 : стр. 2) | $K_{фн0}$ | $K_{фн1}$ | $\Delta K_{фн}$ | $\Delta K_{фн} = \Delta K_{фн(СК)} + \Delta K_{фн(ИБ)}$ |

Таблица 92 – Алгоритм расчета влияния факторов на изменение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами

| Показатели | На 1.01. 20 г. | На 1.01. 20 г. | Откло- нение (+; -) | Расчет влияния факторов |
|--|----------------------|----------------------|---------------------------|--|
| 1. Собственные оборотные средства, тыс. р. | $СОС_0$ | $СОС_1$ | $\Delta СОС$ | $\Delta K_{об(СОС)} = \frac{СОС_1}{КА_1} - \frac{СОС_0}{КА_1} = \frac{\Delta СОС}{КА_1}$ |
| В том числе: | | | | |
| собственный ка- питал, тыс. р. | $СК_0$ | $СК_1$ | $\Delta СК$ | $\Delta K_{об(СК)} = \frac{\Delta СК}{КА_1}$ |
| долгосрочные обязательства, тыс. р. | $ДО_0$ | $ДО_1$ | $\Delta ДО$ | $\Delta K_{об(ДО)} = \frac{\Delta ДО}{КА_1}$ |
| долгосрочные активы, | $ДА_0$ | $ДА_1$ | $\Delta ДА$ | $\Delta K_{об(ДА)} = -1 \cdot \frac{\Delta ДА}{КА_1}$ |

| | | | | |
|---------|--|--|--|--|
| тыс. р. | | | | |
|---------|--|--|--|--|

Окончание таблицы 92

| Показатели | На 1.01. 20 г. | На 1.01. 20 г. | Отклонение (+; -) | Расчет влияния факторов |
|--|----------------|----------------|-------------------|---|
| 2. Краткосрочные активы, тыс. р. | $КА_0$ | $КА_1$ | $\Delta КА$ | $\Delta Коб_{(КА)} = \frac{COC_0}{КА_1} - \frac{COC_0}{КА_0}$ |
| 3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр. 1 : стр. 2) | $Коб_0$ | $Коб_1$ | $\Delta Коб$ | $\Delta Коб = \Delta Коб_{(COC)} + \Delta Коб_{(КА)}$ |

Таблица 93 – Показатели оценки денежных потоков организации

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

| | | |
|--|--------------------------|--|
| | выбытия денежных средств | |
|--|--------------------------|--|

Окончание таблицы 93

| Наименование показателя | Методика расчета | Экономическое содержание |
|--|---|--|
| Коэффициент достаточности выручки для обеспечения платежей | Отношение выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг к сумме выбытия денежных средств | Характеризует долевое участие выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг в обеспечении платежей организации. Данный коэффициент может быть рассчитан как в целом по организации, так и по текущей деятельности или по первоначальным платежам. Это позволяет оценить достаточность выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг для обеспечения платежей по текущей деятельности или по первоначальным платежам (или долю платежей организации, погашаемых за счет внутренних источников притока денежных средств) |

Таблица 94 – Система показателей оценки деловой активности организации

| Показатели | Методика расчета | Экономическое содержание |
|---|--|--|
| 1. Коэффициент общей оборачиваемости капитала | Отношение выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг к средней стоимости активов | Характеризует скорость обращения средств, вложенных в формирование активов |

Продолжение таблицы 94

| Показатели | Методика расчета | Экономическое содержание |
|---|--|--|
| 2. Коэффициент оборачиваемости краткосрочных активов | Отношение выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг к средней стоимости краткосрочных активов | Характеризует скорость обращения средств, вложенных в формирование краткосрочных активов |
| 3. Период оборачиваемости краткосрочных активов, в днях | Отношение средней стоимости краткосрочных активов, умноженное на количество дней в изучаемом периоде, к выручке от реализации продукции, товаров, работ, услуг | Характеризует продолжительность нахождения средств в формировании краткосрочных активов |
| 4. Период оборачиваемости запасов, в днях | Отношение средней стоимости запасов, умноженное на количество дней в изучаемом периоде, к себестоимости реализованной продукции, товаров, работ, услуг | Характеризует продолжительность нахождения средств в формировании запасов |
| 5. Период оборачиваемости дебиторской задолженности, в днях | Отношение средней стоимости дебиторской задолженности, умноженное на количество дней в изучаемом периоде, к выручке от реализации продукции, товаров, работ, услуг | Характеризует средний срок погашения дебиторской задолженности |

