

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ  
Учреждение образования  
«Витебский государственный технологический университет»

**КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

Рабочая тетрадь  
для студентов специальности  
1-25 01 08 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

Витебск  
2022

УДК 658.012

Составители:

О. Г. Чеботарёва, Д. Т. Солодкий

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом УО «ВГТУ», протокол № 5 от 28.01.2022.

**Комплексный анализ хозяйственной деятельности в промышленности : рабочая тетрадь / сост. О. Г. Чеботарёва, Д. Т. Солодкий. – Витебск : УО «ВГТУ», 2022. – 53 с.**

В рабочей тетради приведены теоретические и практические задания по направлениям комплексного анализа хозяйственной деятельности промышленной организации.

УДК 658.012

© УО «ВГТУ», 2022

## СОДЕРЖАНИЕ

Тема 1. Анализ производства и реализации продукции	4
Тема 2. Анализ использования персонала организации и фонда заработной платы	10
Тема 3. Анализ использования основных средств	16
Тема 4. Анализ использования материальных ресурсов	24
Тема 5. Анализ затрат на производство и себестоимость продукции	30
Тема 6. Анализ финансовых результатов деятельности организации	33
Тема 7. Анализ средств организации и источников их образования	40
Тема 8. Анализ финансового состояния организации	42
Литература	46
Приложение А	47
Приложение Б	51

## ТЕМА 1. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

**Задание 1.1.** На основании информации, представленной в таблице 1.1, проанализируйте динамику объёма производства продукции в разрезе выпускаемой продукции. По результатам расчётов сделайте выводы.

Таблица 1.1 – Анализ объёма производства продукции

Наименование изделия	Сумма, д.е.		Структура, %		Отклонение		Темп роста, %
	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	д. е.	п. п.	
А	1300	1400					
Б	1550	1450					
В	2100	2200					
Г	1900	2050					
Итого			100	100		X	

**Вывод:**

**Задание 1.2.** На основании информации, представленной в таблице 1.2, проанализируйте выполнение договорных обязательств на поставку продукции. Рассчитайте коэффициент выполнения договорных обязательств. По результатам расчётов сделайте выводы.

Таблица 1.2 – Анализ выполнения договорных обязательств за квартал

В тыс. д. е.

Месяц	План поставки		Выпуск		Недоставка	
	за месяц	с начала года	за месяц	с начала года	за месяц	с начала года
Январь	250		240			
Февраль	280		300			
Март	190		200			
Апрель	220		200			
Май	240		240			
Июнь	270		260			
Итого за полугодие						

**Вывод:**

**Задание 1.3.** На основании информации, представленной в таблице 1.3, проанализируйте выполнение плана по ассортименту произведенной продукции. По результатам расчётов сделайте выводы.

Таблица 1.3 – Анализ выполнения плана по ассортименту

Наименование изделия	Цена, д. е.	Выпуск продукции, тыс. л		Выпуск продукции, тыс. д. е.		Засчитывается в счет плана, тыс. д. е.	Выполнение плана, %
		план	факт	план	факт		
А	24	20	6				
Б	28	24	5				
В	32	28	7				
Г	20	32	7				
Д	16	24	5				
Е	30	20	6				
Итого	Х						

**Вывод:**

**Задание 1.4.** На основании информации, представленной в таблице 1.4, оцените качество продукции и заполните таблицу 1.5. Сделайте выводы.

Таблица 1.4 – Исходные данные для анализа качества произведенной продукции

Показатель	2020 г.	2021 г.	Отклонение	Темп роста, %
Объем производства продукции, всего	12000	13000		
Из неё:				
– инновационной	4300	4600		
– сертифицированной	8100	8200		
– новой	3900	3400		
Объем экспорта	7300	8200		

Таблица 1.5 – Анализ обобщающих показателей качества продукции

Показатели	2020 г.	2021 г.	Отклонение

**Вывод:**

**Задание 1.5.** На основании информации, представленной в таблице 1.5, оцените качество колбасной продукции, рассчитав коэффициент сортности. Сделайте выводы.

$$K_c = \text{—————}$$

**Вывод:**

Таблица 1.6 – Анализ сортности продукции

Сорт продукции	Цена, д. е.	Количество, кг		Стоимость, д. е.		Стоимость по цене высшего сорта, д. е.	
		2020 г	2021 г.	2020 г	2021 г.	2020 г	2021 г.
Высший	60	900	980				
I сорт	53	160	205				
II сорт	50	90	98				
Итого	X						

**Задание 1.6.** На основании информации, представленной в таблице 1.7, оцените ритмичность выпуска продукции организации за первую декаду февраля всеми известными способами. Сделайте выводы.

**Расчёты:**

**Вывод:**

Таблица 1.7 – Анализ ритмичности выпуска продукции

Показатель	01.02.	02.02.	03.02.	04.02.	05.02.	06.02.	07.02.	08.02.	09.02.	10.02.
Суточное задание	12	14	13	12	12	14	13	13	12	15
Выпуск продукции, факт	12	12	15	14	12	14	12	12	12	15
Объём, засчитанный в выполнение плана										
Абсолютное отклонение										
Структура план.выпуска										
Структура факт.выпуска										
Засчитано в выполнение плана										
Абсолютное отклонение										

**Задание 1.7.** На основании информации, представленной в таблице 1.6, проведите факторный анализ изменения объёма производства продукции методом абсолютных разниц. Оцените влияние на объём производства таких факторов, как изменение численности персонала, структуры персонала, количества дней, отработанных одним рабочим, продолжительности рабочего дня, среднечасовой выработки одного рабочего. По результатам расчётов сделайте развёрнутый вывод.

Таблица 1.6 – Показатели деятельности организации

Показатель	2020 г.	2021 г.	Отклонение	Темп роста, %
Объём произведённой продукции, тыс. д.е.	2804256	2619302		
Среднесписочная численность персонала, чел.	150	176		
– в том числе рабочих	120	132		
Общее количество дней, отработанных всеми рабочими за год, чел.-дни	25680	27456		
Общее количество часов, отработанных всеми рабочими за год, чел.-ч	200304	218275,2		

Факторная модель имеет вид:

**ВП=**

Для удобства расчётов заполните таблицу 1.7.

Таблица 1.7 – Исходные данные для анализа

Фактор	2020 г.	2021 г.	Отклонение

Результаты расчётов представьте в виде таблицы 1.8.

Таблица 1.8 – Расчёт влияния факторов на изменение объёма выпущенной продукции

Фактор	Формула для расчёта	Расчёт влияния	Размер влияния, д. е.
<b>Итого :</b>			
<b>Вывод:</b>			

**Задание 1.8.** На основании информации, представленной в таблице 1.9, проведите факторный анализ изменения объёма реализованной продукции. Оцените влияние на объём реализации таких факторов, как изменение эффективности использования персонала, основных средств, материальных ресурсов. По результатам расчётов сделайте развёрнутый вывод.

Таблица 1.9 – Показатели деятельности организации

Показатель	2020 г.	2021 г.	Отклонение	Темп роста, %
Объём произведённой продукции, тыс. д. е.	60000	66640		
Объём реализованной продукции, тыс. д. е.	64000	65000		
Среднесписочная численность персонала, чел.	100	120		
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. д. е.	82000	76000		
Материальные затраты, тыс. д. е.	31000	32000		

Для удобства расчётов заполните таблицу 1.10.

