



ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ  
УПРАВЛЕНИЕ ДИСТАНЦИОННОГО ОБУЧЕНИЯ И ПОВЫШЕНИЯ  
КВАЛИФИКАЦИИ

Кафедра «Экономика и менеджмент»

**Методические указания**  
к курсовой работе  
«Диагностика и экономический анализ  
финансово-хозяйственной деятельности  
организации»  
по дисциплине

**«Управленческий учет и  
анализ»**

Авторы  
Орехова Л. Л.

Ростов-на-Дону, 2018

## Аннотация

Методические указания предназначены для студентов заочной (сокращенной) формы обучения направления 38.03.01 Экономика.

Работа содержит теоретические и практические задания для выполнения курсовой работы по дисциплине «Диагностика и экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации» и включает методические указания к ее выполнению

## Авторы

к.э.н., доцент кафедры «Экономика и менеджмент»  
Орехова Л.Л.





## Оглавление

<b>Введение .....</b>	<b>4</b>
<b>1. Общие указания к оформлению курсовой работы.....</b>	<b>4</b>
<b>2. Общие указания к написанию курсовой работы .....</b>	<b>5</b>
<b>3. Порядок выполнения расчетов в курсовой работе .....</b>	<b>6</b>
<b>Приложение.....</b>	<b>12</b>
Условные обозначения и порядок расчета аналитических показателей.....	12
Порядок расчета (коды строк*) .....	12
<b>СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ .....</b>	<b>15</b>

## ВВЕДЕНИЕ

Целями курсовой работы являются: закрепление теоретических знаний и формирование у студентов практических навыков чтения бухгалтерской отчетности и проведения экономического анализа деятельности промышленных предприятий. Тема курсовой работы одинакова для всех обучающихся: «Анализ и диагностика хозяйственной деятельности организации».

В ходе выполнения работы студенты овладевают методикой проведения анализа; приобретают навыки самостоятельной аналитической работы: определения необходимых источников информации; подготовки исходных данных к проведению анализа; навыки применения методов экономического анализа; обработки исходных данных и обобщения полученных результатов; формирования выводов и практических предложений по повышению эффективности деятельности исследуемого предприятия и укреплению его финансового состояния.

Для освещения в работе теоретических вопросов необходимо изучить рекомендованную литературу; при выполнении анализа – использовать порядок расчета показателей, приведенный в приложении.

В качестве исходных данных в работе используются формы бухгалтерской финансовой отчетности, установленные законодательством Российской Федерации для коммерческих организаций, а также выборочные учетные данные коммерческих предприятий.

### 1. ОБЩИЕ УКАЗАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Текст курсовой работы может быть разборчиво написан от руки или напечатан на бумаге белого цвета формата А4 с одной стороны листа. Печатный текст должен быть выполнен шрифтом Times New Roman Cyr черного цвета размера 12 или 14 через 1,5 интервала. Допускается использование полужирного выделения заголовков и отдельных слов.

Размер полей:

– от левого края страницы до границы текста – 3 см;

– от правого, верхнего и нижнего края страницы до границы текста – 1,5 см.

Отступ абзаца – 1 см.

Страницы работы обязательно должны быть пронумерованы арабскими цифрами в верхней части страницы. Нумерация страниц должна быть сквозной от титульного листа до последнего листа приложения. На титульном листе, который является первым, в содержании и на первой странице введения нумерация страниц не проставляется.

Каждый элемент курсовой работы должен начинаться с новой страницы, пункты – после двойного отступа от предыдущего текста. Не разрешается размещать заголовки в нижней части страницы, если на ней помещается менее трех строк последующего текста. Заголовки располагают посередине, без точки в конце.

Нумерация таблиц – сквозная в пределах всей работы.

Номера таблиц ставят выше таблицы с правого края листа без точки в конце, например: «Таблица 1». На следующей строке размещают название таблицы (по центру, с большой буквы, без кавычек и без точки в конце).