Окончание таблицы 94

| Показатели | Методика расчета | Экономическое содержание |
|---|---|---|
| 6. Период оборачиваемости кредиторской задолженности, в днях | Отношение средней стоимости кредиторской задолженности, умноженное на количество дней в изучаемом периоде, к себестоимости реализованной продукции, товаров, работ, услуг | Характеризует средний срок погашения кредиторской задолженности |
| 7. Продолжительность операционного цикла | Сумма оборачиваемости в днях запасов и дебиторской задолженности | Характеризует время нахождения средств в формировании запасов и в расчетах с дебиторами |
| 8. Сумма привлечения (высвобождения) средств в (из) оборот(а) в результате замедления (ускорения) обращения краткосрочных активов | $\sum \Pi(B) = \frac{\Delta Одн \cdot B_1}{D},$ <p>где $\sum \Pi(B)$ - сумма привлечения (высвобождения) средств в (из) оборот(а) в результате замедления (ускорения) времени обращения краткосрочных активов; $\Delta Одн$ - отклонение оборачиваемости краткосрочных активов в днях в отчетном периоде по сравнению с прошлым; B_1 - выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг в отчетном периоде</p> | |

Таблица 95 – Алгоритм расчета влияния факторов на изменение оборачиваемости краткосрочных активов

| Показатели | Про- шлый год | Отчет- ный год | Откло- нение (+; -) | Расчет влияния факторов |
|--|---------------------|----------------------|---------------------------|---|
| 1. Средняя стоимость краткосрочных активов, тыс. р. | $\overline{КА}_0$ | $\overline{КА}_1$ | $\overline{\Delta КА}$ | $\Delta Одн_{(\overline{КА})} = \frac{\overline{КА}_1 \cdot Д}{B_0} - \frac{\overline{КА}_0 \cdot Д}{B_0} = \frac{\overline{\Delta КА} \cdot Д}{B_0}$ |
| В том числе: | | | | |
| запасов, тыс. р. | $\overline{З}_0$ | $\overline{З}_1$ | $\overline{\Delta З}$ | $\Delta Одн_{(\overline{З})} = \frac{\overline{\Delta З} \cdot Д}{B_0}$ |
| краткосрочной дебиторской задолженности, тыс. р. | $\overline{КДЗ}_0$ | $\overline{КДЗ}_1$ | $\overline{\Delta КДЗ}$ | $\Delta Одн_{(\overline{КДЗ})} = \frac{\overline{\Delta КДЗ} \cdot Д}{B_0}$ |
| и т. д. | | | | |
| 2. Выручка от реализации товаров (продукции, работ, услуг), тыс. р. | B_0 | B_1 | ΔB | $\Delta Одн_{(B)} = \frac{\overline{КА}_1 \cdot Д}{B_1} - \frac{\overline{КА}_1 \cdot Д}{B_0}$ |
| 3. Оборачиваемость краткосрочных активов, дней (стр. 1 · Д : стр. 2) | $Одн_0$ | $Одн_1$ | $\Delta Одн$ | $\Delta Одн = \Delta Одн_{(\overline{КА})} + \Delta Одн_{(B)}$ |