Таблица 1.10 – Исходные данные для анализа

Фактор	2020 г.	2021 г.	Отклонение

Факторная модель зависимости объёма реализованной продукции от эффективности использования персонала имеет вид:

$$РП =$$

**Вывод:**

Таблица 1.11 – Расчёт влияния использования персонала на изменение объёма реализованной продукции

Фактор	Формула для расчёта	Расчёт влияния	Размер влияния, д. е.
<b>Итого :</b>			

Факторная модель зависимости объёма реализованной продукции от эффективности использования основных средств имеет вид:

$$РП =$$

Таблица 1.12 – Расчёт влияния использования основных средств на изменение объёма реализованной продукции

Фактор	Формула для расчёта	Расчёт влияния	Размер влияния, д. е.
<b>Итого :</b>			

**Вывод:**

Факторная модель зависимости объёма реализованной продукции от эффективности использования материальных ресурсов имеет вид:

$$РП =$$

Таблица 1.13 – Расчёт влияния использования материальных ресурсов на изменение объёма реализованной продукции

Фактор	Формула для расчёта	Расчёт влияния	Размер влияния, д. е.
<b>Итого :</b>			

**Вывод:**

## ТЕМА 2. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПЕРСОНАЛА ОРГАНИЗАЦИИ И ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

**Задание 2.1.** На основании информации, представленной в таблице 2.1, рассчитайте недостающие показатели численности персонала и проанализируйте его состав, структуру, и динамику. По результатам расчётов сделайте выводы.

**Вывод:**

Таблица 2.1 – Анализ состава, структуры, и динамики численности персонала

Наименование показателя	Списочная численность работников на конец отчетного периода, чел.				Абсолютное изменение, чел.	Изменение уд. веса, п.п.
	2020 год	уд. вес, %	2021 год	уд. вес, %		
Всего работников	284	100	296	100		–
Служащие, в т. ч.:	52		...			
• руководители	...		16			
• специалисты	32		....			
• другие служащие	4		2			
Рабочие	...		244			

**Задание 2.2.** На основании информации, представленной в таблице 2.2, проанализируйте движение персонала организации (табл. 2.3). По результатам расчётов сделайте выводы.

Таблица 2.2 – Данные о движении персонала организации

Показатель	2020 год	2021 год	Отклонение (+/-)	Темп роста, %
Среднесписочная численность, чел.	389	374		
Численность принятых на работу, чел.	46	91		
Численность уволенных работников, чел.	91	52		
Численность уволенных по собственному желанию, чел.	56	26		
Численность уволенных за прогул и нарушение трудовой дисциплины, чел.	13	10		
Число работников, проработавших весь год	362	354		

Таблица 2.3 – Показатели движения персонала организации

Показатель	Формула для расчёта	2020 год	2021 год	Отклонение (+/-)
Коэффициент оборота по приему				
Коэффициент оборота по выбытию				
Коэффициент текучести кадров				
Коэффициент постоянства кадров				

**Вывод:**

**Задание 2.3.** На основании информации, представленной в таблице 2.4, дайте характеристику качественного состава рабочих организации посредством расчёта среднего тарифного коэффициента рабочих. По результатам расчётов сделайте выводы.

Таблица 2.4 – Состав рабочих по уровню квалификации

Разряд рабочих	Тарифный коэффициент	Численность рабочих, чел.	
		план	факт
II	1,16	41	48
III	1,35	44	46
IV	1,57	65	62
V	1,73	45	41
Итого	–		

**Решение:**

  
  

**Вывод:**

**Задание 2.4.** На основании информации, представленной в таблице 2.5, рассчитайте показатели производительности труда работников организации (табл. 2.6). По результатам расчётов сделайте выводы.

**Вывод:**

Таблица 2.5 – Показатели деятельности организации

Показатель	2020 год	2021 год	Отклонение (+/-)	Темп роста, %
Объём выпущенной продукции, тыс. д. е.	120000	132000		
Объём выпущенной продукции, тыс. шт.	60000	62000		
Среднесписочная численность работников, чел.	152	156		
Среднесписочная численность рабочих, чел.	138	140		
Количество рабочих дней, отработанных всеми рабочими за год, чел.-дней	29532	29680		
Количество часов, отработанных всеми рабочими за год, чел.-часов	230349,6	225568		

Для удобства расчётов воспользуйтесь формой таблицы 2.6.

Таблица 2.6 – Анализ показателей производительности труда в организации

Показатель	2020 год	2021 год	Отклонение (+/-)	Темп роста, %
<b>Обобщающие показатели</b>				
<b>Частные показатели</b>				

**Задание 2.5.** На основании информации, представленной в таблице 2.5, постройте четырёхфакторную модель производительности труда одного работника организации и проведите факторный анализ, используя метод абсолютных разниц.

По результатам расчётов сделайте выводы.

Факторная модель имеет вид:

$$ГВ_{1р} =$$

Таблица 2.7 – Исходные данные для анализа

Показатель	2020 год	2021 год	Отклонение (+/-)	Темп роста, %
Годовая выработка одного рабочего, тыс. д. е.				

Результаты расчётов представьте в виде таблицы 2.8.

Таблица 2.8 – Расчёт влияния факторов

Фактор	Расчёт влияния	Размер влияния, д. е.
<b>Итого :</b>		

**Вывод:**

**Задание 2.6.** На основании информации, представленной в таблице 2.9, проанализируйте соотношение темпов роста производительности труда и заработной платы работников организации (табл. 2.10). Определите сумму экономии или перерасхода фонда заработной платы. По результатам расчётов сделайте развёрнутый вывод.

Таблица 2.9 – Исходные данные для анализа

Показатель	2020 год	2021 год	Отклонение (+/-)	Темп роста, %
Объём производства продукции, тыс. д. е.	220000	226000		
Фонд заработной платы, тыс. д. е.	92000	108000		
Среднесписочная численность работников, чел.	42	44		

Для проведения анализа заполните таблицу 2.10.

Таблица 2.10 – Анализ соотношения темпов роста производительности труда и заработной платы работников организации

Показатель	2020 год	2021 год
1 Среднегодовая заработная плата, д. е.		
2 Среднегодовая выработка одного работника, д. е.		
3 Индекс производительности труда		
4 Индекс средней заработной платы		
5 Коэффициент опережения		

**Расчёт:**

**Вывод:**

**Задание 2.7.** На основании информации, представленной в таблице 2.11, проанализируйте эффективность использования персонала организации. По результатам расчётов сделайте выводы.

Таблица 2.11 – Анализ эффективности использования персонала организации

Показатель	2020 г.	2021 г.	Отклонение	Темп роста, %
Объем производства, тыс. д. е.	2800	2875		
Среднесписочная численность персонала, чел.	60	63		
Затраты на оплату труда в целом по организации, тыс. д. е.	1320	1430		
Прибыль организации, тыс. д. е.	488	504		
Фонд рабочего времени, чел.-часов	104832	109930		

**Вывод:**

**Задание 2.8.** По данным, представленным в таблице 2.12, составьте восьмифакторную модель чистой прибыли на рубль зарплаты. Выполните расчет влияния факторов способом цепной подстановки, сделайте выводы.

$$\text{ЧП}_{1р} = \text{ЧП} / \text{ФЗП} =$$

Таблица 2.12 – Показатели деятельности организации

Показатели	2020 г.	2021 г.	Отклонение
1 Прибыль от реализации продукции, тыс. д. е.	6350	8030	
2 Чистая прибыль, тыс. д. е.	840	1200	
3 Выручка от реализации продукции, тыс. д. е.	55800	60200	
4 Объем производства продукции, тыс. д. е.	57400	60300	
5 Фонд заработной платы, тыс. д. е.	2440	3848	
6 Среднесписочная численность ПОД, чел.	200	220	
– в том числе рабочих	160	180	
7 Отработано всеми рабочими за год, тыс.:			
– человеко-дней	36,8	41,76	
– человеко-часов	291,456	331,574	

Для проведения анализа заполните таблицу 2.13.