Используемые в работе условные обозначения должны быть расшифрованы при первом их упоминании. Условные обозначения, введенные на лекциях по дисциплине и используемые в формулах аналитических показателей в основном учебном пособии по дисциплине [4], расшифровывать не нужно.

Список использованных источников оформляется следующим образом: в начале

списка приводятся нормативные документы в порядке убывания их значимости, затем – периодические и книжные издания в алфавитном порядке, в конце – Интернет-источники (также в алфавитном порядке). Библиографическое описание использованных источников оформляется в соответствии с общепринятыми требованиями.

## 2. ОБЩИЕ УКАЗАНИЯ К НАПИСАНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Тема курсовой работы одинакова для всех обучающихся – «Анализ и диагностика хозяйственной деятельности организации». Многовариантность обеспечивается различием предприятий – объектов исследования.

Источниками исходных данных в курсовой работе являются формы годовой бухгалтерской финансовой отчетности конкретного коммерческого предприятия (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках и пояснения к ним), а также выборочные учетные данные (данные бухгалтерского и статистического учета). Исходные данные выдаются преподавателем в электронном виде в виде файла исходных данных.

Курсовая работа должна включать следующие элементы.

Титульный лист.

Содержание.

Введение.

1. Краткая характеристика предприятия

2. Финансовый анализ.

3. Производственный анализ.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложение.

Во введении к курсовой работе указываются цели выполняемой работы, укрупненно перечисляются задачи, которые необходимо решить для достижения этих целей, и делается указание на объект исследования (исследуемое предприятие). Объем введения – до 2 страниц.

Основная часть работы выполняется в соответствии с приведенным ниже заданием. Она должна быть разбита на пункты, соответствующие пунктам задания на работу. Результаты расчетов оформляются аналитическими таблицами. Таблицам должно предшествовать краткое теоретическое обоснование содержащихся в них расчетов и пояснение их значения для оценки экономического положения предприятия. В комментариях к таблицам необходимо вначале дать оценку полученных значений показателей (по уровню показателей и по их соответствию установленным нормативам), а затем сделать выводы о динамике их изменения. Кроме того, следует указать возможные причины, обусловившие такие результаты, и пояснить влияние полученных результатов на финансовое состояние, финансовые результаты или иные характеристики предприятия.

Расчет аналитических показателей в работе должен проводиться в соответствии с порядком, приведенным в учебном пособии по дисциплине [4]. Условные обозначения и формулы основных показателей, используемых в работе, также приведены в пункте 6 данных методических указаний.

Если для получения отраженных в таблицах результатов использовались вспомогательные расчеты, эти расчеты должны быть приведены в тексте работы.

Заключение к работе должно содержать обобщение результатов анализа по трем

основным характеристикам экономического положения предприятия: финансовое состояние, финансовые результаты и эффективность основной деятельности. Также следует сделать оценку тенденций развития предприятия в течение исследованного периода и прогноз его развития в ближайшем будущем. Текстовые выводы в заключении могут подкрепляться небольшим количеством цифрового материала.

Кроме того, в заключении делаются выводы о выполнении поставленных во введении задач и о достижении целей работы.

Объем заключения – 2–3 страницы.

В списке использованных источников перечисляются фактически использованные при выполнении курсовой работы литературные источники и средства массовой информации, в том числе в обязательном порядке – основное учебное пособие по дисциплине [4] и Интернет-источники.

В приложение включают распечатку исходных данных к работе.

### **3. ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАСЧЕТОВ В КУРСОВОЙ РАБОТЕ**

Последовательность расчетов раздела «Финансовый анализ»:

Вначале следует прочитать отчетность и составить первоначальное представление о предприятии, в том числе:

- по итогу баланса и по сумме выручки в отчете о прибылях и убытках оценить масштаб деятельности;
- определить, убыточно или прибыльно предприятие.

1. Провести оценку состояния активов предприятия и источников их формирования.

