

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего профессионального образования  
«Кузбасский государственный технический университет  
имени Т.Ф.Горбачева»

**Т. А. Тюленева**

## **ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ**

### **АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Учебное пособие**

Рекомендовано учебно-методической комиссией  
специальности 080101.65 «Экономическая безопасность»  
в качестве электронного учебного пособия

Кемерово 2013

Рецензенты:

Лубкова Э.М. – зав.кафедрой «Финансы и кредит», председатель учебно-методической комиссии специальности 080101.65 «Экономическая безопасность»

Шаров А.В. – доцент кафедры управленческого учета и анализа

**Тюленева Татьяна Александровна. Экономический анализ. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия** [Электронный ресурс]: Учебное пособие для студентов специальности 080101.65 «Экономическая безопасность» / Т. А. Тюленева. – Электрон. дан. – Кемерово: КузГТУ, 2013. – Систем. требования: Pentium III; ОЗУ 8 Мб; Windows 98; (CD-ROM-диск); мышь. – Загл. с экрана.

Содержит основные положения тем дисциплины, практические примеры и задания для самоконтроля изучения материала в 1 семестре. Представленные материалы касаются описания порядка проведения анализа производства и реализации продукции (работ, услуг) и затрат на производство (реализацию), использования средств труда, трудовых ресурсов, финансового состояния и финансовых результатов деятельности промышленного предприятия. Рекомендуется при самостоятельной подготовке к лекционным и практическим занятиям для закрепления теоретических знаний и развития практических навыков.

© КузГТУ

© Тюленева Т. А.

## Содержание

Введение.....	4
1. Экономический анализ в системе управления экономическим субъектом.....	6
Задания для самоконтроля .....	36
2. Анализ производства и реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг).....	38
Задания для самоконтроля .....	43
3. Анализ использования основных фондов и материальных ресурсов.....	44
Задания для самоконтроля .....	53
4. Анализ использования трудовых ресурсов.....	54
Задания для самоконтроля .....	61
5. Анализ затрат на производство и реализацию продукции (выполнение работ, оказание услуг).....	63
Задания для самоконтроля .....	67
6. Анализ финансового состояния.....	68
Задания для самоконтроля .....	77
7. Анализ финансовых результатов.....	78
Задания для самоконтроля .....	84
Список литературы.....	85
Приложения.....	86

## Введение

Проблемы анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций постоянно находились в центре внимания финансовых органов, о чем свидетельствуют Письма Минфина СССР от 04.07.1969 № 175 «О методических указаниях по анализу финансово-хозяйственной деятельности государственных промышленных предприятий, переведенных на новый порядок планирования и экономического стимулирования» и от 02.06.1982 № 66 «О методических указаниях по анализу финансово-хозяйственной деятельности производственных объединений и предприятий промышленности», в которых от имени Правительства СССР Минфином СССР перед финансовыми органами ставилась задача повышения уровня экономической работы по анализу финансово-хозяйственной деятельности объединений и предприятий с целью выявления и мобилизации внутривозможных резервов.

Иначе говоря, до конца 1992 года, то есть до образования налоговой системы Российской Федерации, работники финансовых органов были обязаны глубоко анализировать выполнение заданий предприятиями и организациями по следующим показателям: производство продукции в натуральном выражении, себестоимость продукции, общая сумма прибыли, осуществление платежей в государственный бюджет, выполнение плана поставок продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления по номенклатуре (ассортименту) и в сроки в соответствии с заключенными договорами (заказами). Анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций должен способствовать выявлению возможностей повышения эффективности использования производственными объединениями и предприятиями материальных, трудовых и денежных ресурсов.

В настоящее время перед работниками финансовой системы Правительством РФ поставлены другие цели, о чем свидетельствует Постановление от 06.03.1998 № 273 «Об утверждении Положения о Министерстве финансов Российской Федерации», а задачей налоговых органов согласно Налоговому кодексу Российской Федерации является осуществление контроля за свое-

временным и правильным начислением и перечислением налогоплательщиками платежей в соответствующие бюджеты Российской Федерации.

Однако вышеуказанное вовсе не означает, что можно пренебрегать анализом финансово-хозяйственной деятельности организаций, который необходим всем пользователям финансовой отчетности, включая налоговые органы, для принятия решений.

В рыночных условиях стабильность положения хозяйствующего субъекта в конкурентной среде зависит от его финансовой устойчивости, которая достигается посредством повышения эффективности производства на основе экономного использования всех видов ресурсов в целях снижения затрат.

При этом экономический анализ позволяет разработать конкретную стратегию и тактику по развитию организации, выявлению имеющихся резервов повышения производства продукции (работ, услуг) и увеличению прибыли.

В условиях рыночной экономики экономисты, менеджеры, бухгалтеры, аудиторы должны владеть новейшими методами экономического анализа, правильно пользоваться экономической информацией при проведении анализа; более эффективно применять инструменты анализа на практике; постигать саму методику анализа финансово-хозяйственной деятельности; правильно давать оценку финансовой устойчивости и платежной способности организации.

Собственники (учредители) организаций анализируют финансовые отчеты в целях повышения доходности вложенного капитала, а также обеспечения стабильности работы организации, инвесторы и кредиторы – для исключения рисков по предоставленным займам и вкладам.

# **1. Экономический анализ в системе управления экономическим субъектом**

## **1.1 Понятие и классификация экономического анализа**

Под анализом в широком смысле понимается способ познания предметов и явлений окружающей среды, основанный на расчленении целого на составные части и изучении их во всем многообразии связей и зависимостей.

Становление экономического анализа обусловлено следующими объективными требованиями и условиями:

1) Развитие производительных сил, совершенствование производственных отношений, расширение масштабов производства;

2) Развитие экономической науки в целом и дифференциация ее отраслей.

Классификация экономического анализа

1. По отраслевому признаку:

- отраслевой – используются методики анализа отдельных отраслей экономики;

- межотраслевой – используется общая методика для анализа различных отраслей экономики.

2. По признаку времени:

- предварительный (прогнозный) – проводится при осуществлении хозяйственных операций для принятия управленческих решений, прогнозирования будущего и оценки ожидаемого выполнения плана, предупреждения нежелательных результатов;

- последующий (ретроспективный) – проводится после совершения хозяйственной операции для контроля за выполнением плана, выявления неиспользованных резервов, объективной оценки результатов деятельности предприятий. Ретроспективный анализ делится на два вида:

а) оперативный (ситуационный) – проводится сразу после совершения хозяйственных операций или изменения ситуации за короткие отрезки времени, его целью является оперативное выявление недостатков и воздействие на хозяйственные процессы.

б) итоговый (заключительный) – проводится за отчетный период времени, при этом комплексно и всесторонне изучается деятельность предприятия

3. По пространственному признаку

- внутрихозяйственный – изучает деятельность исследуемого предприятия и его структурных подразделений;

- межхозяйственный – сравниваются результаты деятельности двух и более предприятий для выявления передового опыта, недостатков и резервов.

4. По объектам управления – в основу данной классификации положены управляемые подсистемы хозяйственной деятельности предприятия

- технико-экономический анализ – его содержанием является изучение взаимодействия технических и экономических процессов и установление их влияния на экономические результаты деятельности предприятия;

- финансово-экономический анализ – его содержанием является изучение финансовых результатов деятельности предприятия и его финансового состояния;

- управленческий анализ – проводится с целью предоставления руководству предприятия информации, необходимой для планирования, контроля и принятия оптимальных управленческих решений, выработки стратегии и тактики по вопросам финансовой политики и маркетинговой деятельности;

- социально-экономический анализ – его содержанием является изучение взаимосвязи социальных и экономических процессов, их влияние друг на друга и экономические результаты деятельности;

- экономико-статистический анализ – применяется для изучения массовых общественных явлений на разных уровнях управления: предприятие, отрасль, регион;

- экономико-экологический анализ – исследует взаимодействие экологических и экономических процессов, связанных с сохранением и улучшением окружающей среды и затратами на экологию;

- маркетинговый анализ – применяется для изучения внешней среды функционирования предприятия, рынков сырья и сбы-

та готовой продукции, ее конкурентоспособности, разработки стратегии и тактики маркетинговой деятельности.

#### 5. По методике изучения объектов

- сопоставительный анализ – проводится сравнение отчетных показателей с плановыми или показателями предыдущих лет;

- факторный анализ – проводится выявление величины влияния факторов на прирост и уровень результативных показателей;

- диагностический анализ – способ установления характера нарушений нормального хода экономических процессов на основе типичных признаков, характерных только для данного нарушения;

- маржинальный анализ – метод оценки и обоснования эффективности управленческих решений в бизнесе на основании причинно-следственной взаимосвязи объема продаж, себестоимости и прибыли и деления затрат на постоянные и переменные;

- экономико-математический анализ – с его помощью выбирается оптимальный вариант решения экономической задачи, выявляются резервы повышения эффективности производства за счет более полного использования имеющихся ресурсов;

- детерминированный анализ - применяется для исследования функциональных взаимосвязей между факторными и результативными показателями;

- стохастический анализ - используется для изучения случайных зависимостей между исследуемыми явлениями и процессами хозяйственной деятельности;

- функционально-стоимостной анализ – способ выявления резервов, основанный на функциях, которые выполняет объект, и сориентированный на оптимальные методы их реализации на всех стадиях жизненного цикла изделия. Его основное назначение в том, чтобы выявить и предупредить излишние затраты за счет ликвидации ненужных элементов.

#### 6. По субъектам (пользователям) анализа

- внутренний анализ – проводится непосредственно на предприятии для нужд оперативного, кратко- и долгосрочного управления производственной, коммерческой и финансовой деятельностью;

- внешний анализ – проводится на основании финансовой и статистической отчетности органами хозяйственного управления, банками, финансовыми органами, акционерами и инвесторами.

7. По охвату изучаемых объектов

- сплошной анализ – выводы делаются после изучения всех без исключения объектов;

- выборочный анализ – выводы делаются по результатам обследования только части объектов.

8. По содержанию программы

- комплексный анализ – всесторонне изучение деятельности предприятия;

- тематический анализ – изучаются только отдельные стороны деятельности предприятия, представляющие в определенный момент времени наибольший интерес.

## **1.2 Предмет, объекты, содержание и задачи экономического анализа**

Предмет – какая-либо часть или сторона объективной действительности, которая изучается только данной наукой.

Предметом экономического анализа являются хозяйственная деятельность предприятия и хозяйственные процессы и явления.

Объектами экономического анализа являются экономические результаты хозяйственной деятельности. На промышленном предприятии объектами экономического анализа являются производство и реализация продукции, себестоимость, использование материальных трудовых и финансовых ресурсов, финансовые результаты, финансовое состояние предприятия.

Содержание экономического анализа вытекает из выполняемых им функций:

1) Изучение характера действия экономических законов, установление закономерностей и тенденций экономических явлений и процессов в конкретных условиях предприятия.

2) Научное обоснование перспективных и текущих планов.

3) Контроль за выполнением планов и управленческих решений, за экономным использованием ресурсов

4) Поиск резервов повышения эффективности производства на основе изучения передового опыта и достижений науки и практики.

5) Оценка результатов деятельности предприятия по выполнению планов, достигнутому уровню развития экономики, использованию имеющихся возможностей.

6) Разработки мероприятий по использованию выявленных резервов

Экономический анализ – система специальных знаний, связанных с исследованием тенденций хозяйственного развития, научным обоснованием планов, управленческих решений, контролем за их выполнением, оценкой достигнутых результатов, поиском, измерением и обоснованием величины хозяйственных резервов повышения эффективности производства и разработкой мероприятий по их использованию.

Принципы экономического анализа

1) Государственный подход – оценивая определенные экономические явления, нужно учитывать их соответствие государственной экономической, социальной, экологической, международной политике и законодательству.

2) Научность – анализ должен основываться на положениях теории познания, учитывать требования экономических законов развития производства, использовать достижения передового опыта, новейшие методы экономических исследований.

3) Комплексность – охват всех звеньев и сторон деятельности и всестороннего изучения причинных зависимостей в экономике предприятия.

4) Системность – каждый изучаемый объект должен рассматриваться как сложная динамическая система, состоящая из ряда элементов, определенным способом связанных между собой и внешней средой.

5) Объективность – анализ должен основываться на достоверной, проверенной информации, реально отражающей объективную действительность, а выводы должны обосновываться точными аналитическими расчетами.

6) Действенность – анализ должен активно воздействовать на ход производства и его результаты, своевременно выявляя недостатки и информируя об этом руководство предприятия.

7) Плановость – систематическое проведение анализа с планированием аналитической работы на предприятии.

8) Оперативность – быстрое и четкое проведение анализа и принятие и реализация управленческих решений.

9) Демократичность – участие в проведении анализа широкого круга работников предприятия для более полного выявления передового опыта и использования внутривозможных резервов.

10) Эффективность – окупаемость затрат на проведение анализа получаемыми результатами.

### **1.3 Методика экономического анализа**

Методика – совокупность способов и правил наиболее целесообразного выполнения какой-либо работы. Методика анализа содержит следующие составляющие:

- 1) Задачи и формулировки целей анализа;
- 2) Объекты анализа;
- 3) Системы показателей, с помощью которых будет исследоваться каждый объект анализа;
- 4) Советы по последовательности и периодичности проведения анализа;
- 5) Описание способов исследования изучаемых объектов;
- 6) Источники данных, на основании которых проводится анализ;
- 7) Указания по организации анализа (какие лица, службы будут проводить отдельные части исследования);
- 8) Технические средства, которые целесообразно использовать для аналитической обработки информации;
- 9) Характеристика документов, которыми лучше всего оформлять результаты анализа;
- 10) Потребители результатов анализа.

При выполнении анализа выделяются следующие этапы:

- 1) Уточняются объекты, цель и задачи анализа, составляется план аналитической работы;
- 2) Разрабатывается система синтетических и аналитических показателей, с помощью которых характеризуется объект анализа;

3) Собирается и подготавливается к анализу необходимая информация;

4) Проводится сравнение фактических результатов хозяйствования с показателями плана отчетного года, фактическими данными прошлых лет, с достижениями ведущих предприятий, отрасли в целом;

5) Выполняется факторный анализ – выделяются факторы и определяется их влияние на результат;

6) Выявляются неиспользованные и перспективные резервы повышения эффективности производства;

7) Проводится оценка результатов деятельности с учетом действия различных факторов и выявления неиспользованных резервов, разрабатываются мероприятия по их использованию.

Технические приемы и способы анализа используются для:

1) первичной обработки собранной информации;

2) изучения состояния и закономерностей развития исследуемых объектов;

3) определения влияния факторов на результаты деятельности;

4) подсчета неиспользованных и перспективных резервов повышения эффективности производства;

5) обобщения результатов анализа и комплексной оценки деятельности предприятий;

6) обоснования планов экономического и социального развития, управленческих решений, различных мероприятий.

Способы экономического анализа:

1) Традиционные (сравнение; относительных и средних величин; графический; группировки; балансовый)

2) Способы детерминированного факторного анализа (цепные подстановки; индексный метод; абсолютные разницы; относительные разницы; интегральный; пропорциональное деление; логарифмирование)

3) Способы стохастического факторного анализа (корреляционный анализ; дисперсионный анализ; компонентный анализ; современный многомерный факторный анализ)

4) Способы оптимизации показателей (экономико-математические методы; программирование; теория массового обслуживания; теория игр; исследование операций)

## 1.4 Методы факторного анализа

В процессе факторного анализа идет построение многофакторной зависимости с последующим анализом и выявлением влияния каждого отдельного фактора на конечный результат.

Комплексный экономический анализ предполагает широкое и полное исследование всех факторов, влияющих на конечные результаты деятельности организации, которые, в конечном счете, и являются основной целью деятельности организации. Результаты проведенного анализа должны быть использованы для принятия правильных управленческих решений администрацией организации и обоснованных инвестиционных решений акционерами-собственниками.

Любой факторный анализ начинается с моделирования многофакторной модели. Сущность построения модели заключается в создании конкретной математической зависимости между факторами.

Все модели, используемые в экономическом анализе, характеризующие влияние факторов на результативный показатель, можно разделить на следующие группы:

1) **аддитивные модели** – используются, когда результативный показатель можно представить в виде суммы факторных показателей:

$$X = a + b + c + \dots;$$

2) **мультипликативные модели** – используются, когда результативный показатель можно представить в виде произведения факторных показателей:

$$X = a \cdot b \cdot c \cdot \dots;$$

3) **кратные модели** – применяются, когда результативный показатель получают путем деления одного факторного показателя на другой:

$$X = \frac{a}{b};$$

4) **смешанные (комбинированные) модели** – применяются, когда резульативный показатель можно представить в виде различных комбинаций предыдущих моделей, например:

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

При проведении факторного анализа для количественной оценки влияния определенного фактора на резульативный показатель влияние остальных факторов должно быть исключено. Это достигается с использованием приема **элиминирования**, сущность которого заключается в том, что сначала изменяется один фактор, а все другие остаются без изменения, на следующем этапе рассчитывается изменение показателей под влиянием двух факторов при неизменности остальных и т.д. Достоинством данного приема является простота применения, а недостатком – количественное искажение результатов исследования при различной последовательности факторов в модели.

**Способ цепных подстановок** используется для расчета влияния факторов на резульативный показатель во всех типах факторных моделей. Сущность данного способа заключается в определении влияния отдельных факторов на изменение величины резульативного показателя путем постепенной замены базисной величины каждого из них на фактическую в отчетном периоде. С этой целью определяют ряд условных величин резульативного показателя, которые учитывают изменение одного, двух и последующих факторов допуская, что остальные не изменяются.

В табл.1.1. представлены плановые и отчетные показатели выработки товарной продукции на предприятии.

Таблица 1.1.

## Показатели выработки товарной продукции предприятия

Показатели	Условное обозначение	База	Отчет	Отклонение	
				абсолютное	относительное
1. Товарная продукция, тыс. р.	<i>ТП</i>	400	600	+200	+50
2. Среднесписочная численность работников, чел.	<i>Ч</i>	100	120	+20	+20
3. Среднегодовая выработка товарной продукции 1 работником, тыс. р.	<i>В<sub>год</sub></i>	4	5	+1	+25
4. Число дней, отработанных 1 работником	<i>Д</i>	200	205	+5	+2,5
5. Среднедневная выработка 1 работника, тыс.р.	<i>В<sub>дн</sub></i>	0,02	0,0244	+0,0044	+22
6. Средняя продолжительность рабочего дня, ч	<i>Т</i>	8	7,5	-0,5	-6,25
7. Среднечасовая выработка 1 работника, тыс. р.	<i>В<sub>ч</sub></i>	0,0025	0,00325	+0,00085	+30

Как видно из данных таблицы, товарную продукцию можно представить следующими формулами:

$$ТП = Ч \cdot В_{год}$$

(в данной формуле численность является количественным фактором, среднегодовая выработка – качественным фактором);

$$ТП = Ч \cdot \overbrace{Д}^{В_{год}} \cdot В_{дн}$$

(в данной формуле среднегодовая выработка представлена в виде произведения среднедневной выработки на среднее число дней, отработанных одним работником, где средняя число отработанных дней – количественный фактор, а среднедневная выработка – качественный фактор);

$$ТП = Ч \cdot Д \cdot \overbrace{T}^{В_{дн}} \cdot В_{ч}$$

(в данной формуле средняя дневная выработка представлена в виде произведения средней продолжительности рабочего дня на среднечасовую выработку одного работника, где продолжитель-

ность рабочего дня – количественный фактор, а среднечасовая выработка – качественный фактор).

Таким образом, в итоговой формуле товарной продукции для последовательного расчета влияния факторов на первом месте располагаются более количественные показатели. Численность работающих поставим на первое место. Среднее число отработанных дней поставим на второе место. Среднюю продолжительность рабочего дня поставим на третье место.

Расчет влияния факторов на изменение результативного показателя приведен в табл.1.2.

Таблица 1.2

Расчет влияния факторов на изменение результативного показателя способом цепных подстановок

$ТП = \underbrace{Ч}_1 \cdot \underbrace{Д}_2 \cdot \underbrace{T}_3 \cdot \underbrace{B_u}_4$	
1) Оценка изменения товарной продукции под влиянием первого фактора (численность)	$\Delta ТП_{(Ч)} = Ч_1 \cdot Д_0 \cdot T_0 \cdot B_{u0} - Ч_0 \cdot Д_0 \cdot T_0 \cdot B_{u0}$ $\Delta ТП_{(Ч)} = 120 \cdot 200 \cdot 8 \cdot 0,0025 - 100 \cdot 200 \cdot 8 \cdot 0,0025 = +80$
2) Оценка изменения товарной продукции под влиянием второго фактора (число отработанных дней)	$\Delta ТП_{(Д)} = Ч_1 \cdot Д_1 \cdot T_0 \cdot B_{u0} - Ч_1 \cdot Д_0 \cdot T_0 \cdot B_{u0}$ $\Delta ТП_{(Д)} = 120 \cdot 205 \cdot 8 \cdot 0,0025 - 120 \cdot 200 \cdot 8 \cdot 0,0025 = +12$
3) Оценка изменения товарной продукции под влиянием третьего фактора (продолжительность рабочего дня)	$\Delta ТП_{(Т)} = Ч_1 \cdot Д_1 \cdot T_1 \cdot B_{u0} - Ч_1 \cdot Д_1 \cdot T_0 \cdot B_{u0}$ $\Delta ТП_{(Т)} = 120 \cdot 205 \cdot 7,5 \cdot 0,0025 - 120 \cdot 205 \cdot 8 \cdot 0,0025 = -30,75$
4) Оценка изменения товарной продукции под влиянием четвертого фактора (среднечасовая выработка)	$\Delta ТП_{(B_u)} = Ч_1 \cdot Д_1 \cdot T_1 \cdot B_{u1} - Ч_1 \cdot Д_1 \cdot T_1 \cdot B_{u0}$ $\Delta ТП_{(B_u)} = 120 \cdot 205 \cdot 7,5 \cdot 0,00325 - 120 \cdot 205 \cdot 7,5 \cdot 0,0025 = +138,75$
5) Общее изменение товарной продукции	$\Delta ТП = \Delta ТП_{(Ч)} + \Delta ТП_{(Д)} + \Delta ТП_{(Т)} + \Delta ТП_{(B_u)}$ $\Delta ТП = 80 + 12 - 30,75 + 138,75 = + 200$

**Способы абсолютных и относительных разниц** являются разновидностями способа цепных подстановок. **Способ абсолютных разниц** применяется для расчета влияния факторов на изменение результативного показателя в мультипликативных моделях и мультипликативно-аддитивных моделях.

Для мультипликативных моделей при применении данного способа величина влияния факторов рассчитывается путем ум-

ножения абсолютного изменения значения исследуемого фактора на плановую или базисную величину факторов, которые находятся справа от него в модели, и на фактическую величину факторов, расположенных слева от него в модели.

Для иллюстрации применения данного способа используем данные предыдущего примера (табл.1.1).

Таблица 1.3

Расчет влияния факторов на изменение результативного показателя способом абсолютных разниц

$TП = \underbrace{Ч}_1 \cdot \underbrace{Д}_2 \cdot \underbrace{T}_3 \cdot \underbrace{B}_4$	
1) Оценка изменения товарной продукции под влиянием первого фактора (численность)	$\Delta TП_{(Ч)} = (Ч_1 - Ч_0) \cdot Д_0 \cdot T_0 \cdot B_{ч0}$ $\Delta TП_{(Ч)} = (120 - 100) \cdot 200 \cdot 8 \cdot 0,0025 = + 80$
2) Оценка изменения товарной продукции под влиянием второго фактора (число отработанных дней)	$\Delta TП_{(Д)} = Ч_1 \cdot (Д_1 - Д_0) \cdot T_0 \cdot B_{ч0}$ $\Delta TП_{(Д)} = 120 \cdot (205 - 200) \cdot 8 \cdot 0,0025 = + 12$
3) Оценка изменения товарной продукции под влиянием третьего фактора (продолжительность рабочего дня)	$\Delta TП_{(Т)} = Ч_1 \cdot Д_1 \cdot (Т_1 - Т_0) \cdot B_{ч0}$ $\Delta TП_{(Т)} = 120 \cdot 205 \cdot (7,5 - 8) \cdot 0,0025 = -30,75$
4) Оценка изменения товарной продукции под влиянием четвертого фактора (среднечасовая выработка)	$\Delta TП_{(Bч)} = Ч_1 \cdot Д_1 \cdot T_1 \cdot (B_{ч1} - B_{ч0})$ $\Delta TП_{(Bч)} = 120 \cdot 205 \cdot 7,5 \cdot (0,0032 - 0,0025) = +138,75$
5) Общее изменение товарной продукции	$\Delta TП = \Delta TП_{(Ч)} + \Delta TП_{(Д)} + \Delta TП_{(Т)} + \Delta TП_{(Bч)}$ $\Delta TП = 80 + 12 - 30,75 + 138,75 = +200$

Для мультипликативно-аддитивных моделей влияние факторов, стоящих под знаком произведения, рассчитывается следующим образом: влияния исследуемого фактора берется по абсолютному изменению с соответствующим знаком, влияние остальных факторов приравнивается нулю.

В табл.1.4 приведены данные о ценах, себестоимости и объемах реализации каждого вида продукции.

Прибыль от реализации продукции рассчитывается по следующей формуле

$$П = \sum q \cdot (p - z),$$

где  $q$  – объем реализации продукции;  $p$  – цена реализации единицы продукции;  $z$  – себестоимость реализации единицы продукции.