Таблица 2.13 – Исходные данные для факторного анализа

Показатели	2020 г.	2021 г.	Отклонение
Доля чистой прибыли в общей сумме прибыли ( $D_{чп}$ )			
Рентабельность продаж ( $R_{пр}$ ), коэфф.			
Коэффициент реализуемости, коэфф. ( $Kр$ )			
Среднечасовая выработка рабочего ( $ЧВ$ ), д. е.			
Средняя продолжительность рабочего дня ( $П$ ), ч			
Отработано дней одним рабочим за год ( $Д$ )			
Удельный вес рабочих в общей численности ПОД, ( $Уд$ )			
Среднегодовая зарплата одного работника ( $ГЗП$ ), д. е.			
Чистая прибыль на рубль зарплаты, д. е.			

**Расчёты:**

**Вывод:**

### ТЕМА 3. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

**Задание 3.1.** На основании информации, представленной в таблицах 3.1, 3.2, проанализируйте движение основных средств организации в 2020 г., 2021 г. По результатам расчётов сделайте развёрнутый вывод.

Таблица 3.1 – Анализ наличия динамики основных средств в 2020 г.

В тыс. д. е.

Группы основных средств	Наличие на начало года	Стоимость		Наличие на конец года	Превышение поступления над выбытием	Темп роста, %
		вводимых основных средств	выбывших основных средств			
Здания	24000	2000	600			
Сооружения	10500	3250	250			
Передаточные устройства	18000	2100	0			
Машины и оборудование	29000	8400	4050			
Транспортные средства	38000	7100	2600			
Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь	2500	510	300			
Другие виды основных средств	25	6	0			
Итого						

Таблица 3.2 – Анализ наличия динамики основных средств в 2021 г.

В тыс. д. е.

Группы основных средств	Наличие на начало года	Стоимость		Наличие на конец года	Превышение поступления над выбытием	Темп роста, %
		вводимых основных средств	выбывших основных средств			
Здания		700	1800			
Сооружения		800	2100			
Передаточные устройства		1200	1250			
Машины и оборудование		3100	2400			
Транспортные средства		1700	260			
Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь		340	700			
Другие виды основных средств		6	10			
Итого						

**Вывод:**

**Задание 3.2.** На основании информации, представленной в таблицах 3.1, 3.2, проанализируйте динамику среднегодовой стоимости основных средств организации в 2020 г., 2021 г., в том числе активной части (табл. 3.3). По результатам расчётов сделайте развёрнутый вывод.

*Среднегодовая стоимость основных средств рассчитывается следующим образом:*

Таблица 3.3 – Анализ динамики среднегодовой стоимости основных средств В тыс. д. е.

Показатель	2020 г.	2021 г.	Отклонение	Темп роста, %
Стоимость основных средств на начало года				
в том числе активной части				
Стоимость основных средств на конец года				
в том числе активной части				
Среднегодовая стоимость основных средств				
в том числе активной части				
Удельный вес активной части основных средств, %				

**Вывод:**

**Задание 3.3.** На основании данных, представленных в задании 3.1, заполните таблицу 3.4 и проведите анализ движения основных средств организации (табл. 3.5). По результатам расчётов сделайте выводы.

Таблица 3.4 – Исходные данные для анализа движения основных средств В тыс. д. е.

Показатель	2020 г.	2021 г.	Отклонение	Темп роста, %
1 Стоимость основных средств на начало года				
2 Поступило всего основных средств				
3 Введено новых основных средств	8120	4080		
4 Выбыло основных средств				
5 Ликвидировано основных средств	4630	2410		
6 Стоимость основных средств на конец года				

Таблица 3.5 – Анализ динамики показателей движения основных средств организации

Показатель	Формула	2020 г.	2021 г.	Отклонение
Коэффициент ввода				
Коэффициент обновления				
Срок обновления				
Коэффициент выбытия				
Коэффициент ликвидации				
Коэффициент прироста				

**Вывод:**

**Задание 3.4.** На основании информации, представленной в таблице 3.6, проанализируйте техническое состояние основных средств.

Таблица 3.6 – Анализ технического состояния основных средств

В тыс. д. е.

Показатель	2020 г.	2021 г.	Отклонение	Темп роста, %
1 Первоначальная стоимость основных средств на конец года, тыс. д. е.	42500	51200		
2 Остаточная стоимость основных средств на конец года, тыс. д. е.	21812	24612		
3 Сумма износа, накопленная за весь период эксплуатации основных средств, тыс. д. е.				
4 Коэффициент годности основных средств				
5 Коэффициент износа основных средств				

**Вывод:**

**Задание 3.5.** На основании информации, представленной в таблице 3.7, проведите факторный анализ:

1) фондоотдачи основных средств организации и определите влияние на неё таких факторов, как: изменение удельного веса активной части основных средств, удельного веса машин и оборудования в активной части основных средств, фондоотдачи машин и оборудования;

2) фондорентабельности основных средств организации и определите влияние на неё таких факторов, как: изменение коэффициента реализуемости, рентабельности продаж, фондоотдачи основных средств.

По результатам расчётов сделайте вывод.

Таблица 3.7 – Показатели деятельности организации

В тыс. д. е.

Показатели	2020 г.	2021 г.	Изменение
Прибыль от реализации продукции	6500	7200	
Объем выпущенной продукции	72000	78000	
Выручка от реализации	75000	75000	
Среднегодовая стоимость основных средств организации:			
– в целом основных средств	168000	182000	
– активной их части	89000	95000	
– машин и оборудования	68000	72000	

Факторная модель фондоотдачи имеет вид:

**Ф<sub>о</sub>** =

Для удобства расчётов воспользуйтесь формой таблицы 3.8.

Таблица 3.8 – Исходные данные для анализа

Показатели	2020 г.	2021 г.	Изменение

**Решение:**

**Вывод:**

Факторная модель фондорентабельности имеет вид:

**Рос** =

Для удобства расчётов воспользуйтесь формой таблицы 3.9.

Таблица 3.9 – Исходные данные для анализа

Показатели	2020 г.	2021 г.	Изменение

**Решение:**

**Вывод:**

**Задание 3.6.** На основании информации, представленной в таблице 3.10, проведите факторный анализ фондоотдачи оборудования. Перечень факторов приведён в таблице 3.11.

По результатам анализа сделайте развёрнутый вывод.

Таблица 3.10 – Показатели деятельности организации

Показатель	2020 г.	2021 г.	Отклонение	Темп роста, %
Объём выпущенной продукции, тыс. д. е.	125620	145600		
Количество единиц оборудования, ед.	18	22		
Среднегодовая стоимость оборудования, тыс. д. е.	136484	152000		
Общее количество отработанных машино-дней в организации, машино-дни	21346	34652		
Общее количество отработанных машино-смен	36985	42365		
Общее количество отработанных машино-часов в организации, машино-час	165235	245690		

Факторная модель имеет вид:

$$\Phi_0 =$$

Таблица 3.11 – Исходные данные для анализа

Фактор	2020 г.	2021 г.	Отклонение
Среднее количество отработанных дней единицей оборудования			
Коэффициент сменности			
Длительность смены			
Среднечасовая выработка одной машины			
Средняя стоимость одной машины			
Фондоотдача основных средств			

**Решение:**

**Вывод:**

**Задание 3.7.** На основании информации, представленной в таблице 3.12, проанализируйте использование производственной мощности и площадей организации. По результатам расчётов сделайте выводы.

Таблица 3.12 – Показатели деятельности организации

Показатель	2020 г.	2021 г.	Отклонение
Объем производства продукции, тыс. д. е.	2238	2204	
Среднегодовая производственная мощность, тыс. д. е.	2500	2500	
Производственная площадь, всего, м <sup>2</sup>	1656	2104	
– в том числе площадь цехов	1524	1824	
Фонд рабочего времени, тыс.-час:			
– фактический	9500,4	9640,6	
– плановый	9700	9900	

**Решение:**

Таблица 3.13 – Анализ эффективности использования производственной мощности и площади организации

Показатель	2020 г.	2021 г.	Отклонение
Использование среднегодовой мощности, %			
Удельный вес площади цехов в общей производственной площади			
Выпуск продукции, д. е.:			
– на 1 м <sup>2</sup> производственной площади			
– на 1 м <sup>2</sup> площади цехов			
Коэффициент экстенсивной загрузки оборудования			
Интегральный коэффициент загрузки оборудования			

**Вывод:**

**Задание 3.8.** На основании информации, представленной в таблице 3.14, проанализируйте эффективность использования основных средств организации. По результатам расчётов сделайте выводы.