1.1. По бухгалтерскому балансу изучить состав оборотных и внеоборотных активов (наличие нематериальных активов, результатов исследований и разработок и поисковых активов, основных средств, доходных вложений в материальные ценности, финансовых вложений, запасов, дебиторской задолженности и так далее), оценить суммы по статьям активов и попробовать сделать заключение о специфике деятельности предприятия: о наличии инновационной и инвестиционной составляющей в деятельности, об активности операций с финансовыми активами и доходными вложениями в материальные активы, о наличии и размере производственной базы (основные средства) и запасов, о размере предоставляемого предприятием товарного кредита (дебиторская задолженность).

1.2. Составить аналитический баланс предприятия за отчетный год в соответствии с табл. 1. Сравнить динамику итога баланса за отчетный год с динамикой инфляции за тот же период (по выборочным учетным данным) и сделать вывод о наличии (отсутствии) у предприятия признаков расширенного воспроизводства.

1.3. Используя данные, приведенные в табл. 1, провести оценку состава, структуры и динамики источников средств (капитала) предприятия. Сделать выводы о степени его финансовой независимости, об оптимальности структуры источников по срокам привлечения. Оценить влияние сложившегося состояния капитала на финансовое состояние предприятия.

1.4. По данным табл. 1 оценить состояние активов предприятия, в том числе степень их мобильности, оптимальность структуры активов по степени ликвидности и т.д. Указать возможные причины изменения величины активов по изменениям в ис-

точниках средств.

Таблица 1 - Аналитический баланс предприятия

Наименование статей	Порядок расчета (коды строк бухгалтерского	Абсолютное значение, тыс. руб.		Удельный вес, %		Изменение		Темп прироста, %
		на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	абсолютно-го значения, тыс. руб.	удельного веса, %	
Внеоборотные активы								
Оборотные активы								
<b>Итого: активы</b>				100	100		-	
Капитал и резервы								
Долгосрочные обязательства								
Краткосрочные обязательства								
<b>Итого: капитал</b>				100	100		-	
В том числе:								
собственный капитал								
заемный капитал								

2. С помощью показателей табл. 2 за отчетный год диагностировать уровень финансовой независимости, дать оценку структуры капитала и степени мобильности активов предприятия.

Таблица 2 - Показатели финансовой независимости, структуры капитала и мобильности предприятия

Наименование показателя	Порядок расчета	Нормативное значение	Фактическое значение		Изменение
			на начало года	на конец года	
Коэффициент автономии					
Коэффициент финансовой зависимости					
Коэффициент равновесия					
Коэффициент финансового риска					
Коэффициент финансовой устойчивости					
Коэффициент краткосрочной задолженности					
Коэффициент мобильности					

3. Рассчитать обеспеченность предприятия собственными оборотными средствами (СОС) в начале и в конце отчетного года, сделать выводы о влиянии степени обеспеченности предприятия СОС на его финансовую устойчивость. Результаты оценки оформить табл. 3.

Таблица 3 - Показатели обеспеченности предприятия собственными оборотными



средствами

4. По обеспеченности запасов предприятия источниками финансирования определить уровень (тип) его финансовой устойчивости в течение отчетного года. Расчеты привести в табл. 4.

Таблица 4 - Методика оценки финансовой устойчивости предприятия по обеспеченности запасов источниками формирования

Наименование показателя	Порядок расчета (коды строк)	Значение	
		на начало года	на конец года
Величина запасов, тыс. руб.			
Собственные источники формирования запасов, тыс. руб.			
Собственные и долгосрочные заемные источники формирования запасов, тыс. руб.			
Общая сумма нормальных источников формирования запасов, тыс. руб.			
Тип финансовой устойчивости	X	*	*

\* – приводится название типа (уровня) финансовой устойчивости.

5. Оценить степень ликвидности баланса предприятия в отчетном году и охарактеризовать, как такой уровень ликвидности влияет на финансовое состояние предприятия. Результаты оценки оформить табл. 5.

Таблица 5 - Анализ ликвидности баланса предприятия

Наименование группы активов, порядок расчета	Значение, тыс. руб.		Наименование группы пассивов, порядок расчета	Значение, тыс. руб.		Знак (>, <, =)		Величина платежного избытка (недостатка), тыс. руб.	
	на начало года	на конец года		на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
A1 =			П1 =						
A2 =			П2 =						
A3 =			П3 =						
A4 =			П4 =						
<i>Итого:</i>			<i>Итого:</i>			X	X	X	X

6. Используя показатели, приведенные в табл. 6, провести анализ платежеспособности предприятия по текущим обязательствам в отчетном году.