Влияние изменения объема реализации на изменение прибыли будет определяться по следующей формуле:

$$\Delta \Pi_{(q)} = \sum (q_1 - q_0) \cdot (p_0 - z_0) = \sum \Delta q \cdot (p_0 - z_0) = (37 - 36) \cdot (40 - 35) + (20 - 19) \cdot (28 - 23) + (22 - 25) \cdot (30 - 25) = -5 \text{ тыс. р.}$$

Влияние изменения цены реализации единицы продукции на изменение прибыли будет определяться по формуле (изменение себестоимости реализации единицы продукции приравнивается нулю):

$$\Delta \Pi_{(p)} = \sum q_1 \cdot (p_1 - p_0) = \sum q_1 \cdot \Delta p = (37 \cdot (42 - 40) + 20 \cdot (30 - 28) + 22 \cdot (31 - 30)) = +136 \text{ тыс. р.}$$

Влияние изменения себестоимости реализации единицы продукции на изменение прибыли будет определяться по формуле (изменение цены реализации единицы продукции приравнивается нулю):

$$\Delta \Pi_{(z)} = \sum q_1 \cdot (- (z_1 - z_0)) = \sum (-\Delta z \cdot q_1) = ((-37 \cdot 3) + (-20 \cdot 2) + (-22 \cdot 1)) = -173 \text{ тыс. р.}$$

Общее изменение прибыли от реализации продукции составит:

$$\Delta \Pi = \Delta \Pi_{(q)} + \Delta \Pi_{(p)} + \Delta \Pi_{(z)} = -5 + 136 - 173 = 42 \text{ тыс. р.}$$

**Способ относительных разниц** применяется для измерения влияния факторов на изменение результивного показателя в мультипликативных моделях. Сущность данного способа заключается в следующем: для расчета влияния первого фактора базисная или плановая величина результивного показателя умножается на относительное изменение первого фактора, выраженное в долях единицы; для расчета влияния второго фактора к плановой или базисной величине результивного показателя добавляется изменение его величины за счет первого фактора и полученная

сумма умножается на относительное изменение второго фактора. Влияние третьего фактора определяется путем прибавления к базисной или плановой величине результативного показателя его изменения под влиянием первого и второго факторов и умножения полученной суммы на относительное изменение третьего фактора и т.д. Для иллюстрации применения способа относительных разниц воспользуемся данными примера «Способ цепных подстановок» (табл.1.3).

Таблица 1.4

Расчет влияния факторов на изменение результативного показателя способом относительных разниц

$ТП = \underbrace{Ч}_1 \cdot \underbrace{Д}_2 \cdot \underbrace{T}_3 \cdot \underbrace{Вч}_4$	
1) Оценка изменения товарной продукции под влиянием первого фактора (численность)	$\Delta ТП_{(ч)} = ТП_0 \cdot \frac{\Delta Ч}{Ч_0}$ $\Delta ТП_{(ч)} = 400 \cdot \frac{(+20)}{100} = +80$
2) Оценка изменения товарной продукции под влиянием второго фактора (число отработанных дней)	$\Delta ТП_{(д)} = (ТП_0 + \Delta ТП_{(ч)}) \cdot \frac{\Delta Д}{Д_0}$ $\Delta ТП_{(д)} = (400 + 80) \cdot \frac{(+5)}{200} = +12$
3) Оценка изменения товарной продукции под влиянием третьего фактора (продолжительность рабочего дня)	$\Delta ТП_{(т)} = (ТП_0 + \Delta ТП_{(ч)} + \Delta ТП_{(д)}) \cdot \frac{\Delta Т}{Т_0}$ $\Delta ТП_{(т)} = (400 + 80 + 12) \cdot \frac{(-0,5)}{8} = -30,75$
4) Оценка изменения товарной продукции под влиянием четвертого фактора (среднечасовая выработка)	$\Delta ТП_{(вч)} = (ТП_0 + \Delta ТП_{(ч)} + \Delta ТП_{(д)} + \Delta ТП_{(т)}) \cdot \frac{\Delta Вч}{Вч_0}$ $\Delta ТП_{(вч)} = \frac{(+0,00085)}{0,0025} \cdot (400 + 80 + 12 - 30,75) = +138,75$
5) Общее изменение товарной продукции	
$\Delta ТП = \Delta ТП_{(ч)} + \Delta ТП_{(д)} + \Delta ТП_{(т)} + \Delta ТП_{(вч)}$ $\Delta ТП = 80 + 12 - 30,75 + 138,75 = +200$	

**Способ пропорционального деления** используется для расчета влияния факторов в аддитивных и кратно-аддитивных моделях.

Для аддитивных моделей этот способ применяется следующим образом: влияние каждого фактора определяется путем произведения абсолютного изменения исследуемого фактора на отношение, в числителе которого общее изменение результативного показателя, а в знаменателе – сумма абсолютных изменений всех факторных показателей.

В табл.1.5. представлены данные о динамике составляющих прибыли от продаж, в тыс. р.

Таблица 1.5.

Динамика составляющих прибыли от продаж

Показатели	Условное обозначение	База	Отчет	Отклонение	
				абсолютное	относительное
1. Выручка от продаж	<i>V</i>	99	106	+7	+7,07
2. Себестоимость продаж	<i>C</i>	82	88	+6	+7,32
3. Коммерческие расходы	<i>Kp</i>	8	6	-2	-25
4. Управленческие расходы	<i>Ур</i>	3	4	+1	+33,33
5. Прибыль от продаж	<i>П</i>	6	8	+2	+33,33

Как видно из данных таблицы, выручка от продаж может быть рассчитана по формуле

$$V = П + C + Kp + Ур.$$

Влияние изменения прибыли от продаж на изменение выручки рассчитывается следующим образом:

$$\Delta V_{(П)} = \Delta П \cdot \frac{\Delta V}{\Delta П + \Delta C + \Delta Kp + \Delta Ур} = 2 \cdot \frac{(+7)}{6-2+1+2} = +2 \text{ тыс. р.}$$

Влияние изменения себестоимости продаж на изменение выручки от продаж рассчитывается следующим образом:

$$\Delta V_{(C)} = \Delta C \cdot \frac{\Delta V}{\Delta П + \Delta C + \Delta Kp + \Delta Ур} = 6 \cdot \frac{(+7)}{6-2+1+2} = +6 \text{ тыс. р.}$$

Влияние изменения коммерческих расходов на изменение выручки от продаж рассчитывается следующим образом:

$$\Delta B_{(Kp)} = \Delta Kp \cdot \frac{\Delta B}{\Delta \Pi + \Delta C + \Delta Kp + \Delta Yp} = -2 \cdot \frac{(+7)}{6 - 2 + 1 + 2} = -2 \text{ тыс. р.}$$

Влияние изменения управленческих расходов на изменение выручки от продаж рассчитывается следующим образом:

$$\Delta B_{(Yp)} = \Delta Yp \cdot \frac{\Delta B}{\Delta \Pi + \Delta C + \Delta Kp + \Delta Yp} = 1 \cdot \frac{(+7)}{6 - 2 + 1 + 2} = +1 \text{ тыс. р.}$$

Общее изменение выручки от продаж рассчитывается по формуле

$$\Delta B = \Delta B_{(\Pi)} + \Delta B_{(C)} + \Delta B_{(Kp)} + \Delta B_{(Yp)} = 2 + 6 - 2 + 1 = +7 \text{ тыс. р.}$$

Для *кратно-аддитивных моделей* способ пропорционального деления применяется следующим образом: сначала способом цепной подстановки определяется, насколько изменился резуль- тативный показатель за счет числителя и знаменателя, а затем проводится расчет влияния факторов на изменения числителя.

Для иллюстрации применения способа пропорционального деления для *кратно-аддитивных моделей* воспользуемся данными предыдущего примера.

Рентабельность продаж может быть определена по следующей формуле:

$$R = \frac{\Pi}{B} = \frac{B - C - Kp - Yp}{B}$$

Расчет влияния факторов на изменение рентабельности про- даж производится следующим образом.

1. Влияние на изменение рентабельности продаж факторов, формирующих прибыль от продаж:

$$\Delta R_{(\Pi)} = \frac{\Pi_1}{B_0} - \frac{\Pi_0}{B_0} = \frac{\Delta \Pi}{B_0}.$$

Влияние на изменение прибыли от продаж изменения вы- ручки:

$$\Delta \Pi_{(B)} = \Delta B \cdot \frac{\Delta \Pi}{\Delta B - \Delta C - \Delta Kp - \Delta Yp}$$

Исходя из этого, изменение рентабельности продаж под влиянием данного фактора будет определяться по формуле

$$\Delta R_{(B_{II})} = \frac{\Delta B \cdot \Delta \Pi}{(\Delta B - \Delta C - \Delta Kp - \Delta Up) \cdot B_0} = \frac{7 \cdot 2}{(7 - 6 + 2 - 1) \cdot 99} = +0,07.$$

Влияние на изменение прибыли от продаж изменения себестоимости продаж:

$$\Delta \Pi_{(C)} = \Delta C \cdot \frac{\Delta \Pi}{\Delta B - \Delta C - \Delta Kp - \Delta Up}$$

Исходя из этого, изменение рентабельности продаж под влиянием данного фактора будет определяться по формуле

$$\Delta R_{(C)} = \frac{\Delta C \cdot \Delta \Pi}{(\Delta B - \Delta C - \Delta Kp - \Delta Up) \cdot B_0} = \frac{6 \cdot 2}{(7 - 6 + 2 - 1) \cdot 99} = +0,06,$$

Влияние на изменение прибыли от продаж изменения коммерческих расходов:

$$\Delta \Pi_{(Kp)} = \Delta Kp \cdot \frac{\Delta \Pi}{\Delta B - \Delta C - \Delta Kp - \Delta Up}$$

Исходя из этого, изменение рентабельности продаж под влиянием данного фактора будет определяться по формуле

$$\Delta R_{(Kp)} = \frac{\Delta Kp \cdot \Delta \Pi}{(\Delta B - \Delta C - \Delta Kp - \Delta Up) \cdot B_0} = \frac{-2 \cdot 2}{(7 - 6 + 2 - 1) \cdot 99} = -0,02$$

Влияние на изменение прибыли от продаж изменения управленческих расходов:

$$\Delta \Pi_{(Up)} = \Delta Up \cdot \frac{\Delta \Pi}{\Delta B - \Delta C - \Delta Kp - \Delta Up}$$

Исходя из этого, изменение рентабельности продаж под влиянием данного фактора будет определяться по формуле

$$\Delta R_{(Up)} = \frac{\Delta Up \cdot \Delta \Pi}{(\Delta B - \Delta C - \Delta Kp - \Delta Up) \cdot B_0} = \frac{1 \cdot 2}{(7 - 6 + 2 - 1) \cdot 99} = +0,01$$

2. Изменение рентабельности продаж под влиянием изменения выручки от продаж:

$$\Delta R_{(B)} = \frac{\Pi_1}{B_1} - \frac{\Pi_1}{B_0} = \frac{8}{106} - \frac{8}{99} = -0,087$$

3. Общее изменение рентабельности продаж:

$$\Delta R = \Delta R_{(B_{II})} + \Delta R_{(C)} + \Delta R_{(Kp)} + \Delta R_{(Yp)} + \Delta R_{(B)} = 0,07 + 0,06 - 0,02 + 0,01 - 0,08 = +0,164$$

При использовании **метода долевого участия** влияние каждого фактора рассчитывается путем умножения доли изменения факторного показателя в общем изменении на изменение резуль- тативного показателя.

Данный способ является частным случаем способа пропор- ционального деления и используется, когда влияние факторных показателей на изменение резуль- тативного показателя носило только положительный или только отрицательный характер.

Динамика активов организации за период характеризуется данными, представленными в табл.1.6, тыс. р.:

Таблица 1.6.

Динамика активов организации

Показатели	Условное обозначение	Начало периода	Конец периода	Абсолютное изменение	Доля в общем приросте активов
1. Внеоборотные активы	<i>ВА</i>	100	200	+100	0,167
2. Запасы	<i>З</i>	100	300	+200	0,333
3. Дебиторская задолжен- ность	<i>ДЗ</i>	100	200	+100	0,167
4. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	<i>ДС</i>	200	400	+200	0,333
Итого	<i>А</i>	500	1300	+600	1

Активы предприятия можно представить следующей фор- мулой

$$A = BA + З + ДЗ + ДС.$$

Влияние изменения внеоборотных активов на изменение общей суммы активов определяется формулой:

$$\Delta A_{(BA)} = 600 \cdot 0,167 = +100$$

Влияние изменения запасов на изменение общей суммы ак- тивов определяется формулой:

$$\Delta A_{(з)} = 600 \cdot 0,333 = +200$$

Влияние изменения дебиторской задолженности на изменение общей суммы активов определяется формулой:

$$\Delta A_{(ДЗ)} = 600 \cdot 0,167 = +100$$

Влияние изменения денежных средств и краткосрочных финансовых вложений на изменение общей суммы активов определяется формулой:

$$\Delta A_{(ДС)} = 600 \cdot 0,333 = +200$$

Общее изменение активов рассчитывается по формуле:

$$\Delta A = \Delta A_{(БА)} + \Delta A_{(з)} + \Delta A_{(ДЗ)} + \Delta A_{(ДС)} = 100 + 200 + 100 + 200 = 600 .$$

**Интегральный способ** применяется для измерения влияния факторов в мультипликативных, кратных и кратно-аддитивных моделях. Достоинством данного способа по сравнению с предыдущими является более точное получение результатов влияния факторов, не зависящее от порядка построения показателей в модели. Это достигается путем равномерного распределения величины влияния факторов между различными показателями. Недостатком данного способа является сложность построения формул для расчета влияния факторов.

Для мультипликативных моделей из двух факторов применяются следующие формулы

$$X = a \cdot b ;$$

1) оценка влияния изменения первого фактора:

$$\Delta X_{(a)} = \Delta a \cdot b_0 + \frac{1}{2} \cdot \Delta a \cdot \Delta b ;$$

2) оценка влияния изменения второго фактора:

$$\Delta X_{(b)} = \Delta b \cdot a_0 + \frac{1}{2} \Delta a \cdot \Delta b ;$$

3) общее изменение результативного показателя:

$$\Delta X = \Delta X_{(a)} + \Delta X_{(b)} .$$

В табл.1.7 приведены данные о ценах и объемах выпуска продукции по наименованиям.

Таблица 1.7.

## Выпуск продукции по наименованиям

Вид продукции	Базисный период			Отчетный период		
	цена $p$ , тыс.р.	объем $q$ , ед.	общая стоимость $ТП$ , тыс.р.	цена $p$ , тыс.р.	объем $q$ , ед.	общая стоимость $ТП$ , тыс.р.
А	24	32	768	25	36	900
Б	78	13	1014	76	14	1064
В	11	38	418	12	37	444

Общая стоимость продукции определяется по формуле

$$ТП = \sum p \cdot q.$$

Изменение товарной продукции (тыс. р.) под влиянием изменения цены за единицу определяется по формуле

$$\begin{aligned} \Delta ТП_{(p)} = \sum (\Delta p \cdot q_0 + \frac{1}{2} \cdot \Delta p \cdot \Delta q) = & ((25 - 24) \cdot 32 + \frac{1}{2} \cdot (36 - 32) \cdot (25 - 24) + \\ & + (76 - 78) \cdot 13 + \frac{1}{2} \cdot (76 - 78) \cdot (14 - 13) + (12 - 11) \cdot 38 + \frac{1}{2} \cdot (12 - 11) \cdot (37 - \\ & - 38)) = +44,5 \end{aligned}$$

Изменение товарной продукции под влиянием изменения объема определяется по формуле:

$$\begin{aligned} \Delta ТП_{(q)} = \sum (\Delta q \cdot p_0 + \frac{1}{2} \cdot \Delta p \cdot \Delta q) = & ((36 - 32) \cdot 24 + \frac{1}{2} \cdot (36 - 32) \cdot (25 - \\ & - 24) + (14 - 13) \cdot 78 + \frac{1}{2} \cdot (76 - 78) \cdot (14 - 13) + (37 - 38) \cdot 11 + \frac{1}{2} \cdot (12 - \\ & - 11) \cdot (37 - 38)) = +163,5 \end{aligned}$$

Общее изменение товарной продукции рассчитывается следующим образом:

$$\Delta ТП = \Delta ТП_{(p)} + \Delta ТП_{(q)} = 44,5 + 163,5 = +208 .$$

Для мультипликативных моделей из трех факторов применяются следующие формулы:

$$X = a \cdot b \cdot c ;$$

1) оценка влияния изменения первого фактора:

$$\Delta X_{(a)} = \frac{1}{2} \cdot \Delta a \cdot (b_1 \cdot c_0 + b_0 \cdot c_1) + \frac{1}{3} \cdot \Delta a \cdot \Delta b \cdot \Delta c ;$$

2) оценка влияния изменения второго фактора:

$$\Delta X_{(b)} = \frac{1}{2} \cdot \Delta b \cdot (a_1 \cdot c_0 + a_0 \cdot c_1) + \frac{1}{3} \cdot \Delta a \cdot \Delta b \cdot \Delta c;$$

3) оценка влияния изменения третьего фактора:

$$\Delta X_{(c)} = \frac{1}{2} \cdot \Delta c \cdot (a_0 \cdot b_1 + a_1 \cdot b_0) + \frac{1}{3} \cdot \Delta a \cdot \Delta b \cdot \Delta c;$$

4) общее изменение результирующего показателя:

$$\Delta X = \Delta X_{(a)} + \Delta X_{(b)} + \Delta X_{(c)}.$$

Для иллюстрации применения данного способа для трехфакторной мультипликативной модели воспользуемся данными табл.1.1. Товарную продукцию можно представить в виде следующего произведения факторных показателей:

$$ТП = B_{\text{дн}} \cdot Д \cdot Ч .$$

Изменение товарной продукции под влиянием изменения среднесуточной выработки будет рассчитываться по формуле

$$\begin{aligned} \Delta ТП_{(B_{\text{дн}})} &= \frac{1}{2} \cdot \Delta B_{\text{дн}} \cdot (Д_1 \cdot Ч_0 + Д_0 \cdot Ч_1) + \frac{1}{3} \cdot \Delta B_{\text{дн}} \cdot \Delta Д \cdot \Delta Ч = \\ &= \frac{1}{2} \cdot 0,004 \cdot (205 \cdot 100 + 200 \cdot 120) + \frac{1}{3} \cdot 0,004 \cdot 5 \cdot 20 = +94 \end{aligned}$$

Изменение товарной продукции под влиянием изменения среднего числа отработанных дней будет рассчитываться по формуле

$$\begin{aligned} \Delta ТП_{(Д)} &= \frac{1}{2} \cdot \Delta Д \cdot (B_{\text{дн}1} \cdot Ч_0 + B_{\text{дн}0} \cdot Ч_1) + \frac{1}{3} \cdot \Delta B_{\text{дн}} \cdot \Delta Д \cdot \Delta Ч = \\ &= \frac{1}{2} \cdot 5 \cdot (0,024 \cdot 100 + 0,02 \cdot 120) + \frac{1}{3} \cdot 0,004 \cdot 5 \cdot 20 = +12. \end{aligned}$$

Изменение товарной продукции под влиянием изменения среднесписочной численности рабочих будет рассчитываться по формуле

$$\begin{aligned} \Delta TП_{(Ч)} &= \frac{1}{2} \cdot \Delta Ч \cdot (B_{\text{дн } 0} \cdot Д_1 + B_{\text{дн } 1} \cdot Д_0) + \frac{1}{3} \cdot \Delta В \cdot \Delta Д \cdot \Delta Ч = \\ &= \frac{1}{2} \cdot 20 \cdot (0,02 \cdot 205 + 0,024 \cdot 200) + \frac{1}{3} \cdot 0,004 \cdot 5 \cdot 20 = +94 \end{aligned}$$

Общее изменение товарной продукции рассчитывается следующим образом:

$$\Delta TП = \Delta TП_{(В_{\text{дн}})} + \Delta TП_{(Д)} + \Delta TП_{(Ч)} = 94 + 12 + 94 = +200$$

## 1.5 Системы показателей

Показатели, используемые в экономическом анализе, классифицируются по следующим признакам:

- 1) по содержанию
  - качественные – показывают существенные особенности и свойства изучаемых объектов (производительность труда, рентабельность, урожайность);
  - количественные – показывают объем изучаемых объектов (количество работников, площадь посевов).
- 2) по сфере охвата
  - общие – используются при анализе деятельности всех отраслей экономики (товарная продукция, производительность труда);
  - специфические – используются для анализа деятельности предприятий отдельных отраслей (калорийность угля, урожайность культур).
- 3) по степени синтеза
  - обобщающие – применяются для обобщенной характеристики сложных экономических явлений (среднегодовая выработка продукции);
  - частные – отражают отдельные стороны, элементы изучаемых явлений и процессов (затраты рабочего времени на производство изделия А);
  - вспомогательные (косвенные) – используются для более полной характеристики того или иного объекта анализа.
- 4) по возможности выражения в единицах измерения

- абсолютные – выражаются в денежных, натуральных измерителях или через трудоемкость. Подразделяются на:

а) натуральные – выражают величину явления в физических единицах измерения;

б) применяются для обобщенной характеристики объемов производства и реализации продукции разнообразного ассортимента;

в) стоимостные – показывают величину сложных по составу явлений в денежном измерении.

- относительные – показывают соотношение двух абсолютных показателей и выражаются в коэффициентах, процентах и индексах.

5) по направленности причинно-следственных связей:

- факторные – определяют поведение результативного показателя и выступают в качестве причин изменения его величины (производительность труда);

- результативные – выступают в качестве объекта исследования и рассматриваются как результат воздействия одной или нескольких причин (товарная продукция).

6) по способу формирования

- нормативные – нормы расходы сырья, материалов, топлива, энергии и т.д.;

- плановые – данные планового развития предприятия, плановые задания внутрихозяйственным подразделениям;

- учетные – данные бухгалтерского, статистического и оперативного учета;

- отчетные – данные бухгалтерской, статистической и оперативной отчетности;

- аналитические (оценочные) – исчисляются в процессе самого анализа для оценки результатов и эффективности работы предприятия.

7) по объекту анализа

- показатели исходных условий деятельности предприятия характеризуют: наличие необходимых материальных и финансовых ресурсов для нормального функционирования предприятия и выполнения его производственной программы; организационно-технический уровень предприятия (производственную структуру предприятия, структуру управления, уровень концентрации и

специализации производства, продолжительность производственного цикла, техническую и энергетическую вооруженность труда, степень механизации и автоматизации, прогрессивность технологических процессов); уровень маркетинговой деятельности.

- показатели использования средств производства включают фондорентабельность, фондоотдача, фондоемкость, среднегодовая стоимость основных средств, коэффициенты годности и износа.

- показатели использования предметов труда включают материалоемкость, материалотдачу, затраты материалов.

- показатели использования трудовых ресурсов включают показатели обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами, полноту использования фонда рабочего времени, фонда заработной платы, показатели производительности труда, прибыли на 1 работника и на 1 рубль заработной платы.

- к показателям производства и сбыта продукции относятся объем валовой, товарной и реализованной продукции в стоимостном, натуральном и условно-натуральном выражении, структура продукции, ее качество, ритмичность производства, объем отгрузки и реализации продукции, остатки готовой продукции на складах

- к показателям себестоимости продукции относятся общая сумма затрат на производство и реализацию продукции, в том числе по элементам и статьям калькуляции, затраты на рубль товарной продукции, себестоимость отдельных изделий.

- к показателям финансового состояния предприятия относятся показатели, характеризующие наличие и структуру капитала предприятия по составу его источников и формам размещения, эффективность и интенсивность использования собственных и заемных средств, использование прибыли, кредитов банков, платежеспособность, кредитоспособность и инвестиционную привлекательность предприятия, риск банкротства и т.д.

## 1.6 Основы расчета резервов

Резерв представляет собой:

- запасы ресурсов, которые необходимы для бесперебойной работы предприятия;
- возможности повышения эффективности производства.

Резервы можно классифицировать по следующим признакам:

1) по пространственному признаку:

- внутрихозяйственные – резервы, которые выявляются и могут быть использованы только на исследуемом предприятии (ликвидация потерь и непроизводительных затрат ресурсов);

- отраслевые – резервы, которые могут быть выявлены только на уровне отрасли (разработка новых систем, улучшений конструкции изделий, оборудования);

- региональные – резервы, которые могут быть выявлены и использованы в пределах географического региона (использование местного сырья и топлива, энергетических ресурсов, централизация вспомогательных производств);

- общегосударственные – резервы, использование которых возможно путем проведения мероприятий на общегосударственном уровне управления (ликвидация диспропорций в развитии отраслей производства, изменение формы собственности, системы управления региональной экономикой).

2) по признаку времени

- неиспользованные – упущенные возможности повышения эффективности производства относительно плана или достижений науки и передового опыта за прошедшие промежутки времени;

- текущие – возможности улучшения результатов хозяйственной деятельности, которые могут быть использованы на протяжении ближайшего времени (месяца, квартала);

- перспективные – резервы, использование которых связано со значительными инвестициями, внедрением новых технологий.