Таблица 96 – Показатели рентабельности деятельности организации

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

Таблица 97 – Алгоритм расчета влияния факторов на изменение рентабельности активов

| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Отклонение (+; -) | Расчет влияния факторов |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|---|
| 1. Средняя стоимость долгосрочных активов, тыс. р. | $\overline{ДА}_0$ | $\overline{ДА}_1$ | $\Delta ДА$ | $\Delta PA_{(\overline{ДА})} = \frac{\Pi_0 \cdot 100}{\overline{ДА}_1 + \overline{КА}_0} - \frac{\Pi_0 \cdot 100}{\overline{ДА}_0 + \overline{КА}_0}$ |
| 2. Средняя стоимость краткосрочных активов, | $\overline{КА}_0$ | $\overline{КА}_1$ | $\Delta КА$ | $\Delta PA_{(\overline{КА})} = \frac{\Pi_0 \cdot 100}{\overline{ДА}_1 + \overline{КА}_1} - \frac{\Pi_0 \cdot 100}{\overline{ДА}_1 + \overline{КА}_0}$ |

| | | | | |
|---------|--|--|--|--|
| тыс. р. | | | | |
|---------|--|--|--|--|

Окончание таблицы 97

| Показатели | Про- шлый год | Отчет- ный год | Откло- нение (+; -) | Расчет влияния факторов |
|--|---------------------|----------------------|---------------------------|---|
| 3. Прибыль до налогообложения, тыс. р. | Π_0 | Π_1 | $\Delta\Pi$ | $\Delta PA_{(\Pi)} = \frac{\Pi_1 \cdot 100}{DA_1 + KA_1} - \frac{\Pi_0 \cdot 100}{DA_1 + KA_1} =$ $= \frac{\Delta\Pi \cdot 100}{DA_1 + KA_1}$ |
| В том числе: | | | | |
| 3.1. Прибыль от текущей деятельности, тыс. р. | Πm_0 | Πm_1 | $\Delta\Pi m$ | $\Delta PA_{(\Pi m)} = \frac{\Delta\Pi m \cdot 100}{DA_1 + KA_1}$ |
| 3.2. Прибыль от инвестиционной деятельности, тыс. р. | Πu_0 | Πu_1 | $\Delta\Pi u$ | $\Delta PA_{(\Pi u)} = \frac{\Delta\Pi u \cdot 100}{DA_1 + KA_1}$ |
| 3.3. Прибыль от финансовой деятельности, тыс. р. | $\Pi \phi_0$ | $\Pi \phi_1$ | $\Delta\Pi \phi$ | $\Delta PA_{(\Pi \phi)} = \frac{\Delta\Pi \phi \cdot 100}{DA_1 + KA_1}$ |
| 4. Рентабельность активов, % [стр. 3 : (стр. 1 + стр. 2) × 100] | PA_0 | PA_1 | ΔPA | $\Delta PA = \Delta PA_{(DA)} + \Delta PA_{(KA)} + \Delta PA_{(\Pi)}$ |

Таблица 98 – Алгоритм факторного анализа рентабельности активов

| Показатели | Про- шлый год | Отчет- ный год | Отклоне- ние (+; -) | Расчет влияния факторов |
|--|---------------------|----------------------|------------------------|---|
| 1. Коэффициент от- дачи активов, р. | $Kom\delta_0$ | $Kom\delta_1$ | $\Delta Kom\delta$ | $\Delta PA_{(Kom\delta)} = \Delta Kom\delta \cdot Pnp_0$ |
| 2. Рентабельность продаж, % | Pnp_0 | Pnp_1 | ΔPnp | $\Delta PA_{(Pnp)} = \Delta Pnp \cdot Kom\delta_1$ |
| 3. Рентабельность ак- тивов, % (стр. 1 · стр. 2) | PA_0 | PA_1 | ΔPA | $\Delta PA = \Delta PA_{(Kom\delta)} + \Delta PA_{(Pnp)}$ |

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

Таблица 99 – Модели оценки риска вероятности банкротства организации

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

Окончание таблицы 99

| Типы моделей | Расшифровка показателей |
|---|---|
| Модель Таффлера: $Z = 0,53x_1 + 0,13x_2 + 0,18x_3 + 0,16x_4$ | x_1 – коэффициент оборачиваемости краткосрочных обязательств x_2 – коэффициент текущей ликвидности x_3 – доля краткосрочных обязательств в валюте баланса x_4 – коэффициент оборачиваемости совокупных активов |