Таблица 3.14 – Исходные данные

Показатель	2020 г.	2021 г.	Отклонение	Темп роста, %
Объём выпущенной продукции, тыс. д. е.	45136	58708		
Прибыль от реализации, тыс. д. е.	17294	19046		
Среднегодовая стоимость основных средств организации, тыс. д. е.	25290	20712		
Среднегодовая стоимость активной части основных средств организации, тыс. д. е.	7308	6912		
Среднесписочная численность работников, чел.	24	28		
Среднесписочная численность рабочих, чел.	12	16		

**Вывод:**

Таблица 3.15 – Анализ обобщающих показателей эффективности использования основных средств организации

Показатель	Формула для расчёта	2020 г.	2021 г.	Отклонение
Фондоотдача основных средств, д. е.				
Фондоотдача активной части основных средств, д. е.				
Фондоёмкость, д. е.				
Фондоёмкость по активной части основных средств, д. е.				
Фондовооружённость труда, тыс. д. е. / чел.				
Техническая вооружённость труда, тыс. д. е. / чел.				
Рентабельность основных средств, %				

#### ТЕМА 4. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

**Задание 4.1.** На основании информации, представленной в таблице 4.1, рассчитайте потребность организации в материальных ресурсах. В таблице 4.2 рассчитайте объём закупок материалов организации.

Таблица 4.1 – Определение потребности в материалах

Вид материала	яблоко	вишня	слива	персик
<b>Фруктовые соки</b>				
Норма расхода, кг	0,84	1,22	1,68	1,45
Объем выпуска, тыс. л	28			
<b>Нектары из фруктов</b>				
Норма расхода, кг	1,26	1,48	1,68	1,52
Объем выпуска, тыс. л	16			
<b>Фруктовое пюре</b>				
Норма расхода, кг	1,56	1,78	2,06	1,86
Объем выпуска, тыс. кг	10			
<b>Джем</b>				
Норма расхода, кг	1,85	2,12	1,96	2,04
Объем выпуска, тыс. кг	8			
Потребность по производственной программе, т				
Остаток фруктов на конец года, т	6,1	7,2	8,6	6,8
Итого потребность, т				

Расчёты по определению необходимого объёма закупок представьте в форме таблицы 4.2.

Таблица 4.2 – Расчёт объёма закупок материальных ресурсов

Вид материала	Потребность, т	Запас на начало года, т	Цена, д. е.	Объём закупок	
				т	тыс. д. е.
яблоко		6,7	0,14		
вишня		7,4	0,26		
слива		8,2	0,20		
персик		7,2	0,32		

**Задание 4.2.** На основании информации, представленной в таблице 4.3, проанализируйте обеспеченность потребности в материальных ресурсах договорами на поставку и их фактическое выполнение. По результатам расчётов сделайте необходимые выводы.

Расчёты:

Таблица 4.3 – Анализ обеспеченности потребности в материальных ресурсах договорами на поставку

Вид материалов	Планируемая потребность, т	Источники покрытия, т		Заключено договоров, т	Обеспеченность договорами, %	Поступило от поставщиков, т	Выполнение договоров, %
		внутренние	внешние				
яблоко				70,8		69,0	
вишня				92,4		90,0	
слива				106,4		110,0	
персик				100,00		100,0	

**Вывод:**

**Задание 4.3.** На основании информации, представленной в таблице 4.4, оцените ритмичность поставок материалов за первую декаду февраля всеми известными способами. Сделайте выводы.

Таблица 4.4 – Анализ ритмичности выпуска продукции

Показатель	01.02.	02.02.	03.02.	04.02.	05.02.	06.02.	07.02.	08.02.	09.02.	10.02.
План, т	8	10	9	10	8	9	10	8	9	9
Факт, т	10	10	10	10	8	8	8	8	9	9
Объём, засчитанный в выполнение плана										
Абсолютное отклонение										

Структура план.закупки										
Структура факт.закупки										
Засчитано в выполнение плана										
Абсолютное отклонение										

**Расчёты:**

**Вывод:**

**Задание 4.4.** По данным таблицы 4.5 проанализируйте состояние запасов материальных ресурсов. По результатам расчётов сделайте вывод.

Таблица 4.5 – Анализ состояния запасов материалов

Вид материалов	Расход за сутки, т	Фактический запас		Норма запаса, дни	Отклонение от нормы	
		т	дни		дни	т
яблоко	1,2	9		6		
вишня	0,6	6		10		
слива	0,8	7,36		8		
персик	1	10,8		12		

Расчёты:

Вывод:

**Задание 4.5.** По данным таблицы 4.6 рассчитайте влияние изменения структуры закупок материалов по поставщикам на общую стоимость закупленных материалов. Сделайте выводы.

Расчёты:

Вывод:

Таблица 4.6 – Анализ выполнения плана по поставкам материалов

Поставщик	Плановая цена за 1 т, д. е.	Потребность, тонн		Структура потребности, %			Стоимость материалов, д. е.		
		по плану	фактически	по плану	фактически	изменение	по плану	Фактически при плановой структуре	фактически
ИП Альфа	2,0	60	86						
ИП Бета	1,6	83	78						
ИП Гамма	1,8	74	101						
ИП Сигма	2,1	68	110						
ИТОГО	X			100	100	X			

**Задание 4.6.** По данным таблицы 4.7 проанализируйте влияние факторов на изменение общей материалоемкости. Сделайте выводы. Проанализируйте изменение материалоемкости изделия А, сделайте выводы.

Таблица 4.7 – Исходные данные для анализа материалоемкости продукции

Показатель	2020 г.	2021 г.	Отклонение
Объем выпуска продукции всего, тыс. шт.			
– фруктовый сок	10	12	
– фруктовое пюре	35	40	
Удельный вес в общем выпуске:			
– фруктовый сок			
– фруктовое пюре			
Уровень расхода фруктов на производство соков, кг:			
– яблоко	2,0	2,1	
– вишня	2,5	2,6	
– персик	3,0	2,9	
Уровень расхода фруктов на производство пюре, кг:			
– яблоко	5,0	4,8	
– вишня	2,5	2,6	
– персик	4,2	4,1	
Цена за 1 кг, д. е.:			
– яблоко	14	18	
– вишня	25	29	
– персик	12	19	
Цена за 1 кг, д. е.:			
– фруктовый сок	210	300	
– фруктовое пюре	330	430	

Факторная модель имеет вид:

**Расчёты:**

**Вывод:**

**Задание 4.7.** На основании информации, представленной в таблице 4.8, проанализируйте изменение показателя прибыли, приходящейся на рубль материальных затрат. По результатам расчётов сделайте развёрнутый вывод.

Таблица 4.8 – Показатели деятельности организации

В тыс. д. е.

Показатель	2020 г.	2021 г.	Изменение
Прибыль от реализации продукции	12000	14000	
Объем выпущенной продукции	152000	162000	
Выручка от реализации	150000	165000	
Материальные затраты организации	75000	78000	

Факторная модель прибыли, приходящейся на рубль материальных затрат, имеет вид:

$$П_{1рмз} =$$

Для удобства расчётов воспользуйтесь формой таблицы 4.9.

Таблица 4.9 – Исходные данные для анализа

Фактор	2020 г.	2021 г.	Изменение

**Решение:**

**Вывод:**

**Задание 4.8.** На основании информации, представленной в таблице 4.10, проанализируйте динамику показателей эффективности использования материальных ресурсов. По результатам расчётов сделайте вывод.

