

Министерство образования Республики Беларусь

**БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНФОРМАТИКИ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ**

Кафедра экономики

*Программа, методические указания
и контрольные задания
по курсу*

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

для студентов экономических специальностей
заочной формы обучения

МИНСК 2000

УДК 658.511 (075.8)

ББК 65.053 Я 73

С 77

С 77 Программа, методические указания и контрольные задания по курсу “Анализ хозяйственной деятельности предприятия” для студентов экономических специальностей заочной формы обучения / Сост. Л.И. Старова.- Мн.: БГУИР, 2000.- ... с;

Программа, темы контрольных работ, методические указания и литература предназначены для оказания методической помощи студентам экономических специальностей заочной формы обучения при изучении курса, Анализ хозяйственной деятельности предприятия и для выполнения контрольной работы по данному курсу.

Составитель Л.И. Старова

Программа разработана на кафедре экономики, обсуждена и одобрена на заседании кафедры _____ 1999 г., протокол № _____

Рекомендована к утверждению Советом БГУИР
... г., протокол № _____

© Составление. Л.И. Старова
2000

1. Значение и задачи курса

Развитие рыночных отношений содействует повышению ответственности и самостоятельности предприятий в принятии управленческих решений по повышению эффективности производства и конкурентоспособности продукции, услуг. В условиях свободного предпринимательства и конкуренции анализ хозяйственной деятельности имеет большое значение в управлении экономическим и социальным развитием. Он занимает промежуточное положение между сбором, обработкой информации и принятием стратегических и оперативных решений: с его помощью разрабатывается стратегия и тактика развития предприятия, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, его подразделений и работников.

Задача дисциплины – научить будущих специалистов методам системного, комплексного изучения, измерения и обобщения влияния отдельных факторов на финансовые и производственные результаты деятельности предприятий путём обработки специальными приёмами показателей плана, учёта, отчётности и других источников информации для выявления резервов и разработки обоснованных решений их реализации с целью повышения эффективности производства и конкурентоспособности предприятия в условиях рынка.

2. Структура и программа курса

Дисциплина “Анализ хозяйственной деятельности предприятия” в соответствии с учебным планом изучается студентами-заочниками экономических специальностей в XI семестре на 6-м курсе.

По курсу предусмотрено чтение лекций, проведение практических занятий и выполнение самостоятельной контрольной работы. Изучение курса заканчивается экзаменом. К сдаче экзамена студент допускается только при условии выполненной и зачтённой контрольной работы.

Так как учебным планом предусмотрено ограниченное число лекций и практических занятий, студент-заочник изучает курс самостоятельно в соответствии с представленной ниже программой.

Изученный по литературным источникам материал закрепляется на обзорных лекциях и практических занятиях.

Содержание курса, приведённое в программе, предусматривает логическую последовательность в изложении тем курса и должно способствовать успешному его освоению.

Рабочая программа курса

Раздел 1. Теория анализа хозяйственной деятельности

Тема 1. Предмет, содержание, метод и методика анализа хозяйственной деятельности (АХД)

Понятия, история развития и основные направления совершенствования АХД. Виды АХД. Предмет, содержание и принципы АХД. Связь АХД с другими науками. Метод и методика АХД. Источники экономической информации, проверка их достоверности.

Литература [3, 4].

Тема 2. Способы обработки экономической информации в АХД

Способ сравнения. Сущность, цель и виды сравнительного анализа. Способы приведения показателей в сопоставимый вид. Способы использования относительных и средних величин. Способы группировки информации. Балансовый (сальдовый) приём. Использование графического и табличного способов отражения аналитических данных

Литература [3,4,5].

Тема 3. Методика факторного анализа

Понятие, типы и задачи факторного анализа. Классификация и систематизация факторов в АХД. Детерминированное моделирование и преобразование факторных систем.

Литература [3,4,5].

Тема 4. Способы измерения влияния факторов в детерминированном и стохастическом (корреляционном) анализе

Способы элиминирования. Способ цепной подстановки. Индексный метод. Способ абсолютных разниц. Способ пропорционального деления или долевого участия. Интегральный способ. Способ логарифмирования. Корреляционно-регрессионный анализ.

Литература [3,4,5].

Раздел 2. Методика анализа результатов хозяйственной деятельности

Тема 5. Анализ выполнения плана производства, реализации продукции и договорных обязательств

Задачи анализа и источники информации. Анализ выполнения плана и динамики производства продукции. Анализ номенклатуры, ассортимента и анализ структуры производства продукции и оценка ее влияния на изменение объема производства. Анализ ритмичности выпуска продукции и оценка ее влияния на объем производства продукции. Анализ качества произведенной продукции, оценка влияния брака на объем производственной продукции. Анализ реализации продукции и поставок по договорам. Резервы роста объема производства и реализации продукции.

Литература [1,3,4,5].

Тема 6. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и оценка качества их использования

Задачи и основные направления анализа, источники информации. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами: по количественному составу (в целом по категориям, профессиям, квалификации и другим признакам), анализ структуры и текучести кадров. Анализ использования рабочего времени и оценка влияния результатов анализа на изменение выпуска продукции. Анализ производительности труда и оценка влияния результатов анализа на изменение объема выпуска продукции. Анализ трудоёмкости продукции. Анализ средств на оплату труда, включаемых в себестоимость продукции.

Литература [1,3,4,5].

Тема 7. Анализ эффективности использования основных производственных фондов

Задачи и источники информации. Анализ обеспеченности предприятия основными фондами (объема, структуры, движения и динамики) и технического состояния основных производственных фондов. Анализ эффективности использования основных производственных фондов. Анализ фондоотдачи и оценка влияния результатов анализа на изменение объема производства продукции. Анализ использования оборудования: по количеству, времени и производительности. Резервы увеличения выпуска продукции и фондоотдачи.

Литература [1,3,4,5].

Тема 8. Анализ эффективности использования материальных ресурсов

Задачи и источники информации. Анализ выполнения плана материально-технического снабжения и обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Система показателей эффективности использования материальных ресурсов. Анализ материалоёмкости продукции. Анализ влияния эффективности использования материальных ресурсов на величину материальных затрат. Анализ обоснованности, прогрессивности и снижения норм расхода материальных ресурсов. Обобщение резервов повышения эффективности использования материальных ресурсов.

Литература [1,3,4,5].

Тема 9. Анализ себестоимости промышленной продукции

Задачи и источники информации. Анализ общей суммы затрат на производство и реализацию продукции. Анализ затрат на рубль товарной продукции. Анализ себестоимости важнейших изделий. Анализ прямых материальных затрат. Анализ прямых трудовых затрат. Анализ косвенных затрат. Определение резервов снижения себестоимости.

Литература [1,3,4].

Тема 10. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Задачи анализа и источники информации. Анализ состава и динамики балансовой прибыли. Анализ составляющих балансовой прибыли. Методика подсчёта резервов увеличения прибыли. Анализ показателей рентабельности продукции. Анализ показателей рентабельности капитала. Анализ распределения и использования прибыли предприятия.

Литература [1,3,4].

Тема 11. Анализ прибыли и рентабельности с использованием международных стандартов

Методика факторного анализа прибыли по системе директ-костинг. Методика анализа рентабельности по системе директ-костинг.

Литература [1].

Тема 12. Анализ финансового состояния источника

Понятие, значение, задачи анализа, информационная база. Анализ активов предприятия. Оценка его рыночной активности. Анализ пассивов предприятия. Оценка рыночной устойчивости предприятия. Анализ платежеспособности предприятия. Анализ потока денежных средств. Аналитиче-

ская оценка вероятности банкротства. Анализ финансовой устойчивости. Анализ прибыльности активов. Краткосрочный прогноз финансового положения. Анализ инвестиционной привлекательности предприятия.
Литература [1,3].

3. Литература

1. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности/Под. ред. В.Н.Стражева.-Мн.: Выш. шк., 1998.
2. Богдановская Л.А. Анализ издержек и финансовых результатов деятельности предприятия (фирмы) с учётом международного опыта.- Мн.: БГЭУ, 1997.
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - Мн.-М.; Экоперспектива , 1997.
4. Старова Л.И. Иллюстрационный материал по курсу “Анализ хозяйственной деятельности” для студентов экономических специальностей дневной и заочной форм обучения.- Мн.: БГУИР, 1999.
5. Старова Л.И. Методические указания к практическим занятиям по курсу “Технико-экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия” и “Анализ хозяйственной деятельности предприятия” . Ч. I, Мн.: БГУИР, 1999.

4. Контрольная работа и методические указания

4.1. Назначение контрольной работы

Основная цель выполнения контрольной работы – закрепить теоретические знания и приобрести практические навыки по методике анализа результатов хозяйственной деятельности предприятия.

Контрольная работа служит основным материалом, по которому преподаватель оценивает активность самостоятельной работы студента по изучению материала курса и качество его усвоения. Поэтому важным требованием является своевременное (в соответствии с графиком контрольных работ) представление контрольной работы на проверку. Во время экзамена студент должен быть готов дать пояснения по существу вопросов, входящих в его контрольную работу.

4.2. Выбор варианта

Контрольная работа содержит два задания. По каждому из них приведены 10 вариантов. Выбор варианта осуществляется по двум последним цифрам номера зачётной книжки. Номер варианта задания 1 выбирается по предпоследней цифре номера зачётной книжки, а номер варианта задания 2 – по последней цифре. *Например,* номеру зачётной книжки 501401-15 соответствует первый вариант задания 1 и пятый вариант задания 2. Цифре 0 соответствует цифра 10.

Номер зачётной книжки должен быть обязательно указан на титульном листе работы (образец титульного листа приведён в прил. 1).

4.3. Требования к оформлению

Контрольная работа выполняется в обычной ученической тетради. Она должна быть аккуратно оформлена, разборчиво написана чернилами на одной стороне каждого листа, т.е. на правой странице развёрнутой тетради, левая страница должна быть чистой. Эта страница предназначена для внесения студентом исправлений и дополнений по результатам рецензии, что облегчает работу над ошибками самому студенту и работу преподавателя при повторном рецензировании контрольной работы.

Для замечаний преподавателя на каждой написанной странице оставляются поля шириной 3-4 см. Все страницы нумеруются.

На обложке тетради указывается адрес БГУИР (220027, г. Минск, ул. П. Бровки, 6, деканат заочного факультета) и адрес студента. На первой странице тетради – титульный лист.

Порядок изложения материала в контрольной работе следующий:
условие задачи и исходные данные по ним;
расчёт влияния факторов на результативный показатель в табличной форме, (форма приведена в задании);
расчётные формулы должны приводиться с объяснением буквенных обозначений.

Контрольная работа, выполненная по варианту, не соответствующему номеру зачётной книжки студента, или выполненная небрежно, не засчитывается.