Таблица 6 - Коэффициенты ликвидности предприятия



Управленческий учет и анализ

Наименование показателя	Порядок расчета	Нормативное значение	Фактическое значение		Изменение
			на начало года	на конец года	
Коэффициент абсолютной ликвидности					
Коэффициент промежуточной ликвидности					
Коэффициент текущей ликвидности					

7. По данным отчета о прибылях и убытках, обобщенным в виде табл. 7, проанализировать состав, структуру и динамику финансовых результатов предприятия за два года. Выявить основные положительные и отрицательные факторы, повлиявшие на формирование финансовых результатов и на их изменение в отчетном году по сравнению с предыдущим. Сравнить динамику выручки от продаж продукции с динамикой цен на продукцию предприятия (по выборочным учетным данным) и сделать вывод о наличии (отсутствии) у предприятия признаков расширенного воспроизводства.

Таблица 7 - Анализ состава, структуры и динамики финансовых результатов предприятия

Наименование показателя	Порядок расчета (коды строк)	Абсолютное значение, тыс. руб.		В % к выручке		Изменение		Темп прироста, %
		за прошлый год	за отчетный год	за прошлый год	за отчетный год	абсолютного значения, тыс. руб.	в % к выручке	
Выручка				100	100		-	
Себестоимость продаж								
Валовая прибыль (убыток)								
Коммерческие расходы								
Управленческие расходы								
Прибыль (убыток) от продаж								
Прочие доходы								
Прочие расходы								
Прибыль (убыток) до налогообложения								
Текущий налог на прибыль								
Изменение отложенных налоговых обязательств								
Изменение отложенных налоговых активов								
Прочее								
Чистая прибыль (убыток)								

8. С помощью показателей, приведенных в табл. 8, оценить уровень рентабельности производственной деятельности и продукции предприятия, а также при-

быльности использования его активов и собственного капитала за два года и их динамику.

Таблица 8 - Показатели рентабельности

Наименование показателя	Порядок расчета	Значение, %		Изменение
		за прошлый год	за отчетный год	
Окупаемость затрат (по прибыли от продаж)				
Рентабельность продукции (по прибыли от продаж)				
Рентабельность совокупных активов (по прибыли до налогообложения)				
Рентабельность собственного капитала (по чистой прибыли)				

Последовательность расчетов раздела «Производственный анализ»:

1. Рассчитать безубыточный объем продаж и запас безубыточности (запас финансовой устойчивости) предприятия за два года. Сделать выводы об их уровне и динамике. Результаты расчетов представить табл. 9. Построить график условий безубыточности за отчетный год.

С учетом оценки запаса безубыточности сделать окончательный вывод об уровне финансовой устойчивости предприятия.

Таблица 9 - Безубыточный объем продаж и запас финансовой устойчивости предприятия

Наименование показателя	Порядок расчета (коды строк)	Значение		Изменение
		за прошлый год	за отчетный год	
Фактический объем продаж (выручка), тыс. руб.				
Переменные затраты, тыс. руб.				
Постоянные затраты, тыс. руб.				
Безубыточный объем продаж, тыс. руб.				
Запас финансовой устойчивости, тыс. руб.				
Запас финансовой устойчивости, %				

Примечание. Если хотя бы в одной из строк 2210 или 2220 данные отсутствуют, то есть нельзя достоверно оценить суммы переменных и постоянных затрат в составе себестоимости проданной продукции, то следует принять допущение: переменными затратами считать 70 % полной себестоимости проданной продукции, а постоянными – 30 % полной себестоимости. Такое допущение принимается только для целей данной курсовой работы и не может использоваться на практике!