3) по стадиям жизненного цикла

- на стадии предпроизводственной – улучшения конструкции изделия, усовершенствование технологии производства, применение более дешевого сырья;

- на стадии производственной – выявление и использование излишних затрат ресурсов, которые не затрагивают производственного процесса, улучшение организации труда, повышение его интенсивности, сокращение простоев оборудования, экономия и рациональное использование сырья и материалов;

- на стадии эксплуатационной – более производительное использование изготовленного изделия

4) по характеру воздействия на результаты производства

- экстенсивные – резервы, связанные использованием в производстве дополнительных ресурсов, увеличением времени их использования, устранение непроизводительных потерь ресурсов;

- интенсивные – резервы, связанные с наиболее полным и рациональным использованием имеющегося производственного потенциала, совершенствованием используемых средств труда, предметов труда и рабочей силы, организации и технологии производства, ускорением оборачиваемости капитала предприятия.

5) по уровню затратоемкости освоения

- наименее затратные – сокращение потерь сырья и готовой продукции;

- средней степени затратоемкости – внедрение достижений науки без проведения реконструкции производства;

- наиболее затратные – реконструкция и техническое перевооружение производства.

б) по способам выявления

- явные – легко выявляемые по данным учета и отчетности.

Они бывают

а) безусловными - связаны с недопущением безусловных потерь ресурсов (недостача и порча продукции и материалов, производственный брак, потери от списания долгов, штрафы);

б) условными – перерасходы всех видов ресурсов по сравнению с действующими нормами на предприятии;

- скрытые – резервы, связанные с внедрением передового опыта, которые не были предусмотрены планом.

7) по времени возникновения

- резервы, не учтенные при разработке планов;

- резервы, возникшие после утверждения плана.

Принципы поиска резервов

1) Научность – при поиске резервов необходимо основываться на знаниях экономических законов, знать экономическую сущность и природу резерва;

2) Комплексность – всесторонне выявление резервов по всем направлениям хозяйственной деятельности с последующим их обобщением;

3) Системность – выявление резервов должно производиться с учетом взаимосвязи и соподчиненности изучаемых явлений;

4) Предотвращение повторного счета – исключение обобщения влияния различных факторов по несмежным источникам;

5) Комплектность – сбалансированность резервов по основным моментам процесса труда (средств труда, предметов труда и трудовых ресурсов), необходимость учета резервов повышения эффективности производства при полноте формирования всех других резервов;

6) Обоснованность – необходимость учета при подсчете реальных возможностей предприятия и подкрепление соответствующими мероприятиями;

7) Оперативность – сокращение времени между выявлением и освоением резервов;

8) Плановость – планомерный, систематический и ежедневный поиск резервов;

9) Массовость – привлечение к процессу поиска резервов всех работников предприятия;

10) Выделение «ведущего звена» и «узких мест»- определяются участки производства, где систематически не выполняются планы или имеются большие потери сырья, допускается производственный брак, простои техники, и таким образом определяют направления, по которым поиск резервов идет в первую очередь.

Методика подсчета резервов зависит от характера резервов (интенсивные или экстенсивные), способа выявления (явные или скрытые) и способов определения их величины (формальный или неформальный подход). При формальном подходе величина резервов определяется без увязки с конкретными мероприятиями по их освоению. Неформальный подход основывается на мероприятиях.

Для подсчета величины резервов используется ряд способов:

1) Способ прямого счета – применяется для подсчета резервов экстенсивного характера, когда известна величина дополнительного привлечения или величина безусловных потерь ресурсов. Возможность увеличения выпуска продукции определяется как дополнительное количество ресурсов или величина потерь по вине предприятия, деленное на плановую или возможную норму их расхода на единицу продукции (или умноженное на плановую ресурсоотдачу);

2) Способ сравнения – применяется для подсчета величины резервов интенсивного характера, когда потери ресурсов или возможная их экономия определяются в сравнении с плановыми нормами или затратами на единицу продукции на ведущих предприятиях. Резерв увеличения выпуска продукции определяется как сверхплановый перерасход ресурсов на единицу продукции, умноженный на физический объем ее производства в натуральном выражении и деленный на плановую норму расхода (или умноженный на плановую ресурсоотдачу);

3) Способы детерминированного факторного анализа (цепной подстановки, абсолютных разниц, относительных разниц, интегральный);

4) Расчетно-конструктивный метод – применяется, если результативный показатель можно представить в виде кратной модели.

## **1.7 Организация аналитической работы и ее информационная база**

Основные правила организации экономического анализа

1) Научный характер анализа – анализ должен основываться на новейших достижениях науки и передового опыта, строиться с учетом действия экономических законов в рамках конкретного предприятия;

2) Обоснованное распределение обязанностей по проведению анализа между исполнителями;

3) Эффективность – затраты на проведение анализа должны быть наименьшими при оптимальной глубине анализа и его комплексности.

Аналитическая работа на предприятии подразделяется на следующие этапы:

1) Выделение субъектов и объектов анализа, выбор организационных форм их исследования и распределение обязанностей между отдельными исследователями;

2) Планирование аналитической работы;

3) Информационное и методическое обеспечение анализа;

4) Аналитическая обработка данных о ходе и результатах хозяйствования;

5) Оформление результатов анализа;

6) Контроль внедрения в производство предложений, сделанных по результатам анализа.

Организационные формы анализа деятельности предприятия определяются составом аппарата и техническим уровнем управления.

На крупных промышленных предприятиях деятельностью всех экономических служб управляет главный экономист, который является заместителем директора по экономическим вопросам. Он организует всю экономическую работу на предприятии, в том числе и по экономическому анализу. В непосредственном его подчинении находятся лаборатория экономики и организации производства, планово-экономический отдел, отдел труда и заработной платы, бухгалтерия, финансовый отдел и т.д. На мелких или средних предприятиях возглавляет аналитическую работу начальник планового отдела или главный бухгалтер. Для координации аналитической работы могут создаваться также технико-экономические советы, в состав которых входят руководители всех отделов и служб предприятия.

Схема распределения функций экономического анализа может быть представлена следующим образом:

1) Производственный отдел – анализирует выполнение плана выпуска продукции по объему и ассортименту, ритмичность работы, повышение качества продукции, внедрение новой техники и технологии, работу оборудования, расходом матери-

альных ресурсов, длительность технологического цикла, общий технический и технологический уровень производства;

2) Отдел главного механика и энергетика – изучает состояние эксплуатационных машин и оборудования, выполнение графиков ремонта и модернизации оборудования, качество и себестоимость ремонтов, полноту использования оборудования и производственных мощностей, рациональность потребления энергоресурсов;

3) Отдел технического контроля – анализирует качество сырья и готовой продукции, брак и потери от брака, рекламации покупателей, мероприятия по сокращению брака, повышению качества продукции, соблюдению технологической дисциплины;

4) Отдел снабжения – контролирует качество и своевременность материально-технического снабжения производства, выполнение планов поставок по объему, номенклатуре, срокам, качеству, состояние и сохранность складских запасов, соблюдение норм отпуска материалов, транспортно-заготовительные расходы;

5) Отдел сбыта – изучает выполнение договорных обязательств и планов поставок продукции потребителям по объему, качеству, срокам, номенклатуре, состояние складских запасов и сохранность готовой продукции;

6) Отдел труда и заработной платы – анализирует уровень организации труда, выполнение плана мероприятий по повышению его уровня, обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами по категориям и профессиям, уровень производительности труда, использование фонда рабочего времени и фонда заработной платы;

7) Бухгалтерия – анализирует выполнение сметы затрат на производство, себестоимость продукции, использование прибыли, финансовое состояние, платежеспособность предприятия;

8) Планово-экономический отдел – осуществляет составление плана аналитической работы и контроль за его выполнением, методическое обеспечение анализа, организует и обобщает результаты анализа, разрабатывает мероприятия по улучшению показателей финансово-хозяйственной деятельности.

## Задания для самоконтроля

Задание 1. Используя различные методы факторного анализа, определить влияние на изменение затрат на рубль товарной продукции изменения объема (ед.), цены (р.) и себестоимости единицы продукции (р.).

Вид продукции	Базисный период			Отчетный период		
	цена	объем	себестоимость	цена	объем	себестоимость
А	37	13	36	38	14	36
Б	12	38	14	11	39	10
В	52	19	47	53	22	50

  

Вид Продукции	Базисный период			Отчетный период		
	цена	объем	себестоимость	цена	объем	себестоимость
А	38	14	36	39	16	36
Б	11	39	10	13	40	11
В	53	22	50	55	17	49

  

Вид продукции	Базисный период			Отчетный период		
	цена	объем	себестоимость	цена	объем	себестоимость
А	37	13	36	39	16	36
Б	12	38	14	13	40	11
В	52	19	47	55	17	49

  

Вид продукции	Базисный период			Отчетный период		
	цена	объем	себестоимость	цена	объем	себестоимость
А	39	11	35	40	36	35
Б	26	8	21	28	19	23
В	31	72	27	30	25	25

  

Вид продукции	Базисный период			Отчетный период		
	цена	объем	себестоимость	цена	объем	себестоимость
А	40	36	35	42	37	38
Б	28	19	23	30	20	25
В	30	25	25	31	22	26

Задание 2. Используя различные методы факторного анализа, определить по данным предыдущего примера влияние на изменение прибыли от продаж изменения объема реализации, цены и себестоимости единицы реализованной продукции. Сделать выводы.

Задание 3. Используя различные методы факторного анализа, определить влияние на изменение затрат на производство (тыс. р.) изменения объема (тыс. р.) и себестоимости единицы продукции (р.):

Вид продукции	Базисный период			Отчетный период		
	себестоимость	объем	общие затраты	себестоимость	объем	общие затраты
А	20	32	640	21	35	735
Б	72	13	936	72	16	1152
В	13	38	494	10	36	360
Вид продукции	Базисный период			Отчетный период		
	себестоимость	объем	общие затраты	себестоимость	объем	общие затраты
А	21	35	735	22	36	792
Б	72	16	1152	71	14	994
В	10	36	360	9	37	333
Вид продукции	Базисный период			Отчетный период		
	себестоимость	объем	общие затраты	себестоимость	объем	общие затраты
А	20	32	640	22	36	792
Б	72	13	936	71	14	994
В	13	38	494	9	37	333
Вид продукции	Базисный период			Отчетный период		
	себестоимость	объем	общие затраты	себестоимость	объем	общие затраты
А	35	11	385	35	36	1260
Б	21	8	168	23	19	437
В	27	72	1944	25	25	625
Вид продукции	Базисный период			Отчетный период		
	себестоимость	объем	общие затраты	себестоимость	объем	общие затраты
А	35	36	1260	38	37	1406
	23	19	437	25	20	500
В	25	25	625	26	22	572

Задание 4. Используя различные методы факторного анализа, определить по нижеприведенным данным влияние на изменение товарной продукции изменения различных показателей выработки и отработанного времени:

Показатели	Базисный период	Отчетный период
Выпуск товарной продукции, тыс. р.	1925	2127
Среднесписочная численность рабочих, чел.	172	169
Среднее число отработанных человеко-дней	38007	37921
Среднее число отработанных человеко-часов	291508	284806
Показатели	Базисный период	Отчетный период
Выпуск товарной продукции, тыс. р.	2015	1933
Среднесписочная численность рабочих, чел.	147	150
Среднее число отработанных человеко-дней	53748	54870
Среднее число отработанных человеко-часов	244232	248311

## 2. Анализ производства и реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг)

Источниками информации для проведения анализа являются форма № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг», форма № 5-з «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции», форма «Отчет о финансовых результатах», форма № 1-предприятие «Основные сведения о деятельности организации», а также плановые и фактические данные о производстве и продаже продукции (работ, услуг) по видам в разрезе кварталов и месяцев года»

### 2.1 Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции

Объем производства и реализации промышленной продукции может выражаться в натуральных, условно-натуральных и стоимостных измерителях. Основными показателями объема производства служат товарная и валовая продукция. Натуральные единицы измерения показателей производства и реализации используются на предприятиях, производящих однородную продукцию. Для целей анализа объемов производства и реализации на предприятиях, производящих несколько видов разнородных изделий, используются стоимостные показатели. Для устранения влияния ценового фактора используются сопоставимые цены. В качестве сопоставимых цен используются цены базового года анализируемого периода.

Для анализа объемных показателей производства и реализации продукции составляется таблица 2.1.

Таблица 2.1.

#### Выпуск и реализация продукции

тыс.р.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменения	
			В сумме (гр.3-гр.2)	В % $\left(\frac{гр.3}{гр.2} \cdot 100 - 100\right)$
1	2	4	5	7
1. Товарная продукция				
1.1 в действующих ценах	5221	13608	+8387	2,61 п.
1.2 в сопоставимых ценах	5221	5762	+541	+10,36

2. Реализованная продукция				
2.1 в действующих ценах	5579	11350	+5771	2,03 р.
2.2 в сопоставимых ценах	5579	4806	-773	-13,86

Из данных таблицы 2.1. следует, что за анализируемый период объем производства товарной продукции предприятия вырос на 541 тыс.р., или на 10,36 %, объем же реализации уменьшился на 773 тыс.р., или на 13,86 %. Данное обстоятельство свидетельствует о неэффективной сбытовой политике и перенакоплении остатков нереализованной продукции на складах. А значительное превышение темпов роста товарной и реализованной продукции в действующих ценах над темпами их изменения в сопоставимых ценах указывает на то, что определяющее влияние на изменение данных показателей в анализируемом периоде оказывал фактор цены, а не объема.

## 2.2 Анализ баланса готовой продукции

Баланс готовой продукции составляется для комплексного анализа показателей выпуска и реализации. Данные для анализа представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2.

### Баланс готовой продукции

тыс.р.

Показатели	План	Фактически	Изменения	
			В сумме (гр.3-гр.2)	В % $\left(\frac{гр.3}{гр.2} \cdot 100 - 100\right)$
1	2	3	4	5
1. Остаток нереализованной товарной продукции на начало года (Он)	2135	2135	-	-
2. Выпуск товарной продукции (ТП)	13424	13608	+184	+1,37
3. Итого товарная продукция с остатком	15559	15743	+184	+1,18
4. Реализовано товарной продукции (РП)	13424	11350	-2074	-15,45
5. Остаток нереализованной товарной продукции на конец года (Ок)	2135	4393	+2258	2,1раза

На основании данных таблицы 2.2. оценивается влияние на изменение объема реализованной продукции по сравнению с планом изменения остатков нереализованной продукции и ее выпуска.

$$\Delta \text{РП} = \Delta \text{О}_\text{Н} + \Delta \text{ТП} - \Delta \text{О}_\text{К}$$

$$\Delta \text{РП}_{\text{О}_\text{Н}} = \Delta \text{О}_\text{Н} = 0;$$

$$\Delta \text{РП}_{\text{ТП}} = \Delta \text{ТП} = +184 \text{ (тыс.р.)};$$

$$\Delta \text{РП}_{\text{О}_\text{К}} = -\Delta \text{О}_\text{К} = -2258 \text{ (тыс.р.)}.$$

$$\Delta \text{РП} = \Delta \text{РП}_{\text{О}_\text{Н}} + \Delta \text{РП}_{\text{ТП}} + \Delta \text{РП}_{\text{О}_\text{К}} = 0 + 184 - 2258 = 2074 \text{ (тыс.р.)}.$$

Таким образом, план по производству был перевыполнен на 184 тыс.р., или на 1,37 %; недовыполнение плана по реализации продукции составило 2074 тыс.р., или 15,45 %. На изменение объема реализованной продукции оказало влияние два фактора: изменение объема производства и остатков нереализованной продукции на конец года. Наибольшим было влияние последнего фактора, которое привело к снижению реализованной продукции на 2258 тыс. р.; за счет роста объемов производства данный показатель увеличился на 184 тыс.р.

### 2.3 Анализ выполнения плана по номенклатуре продукции

План по номенклатуре продукции считается выполненным, если в отчетном периоде по выпуску каждого из видов продукции выполнялись плановые задания.

Таблица 2.3.

#### Выполнение плана по номенклатуре

тыс.р.

Виды продукции	План	Фактически	Засчитывается в выполнение плана (min гр.2 и гр.3)	Недовыполнение плана (гр.2-гр.4)
1	2	3	4	5
Покрасочные камеры	5737	5286	5286	451
Бытовые шкафы	3655	4372	3655	-
Павильоны	3180	3180	3180	-
Прочая продукция	852	770	770	82
Всего	13424	13608	12891	533

Как следует из данных таблицы 2.3, в анализируемом периоде план по производству товарной продукции предприятие в целом перевыполнило на 1,37 % (13608/13424·100-100). По но-

менклатуре товарной продукции план оказался невыполнен на 3,97 % (12891/13424·100-100). Причинами данного отставания явились невыпуск покрасочных камер на 451 тыс.р., что составило 84,6 % невыпуска (451/533·100), и прочей продукции на 82 тыс.р., или 15,4 % невыпуска. В целом это сократило выпуск по номенклатуре по сравнению с планом на 533 тыс.р.

## 2.4 Анализ выполнения плана по структуре продукции

План по структуре считается выполненным, если в отчетном периоде в фактическом объеме производства соблюдались запланированные соотношения отдельных ее видов.

Таблица 2.4.

### Выполнение плана по структуре

тыс.р.

Показатели	По плану		Фактически		Фактический выпуск при плановой структуре $\left(\frac{гр.3 \cdot \sum гр.4}{100}\right)$	Принимается в выполнение плана (min гр.4 и гр.6)	Невыполнение плана (гр.6-гр.7)
	тыс. р.	%	тыс. р.	%			
1	2	3	4	5	6	7	8
Покрасочные камеры	5737	42,74	5286	38,84	5816	5286	530
Бытовые шкафы	3655	27,23	4372	32,13	3705	3705	-
Павильоны	3180	23,69	3180	23,87	3180	3180	43
Прочая продукция	852	6,34	770	5,66	770	770	94
Всего	13424	100	13608	100	12941	12941	667

Из данных таблицы 2.4 следует, что при общем перевыполнении плана по выпуску продукции на 1,37 % план по структуре был невыполнен на 4,9 % (12941/13608·100-100). Причиной отставания явилось несоблюдение запланированных соотношений выпуска покрасочных камер, павильонов и прочей продукции, сложившееся в результате сверхпланового увеличения доли выпуска бытовых шкафов на 4,9 %п. Однако произошедшие изменения в структуре выпуска не изменили запланированного порядка соотношений отдельных ее видов. Наибольший удельный вес в фактическом объеме производства, так же, как и по плану,

занимают покрасочные камеры (около 39 %), далее идут бытовые шкафы (около 32 %) и павильоны (около 24 %).

## 2.5 Анализ ритмичности выпуска продукции

Работа предприятия считается ритмичной, если план по производству был выполнен им не только в целом за отчетный год, но и в отдельные его месяцы, кварталы и декады. Ритмичность работы предприятия оценивается по значению коэффициента ритмичности, который рассчитывается по формуле:

$$Kp = \frac{TПф \leq TПпл}{TПпл}$$

Если  $Kp = 1$ , то работа предприятия считается ритмичной. Если  $Kp = 0,97 \div 0,99$ , то работа предприятия считается относительно ритмичной и достаточно ритмичной. Если  $Kp < 0,97$ , то работа предприятия считается неритмичной.

Таблица 2.5

### Расчет ритмичности производства

тыс. р.

Период	По плану	Фактически	Принимается в выполнение плана (min гр.2 и гр.3)	Недовыполнение плана (гр.2-гр.4)	Процент выполнения плана $\left(\frac{гр.3}{гр.2} \cdot 100\right)$	Коэффициент ритмичности $\left(\frac{гр.4}{гр.2}\right)$
1	2	3	4	5	6	7
I квартал	2708	2701	2701	7	99,74	0,9974
II квартал	3312	3319	3312	-	100,21	1
III квартал	3174	3409	3174	-	107,4	1
IV квартал	4230	4179	4179	51	98,79	0,9879
Всего	13424	13608	13366	58	101,37	0,9957

Как следует из данных таблицы 2.5, в отчетному году план по производству продукции был перевыполнен на 1,37 %, величина коэффициента ритмичности за этот же период составила 0,9957, то есть предприятие работало достаточно ритмично. Отставание от квартального плана наблюдалось в 1 и 4 квартале (коэффициенты ритмичности соответственно равны 0,9974 и 0,9879). В целом за год недовыпуск продукции из-за неритмичной работы предприятия составил 58 тыс.р., или 0,43 %

годового плана (58/13424·100). Он был компенсирован сверхплановым выпуском продукции во 2 и 3 квартале.

### **Вопросы для самоконтроля**

Задание 1. По данным приложения оценить изменения в стоимости и объемах выпуска продукции по сравнению с планом и предыдущим годом.

Задание 2. По данным приложения оценить влияние факторов на выполнение плана по реализации продукции, при расчетах приравняв фактический остаток товарной продукции на начало года к остатку товарной продукции на начало года по плану.

Задание 3. По данным приложения оценить выполнение плана по номенклатуре продукции.

Задание 4. По данным приложения оценить выполнение плана по структуре продукции.

Задание 5. По данным приложения оценить ритмичность работы предприятия.

### 3. Анализ использования основных фондов

Источниками информации для анализа являются форма № 11 «Сведения о наличии, движении и составе основных фондов (средств) и других нефинансовых активов», форма «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах», а также инвентарные списки основных средств.

#### 3.1 Анализ динамики и структуры основных фондов

Таблица 3.1

Состав основных фондов

Показатели	На начало года		На конец года		Изменения		
	тыс. р.	%	тыс. р.	%	тыс. р. (гр.4-гр.2)	% $\left(\frac{гр.4}{гр.2} \cdot 100 - 100\right)$	% п (гр.5-гр.3)
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего основных фондов	40630	100	38359	100	-2271	-5,59	-
Из них:							
1. Здания	26453	65,11	26453	68,96	-	-	+3,85
2. Сооружения	10040	24,71	7290	19,00	-2750	-27,39	-5,71
3. Другие основные фонды	-	-	-	-	-	-	-
Итого пассивная часть основных фондов (стр.1+стр.2+стр.3)	36493	89,82	33743	87,97	-2750	-7,54	-1,85
4. Машины и оборудование	3166	7,79	3710	9,67	+544	+17,18	+1,88
5. Транспортные средства	859	2,11	803	2,09	-56	-6,52	-0,02
6. Инвентарь	112	0,28	103	0,27	-9	-8,04	-0,01
Итого активная часть основных фондов (стр.4+стр.5 +стр.6)	4137	10,18	4616	12,03	+479	+11,58	+1,85

Как следует из данных таблицы, общая стоимость основных фондов предприятия за период снизилась на 2271 тыс.р., или на 5,59 %, данное изменение было связано со снижением стоимости пассивной части основных фондов на 2750 тыс.р., или на 27,39 %. Это снижение, в свою очередь, произошло из-за сокращения стоимости сооружений. Активная часть основных фондов предприятия увеличилась на 479 тыс.р., или на 11,58 % за счет

машин и оборудования, которые возросли на 544 тыс.р., или на 17,18 %. Структура основных фондов за рассматриваемый период изменилась несущественно: около 88 % их состава занимает пассивная часть. Незначительное снижение ее доли (с 89,82 до 87,97 %) было обусловлено выбытием некоторых объектов основных средств из группы сооружений. Удельный вес активной части основных фондов по сравнению с началом года вырос на 1,85 %п и составил 12,03 %. Прирост активной части основных фондов произошел за счет машин и оборудования, доля которых выросла с 7,79 до 9,67 %.

### 3.2 Анализ движения основных фондов

Движение основных фондов предприятия характеризуется следующими показателями:

1) Коэффициент поступления (обновления) – характеризует интенсивность поступления средств труда на предприятие и показывает, какая часть основных фондов предприятия, числящихся на его балансе на конец периода, поступила (введена в эксплуатацию) на предприятие в течение данного периода:

$$K_{\text{пост(обновл)}} = \frac{ОФ_{\text{пост(введенные)}}}{ОФ_{\text{к.п.}}} \cdot 100, \%$$

2) Коэффициент выбытия – характеризует интенсивность сокращения средств труда предприятия и показывает, какая часть основных фондов предприятия, числящихся на его балансе на начало периода, выбыла с предприятия в течение данного периода:

$$K_{\text{выб}} = \frac{ОФ_{\text{выб}}}{ОФ_{\text{н.п.}}} \cdot 100, \%$$

3) Коэффициент компенсации выбытия – характеризует интенсивность замещения выбывающих средств труда поступающими и показывает, какая часть поступивших в течение отчетного периода на предприятие основных фондов заменила собой выбывшие:

$$K_{\text{комп}} = \frac{ОФ_{\text{выб}}}{ОФ_{\text{пост}}} \cdot 100, \%$$

Если Ккомп больше 1 (100%), то делают вывод об интенсивном характере обновления основных фондов, если Ккомп меньше 1 (100%), то делают вывод об экстенсивном характере обновления основных фондов

4) Коэффициент прироста – характеризует интенсивность наращивания средств труда предприятия и показывает, какая часть поступивших на предприятия в течение периода основных фондов обеспечила их прирост:

$$K_{\text{прир}} = \frac{O\Phi_{\text{пост}} - O\Phi_{\text{выб}}}{O\Phi_{\text{пост}}} \cdot 100, \% \text{ (только больше 0!)}$$

Таблица 3.2

Движение основных фондов

Показатели	На начало года	Поступило		Выбыло	На конец года	Коэффициенты, %				
		всего	в т.ч. новых			Поступления (гр.3/гр.6.100)	Обновления (гр.4/гр.6.100)	Выбытия (гр.5/гр.2.100)	компенсации выбытия (гр.5/гр.3.100)	прироста ((гр.3-гр.5)/гр.3.100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Всего основных фондов	40630	574	329	2845	38359	1,5	0,86	7	4,96	-
Из них:										
1. Здания	26453	-	-	-	26453	-	-	-	-	-
2. Сооружения	10040	-	-	2750	7290	-	-	27,39	-	-
3. Другие основные фонды	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого пассивная часть основных фондов (стр.1+стр.2+стр.3)	36493	-	-	-	33743	-	-	7,54	-	-
4. Машины и оборудование	3166	574	329	30	3710	20,87	11,96	0,94	5,23	94,77
5. Транспортные средства	859	-	-	56	803	-	-	6,52	-	-
6. Инвентарь	112	-	-	9	103	-	-	8,04	-	-
Итого активная часть основных фондов (стр.4+стр.5+стр.6)	4137	574	329	95	4616	12,44	7,13	2,3	16,55	83,45

Из данных таблицы следует, что интенсивность движения основных фондов предприятия в анализируемом периоде была

невысокой. Коэффициент поступления составляет 1,5 %, поступление наблюдалось только в активной части и было полностью связано с машинами и оборудованием (коэффициент поступления 20,87 %). Из всех поступивших основных фондов новые составили 57 %, а сам коэффициент обновления 0,86 %. Интенсивность выбытия составила 7 %, что превысило скорость поступления в 4,7 раза (7 % / 1,5 %). Значение коэффициента компенсации выбытия свидетельствует о том, что в целом процесс обновления носил интенсивный характер, однако данный характер был обеспечен, с одной стороны, значительной интенсивностью поступления машин и оборудования и (20,87 %) при незначительном их выбытии (0,94 %), с другой стороны – интенсивным выбытием сооружений (27,39 %) при отсутствии их поступления. Прирост активной части основных фондов был обеспечен машинами и оборудованием и составил 94,77 % поступления средств труда данной группы.