Таблица 100 – Показатели, характеризующие качество товаров заготовок в заготовительных организациях

| Показатели | Методика расчета | Экономическая характеристика |
|---|--|--|
| Коэффициент сортности заготовленного кожсырья ($Kc_{КОЖ}$) | $Kc_{КОЖ} = \frac{ЗКс_{усл.1 сорт}}{ЗКс_{ф}}$ где $ЗКс_{усл.1 сорт}$ - заготовленное кожсырье, пересчитанное в первосортные единицы, шт; $ЗКс_{ф}$ – фактически заготовленное кожсырье, шт. | Характеризует качество, заготовленного кожсырья, чем ближе данный коэффициент к 1, тем больше закуплено было кожсырья 1 сорта. Рассчитываются коэффициенты сортности отдельно по мелкому, крупному и свиному кожевенному сырью |
| Выполнение плана по качеству заготовленного кожсырья, % ($ВП_{Кк}$) | $ВП_{Кк} = \frac{ЗКс_{усл.1 сорт}}{ЗКс_{п}} \times 100$ где $ЗКс_{п}$ – заготовленное кожсырье по плану, шт. | Показывает относительное изменение (в %) фактически заготовленного кожсырья, пересчитанного в первосортные единицы по сравнению с запланированным количеством кожсырья (планируется только 1 сорт) |

Окончание таблицы 100

| Показатели | Методика расчета | Экономическая характеристика |
|--|--|---|
| Коэффициент качества заготовленной шерсти ($K_{кш}$) | $K_{кш} = \frac{ЗВш}{Зш_{ф}},$ <p>где $ЗВш$ – зачетный вес заготовленной шерсти, кг; $Зш_{ф}$ – фактически заготовлено шерсти, кг.</p> | Характеризует качество, заготовленной шерсти, которое соответствует базисной норме выхода чистого волокна |
| Зачетный вес заготовленной шерсти ($ЗВш$) | $ЗВш = \frac{Зш_{ф} \times Вч_{ф}}{Вч_{б}},$ <p>где $Вч_{ф}$ – фактический выход чистого волокна, %; $Вч_{б}$ базисная норма выхода чистого волокна, %.</p> | Характеризует объем заготовленной шерсти, соответствующей базисной норме выхода чистого волокна |
| Выполнение плана по качеству заготовленной шерсти, % ($ВП_{кш}$) | $ВП_{кш} = \frac{ЗВш}{Зш_{п}} \times 100,$ <p>где $Зш_{п}$ – заготовленная шерсть по плану, кг.</p> | Показывает относительное изменение (в %) фактически заготовленной шерсти, соответствующей базисной норме выхода чистого волокна по сравнению с запланированным количеством шерсти |

Таблица 101 – Показатели, характеризующие деятельность сельскохозяйственных организаций

| Показатели | Методика расчета | Экономическая характеристика |
|--|---|--|
| Урожайность сельскохозяйственной культуры, ц/га (т/га) | $Y = \frac{BC}{S},$ <p>где BC – валовой сбор (ц, т); S – посевная площадь культуры (га).</p> | Характеризует размер продукции растениеводства, в натуральном выражении, собранной с одного гектара посевной площади. |
| Продуктивность животных (ПР) | $ПР = \frac{Пж}{Пг},$ <p>где $Пж$ – объем производства продукции животноводства (натуральные или стоимостные измерители); $Пг$ – поголовье животных.</p> | Характеризует выход продукции животноводства в натуральном выражении в среднем на одну голову животного. Эти показатели специфичны по видам животных и направлениям их хозяйственного использования. |
| Уровень товарности (УТ) | $УТ = \frac{ОР}{ОП},$ <p>$ОР$ – объем реализованной продукции в натуральном выражении или в сопоставимых ценах; $ОП$ – объем произведенной продукции в натуральном выражении или сопоставимых ценах.</p> | Характеризует отношение объема реализованной продукции к ее производству в натуральном выражении или в сопоставимых ценах. |