При оценке работы “не зачтено” студент обязан дополнить её устранением недостатков в соответствии с замечаниями рецензента. Исправленная работа представляется для повторной проверки.

Зачтённая контрольная работа и рецензия предъявляются студентом на экзамене вместе с зачётной книжкой.

4.4. Задания к контрольной работе

Задание 1

Выполняется на основе темы 1 Методических указаний к практическим занятием по курсу “Технико-экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия” и “Анализ хозяйственной деятельности предприятия” для студентов специальностей Э.03.01 и Э.01.03. В 2 ч. БГУИР. Ч. I.- Мн, 1999. [Л.5], [Л.2].

Исходные данные для выполнения задания 1 приведены в табл. 2 –7.

Во всех вариантах задания 1:

1. Прежде чем определять влияние факторов на изменение результативного показателя, необходимо по исходным данным построить его математическую модель и определить её тип.

При построении мультипликативной математической модели результативного показателя следует помнить, что величина влияния факторов зависит от места их расположения в детерминированной модели. Это в первую очередь касается тех вариантов задания 1, где будут использоваться приёмы элиминирования (способ цепной подстановки, абсолютных и относительных разниц, индексный метод) и пропорционального деления. Поэтому при построении мультипликативной математической модели результативного показателя сначала располагаются количественные факторы (главные, затем от них зависящие), а потом качественные (главные, а затем от них зависящие). В такой же последовательности определяется их влияние на результативный показатель.

2. После определения влияния факторов на результативный показатель необходимо:

2.1. Проверить правильность расчёта факторов методом балансовой увязки.

2.2. Сделать выводы по результатам решения задачи.

Определение влияния факторов на изменение результативного показателя тем или иным способом производить в табличной форме (табл. 1).

Таблица 1

Расчёт влияния факторов на изменение объёма производства продукции способом цепных поставок

Факторы изменения объёма производства продукции	Алгоритм расчёта	Цифровой расчёт	Результат расчёта
1	2	3	4

ВАРИАНТ 1

Используя приём цепных подставок и относительных разниц (когда относительные отклонения факторных показателей выражены в процентах – первый вариант), рассчитать влияние факторов на изменение результативных показателей. Исходные данные приведены соответственно в табл. 7 и 2.

ВАРИАНТ 2

Используя приём цепных подставок и относительных разниц (когда относительные отклонения выражены в коэффициентах – второй вариант), рассчитать влияние факторов на изменение уровня результативных показателей. Исходные данные приведены соответственно в табл. 6 и 3.

ВАРИАНТ 3

Используя приём абсолютных разниц и пропорционального деления, рассчитать влияние факторов на изменение уровня результативных показателей. Исходные данные приведены соответственно в табл. 6 и 3.

ВАРИАНТ 4

Используя приём относительных разниц (когда относительные отклонения выражены в индексах – третий вариант) и абсолютных разниц, рассчитать влияние факторов на изменение уровня результативных показателей. Исходные данные приведены в табл. 2.

ВАРИАНТ 5

Используя приём относительных разниц (приём процентных разностей – четвертый вариант) и способ цепных подстановок, рассчитать влияние факторов на изменение результативных показателей. Исходные данные приведены соответственно в табл. 2 и 6.

ВАРИАНТ 6

Используя приём цепных подстановок и пропорционального деления, рассчитать влияние факторов на изменение уровня результативных показателей. Исходные данные приведены соответственно в табл. 4 и 2.

ВАРИАНТ 7

Используя приём абсолютных разниц и индексный метод, рассчитать влияние факторов на изменение уровня результативных показателей. Исходные данные приведены соответственно в табл. 6 и 3.

ВАРИАНТ 8

Используя приём цепных подстановок и индексный метод, рассчитать влияние факторов на изменение уровня результативных показателей. Исходные данные приведены соответственно в табл. 5 и 2.

ВАРИАНТ 9

Используя приём абсолютных разниц и способ логарифмирования, рассчитать влияние факторов на изменение уровня результативных показателей. Исходные данные приведены в табл. 2.

ВАРИАНТ 10

Используя приём цепных подстановок и интегральный способ, рассчитать влияние факторов на изменение уровня результативных показателей. Исходные данные приведены соответственно в табл. 2 и 5.

Таблица 2

Исходные данные для анализа объёма товарной продукции

Показатель	Обозначение	План	Факт	Абсолютное отклонение	Выполнение плана, %
1	2	3	4	5	6
1. Товарная продукция, млн р.	ТП	160000	192500	+32500	120,313
2. Среднегодовая численность рабочих, чел.	Ч _{ГР}	1000	1100	+100	110,0
3. Отработано всеми рабочими за год	Д _Г	250000	277200	+27200	110,88
3.1. – дней					
3.2. – часов	Ф _{Рч}	2000000	2134440	+134440	106,722
4. Количество дней, отработанных одним рабочим за год	Д _{РГ}	250	252	+2	100,8
5. Среднегодовая выработка продукции одним рабочим, млн р. (стр. 1: стр. 2)	В _{ГР}	160	175	+15	109,375

Окончание табл. 2

1	2	3	4	5	6
6. Среднедневная выработ-					

ка продукции одним рабочим, тыс. р. (стр. 5: стр. 4)	В _д	640	694, 444	+54,444	108,507
7. Средняя продолжительность рабочего дня, ч. (стр. 3.2: стр. 3.1)	tg	8	7,7	- 0,3	96,25
8. Среднегодовая выработка продукции одним рабочим (стр. 6: стр. 7)	В _ч	80	90,188	+10,188	112,735

Таблица 3

Показатель	Обозначение	План	Факт	Абсолютное отклонение (+, -)	Выполнение плана, %
1	2	3	4	5	6
1. Товарная продукция, млн р.	ТП	42800	44683,2	+1883,2	104,4
2. Среднегодовая численность работающих, чел.	Ч	4000	4062	+62	101,55
3. Среднечасовая численность рабочих, чел.	Ч _{гр}	3200	3272	+72	102,25
4. Удельный вес рабочих в общем объеме работающих, %	У _р	80,0	80,551		100,689
5. Количество человеко-дней, отработанных за год всеми рабочими	Д _г	800000	824544	+24544	103,068
6. Количество дней, отработанных за год одним рабочим (стр. 5: стр. 3)	Д _{рг}	250	252	+2	100,8

1	2	3	4	5	6
7. Количество часов, отработанных за год всеми рабочими	Ф _{рч}	6400000	6225307,2	- 174692,8	97,27
8. Средняя продолжительность рабочего дня, ч. (стр. 7: стр. 5)	tg	8	7,55	- 0,45	94,375
9. Среднегодовая выработка продукции на одного работающего, млн р. (стр. 1: стр. 2)	В	10,7	11,0	+0,3	102,804
10. Среднегодовая выработка продукции на одного рабочего, млн р. (стр. 1: стр. 3)	В _{гр}	13,375	13,6562	+0,2812	102,102
11. Среднедневная выработка продукции на одного рабочего, тыс. р. (стр. 10: стр. 6)	В _д	53,5	54,1912	+0,6912	101,292
12. Среднечасовая выработка продукции на одного рабочего, тыс. р. (стр. 11: стр. 8)	В _ч	6,6875	7,1776	+0,4901	107,329

Таблица 4

Исходные данные для факторного анализа фондоотдачи за счёт факторов первого порядка

Показатель	Обозначение	План	Факт	Абсолютное отклонение (+, -)	Выполнение плана, %
1	2	3	4	5	6
1. Товарная продукция, млн р.	ТП	82800	89256,8	+6456,8	107,8
2. Первоначальная среднегодовая стоимость основных производственных фондов	ПС _с	66240	65630	- 610	99,08
3. Фондоотдача, (стр. 1: стр. 2)	Ф _с	1,25	1,36	+0,11	108,8

Таблица 5

Исходные данные для факторного анализа материалоемкости продукции за счёт факторов первого порядка

Показатель	Обозначение	План	Факт	Абсолютное отклонение	Выполнение плана, %
1. Товарная продукция, млн р.	ТП	50000	51500	+1500	103,0
2. Материальные затраты, млн р.	МЗ	40000	40200	+200	100,5
3. Материалоемкость продукции, р. (стр. 2: стр. 1)	МЕ	0,8	0,7806	- 0,0194	97,57

Таблица 6

Исходные данные для факторного анализа прибыли за счёт факторов первого порядка

Количество реализованной продукции, шт., N_p		Средняя цена реализации единицы продукции, тыс. р./шт., C_p		Средняя себестоимость единицы продукции, тыс. р./шт., C_p		Прибыль от реализации, млн р., Π^P_p		Абсолютное отклонение, (+,-)	Выполнение плана, %
план	факт	план	факт	план	факт	план	факт		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
57600	58402	508,68	526,34	408,0	412,8	5799,2	6631,0	+831,8	114,34

Таблица 7

Исходные данные для факторного анализа уровня рентабельности производства (производственных фондов) за счёт факторов первого порядка

Показатель	Обозначение	План	Факт	Абсолютное отклонение (+,-)	Выполнение плана, %
1	2	3	4	5	6
1. Балансовая прибыль, млн р.	Π_6	24510	25490	+980	104,0
2. Среднегодовая стоимость нормируемых оборотных средств	OC_H	20914	22800	+1886	109,02
3. Среднегодовая первоначальная стоимость основных производственных фондов	$ПC_C$	46005	46890	+885	101,92
4. Коэффициент рентабельности производства	$y_{\Pi P P}$	0,36626	0,36576	-0,0005	1,0877

Задание 2

Провести факторный анализ изменения рентабельности инвестированно капитала. Исходные данные для анализа приведены в табл. 9 – 18. После определения влияния факторов на изменение рентабельности инвестируемого капитала необходимо:

проверить правильность расчёта факторов методом балансовой увязки; сделать выводы по результатам решения задачи;

выявить резервы повышения эффективности инвестированного капитала;

разработать мероприятия по их использованию.

Результаты расчётов оформлять в табличной форме (табл. 8).

Таблица 8

Анализ факторов изменения рентабельности инвестируемого капитала

Факторы изменения	Алгоритм расчёта	Цифровой расчёт	Результат расчёта
1	2	3	4

Таблица 9

Исходные данные для расчета влияния факторов на уровень рентабельности капитала.