### 3.3 Анализ возрастного состава оборудования

Таблица 3.3

Состав оборудования предприятия на начало года

Показатели	Всего	В том числе оборудование в возрасте							Удельный вес, %
		до 5 лет	от 5 до 10 лет	от 10 до 15 лет	от 15 до 20 лет	от 20 до 25 лет	от 25 до 30 лет	старше 30 лет	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего:									
- единиц	188	31	53	35	23	28	6	12	X
- то же, в % к итогу	100	16,49	28,19	18,62	12,23	14,89	3,19	6,39	100
- тыс. р.	3166	585	547	1030	436	190	174	204	X
- то же, в % к итогу	100	18,48	17,27	32,55	13,76	6	5,5	6,44	100
В том числе в цехах основного производ- ства:									
- единиц	147	27	37	29	22	22	5	5	X
- то же, в % к итогу	100	18,37	25,17	19,72	14,96	14,96	3,41	3,41	78,19
- тыс. р.	2856	570	486	998	420	153	142	87	X
- то же, в % к итогу	100	19,96	17,03	34,96	14,69	5,36	4,97	3,03	90,21

Как следует из данных таблицы 3.3, по состоянию на начало года наибольший удельный вес в физическом объеме

оборудования предприятия занимало оборудование в возрасте от 5 до 10 лет (соответственно в целом по предприятию и в цехах основного производства 28,19 и 25,17 %). Наиболее дорогостоящее оборудование предприятия находится в возрасте от 10 до 15 лет (при 18,62 % физического объема удельный вес в стоимости оборудования 32,55 %, в цехах основного производства – 19,72 и 34,96 % соответственно). Средний возраст оборудования на начало года превышает 10 лет (в целом по предприятию 13,3 года, в цехах основного производства – 12,9 года), что указывает на его значительный моральный износ и необходимость замены.

$$T_{\text{общ}} = 2,5 \cdot 0,165 + 7,5 \cdot 0,2819 + 12,5 \cdot 0,1862 + 17,5 \cdot 0,1223 + 22,5 \cdot 0,1489 + 27,5 \cdot 0,0319 + 32,5 \cdot 0,0639 = 13,3 \text{ (г)}$$

$$T_{\text{осн}} = 2,5 \cdot 0,1837 + 7,5 \cdot 0,2517 + 12,5 \cdot 0,1972 + 17,5 \cdot 0,1496 + 22,5 \cdot 0,1496 + 27,5 \cdot 0,0341 + 32,5 \cdot 0,0341 = 12,9 \text{ (г)}$$

### **3.4 Анализ технического состояния основных фондов**

Техническое состояние основных фондов характеризуется коэффициентами годности и износа.

Коэффициент износа показывает, какая часть первоначальной стоимости основных фондов предприятия уже перенесена на себестоимость готовой продукции и рассчитывается как отношение суммы начисленной амортизации к первоначальной стоимости объекта.

Коэффициент годности показывает, какая часть первоначальной стоимости основных фондов предприятия еще не самортизирована и рассчитывается как отношение остаточной стоимости основных фондов к первоначальной, либо путем вычитания из 100 значения коэффициента износа.

Если коэффициент износа составляет до 50 %, то техническое состояние средств труда оценивается как удовлетворительное, если от 50 до 75 % - неудовлетворительное, если больше 75 % - критическое.

Таблица 3.4

## Техническое состояние основных фондов

Показатели	На начало года	На конец года	Изменение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
1. Основные фонды по полной первоначальной стоимости, тыс. р.	40630	38359	-2271
1.1. Здания	26453	26453	-
1.2. Сооружения	10040	7290	-2750
1.3. Другие основные фонды	-	-	-
Итого пассивная часть основных фондов	36493	33743	-2750
1.4. Машины и оборудование	3166	3710	+544
1.5. Транспортные средства	859	803	-56
1.6. Инвентарь	112	103	-9
Итого активная часть основных фондов	4137	4616	+479
2. Амортизация основных фондов, тыс.р.	14609	18014	+3405
2.1. Здания	8830	9156	+326
2.2. Сооружения	3643	6208	+2565
2.3. Другие основные фонды	-	-	-
Итого пассивная часть основных фондов	12473	15364	+2891
2.4. Машины и оборудование	1700	2180	+480
2.5. Транспортные средства	373	391	+18
2.6. Инвентарь	63	79	+16
Итого активная часть основных фондов	2136	2650	+514
3. Коэффициент износа, % (стр.2/ср.1·100)	35,96	46,96	+11
3.1. Здания	33,38	34,61	+1,23
3.2. Сооружения	36,28	85,16	+48,88
3.3. Другие основные фонды	-	-	-
Итого пассивная часть основных фондов	34,18	45,53	+11,35
3.4. Машины и оборудование	53,7	58,76	+5,06
3.5. Транспортные средства	43,42	58,76	+15,34
3.6. Инвентарь	56,25	76,7	+20,45
Итого активная часть основных фондов	51,63	57,41	+5,78

Из данных таблицы 3.4 следует, что техническое состояние средств труда предприятия по сравнению с началом года значительно ухудшилось, о чем свидетельствует повышение коэффициента износа на 11 %п, причем ухудшение технического состояния наблюдалось по всем их классификационным группам. Наиболее высокими темпами повышение коэффициента износа произошло по группе сооружений (48,88 %п) и инвентарю (20,45 %п). По состоянию на конец года техническое состояние машин, оборудования и транспортных средств оценивается как неудовлетворительное (коэффициент износа 58,76 %), а инвентаря и сооружений – как критическое (коэффициент износа

76,7 % и 85,16 % соответственно), что указывает на необходимость первоочередного обновления производственно-технической базы предприятия с данных групп основных фондов.

### 3.5 Анализ эффективности использования основных фондов

Эффективность использования основных фондов предприятия оценивается по следующим показателям:

1) Фондоотдача – характеризует эффективность использования средств труда в производственной деятельности предприятия и показывает, сколько товарной продукции было получено предприятием с единицы стоимости основных фондов, использованных для ее производства:

$$\Phi_o = \frac{ТП_{сопост.ценах}}{ОФ_{ср}} \cdot 100, коп.$$

2) Оборачиваемость основных фондов – характеризует эффективность использования средств труда в сбытовой деятельности предприятия и показывает, сколько реализованной продукции было получено предприятием в отчетном периоде с единицы стоимости основных фондов, используемых для ее производства:

$$Об = \frac{РП_{сопост.ценах}}{ОФ_{ср}} \cdot 100, коп.$$

3) Рентабельность основных фондов – характеризует прибыльность использования средств труда в основной деятельности предприятия и показывает, сколько прибыли от продаж получено предприятием в отчетном периоде с единицы стоимости основных фондов, используемых в производстве продукции:

$$R = \frac{\Phi_{Рот\_продаж}}{ОФ_{ср}} \cdot 100, коп.$$

4) Фондовооруженность – характеризует степень загруженности трудовых ресурсов средствами труда и показывает, сколько основных фондов приходилось в отчетном периоде в среднем на 1 работающего.

$$\Phi_v = \frac{ОФ_{ср}}{Ч_{ср}}, руб / чел$$

Таблица 3.5

## Эффективность использования основных фондов

Показатели	Пре- ды- ду- щий год	Отчет чет- ный год	Изменения	
			В сумме (гр.3-гр.2)	В % $\left(\frac{гр.3}{гр.2} \cdot 100 - 100\right)$
1	2	3	4	5
1. Товарная продукция в сопоставимых ценах, тыс. р.	5221	5762	+541	+10,36
2. Реализованная продукция в сопоставимых ценах, тыс. р.	5579	4806	-773	-13,86
3. Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. р.	40535	38854	-1681	-4,15
4. Финансовый результат от продаж, тыс. р.	-87	-79	+8	-
5. Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала, чел.	166	161	-5	-3,01
6. Фондоотдача, к.	12,88	14,83	+1,95	+15,14
7. Оборачиваемость основных фондов, к.	13,76	12,37	-1,39	-10,1
8. Рентабельность (убыточность) основных фондов, к.	-0,21	-0,2	+0,01	-
9. Фондовооруженность, тыс. р./чел.	244,19	229,9	-14,29	-5,85

Как следует из данных таблицы, за анализируемый период эффективность использования средств труда в производственной деятельности предприятия улучшилась, на что указывает повышение фондоотдачи на 1,95 коп., или на 15,14 %. При этом темп изменения фондовооруженности труда (-14,29 %) был ниже темпа изменения фондоотдачи (+15,14 %), то есть повышение эффективности использования средств труда сопровождалось повышением эффективности использования трудовых ресурсов. Положительным моментом в использовании основных фондов является снижение убыточности их использования в производственной деятельности предприятия на 0,01 к., однако полностью преодолеть убыточность не удалось. Отрицательно характеризует эффективность использования средств труда в сбытовой деятельности предприятия снижение их оборачиваемости на 1,39 коп., или на 10,1 %.

### 3.6 Оценка влияния на изменение объемов производства факторов, отражающих эффективность использования средств труда предприятия

Данный анализ проводится по следующим формулам:

1) Изменение объема производства под влиянием изменения фондоотдачи:

$$\Delta TP_{(\Phi_0)} = \Delta \Phi_0 \cdot O\Phi_1 = +771 \text{ тыс.р.}$$

2) Изменение объема производства под влиянием изменения стоимости основных фондов:

$$\Delta TP_{(O\Phi)} = \Delta O\Phi \cdot \Phi_{00} = -230 \text{ тыс.р.}$$

3) Общее изменение объема производства:

$$\Delta TP = \Delta TP_{(\Phi_0)} + \Delta TP_{(O\Phi)} = +541 \text{ тыс.р.}$$

где  $\Phi_0$  – фондоотдача;  $O\Phi$  – среднегодовая стоимость основных производственных фондов; 1 – отчетный период; 0 – базисный период.

Таким образом, в анализируемом периоде объем товарной продукции увеличился на 541 тыс.р., положительное влияние на данное изменение оказало увеличение фондоотдачи на 1,95 коп., которое привело к росту товарной продукции на 771 тыс.р. Влияние данного фактора перекрыло снижение объема производства за счет уменьшения стоимости основных фондов на 230 тыс.р. Преобладающее влияние на изменение объема производства качественного фактора (фондоотдачи) свидетельствует об интенсивном характере использования средств труда предприятия (то есть увеличение объема производства достигается за счет более эффективного использования имеющейся производственной базы).

Если определяющее влияние на изменение объема производства оказывает количественный фактор (изменение стоимости основных фондов), то делают вывод об экстенсивном характере использования средств труда предприятия (то есть увеличение объема производства достигается за счет расширения производственной базы).

## **Задания для самоконтроля**

Задание 1. По данным приложения оценить динамику и структуру основных фондов.

Задание 2. По данным приложения оценить характер движения основных фондов.

Задание 3. По данным приложения оценить изменение возрастного состава оборудования.

Задание 4. По данным приложения оценить изменение технического состояния основных фондов.

Задание 5. По данным приложения оценить эффективность использования основных фондов.

Задание 6. По данным приложения оценить характер использования средств труда (интенсивный или экстенсивный):

## 4. Анализ использования трудовых ресурсов

Источниками информации для анализа являются форма № П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников», форма № 1-предприятие «Основные сведения о деятельности организации», а также данные отдела кадров и отдела труда и заработной платы об использовании рабочего времени и количестве явок и неявок на работу по различным причинам.

### 4.1 Анализ динамики численности работающих

Таблица 4.1

#### Численность работающих

чел.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение	
			В сумме (гр.3-гр.2)	В % $\left(\frac{гр.3}{гр.2} \cdot 100 - 100\right)$
1	2	3	4	5
Всего работающих	178	172	-6	-3,34
в том числе:				
1. Промышленно-производственный персонал	166	161	-5	-3,01
из них:				
1.1. руководители и специалисты	40	36	-4	-10
1.2. рабочие	126	125	-1	-0,79
2. непромышленный персонал	9	8	-1	-11,11
3. несписочный фонд	3	3	-	-

Как следует из данных таблицы 4.1, в анализируемом периоде уменьшение численности работающих предприятия происходило практически по всем категориям и в целом за три года составило 6 человек, или 3,34 %. Наибольшее сокращение в анализируемом периоде (4 человека, или 10 %) наблюдалось по категории руководителей и специалистов. Это свидетельствует о наличии положительной тенденции в формировании структуры персонала предприятия: повышении нормы управляемости, налаживании более гибких производственных связей, снижению бюрократизации.

## 4.2 Анализ движения трудовых ресурсов

Интенсивность движения работников предприятия показывают следующие коэффициенты:

1) коэффициент оборота по приему – характеризует интенсивность увеличения численности трудовых ресурсов предприятия и показывает, какая часть численности работавших на предприятии на конец периода была принята в течение данного периода

$$K_{пр} = \frac{Ч_{принятых}}{Ч_{к.п}} \cdot 100, \%$$

2) коэффициент оборота по выбытию – характеризует интенсивность сокращения трудовых ресурсов предприятия и показывает, какая часть численности работавших на предприятии на начало периода была уволена в течение данного периода

$$K_{выб} = \frac{Ч_{уволенных}}{Ч_{н.п}} \cdot 100, \%$$

3) коэффициент текучести – характеризует интенсивность сокращения трудовых ресурсов предприятия по неважным причинам и показывает, какая часть численности работавших на предприятии на начало периода была уволена в течение данного периода по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины

$$K_{тек} = \frac{Ч_{уволенных(неув.прич.)}}{Ч_{н.п}} \cdot 100, \%$$

Таблица 4.2

### Движение рабочей силы

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
1. Состояло в списочном составе на начало года, чел.	178	179	+1
2. Принято в течение года, чел.	56	52	-4
3. Выбыло в течение года, чел.	55	56	+1
3.1. в том числе по собственному желанию	43	51	+8
4. Состояло в списочном составе на конец года, чел.	179	175	-4

5. Коэффициент оборота по приему, % (стр.2/стр.4·100)	31,28	29,88	-1,4
6. Коэффициент оборота по выбытию, % (стр.3/стр.1·100)	30,9	31,28	+0,38
7. Коэффициент текучести, % (стр.3.1/стр.1·100)	24,16	28,49	+4,33

Данные таблицы 4.2 свидетельствуют о значительной подвижности рабочей силы, поскольку значения всех характеризующих ее коэффициентов превышают 20 %. Снижение коэффициента оборота по приему на 1,4 %п, сопровождающееся ростом коэффициента оборота по выбытию на 0,38 %п обусловлено сокращением числа рабочих мест на предприятии со 178 на начало 2011 года до 175 на конец 2012 года. Повышение коэффициента текучести на 4,33 %п является отрицательной тенденцией с изменением характера движения трудовых ресурсов предприятия, так как указывает на снижение трудовой дисциплины на предприятии и формировании трудового коллектива менее постоянного состава.

### **4.3 Анализ структуры фонда рабочего времени и использования времени**

Анализ использования фонда рабочего времени проводится на основе исследования календарного фонда времени работающих, структуры и динамики его составляющих:

- 1) календарный фонд рабочего времени – складывается из всех явок и неявок на работу на отчетный период;
- 2) табельный фонд рабочего времени представляет собой календарный фонд рабочего времени за вычетом неявок в связи выходными и праздничными днями;
- 3) максимально возможный фонд рабочего времени – представляет собой табельный фонд рабочего времени за вычетом неявок в связи с очередными отпусками.

На основе полученных показателей и данных о фактически отработанном времени рассчитываются коэффициенты использования каждого из этих фондов времени как отношение фактически отработанного времени к величине соответствующего фонда, показывающие, какая часть соответствующего фонда была фактически отработана в анализируемом периоде.

Таблица 4.3

## Календарный фонд времени

Показатели	Предыдущий год			Отчетный год			Изменения		
	чело- веко- дней	% к ито- гу	дней на 1 рабо- таю- щего	чело- веко- дней	% к ито- гу	дней на 1 рабо- таю- щего	чело- веко- дней (гр.5- гр.2)	%п (гр.6- гр.3)	дней на 1 раб. (гр.7- гр.4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Отработанное время	38089	59,82	218,34	38219	61,78	226,11	+130	+1,96	+7,77
2. Неявки на работу	5652	8,88	32,42	4157	6,72	24,6	-1495	-2,16	-7,82
в том числе									
2.1 очередные отпуска	3030	4,76	17,37	2080	3,36	12,31	-950	-1,4	-5,06
2.2 отпуска по учебе	39	0,06	0,22	16	0,02	0,07	-23	-0,04	-0,15
2.3 болезни	1195	1,88	6,86	1123	1,82	6,66	-72	-0,06	-0,2
2.4 прочие неявки, разрешенные законом	26	0,04	0,16	4	0,01	0,04	-22	-0,03	-0,12
2.5 неявки с разрешения администрации	1253	1,97	7,19	686	1,11	4,05	-567	-0,86	-3,14
2.6 прогулы	109	0,17	0,62	248	0,40	1,46	+139	+0,23	+0,84
3. Праздничные и выходные дни	19931	31,3	114,24	19491	31,5	114,29	-440	+0,2	+0,05
4. Календарный фонд времени (стр.1+стр.2+стр.3)	63672	100	365	61867	100	366	-1805	-	+1
5. Табельный фонд времени (стр.4-стр.3)	43861	68,76	250,76	42376	68,5	249,71	-1485	-0,26	-1,05
6. Максимально возможный фонд времени (стр.5-стр.2.1)	40831	64,01	233,38	40296	65,13	237,4	-535	+1,12	+1,12

Из данных таблицы 4.3 следует, что структура распределения календарного фонда времени не претерпела существенных изменений. На протяжении рассматриваемого периода доля неявок сократилась в целом на 2,16 %п и составила 6,72 % календарного фонда времени. Изменение этого показателя происходило главным образом за счет снижения удельного веса очередных

отпусков (1,4 %п) и неявок с разрешения администрации (на 0,86 %п). Доля прогулов возросла на 0,23 %п, что свидетельствует об отрицательных изменениях в структуре фонда времени. В анализируемом периоде наметилась положительная тенденция в использовании всех фондов времени работающих, на что указывает рост характеризующих их показателей:

$$K_{к0} = 38089/63672 \cdot 100 = 59,82\%$$

$$K_{к1} = 38219/61861 \cdot 100 = 61,78\%$$

$$K_{Т0} = 38089/43861 \cdot 100 = 86,84\%$$

$$K_{Т1} = 38219/42376 \cdot 100 = 90,19\%$$

$$K_{М0} = 38089/40831 \cdot 100 = 93,28\%$$

$$K_{М1} = 38219/40296 \cdot 100 = 94,84\%$$

#### 4.4 Анализ эффективности использования трудовых ресурсов

Обобщающим показателем, характеризующим эффективность использования трудовых ресурсов, является производительность труда, показывающая объем товарной продукции, произведенной работником предприятия в отчетном периоде.

Таблица 4.4

Динамика производительности труда

Показатели	Преды- дущий год	Отчет- ный год	Изменения	
			В сумме (гр.3-гр.2)	В % $\left(\frac{гр.3}{гр.2} \cdot 100 - 100\right)$
1	2	3	4	5
1. Товарная продукция в сопостави- мых ценах, тыс.р.	5221	5762	+541	+10,36
2. Среднесписочная численность ППП, чел.	166	161	-5	-3,01
3. Производительность труда 1 ра- ботника, р. (стр.1/стр.2)	31452	35789	+4337	+13,79
4. Среднесписочная численность ра- бочих, чел.	126	125	-1	-0,79
5. Производительность труда 1 рабо- чего, р. (стр.1/стр.4)	41436	46096	+4660	+11,25

Из данных таблицы 4.4 следует, что в анализируемом пе-  
риоде произошло увеличение производительности труда 1 работ-

ника на 4337 р./чел., или на 13,79 %, по производительности труда на 1 рабочего прирост составил 4660 р./чел., или 11,25 %. Данная динамика показателей свидетельствует о повышении эффективности использования трудовых ресурсов предприятия в анализируемом периоде. Превышение темпов роста производительности труда 1 работника по сравнению с темпами роста производительности труда 1 рабочего на 2,54 % объясняется тем, что численность ППП сокращалась более быстрыми темпами, чем рабочих (3,01 % по сравнению с 0,79 %).

#### **4.5 Оценка влияния на изменение объемов производства эффективности использования трудовых ресурсов**

Данный анализ проводится с использованием следующих формул:

1. Изменение объема товарной продукции под влиянием изменения производительности труда:

$$\Delta \text{ТП}_{\text{ПТ}} = \Delta \text{ПТ} \cdot \text{Ч}_1 = + 703 \text{ тыс.р.}$$

2. Изменение объема товарной продукции под влиянием изменения численности работающих:

$$\Delta \text{ТП}_{\text{Ч}} = \Delta \text{Ч} \cdot \text{ПТ}_0 = - 162 \text{ тыс.р.}$$

3. Общее изменение объема товарной продукции:

$$\Delta \text{ТП} = \Delta \text{ТП}_{\text{ПТ}} + \Delta \text{ТП}_{\text{Ч}} = 703 - 162 = +541 \text{ тыс.р.}$$

Таким образом, на изменение объема товарной продукции оказало влияние два фактора: изменение производительности труда 1 работника и их среднесписочной численности. Объем товарной продукции увеличился на 541 тыс.р., в том числе за счет роста производительности труда – на 703 тыс.р., за счет снижения численности ППП данный показатель сократился на 162 тыс.р. Преобладающее влияние на изменение объема производства качественного фактора (производительности труда) свидетельствует о том, что использование трудовых ресурсов годами носило интенсивный характер (то есть увеличение объемов производства

достигается за счет более эффективного использования имеющейся рабочей силы).

Если преобладающе влияние на изменение объема производства оказал количественный фактор (изменение численности работающих), то делают вывод, что использование трудовых ресурсов в анализируемом периоде носило экстенсивный характер (то есть увеличение объемов производства достигается за счет увеличения численности занятых в производственном процессе работников).

#### **4.6 Анализ состава фонда оплаты труда и выплат социального характера**

Исследование структуры и динамики выплат социального характера в общем фонде оплаты труда позволяет сделать вывод о действиях руководства предприятия в области социальной политики.

Таблица 4.5

Состав денежного фонда оплаты труда

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение (гр.3 - гр.2)
1	2	3	4
1. Фонд начисленной заработной платы с выплатами социального характера, тыс.р.	1401,2	2033,4	+632,2
2. Выплаты социального характера, тыс.р.	41,7	26,6	-15,1
3. Удельный вес выплат социального характера, % (стр.2/стр.1·100)	2,98	1,31	-1,67

Из данных таблицы 4.5 следует, что удельный вес выплат социального характера за анализируемый период снизился на 1,67 %п в результате того, что увеличение фонда оплаты труда на 632,2 тыс.р. сопровождалось снижением суммы выплат социального характера на 15,1 тыс.р. Данное обстоятельство отрицательно характеризует деятельность руководства предприятия в социальной сфере.

#### 4.7 Оценка соотношения темпов изменения средней заработной платы и производительности труда

Одним из показателей эффективности работы предприятия является соотношение темпов прироста средней заработной платы и производительности труда.

Таблица 4.6

##### Соотношение темпов изменения средней заработной платы и производительности труда

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение, % $\left(\frac{сп.3}{сп.2} \cdot 100 - 100\right)$
1	2	3	4
Производительность труда 1 работника, р.	31452	35789	+13,79
Среднемесячная заработная плата работника, р.	672	990	+47,32
Соотношение между приростом средней заработной платы и производительности труда (стр.2/стр.1)	х	х	+3,41

Из данных таблицы 4.6 следует, что в целом за анализируемый период темп прироста средней заработной платы превысил темп роста производительности труда в 3,41 раза. Это означает рост себестоимости производимой предприятием продукции в части затрат на оплату труда и свидетельствует о нерациональном соотношении меры труда и меры потребления.