2. Используя данные о росте цен на продукцию предприятия в отчетном году по сравнению с предыдущим (выборочные учетные данные), оценить дина-

мику объемов продаж продукции предприятия по выручке в сопоставимых ценах за два года и результаты представить в табл. 10.

Таблица 10 - Анализ динамики объемов продаж продукции

Выручка, тыс. руб.		за отчетный год в действующих ценах	Изменение, тыс. руб.	Темп прироста объема продаж продукции, %	Индекс роста объема продаж продукции
Выручка в сопоставимых ценах					
за прошлый год	за отчетный год в ценах прошлого года				
1	$2 = 3 / I_{\text{цен на продукцию}}$	3	$4 = 2 - 1$	$5 = 4/1 \cdot 100$	

3. По показателям, обобщенным в табл. 11, провести анализ эффективности использования основных факторов производства: основных фондов, трудовых ресурсов и материальных ресурсов предприятия, – и дать оценку изменения эффективности их использования в динамике.

Таблица 11 - Анализ эффективности использования ресурсов производства

Наименование показателя	Порядок расчета (коды строк)	Значение		Изменение
		за прошлый год	за отчетный год	
Выручка в сопоставимых ценах, тыс. руб.				
<b>Анализ использования основных фондов</b>				
Среднегодовая первоначальная стоимость основных фондов в сопоставимых ценах (с учетом переоценки), тыс. руб.				
Фондоотдача, руб. / руб.				
Фондоёмкость продукции, руб. / руб.				
Относительная экономия (перерасход) основных фондов, тыс. руб.				
<b>Анализ использования трудовых ресурсов</b>				
Среднегодовая численность работников, чел.	X			
Отработано часов всеми работниками за год (фонд рабочего времени), ч				
Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб. / чел.				
Трудоёмкость одного рубля продукции, ч / тыс. руб.				
Относительная экономия (перерасход) трудовых ресурсов, чел.				
<b>Анализ использования материальных ресурсов</b>				
Материальные затраты в сопоставимых ценах, тыс. руб.				
Материалоотдача, руб. / руб.				
Материалоёмкость продукции, руб. / руб.				
Относительная экономия (перерасход) материальных ресурсов, тыс. руб.				

4. С помощью показателей табл. 12 провести анализ состава, структуры и динамики затрат предприятия за два года. Дать оценку вклада отдельных факторов производства в себестоимость и на этом основании определить характер производства.

Таблица 12 - Анализ состава, структуры и динамики затрат

## Управленческий учет и анализ

Наименование показателя	Порядок расчета (коды строк)	Абсолютное значение, тыс. руб.		Удельный вес, %		Изменение		Темп прироста, %
		за прошлый год	за отчетный год	за прошлый год	за отчетный год	абсолютного значения, тыс. руб.	удельного веса, %	
Материальные затраты								
Затраты на оплату труда								
Отчисления на социальные нужды								
Амортизация								
Прочие затраты								
Итого по элементам затрат				100	100		-	

13. Рассчитать и дать оценку показателям себестоимости продаж за два года. Расчеты оформить табл. 13.

Таблица 13 - Показатели себестоимости продукции

Наименование показателя	Порядок расчета (коды строк)	Значение		Изменение
		за прошлый год	за отчетный год	
Полная себестоимость продаж, тыс. руб.				
Затраты на один рубль проданной продукции, руб. / руб.				