Вариант 1

Показатель	План	Факт	Отклонение +,-
1	2	3	4
1. Выручка от реализации без учета налогов – полная себестоимость реализованной продукции, млн р.	77350	78322	+972
2. Прибыль от реализации продукции, всего, млн р. в том числе:	17900	19296	+1396
2.1. за счет изменения объема реализации			+225
2.2. структуры продукции			+153
2.3. полной себестоимости реализации изделий			-2317

Продолжение табл. 9

1	2	3	4
2.4. цен реализации изделий			+3335
3. Внереализационные финансовые результаты, млн р.		704	+704
4. Балансовая прибыль, млн р.	17900	20000	20000
5. Средняя сумма основного и оборотного капитала, млн р., в том числе	71600	71428	-172
5.1. основного капитала, всего из него	36228	30798	-5430
5.1.1. основные средства	35250	30265	-4985
5.1.2. прочие долгосрочные и нематериальные активы	978	533	-445
5.2. оборотный капитал, всего из него	35372	40630	+5258
5.2.1. запасы и затраты	24230	29458	+5228
5.2.2. денежные средства	2785	1819	-966
5.2.3. дебиторская задолженность	8357	9353	+996
6. Удельный вес, %			
6.1. основного капитала, всего в том числе	50,60	43,12	-7,48
6.1.1. основные средства	97,30	98,27	+0,97
6.1.2. прочие долгосрочные нематериальные активы	2,70	1,73	-0,97
6.2. оборотный капитал, всего из него	49,40	56,88	+7,48
6.2.1. запасы и затраты	68,50	72,50	+4,00
6.2.2. денежные средства	7,87	4,48	-3,39
6.2.3. дебиторская задолженность	23,63	23,02	-0,61
Итого	100,00	100,00	
7. Рентабельность капитала, % (стр.4:стр.5)х100	25,0	28,0	+3,0
8. Рентабельность продаж,% (стр.4:стр.1)х100	23,1416	23,5356	+2,394
9. Коэффициент оборачиваемости инвестированного капитала (стр.1:стр.5)	1,08031	1,09652	+0,01621
10. Коэффициент оборачиваемости основного капитала (стр.1:стр.5.1)	2,13509	2,54309	+0,40800
11. Коэффициент оборачиваемости основных средств (стр.1:стр.5.1.1)	2,19433	2,58787	+0,3935

1	2	3	4
12. Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала (стр.1:стр.5.2)	2,18676	1,92769	-0,2591
13. Коэффициент оборачиваемости запасов и затрат (стр.1:стр.5.2.1)	3,1923	2,6588	-0,5335
14. Длительность календарного периода, дней	360	360	
15. Расчетная потребность в основном и оборотном капитале для обеспечения фактического объема продаж при плановой его оборачиваемости, млн р. 78322:1,08031 или (71600/77350)х78322		72500	
16. Длительность одного оборота, дней			
16.1. инвестированного капитала, всего (стр.14:стр.9) в том числе	333,2	328,3	-4,9
16.2. основного капитала, всего (стр.14:стр.10) в том числе	168,6	141,6	-27,0
16.2.1. основных средств	164,1	139,1	-25,0
16.3 оборотного капитала, всего (стр.14:стр.12) в том числе	164,6	186,7	+22,1
16.3.1. запасов и затрат (стр.14: стр.13)	112,8	135,4	+22,6

Таблица 10

Исходные данные для расчета влияния факторов на уровень рентабельности капитала.

Вариант 2

Показатель	План	Факт	Отклонение +,-
1	2	3	4
1. Выручка от реализации без учета налогов – полная себестоимость реализованной продукции, млн р.	77350	78100	+750
2. Прибыль от реализации продукции, всего, млн р. в том числе:	17900	19000	+1100

Продолжение табл.10

1	2	3	4
2.1. за счет изменения объема реализации			+200
2.2. структуры продукции			+120
2.3. полной себестоимости реализации изделий			-1980
2.4. цен реализации изделий			+2760
3. Внереализационные финансовые результаты, млн р.		+700	+700
4. Балансовая прибыль, млн р.	17900	19700	+1800
5. Средняя сумма основного и оборотного капитала, млн. руб, в том числе	71600	71500	-100
5.1. основного капитала, всего из него	36228	32200	-4028
5.1.1. основные средства	35250	31700	-3550
5.1.2. прочие долгосрочные и нематериальные активы	978	500	-478
5.2. оборотный капитал, всего из него	35372	39300	+3928
5.2.1. запасы и затраты	24230	29300	+5070
5.2.2. денежные средства	2785	1700	-1085
5.2.3. дебиторская задолженность	8357	8300	-57
6. Удельный вес, %			
6.1. основного капитала, всего в том числе	50,60	45,035	-5,565
6.1.1. основные средства	97,30	98,447	+1,147
6.1.2. прочие долгосрочные нематериальные активы	2,70	1,553	-1,147
6.2. оборотный капитал, всего из него	49,40	54,965	+5,565
6.2.1. запасы и затраты	68,50	74,555	+6,055
6.2.2. денежные средства	7,87	4,325	-3,545
6.2.3. дебиторская задолженность	23,63	21,210	-2,51
Итого	100,00	100	
7. Рентабельность капитала, % (стр.4:стр.5)x100	25,0	27,552	+2,552
8. Рентабельность продаж,% (стр.4:стр.1)x100	23,1416	25,2241	+2,0825
9. Коэффициент оборачиваемости инвестированного капитала (стр.1:стр.5)	1,08031	1,09231	+0,012
10. Коэффициент оборачиваемости основного капитала (стр.1:стр.5.1)	2,13509	2,42547	+0,29038

1	2	3	4
11. Коэффициент оборачиваемости основных средств (стр.1:стр.5.1.1)	2,19433	2,46372	+0,26939
12. Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала (стр.1:стр.5.2)	2,18676	1,98728	-0,19948
13. Коэффициент оборачиваемости запасов и затрат (стр.1:стр.5.2.1)	3,1923	2,66553	-0,52677
14. Длительность календарного периода, дней	360	360	
15. Расчетная потребность в основном и оборотном капитале для обеспечения фактического объема продаж при плановой его оборачиваемости, млн. руб. 78322:1,08031 или (71600/77350)x78322		72294	
16. Длительность одного оборота, дней			
16.1. инвестированного капитала, всего (стр.14:стр.9) в том числе	333,2	329,6	-3,6
16.2. основного капитала, всего (стр.14:стр.10) в том числе	168,6	148,4	-20,2
16.2.1. основных средств	164,1	146,1	-18,0
16.3 оборотного капитала, всего (стр.14:стр.12) в том числе	164,6	181,2	+16,6
16.3.1. запасов и затрат (стр.14: стр.13)	112,8	135,1	+22,6

Исходные данные для расчета влияния факторов
на уровень рентабельности капитала.

Вариант 3

Показатель	План	Факт	Отклонение +,-
1	2	3	4
1. Выручка от реализации без учета налогов – полная себестоимость реализованной продукции, млн р.	77350	78422	+1072
2. Прибыль от реализации продукции, всего, млн р. в том числе:	17900	18996	+1096
2.1. за счет изменения объема реализации			+190
2.2. структуры продукции			+120
2.3. полной себестоимости реализации изделий			-1900
2.4. цен реализации изделий			+2686
3. Внереализационные финансовые результаты, млн.руб.		504	504
4. Балансовая прибыль, млн р.	17900	19500	+1600
5. Средняя сумма основного и оборотного капитала, млн р, в том числе	71600	71300	-300
5.1. основного капитала, всего из него	36228	32200	-4028
5.1.1. основные средства	35250	31700	-3550
5.1.2. прочие долгосрочные и нематериальные активы	978	500	-478
5.2. оборотный капитал, всего из него	35372	39100	+3728
5.2.1. запасы и затраты	24230	29300	+5070
5.2.2. денежные средства	2785	1700	-1085
5.2.3. дебиторская задолженность	8357	8100	-257
6. Удельный вес, %			
6.1. основного капитала, всего в том числе	50,60	45,161	-5,439
6.1.1. основные средства	97,30	98,447	+1,147
6.1.2. прочие долгосрочные нематериальные активы	2,70	1,553	-1,147
6.2. оборотный капитал, всего из него	49,40	54,839	+5,439
6.2.1. запасы и затраты	68,50	74,936	+6,436

1	2	3	4
6.2.2. денежные средства	7,87	4,348	-3,522
6.2.3. дебиторская задолженность	23,63	20,716	-2,914
Итого	100,00	100	
7. Рентабельность капитала, % (стр.4:стр.5)х100	25,0	27,349	+2,349
8. Рентабельность продаж,% (стр.4:стр.1)х100	23,1416	24,2228	+1,0812
9. Коэффициент оборачиваемости инвестированного капитала (стр.1:стр.5)	1,08031	1,09989	+0,01958
10. Коэффициент оборачиваемости основного капитала (стр.1:стр.5.1)	2,13509	2,43547	+0,30038
11. Коэффициент оборачиваемости основных средств (стр.1:стр.5.1.1)	2,19433	2,47388	+0,27955
12. Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала (стр.1:стр.5.2)	2,18676	2,00568	-0,18108
13. Коэффициент оборачиваемости запасов и затрат (стр.1:стр.5.2.1)	3,1923	2,67652	-0,51578
14. Длительность календарного периода, дней	360	360	
15. Расчетная потребность в основном и оборотном капитале для обеспечения фактического объема продаж при плановой его оборачиваемости, млн. руб. 78322:1,08031 или (71600/77350)х78322		72592	
16. Длительность одного оборота, дней			
16.1. инвестированного капитала, всего (стр.14:стр.9) в том числе	333,2	327,3	-5,9
16.2. основного капитала, всего (стр.14:стр.10) в том числе	168,6	147,8	-20,8
16.2.1. основных средств	164,1	145,5	-18,6
16.3 оборотного капитала, всего (стр.14:стр.12) в том числе	164,6	179,5	+14,9
16.3.1. запасов и затрат (стр.14: стр.13)	112,8	134,5	+21,7

Исходные данные для расчета влияния факторов
на уровень рентабельности капитала.