#### Задания для самоконтроля

Задание 1. По данным приложения оценить динамику трудовых ресурсов.

Задание 2. По данным приложения оценить характер движения трудовых ресурсов.

Задание 3. По данным приложения оценить изменение структуры календарного фонда времени и эффективность использования времени работающих.

Задание 4. По данным приложения оценить эффективность использования трудовых ресурсов.

Задание 5. По данным приложения оценить динамику и структуру фонда оплаты труда.

Задание 6. По данным приложения оценить эффективность использования затрат на оплату труда.

Задание 7. По данным приложения оценить характер использования трудовых ресурсов в производстве (экстенсивный или интенсивный)

## 5. Анализ затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг)

Источниками информации для анализа являются форма № 5-з «Сведения и затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг)», форма «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах», а также плановые и отчетные калькуляции затрат на производство продукции по изделиям.

### 5.1 Анализ динамики затрат на 1 рубль товарной продукции

Таблица 5.1

Затраты на 1 рубль товарной продукции

Показатели	Преды- дущий год	Отчет- ный год	Изменение	
			В сумме (гр.3-гр.2)	В % $\left(\frac{гр.3}{гр.2} \cdot 100 - 100\right)$
1	2	3	4	5
Себестоимость выпущенной товарной продукции, тыс.р.	5260	13573	+8313	2,58 раза
Товарная продукция в действующих ценах, тыс.р.	5221	13608	+8387	2,61 раза
Затраты на 1 рубль товарной продукции, коп. (стр.1/стр.2·100)	100,75	99,74	-1,01	-1,00

Из данных таблицы 4.1 следует, что затраты на 1 рубль товарной продукции снизились в целом за период на 1,01 коп., или на 1 %, при этом выпуск товарной продукции рос быстрее себестоимости на 3 %п.  $((2,61-2,58) \cdot 100)$ , что свидетельствует о снижении удельных расходов ресурсов производства в данном периоде. Положительным моментом в динамике затрат на 1 рубль товарной продукции является преодоление убыточности производства, которая наблюдалась в 2011 году, когда на 1 рубль товарной продукции приходилось 0,75 к. убытка.

### 5.2 Факторный анализ затрат на рубль товарной продукции

Данный анализ проводится по следующим формулам:

1) Изменение затрат на 1 рубль товарной продукции под влиянием изменения объема производства:

$$\Delta Z_q = \frac{\sum z_0 \cdot q_1}{\sum p_0 \cdot q_1} - \frac{\sum z_0 \cdot q_0}{\sum p_0 \cdot q_0}$$

2) Изменение затрат на 1 рубль товарной продукции под влиянием изменения себестоимости единицы продукции:

$$\Delta Z_z = \frac{\sum z_1 \cdot q_1}{\sum p_0 \cdot q_1} - \frac{\sum z_0 \cdot q_1}{\sum p_0 \cdot q_1}$$

3) Изменение затрат на 1 рубль товарной продукции под влиянием изменения цены единицы продукции:

$$\Delta Z_p = \frac{\sum z_1 \cdot q_1}{\sum p_1 \cdot q_1} - \frac{\sum z_1 \cdot q_1}{\sum p_0 \cdot q_1}$$

4) Общее изменение затрат на 1 рубль товарной продукции:

$$\Delta Z = \Delta Z_q + \Delta Z_z + \Delta Z_p$$

$\Delta Z_q = -0,0641$  (коп.),  $\Delta Z_z = +1,4121$  (коп.),

$\Delta Z_p = -2,3554$  (коп.),  $\Delta Z = -1,0074$  (коп.)

Таким образом, за анализируемый период затраты на 1 рубль товарной продукции снизились на 1,01 коп., на изменение данного показателя оказало влияние три фактора: изменение объема производства, цены и себестоимости единицы продукции. За счет изменения физического объема производства затраты на 1 рубль товарной продукции сократились на 0,06 коп., за счет роста себестоимости единицы продукции – увеличились на 1,41 коп., за счет изменения цен – возросли на 2,36 коп. То есть определяющее влияние на снижение затрат на 1 рубль товарной продукции оказало снижение средней цены за единицу продукции предприятия.

### 5.3 Анализ динамики и состава затрат на производство по экономическим элементам

Изучение структуры затрат по экономическим элементам позволяет дать оценку характера производства продукции на предприятии и на основании данной оценки выявлять возможные резервы снижения себестоимости продукции. Если наибольший удельный вес в составе затрат на производство занимает элемент «Материальные затраты», то производство продукции на пред-

приятии считается материалоемким, если наибольший удельный вес занимают затраты на оплату труда – трудоемким, если наибольший удельный вес занимает элемент «Амортизация основных фондов» - фондоемким.

Таблица 5.2

Элементы затрат на производство

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		Изменения		
	тыс.р.	%	тыс.р.	%	В сумме (гр.4 - гр.2)	В % $\left(\frac{гр.4}{гр.2} \cdot 100 - 100\right)$	в %п (гр.5-гр.3)
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Материальные затраты:	2727	51,84	9100	67,04	+6373	3,34 раза	+15,20
1.1 Сырье и материалы	1310	48,04	6142	67,49	+4832	4,69 раза	+19,45
1.2 Полуфабрикаты	1205	44,19	2667	29,31	+1462	2,21 раза	-14,88
1.3 Топливо	35	1,28	30	0,33	-5	-14,28	-0,95
1.4 Энергия	177	6,49	261	2,87	+84	1,47 раза	-3,62
2. Затраты на оплату труда	1113	21,16	1945	14,33	+832	1,75 раза	-6,83
3. Отчисления на социальные нужды	428	8,14	784	5,78	+356	1,83 раза	-2,36
4. Амортизация основных фондов	572	10,87	694	5,11	+122	1,21 раза	-5,76
5. Прочие затраты	420	7,99	1050	7,74	+630	2,5 раза	-0,25
Итого затрат	5260	100	13573	100	+8313	2,58 раза	-

Из данных таблицы 4.2 следует, что за анализируемый период общая сумма затрат на производство увеличилась на 8313 тыс.р, или в 2,58 раза, что было обеспечено ростом всех составляющих экономических элементов. Наибольший вклад в общее увеличение внесли материальные затраты, которые увеличились на 6373 тыс.р., или в 3,34 раза, что составило почти 77 % общего увеличения  $(6373/8313 \cdot 100)$ . В свою очередь, материальные затраты увеличились в основном за счет роста затрат на сырье и материалы на 4832 тыс.р., или в 4,69 раза и полуфабрикаты на 1462 тыс.р., или в 2,21 раза. В структуре затрат на производство анализируемом периоде произошли изменения, выразившиеся в перегруппировке рангов амортизации основных фондов (ее доля снизилась с 10,87 до 5,11 %) и прочих затрат. Так как наибольший удельный вес в общем объеме затрат занимают материаль-

ные затраты, то производство продукции на предприятии считается материалоемким, причем в анализируемом периоде наметилась тенденция к дальнейшему повышению материалоемкости производства, что выразилось в увеличении доли материальных затрат с 51,84 до 67,04 %.

#### 5.4 Анализ состава затрат на производство по калькуляционным статьям

Анализ себестоимости по калькуляционным статьям позволяет дать оценку экономии или перерасхода, определить место его возникновения и показать влияние каждой статьи на общее изменение себестоимости товарного выпуска. Для расчета экономии или перерасхода плановые данные или данные базисного периода корректируются на индекс изменения объема производства

$$Jq = \frac{\sum p_0 \cdot q_1}{\sum p_0 \cdot q_0} = \frac{ТП_1 \text{ в сопост. ценах}}{ТП_0},$$

за исключением статей «Общепроизводственные расходы» и «Общехозяйственные расходы», которые считаются условно-постоянными (не зависящими от изменения объема производства).

Таблица 5.3

Затраты по калькуляционным статьям

Статьи затрат	Себестоимость товарной продукции в предыдущем году	Выпуск товарной продукции в отчетном году		Экономия (-), перерасход (+) (гр.4-гр.3)	Изменение затрат, %		Темп роста затрат, % $\left(\frac{зр.4}{зр.2} \cdot 100 - 100\right)$
		По себестоимости	По фактической себестоимости		По калькуляционной статье $\left(\frac{зр.5}{зр.3} \cdot 100\right)$	По всему товарному выпуску $\left(\frac{зр.5}{\sum зр.3} \cdot 100\right)$	
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Заработная плата	496	547	799	+252	+46,07	+4,47	1,61 раза
2. Отчисления на социальные нужды	184	203	301	+98	+48,28	+1,73	1,64 раза
3. Запасные части	988	1090	2510	+1420	+130,28	+25,12	2,54 раза
4. Материалы	1456	1607	4840	+3233	+201,18	+57,20	3,32 раза
5. Топливо	161	178	332	+154	+86,52	+2,72	2,06 раза

тыс.р.

6. Электроэнергия	190	210	274	+64	+30,48	+1,13	1,44 раза
7. Горюче-смазочные материалы	52	57	158	+101	+177,19	+1,79	3,04 раза
8. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	268	295	883	+588	+199,32	+10,40	3,29 раза
9. Общепроизводственные расходы	546	546	1243	+697	+127,66	+12,33	2,28 раза
10. Металлолом	1,6	1,7	0	-1,7	-100	-0,03	-
11. Потери от брака	1,4	1,5	7	+5,5	+366,67	+0,10	5 раз
12. Общехозяйственные расходы	916	916	2226	+1310	+143,01	+23,18	2,43 раза
Итого себестоимость	5260	5652,2	13573	+7920,8	+140,14	+140,14	2,58 раза

Как следует из данных таблицы 4.3, в 2012 году имелся перерасход затрат по сравнению с 2011 годом в сумме 7920,8 тыс.р. Перерасход наблюдался по всем калькуляционным статьям. Большая его часть была обеспечена за счет материалов (3233 тыс.р.), запасных частей (1420 тыс.р.) и общехозяйственных расходов (1310 тыс.р.).

### **Задания для самоконтроля**

Задание 1. По данным приложения оценить динамику затрат на 1 рубль товарной продукции.

Задание 2. По данным приложения оценить влияние факторов на изменение затрат на 1 рубль товарной продукции.

Задание 3. По данным приложения оценить изменение затрат на производство продукции по экономическим элементам.

Задание 4. По данным приложения оценить изменение затрат на производство продукции по калькуляционным статьям.

## 6. Анализ финансового состояния

Финансовое состояние предприятия – это комплексное понятие, которое характеризуется наличием, размещением и использованием всех его материальных, трудовых и финансовых ресурсов

Основными источниками информации для анализа финансового состояния являются формы «Бухгалтерский баланс», «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» и П-3 Сведения о финансовом состоянии организации»

### 6.1 Анализ динамики и структуры имущества предприятия

Таблица 6.1

#### Состав имущества предприятия

тыс.р.

Показатели	На начало года		На конец года		Изменения		
	в сумме	в %	в сумме	в %	тыс. р. (гр.4- гр.2)	% $\left(\frac{гр.4}{гр.2} \cdot 100 - 100\right)$	% п (гр.5- гр.3)
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего имущество в том числе:	39693	100	47088	100	+7395	+18,30	-
1. Внеоборотные активы	25187	63,45	24458	51,94	-729	-2,89	-11,51
2. Оборотные активы из них:	14506	36,55	22630	49,06	+8124	1,56р	+11,51
2.1. Материальные оборотные средства	5208	35,90	11471	50,69	+6263	2,2р	+14,79
2.2. Дебиторская задолженность	7628	52,58	9549	42,20	+1921	1,25р	-10,38
2.2.1. в том числе просроченная	3368	44,15	4416	46,24	+1048	1,31р	+2,09
2.3. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	664	4,58	740	3,27	+76	+11,44	-1,31
Реальные активы <sup>1</sup>	29822	75,13	35290	74,94	+5468	+18,34	-0,19

<sup>1</sup> – реальные активы характеризуют величину производственных возможностей предприятия и рассчитываются как сумма основных средств и запасов. Для нормальной производственной деятельности предприятия его реальные активы должны составлять не менее 50 % имущества

Структура имущества предприятия с финансовой точки зрения считается рациональной, если между отдельными составляющими его активов соблюдаются следующие соотношения:

$$\frac{\text{Внеоборотные активы}}{\text{Оборотные активы}} = \frac{50\%}{50\%} \text{ имущества}$$

$$\begin{array}{l} \text{Материальные} \\ \text{оборотные} \\ \text{средства} \end{array} : \begin{array}{l} \text{Дебиторская} \\ \text{задолженность} \end{array} : \begin{array}{l} \text{Денежные средства} \\ \text{и} \\ \text{краткоср. фин. вложения} \end{array} = \\ = 40\% : 40\% : 20\% \text{ оборотных средств}$$

Как следует из данных таблицы, за год имущество предприятия увеличилось на 7395 тыс.р., или на 18,3 %, и данное увеличение было полностью связано с увеличением оборотных активов на 8124 тыс.р, или в 1,56 раза, в то время как внеоборотные активы снизились на 729 тыс.р., или на 2,89 %. В свою очередь, рост оборотных активов был обеспечен всеми их составляющими, наибольшим из которых было увеличение материальных оборотных средств на 6263 тыс.р., или в 2,2 раза. Дебиторская задолженность организации по сравнению с началом года возросла на 1921 тыс.р., или в 1,25 раза, просроченные обязательства увеличивались более быстрыми темпами (на 1048 тыс.р., или в 1,31 раза), что привело к повышению из удельного веса в составе дебиторской задолженности с 44,15 до 46,24 % и указывает на снижение качества дебиторской задолженности. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения предприятия выросли на 76 тыс.р., или на 11,44 %, однако их доля в оборотных активах уменьшилась на 1,31 %п и составила на конец года только 3,27 %, что говорит о недостатке платежных средств.

В целом структура активов предприятия за год изменилась несущественно, наибольший удельный вес в их составе как на начало, так и на конец года занимают внеоборотные активы, несмотря на его снижение на 11,51 %п. В составе оборотных средств по сравнению с началом года произошли существенные изменения: если на начало года более половины их состава приходилось на дебиторскую задолженность, то на конец года – на материальные оборотные средства, что указывает на снижение ликвидности оборотных средств.

Некоторое снижение в составе активов боли имущества производственного назначения не угрожает производственным возможностям предприятия, поскольку по состоянию на конце периода удельный вес реальных активов в имуществе остается достаточно высоким (около 75 %).

Таким образом, структура имущества предприятия с финансовой точки зрения в целом за год несколько улучшилось, что характеризуется повышением доли оборотных средств, однако изменения, произошедшие в составе последних оцениваются отрицательно, поскольку возросла доля материальных оборотных средств и просроченных обязательств в составе дебиторской задолженности. На конец отчетного периода структура имущества предприятия с финансовой точки зрения оценивается как нерациональная из-за дефицита денежных средств и краткосрочных финансовых вложений и значительной доли просроченных обязательств в составе дебиторской задолженности.

## 6.2 Анализ динамики и структуры источников средств предприятия

Таблица 6.2

Состав источников средств предприятия

тыс.р.

Показатели	На начало года		На конец года		Изменения		
	в сумме	в %	в сумме	в %	тыс. р. (гр.4- гр.2)	% $\left(\frac{гр.4}{гр.2} \cdot 100 - 100\right)$	% п (гр.5- гр.3)
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего имущество в том числе:	39693	100	47088	100	+7395	+18,30	-
1. Собственные средства <sup>1</sup>	29027	73,13	29018	61,62	-9	-0,03	-11,51
1.1. В том числе собствен- ные оборотные средства <sup>2</sup>	3840	13,23	4560	15,71	+720	+18,75	+2,48
1.2. Убытки	-	X	-	X	-	X	X
2. Заемные средства из них:	10665	26,87	18070	38,38	+7405	1,69р	+11,51
2.1. Долгосрочные заем- ные средства	-	-	-	-	-	-	-
2.2. Краткосрочные заем- ные средства	400	3,75	3200	17,71	+2800	8р	+13,96
2.3. Кредиторская задол- женность	10265	96,25	14870	82,29	+4605	1,45р	-13,96

2.3.1. В том числе просроченная	3753	36,56	3913	26,31	+160	+4,26	-10,25
2.4. Прочие краткосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-

<sup>1</sup> – собственные средства характеризуют долгосрочную финансовую устойчивость предприятия, для обеспечения которой их величина должна составлять не менее 50 % имущества

<sup>2</sup> – собственные оборотные средства характеризуют степень краткосрочной финансовой устойчивости предприятия и рассчитываются как собственные средства за вычетом внеоборотных активов. Для нормальной краткосрочной финансовой устойчивости собственные оборотные средства должны составлять не менее 10 % собственных средств

Как следует из данных таблицы, прирост имущества предприятия на 7395 тыс.р., или на 18,3 % был полностью связан с увеличением заемных средств на 7405 тыс.р., или в 1,69 раза. Несмотря на снижение собственных средств предприятия как в абсолютном и относительном выражении (на 9 тыс.р., или на 0,03 %), так и в структуре (на 11,51 %п), или величина в течение года и превышала заемные средства и на конец периода составила 61,62 % всех источников средств предприятия. Это говорит о высокой независимости предприятия от внешних источников средств. Собственные оборотные средства предприятия по сравнению с началом года возросли на 720 тыс.р., или на 18,75 %, а их доля в собственных средствах увеличилась с 13,23 до 15,71 %, что говорит о высокой краткосрочной финансовой устойчивости предприятия и наличии возможности дальнейшего усиления финансовой независимости в краткосрочной перспективе. Положительным моментом в деятельности предприятия является отсутствие убытков в составе собственных средств.

Прирост заемных средств предприятия за год в большей степени был обеспечен приростом кредиторской задолженности на 4605 тыс.р., или в 1,45 раза, доля просроченных обязательств в ее составе сократилась с 36,56 до 26,31 %, что указывает на повышение качества кредиторской задолженности.

Таким образом, структура источников средств предприятия за год несколько ухудшилась, что было связано с повышением доли заемных средств. Однако по состоянию на конец года она

остаётся удовлетворительной, так как собственные и оборотные средства предприятия составляют величину, достаточную для обеспечения его долгосрочной и краткосрочной финансовой устойчивости, а также отсутствует необходимость покрытия убытков прошлых лет.

### 6.3 Анализ финансовой устойчивости

Финансовая устойчивость предприятия – это его независимость от внешних источников средств. Она характеризуется следующими показателями:

6.4 Коэффициент независимости – характеризует долгосрочную финансовую устойчивость предприятия и показывает, какая часть его имущества по состоянию на отчетную дату сформирована за счет собственных средств

$$K_n = \frac{\text{Собственные средства}}{\text{Имущество}} \geq 0,5(50\%)$$

6.5 Коэффициент соотношения заемных и собственных средств – характеризует долгосрочную финансовую устойчивость предприятия и показывает, сколько заемных средств привлекало предприятие на отчетную дату на 1 рубль своих собственных средств

$$K_{з\text{и}с} = \frac{\text{Заемные средства}}{\text{Собственные средства}} < 1(100\%)$$

6.6 Коэффициент маневренности – характеризует краткосрочную финансовую устойчивость предприятия и показывает, какая часть его собственных средств по состоянию на отчетную дату находится в мобильной форме. Данный показатель может быть рассчитан 2 способами:

- без привлечения долгосрочных заемных средств

$$K_{м'} = \frac{\text{Собственные оборотные средства}}{\text{Собственные средства}} \geq 0,1(10\%)$$

- с привлечением долгосрочных заемных средств

$$K_{м''} = \frac{\text{Собств. оборотные и долгоср заемные средства}}{\text{Собственные средства}} \geq 0,3(30\%)$$

6.7 Коэффициент обеспеченности собственными средствами – характеризует эффективность использования собственного капитала предприятия и показывает, какая часть оборотных активов предприятия по состоянию на отчетную дату сформирована за счет собственных средств, находящихся в мобильной форме

$$K_{об} = \frac{\text{Собственные оборотные средства}}{\text{Оборотные средства}} \geq 0,1(10\%)$$

6.8 Коэффициент реальной стоимости основных и материальных оборотных средств в имуществе предприятия – характеризует степень использования производственных возможностей предприятия и показывает, какая часть его активов по состоянию на отчетную дату представлена имуществом производственного назначения

$$K_{р.с.} = \frac{\text{Реальные активы}}{\text{Имущество}} \geq 0,5(50\%)$$

6.9 Коэффициент реальной стоимости основных средств в имуществе предприятия – характеризует степень использования производственного потенциала предприятия и показывает, какая часть его активов по состоянию на отчетную дату представлена основными средствами

$$K_{р.с.} = \frac{\text{Основные средства}}{\text{Имущество}} \rightarrow 0,5(50\%)$$

ОС

6.10 Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств – характеризует степень использования долгосрочных источников пополнения производственного потенциала и показывает, сколько долгосрочных заемных средств привлекало предприятие для финансирования своих активов наряду с собственными средствами

$$K_{ДЗС} = \frac{\text{Долгосрочные заемные средства}}{\text{Собственные средства и долгосрочные заемные средства}}$$

О достаточности значения данного коэффициента для предприятия можно судить по величине коэффициента реальной стоимости основных средств. Если его значение соответствует нормативу, то делают вывод, что у предприятия отсутствует необходи-

мость привлечения дополнительных долгосрочных заемных средств для увеличения своего производственного потенциала.

Таблица 6.3

Показатели финансовой устойчивости

%

Показатели	Нормативное значение	На начало года	На конец года	Изменение, %п (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5
1. Коэффициент независимости	≥ 50	73,13	61,62	-11,51
2. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	< 100	36,74	62,27	+43,84
3. Коэффициент маневренности	≥ 10	13,23	15,71	+2,48
4. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	≥ 10	26,47	20,15	-6,32
5. Коэффициент реальной стоимости основных и материальных оборотных средств в имуществе предприятия	≥ 50	75,13	74,94	-0,19
6. Коэффициент реальной стоимости основных средств в имуществе предприятия	→ 50	63,45	50,78	-12,67
7. Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств		-	-	-

Как следует из данных таблицы, в отчетном году значения показателей финансовой устойчивости предприятия не выходили за пределы нормативов. Доля собственных средств в имуществе предприятия за год сократилась на 11,51 %п и составила 61,61 %, то есть несмотря на некоторое ослабевание, финансовая устойчивость предприятия остается на достаточно высоком уровне. Сумма заемных средств, привлекаемых предприятием на 1 рубль собственных средств, увеличилась с 36,74 до 62,27 коп., что говорит об усилении зависимости предприятия от внешних источников средств. Значение коэффициента маневренности увеличилось за год с 13,23 до 15,71 %, то есть краткосрочная финансовая устойчивость предприятия находится на достаточно высоком уровне и имеется тенденция ее дальнейшего повышения. Значение коэффициента обеспеченности собственными средствами, несмотря на свое сокращение на 6,32 %п, по состоянию на конец года более чем в 2 раза превышает минимально допустимое, что говорит об эффективном использовании собственного капитала предпри-

ятия. Коэффициент реальной стоимости за год снизился на 0,19 %п, однако почти в 1,5 раза превышает свое минимально допустимое значение, что говорит о высоком уровне развития производственных возможностей предприятия. Коэффициент реальной стоимости основных средств в имуществе предприятия за год сократился на 12,67 % и приблизился к своему предельному значению (50,78 %), и при сохранении такой тенденции в будущем у предприятия может возникнуть необходимость привлечения долгосрочных заемных источников для пополнения производственного потенциала.

В целом финансовую устойчивость предприятия можно считать удовлетворительной, так как его собственные средства превышают заемные. В течение анализируемого периода возросла величина собственных средств, находящихся в мобильной форме, что положительно характеризует его краткосрочную финансовую устойчивость и эффективность использования собственного капитала. Структура имущества предприятия с производственной точки зрения достаточна для эффективного использования его реальных активов, в том числе основных средств, и не требует привлечения долгосрочных заемных средств для их пополнения. Однако наметившаяся тенденция снижения реальной стоимости основных средств в имуществе может повлечь за собой усиление зависимости предприятия от внешних источников средств и ослабит его долгосрочную финансовую устойчивость.

#### **6.4 Анализ платежеспособности**

Платежеспособность – это способность предприятия своевременно погасить свои текущие обязательства. Она характеризуется следующими показателями:

6.5 Коэффициент абсолютной ликвидности – характеризует способность предприятия рассчитаться по имеющимся на отчетную дату текущим обязательствам своими наиболее ликвидными активами (денежными средствами и краткосрочными финансовыми вложениями). К текущим обязательствам предприятия относятся краткосрочные кредиты и займы, кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства)

$$Ka.l. = \frac{\text{Денежные средства и краткоср. фин. вложения}}{\text{Текущие обязательства}} \geq 0,2(20\%)$$

6.6 Коэффициент критической ликвидности – характеризует способность предприятия рассчитаться по текущим обязательствам своими наиболее ликвидными активами при условии своевременного погашения дебиторской задолженности

$$Kк.л. = \frac{\text{Деб. задолженность, ден. средства и краткоср. фин. вложения}}{\text{Текущие обязательства}} \geq 0,7(70\%)$$

6.7 Коэффициент текущей ликвидности – характеризует способность предприятия рассчитаться по текущим обязательствам своими наиболее ликвидными активами при условии своевременного погашения дебиторской задолженности и благоприятной реализации имеющихся запасов

$$Kт.л. = \frac{\text{Оборотные активы без НДС}}{\text{Текущие обязательства}} \geq 1(100\%)$$

Если все 3 коэффициента соответствуют своим нормативным значениям, то платежеспособность предприятия оценивается как обеспеченная. Если хотя бы один из первых 2 коэффициентов не соответствует нормативу, а третий соответствует, то платежеспособность оценивается как слабообеспеченная. Если третий коэффициент не соответствует нормативу, то платежеспособность оценивается как необеспеченная независимо от значений, которые принимают первые 2 коэффициента.