Таблица 102 – Показатели, характеризующие выполнение производственной программы в автотранспортных организациях

| Показатели | Методика расчета | Экономическая характеристика |
|--|--|---|
| Среднесписочное количество автомобилей (A_c) | $A_c = \frac{AD_{хоз}}{D_k},$ <p>где $AD_{хоз}$ – автомобиле-дни в хозяйстве; D_k – число календарных дней в периоде.</p> | Характеризует среднесписочное количество автомобилей в хозяйстве. |
| Коэффициент выпуска автомобилей на линию ($K_{в.а}$) | $K_{в.а} = \frac{A_l}{A_{хоз}},$ <p>где A_l – количества автомобилей на линии; $A_{хоз}$ – количеству автомобилей, находящихся в хозяйстве, за каждый рабочий день.</p> | Характеризует количество автомобилей в работе (на линии). |
| Коэффициент использования автопарка ($K_{и.а}$) | $K_{и.а} = \frac{AD_э}{AD_{хоз}},$ <p>где $AD_э$ – автомобиле-дни в эксплуатации (в работе).</p> | Характеризует степень использования автомобилей за определенный период с учетом всех дней (рабочих, выходных и праздничных) |
| Коэффициент выпуска автотранспорта на линию ($K_в$) | $K_в = \frac{AD_э}{AD_n},$ <p>где AD_n – общее число автомобиле-дней пребывания подвижного состава на предприятии.</p> | Характеризует количество автотранспорта в работе, т.е. выпущенного на линию. |

Окончание таблицы 102

| Показатели | Методика расчета | Экономическая характеристика |
|--|--|--|
| Коэффициент использования грузоподъемности ($K_{и.г.}$) | $K_{и.г.} = \frac{3nc}{G_n},$ <p>где $3nc$ - загрузка подвижного состава, т; G_n - номинальной грузоподъемности (по заводской характеристике), т.</p> | Характеризует использование грузоподъемности автомобиля. |
| Коэффициент технической готовности подвижного состава ($K_{тг}$) | $K_{тг} = \frac{A_{ми}}{A_{хоз}},$ <p>где $A_{ми}$ – количество технически исправных автомобилей, ед.</p> | Характеризует техническую готовность подвижного состава или долю технически исправных автомобилей в общем их количестве. |
| Производительность автомобиля в тоннах ($ПА_T$) | $ПА_T = E_z \times ГП \times K_{и_2},$ <p>где E_z – число ездов с грузом; $ГП$ – грузоподъемность автомобиля; $K_{и_2}$ – коэффициент использования грузоподъемности.</p> | Характеризует количество перевезенных грузов в тоннах одним автотранспортом в единицу времени. |
| Производительность автомобиля в тонно-километрах ($ПА_{т/км}$) | $ПА_{т/км} = ПА_T \times CP_{n_2},$ <p>где CP_{n_2} – среднее расстояние перевозки груза.</p> | Характеризует количество перевезенных грузов в тонно-километрах одним автотранспортом в единицу времени. |

Таблица 103 – Показатели, характеризующие деятельность строительных организаций

| Показатели | Методика расчета | Экономическая характеристика |
|---|---|--|
| Выполнение плана по объему строительно-монтажных работ, % (ВПсмр) | $ВПсмр = \frac{СМРф}{СМРп} \times 100,$ где $СМРф$ - фактический объем, выполненных строительно-монтажных работ, тыс. р.; $СМРп$ - плановый объем, выполненных строительно-монтажных работ, тыс. р. | Показывает относительное изменение (в %) фактического объема строительно-монтажных работ по сравнению с запланированным объемом строительно-монтажных работ. |
| Коэффициент брака (Кбр) | $Кбр = \frac{СМРб}{СМРф},$ где $СМРб$ - стоимость забракованного объема, выполненных строительно-монтажных работ, тыс. р.; $СМРф$ - стоимость фактически выполненных строительно-монтажных работ, тыс. р. | Характеризует долю забракованных строительно-монтажных работ в общем объеме выполненных строительно-монтажных работ. |
| Готовность объекта строительства по плану (Гсн), % | $Гсн = \frac{Нс + СМР_n}{ПС} \times 100,$ где $Нс$ - незавершенное строительство на начало года, тыс. р.; $СМР_n$ - объем строительно-монтажных работ в отчетном году по плану, тыс. р.; $ПС$ - полная сметная стоимость объекта, тыс. р. | Характеризует степень готовности объекта строительства по плану. |