Вариант 4

Показатель	План	Факт	Отклонение +,-
1	2	3	4
1. Выручка от реализации без учета налогов – полная себестоимость реализованной продукции, млн р.	77350	78300	+950
2. Прибыль от реализации продукции, всего, млн р. в том числе:	17900	19296	+1396
2.1. за счет изменения объема реализации			+220
2.2. структуры продукции			+158
2.3. полной себестоимости реализации изделий			-2317
2.4. цен реализации изделий			+3335
3. Внереализационные финансовые результаты, млн р.		704	+704
4. Балансовая прибыль, млн р.	17900	20000	+2100
5. Средняя сумма основного и оборотного капитала, млн р., в том числе	71600	71200	-400
5.1. основного капитала, всего из него	36228	30798	-5430
5.1.1. основные средства	35250	30265	-4985
5.1.2. прочие долгосрочные и нематериальные активы	978	533	-445
5.2. оборотный капитал, всего из него	35372	40402	+5030
5.2.1. запасы и затраты	24230	29458	+5228
5.2.2. денежные средства	2785	1819	-966
5.2.3. дебиторская задолженность	8357	9125	+768
6. Удельный вес, %			
6.1. основного капитала, всего в том числе	50,60	43,256	-7,344
6.1.1. основные средства	97,30	98,269	+0,969
6.1.2. прочие долгосрочные нематериальные активы	2,70	1,731	-0,969
6.2. оборотный капитал, всего из него	49,40	56,744	+7,344
6.2.1. запасы и затраты	68,50	72,912	+4,412

1	2	3	4
6.2.2. денежные средства	7,87	4,502	-3,368
6.2.3. дебиторская задолженность	23,63	22,586	-1,044
Итого	100,00	100	
7. Рентабельность капитала, % (стр.4:стр.5)х100	25,0	28,09	+3,09
8. Рентабельность продаж,% (стр.4:стр.1)х100	23,1416	25,5428	+2,4012
9. Коэффициент оборачиваемости инвестированного капитала (стр.1:стр.5)	1,08031	1,09972	+0,01941
10. Коэффициент оборачиваемости основного капитала (стр.1:стр.5.1)	2,13509	2,54237	+0,40728
11. Коэффициент оборачиваемости основных средств (стр.1:стр.5.1.1)	2,19433	2,58715	+0,39282
12. Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала (стр.1:стр.5.2)	2,18676	1,93802	-0,24874
13. Коэффициент оборачиваемости запасов и затрат (стр.1:стр.5.2.1)	3,1923	2,65802	-0,53428
14. Длительность календарного периода, дней	360	360	
15. Расчетная потребность в основном и оборотном капитале для обеспечения фактического объема продаж при плановой его оборачиваемости, млн. руб. 78322:1,08031 или (71600/77350)х78322		72479	
16. Длительность одного оборота, дней			
16.1. инвестированного капитала, всего (стр.14:стр.9) в том числе	333,2	327,4	-5,8
16.2. основного капитала, всего (стр.14:стр.10) в том числе	168,6	141,6	-27,0
16.2.1. основных средств	164,1	139,1	-25,0
16.3 оборотного капитала, всего (стр.14:стр.12) в том числе	164,6	185,8	+21,2
16.3.1. запасов и затрат (стр.14: стр.13)	112,8	135,4	+22,6

Исходные данные для расчета влияния факторов
на уровень рентабельности капитала.

Вариант 5

Показатель	План	Факт	Отклонение +,-
1	2	3	4
1. Выручка от реализации без учета налогов – полная себестоимость реализованной продукции, млн р.	77350	78322	+972
2. Прибыль от реализации продукции, всего, млн р. в том числе:	17900	19296	+1396
2.1. за счет изменения объема реализации			+225
2.2. структуры продукции			+153
2.3. полной себестоимости реализации изделий			-2317
2.4. цен реализации изделий			+3335
3. Внереализационные финансовые результаты, млн р.		704	+704
4. Балансовая прибыль, млн р.	17900	20000	+2100
5. Средняя сумма основного и оборотного капитала, млн р., в том числе	71600	71772	+172
5.1. основного капитала, всего из него	36228	30798	-5430
5.1.1. основные средства	35250	30265	-4985
5.1.2. прочие долгосрочные и нематериальные активы	978	533	-445
5.2. оборотный капитал, всего из него	35372	40974	+5602
5.2.1. запасы и затраты	24230	29458	+5228
5.2.2. денежные средства	2785	2163	-622
5.2.3. дебиторская задолженность	8357	9353	+996
6. Удельный вес, %			
6.1. основного капитала, всего в том числе	50,60	42,911	-7,689
6.1.1. основные средства	97,30	98,269	+1,147
6.1.2. прочие долгосрочные нематериальные активы	2,70	1,731	-0,969
6.2. оборотный капитал, всего из него	49,40	57,089	+7,689
6.2.1. запасы и затраты	68,50	71,894	+3,394

1	2	3	4
6.2.2. денежные средства	7,87	5,279	-2,591
6.2.3. дебиторская задолженность	23,63	22,827	-0,803
Итого	100,00	100	
7. Рентабельность капитала, % (стр.4:стр.5)х100	25,0	27,866	+2,866
8. Рентабельность продаж,% (стр.4:стр.1)х100	23,1416	25,5356	+2,394
9. Коэффициент оборачиваемости инвестированного капитала (стр.1:стр.5)	1,08031	1,09126	+0,01095
10. Коэффициент оборачиваемости основного капитала (стр.1:стр.5.1)	2,13509	2,54309	+0,40800
11. Коэффициент оборачиваемости основных средств (стр.1:стр.5.1.1)	2,19433	2,58787	+0,39354
12. Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала (стр.1:стр.5.2)	2,18676	1,9115	-0,27526
13. Коэффициент оборачиваемости запасов и затрат (стр.1:стр.5.2.1)	3,1923	2,65877	-0,53353
14. Длительность календарного периода, дней	360	360	
15. Расчетная потребность в основном и оборотном капитале для обеспечения фактического объема продаж при плановой его оборачиваемости, млн р. 78322:1,08031 или (71600/77350)х78322		72500	
16. Длительность одного оборота, дней			
16.1. инвестированного капитала, всего (стр.14:стр.9) в том числе	333,2	329,9	-3,3
16.2. основного капитала, всего (стр.14:стр.10) в том числе	168,6	141,6	-27,0
16.2.1. основных средств	164,1	139,1	-25,0
16.3 оборотного капитала, всего (стр.14:стр.12) в том числе	164,6	188,3	+23,7
16.3.1. запасов и затрат (стр.14: стр.13)	112,8	135,4	+22,6

Исходные данные для расчета влияния факторов
на уровень рентабельности капитала.

Вариант 6

Показатель	План	Факт	Отклонение +,-
1	2	3	4
1. Выручка от реализации без учета налогов – полная себестоимость реализованной продукции, млн р.	77350	78422	+1072
2. Прибыль от реализации продукции, всего, млн р. в том числе:	17900	18996	+1096
2.1. за счет изменения объема реализации			+190
2.2. структуры продукции			+120
2.3. полной себестоимости реализации изделий			-1900
2.4. цен реализации изделий			+2686
3. Внереализационные финансовые результаты, млн р.		704	+704
4. Балансовая прибыль, млн р.	17900	19700	+1800
5. Средняя сумма основного и оборотного капитала, млн р., в том числе	71600	71500	-100
5.1. основного капитала, всего из него	36228	32200	-4028
5.1.1. основные средства	35250	31700	-3550
5.1.2. прочие долгосрочные и нематериальные активы	978	500	-478
5.2. оборотный капитал, всего из него	35372	39300	+3928
5.2.1. запасы и затраты	24230	29000	+4770
5.2.2. денежные средства	2785	2000	-785
5.2.3. дебиторская задолженность	8357	8300	-57
6. Удельный вес, %			
6.1. основного капитала, всего в том числе	50,60	45,035	-5,565
6.1.1. основные средства	97,30	98,447	+1,147
6.1.2. прочие долгосрочные нематериальные активы	2,70	1,553	-1,147
6.2. оборотный капитал, всего из него	49,40	54,965	+5,565
6.2.1. запасы и затраты	68,50	73,791	+5,291

1	2	3	4
6.2.2. денежные средства	7,87	5,089	-2,781
6.2.3. дебиторская задолженность	23,63	21,120	-2,51
Итого	100,00	100	
7. Рентабельность капитала, % (стр.4:стр.5)х100	25,0	27,522	+2,522
8. Рентабельность продаж,% (стр.4:стр.1)х100	23,1416	25,1205	+1,9789
9. Коэффициент оборачиваемости инвестированного капитала (стр.1:стр.5)	1,08031	1,09681	+0,0165
10. Коэффициент оборачиваемости основного капитала (стр.1:стр.5.1)	2,13509	2,43547	+0,30038
11. Коэффициент оборачиваемости основных средств (стр.1:стр.5.1.1)	2,19433	2,47388	+0,27955
12. Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала (стр.1:стр.5.2)	2,18676	1,99547	-0,19129
13. Коэффициент оборачиваемости запасов и затрат (стр.1:стр.5.2.1)	3,1923	2,70421	-0,48809
14. Длительность календарного периода, дней	360	360	
15. Расчетная потребность в основном и оборотном капитале для обеспечения фактического объема продаж при плановой его оборачиваемости, млн. руб. 78322:1,08031 или (71600/77350)х78322		72592	
16. Длительность одного оборота, дней			
16.1. инвестированного капитала, всего (стр.14:стр.9) в том числе	333,2	328,2	-5,0
16.2. основного капитала, всего (стр.14:стр.10) в том числе	168,6	147,8	-20,8
16.2.1. основных средств	164,1	145,5	-18,6
16.3 оборотного капитала, всего (стр.14:стр.12) в том числе	164,6	180,4	+15,8
16.3.1. запасов и затрат (стр.14: стр.13)	112,8	133,1	+20,3

Исходные данные для расчета влияния факторов
на уровень рентабельности капитала.

Вариант 7

Показатель	План	Факт	Отклонение +,-
1	2	3	4
1. Выручка от реализации без учета налогов – полная себестоимость реализованной продукции, млн р.	77350	78322	+972
2. Прибыль от реализации продукции, всего, млн р. в том числе:	17900	19296	+1396
2.1. за счет изменения объема реализации			+225
2.2. структуры продукции			+153
2.3. полной себестоимости реализации изделий			-2317
2.4. цен реализации изделий			+3335
3. Внереализационные финансовые результаты, млн р.		604	+604
4. Балансовая прибыль, млн р.	17900	19900	+2000
5. Средняя сумма основного и оборотного капитала, млн р., в том числе	71600	71772	+172
5.1. основного капитала, всего из него	36228	32200	-4028
5.1.1. основные средства	35250	31700	-3550
5.1.2. прочие долгосрочные и нематериальные активы	978	500	-478
5.2. оборотный капитал, всего из него	35372	39572	+4200
5.2.1. запасы и затраты	24230	29300	+5070
5.2.2. денежные средства	2785	2000	-785
5.2.3. дебиторская задолженность	8357	8272	-85
6. Удельный вес, %			
6.1. основного капитала, всего в том числе	50,60	44,864	-5,736
6.1.1. основные средства	97,30	98,447	+1,147
6.1.2. прочие долгосрочные нематериальные активы	2,70	1,553	-1,147
6.2. оборотный капитал, всего из него	49,40	55,136	+5,736
6.2.1. запасы и затраты	68,50	74,042	+5,542