Таблица 4.10 – Анализ динамики показателей эффективности использования материальных ресурсов

Показатель	2020 г.	2021 г.	Отклонение	Темп роста, %
Объем выпуска продукции, тыс. д. е.	234000	252000		
Прибыль от реализации, тыс. д. е.	25000	28000		
Себестоимость продукции, тыс. д. е.	195000	210000		
Материальные затраты, всего, тыс. д. е.	120000	125000		
В том числе:				
– сырье, материалы, покупные комплектующие	80000	82000		
– топливо	10000	15000		
– энергия	12000	15000		
Удельный вес материальных затрат в себестоимости, %				
Материалоотдача, д. е.				
Прибыль на рубль материальных затрат, д. е.				
Общая материалоемкость, д. е.				
В т. ч., д. е.:				
– сырьеемкость				
– топливоемкость				
– энергоемкость				

**Вывод:**

## ТЕМА 5. АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ

**Задание 5.1.** Определите недостающие показатели и рассчитайте структуру затрат организации. Оцените динамику общей суммы затрат и изменения в её структуре. На основании проведённых расчётов сформулируйте выводы.

Таблица 5.1 – Анализ динамики и структуры затрат на производство продукции, работ, услуг

Показатель	2020 г.		2021 г.		Отклонение, (+,-)		Темп роста, %
	Сумма, тыс. д. е.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. д. е.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. д. е.	Удельный вес, п. п.	
Затраты на производство продукции (работ, услуг)	6600	100	6800	100		х	
Материальные затраты		48	3500				
Затраты на оплату труда	2250			30,3			
Отчисления на социальные нужды			880				
Амортизация основных средств и нематериальных активов	570						
Прочие затраты	410		410				

**Вывод:**

**Задание 5.2.** Определите затраты на рубль произведенной и реализованной продукции организации, используя данные, приведенные в таблице 5.2. Сформулируйте вывод относительно динамики издержкоёмкости продукции.

**Вывод:**

Таблица 5.2 – Анализ уровня затрат на один рубль произведенной продукции и затрат на один рубль реализованной продукции

Показатели	2020 г.	2021 г.	Отклонение, +/-	Темп роста, %
Объем произведенной продукции, тыс. д. е.	4000	4100		
Затраты на производство продукции, тыс. д. е.	3200	3350		
Затраты на рубль произведенной продукции, д. е.				
Выручка от реализации продукции, тыс. д. е.	3950	4050		
Себестоимость реализованной продукции, работ, тыс. д. е.	4700	5050		
Затраты на рубль реализованной продукции, д. е.				

**Задание 5.3.** Используя информацию, размещённую в таблице 5.3, выполните факторный анализ с точки зрения маржинального подхода общей суммы затрат организации, а так же затрат на рубль произведенной продукции.

На основании проведённых расчётов сформулируйте вывод.

Таблица 5.3 – Исходные данные для анализа

Показатель	2020 г.		2021 г.	
	А	Б	А	Б
Объем производства, тыс. шт.	2400	2200	2200	2400
Удельный вес в общем объеме выпуска	....	....	....	....
Цена изделия, д. е.	3,28	3,64	3,6	3,44
Себестоимость изделия, д. е.	2,84	3,2	3,16	3,22
В т.ч. переменные затраты, д. е.	1,84	2,12	2,04	1,96
Постоянные затраты, тыс. д. е.	....		....	

Факторная модель общей суммы затрат имеет вид:

$$Z_{\text{общ}} =$$

**Решение:**

Таблица 5.4 – Расчёт влияние факторов на общую сумму затрат

Фактор	Расчёт влияния	Влияние, д. е.

**Вывод:**

Факторная модель затрат на рубль продукции имеет вид:

$$Z_{1p} =$$

**Решение:**

Таблица 5.5 – Расчёт влияния факторов на сумму затрат на рубль

Фактор	Расчёт влияния	Влияние, д. е.

**Вывод:**

## ТЕМА 6. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

**Задание 6.1.** Вспомните порядок формирования чистой прибыли организации и представьте его в виде следующей схемы.



**Задание 6.2.** Вспомните состав доходов и расходов промышленной организации и соотнесите их с соответствующим видом экономической деятельности.

Доходы по текущей деятельности	Выручка от реализации продукции, работ, услуг	Расходы по текущей деятельности
	Доходы и расходы от уступки права требования	
Доходы по прочей текущей деятельности	Доходы и расходы по договорам о совместной деятельности	Расходы по прочей текущей деятельности
	Доходы и расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием запасов (за исключением продукции, товаров) и денежных средств	
	Доходы и расходы, связанные с участием в уставных фондах других организаций	
Доходы по инвестиционной деятельности	Доходы, связанные с государственной поддержкой, направленной на приобретение запасов, оплату работ, оказанных услуг, финансирование текущих расходов	Расходы по инвестиционной деятельности
	Доходы, связанные с государственной поддержкой, направленной на приобретение инвестиционных активов	
Доходы по финансовой деятельности	Материальная помощь работникам организации, вознаграждения по итогам работы за год	Расходы по финансовой деятельности
	Не компенсируемые виновными лицами потери от простоев по внешним причинам	
Доходы по финансовой деятельности	Неустойки (штрафы, пени) и другие виды санкций за нарушение условий договоров, присужденные судом или признанные должником, причитающиеся к получению	Расходы по финансовой деятельности
	Неустойки (штрафы, пени) и другие виды санкций за нарушение условий договоров, присужденные судом или признанные организацией, подлежащие к уплате	
Доходы по финансовой деятельности	Проценты, подлежащие к уплате за пользование организацией кредитами, займами (за исключением процентов по кредитам, займам, которые относятся на стоимость инвестиционных активов в соответствии с законодательством)	Расходы по финансовой деятельности
	Проценты, причитающиеся к получению	
Доходы по финансовой деятельности	Расходы на реализацию	Расходы по финансовой деятельности
	Расходы обслуживающих производств и хозяйств	
Доходы по финансовой деятельности	Расходы по аннулированным производственным заказам	Расходы по финансовой деятельности
	Расходы, связанные с рассмотрением дел в судах	
Доходы по финансовой деятельности	Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	Расходы по финансовой деятельности
	Суммы излишков запасов, денежных средств, выявленных в результате инвентаризации	
Доходы по финансовой деятельности	Суммы излишков инвестиционных активов, выявленных в результате инвентаризации	Расходы по финансовой деятельности
	Суммы изменения стоимости инвестиционных активов в результате переоценки, обесценения, признаваемые доходами (расходами) в соответствии с законодательством	
Доходы по финансовой деятельности	Суммы недостач и потерь от порчи запасов, денежных средств	Расходы по финансовой деятельности
	Суммы недостач и потерь от порчи инвестиционных активов	
Доходы по финансовой деятельности	Суммы создаваемых резервов под снижение стоимости запасов и восстанавливаемые суммы этих резервов	Расходы по финансовой деятельности
	Управленческие расходы	
Доходы по финансовой деятельности	Разницы, возникающие при погашении обязательства в валюте, отличной от валюты обязательства, за исключением случаев, установленных законодательством	Расходы по финансовой деятельности

**Задание 6.3.** Рассчитайте структуру прибыли до налогообложения организации (табл. 6.1) и проанализируйте её динамику. На основании расчётов сделайте выводы.