Окончание таблицы 103

| Показатели | Методика расчета | Экономическая характеристика |
|---|--|--|
| Готовность объекта строительства по факту ($G_{сф}$), % | $G_{сф} = \frac{H_{с} + СМР_{ф}}{ПС} \times 100,$ где $СМР_{ф}$ - объем строительно-монтажных работ в отчетном году по факту, тыс. р. | Характеризует степень готовности объекта строительства по факту. |
| Рентабельность капитальных вложений, % ($R_{кв}$) | $R_{кв} = \frac{\Pi}{K_{в}} \times 100,$ где Π — сумма прибыли, получаемая от данного объекта, тыс. р.; $K_{в}$ — стоимость объекта, капитальные затраты, тыс. р. | Характеризует прибыль, приходящуюся на 100 рублей капитальных вложений, т.е. окупаемость капитальных затрат. |
| Срок окупаемости капитальных вложений, лет ($СО_{кв}$) | $СО_{кв} = \frac{K_{в}}{\Pi}.$ | Характеризует время, за которое окупятся затраты, вложенные в строительство (капитальные затраты). |

Таблица 104 – **Динамические методы оценки эффективности инвестиций**

| Показатели | Методика расчета |
|---|---|
| <p>Метод чистой приведенной (текущей) стоимости (NPV)</p> | $NPV = \frac{P_1}{(1+E)^1} + \frac{P_2}{(1+E)^2} + \dots + \frac{P_t}{(1+E)^t} - K,$ <p>где P – годовой чистый поток реальных денег (поступление денежных средств, денежный поток) в t-м году; t – периоды реализации инвестиционного проекта, включая этап строительства (t = 0, 1, 2, ..., T); E – ставка дисконтирования (желаемая норма прибыли, рентабельности); K – инвестиционные расходы, стоимость объекта инвестиций</p> |
| <p>Метод расчета внутренней нормы прибыли на инвестиции (IRR)</p> | $IRR = E_1 + \frac{\Pi_3(E_2 - E_1)}{\Pi_3 + O_3},$ <p>где Π_3 – положительное значение NPV при низкой ставке дисконтирования E_1; O_3 – отрицательное значение NPV при высокой ставке дисконтирования E_2; Π_3 и O_3 – имеют положительное значение; E_1 и E_2 не должны отличаться более чем на один или два процентных пункта.</p> |
| <p>Метод рентабельности инвестиций (индекс доходности дисконтированных инвестиций) (PI)</p> | $PI = \sum_{i=1}^n \frac{P_i}{(1+r)^i} \div I_0 \text{ или } \sum_{j=1}^m \frac{I_j}{(1+k)^j},$ <p>где P_i – годовые денежные потоки, генерируемые первоначальной инвестицией в течение n лет; r – норма дисконта (ставка дисконтирования); I_0 – размер инвестированного капитала, если проект предполагает разовые инвестиции в начале проекта и I_j – размер инвестиций, если проект предполагает не разовую инвестицию, а последовательное инвестирование финансовых ресурсов в течение m лет; k – предполагаемый средний уровень инфляции</p> |

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|----|
| Пояснительная записка | 3 |
| Примерная тематика курсовых работ | 5 |
| Примерные планы курсовых работ | 9 |
| Содержание отдельных тем курсовых работ | 40 |
| Список рекомендуемой литературы | 50 |
| Приложения | 50 |