1	2	3	4
6.2.2. денежные средства	7,87	5,054	-2,816
6.2.3. дебиторская задолженность	23,63	20,904	-2,726
Итого	100,00	100	
7. Рентабельность капитала, % (стр.4:стр.5)х100	25,0	27,727	+2,727
8. Рентабельность продаж,% (стр.4:стр.1)х100	23,1416	25,4079	+2,2663
9. Коэффициент оборачиваемости инвестированного капитала (стр.1:стр.5)	1,08031	1,09126	+0,01095
10. Коэффициент оборачиваемости основного капитала (стр.1:стр.5.1)	2,13509	2,43236	+0,29727
11. Коэффициент оборачиваемости основных средств (стр.1:стр.5.1.1)	2,19433	2,47073	+0,2764
12. Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала (стр.1:стр.5.2)	2,18676	1,97923	-0,20753
13. Коэффициент оборачиваемости запасов и затрат (стр.1:стр.5.2.1)	3,1923	2,67311	-0,51919
14. Длительность календарного периода, дней	360	360	
15. Расчетная потребность в основном и оборотном капитале для обеспечения фактического объема продаж при плановой его оборачиваемости, млн. руб. 78322:1,08031 или (71600/77350)х78322		72500	
16. Длительность одного оборота, дней			
16.1. инвестированного капитала, всего (стр.14:стр.9) в том числе	333,2	329,9	-3,3
16.2. основного капитала, всего (стр.14:стр.10) в том числе	168,6	148,0	-20,6
16.2.1. основных средств	164,1	145,7	-18,4
16.3 оборотного капитала, всего (стр.14:стр.12) в том числе	164,6	181,9	+17,3
16.3.1. запасов и затрат (стр.14: стр.13)	112,8	134,7	+21,9

Исходные данные для расчета влияния факторов
на уровень рентабельности капитала
Вариант 8

Показатель	План	Факт	Отклонение +,-
1	2	3	4
1. Выручка от реализации без учета налогов – полная себестоимость реализованной продукции, млн р.	77350	78422	+1072
2. Прибыль от реализации продукции, всего, млн р. в том числе:	17900	19000	+1100
2.1. за счет изменения объема реализации			+200
2.2. структуры продукции			+120
2.3. полной себестоимости реализации изделий			-1980
2.4. цен реализации изделий			+2760
3. Внереализационные финансовые результаты, млн р.		600	+600
4. Балансовая прибыль, млн р.	17900	19800	+1900
5. Средняя сумма основного и оборотного капитала, млн р, в том числе	71600	71200	-400
5.1. основного капитала, всего из него	36228	30798	-5430
5.1.1. основные средства	35250	30265	-4985
5.1.2. прочие долгосрочные и нематериальные активы	978	533	-445
5.2. оборотный капитал, всего из него	35372	40402	+5030
5.2.1. запасы и затраты	24230	29000	+4770
5.2.2. денежные средства	2785	1819	-966
5.2.3. дебиторская задолженность	8357	9583	+1226
6. Удельный вес, %			
6.1. основного капитала, всего в том числе	50,60	43,256	-7,344
6.1.1. основные средства	97,30	98,269	+0,969
6.1.2. прочие долгосрочные нематериальные активы	2,70	1,731	-0,969
6.2. оборотный капитал, всего из него	49,40	56,744	+7,344
6.2.1. запасы и затраты	68,50	71,779	+3,279

1	2	3	4
6.2.2. денежные средства	7,87	4,502	-3,368
6.2.3. дебиторская задолженность	23,63	23,719	+0,089
Итого	100,00	100	
7. Рентабельность капитала, % (стр.4:стр.5)х100	25,0	27,809	+2,809
8. Рентабельность продаж,% (стр.4:стр.1)х100	23,1416	25,2480	+2,1064
9. Коэффициент оборачиваемости инвестированного капитала (стр.1:стр.5)	1,08031	1,10143	+0,02112
10. Коэффициент оборачиваемости основного капитала (стр.1:стр.5.1)	2,13509	2,54633	+0,41124
11. Коэффициент оборачиваемости основных средств (стр.1:стр.5.1.1)	2,19433	2,59118	+0,39685
12. Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала (стр.1:стр.5.2)	2,18676	1,94104	-0,24572
13. Коэффициент оборачиваемости запасов и затрат (стр.1:стр.5.2.1)	3,1923	2,70421	-0,48809
14. Длительность календарного периода, дней	360	360	
15. Расчетная потребность в основном и оборотном капитале для обеспечения фактического объема продаж при плановой его оборачиваемости, млн р. 78322:1,08031 или (71600/77350)х78322		72592	
16. Длительность одного оборота, дней			
16.1. инвестированного капитала, всего (стр.14:стр.9) в том числе	333,2	326,8	-6,4
16.2. основного капитала, всего (стр.14:стр.10) в том числе	168,6	141,4	-27,2
16.2.1. основных средств	164,1	138,9	-25,2
16.3 оборотного капитала, всего (стр.14:стр.12) в том числе	164,6	185,4	+20,8
16.3.1. запасов и затрат (стр.14: стр.13)	112,8	133,1	+20,3

Исходные данные для расчета влияния факторов
на уровень рентабельности капитала
Вариант 9

Показатель	План	Факт	Отклонение +,-
1	2	3	4
1. Выручка от реализации без учета налогов – полная себестоимость реализованной продукции, млн р.	77350	78322	+972
2. Прибыль от реализации продукции, всего, млн р. в том числе:	17900	19296	+1396
2.1. за счет изменения объема реализации			+225
2.2. структуры продукции			+153
2.3. полной себестоимости реализации изделий			-2317
2.4. цен реализации изделий			+3335
3. Внереализационные финансовые результаты, млн р.		504	+504
4. Балансовая прибыль, млн р.	17900	19800	+1900
5. Средняя сумма основного и оборотного капитала, млн р., в том числе	71600	71500	-100
5.1. основного капитала, всего из него	36228	31798	-4430
5.1.1. основные средства	35250	31000	-4250
5.1.2. прочие долгосрочные и нематериальные активы	978	798	-180
5.2. оборотный капитал, всего из него	35372	39702	+4330
5.2.1. запасы и затраты	24230	28700	+4470
5.2.2. денежные средства	2785	2000	-785
5.2.3. дебиторская задолженность	8357	9002	+645
6. Удельный вес, %			
6.1. основного капитала, всего в том числе	50,60	44,473	-6,127
6.1.1. основные средства	97,30	97,49	+0,19
6.1.2. прочие долгосрочные нематериальные активы	2,70	2,51	-0,19
6.2. оборотный капитал, всего из него	49,40	55,527	+6,127
6.2.1. запасы и затраты	68,50	72,289	+3,789

1	2	3	4
6.2.2. денежные средства	7,87	5,037	-2,833
6.2.3. дебиторская задолженность	23,63	22,674	-0,956
Итого	100,00	100	
7. Рентабельность капитала, % (стр.4:стр.5)х100	25,0	27,692	+2,692
8. Рентабельность продаж,% (стр.4:стр.1)х100	23,1416	25,2803	+2,1387
9. Коэффициент оборачиваемости инвестированного капитала (стр.1:стр.5)	1,08031	1,09541	+0,0151
10. Коэффициент оборачиваемости основного капитала (стр.1:стр.5.1)	2,13509	2,46311	+0,32802
11. Коэффициент оборачиваемости основных средств (стр.1:стр.5.1.1)	2,19433	2,52652	+0,33219
12. Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала (стр.1:стр.5.2)	2,18676	1,97275	-0,21401
13. Коэффициент оборачиваемости запасов и затрат (стр.1:стр.5.2.1)	3,1923	2,72899	-0,46331
14. Длительность календарного периода, дней	360	360	
15. Расчетная потребность в основном и оборотном капитале для обеспечения фактического объема продаж при плановой его оборачиваемости, млн. руб. 78322:1,08031 или (71600/77350)х78322		72500	
16. Длительность одного оборота, дней			
16.1. инвестированного капитала, всего (стр.14:стр.9) в том числе	333,2	328,6	-4,7
16.2. основного капитала, всего (стр.14:стр.10) в том числе	168,6	146,2	-22,4
16.2.1. основных средств	164,1	142,5	-21,6
16.3 оборотного капитала, всего (стр.14:стр.12) в том числе	164,6	182,4	+17,8
16.3.1. запасов и затрат (стр.14: стр.13)	112,8	131,9	+19,1

Исходные данные для расчета влияния факторов
на уровень рентабельности капитала
Вариант 10

Показатель	План	Факт	Отклонение +,-
1	2	3	4
1. Выручка от реализации без учета налогов – полная себестоимость реализованной продукции, млн р.	77350	78300	+950
2. Прибыль от реализации продукции, всего, млн р. в том числе:	17900	19296	+1396
2.1. за счет изменения объема реализации			+225
2.2. структуры продукции			+153
2.3. полной себестоимости реализации изделий			-2317
2.4. цен реализации изделий			+3335
3. Внеоперационные финансовые результаты, млн р.		304	+304
4. Балансовая прибыль, млн р.	17900	19600	+1700
5. Средняя сумма основного и оборотного капитала, млн р., в том числе	71600	71328	-272
5.1. основного капитала, всего из него	36228	30798	-5430
5.1.1. основные средства	35250	30265	-4985
5.1.2. прочие долгосрочные и нематериальные активы	978	533	-445
5.2. оборотный капитал, всего из него	35372	40530	+5158
5.2.1. запасы и затраты	24230	30000	+5770
5.2.2. денежные средства	2785	2000	-785
5.2.3. дебиторская задолженность	8357	8530	+173
6. Удельный вес, %			
6.1. основного капитала, всего в том числе	50,60	43,178	-7,422
6.1.1. основные средства	97,30	98,269	+0,969
6.1.2. прочие долгосрочные нематериальные активы	2,70	1,731	-0,969
6.2. оборотный капитал, всего из него	49,40	56,822	+7,422
6.2.1. запасы и затраты	68,50	74,019	+5,519

1	2	3	4
6.2.2. денежные средства	7,87	4,935	-2,935
6.2.3. дебиторская задолженность	23,63	21,046	-2,584
Итого	100,00	100	
7. Рентабельность капитала, % (стр.4:стр.5)х100	25,0	27,479	+2,479
8. Рентабельность продаж,% (стр.4:стр.1)х100	23,1416	25,0319	+1,8903
9. Коэффициент оборачиваемости инвестированного капитала (стр.1:стр.5)	1,08031	1,09775	+0,01744
10. Коэффициент оборачиваемости основного капитала (стр.1:стр.5.1)	2,13509	2,54237	+0,40728
11. Коэффициент оборачиваемости основных средств (стр.1:стр.5.1.1)	2,19433	2,58715	+0,39282
12. Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала (стр.1:стр.5.2)	2,18676	1,9319	-0,25486
13. Коэффициент оборачиваемости запасов и затрат (стр.1:стр.5.2.1)	3,1923	2,61	-0,5823
14. Длительность календарного периода, дней	360	360	
15. Расчетная потребность в основном и оборотном капитале для обеспечения фактического объема продаж при плановой его оборачиваемости, млн. руб. 78322:1,08031 или (71600/77350)х78322		72479	
16. Длительность одного оборота, дней			
16.1. инвестированного капитала, всего (стр.14:стр.9) в том числе	333,2	327,9	-5,3
16.2. основного капитала, всего (стр.14:стр.10) в том числе	168,6	141,6	-27,0
16.2.1. основных средств	164,1	139,1	-25,0
16.3 оборотного капитала, всего (стр.14:стр.12) в том числе	164,6	186,3	+22,2
16.3.1. запасов и затрат (стр.14: стр.13)	112,8	137,9	+25,1