Таблица 6.1 – Анализ состава и динамики прибыли до налогообложения

Показатель	2020 г.		2021 г.		Абсолютное отклонение (+,-)	Темп роста, %
	сумма	Уд. вес, %	сумма	Уд. вес, %		
Прибыль от реализации продукции (работ, услуг), тыс. д. е.	2800	0	3100			
Сальдо прочих доходов и расходов от текущей деятельности, тыс. д. е.	1050	0	900			
Сальдо доходов и расходов от инвестиционной деятельности, тыс. д. е.	2100	0	2300			
Сальдо доходов и расходов от финансовой деятельности, тыс. д. е.	1900	0	1600			
Прибыль до налогообложения, тыс. д. е.		100		100		

**Вывод:**

**Задание 6.4.** Вспомните механизм формирования чистой прибыли организации. Проведите соответствующий анализ, используя данные, отражённые в таблице 6.2. По результатам расчётов сформулируйте развёрнутый вывод.

Таблица 6.2 – Анализ формирования чистой прибыли

Показатель	2020 г.	2021 г.	Абсолютное отклонение (+,-)	Темп роста, %
Прибыль до налогообложения, тыс. д. е.	1720	1840		
Налог на прибыль, тыс. д. е.	310	320		
Прочие налоги, сборы и платежи, исчисляемые из прибыли (дохода), тыс. д. е.	12	16		
Чистая прибыль, тыс. д. е.				

**Вывод:**

**Задание 6.5.** Используя механизм анализа прибыли от реализации продукции, представленный в таблице 6.4, проведите её факторный анализ (табл. 6.4), исходные данные для расчётов представлены в таблице 6.3. По результатам анализа делайте развёрнутый вывод.

Таблица 6.3 – Исходные данные для факторного анализа прибыли от реализации В тыс. д. е.

Наименование показателей	2020 г.	2021 г.	Отклонение, (+/-)
1 Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	10640	12040	
2 Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг	7640	8080	
3 Расходы на реализацию	440	620	
4 Управленческие расходы	920	1040	
5 Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг, полная			
6 Прибыль от реализации			
7 Индекс отпускных цен на продукцию	1,0000	1,0846	
8 Выручка (нетто) от реализации продукции в сопоставимых ценах (стр. 1 : стр. 7)			

$\Delta \Pi_p = \Pi_p^{2021} - \Pi_p^{2020}$
--

Таблица 6.4 – Анализ факторов изменения прибыли от реализации продукции, работ, услуг

Факторы изменения прибыли от реализации продукции	Алгоритм расчета	Значение, тыс. д. е.
1 Изменение прибыли (убытка) от реализации продукции ( $\Delta \Pi_p$ ), всего	$\Delta \Pi_p = \Pi_p^{2021} - \Pi_p^{2020}$	
<b>В том числе за счет:</b>		
1.1 Изменения цен на реализованную продукцию ( $\Delta \Pi_p^u$ )	$\Delta \Pi_p^u = \Pi_{2021} - \Pi_{2021 \text{ с.ц.}}$	
1.2 Объема реализованной продукции ( $\Delta \Pi_p^{об}$ )	$\Delta \Pi_p^{об} = \left( \frac{B_{2021 \text{ с.ц.}}}{B_{2020 \text{ с.ц.}}} - 1 \right) \times \Pi_{2020}$	
1.3 Уровня затрат на один рубль реализованной продукции ( $\Delta \Pi_p^{c/c}$ )	$\Delta \Pi_p^{c/c} = \left( \frac{C/C_{2020}}{B_{2020}} - \frac{C/C_{2021}}{B_{2020}} \right) \times B_{2021 \text{ с.ц.}}$	

<b>Вывод:</b>
---------------

**Задание 6.6.** На основании информации, представленной в таблице 6.5, проведите факторный анализ прибыли от реализации отдельных видов продукции и в целом по организации. На основании расчётов сделайте выводы.

Таблица 6.5 – Исходные данные для анализа

Показатель	А			Б		
	2020 г.	2021 г.	откло- нение	2020 г.	2021 г.	откло- нение
Объем реализации, уп	610	720		420	580	
Цена без НДС, д. е.	210	240		410	450	
Себестоимость упаковки, д. е.	140	160		300	330	
Прибыль от реализации единицы продукции, д. е.						
Прибыль от реализации продукции, тыс. д. е.						

**Факторная модель имеет вид:**

**Решение:**

**Продукт А:**

**Продукт Б:**

**Прибыль в целом по организации:**

**Вывод:**

**Задание 6.7.** Используя данные, представленные в приложениях А, Б, заполните таблицу 6.6. Далее рассчитайте и проанализируйте динамику показателей рентабельности деятельности организации на основании таблицы 6.6. Расчёты выполните, исходя из ресурсного, затратного и доходного подходов. На основании проведённого анализа сформулируйте развёрнутые выводы.

Таблица 6.6 – Исходные данные для анализа

Показатель	2020 г.	2021 г.	Изменение (+,-)	Темп роста, %
Выручка от реализации продукции				
Полная себестоимость реализованной продукции (работ, услуг)				
Расходы по текущей деятельности				
Расходы по инвестиционной деятельности				
Прибыль от реализации				
Прибыль от текущей деятельности				
Прибыль от инвестиционной деятельности				
Прибыль от реализации				
Прибыль до налогообложения				
Среднегодовая сумма совокупного капитала (активов)				
Чистая прибыль				
Собственный капитал				
Среднегодовая сумма основных средств				
Среднегодовая стоимость краткосрочных активов				
Среднегодовая сумма заемного капитала				
Среднегодовая численность персонала, чел.	1200	1250		

Результаты расчётов оформите в виде таблицы 6.7.

Таблица 6.7 – Анализ показателей рентабельности деятельности организации

Показатель	2020 г.	2021 г.	Изменение (+, -)
<b>Затратный подход</b>			
<b>Доходный подход</b>			
<b>Ресурсный подход</b>			

**Вывод:**

**Задание 6.8.** На основании информации, представленной в задаче 5.3, рассчитайте и проанализируйте прибыль от реализации продукции, используя маржинальный подход. Исходные данные для анализа внесите в таблицу 6.8. На основании проведенного анализа сформулируйте развернутые выводы.

Таблица 6.8 – Исходные данные для анализа

Показатель	2020 г.	2021 г.	Изменение (+,-)
Объём производства, тыс. шт.:			
– продукт А			
– продукт Б			
Цена, д. е. за шт.:			
– продукт А			
– продукт Б			
Затраты переменные на шт.:			
– продукт А			
– продукт Б			
Затраты постоянные, тыс. д. е.			

**Факторная модель имеет вид:**

**Решение:**

*продукт А:*

*продукт Б:*

*Прибыль в целом по организации:*

## ТЕМА 7. АНАЛИЗ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ И ИСТОЧНИКОВ ИХ ОБРАЗОВАНИЯ

**Задание 7.1.** На основании информации, представленной в приложении А, выполните горизонтальный и вертикальный анализ активов организации (табл. 7.1). На основании расчётов сделайте необходимые выводы.

Таблица 7.1 – Анализ состава, динамики и структуры активов

Средства организации	На начало		На конец		Отклонение		Темп роста %
	сумма, д. е.	уд. вес, %	сумма, д. е.	уд. вес, %	сумма, д. е.	п. п.	
<b>Долгосрочные активы</b>							
<b>Краткосрочные активы</b>							
<b>В том числе:</b>							
– в сфере производства							
– в сфере обращения							
Из них краткосрочные активы с минимальным риском вложений							
<b>БАЛАНС</b>							
<b>В том числе:</b>							
– монетарные активы							
– немонетарные активы							

**Вывод:**

**Задание 7.2.** На основании информации, представленной в приложении А, проанализируйте динамику и структуру источников капитала в предыдущем и отчетном году (табл. 7.2, 7.3, 7.4). На основании расчётов сделайте необходимые выводы.