## ПРИЛОЖЕНИЕ

## Условные обозначения и порядок расчета аналитических показателей

Условное обозначение	Показатель	Порядок расчета (коды строк*)
1	2	3
<i>ВНА</i>	Внеоборотные активы	Строка 1100 баланса
<i>ОА</i>	Оборотные активы	Строка 1200 баланса
<i>СовК, СовА</i>	Совокупный капитал (совокупные активы, активы)	Строка 1600 или 1700 баланса
<i>СК</i>	Собственный капитал	$\Sigma$ строк 1300, 1530 баланса
<i>ЗК</i>	Заемный капитал	$\Sigma$ строк 1400, 1500 – строка 1530 баланса
<i>ДЗК</i>	Долгосрочный заемный капитал	Строка 1400 баланса
<i>КЗК</i>	Краткосрочный заемный капитал	Строка 1500 – строка 1530 баланса
<i>ПК</i>	Постоянный (перманентный) капитал	$СК + ДЗК$
	Коэффициент автономии	$СК / СовК$
	Коэффициент финансовой зависимости	$ЗК / СовК$
	Коэффициент финансового равновесия	$СК / ЗК$
	Коэффициент финансового риска	$ЗК / СК$
	Коэффициент финансовой устойчивости	$ПК / СовК$
	Коэффициент краткосрочной задолженности	$КЗК / ЗК$
	Коэффициент мобильности	$ОА / СовА$
<i>СОС</i>	Собственные оборотные средства	$(СК + ДЗК) - ВНА = ПК - ВНА$
	Коэффициент обеспеченности СОС оборотных активов	$СОС / ОА$
3	Запасы	Строка 1210 баланса

## Управленческий учет и анализ

	Коэффициент обеспеченности СОС запасов	$COС / 3$
	Собственные источники формирования запасов	$СК - ВнА$
	Собственные и долгосрочные заемные источники формирования запасов	$СК - ВнА + ДЗК = COС$
	Общая сумма нормальных источников формирования запасов	$COС + \text{строка } 1510 \text{ баланса}$
$A1$	Наиболее ликвидные активы	$\sum$ строк 1250, 1240 баланса
$A2$	Быстрореализуемые активы: – при наличии пояснений к балансу – только по балансу	Строка 1260 баланса + строка 5510 пояснений Строка 1260 баланса
$A3$	Медленнореализуемые активы: – при наличии пояснений к балансу – только по балансу	$\sum$ строк 1210, 1220 баланса + строка 5501 пояснений $\sum$ строк 1210, 1220, 1230 баланса
$A4$	Труднореализуемые активы	$ВнА$
$П1$	Наиболее срочные обязательства	Строка 1520 баланса
$П2$	Краткосрочные обязательства	$\sum$ строк 1510, 1540, 1550 баланса
$П3$	Долгосрочные обязательства	$ДЗК$

1	2	3
$П4$	Постоянные обязательства	$СК$
	Коэффициент абсолютной ликвидности	$A1 / (П1 + П2)$
	Коэффициент промежуточной ликвидности	$(A1 + A2) / (П1 + П2)$
	Коэффициент текущей ликвидности	$(A1 + A2 + A3) / (П1 + П2)$
$B$	Выручка (оборот, объем продаж) в действующих ценах за период	Строка 2110 отчета о прибылях и убытках
$н.г$	Индекс для обозначения величины показателя на начало года	–
$к.г$	Индекс для обозначения величины показателя на конец года	–
$ср.г$	Индекс для обозначения среднегодовой величины показателя	По данным годовой отчетности среднегодовая величина рассчитывается как среднее арифметическое между величиной показателя на начало и на конец года
	Коэффициент оборачиваемости совокупного капитала	$B / СовКср.г = B / ((СовКн.г + СовКк.г) / 2)$
	Продолжительность одного оборота совокупного капитала	$360 СовКср.г / B$
	Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	$B / СКср.г$
	Продолжительность одного оборота собственного капитала	$360 СКср.г / B$
	Коэффициент оборачиваемости заемного капитала	$B / ЗКср.г$
	Продолжительность одного оборота заемного капитала	$360 ЗКср.г / B$
	Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	$B / ОАср.г$
$Пр\ об_{ОА}$	Продолжительность одного оборота оборотных активов	$360 ОАср.г / B$
$B$ 1дн.	Однодневный оборот (однодневная выручка)	$B / 360$
$пр.г$	Индекс для обозначения величины показателя в прошлом году	–
$отч.г$	Индекс для обозначения величины показателя в отчетном году	–
	Экономия (перерасход) оборотных активов	$B \text{ 1дн. } (Пр\ об_{ОА\ отч.г} - Пр\ об_{ОА\ пр.г})$
	Прочие доходы (все)	$\sum$ строк 2310, 2320, 2340 отчета о прибылях и убытках
	Прочие расходы (все)	$\sum$ строк 2330, 2350 отчета о прибылях и убытках
$Пр^{от\ пр}$	Прибыль (убыток) от продаж	Строка 2200 отчета о прибылях и убытках
$Пр^{до\ и}$	Прибыль (убыток) до налогообложения	Строка 2300 отчета о прибылях и убытках