Рис. Структурно-логическая модель факторной системы коэффициента рентабельности инвестированного капитала



Методика анализа факторов изменения рентабельности
инвестируемого капитала

Факторы изменения	Алгоритм
1	2
Изменение рентабельности инвестированного капитала, всего в том числе за счет:	$\Delta R_k = R_{k1} - R_{k0};$ R_{k0}, R_{k1} - рентабельность инвестированного капитала по плану и фактическая;
1. Рентабельности продаж, всего в том числе за счет:	$\Delta R_k^{рпд} = (y_{p1}^{пд} - y_{p0}^{пд}) K_{об.о};$ $y_{p0}^{пд}, y_{p1}^{пд}$ - рентабельность продаж по плану и фактически; $K_{об.о}$ - коэффициент оборачиваемости инвестированного капитала по плану;
1.1. Изменения балансовой прибыли, всего	$\Delta R_k^{пб} = R_k^{y1} - R_{к0}; \quad R_k^{y1} = \frac{П_{б1}}{РП_0^c} \cdot 100 \cdot \frac{РП_0^c}{K_{си.о}};$ R_k^{y1} - первый условный показатель рентабельности инвестированного капитала; $П_{б1}$ - фактическая балансовая прибыль; $РП_0^c$ - объем реализации по плану - плановая себестоимость реализованной продукции; $K_{си.о}$ - среднегодовая стоимость инвестированного капитала по плану;

Продолжение табл.19

<p>в том числе за счет изменения 1.1.1. Прибыли от реализации товарной продукции из нее за счет изменения:</p>	$\Delta R_{\text{к}}^{\text{пр}} = (\Delta \Pi_{\text{р}}^{\text{п}} : K_{\text{си.о}}) \cdot 100; \quad \Delta R_{\text{к}}^{\text{пр}} = \Delta \Pi_{\text{р}}^{\text{п}} \cdot K_{\text{пд}};$ $K_{\text{пд}} = \frac{\Delta R_{\text{к}}^{\text{пб}}}{\Delta \Pi_{\text{р}}^{\text{п}} + \Delta \text{ВФР}};$ <p>$\Delta \Pi_{\text{р}}^{\text{п}}$ - абсолютное изменение прибыли от реализации продукции; $K_{\text{пд}}$ - коэффициент пропорционального деления.</p>
<p>1.1.1.1. Объема реализации</p>	$\Delta R_{\text{к}}^{\text{пр}} = (\Delta \Pi_{\text{р}}^{\text{рп}} : K_{\text{си.о}}) \cdot 100; \quad \Delta R_{\text{к}}^{\text{пр}} = \Delta \Pi_{\text{р}}^{\text{рп}} \cdot K_{\text{пд}};$
<p>1.1.1.2. Структуры продаж</p>	$\Delta R_{\text{к}}^{\text{уд}} = (\Delta \Pi_{\text{р}}^{\text{уд}} : K_{\text{си.о}}) \cdot 100; \quad \Delta R_{\text{к}}^{\text{уд}} = \Delta \Pi_{\text{р}}^{\text{уд}} \cdot K_{\text{пд}};$
<p>1.1.1.3. Средних цен реализации изделий</p>	$\Delta R_{\text{к}}^{\text{цр}} = (\Delta \Pi_{\text{р}}^{\text{цр}} : K_{\text{си.о}}) \cdot 100; \quad \Delta R_{\text{к}}^{\text{цр}} = \Delta \Pi_{\text{р}}^{\text{цр}} \cdot K_{\text{пд}};$
<p>1.1.1.4. Себестоимости реализован- ных изделий</p>	$\Delta R_{\text{к}}^{\text{ср}} = (\Delta \Pi_{\text{р}}^{\text{ср}} : K_{\text{си.о}}) \cdot 100; \quad \Delta R_{\text{к}}^{\text{ср}} = \Delta \Pi_{\text{р}}^{\text{ср}} \cdot K_{\text{пд}};$
<p>1.1.2. Внереализационных финан- совых результатов</p>	$\Delta R_{\text{к}}^{\text{вфр}} = (\Delta \text{ВФР} : K_{\text{си.о}}) \cdot 100; \quad \Delta R_{\text{к}}^{\text{вфр}} = \Delta \text{ВФР} \cdot K_{\text{пд}};$ <p>$\Delta \text{ВФР}$ - абсолютное изменение внереализационных финансовых результа- тов;</p>

1.2. Изменения объема реализации	$\Delta R_{\text{к}}^{\text{рп}} = R_{\text{к}}^{\text{у}2} - R_{\text{к}}^{\text{у}1}; \quad R_{\text{к}}^{\text{у}2} = \frac{\text{П}_{\text{б}1}}{\text{РП}_1^{\text{с}}} \cdot 100 \cdot \frac{\text{РП}_0^{\text{с}}}{\text{К}_{\text{си.о}}};$ <p>$R_{\text{к}}^{\text{у}2}$ – второй условный показатель рентабельности инвестированного капитала;</p> <p>$\text{РП}_1^{\text{с}}$ – фактический объем реализации – фактическая себестоимость реализованной продукции;</p>
2. Коэффициента оборачиваемости инвестированного капитала, всего в том числе за счет изменения:	$\Delta R_{\text{к}}^{\text{коб}} = \text{у}_{\text{р}1}^{\text{пд}} (\text{К}_{\text{об}1} - \text{К}_{\text{об.о}});$ <p>$\text{К}_{\text{об}1}, \text{К}_{\text{об}0}$ – плановый и фактический коэффициенты оборачиваемости инвестированного капитала;</p>
2.1. Объема реализации	$\Delta R_{\text{к}}^{\text{рп}} = R_{\text{к}}^{\text{у}3} - R_{\text{к}}^{\text{у}2}; \quad R_{\text{к}}^{\text{у}3} = \frac{\text{П}_{\text{б}1}}{\text{РП}_1^{\text{с}}} \cdot 100 \cdot \frac{\text{РП}_1^{\text{с}}}{\text{К}_{\text{си.о}}};$ <p>$R_{\text{к}}^{\text{у}3}$ – третий условный показатель рентабельности инвестированного капитала;</p>
2.2. Среднегодовой стоимости инвестированного капитала, всего в том числе:	$\Delta R_{\text{к}}^{\text{ки}} = R_{\text{к}1} - R_{\text{к}}^{\text{у}3};$
2.2.1. Удельного веса основного капитала, всего в том числе изменения:	$\Delta R_{\text{к}}^{\text{уко}c} = R_{\text{к}}^{\text{у}4} - R_{\text{к}}^{\text{у}3}; \quad R_{\text{к}}^{\text{у}4} = \frac{\text{П}_{\text{б}1}}{\text{РП}_1^{\text{с}}} \cdot 100 \cdot \frac{\text{РП}_1^{\text{с}}}{\text{К}_{\text{си.о}} \cdot \text{УД}_{\text{ос.1}}};$ <p>$R_{\text{к}}^{\text{у}4}$ – четвертый условный показатель инвестированного капитала;</p>

2.2.1.1. Удельного веса основных средств	$\Delta R_{\text{к}}^{\text{уоос}} = R_{\text{к}}^{\text{у4.1}} - R_{\text{к}}^{\text{у3}}; R_{\text{к}}^{\text{у4.1}} = \frac{\text{П}_{61}}{\text{РП}_1^{\text{с}}} \cdot 100 \cdot \frac{\text{РП}_1^{\text{с}}}{\text{К}_{\text{си.о}} \cdot \text{УД}_{\text{ос.1}} \cdot \text{УД}_{\text{оос.1}}};$ <p>$R_{\text{к}}^{\text{у4.1}}$ – четвертый условный показатель инвестированного капитала; $\text{УД}_{\text{ос.1}}, \text{УД}_{\text{оос.1}}$ - фактические удельные веса основного капитала и основных средств в общей стоимости инвестированного капитала, в долях;</p>
2.2.2. Удельного веса оборотного капитала, всего в том числе изменения:	$\Delta R_{\text{к}}^{\text{уко}} = R_{\text{к}}^{\text{у5}} - R_{\text{к}}^{\text{у4}}; R_{\text{к}}^{\text{у5}} = \frac{\text{П}_{61}}{\text{РП}_1^{\text{с}}} \cdot 100 \cdot \frac{\text{РП}_1^{\text{с}}}{\text{К}_{\text{си.о}} \cdot \text{УД}_{\text{об.1}}};$ <p>$R_{\text{к}}^{\text{у5}}$ – пятый условный показатель рентабельности инвестированного капитала; $\text{УД}_{\text{об.1}}$ - фактический удельный вес оборотного капитала, в долях;</p>
2.2.2.1. Удельного веса запасов и затрат	$\Delta R_{\text{к}}^{\text{узз}} = R_{\text{к}}^{\text{у5.1}} - R_{\text{к}}^{\text{у4.1}}; R_{\text{к}}^{\text{у5.1}} = \frac{\text{П}_{61}}{\text{РП}_1^{\text{с}}} \cdot 100 \cdot \frac{\text{РП}_1^{\text{с}}}{\text{К}_{\text{си.о}} \cdot \text{УД}_{\text{об.1}} \cdot \text{УД}_{\text{зз.1}}};$ <p>$\text{УД}_{\text{зз.1}}$ - фактический удельный вес запасов и затрат в общей стоимости инвестированного капитала, в долях;</p>