Таблица 7.2 – Анализ динамики и структуры источников капитала в предыдущем году

Источники капитала	На начало периода		На конец периода		Отклонение	
	тыс. д. е.	уд. вес, %	тыс. д. е.	уд. вес, %	тыс. д. е.	п. п.
1 Собственный капитал						
2 Заемный капитал						
Итого:						

Таблица 7.3 – Анализ динамики и структуры источников капитала в отчётном году

Источники капитала	На начало периода		На конец периода		Отклонение	
	тыс. д. е.	уд. вес, %	тыс. д. е.	уд. вес, %	тыс. д. е.	п. п.
1 Собственный капитал						
2 Заемный капитал						
Итого:						

Таблица 7.4 – Анализ динамики и структуры источников капитала за 2 года

Источники капитала	Предыдущий год		Отчётный год		Отклонение	
	тыс. д. е.	уд. вес, %	тыс. д. е.	уд. вес, %	тыс. д. е.	п. п.
1 Собственный капитал						
2 Заемный капитал						
Итого:						

**Вывод:**

**Задание 7.3.** На основании информации, представленной в приложении А, выполните анализ источников формирования долгосрочных активов (ДА) и краткосрочных активов (КА) (табл. 7.5, 7.6), сделайте необходимые выводы.

Таблица 7.5 – Анализ источников формирования долгосрочных активов

в тыс. д. е.

Долгосрочные активы	На начало года	На конец года	Отклонение	Источники покрытия долгосрочных активов	На начало года	На конец года	Отклонение
<b>1 ДА (итог раздела I)</b>				<b>1 Долгосрочные обязательства (итог раздела IV)</b>			
				<b>2 Собственный капитал (итог раздела III)</b>			
				2.1 Используемый на покрытие ДА			
				<b>3. Краткосрочные обязательства (итог раздела V)</b>			
				3.1 Используемые на покрытие ДА			
				<b>4 Итого: стр.1 + стр.2.1+стр.3.1</b>			
<b>5 Собственный капитал, используемый на покрытие КА (стр. 2 – 2.1)</b>							

Таблица 7.6 – Анализ источников формирования краткосрочных активов

в тыс. д. е.

Краткосрочные активы	На начало года	На конец года	Отклонение	Источники покрытия краткосрочных активов	На начало года	На конец года	Отклонение
<b>1 КА (итог раздела II)</b>				1 Собственный капитал (итог раздела III)			
				1.1 Используемый на покрытие ДА			
				1.2 Используемый на покрытие КА			
				2 Краткосрочные обязательства (итог раздела V)			
				2.1 Используемые на покрытие ДА			
				2.2 Используемые на покрытие КА			
				3 Итого (стр. 1.2 + стр. 2.2)			

**Вывод:**

## ТЕМА 8. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

**Задание 8.1.** На основании данных, представленных в приложениях А, Б рассчитайте и проанализируйте показатели деловой активности организации. Результаты расчётов сведите в таблицу 8.1. По результатам расчётов сделайте вывод.

**Вывод:**



Окончание таблицы 8.2

<b>Показатели ликвидности и платёжеспособности</b>		
<i>Коэффициент текущей ликвидности</i>		

**Задание 8.3.** На основании информации, представленной в приложениях А, Б, проведите группировку активов организации по степени ликвидности, и сопоставьте с пассивами, сгруппированными по периоду погашения.

На основании результатов анализа сделайте выводы.

<p><b><i>A1 Наиболее ликвидные активы</i></b> -....</p>	<p><b><i>П1 Наиболее срочные обязательства</i></b> -....</p>
---	--

<p><b><i>A2 Быстрореализуемые активы</i></b> -....</p>	<p><b><i>П2 Краткосрочные пассивы</i></b> -....</p>
--	---

<p><b><i>A3 Медленно реализуемые активы</i></b> -....</p>	<p><b><i>П3 Долгосрочные пассивы</i></b> -....</p>
---	--

<p><b><i>A4 Трудно реализуемые активы</i></b> -....</p>	<p><b><i>П4 Постоянные пассивы</i></b> -....</p>
---	--

<p><b><i>Вывод:</i></b></p>
-----------------------------

**Задание 8.4.** На основании информации, представленной в приложении А и таблице 8.2, рассчитайте показатели финансовой устойчивости организации (табл. 8.3). По результатам расчётов сделайте выводы.

Таблица 8.3 – Анализ показателей финансовой устойчивости организации

Показатель	На начало года	На конец года	Отклонение

**Вывод:**

**Задание 8.5.** На основании информации, представленной в приложении А и таблице 8.2, рассчитайте показатели ликвидности и платёжеспособности организации (табл. 8.4). По результатам расчётов сделайте выводы.

Таблица 8.4 – Анализ показателей ликвидности и платёжеспособности организации

Показатель	Нормативное значение	На начало года	На конец года	Отклонение

**Вывод:**

## ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности : учеб. пособие / Л. Л. Ермолович [и др.]; под общ. ред. Л. Л. Ермолович. – Минск : Современная школа, 2010. – 800 с.
2. Елисеева, Т. П. Экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Т. П. Елисеева. – Минск : Современная школа, 2007. – 944 с.
3. Пласкова, Н. С. Экономический анализ : учебник / Н. С. Пласкова. – Москва : Эксмо, 2007. – 704 с.
4. Русакова, Е. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия : учеб. пособие / Е. Русакова. – Санкт-Петербург : Питер, 2016. – 224 с.
5. Савиных, А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие / А. Савиных. – Москва : КноРус, 2016. – 300 с.
6. Савицкая, Г. В. Экономический анализ : учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям / Г. В. Савицкая. – 14-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2018. – 648 с.
7. Стражев, В. И. Теория анализа хозяйственной деятельности : учебное пособие / В. И. Стражев. – 2-е изд., испр. – Минск : Вышэйшая школа, 2014. – 143 с.
8. Чеботарева, О. Г. Комплексный анализ хозяйственной деятельности в промышленности : курс лекций / О. Г. Чеботарева, Д. Т. Солодкий. – Витебск : УО «ВГТУ», 2020. – 160 с.

## Приложение А

Приложение 1  
к постановлению Министерства финансов  
Республики Беларусь  
12.12.2016 № 104

### БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2017 года

Организация	
Учетный номер плательщика	
Вид экономической деятельности	
Организационно-правовая форма	
Орган управления	
Единица измерения	тыс. руб.
Адрес	

Дата утверждения	
Дата отправки	
Дата принятия	

Активы	Код строки	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4
<b>I ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Основные средства	110	36 124	36 647
Нематериальные активы	120	53	62
Доходные вложения в материальные активы	130	-	-
В том числе:			
инвестиционная недвижимость	131	-	-
предметы финансовой аренды (лизинга)	132	-	-
прочие доходные вложения в материальные активы	133	-	-
Вложения в долгосрочные активы	140	360	620
Долгосрочные финансовые вложения	150	-	-
Отложенные налоговые активы	160	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	170	-	-
Прочие долгосрочные активы	180	-	-
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>190</b>	<b>36 537</b>	<b>37 329</b>
<b>II КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	210	13 722	13 238
В том числе:			
материалы	211	4 454	4 387
животные на выращивании и откорме	212	-	-
незавершенное производство	213	3 900	3 786
готовая продукция и товары	214	5 368	5 065
товары отгруженные	215	-	-
прочие запасы	216	-	-
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	220	-	-
Расходы будущих периодов	230	46	111
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	240	142	79