1	2	3
$Пр^ч$	Чистая прибыль (убыток)	Строка 2400 отчета о прибылях и убытках
$C/cm$	Полная себестоимость продаж	$\sum$ строк 2120, 2210, 2220 отчета о прибылях и убытках
	Окупаемость затрат (по прибыли от продаж)	$(Пр^{от\ пр} / C/cm) 100$

## Управленческий учет и анализ

	Рентабельность продукции (по прибыли от продаж)	$(\Pi_{пр}^{от пр} / B) 100$
	Рентабельность совокупных активов (по прибыли до налогообложения)	$(\Pi_{пр}^{до н} / СовАср.г) 100$
	Рентабельность собственного капитала (по чистой прибыли)	$(\Pi_{пр}^ч / СКср.г) 100$
КР	Коммерческие расходы	Строка 2210 отчета о прибылях и убытках
УР	Управленческие расходы	Строка 2220 отчета о прибылях и убытках
З пер	Переменные затраты	Строка 2120 (если выделены КР и УР)
З пост	Постоянные затраты	КР + УР (если они выделены в отчете о прибылях и убытках)
В б/у	Безубыточный объем продаж продукции в тыс. руб. (безубыточная выручка)	$З пост / (1 - 3 пер / B)$
	Запас финансовой устойчивости в тыс. руб.	$B - В б/у$
	Запас финансовой устойчивости в %	$((B - В б/у) / B) 100$
$I_{цен}$ на продукцию	Индекс цен на продукцию предприятия в отчетном году по сравнению с прошлым	Выборочные учетные данные
$V_{сопост}$	Выручка в сопоставимых ценах: – за прошлый год	Строка 2110 отчета о прибылях и убытках за прошлый год
	– за отчетный год	Строка 2110 отчета о прибылях и убытках за отчетный год / $I_{цен}$ на продукцию
$I_V$	Индекс роста объема продаж продукции в отчетном году по сравнению с прошлым	$V_{сопост} отч.г / V_{сопост} пр.г$
$ОФ_{первонач}$	Первоначальная стоимость основных фондов (всех) на отчетную дату	Колонка «Первоначальная стоимость» строки 5200 (5210) пояснений на отчетную дату
$ОФ_{первонач, акт}$	Первоначальная стоимость активной части основных фондов на отчетную дату	$\sum$ по строкам «Машины и оборудование», «Транспортные средства», «Производственный и хозяйственный инвентарь» пояснений, колонка «Первоначальная стоимость» на отчетную дату
А	Амортизация (всех основных фондов) на отчетную дату	Колонка «Накопленная амортизация» строки 5200 (5210) пояснений на отчетную дату
ОФ	Остаточная стоимость основных фондов (всех) на отчетную дату	Строка 1150 баланса на отчетную дату
	Доля активной части основных фондов	$ОФ_{первонач, акт} / ОФ_{первонач}$
	Коэффициент износа основных фондов	$A / ОФ_{первонач}$