2.2.3. Коэффициент оборачиваемости основного капитала, всего в том числе изменения:	$\Delta R_{\text{к}}^{\text{коб.кос}} = R_{\text{к}}^{\text{у6}} - R_{\text{к}}^{\text{у5}}; \quad R_{\text{к}}^{\text{у6}} = \frac{\text{П}_{61}}{\text{РП}_1^{\text{с}}} \cdot 100 \cdot \frac{\text{К}_{\text{об.1}}}{\text{УД}_{\text{ос.1}}};$ <p>$R_{\text{к}}^{\text{у6}}$ – шестой условный показатель рентабельности инвестированного капитала;</p>
2.2.3.1. Коэффициента оборачиваемости основных средств	$\Delta R_{\text{к}}^{\text{коб.осс}} = R_{\text{к}}^{\text{у6.1}} - R_{\text{к}}^{\text{у5.1}}; \quad R_{\text{к}}^{\text{у6.1}} = \frac{\text{П}_{61}}{\text{РП}_1^{\text{с}}} \cdot 100 \cdot \frac{\text{К}_{\text{об.1}}}{\text{УД}_{\text{ос.1}} \cdot \text{УД}_{\text{осс.1}}};$
2.2.4. Коэффициента оборачиваемости капитала, всего в том числе изменения:	$\Delta R_{\text{к}}^{\text{коб.ко}} = R_{\text{к}}^{\text{у7}} - R_{\text{к}}^{\text{у6}}; \quad R_{\text{к}}^{\text{у7}} = \frac{\text{П}_{61}}{\text{РП}_1^{\text{с}}} \cdot 100 \cdot \frac{\text{К}_{\text{об.1}}}{\text{УД}_{\text{об.1}}};$ <p>$R_{\text{к}}^{\text{у7}}$ – седьмой условный показатель рентабельности инвестированного капитала;</p>
2.2.4.1. Коэффициента оборачиваемости запасов и затрат	$\Delta R_{\text{к}}^{\text{коб.зз}} = R_{\text{к}}^{\text{у7.1}} - R_{\text{к}}^{\text{у6.1}}; \quad R_{\text{к}}^{\text{у7.1}} = \frac{\text{П}_{61}}{\text{РП}_1^{\text{с}}} \cdot 100 \cdot \frac{\text{К}_{\text{об.1}}}{\text{УД}_{\text{ос.1}} \cdot \text{УД}_{\text{зз.1}}};$
2.2.5. Среднегодовой стоимости основного капитала, всего в том числе изменения:	$\Delta R_{\text{к}}^{\text{кос}} = R_{\text{к1}} \cdot \text{УД}_{\text{ос1}} - R_{\text{к}}^{\text{у7}} \cdot \text{УД}_{\text{ос.о}};$ <p>$\text{УД}_{\text{ос.о}}$ - удельный вес по плану основного капитала в общем объеме инвестированного капитала, в долях;</p>
2.2.5.1. Среднегодовой стоимости основных средств	$\Delta R_{\text{к}}^{\text{косс}} = R_{\text{к1}} \cdot \text{УД}_{\text{ос.1}} \cdot \text{УД}_{\text{осс.1}} - R_{\text{к}}^{\text{у7}} \cdot \text{УД}_{\text{ос.о}} \cdot \text{УД}_{\text{осс.о}};$ <p>$\text{УД}_{\text{осс.о}}$ - удельный вес по плану основных средств в общем объеме инвестированного капитала, в долях;</p>

2.2.6. Среднегодовой стоимости оборотного капитала, всего в том числе изменение:	$\Delta R_K^{KO} = R_{K1} \cdot УД_{об.1} - R_K^{y7} \cdot УД_{об.0};$ <p>$УД_{об.0}$ - удельный вес по плану оборотного капитала в общем объеме инвестированного капитала, в долях;</p>
2.2.6.1. Среднегодовой стоимости запасов и затрат	$\Delta R_K^{KOЗЗ} = \Delta R_K^{KOCC.ЗЗ} - \Delta R_K^{KOCC} = R_{K1} - R_K^{y7.1} - \Delta R_K^{KOCC};$ <p>$\Delta R_K^{KOCC.ЗЗ}$ - изменение рентабельности инвестированного капитала за счет среднегодовой стоимости основных средств, запасов и затрат, всего.</p>

Таблица 20

Исходные данные для факторного анализа изменения прибыли от реализации продукции (товаров, работ, услуг) в сопоставимых ценах

Вариант 1

Показатель	По плану, млн р	По плану, пересчитанному на фактический объем реализации, млн р*	По отчету, млн р	Изменения (+,-) против плана, млн р	Выполнение плана, %
А	1	2	3	4=гр(3-1)	5=гр(3:1)100
1. Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) за вычетом НДС, акцизного налога и других отчислений из выручки, РП**	95250	96600	99935	+4685	104,92
2. Полная себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг) С _{рп}	77350	78322	80639	+3289	104,25
3. Полная себестоимость произведенной товарной продукции, С _{тп}	76946	78187	86168	+9222	111,99
4. Прибыль от реализации продукции (товаров, работ, услуг), всего П _р ^п (стр. 1- стр. 2)	17900	18278	19296	+1396	107,80
в том числе дополнительная прибыль за счет: 4.1. повышения качества продукции	20		60	+40	300,00

Окончание табл. 20

1	2	3	4	5	6
4.2. отступлений от установленных стандартов, технических Условий и рецептур			20		
4.3. завышения установленных цен и тарифов					
4.4. изменения цен, неучтенные в плане			120		

* Для расчета графы 2 фактическое количество реализованной продукции, умноженное на цену по плану = стр. 1 гр. 2, а умноженное на затраты на единицу продукции по плану = стр. 2 гр. 2.

** По предприятиям, осуществляющим экспортную деятельность, включаются экспортные налоги и тарифы.

Таблица 21

Алгоритм факторов изменения балансовой прибыли

Вариант 1

Факторы изменения балансовой прибыли	Алгоритм расчета	Расчет	Результат (+,-)
А	1	2	3
Изменение балансовой прибыли, всего В том числе:	$\Delta\Pi^{\text{б}} = \Pi_1^{\text{б}} - \Pi_0^{\text{б}}$	20000-17900	+2100
прибыли от реализации продукции (товаров, работ, услуг), всего, $\Delta\Pi_{\text{р}}^{\text{п}}$ в том числе:	$\Delta\Pi_{\text{р}}^{\text{п}} = \Pi_{\text{р}1}^{\text{п}} - \Pi_{\text{р}0}^{\text{п}}$	19296-17900	+1396
1.1. объема реализации продукции, всего	$\Delta\Pi_{\text{р}}^{\text{п}}(\text{Np}) =$ $= \Pi_{\text{р}0}^{\text{п}} (\text{K}_{\text{рп}}^{\text{с}} - 1)$ $\text{K}_{\text{рп}}^{\text{с}} = \text{C}_{\text{рп}}^{\text{пф}} : \text{C}_{\text{рп}0}$	$17900 \cdot$ $\left(\frac{78322}{77350} - 1\right) =$ $= 17900 \cdot 0,0125662$	+225

Продолжение табл.21

А	1	2	3
в том числе; 1.1.1. выпуска товарной продукции	$\Delta\Pi_{p(N_T)}^{\Pi} = \Pi_{p_0}^{\Pi} \cdot (K_{T\Pi}^c - 1)$ $K_{T\Pi}^c = C_{T\Pi}^{\Pi\Phi} : C_{T\Pi_0}$	$17900 \cdot \left(\frac{78187}{76964} - 1 \right) =$ $= 17900 \cdot 0,016129$	+288,71
1.1.2. остатков нереализованной продукции	$\Delta\Pi_{p(онр)}^{\Pi} =$ $\Delta\Pi_{p(N_p)}^{\Pi} - \Delta\Pi_{p(N_T)}^{\Pi}$	225-288,7	-63,71
1.2. структуры и ассортимента реализованной продукции всего	$\Delta\Pi_{p(уд)}^{\Pi} = \Pi_{p\Pi\Phi}^{\Pi} -$ $- \Pi_{p_0}^{\Pi} - \Delta\Pi_{p(N_p)}^{\Pi} =$ $= \Pi_{p}^{\Pi 2} - \Pi_{p}^{\Pi 1}$	18278-17900- 225	+153
в том числе: 1.2.1. изменения структуры объема реализации	$\Delta\Pi_{p(удN_p)}^{\Pi} = \Delta\Pi_{p_0}^{\Pi} \cdot (K_p^{\Pi} - K_{p\Pi}^c);$ $K_p^{\Pi} = P\Pi^{\Pi\Phi} : P\Pi_0$	$17900 \cdot \left(\frac{96600}{95259} - \frac{78322}{77350} \right) =$ $= 17900(1,0141732 - 1,0125662)$	+28,77
1.2.2.изменения структуры себестоимости реализованной продукции	$\Delta\Pi_{p(удсрп)}^{\Pi} = C_{p\Pi_0}$ $\cdot K_p^{\Pi} - C_{p\Pi}^{\Pi\Phi}$	77350·1,0141732-78322	+124,3
1.3.цен на реализованные изделия	$\Delta\Pi_{p(цр)}^{\Pi} =$ $= P\Pi_1 - P\Pi^{\Pi\Phi}$	99935-96600	+3335
1.4. полной себестоимости реализованной продукции	$\Delta\Pi_{p(срп)}^{\Pi} =$ $= C_{p\Pi 1} - C_{p\Pi}^{\Pi\Phi}$	-80639+78322	-2317

Окончание табл.21

1	2	3	4
2. Прибыль от прочей реализации, $\Delta\Pi_p^{пр}$	$\Delta\Pi_p^{пр} = \Pi_{p1}^{пр} - \Pi_{po}^{пр}$		
3. Прибыль от внереализационных финансовых результатов, $\Delta ВФР$	$\Delta ВФР = ВФР_1 - ВФР_0$	704-0	+704
3.1. прибыль от долевого участия в совместных предприятиях	$\Delta\Pi_p^{ду} = \Pi_{p1}^{ду} - \Pi_{po}^{ду}$		
3.2. прибыль от сдачи в аренду основных средств и земли	$\Delta\Pi_p^{ар} = \Pi_{p1}^{ар} - \Pi_{po}^{ар}$		
3.3. полученные и уплаченные штрафы	$\Delta\Pi_p^{ш} = \Pi_{p1}^{ш} - \Pi_{po}^{ш}$	504-0	+504
3.4. убытки от списания дебиторской задолженности	$\Delta\Pi_p^{уб} = \Pi_{p1}^{уб} - \Pi_{po}^{уб}$		
3.5. убытки от стихийных бедствий	$\Delta\Pi_p^{стб} = \Pi_{p1}^{стб} - \Pi_{po}^{стб}$		
3.6. доходы по акциям, облигациям, депозитам	$\Delta\Pi_p^{дц} = \Pi_{p1}^{дц} - \Pi_{po}^{дц}$		
3.7. доходы и убытки по валютным операциям	$\Delta\Pi_p^{во} = \Pi_{p1}^{во} - \Pi_{po}^{во}$		
3.8. финансовая помощь, полученная от других предприятий и организаций, пополнение фондов специального назначения и т.д.	$\Delta\Pi_p^ф = \Pi_1^ф - \Pi_0^ф$	200-0	+200

Инвестируемый капитал – основной и оборотный капитал – собственный (основной и оборотный) и заемный (долгосрочный и краткосрочный) капитал.

Исходная формула рентабельности инвестируемого капитала

$$R_k = \frac{П_б}{K_{си}} 100,$$

где $П_б$ – балансовая прибыль, млн р.;

$K_{си}$ – среднегодовая стоимость инвестируемого капитала, млн р.