Таблица 6.4

Показатели платежеспособности

%

Показатели	Нормативное значение	На начало года	На конец года	Изменение, %п (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5
1. Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 20$	6,22	4,09	-2,13
2. Коэффициент критической ликвидности	$\geq 70$	77,74	52,84	-24,9
3. Коэффициент текущей ликвидности	$>100$	128,47	121,18	-7,29

Как следует из данных таблицы, за анализируемый период произошло снижение всех показателей платежеспособности предприятия. По состоянию на начало года коэффициент абсолютной ликвидности был почти в 3 раза ниже минимально допустимого значения, в дальнейшем его величина сократилась на

2,13 %п и составила только 4,09 %, что говорит о недостаточных платежных возможностях. Коэффициент критической ликвидности на начало года соответствовал минимально допустимому значению, но на конец года его величина стала ниже почти на 20 %п, что говорит о необеспеченной платежеспособности предприятия даже при условии своевременных расчетов со всеми дебиторами. В течение года значение коэффициента текущей ликвидности превышало минимально допустимое, что говорит о наличии у предприятия оборотных активов, остающихся в его распоряжении после погашения всех текущих обязательств. Однако снижение значения коэффициента с 128,47 до 121,18 % говорит о снижении платежных возможностей.

Таким образом, платежеспособность предприятия оценивается как слабообеспеченная с тенденцией дальнейшего снижения платежных возможностей.

### **Задания для самоконтроля**

Задание 1. По данным приложения оценить динамику и структуру имущества предприятия.

Задание 2. По данным приложения оценить динамику и структуру источников средств предприятия.

Задание 3. По данным приложения оценить финансовую устойчивость предприятия и тенденции ее изменения.

Задание 4. По данным приложения оценить платежеспособность предприятия и тенденции ее изменения.

## 7. Анализ финансовых результатов

Основными источниками информации для анализа являются формы «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о финансовых результатах».

### 7.1 Анализ динамики финансовых результатов

Таблица 7.1

#### Динамика финансовых результатов

тыс. р.

Показатели	Преды- дущий год	Отчетный год	Изменение	
			В сумме (гр.3-гр.2)	В % $\left(\frac{гр.3}{гр.2} \cdot 100 - 100\right)$
1	2	3	4	5
1. Выручка от продаж	22877	32591	+9714	1,42р
2. Себестоимость продаж	21180	30254	+9074	1,43р
3. Валовая прибыль (убыток) (стр.1– стр.2)	1697	2337	+640	1,38р
4. Коммерческие расходы	1368	2094	+726	1,53р
5. Управленческие расходы	-	-	-	-
6. Результат от продаж (стр.3–стр.4– стр.5)	329	243	-86	-26,14
7. Прочие доходы	530	624	+94	+17,74
8. Прочие расходы	363	566	+203	1,56р
9. Финансовый результат по прочей деятельности (стр.7–стр.8)	167	58	-109	-65,27
10. Финансовый результат до налого- обложения (стр.6+ стр.9)	496	301	-195	-39,31
11. Налог на прибыль и аналогичные платежи	162	288	+126	1,78р
12. Финансовый результат от обыч- ной деятельности (стр.10–стр.11)	334	13	-321	-96,11

Из данных таблицы следует, что за анализируемый период чистая прибыль предприятия сократилась на 321 тыс.р., или почти в 26 раз, данное сокращение было обеспечено как снижением прибыли до налогообложения на 195 тыс.р. или в 1,65 раза, так и ростом налога на прибыль на 126 тыс.р., или в 1,78 раза. В свою

очередь, снижение прибыли до налогообложения произошло под влиянием как сокращения прибыли от продаж на 86 тыс.р., или на 26,14 %, так и прибыли по прочей деятельности на 109 тыс.р., или в 2,88 раза. Снижение прибыли по прочей деятельности произошло в результате того, что повышение прочих расходов на 203 тыс.р., или в 1,56 раза перекрыло повышение прочих доходов на 94 тыс.р., или на 17,74 %. Снижение прибыли от продаж было обеспечено совместным влиянием роста себестоимости продаж и коммерческих расходов на 9074 тыс.р., или в 1,43 раза, и на 726 тыс.р., или в 1,53 раза соответственно, которое перекрыло повышение выручки на 9714 тыс.р., или в 1,42 раза.

Таким образом, снижение чистой прибыли в анализируемом периоде было обусловлено тем, что все составляющих расходов увеличивались более быстрыми темпами, чем доходы.

## 7.2 Факторный анализ финансового результата от продаж

Данный анализ проводится по следующим формулам:

1) изменение финансового результата от продаж под влиянием изменения физического объема продаж:

$$\Delta \Phi P_{(q)} = (B_1 - B_0 - \Delta B_p) \cdot R_0,$$

$$\text{где } \Delta B_p = B_1 - \frac{B_1}{J_p}, \quad R_0 = \frac{\Phi P \text{ от продаж}_0}{B_0}, \quad J_p = \frac{\sum p_1 \cdot q_1}{\sum p_0 \cdot q_1};$$

В нашем примере влияние фактора составило -259 тыс.р.

2) изменение финансового результата от продаж под влиянием изменения средней цены продаж:

$$\Delta \Phi P_{(p)} = \Delta B_p \cdot R_0;$$

В нашем примере влияние фактора составило +388 тыс.р.

3) изменение финансового результата от продаж под влиянием изменения себестоимости продаж:

$$\Delta \Phi P_{(C)} = -B_1 \cdot \left( \frac{B_1 - C_1 - Kp_0 - Up_0}{B_1} - \frac{B_1 - C_0 - Kp_0 - Up_0}{B_1} \right);$$

В нашем примере влияние фактора составило +408 тыс.р.

4) изменение финансового результата от продаж под влиянием изменения коммерческих расходов:

$$\Delta\Phi P_{(Kp)} = -B_1 \cdot \left( \frac{B_1 - C_1 - Kp_1 - Up_0}{B_1} - \frac{B_1 - C_1 - Kp_0 - Up_0}{B_1} \right);$$

В нашем примере влияние фактора составило -623 тыс.р.

5) изменение финансового результата от продаж под влиянием изменения управленческих расходов:

$$\Delta\Phi P_{(Up)} = -B_1 \cdot \left( \frac{B_1 - C_1 - Kp_1 - Up_1}{B_1} - \frac{B_1 - C_1 - Kp_1 - Up_0}{B_1} \right);$$

В нашем примере влияние факторам составило 0 тыс.р., так как у предприятия не было управленческих расходов

6) общее изменение финансового результата от продаж:

$$\Delta\Phi P = \Delta\Phi P_{(q)} + \Delta\Phi P_{(p)} + \Delta\Phi P_{(C)} + \Delta\Phi P_{(Kp)} + \Delta\Phi P_{(Up)},$$

$$-259 + 388 + 408 - 623 = -86 \text{ тыс.р}$$

где  $B$  – выручка от продаж,  $C$  – себестоимость продаж,  $Kp$  – коммерческие расходы,  $Up$  – управленческие расходы,  $p$  – цена продаж,  $q$  – объем продаж,  $Jp$  – индекс цен, 0 – базисный период, 1 – отчетный период.

Таким образом, снижение финансового результата от продаж в анализируемом периоде на 86 тыс.р. произошло под влиянием 4 факторов: изменения цены, объема продаж и уровня себестоимости и коммерческих расходов в выручке. За счет снижения объема продажи финансовый результат уменьшился на 259 тыс.р., за счет повышения цен он вырос на 388 тыс.р. Снижение уровня себестоимости в выручке привело к росту финансового результата на 408 тыс.р., а повышение уровня коммерческих расходов – к его снижению на 623 тыс.р. То есть наибольшее влияние на снижение финансового результата от продаж оказало повышение уровня коммерческих расходов в выручке.

### 7.3 Анализ динамики показателей рентабельности

Показатели рентабельности характеризуют прибыльность затрат или вложений предприятия. К ним относятся:

1) Рентабельность продаж – характеризует прибыльность основной деятельности предприятия и показывает, сколько прибыли от продаж в отчетном периоде было получено с 1 рубля выручки

$$Rn = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Выручка}} \cdot 100$$

2) Рентабельность активов – характеризует прибыльность использования имущества в предпринимательской деятельности предприятия и показывает, сколько прибыли до налогообложения (или чистой прибыли) было получено предприятием в отчетном периоде с 1 рубля активов

$$Ra = \frac{\text{Прибыль до налогообложения (Чистая прибыль)}}{\text{Средняя величина активов}} \cdot 100$$

3) Рентабельность собственного капитала – характеризует инвестиционную привлекательность предприятия и показывает, сколько прибыли до налогообложения (или чистой прибыли) может быть потенциально получено в отчетном периоде акционерами предприятия с 1 рубля вложений в его собственный капитал

$$Rsc = \frac{\text{Прибыль до налогообложения (Чистая прибыль)}}{\text{Средняя величина собственного капитала}} \cdot 100$$

4) Рентабельность вложений – характеризует прибыльность инвестиционной деятельности предприятия и показывает, сколько доходов было получено предприятием в отчетном периоде с 1 рубля вложений в уставные капиталы других организаций

$$Rv = \frac{\text{Доходы от участия в других организациях}}{\text{Средняя величина долгосрочных финансовых вложений}} \cdot 100$$

Таблица 7.2

Показатели рентабельности

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение	
			В сумме (гр.3-гр.2)	В % $\left(\frac{гр.3}{гр.2} \cdot 100 - 100\right)$
1	2	3	4	5
1. Выручка от продаж, тыс. р.	22877	32591	+9714	1,42р
2. Финансовый результат от продаж, тыс. р.	329	243	-86	-26,14

3. Финансовый результат до налогообложения, тыс. р.	496	301	-195	-39,31
4. Доходы от участия в других организациях, тыс. р.	-	-	-	-
5. Средняя величина имущества, тыс. р.	40558	46048	+5490	+13,54
6. Средняя величина собственного капитала, тыс. р.	28727	29023	+296	+1,03
7. Средний остаток долгосрочных финансовых вложений, тыс. р.	22	22	-	-
8. Рентабельность продаж, к.	1,44	0,74	-0,7	-48,61
9. Рентабельность имущества, к.	1,22	0,65	-0,57	-46,72
10. Рентабельность собственного капитала, к.	1,73	1,04	-0,69	-39,88
11. Рентабельность вложений, к.	0	0	-	-

Как следует из данных таблицы, за анализируемый период произошло снижение всех показателей рентабельности предприятия. Рентабельность продаж сократилась на 0,7 коп., или почти в 2 раза, что указывает на снижение прибыльности основной деятельности. Рост средней величины активов предприятия на 5490 тыс.р., или на 13,54 %, сопровождающийся снижением прибыли до налогообложения на 195 тыс.р., или на 39,31 %, привел к снижению из рентабельности на 0,57 коп., или почти в 2 раза, что говорит и снижении прибыльности использования имущества в предпринимательской деятельности предприятия и перенакоплении по сравнению с фактическим сложившимся объемом продаж. Снижение рентабельности собственного капитала на 0,69 коп, или на 38,88 % говорит о снижении окупаемости вложений и в него и в будущем может привести к потере инвестиционной привлекательности предприятия, поскольку при сложившихся в отчетном году величинах прибыли и собственного капитала срок окупаемости вложений в предприятие составит 96 лет ( $100/1,04$  коп.). Отрицательно характеризует эффективность инвестиционной деятельности предприятия отсутствие в течение всего анализируемого периода доходов от участия в других организациях при осуществленных долгосрочных финансовых вложениях, поскольку отвлечение средств из хозяйственного оборота происходило без отдачи в собственный капитал предприятия.

#### **7.4 Факторный анализ рентабельности продаж**

Данный анализ проводится по следующим формулам.

1) изменение рентабельности продаж под влиянием изменения выручки от продаж:

$$\Delta R_{(B)} = \left( \frac{B_1 - C_0 - Kp_0 - Up_0}{B_0} - \frac{B_0 - C_0 - Kp_0 - Up_0}{B_0} \right) \cdot 100;$$

В нашем примере влияние фактора составило +7,76 коп.

2) изменение рентабельности продаж под влиянием изменения себестоимости продаж:

$$\Delta R_{(C)} = \left( \frac{B_1 - C_1 - Kp_0 - Up_0}{B_1} - \frac{B_1 - C_0 - Kp_0 - Up_0}{B_1} \right) \cdot 100;$$

В нашем примере влияние фактора составило -9,01 коп.

3) изменение рентабельности продаж под влиянием изменения коммерческих расходов:

$$\Delta R_{(Kp)} = \left( \frac{B_1 - C_1 - Kp_1 - Up_0}{B_1} - \frac{B_1 - C_1 - Kp_0 - Up_0}{B_1} \right) \cdot 100;$$

В нашем примере влияние фактора составило +0,55 коп.

4) изменение рентабельности продаж под влиянием изменения управленческих расходов:

$$\Delta R_{(Up)} = \left( \frac{B_1 - C_1 - Kp_1 - Up_1}{B_1} - \frac{B_1 - C_1 - Kp_1 - Up_0}{B_1} \right) \cdot 100;$$

В нашем примере влияние фактора составило 0 коп.

5) общее изменение рентабельности продаж:

$$\Delta R = \Delta R_{(B)} + \Delta R_{(C)} + \Delta R_{(Kp)} + \Delta R_{(Up)}.$$

$$7,76 - 9,01 + 0,55 = -0,7 \text{ коп.}$$

Таким образом, рентабельность продаж за анализируемый период сократилась на 0,7 коп. под влиянием 3 факторов: изменения выручки от продаж и уровня себестоимости и коммерческих расходов в ней. За счет роста выручки от продаж рентабельность увеличилась на 7,76 коп. За счет повышения уровня себестоимости в выручке рентабельность продаж снизилась на 9,01 коп. Снижение уровня коммерческих расходов в выручке обеспечило рост рентабельности продаж на 0,55 коп. То есть опреде-

ляющее влияние на снижение рентабельности продаж оказало повышение уровня себестоимости в выручке.

### **Задания для самоконтроля**

Задание 1. По данным приложения оценить динамику финансовых результатов предприятия.

Задание 2. По данным приложения оценить влияние факторов на изменение финансового результата от продаж.

Задание 3. По данным приложения оценить динамику показателей рентабельности.

Задание 4. По данным приложения оценить влияние факторов на изменение рентабельности продаж по каждому из видов продукции.

## Список литературы

### 1. Основная литература

1. Батракова, Л. Г. Экономический анализ деятельности коммерческого банка. Учебник : изд. 2-е перераб. и доп. - М.: Логос, 2007. – 351 с.  
[http://www.biblioclub.ru/84859\\_Ekonomicheskii\\_analiz\\_deyatelnosti\\_kommercheskogo\\_banka\\_Uchebnik.html](http://www.biblioclub.ru/84859_Ekonomicheskii_analiz_deyatelnosti_kommercheskogo_banka_Uchebnik.html)

2. Скамай, Л. Г. Экономический анализ деятельности предприятия : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Менеджмент организации» / Л. Г. Скамай, М. И. Трубочкина. - Москва : ИНФРА-М, 2011. - 378 с.

3. Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалт. учет, анализ и аудит». - Москва : РИОР, 2010. - 255 с.

### 2. Дополнительная литература

4. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учеб. пособие / под ред. В. И. Бариленко. - Москва : Омега-М, 2009. - 356 с.

5. Баканов, М. И. Теория экономического анализа : учебник для экон. специальностей вузов / М. И. Баканов, М. В. Мельник, А. Д. Шеремет; под ред. М. И. Баканова. - Москва : Финансы и статистика, 2005. - 536 с. 535

6. Гинзбург, А. И. Экономический анализ для руководителей малых предприятий : . - СПб. : Питер, 2007. - 224 с.

7. Когденко, В. Г. Экономический анализ : учеб. пособие для экон. специальностей вузов. - М. : ЮНИТИ, 2006. - 390 с.

8. Любушин, Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 060500 «Бухгалт. учет, анализ и аудит». – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2006. - 448 с.

9. Любушин, Н. П. Экономический анализ : учеб. пособие для вузов по специальности 080109 «Бухгалт. учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит», «Мировая экономика». - Москва : ЮНИТИ, 2007. - 423 с.

10. Стражев, В. И. Теория анализа хозяйственной деятельности. Минск: «Вышэйшая школа», 2012. - 145 с.  
[http://www.biblioclub.ru/136392\\_Teoriya\\_analiza\\_khozyaistvennoi\\_deyatelnosti.html](http://www.biblioclub.ru/136392_Teoriya_analiza_khozyaistvennoi_deyatelnosti.html)

## ПРИЛОЖЕНИЕ

### БУХГАЛТЕРСКАЯ, СТАТИСТИЧЕСКАЯ И ОПЕРАТИВНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Вариант 1

Вариант 2

Вариант 3

**ВАРИАНТ 1**  
**ВЫПУСК ПРОДУКЦИИ**

**Таблица А**

Вид продукции	Фактически за 2010 год					По плану на 2011 год					Фактически за 2011 год				
	цена за единицу, тыс. р.	объем, ед.	стоимость, тыс. р.	загрaты на единицу, тыс. р.	загрaты, тыс.р.	цена за единицу, тыс.р.	объем, ед.	стоимость, тыс. р.	загрaты на единицу, тыс. р.	загрaты, тыс.р.	цена за единицу, тыс. р.	объем, ед.	стоимость, тыс. р.	загрaты на единицу, тыс. р.	загрaты, тыс. р.
	240	32	7680	200	6400	260	35	9100	210	7350	250	36	9000	220	7920
<b>Б</b>	780	13	10140	720	9360	750	16	12000	720	11520	760	14	10640	710	9940
<b>В</b>	110	38	4180	130	4940	130	36	4680	100	3600	120	37	4440	90	3330
<b>Итого</b>			22000		20700			25780		22470			24080		21190

87

**Таблица Б**  
**ВЫПУСК И ПРОДАЖА ПРОДУКЦИИ В НАТУРАЛЬНОМ ВЫРАЖЕНИИ, ед.**

Вид продукции	Фактически за 2010 год		По плану на 2011 год						Фактически за 2011 год						
	выпуск	продажа	выпуск	в том числе поквартально				продажа	выпуск	в том числе поквартально				продажа	конечный остаток
				I	II	III	IV			I	II	III	IV		
	32	29	35	8	9	9	9	35	36	8	11	9	8	38	1
<b>Б</b>	13	15	16	4	4	4	4	15	14	3	5	3	3	15	1
<b>В</b>	38	38	36	9	9	9	9	36	37	8	9	9	11	34	5

Таблица В

## СОСТАВ ОБОРУДОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ в 2011 году

Год ввода в эксплуатацию	Наименование объекта	Стоимость, р.	Месяц и год выбытия
1973	Станок токарно-фрезерный	66000	-
1974	Станок горизонтально-фрезерный	54000	-
2003	Сварочный аппарат	45000	-
2006	Вентиляция	52000	-
1994	Гидропресс	57000	02.2011
2011	Сварочный трансформатор	59000	-
2011	Распределительная панель	44000	-
2001	Трансформатор	64000	07.2011
1994	Стенд для расточки	55000	03.2011
<i>Основное производство</i>			
2004	Компрессор	64000	-
2011	Распределительная панель	65000	-
2004	Пресс кривошипный	57000	-
2003	Стенд обкаточно-тормозной	59000	-
2011	Трансформатор углеподачи	54000	-
1997	Установка для нагрева поршней	57000	06.2011
2011	Кран подвесной однобалочный	48000	-
1995	Шлифовальная машина	44000	-
1980	Механизм трубогибочный	56000	07.2011
1984	Станок бесцентрошлифовальный	57000	-
2011	Станок круглошлифовальный	55000	-
1981	Станок для расточки	57000	04.2011
2011	Сварочный трансформатор	55000	-
2011	Лебедка электрическая	66000	-
1974	Водонагреватель	50000	-
1992	Установка для нагрева поршней	58000	-
2001	Машина точечная подвесная	48000	01.2011
2008	Антикоррозийный комплект	76000	-

Таблица Г

**СРЕДНЕСПИСОЧНАЯ ЧИСЛЕННОСТЬ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ КАЛЕНДАРНОГО ФОНДА ВРЕМЕНИ**

Год	Человеко-дней явок и неявок			Отработано человеко-дней			Человеко-дней очередных отпусков			Человеко-дней учебных отпусков		
	рабочие	весь ППП	все работающие	рабочие	весь ППП	все работающие	рабочие	весь ППП	все работающие	рабочие	весь ППП	все работающие
<b>2010</b>	69850	78358	82472	42379	47476	49829	4584	5136	5400	–	–	45
<b>2011</b>	69133	79327	81734	42650	48841	50283	4536	5208	5376	–	–	30

Продолжение табл. Г

Болезни, человеко-дней			Пропуски, человеко-дней			Выходные и праздничные дни			Отработано человеко-часов			Среднесписочная численность, чел.		
рабочие	весь ППП	все работающие	рабочие	весь ППП	все работающие	рабочие	весь ППП	все работающие	рабочие	весь ППП	все работающие	рабочие	весь ППП	все работающие
175	257	337	19	32	46	22693	25457	26815	314657	360533	378234	191	214	225
141	199	262	15	26	42	21791	24963	25741	317000	371012	382080	189	217	224

Таблица Д

**КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ЕДИНИЦЫ ПРОДУКЦИИ**

тыс. р.

Статья	2010 год			2011 год		
	А	Б	В	А	Б	В
Сырье и материалы	30	170	20	40	180	20
Топливо и электроэнергия	20	110	20	10	130	10
Полуфабрикаты собственного производства	20	70	–	20	80	–
Работы и услуги промышленного характера	20	60	–	30	70	–
Заработная плата производственных рабочих	50	100	30	50	80	20
Отчисления на социальные нужды	20	40	10	20	30	10
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	10	50	10	20	40	10
Общепроизводственные расходы	10	60	20	10	50	10
Общехозяйственные расходы	20	60	20	20	50	10
<b>Всего</b>	<b>200</b>	<b>720</b>	<b>130</b>	<b>220</b>	<b>710</b>	<b>90</b>

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ СТАТИСТИЧЕСКОЕ НАБЛЮДЕНИЕ**

**КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ ГАРАНТИРУЕТСЯ ПОЛУЧАТЕЛЕМ ИНФОРМАЦИИ**

**ВОЗМОЖНО ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ**

Нарушение порядка представления статистической информации, а равно представление недостоверной статистической информации влечет ответственность, установленную статьей 13.19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.10.2001 № 195-ФЗ, а также статьей 3 Закона Российской Федерации от 13.05.92 № 2761-1 "Об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности"

**СВЕДЕНИЯ О НАЛИЧИИ И ДВИЖЕНИИ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ (СРЕДСТВ) И ДРУГИХ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ**  
за 2011 год

16

Представляют:	Сроки представления
юридические лица, их обособленные подразделения (кроме субъектов малого предпринимательства и некоммерческих организаций): Органу государственной статистики по месту, установленному территориальным органом Госкомстата России в республике, крае, области, городе федерального значения; органу, осуществляющему государственное регулирование в соответствующей отрасли экономики; органу регулирования естественных монополий в соответствующей отрасли экономики	1 апреля

**Форма № 11**

Приказ Росстата:  
Об утверждении формы  
от 27.05.2010 № 203

Годовая

Наименование отчитывающейся организации			
Почтовый адрес			
		Код	
Код формы по ОКУД	отчитывающейся организации по ОКПО		
1	2	3	4
0601009			

I. Наличие, движение и состав основных фондов

Код по ОКЕИ: тысяча рублей – 384

1	№ строки	Изменение полной учетной стоимости за счет переоценки, осуществленной на начало отчетно-	Увеличение полной учетной стоимости за отчетный год (поступление) за счет:		Уменьшение полной учетной стоимости за отчетный год (выбытие) за счет:			9	10	11	12	13	14
			создания новой стоимости (ввода в действие)	приобретения бывших в употреблении основных фондов	ликвидации основных фондов	из низ – вследствие потерь от стихийных бедствий, и т.д.	выбытия по прочим причинам						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Всего основных фондов (сумма строк 02, 04, 06, 09–14)	01	–	886	360	340	150	874	3078	2675	49	49	23	3078
из них:													
здания	02	–	100	100	200	100	400	400	390	3	3	2	400
в том числе жилые	03	–	100	100	200	100	400	100	97	2	2	1	100
сооружения	04	–	200	100	–	–	–	300	285	3	3	–	300
в том числе внегородские шоссейные дороги	05	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–

машины и оборудование	06	–	446	–	-		394	1128	980	23	23	14	1128
из них информационные	07	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
в том числе вычислительная техника и оргтехника	08	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
транспортные средства	09	–	20	100	–	–	–	900	760	6	6	–	900
рабочий и продуктивный скот	10	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
многолетние насаждения	11	–	–	–	–	–	–	160	110	2	2	–	160
производственный и хозяйственный инвентарь	12	–	120	60	140	50	80	190	150	12	12	7	190
объекты, относящиеся к «интеллектуальной собственности»	13	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
другие, не перечисленные выше виды основных фондов	14	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–

Справочно:

среднегодовая стоимость основных фондов – 3220 тыс. р.;

среднегодовая стоимость основных фондов предыдущего года – 3301 тыс. р.