Краткосрочная дебиторская задолженность	250	20 209	18 316
Краткосрочные финансовые вложения	260	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	270	1 417	477
Прочие краткосрочные активы	280	3 888	2 965
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>290</b>	<b>39 424</b>	<b>35 186</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>300</b>	<b>75 961</b>	<b>72 515</b>
<b>Собственный капитал и обязательства</b>	<b>Код строки</b>	<b>На 31 декабря 2017 г.</b>	<b>На 31 декабря 2016 г.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>III СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал	410	1 502	1 502
Неоплаченная часть уставного капитала	420	-	-
Собственные акции (доли в уставном капитале)	430	-	-
Резервный капитал	440	1 724	1 350
Добавочный капитал	450	52 927	43 855
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	460	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	470	-	-
Целевое финансирование	480	-	-
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>490</b>	<b>56 153</b>	<b>46 707</b>
<b>IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	510	-	2 763
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	520	-	-
Отложенные налоговые обязательства	530	-	-
Доходы будущих периодов	540	3 492	97
Резервы предстоящих платежей	550	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	560	-	-
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>590</b>	<b>3 492</b>	<b>2 860</b>
<b>V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Краткосрочные кредиты и займы	610	1 213	6 706
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	620	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	630	15 103	16 242
В том числе:			
поставщикам, подрядчикам, исполнителям	631	10 681	12 425
по авансам полученным	632	58	276
по налогам и сборам	633	512	620
по социальному страхованию и обеспечению	634	260	182
по оплате труда	635	747	659
по лизинговым платежам	636	-	-
собственнику имущества (учредителям, участникам)	637	2 081	1 570
прочим кредиторам	638	764	510
Обязательства, предназначенные для реализации	640	-	-
Доходы будущих периодов	650	-	-
Резервы предстоящих платежей	660	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	670	-	-
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>690</b>	<b>16 316</b>	<b>22 948</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>700</b>	<b>75 961</b>	<b>72 515</b>

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

на 31 декабря 2018 года

Организация	
Учетный номер плательщика	
Вид экономической деятельности	
Организационно-правовая форма	
Орган управления	
Единица измерения	тыс. руб.
Адрес	

Дата утверждения	
Дата отправки	
Дата принятия	

Активы	Код строки	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4
<b>I ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Основные средства	110	32 207	36 124
Нематериальные активы	120	62	53
Доходные вложения в материальные активы	130	-	-
В том числе:			
инвестиционная недвижимость	131	-	-
предметы финансовой аренды (лизинга)	132	-	-
прочие доходные вложения в материальные активы	133	-	-
Вложения в долгосрочные активы	140	11 488	360
Долгосрочные финансовые вложения	150	-	-
Отложенные налоговые активы	160	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	170	-	-
Прочие долгосрочные активы	180	-	-
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>190</b>	<b>43 757</b>	<b>36 537</b>
<b>II КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	210	15 218	13 722
В том числе:			
материалы	211	4 931	4 454
животные на выращивании и откорме	212	-	-
незавершенное производство	213	4 880	3 900
готовая продукция и товары	214	5 407	5 368
товары отгруженные	215	-	-
прочие запасы	216	-	-
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	220	-	-
Расходы будущих периодов	230	84	46
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	240	188	142
Краткосрочная дебиторская задолженность	250	22 000	20 209
Краткосрочные финансовые вложения	260	-	-

Денежные средства и их эквиваленты	270	368	1 417
Прочие краткосрочные активы	280	4 555	3 888
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>290</b>	<b>42 413</b>	<b>39 424</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>300</b>	<b>86 170</b>	<b>75 961</b>
<b>Собственный капитал и обязательства</b>	<b>Код строки</b>	<b>На 31 декабря 2018 г.</b>	<b>На 31 декабря 2017 г.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>III СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал	410	1 502	1 502
Неоплаченная часть уставного капитала	420	-	-
Собственные акции (доли в уставном капитале)	430	-	-
Резервный капитал	440	1 767	1 724
Добавочный капитал	450	52 890	52 927
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	460	282	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	470	-	-
Целевое финансирование	480	-	-
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>490</b>	<b>56 441</b>	<b>56 153</b>
<b>IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	510	3 825	-
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	520	-	-
Отложенные налоговые обязательства	530	-	-
Доходы будущих периодов	540	5 209	3 492
Резервы предстоящих платежей	550	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	560	-	-
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>590</b>	<b>9 034</b>	<b>3 492</b>
<b>V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Краткосрочные кредиты и займы	610	41	1 213
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	620	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	630	20 654	15 103
В том числе:		17 470	10 681
поставщикам, подрядчикам, исполнителям	631		
по авансам полученным	632	32	58
по налогам и сборам	633	269	512
по социальному страхованию и обеспечению	634	250	260
по оплате труда	635	826	747
по лизинговым платежам	636	-	-
собственнику имущества (учредителям, участникам)	637	1 112	2 081
прочим кредиторам	638	695	764
Обязательства, предназначенные для реализации	640	-	-
Доходы будущих периодов	650	-	-
Резервы предстоящих платежей	660	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	670	-	-
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>690</b>	<b>20 695</b>	<b>16 316</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>700</b>	<b>86 170</b>	<b>75 961</b>

## Приложение Б

### ОТЧЕТ

#### о прибылях и убытках

за январь-декабрь 2018 года

Организация	
Учетный номер плательщика	
Вид экономической деятельности	
Организационно-правовая форма	
Орган управления	
Единица измерения	тыс. руб.
Адрес	

Наименование показателей	Код строки	За январь-декабрь 2018 года	За январь-декабрь 2017 года
1	2	3	4
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	010	115252	108333
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	020	100198	89083
Валовая прибыль (010 – 020)	030	15054	19250
Управленческие расходы	040	3719	3306
Расходы на реализацию	050	4677	3996
Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг (030 – 040 – 050)	060	6658	11948
Прочие доходы по текущей деятельности	070	70852	74860
Прочие расходы по текущей деятельности	080	74678	77867
Прибыль (убыток) от текущей деятельности (± 060 + 070 – 080)	090	2832	8941
Доходы по инвестиционной деятельности	100	121	283
В том числе:			
доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	101	60	67
доходы от участия в уставном капитале других организаций	102		
проценты к получению	103		
прочие доходы по инвестиционной деятельности	104	61	216
Расходы по инвестиционной деятельности	110	73	87
В том числе:			
расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	111	12	24
прочие расходы по инвестиционной деятельности	112	61	63
Доходы по финансовой деятельности	120	4189	9888
В том числе:			
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	121	4189	9888

прочие доходы по финансовой деятельности	122		
Расходы по финансовой деятельности	130	6206	11455
В том числе:			
проценты к уплате	131	293	714
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	132	5881	10619
прочие расходы по финансовой деятельности	133	32	122
<b>Наименование показателей</b>	<b>Код строки</b>	<b>За январь-декабрь 2018 года</b>	<b>За январь-декабрь 2017 года</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности (100 – 110 + 120 – 130 ± 140)	140	-1969	-1371
Прибыль (убыток) до налогообложения (± 090 ± 150)	150	863	7570
Налог на прибыль	160	4	6
Изменение отложенных налоговых активов	170		
Изменение отложенных налоговых обязательств	180		
Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода)	190		
Прочие платежи, исчисляемые из прибыли (дохода)	200		74
Чистая прибыль (убыток) (± 160 – 170 ± 180 ± 190 – 200)	210	859	7490
Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	220		
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	230		
Совокупная прибыль (убыток) (± 210 ± 220 ± 230)	240	859	7490
Базовая прибыль (убыток) на акцию	250		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	260		

Учебное издание

**КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
В ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

Рабочая тетрадь

Составители:

Чеботарёва Оксана Геннадьевна  
Солодкий Дмитрий Тадеушевич

Редактор *Т.А. Осипова*

Корректор *А.В. Пухальская*

Компьютерная верстка *О.Г. Чеботарёва*

---

Подписано к печати 03.02.2022. Формат 60x90<sup>1</sup>/<sub>8</sub>. Усл. печ. листов 6,6.  
Уч.-изд. листов 4,2. Тираж 45 экз. Заказ № 46.

Учреждение образования «Витебский государственный технологический университет»  
210038, г. Витебск, Московский пр., 72.

Отпечатано на ризографе учреждения образования

«Витебский государственный технологический университет».

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,  
распространителя печатных изданий № 1/172 от 12 февраля 2014 г.

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,  
распространителя печатных изданий № 3/1497 от 30 мая 2017 г.