Развитая математическая факторная модель рентабельности инвестируемого капитала, используемая в контрольной работе

$$\begin{aligned} R_k &= \frac{П_б}{K_{си}} 100 \frac{РП^c}{РП^c} = y_p^{пд} K_{об} = y_p^{пд} \left(\frac{РП^c}{K_{ос} + K_o} \right) = \\ &= y_p^{пд} \left(\frac{РП^c}{K_{сп} \cdot УД_{ос} + K_{сп} \cdot УД_{об}} \right) = \\ &= y_p^{пд} \cdot K_{об}^{кос} \cdot УД_{ос} = y_p^{пд} \cdot K_{об}^{ко} \cdot УД_{об}, \end{aligned}$$

где $РП^c$ – выручка от реализации без учета налогов, рассчитанная по себестоимости реализации изделий – полная себестоимость реализованной продукции, млн р. (применяется вместо реализованной продукции, чтобы уменьшить искажающее влияние на оборачиваемость капитала и рентабельность продаж таких факторов, как изменение продажных цен);

$y_p^{пд}$ – уровень рентабельности продаж, %:

$$y_p^{пд} = \frac{П_б}{РП^c} 100;$$

$K_{об}$ – коэффициент оборачиваемости инвестируемого капитала:

$$K_{об} = \frac{РП^c}{K_{си}};$$

$K_{об}^{кос}, K_{об}^{ко}$ - коэффициенты оборачиваемости основного и оборотного капитала:

$$K_{об}^{кос} = \frac{РП^c}{K_{ос}}; \quad K_{об}^{ко} = \frac{РП^c}{K_o};$$

$K_{ос}, K_o$ – среднегодовая стоимость основного и оборотного капитала, млн р.;

$УД_{ос}, УД_{об}$ – удельный вес основного и оборотного капитала в среднегодовой стоимости инвестированного капитала, в долях:

$$УД_{ос} = \frac{K_{ос}}{K_{си}}; \quad УД_{об} = \frac{K_o}{K_{си}}.$$

Структурно-логическая модель факторной системы коэффициента рентабельности инвестированного капитала приведена на рисунке.

Методика анализа факторов изменения рентабельности инвестированного капитала приведена в табл. 19.

Последовательность расчетов влияния факторов на изменение рентабельности инвестированного капитала следующая:

I. Определить способом абсолютных разниц изменение рентабельности инвестированного капитала за счет изменения факторов первого порядка:

1. уровня рентабельности продаж, всего (формула п.1 табл. 19)
2. коэффициента оборачиваемости инвестированного капитала, всего (формула п.2 табл.19)

II. Используя способ цепных подставок, разложить на факторы второго порядка изменения:

1. уровня рентабельности продаж;
2. коэффициента оборачиваемости инвестированного капитала;

Исходная формула для анализа

$$R_{ко} = \frac{П_{бо}}{РП_o^c} 100 \cdot \frac{РП_o^c}{K_{си.o}}.$$

Изменение рентабельности инвестированного капитала за счет изменения:

- 1.1. балансовой прибыли, всего (формула п.1.1. табл. 19);
- 1.2. объема реализации (формула п.1.2. табл. 19)
- 2.1. объема реализации (формула п. 2.1. табл. 19)

2.2. среднегодовой стоимости инвестированного капитала (формула п.2.2. табл.19).

III. Разложить на факторы последующих порядков изменение рентабельности инвестированного капитала за счет:

балансовой прибыли;

среднегодовой стоимости инвестированного капитала
и определить влияние изменения объема реализации.

3.1.Изменение рентабельности инвестированного капитала за счет i-х факторов, влияющих на балансовую прибыль определяется по формуле

$$3.1.1. \Delta R_{ki} = \frac{\Delta \Pi_{bi}}{K_{си.о}} 100, \text{ (для вариантов 3, 4, 6, 7, 10)}$$

$$3.1.2. \Delta R_{ki} = \Delta \Pi_{bi} \cdot K_{пд}, \text{ (для вариантов 1, 2, 5, 8, 9),}$$

где $\Delta \Pi_{bi}$ – изменение балансовой прибыли за счет i-го фактора, влияющего на ее величину;

$K_{пд}$ – коэффициент пропорционального деления (вычисляется с точностью до 8 знаков после запятой):

$$K_{пд} = \frac{\Delta R_{к}^{пб}}{\Delta \Pi_{р}^{п} + \Delta ВФР},$$

$\Delta R_{к}^{пб}$ - изменение рентабельности инвестированного капитала за счет изменения балансовой прибыли, % (рассчитывается по формуле п.1.1. табл.19);

$\Delta \Pi_{р}^{п}$ - абсолютное изменение прибыли от реализации продукции, млн р. (табл. 9 - 18);

$\Delta ВФР$ – абсолютное изменение внереализационных финансовых результатов, млн р. (табл. 9 – табл. 18).

Факторы, влияющие на изменение балансовой прибыли, приведены на рис.1, а формулы расчета влияния изменения этих факторов на изменение балансовой прибыли по пп. 3.1.1. и 3.1.2. приведены в табл. 19 в п. 1.1.1., 1.1.1.1. – 1.1.1.4., 1.1.2. Для их использования необходимо провести факторный анализ балансовой прибыли: прибыли от реализации продукции (товаров, работ, услуг) и внереализационных финансовых результатов. Алгоритм методики такого анализа на примере варианта 1 приведен в табл. 20. В целях упрощения работы и сосредоточения внимания на анализе рентабельности инвестированного капитала в исходных данных для каждого варианта (табл. 9 – 18) уже приведены численные значения изменения прибыли от реализации продукции за счет факторов, влияющих на ее величину

3.1.3. Влияние изменения объема реализации на изменение рентабельности инвестированного капитала определяется по формуле пп. 1.2. и 2.1. табл. 19.

3.2. Изменение рентабельности инвестированного капитала за счет i -х факторов, влияющих на его среднегодовую стоимость, определяется способом цепных подстановок:

3.2.1. удельного веса основного капитала, всего (формула п. 2.2.1. табл. 19);

в том числе:

3.2.1.1. удельного веса основных средств (формула п. 2.2.1.1. табл. 19);

3.2.2. удельного оборотного капитала, всего (формула п. 2.2.2. табл. 19);

в том числе:

3.2.2.1. удельного веса запасов и затрат (формула п. 2.2.2.1. табл. 19);

3.2.3. коэффициента оборачиваемости основного капитала, всего (формула п. 2.2.3. табл. 19);

в том числе:

3.2.3.1. коэффициента оборачиваемости основных средств (формула п. 2.2.3.1. табл. 19);

3.2.4. коэффициента оборачиваемости оборотного капитала, всего (формула п. 2.2.4. табл. 19);

в том числе:

3.2.4.1. коэффициента оборачиваемости запасов и затрат; (формула п. 2.2.4.1., табл. 19);

3.2.5. среднегодовой стоимости основного капитала, всего; (формула п. 2.2.5., табл. 19);

в том числе:

3.2.5.1. среднегодовой стоимости основных средств; (формула п. 2.2.5.1., табл. 19);

3.2.6. среднегодовой стоимости оборотного капитала, всего; (формула п. 2.2.6., табл. 19);

в том числе:

3.2.6.1. среднегодовой стоимости запасов и затрат; (формула п. 2.2.6.1., табл. 19).

Все расчеты производятся по форме табл. 8.

IV. Используя способ цепных подстановок, определить влияние факторов на изменение длительности одного оборота:

4.1. инвестированного капитала, всего;

в том числе:

4.1.1. основного капитала, всего

из него

4.1.1.1. основных средств

4.1.2. оборотного капитала, всего

из него

4.1.2.1. запасов и затрат.

Исходная формула для длительности одного оборота инвестированного капитала

$$D_{об}^{кси} = \frac{T}{K_{об}} = \frac{T \cdot K_{си}}{РП^c}.$$

Расчет факторов изменения длительности одного оборота оборотных средств проводить по форме табл. 22.

V. Определить способом цепных подставок изменение длительности одного оборота инвестированного капитала от изменения удельного веса оборотного капитала.

Исходная формула

$$D_{об}^{кси} = \frac{D_{об}^{ко}}{УD_{об}},$$

где $D_{об}^{ко}$ - длительность одного оборота оборотного капитала, дней;

$УD_{об}$ - удельный вес оборотного капитала в общем объеме инвестированного капитала, в долях.

VI. Определить сумму высвобожденных (или дополнительно привлеченных) средств в связи с ускорением (замедлением) оборота инвестированного капитала по формуле

$$\pm \Delta K_{си} = \frac{(D_{об.1}^{кси} - D_{об.0}^{кси}) \cdot РП_1^c}{T}.$$

VII. Определить увеличение (уменьшение) суммы балансовой прибыли за счет изменения коэффициента оборачиваемости инвестированного капитала:

$$\Delta \Pi_{б}^{коб} = \left(\frac{T}{D_{об.1}^{кси}} - \frac{T}{D_{об.0}^{кси}} \right) У_{р1}^{пд} K_{си.1}.$$

Таблица 22

Анализ продолжительности одного оборота инвестированного капитала

Виды средств	Среднегодовая стоимость, млн р		Реализованная продукция-полная себестоимость реализованной продукции, млн р		Длительность одного оборота, дней		
	План	Факт	План	Факт	План	Условная*	Факт
1	2	3	4	5	6	7	8

1.Общая сумма инвестированного капитала, всего,

в том числе:

1.2.основного капитала, всего,

в том числе:

1.2.1.основных средств

1.3.оборотного капитала, всего,

в том числе

1.3.1.запасов и затрат

*Для примера показана формула расчета условной длительности одного оборота инвестированного капитала.

$$D_{об}^у = \frac{T \cdot K_{си1}}{РП_о^с}, \text{ где } T - \text{число календарных дней.}$$

По аналогичной методике рассчитываются все остальные условные показатели длительности одного оборота составляющих инвестированного капитала.

Министерство образования Республики Беларусь
Белорусский государственный университет информатики
и радиоэлектроники

Кафедра экономики

Контрольная работа
по курсу

Анализ хозяйственной деятельности предприятия

Группа _____

Студент _____

№ зачетной
книжки _____

Рецензент _____

Св. План 2000, поз. 93,94

Учебное пособие

*Программа, методические указания
и контрольные задания
по курсу*

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

для студентов экономических специальностей
заочной формы обучения

Составитель Старова Людмила Ивановна

Редактор Е.Н. Батурчик

Подписано в печать	Формат 60x84
1/16	
Бумага	Печать офсетная
Усл. печ. л.	Уч.- изд.л.
	Тираж 100 экз.
каз	За-

Белорусский государственный университет информатики и радиоэлектроники

Отпечатано в БГУИР. Лицензия ЛП № 156. 220027, Минск, П. Бровки,