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ СТАТИСТИЧЕСКОЕ НАБЛЮДЕНИЕ**

**КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ ГАРАНТИРУЕТСЯ ПОЛУЧАТЕЛЕМ ИНФОРМАЦИИ**

**ВОЗМОЖНО ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ**

Нарушение порядка представления статистической информации, а равно представление недостоверной статистической информации влечет ответственность, установленную статьей 13.19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.10.2001 № 195-ФЗ, а также статьей 3 Закона Российской Федерации от 13.05.92 № 2761-1 "Об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности"

**СВЕДЕНИЯ О ЧИСЛЕННОСТИ, ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ И ДВИЖЕНИИ РАБОТНИКОВ**  
за 2010 год

**Форма № П-4**

Приказ Росстата:  
Об утверждении формы  
от 20.07.2010 № 256

Месячная

Представляют:	Сроки представления
юридические лица, их обособленные подразделения (кроме субъектов малого предпринимательства и некоммерческих организаций): 120    Органу государственной статистики по месту, установленному территориальным органом Госкомстата России в республике, крае, области, городе федерального значения; 120    органу, осуществляющему государственное регулирование в соответствующей отрасли экономики; 120    органу регулирования естественных монополий в соответствующей отрасли экономики	не позднее 15 числа после отчетного периода ежеквартально не позднее 15 числа после отчетного периода

Наименование отчитывающейся организации

Почтовый адрес

Код формы по ОКУД	Код		
	отчитывающейся организации по ОКПО		
1	2	3	4
0601009			

## Раздел 1. Численность, начисленная заработная плата работников и отработанное время

*Код по ОКЕИ: человек – 792, человеко-час – 539, тысяча рублей – 384*

Наименование видов экономической деятельности	№ строки	Код по ОКВЭД	Средняя численность работников за отчетный период (при числе работников до 15 человек – за период с начала года), человек			
			всего (сумма граф 2, 3, 4)	в том числе		
				работников списочного состава (без внешних совместителей)	внешних совместителей	работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера
А	Б	В	1	2	3	4
Всего (сумма строк с 02 по 011)	01		225	225	–	–
в том числе по видам деятельности: промышленность	02		214	214	–	–

### Продолжение раздела 1

Количество отработанных человеко-часов с начала года (за квартал, полугодие, 9 месяцев, год), человеко-часов		Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период (при числе работников до 15 человек – за период с начала года), тыс.р. с одним десятичным знаком				Выплаты социального характера работников – всего, с начала года (за квартал, полугодие, 9 месяцев, год), тыс.р. с одним десятичным знаком
Работниками списочного состава	Внешними совместителями	Всего (сумма граф 8, 9, 10)	В том числе			
			Работников списочного состава (без внешних совместителей)	Внешних совместителей	работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера	
5	6	7	8	9	10	11
378234	–	20170	20170	–	–	348
360533	–	19740	19740	–	–	329

## Раздел 2. Движение работников (заполняется за год)

*Код по ОКЕИ: человек – 792*

Наименование показателей	Но- мер стро- ки	Человек (спи- сочного соста- ва без внешних совместителей)
А	Б	1
<b>А. С начала года</b>		
Численность принятых работников – всего	12	54
в том числе на дополнительно введенные ра- бочие места	13	–
Численность выбывших работников – всего	14	58
из них:		
в связи с сокращением численности работников	15	–
по собственному желанию	16	37
<b>Б. На конец отчетного периода</b>		
Численность работников списочного состава	17	226
Численность требуемых работников на вакант- ные рабочие места	18	–

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ СТАТИСТИЧЕСКОЕ НАБЛЮДЕНИЕ**

**КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ ГАРАНТИРУЕТСЯ ПОЛУЧАТЕЛЕМ ИНФОРМАЦИИ**

**ВОЗМОЖНО ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ**

Нарушение порядка представления статистической информации, а равно представление недостоверной статистической информации влечет ответственность, установленную статьей 13.19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.10.2001 № 195-ФЗ, а также статьей 3 Закона Российской Федерации от 13.05.92 № 2761-1 "Об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности"

**СВЕДЕНИЯ О ЧИСЛЕННОСТИ, ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ И ДВИЖЕНИИ РАБОТНИКОВ**  
за 2011 год

**Форма № П-4**

Приказ Росстата:  
Об утверждении формы  
от 20.07.2010 № 256

Месячная

Представляют:	Сроки представления
юридические лица, их обособленные подразделения (кроме субъектов малого предпринимательства и некоммерческих организаций): 120 Органу государственной статистики по месту, установленному территориальным органом Госкомстата России в республике, крае, области, городе федерального значения; 120 органу, осуществляющему государственное регулирование в соответствующей отрасли экономики; 120 органу регулирования естественных монополий в соответствующей отрасли экономики	не позднее 15 числа после отчетного периода ежеквартально не позднее 15 числа после отчетного периода

Наименование отчитывающейся организации			
Почтовый адрес			
Код формы по ОКУД	отчитывающейся организации по ОКПО	Код	
1	2	3	4
0601009			

## Раздел 1. Численность, начисленная заработная плата работников и отработанное время

*Код по ОКЕИ: человек – 792, человеко-час – 539, тысяча рублей – 384*

Наименование видов экономической деятельности	№ строки	Код по ОКВЭД	Средняя численность работников за отчетный период (при числе работников до 15 человек – за период с начала года), человек			
			всего (сумма граф 2, 3, 4)	в том числе		
				работников списочного состава (без внешних совместителей)	внешних совместителей	работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера
А	Б	В	1	2	3	4
Всего (сумма строк с 02 по 011)	01		224	224	–	–
в том числе по видам деятельности: промышленность	02		217	217	–	–

### Продолжение раздела 1

Количество отработанных человеко-часов с начала года (за квартал, полугодие, 9 месяцев, год), человеко-часов		Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период (при числе работников до 15 человек – за период с начала года), тыс.р. с одним десятичным знаком				Выплаты социального характера работников – всего, с начала года (за квартал, полугодие, 9 месяцев, год), тыс.р. с одним десятичным знаком
Работниками списочного состава	Внешними совместителями	Всего (сумма граф 8, 9, 10)	В том числе			
			Работников списочного состава (без внешних совместителей)	Внешних совместителей	работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера	
5	6	7	8	9	10	11
382080	–	29120	29120	–	–	699
371012	–	26220	26220	–	–	678

## Раздел 2. Движение работников (заполняется за год)

*Код по ОКЕИ: человек – 792*

Наименование показателей	Но- мер стро- ки	Человек (спи- сочного соста- ва без внешних совместителей)
А	Б	1
<b>А. С начала года</b>		
Численность принятых работников – всего	12	46
в том числе на дополнительно введенные ра- бочие места	13	–
Численность выбывших работников – всего	14	50
из них:		
в связи с сокращением численности работников	15	–
по собственному желанию	16	34
<b>Б. На конец отчетного периода</b>		
Численность работников списочного состава	17	222
Численность требуемых работников на вакант- ные рабочие места	18	–

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ СТАТИСТИЧЕСКОЕ НАБЛЮДЕНИЕ**

**КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ ГАРАНТИРУЕТСЯ ПОЛУЧАТЕЛЕМ ИНФОРМАЦИИ**

**ВОЗМОЖНО ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ**

Нарушение порядка представления статистической информации, а равно представление недостоверной статистической информации влечет ответственность, установленную статьей 13.19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.10.2001 № 195-ФЗ, а также статьей 3 Закона Российской Федерации от 13.05.92 № 2761-1 "Об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности"

**СВЕДЕНИЯ О ЗАТРАТАХ НА ПРОИЗВОДСТВО И ПРОДАЖУ ПРОДУКЦИИ (ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ)  
за январь-декабрь 2011 года**

**Форма № 5-3**

Приказ Росстата:  
Об утверждении формы  
от 15.09.2010 № 316

Месячная

Представляют:	Сроки представления
юридические лица, их обособленные подразделения (кроме субъектов малого предпринимательства и некоммерческих организаций): 120    Органу государственной статистики по месту, установленному территориальным органом Госкомстата России в республике, крае, области, городе федерального значения; 121    органу, осуществляющему государственное регулирование в соответствующей отрасли экономики; 122    органу регулирования естественных монополий в соответствующей отрасли экономики	не позднее 15 числа после отчетного периода ежеквартально не позднее 15 числа после отчетного периода

Наименование отчитывающейся организации			
Почтовый адрес			
Код формы по ОКУД	отчитывающейся организации по ОКПО	Код	
1	2	3	4
0601009			

## Раздел I. Общие экономические показатели

*Код по ОКЕИ: тысяча рублей – 384*

<i>Наименование показателей</i>	№ строки	За отчетный период с начала года	За соответствующий период прошлого года
1	2	3	4
Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами (без НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	01	24980	22840
Продано товаров несобственного производства (без НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	02	–	–
Расходы на приобретение товаров для перепродажи	03	–	–
Остатки товаров для перепродажи:	04	–	–
	05	–	–
Расходы на приобретение сырья, материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий для производства и продажи продукции (товаров, работ, услуг)	06	8340	8440
из них:			
импортное сырье, материалы, покупные изделия	07	–	–
газ природный (естественный)	08	–	–
расходы на транспортировку, хранение и доставку грузов, осуществляемые магистральным грузовым железнодорожным транспортом	09	–	–
Расходы на приобретение топлива	10	2020	1880
в том числе:			
продукты нефтепереработки	11	–	–
газ природный (естественный)	12	–	–
уголь	13	2020	1880
другие виды топлива	14	–	–
Расходы на энергию	15	1440	1290

в том числе: электрическая энергия	16	1440	1290
из нее: электрическая энергия, приобретенная на оптовом рынке электрической энергии (мощности)	17	–	–
тепловая энергия	18	–	–
Расходы на воду	19	–	–
Покупная стоимость сырья, материалов, комплектующих изделий, приобретенных для производства продукции, но проданных на сторону без переработки (обработки)	20	–	–
Остатки сырья, материалов, топлива, покупных полуфабрикатов, комплектующих из- делий на складе для производства продукции (товаров, работ, услуг): на начало отчетного периода	21	540	330
	22	558	540
Отчисления на рекультивацию земель	23	–	–
Затраты на оплату труда	24	3880	3220
из них оплата учебных отпусков	25	–	–
Страховые взносы в Пенсионный фонд, ФСС, ФФОМС, ТФОМС	26	1420	1550
Амортизация основных средств	27	1550	1380
Амортизация нематериальных активов	28	–	120
Арендная плата	29	–	–
Вознаграждения за изобретения и рационализаторские предложения	30	–	–
Обязательные страховые платежи	31	–	160
Добровольные страховые платежи	32	–	–
Представительские расходы	33	–	–
Суточные и подъемные	34	–	–
Налоги и сборы, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг)	35	200	360
из них: налог на добычу полезных ископаемых	36		

		–	–
земельный налог	37	–	–
водный налог	38	–	–
Отчисления в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств	39	–	–
Расходы по оплате работ и услуг сторонних организаций	40	2340	2300
из них:			
по транспортировке грузов	41	–	–
в том числе:			
оплата услуг магистрального грузового железнодорожного транспорта (без расходов, указанных по строке 09)	42	–	–
строительного характера	43	–	–
сельскохозяйственных услуг (кроме ветеринарных)	44	–	–
прочих услуг производственного характера	45	2340	2300
Плата за древесину, отпускаемую на корню	46	–	–
Другие расходы	47	–	–
Остаток готовой продукции			
на начало отчетного периода	52	502	762
на конец отчетного периода	53	554	502
Остаток незавершенного производства			
на начало отчетного периода	54	899	1198
на конец отчетного периода	55	937	899
Остаток расходов будущих периодов			
на начало отчетного периода	56	–	–
на конец отчетного периода	57	–	–
Остаток резервов предстоящих расходов			
на начало отчетного периода	58	–	–
на конец отчетного периода	59	–	–

## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 1 января 2012 г.

	Форма	<b>КОДЫ</b>
	Дата (год, месяц, число) по ОКПО	0710001
Организация		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид деятельности	по ОКДП	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКПФ / ОКФС	
Единица измерения: тыс .р. / <del>млн. р.</del>	по ОКЕИ	384 / 385
Адрес		

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

Наименование показателя	Код стр.	На 31 де-кабря 2011г.	На 31 де-кабря 2010г.	На 31 де-кабря 2009г.
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110	110,5	88,6	102,1
Результаты исследований и разработок	1120	–	–	–
Основные средства	1130	3321,0	3258,0	3026,0
Доходные вложения в материальные ценности	1140	–	–	–
Финансовые вложения	1150	44,4	35,9	95,0
Отложенные налоговые активы	1160	18,9	14,7	105,0
Прочие внеоборотные активы	1170	987,6	975,7	795,4
Итого по разделу I	1100	4482,4	4372,9	4123,5
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	2988,5	2809,3	2290,2
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	132,5	111,9	102,6
Дебиторская задолженность	1230	3455	3217,6	2930,1
Финансовые вложения	1240	2200,0	2027,5	1995,4
Денежные средства	1250	1837,7	2104,1	2201,9
Прочие оборотные активы	1260	–	–	–
Итого по разделу II	1200	10613,7	10270,4	9520,2
<b>БАЛАНС</b>	1600	15096,1	14643,3	13643,7
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал	1310	2200,0	2200,0	2200,0
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	–	–	–
Переоценка внеоборотных активов	1340	–	–	–

Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2500,0	2255,0	2235,0
Резервный капитал	1360	460,7	400,5	315,0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2479,5	2050,0	1780,4
Итого по разделу III	1300	7640,2	6905,5	6530,4
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1410	860,0	1200,0	500,0
Отложенные налоговые обязательства	1420	–	–	–
Резервы под условные обязательства	1430	–	–	–
Прочие обязательства	1450	–	–	–
Итого по разделу IV	1400	860,0	1200,0	500,0
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510	2200,0	2100,0	1600,0
Кредиторская задолженность	1520	4288,9	4232,4	4862,8
Доходы будущих периодов	1530	–	–	–
Резервы предстоящих расходов	1540	–	–	–
Прочие обязательства	1550	107,0	205,4	150,5
Итого по разделу V	1500	6595,9	6537,8	6613,3
<b>БАЛАНС</b>	1700	15096,1	14643,3	13643,7

# ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2011 г.

			КОДЫ
	Дата (год, месяц, число)	Форма	0710002
Организация		по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	
Вид деятельности		по ОКДП	
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКПФ / ОКФС	
Единица измерения: тыс. р. / <del>млн</del> -р.		по ОКЕИ	384 / 385
Адрес			

Наименование показателя	Код стр.	За 2011 год	За 2010 год
Выручка	2110	24980	22840
Себестоимость продаж	2120	(22070)	(21540)
Валовая прибыль (убыток)	2100	2910	1300
Коммерческие расходы	2210	–	–
Управленческие расходы	2220	–	–
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	2200	2910	1300
Доходы от участия в других организациях	2310	90	–
Проценты к получению	2320	90	70
Проценты к уплате	2330	(120)	(170)
Прочие доходы	2340	1405	2310
Прочие расходы	2350	(2050)	(1750)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	2325	1760
Текущий налог на прибыль	2410	(190)	(190)
в том числе постоянные налоговые обязательства	2421	–	–
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	270	180
Изменение отложенных налоговых активов	2450	(560)	(370)
Прочее	2460	–	–
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	1845	1380

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2011 г. 106

			КОДЫ
Дата (год, месяц, число)	Форма	0710005	
Организация	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		
Вид деятельности	по ОКДП		
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКПФ / ОКФС		
Единица измерения: тыс. р. / млн. р.	по ОКЕИ	384 / 385	
Адрес			

### 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

#### 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код стр.	На 31 декабря 2011г.	На 31 декабря 2010г.	На 31 декабря 2009г.
Всего	5540	1451,1	965,3	816,7
в том числе:				
долгосрочная дебиторская задолженность – всего	5541	–	–	–
из нее:				
покупатели и заказчики	5542	–	–	–
авансы выданные	5543	–	–	–
прочая	5544	–	–	–
краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5545	451,1	965,3	816,7
из нее:				
покупатели и заказчики	5546	1451,1	965,3	816,7
авансы выданные	5547	–	–	–
прочая	5548	–	–	–

#### 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код стр.	На 31 декабря 2011г.	На 31 декабря 2010г.	На 31 декабря 2009г.
Всего	5590	3233,5	3012,9	2267,4
в том числе:				
долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5591	–	–	–
из нее:				
кредиты	5592	–	–	–
займы	5593	–	–	–
краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5594	3233,5	3012,9	2267,4
из нее:				
поставщики и подрядчики	5595	3233,5	3012,9	2267,4
авансы полученные	5596	–	–	–
расчеты по налогам и сборам	5597	–	–	–
кредиты	5598	–	–	–
займы	5599	–	–	–
прочая	5599.1	–	–	–

**ВАРИАНТ 2**  
**ВЫПУСК ПРОДУКЦИИ**

**Таблица А**

Вид продукции	Фактически за 2010 год					По плану на 2011 год					Фактически за 2011 год				
	цена за единицу, тыс. р.	объем, ед.	стоимость, тыс. р.	загрaты на единицу, тыс. р.	загрaты, тыс.р.	цена за единицу, тыс.р.	объем, ед.	стоимость, тыс. р.	загрaты на единицу, тыс. р.	загрaты, тыс.р.	цена за единицу, тыс. р.	объем, ед.	стоимость, тыс. р.	загрaты на единицу, тыс. р.	загрaты, тыс. р.
	370	13	4810	360	4680	380	14	5320	360	5040	390	16	6240	360	5760
<b>Б</b>	120	38	4560	140	5320	110	39	4290	100	3900	130	40	5200	110	4400
<b>В</b>	520	19	9880	470	8930	530	22	11660	500	11000	550	17	9350	490	8330
<b>Итого</b>			19250		18930			21270		19940			20790		18490

601

**ВЫПУСК И ПРОДАЖА ПРОДУКЦИИ В НАТУРАЛЬНОМ ВЫРАЖЕНИИ, ед.**

**Таблица Б**

Вид продукции	Фактически за 2010 год		По плану на 2011 год						Фактически за 2011 год						
	выпуск	продажа	выпуск	в том числе поквартально				продажа	выпуск	в том числе поквартально				продажа	конечный остаток
				I	II	III	IV			I	II	III	IV		
	13	15	14	3	3	3	5	13	16	5	4	3	4	14	4
<b>Б</b>	38	35	39	9	10	10	10	41	40	9	8	11	12	39	3
<b>В</b>	19	20	22	4	6	6	6	22	17	4	5	5	3	16	2

Таблица В

## СОСТАВ ОБОРУДОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ в 2011 году

Год ввода в эксплуатацию	Наименование объекта	Стоимость, р.	Месяц и год выбытия
1984	Станок токарно-фрезерный	28000	–
1990	Станок горизонтально-фрезерный	41000	–
2002	Сварочный аппарат	45000	–
2000	Вентиляция	52000	–
2005	Гидропресс	60000	03.2011
2011	Сварочный трансформатор	59000	–
1974	Распределительная панель	37000	–
2005	Трансформатор	44000	10.2011
2002	Стенд для расточки	46000	–
<i>Основное производство</i>			
2004	Компрессор	34000	–
2011	Распределительная панель	65000	–
2005	Пресс кривошипный	57000	–
2003	Стенд обкаточно-тормозной	66000	–
2011	Трансформатор углеподачи	60000	–
1997	Установка для нагрева поршней	57000	–
2011	Кран подвесной однобалочный	60000	–
1995	Шлифовальная машина	70000	–
1980	Механизм трубогибочный	60000	04.2011
2002	Станок бесцентрошлифовальный	57000	–
2011	Станок круглошлифовальный	55000	–
1994	Станок для расточки	77000	06.2011
2011	Сварочный трансформатор	60000	–
2011	Лебедка электрическая	66000	–
1979	Водонагреватель	54000	09.2011
1992	Установка для нагрева поршней	58000	09.2011
2005	Машина точечная подвесная	53000	–
2006	Антикоррозийный комплект	47000	–

Таблица Г

## СРЕДНЕСПИСОЧНАЯ ЧИСЛЕННОСТЬ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ КАЛЕНДАРНОГО ФОНДА ВРЕМЕНИ

Год	Человеко-дней явок и неявок			Отработано человеко-дней			Человеко-дней очередных отпусков			Человеко-дней учебных отпусков		
	рабочие	весь ППП	все работающие	рабочие	весь ППП	все работающие	рабочие	весь ППП	все работающие	рабочие	весь ППП	все работающие
<b>2010</b>	69850	78358	82472	42379	47476	49829	4584	5136	5400	–	–	45
<b>2011</b>	69133	79327	81734	42650	48841	50283	4536	5208	5376	–	–	30

111

Продолжение табл. Г

Болезни, человеко-дней			Прогоулы, человеко-дней			Выходные и праздничные дни			Отработано человеко-часов			Среднесписочная численность, чел.		
рабочие	весь ППП	все работающие	рабочие	весь ППП	все работающие	рабочие	весь ППП	все работающие	рабочие	весь ППП	все работающие	рабочие	весь ППП	все работающие
175	257	337	19	32	46	22693	25457	26815	314657	360533	378234	191	214	225
141	199	262	15	26	42	21791	24963	25741	317000	371012	382080	189	217	224

Таблица Д

**КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ЕДИНИЦЫ ПРОДУКЦИИ**

тыс. р.

Статья	2010 год			2011 год		
	<b>А</b>	<b>Б</b>	<b>В</b>	<b>А</b>	<b>Б</b>	<b>В</b>
Сырье и материалы	60	30	80	50	20	90
Топливо и электроэнергия	50	20	70	50	10	70
Полуфабрикаты собственного производства	40	10	50	50	10	60
Работы и услуги промышленного характера	40	–	50	30	–	50
Заработная плата производственных рабочих	50	30	50	50	30	60
Отчисления на социальные нужды	20	10	20	20	10	20
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	30	10	40	30	10	40
Общепроизводственные расходы	30	10	50	40	10	50
Общехозяйственные расходы	40	20	60	40	10	5
<b>Всего</b>	<b>360</b>	<b>140</b>	<b>470</b>	<b>360</b>	<b>110</b>	<b>490</b>

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ СТАТИСТИЧЕСКОЕ НАБЛЮДЕНИЕ**

**КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ ГАРАНТИРУЕТСЯ ПОЛУЧАТЕЛЕМ ИНФОРМАЦИИ**

**ВОЗМОЖНО ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ**

Нарушение порядка представления статистической информации, а равно представление недостоверной статистической информации влечет ответственность, установленную статьей 13.19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.10.2001 № 195-ФЗ, а также статьей 3 Закона Российской Федерации от 13.05.92 № 2761-1 "Об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности"

**СВЕДЕНИЯ О НАЛИЧИИ И ДВИЖЕНИИ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ (СРЕДСТВ) И ДРУГИХ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ**  
за 2011 год

113

Представляют:	Сроки представления
юридические лица, их обособленные подразделения (кроме субъектов малого предпринимательства и некоммерческих организаций): 120 Органу государственной статистики по месту, установленному территориальным органом Госкомстата России в республике, крае, области, городе федерального значения; 120 органу, осуществляющему государственное регулирование в соответствующей отрасли экономики; 120 органу регулирования естественных монополий в соответствующей отрасли экономики	1 апреля

**Форма № 11**

Приказ Росстата:  
Об утверждении формы  
от 27.05.2010 № 203

Годовая

Наименование отчитывающейся организации			
Почтовый адрес			
	Код		
Код формы по ОКУД	отчитывающейся организации по ОКПО		
1	2	3	4
0601009			



машины и оборудование	06	–	365	–	156	6	197	1115	1020	30	30	6	1115
из них информационные	07	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
в том числе вычислительная техника и оргтехника	08	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
транспортные средства	09	–	10	30	50	–	20	470	370	20	20	1	470
рабочий и продуктивный скот	10	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
многолетние насаждения	11	–	–	–	–	–	–	100	98	1	1	–	100
производственный и хозяйственный инвентарь	12	–	46	4	–	–	40	410	319	1	1	–	410
объекты, относящиеся к «интеллектуальной собственности»	13	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
другие, не перечисленные выше виды основных фондов	14	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–

Справочно:

среднегодовая стоимость основных фондов – 3330 тыс. р.;

среднегодовая стоимость основных фондов предыдущего года – 3296 тыс. р.