1	2	3
	Коэффициент годности основных фондов	$ОФ / ОФ_{первонач}$
$ОФ_{сопост н. пр.г.}$	Первоначальная стоимость основных фондов в сопоставимых ценах (с учетом переоценки): – на начало прошлого года	Колонка «Первоначальная стоимость» строки 5210 пояснений на начало года
$ОФ_{сопост к. пр.г.}$	– на конец прошлого (на начало отчетного) года	$ОФ_{сопост н. пр.г.} +$ Колонка «Поступило» – Колонка «Выбыло объектов» «Первоначальная стоимость» строки 5210 пояснений
$ОФ_{сопост к. отч.г.}$	– на конец отчетного года	$ОФ_{сопост к. пр.г.} +$ Колонка «Поступило» – Колонка «Выбыло объектов» «Первоначальная стоимость» строки 5200 пояснений
ФО	Фондоотдача	$V_{сопост} / ОФ_{сопост ср.г.}$
ФЕ	Фондоёмкость продукции	$ОФ_{сопост ср.г.} / V_{сопост}$
$\mathcal{E}(\Pi)_{ОФ}$	Относительная экономия (перерасход) ОФ	$ОФ_{сопост ср.г. отч.г.} - ОФ_{сопост ср.г. пр.г.} \cdot I_V$
Числ	Среднесписочная численность работников	Выборочные учетные данные
Выр ср.г.	Среднегодовая выработка одного работника	$V_{сопост} / Числ$
Д	Количество отработанных дней	Выборочные учетные данные
Ч	Средняя продолжительность смены	Выборочные учетные данные
ФРВ	Фонд рабочего времени (отработано часов всеми работниками за год)	$Числ \cdot Д \cdot Ч$
ТЕ	Трудоёмкость изготовления одной тыс. руб. продукции	$ФРВ / V_{сопост}$
$\mathcal{E}(\Pi)_{ТрР}$	Относительная экономия (перерасход) трудовых ресурсов	$Числ отч.г. - Числ пр.г. \cdot I_V$
$I_{цен МР}$	Индекс изменения цен на материальные ресурсы в отчетном году по сравнению с прошлым	Выборочные учетные данные
$МЗ_{сопост}$	Материальные затраты в сопоставимых ценах: – за прошлый год	Строка 5610 пояснений за прошлый год

## Управленческий учет и анализ

	– за отчетный год	Строка 5610 пояснений за отчетный год / $I_{цен\ MP}$
МО	Материалоотдача	$V_{сопост} / MЗ_{сопост}$
МЕ	Материалоемкость продукции	$MЗ_{сопост} / V_{сопост}$
$\mathcal{E}(II)_{MP}$	Относительная экономия (перерасход) материальных ресурсов	$MЗ_{сопост}^{отч.г.} - MЗ_{сопост}^{пр.г.} / V$
$Z_{пр}$	Затраты на один рубль проданной продукции	$C/cm / V$

\* – коды строк отчетности указаны в соответствии с Приказом МФ РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» № 66н от 02.07.10 г в редакции Приказа МФ РФ № 124н от 05.10.11 г. и Приложениями к ним.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Об акционерных обществах: федер. закон: [принят Гос. Думой 24 но-ября 1995 г.] // СПС «КонсультантПлюс».
2. Об обществах с ограниченной ответственностью: федер. закон: [принят Гос. Думой 14 января 1998 г.] // СПС «КонсультантПлюс».
3. О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н // СПС «КонсультантПлюс».
4. Бендерская, О. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности на предприятии промышленности строительных материалов: учеб. пособие / О. Б. Бендерская, И. А. Слабинская. – Белгород: Изд-во БГТУ, 2011.
5. Бердникова, Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Т. Б. Бердникова. – М.: ИНФРА-М, 2011.
6. Видяпин, В.И. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / В.И. Видяпин, Р.П. Казакова, С.В. Казаков. – М.: ИНФРА-М, 2010.
7. Герасимова, В. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия / В. Д. Герасимова. – М.: КНОРУС, 2011.
8. Губин, В. Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности / В. Е. Губин, О. В. Губина. – М.: Форум, 2011.
9. Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия
10. / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. – М.: Проспект, 2010.
11. Комплексный экономический анализ предприятия / Под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. – СПб: Питер, 2009, 2010.
12. Гиляровская, Л. Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Л. Т. Гиляровская, Д. В. Лысенко, Д. А. Ендовицкий. – М.: Проспект, 2007, 2008.
13. Пласкова, Н. С. Экономический анализ / Н. С. Пласкова. – М.: ЭКСМО, 2010.
14. Пястолов, С. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия / С. М. Пястолов. – М.: Академия, 2009.
15. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности / Г. В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2010.
16. Шеремет, А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / А. Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2009.
- 17.