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ СТАТИСТИЧЕСКОЕ НАБЛЮДЕНИЕ**

**КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ ГАРАНТИРУЕТСЯ ПОЛУЧАТЕЛЕМ ИНФОРМАЦИИ**

**ВОЗМОЖНО ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ**

Нарушение порядка представления статистической информации, а равно представление недостоверной статистической информации влечет ответственность, установленную статьей 13.19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.10.2001 № 195-ФЗ, а также статьей 3 Закона Российской Федерации от 13.05.92 № 2761-1 "Об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности"

**СВЕДЕНИЯ О ЧИСЛЕННОСТИ, ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ И ДВИЖЕНИИ РАБОТНИКОВ**  
за 2010 год

**Форма № П-4**

Приказ Росстата:  
Об утверждении формы  
от 20.07.2010 № 256

Месячная

Представляют:	Сроки представления
юридические лица, их обособленные подразделения (кроме субъектов малого предпринимательства и некоммерческих организаций): 120    Органу государственной статистики по месту, установленному территориальным органом Госкомстата России в республике, крае, области, городе федерального значения; 121    органу, осуществляющему государственное регулирование в соответствующей отрасли экономики; 122    органу регулирования естественных монополий в соответствующей отрасли экономики	не позднее 15 числа после отчетного периода ежеквартально не позднее 15 числа после отчетного периода

Наименование отчитывающейся организации			
Почтовый адрес			
Код формы по ОКУД	отчитывающейся организации по ОКПО	Код	
1	2	3	4
0601009			

## Раздел 1. Численность, начисленная заработная плата работников и отработанное время

*Код по ОКЕИ: человек – 792, человеко-час – 539, тысяча рублей – 384*

Наименование видов экономической деятельности	№ строки	Код по ОКВЭД	Средняя численность работников за отчетный период (при числе работников до 15 человек – за период с начала года), человек			
			всего (сумма граф 2, 3, 4)	в том числе		
				работников списочного состава (без внешних совместителей)	внешних совместителей	работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера
А	Б	В	1	2	3	4
Всего (сумма строк с 02 по 011)	01		225	225	–	–
в том числе по видам деятельности: промышленность	02		214	214	–	–

### Продолжение раздела 1

Количество отработанных человеко-часов с начала года (за квартал, полугодие, 9 месяцев, год), человеко-часов		Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период (при числе работников до 15 человек – за период с начала года), тыс.р. с одним десятичным знаком				Выплаты социального характера работников – всего, с начала года (за квартал, полугодие, 9 месяцев, год), тыс.р. с одним десятичным знаком
Работниками списочного состава	Внешними совместителями	Всего (сумма граф 8, 9, 10)	В том числе			
			Работников списочного состава (без внешних совместителей)	Внешних совместителей	работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера	
5	6	7	8	9	10	11
378234	–	20170	20170	–	–	348
360533	–	19740	19740	–	–	329

## Раздел 2. Движение работников (заполняется за год)

*Код по ОКЕИ: человек – 792*

Наименование показателей	Но- мер стро- ки	Человек (спи- сочного соста- ва без внешних совместителей)
А	Б	1
<b>А. С начала года</b>		
Численность принятых работников – всего	12	54
в том числе на дополнительно введенные ра- бочие места	13	–
Численность выбывших работников – всего	14	58
из них:		
в связи с сокращением численности работников	15	–
по собственному желанию	16	37
<b>Б. На конец отчетного периода</b>		
Численность работников списочного состава	17	226
Численность требуемых работников на вакант- ные рабочие места	18	–

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ СТАТИСТИЧЕСКОЕ НАБЛЮДЕНИЕ**

**КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ ГАРАНТИРУЕТСЯ ПОЛУЧАТЕЛЕМ ИНФОРМАЦИИ**

**ВОЗМОЖНО ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ**

Нарушение порядка представления статистической информации, а равно представление недостоверной статистической информации влечет ответственность, установленную статьей 13.19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.10.2001 № 195-ФЗ, а также статьей 3 Закона Российской Федерации от 13.05.92 № 2761-1 "Об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности"

**СВЕДЕНИЯ О ЧИСЛЕННОСТИ, ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ И ДВИЖЕНИИ РАБОТНИКОВ**  
за 2011 год

**Форма № П-4**

Приказ Росстата:  
Об утверждении формы  
от 20.07.2010 № 256

Месячная

Представляют:	Сроки представления
юридические лица, их обособленные подразделения (кроме субъектов малого предпринимательства и некоммерческих организаций): 1201    Органу государственной статистики по месту, установленному территориальным органом Госкомстата России в республике, крае, области, городе федерального значения; 1202    органу, осуществляющему государственное регулирование в соответствующей отрасли экономики; 1203    органу регулирования естественных монополий в соответствующей отрасли экономики	не позднее 15 числа после отчетного периода ежеквартально не позднее 15 числа после отчетного периода

119

Наименование отчитывающейся организации			
Почтовый адрес			
	Код		
Код формы по ОКУД	отчитывающейся организации по ОКПО		
1	2	3	4
0601009			

## Раздел 1. Численность, начисленная заработная плата работников и отработанное время

*Код по ОКЕИ: человек – 792, человеко-час – 539, тысяча рублей – 384*

Наименование видов экономической деятельности	№ строки	Код по ОКВЭД	Средняя численность работников за отчетный период (при числе работников до 15 человек – за период с начала года), человек			
			всего (сумма граф 2, 3, 4)	в том числе		
				работников списочного состава (без внешних совместителей)	внешних совместителей	работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера
А	Б	В	1	2	3	4
Всего (сумма строк с 02 по 011)	01		224	224	–	–
в том числе по видам деятельности: промышленность	02		217	217	–	–

### Продолжение раздела 1

Количество отработанных человеко-часов с начала года (за квартал, полугодие, 9 месяцев, год), человеко-часов		Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период (при числе работников до 15 человек – за период с начала года), тыс.р. с одним десятичным знаком				Выплаты социального характера работников – всего, с начала года (за квартал, полугодие, 9 месяцев, год), тыс.р. с одним десятичным знаком
Работниками списочного состава	Внешними совместителями	Всего (сумма граф 8, 9, 10)	В том числе			
			Работников списочного состава (без внешних совместителей)	Внешних совместителей	работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера	
5	6	7	8	9	10	11
382080	–	29120	29120	–	–	699
371012	–	26220	26220	–	–	678

## Раздел 2. Движение работников (заполняется за год)

*Код по ОКЕИ: человек – 792*

Наименование показателей	Но- мер стро- ки	Человек (спи- сочного соста- ва без внешних совместителей)
А	Б	1
<b>А. С начала года</b>		
Численность принятых работников – всего	12	46
в том числе на дополнительно введенные ра- бочие места	13	–
Численность выбывших работников – всего	14	50
из них:		
в связи с сокращением численности работников	15	–
по собственному желанию	16	34
<b>Б. На конец отчетного периода</b>		
Численность работников списочного состава	17	222
Численность требуемых работников на вакант- ные рабочие места	18	–

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ СТАТИСТИЧЕСКОЕ НАБЛЮДЕНИЕ**

**КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ ГАРАНТИРУЕТСЯ ПОЛУЧАТЕЛЕМ ИНФОРМАЦИИ**

**ВОЗМОЖНО ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ**

Нарушение порядка представления статистической информации, а равно представление недостоверной статистической информации влечет ответственность, установленную статьей 13.19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.10.2001 № 195-ФЗ, а также статьей 3 Закона Российской Федерации от 13.05.92 № 2761-1 "Об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности"

**СВЕДЕНИЯ О ЗАТРАТАХ НА ПРОИЗВОДСТВО И ПРОДАЖУ ПРОДУКЦИИ (ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ)  
за январь-декабрь 2011 года**

**Форма № 5-3**

Приказ Росстата:  
Об утверждении формы  
от 15.09.2010 № 316

Месячная

Представляют:	Сроки представления
юридические лица, их обособленные подразделения (кроме субъектов малого предпринимательства и некоммерческих организаций): Органу государственной статистики по месту, установленному территориальным органом Госкомстата России в республике, крае, области, городе федерального значения; органу, осуществляющему государственное регулирование в соответствующей отрасли экономики; органу регулирования естественных монополий в соответствующей отрасли экономики	не позднее 15 числа после отчетного периода ежеквартально не позднее 15 числа после отчетного периода

Наименование отчитывающейся организации			
Почтовый адрес			
Код формы по ОКУД	отчитывающейся организации по ОКПО	Код	
1	2	3	4
0601009			

## Раздел I. Общие экономические показатели

*Код по ОКЕИ: тысяча рублей – 384*

<i>Наименование показателей</i>	№ строки	За отчетный период с начала года	За соответствующий период прошлого года
1	2	3	4
Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами (без НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	01	19330	20150
Продано товаров несобственного производства (без НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	02	–	–
Расходы на приобретение товаров для перепродажи	03	–	–
Остатки товаров для перепродажи:	04	–	–
	05	–	–
Расходы на приобретение сырья, материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий для производства и продажи продукции (товаров, работ, услуг)	06	6090	5670
из них:			
импортное сырье, материалы, покупные изделия	07	–	–
газ природный (естественный)	08	–	–
расходы на транспортировку, хранение и доставку грузов, осуществляемые магистральным грузовым железнодорожным транспортом	09	–	–
Расходы на приобретение топлива	10	1620	1710
в том числе:			
продукты нефтепереработки	11	–	–
газ природный (естественный)	12	–	–
уголь	13	–	–
другие виды топлива	14	–	–
Расходы на энергию	15	1420	1480

в том числе: электрическая энергия	16	1420	1480
из нее: электрическая энергия, приобретенная на оптовом рынке электрической энергии (мощности)	17	–	–
тепловая энергия	18	–	–
Расходы на воду	19	–	–
Покупная стоимость сырья, материалов, комплектующих изделий, приобретенных для производства продукции, но проданных на сторону без переработки (обработки)	20	–	–
Остатки сырья, материалов, топлива, покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий на складе для производства продукции (товаров, работ, услуг): на начало отчетного периода	21	340	330
	22	397	340
Отчисления на рекультивацию земель	23	–	–
Затраты на оплату труда	24	4070	4290
из них оплата учебных отпусков	25	–	–
Страховые взносы в Пенсионный фонд, ФСС, ФФОМС, ТФОМС	26	1320	1360
Амортизация основных средств	27	1220	1170
Амортизация нематериальных активов	28	330	380
Арендная плата	29	–	–
Вознаграждения за изобретения и рационализаторские предложения	30	–	–
Обязательные страховые платежи	31	–	–
Добровольные страховые платежи	32	–	–
Представительские расходы	33	–	–
Суточные и подъемные	34	–	–
Налоги и сборы, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг)	35	280	370
из них: налог на добычу полезных ископаемых	36	–	–

земельный налог	37	–	–
водный налог	38	–	–
Отчисления в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств	39	–	–
Расходы по оплате работ и услуг сторонних организаций	40	2140	2500
из них:			
по транспортировке грузов	41	–	–
в том числе:			
оплата услуг магистрального грузового железнодорожного транспорта (без расходов, указанных по строке 09)	42	–	–
строительного характера	43	–	–
сельскохозяйственных услуг (кроме ветеринарных)	44	–	–
прочих услуг производственного характера	45	2140	2500
Плата за древесину, отпускаемую на корню	46	–	–
Другие расходы	47	–	–
Остаток готовой продукции			
на начало отчетного периода	52	972	762
на конец отчетного периода	53	1023	972
Остаток незавершенного производства			
на начало отчетного периода	54	1497	1198
на конец отчетного периода	55	1568	1497
Остаток расходов будущих периодов			
на начало отчетного периода	56	–	–
на конец отчетного периода	57	–	–
Остаток резервов предстоящих расходов			
на начало отчетного периода	58	–	–
на конец отчетного периода	59	–	–

## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 1 января 2012 г.

	Форма	<b>КОДЫ</b>	
Дата (год, месяц, число)	0710001		
по ОКПО			
Организация	ИНН		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКДП		
Вид деятельности			
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКПФ / ОКФС		
Единица измерения: тыс .р. / <del>млн. р.</del>	по ОКЕИ	384 / 385	
Адрес			

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

Наименование показателя	Код стр.	На 31 де-кабря 2011г.	На 31 де-кабря 2010г.	На 31 де-кабря 2009г.
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110	1110,5	1100,9	1102,1
Результаты исследований и разработок	1120	–	–	–
Основные средства	1130	1663,0	1571,0	1726,0
Доходные вложения в материальные ценности	1140	–	–	–
Финансовые вложения	1150	344,4	345,9	396,7
Отложенные налоговые активы	1160	437,9	534,7	82,7
Прочие внеоборотные активы	1170	887,6	875,7	816,0
Итого по разделу I	1100	4443,4	4628,2	4123,5
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	2048,8	1941,2	2290,2
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	132,5	131,9	124,6
Дебиторская задолженность	1230	4241,8	3829,9	4986,5
Финансовые вложения	1240	2034,5	2027,5	995,4
Денежные средства	1250	3363,1	3265,6	2201,9
Прочие оборотные активы	1260	–	–	–
Итого по разделу II	1200	11820,7	11196,1	8396,7
<b>БАЛАНС</b>	1600	16264,1	15824,3	12520,2
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал	1310	2500,0	2500,0	2500,0
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	–	–	–
Переоценка внеоборотных активов	1340	–	–	–

Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2700,0	2255,0	2650,3
Резервный капитал	1360	460,7	400,5	390,7
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2479,5	2050,0	1989,4
Итого по разделу III	1300	8140,2	7205,5	7530,4
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1410	860,0	1200,0	1150,0
Отложенные налоговые обязательства	1420	–	–	–
Резервы под условные обязательства	1430	–	–	–
Прочие обязательства	1450	–	–	–
Итого по разделу IV	1400	860,0	1200,0	1150,0
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510	2200,0	2500,0	1500,0
Кредиторская задолженность	1520	4918,9	4693,4	2439,8
Доходы будущих периодов	1530	–	–	–
Резервы предстоящих расходов	1540	–	–	–
Прочие обязательства	1550	145,0	225,4	–
Итого по разделу V	1500	7563,9	7418,8	3839,8
<b>БАЛАНС</b>	1700	16564,1	15824,3	12520,2

# ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2011 г.

	Дата (год, месяц, число)	Форма	КОДЫ
Организация		по ОКПО	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	
Вид деятельности		по ОКДП	
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКПФ / ОКФС	
Единица измерения: тыс. р. / <del>млн р.</del>		по ОКЕИ	384 / 385
Адрес			

Наименование показателя	Код стр.	За 2011 год	За 2010 год
Выручка	2110	19330	20150
Себестоимость продаж	2120	(17170)	(19700)
Валовая прибыль (убыток)	2100	2160	450
Коммерческие расходы	2210	–	–
Управленческие расходы	2220	–	–
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	2200	2160	450
Доходы от участия в других организациях	2310	90	–
Проценты к получению	2320	90	70
Проценты к уплате	2330	(120)	(170)
Прочие доходы	2340	1955	2890
Прочие расходы	2350	(1850)	(1160)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	2325	2080
Текущий налог на прибыль	2410	(390)	(290)
в том числе постоянные налоговые обязательства	2421	–	–
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	450	490
Изменение отложенных налоговых активов	2450	(540)	(580)
Прочее	2460	–	–
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	1845	1700

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

за 2011 г.

		<b>КОДЫ</b>	
	Дата (год, <sup>121</sup> месяц, число)	0710005	
Организация	Форма по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН по ОКДП		
Вид деятельности			
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКПФ / ОКФС		
Единица измерения: тыс. р. / млн. р.	по ОКЕИ	384 / 385	
Адрес			

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**

**5.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код стр.	На 31 декабря 2011г.	На 31 декабря 2010г.	На 31 декабря 2009г.
<b>Всего</b>	<b>5540</b>	<b>1781,6</b>	<b>1148,9</b>	<b>1116,7</b>
в том числе:				
долгосрочная дебиторская задолженность – всего	5541	–	–	–
из нее:				
покупатели и заказчики	5542	–	–	–
авансы выданные	5543	–	–	–
прочая	5544	–	–	–
краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5545	1781,6	1148,9	1116,7
из нее:				
покупатели и заказчики	5546	1781,6	1148,9	1116,7
авансы выданные	5547	–	–	–
прочая	5548	–	–	–

#### 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код стр.	На 31 декабря 2011г.	На 31 декабря 2010г.	На 31 декабря 2009г.
Всего	5590	3642,7	3357,4	1867,4
в том числе:				
долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5591	–	–	–
из нее:				
кредиты	5592	–	–	–
займы	5593	–	–	–
краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5594	3642,7	3357,4	1867,4
из нее:		3642,7	3357,4	1867,4
поставщики и подрядчики	5595			
авансы полученные	5596	–	–	–
расчеты по налогам и сборам	5597	–	–	–
кредиты	5598	–	–	–
займы	5599	–	–	–
прочая	5599.1	–	–	–

**ВАРИАНТ 3**  
**ВЫПУСК ПРОДУКЦИИ**

**Таблица А**

Вид продукции	Фактически за 2010 год					По плану на 2011 год					Фактически за 2011 год				
	цена за единицу, тыс. р.	объем, ед.	стоимость, тыс. р.	загрaты на единицу, тыс. р.	загрaты, тыс.р.	цена за единицу, тыс.р.	объем, ед.	стоимость, тыс. р.	загрaты на единицу, тыс. р.	загрaты, тыс.р.	цена за единицу, тыс. р.	объем, ед.	стоимость, тыс. р.	загрaты на единицу, тыс. р.	загрaты, тыс. р.
	370	13	4810	360	4680	380	14	5320	360	5040	390	16	6240	360	5760
<b>Б</b>	120	38	4560	140	5320	110	39	4290	100	3900	130	40	5200	110	4400
<b>В</b>	520	19	9880	470	8930	530	22	11660	500	11000	550	17	9350	490	8330
<b>Итого</b>			19250		18930			21270		19940			20790		18490

**Таблица Б**

**ВЫПУСК И ПРОДАЖА ПРОДУКЦИИ В НАТУРАЛЬНОМ ВЫРАЖЕНИИ, ед.**

Вид продукции	Фактически за 2010 год		По плану на 2011 год						Фактически за 2011 год						
	выпуск	продажа	выпуск	в том числе поквартально				продажа	выпуск	в том числе поквартально				продажа	конечный остаток
				I	II	III	IV			I	II	III	IV		
	13	15	14	3	3	3	5	13	16	5	4	3	4	14	4
<b>Б</b>	38	35	39	9	10	10	10	41	40	9	8	11	12	39	3
<b>В</b>	19	20	22	4	6	6	6	22	17	4	5	5	3	16	2

Таблица В

## СОСТАВ ОБОРУДОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ в 2011 году

Год ввода в эксплуатацию	Наименование объекта	Стоимость, р.	Месяц и год выбытия
1973	Станок токарно-фрезерный	66000	-
1974	Станок горизонтально-фрезерный	54000	-
2003	Сварочный аппарат	45000	-
2006	Вентиляция	52000	-
1994	Гидропресс	57000	02.2011
2011	Сварочный трансформатор	59000	-
2011	Распределительная панель	44000	-
2001	Трансформатор	64000	07.2011
1994	Стенд для расточки	55000	03.2011
<i>Основное производство</i>			
2004	Компрессор	64000	-
2011	Распределительная панель	65000	-
2004	Пресс кривошипный	57000	-
2003	Стенд обкаточно-тормозной	59000	-
2011	Трансформатор углеподачи	54000	-
1997	Установка для нагрева поршней	57000	06.2011
2011	Кран подвесной однобалочный	48000	-
1995	Шлифовальная машина	44000	-
1980	Механизм трубогибочный	56000	07.2011
1984	Станок бесцентрошлифовальный	57000	-
2011	Станок круглошлифовальный	55000	-
1981	Станок для расточки	57000	04.2011
2011	Сварочный трансформатор	55000	-
2011	Лебедка электрическая	66000	-
1974	Водонагреватель	50000	-
1992	Установка для нагрева поршней	58000	-
2001	Машина точечная подвесная	48000	01.2011
2008	Антикоррозийный комплект	76000	-

**СРЕДНЕСПИСОЧНАЯ ЧИСЛЕННОСТЬ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ КАЛЕНДАРНОГО ФОНДА ВРЕМЕНИ**

Год	Человеко-дней явок и неявок			Отработано человеко-дней			Человеко-дней очередных отпусков			Человеко-дней учебных отпусков		
	рабочие	весь ППП	все работающие	рабочие	весь ППП	все работающие	рабочие	весь ППП	все работающие	рабочие	весь ППП	все работающие
<b>2010</b>	69850	78358	82472	42379	47476	49829	4584	5136	5400	–	–	45
<b>2011</b>	69133	79327	81734	42650	48841	50283	4536	5208	5376	–	–	30

Продолжение табл. Г

Болезни, человеко-дней			Прогоулы, человеко-дней			Выходные и праздничные дни			Отработано человеко-часов			Среднесписочная численность, чел.		
рабочие	весь ППП	все работающие	рабочие	весь ППП	все работающие	рабочие	весь ППП	все работающие	рабочие	весь ППП	все работающие	рабочие	весь ППП	все работающие
175	257	337	19	32	46	22693	25457	26815	314657	360533	378234	192	215	226
141	199	262	15	26	42	21791	24963	25741	317000	371012	382080	189	217	224

Таблица Д

**КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ЕДИНИЦЫ ПРОДУКЦИИ**

тыс. р.

Статья	2010 год			2011 год		
	А	Б	В	А	Б	В
Сырье и материалы	60	30	80	50	20	90
Топливо и электроэнергия	50	20	70	50	10	70
Полуфабрикаты собственного производства	40	10	50	50	10	60
Работы и услуги промышленного характера	40	–	50	30	–	50
Заработная плата производственных рабочих	50	30	50	50	30	60
Отчисления на социальные нужды	20	10	20	20	10	20
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	30	10	40	30	10	40
Общепроизводственные расходы	30	10	50	40	10	50
Общехозяйственные расходы	40	20	60	40	10	5
<b>Всего</b>	<b>360</b>	<b>140</b>	<b>470</b>	<b>360</b>	<b>110</b>	<b>490</b>

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ СТАТИСТИЧЕСКОЕ НАБЛЮДЕНИЕ**

**КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ ГАРАНТИРУЕТСЯ ПОЛУЧАТЕЛЕМ ИНФОРМАЦИИ**

**ВОЗМОЖНО ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ**

Нарушение порядка представления статистической информации, а равно представление недостоверной статистической информации влечет ответственность, установленную статьей 13.19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.10.2001 № 195-ФЗ, а также статьей 3 Закона Российской Федерации от 13.05.92 № 2761-1 "Об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности"

**СВЕДЕНИЯ О НАЛИЧИИ И ДВИЖЕНИИ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ (СРЕДСТВ) И ДРУГИХ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ  
за 2011 год**

135

Представляют:	Сроки представления
юридические лица, их обособленные подразделения (кроме субъектов малого предпринимательства и некоммерческих организаций): 120    Органу государственной статистики по месту, установленному территориальным органом Госкомстата России в республике, крае, области, городе федерального значения; 120    органу, осуществляющему государственное регулирование в соответствующей отрасли экономики; 120    органу регулирования естественных монополий в соответствующей отрасли экономики	1 апреля

**Форма № 11**

Приказ Росстата:  
Об утверждении формы  
от 27.05.2010 № 203

Годовая

Наименование отчитывающейся организации			
Почтовый адрес			
	Код		
Код формы по ОКУД	отчитывающейся организации по ОКПО		
1	2	3	4
0601009			



машины и оборудование	06	–	446	–	-		394	1128	980	23	23	14	1128
из них информационные	07	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
в том числе вычислительная техника и оргтехника	08	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
транспортные средства	09	–	20	100	–	–	–	900	760	6	6	–	900
рабочий и продуктивный скот	10	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
многолетние насаждения	11	–	–	–	–	–	–	160	110	2	2	–	160
производственный и хозяйственный инвентарь	12	–	120	60	140	50	80	190	150	12	12	7	190
объекты, относящиеся к «интеллектуальной собственности»	13	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
другие, не перечисленные выше виды основных фондов	14	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–

Справочно:

среднегодовая стоимость основных фондов – 3220 тыс. р.;

среднегодовая стоимость основных фондов предыдущего года – 3301 тыс. р.

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ СТАТИСТИЧЕСКОЕ НАБЛЮДЕНИЕ**

**КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ ГАРАНТИРУЕТСЯ ПОЛУЧАТЕЛЕМ ИНФОРМАЦИИ**

**ВОЗМОЖНО ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ**

Нарушение порядка представления статистической информации, а равно представление недостоверной статистической информации влечет ответственность, установленную статьей 13.19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.10.2001 № 195-ФЗ, а также статьей 3 Закона Российской Федерации от 13.05.92 № 2761-1 "Об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности"

**СВЕДЕНИЯ О ЧИСЛЕННОСТИ, ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ И ДВИЖЕНИИ РАБОТНИКОВ**  
за 2010 год

**Форма № П-4**

Приказ Росстата:  
Об утверждении формы  
от 20.07.2010 № 256

Месячная

Представляют:	Сроки представления
юридические лица, их обособленные подразделения (кроме субъектов малого предпринимательства и некоммерческих организаций): 120    Органу государственной статистики по месту, установленному территориальным органом Госкомстата России в республике, крае, области, городе федерального значения; 120    органу, осуществляющему государственное регулирование в соответствующей отрасли экономики; 120    органу регулирования естественных монополий в соответствующей отрасли экономики	не позднее 15 числа после отчетного периода ежеквартально не позднее 15 числа после отчетного периода

Наименование отчитывающейся организации

Почтовый адрес

Код формы по ОКУД	Код		
	отчитывающейся организации по ОКПО		
1	2	3	4
0601009			

## Раздел 1. Численность, начисленная заработная плата работников и отработанное время

*Код по ОКЕИ: человек – 792, человеко-час – 539, тысяча рублей – 384*

Наименование видов экономической деятельности	№ строки	Код по ОКВЭД	Средняя численность работников за отчетный период (при числе работников до 15 человек – за период с начала года), человек			
			всего (сумма граф 2, 3, 4)	в том числе		
				работников списочного состава (без внешних совместителей)	внешних совместителей	работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера
А	Б	В	1	2	3	4
Всего (сумма строк с 02 по 011)	01		226	226	–	–
в том числе по видам деятельности: промышленность	02		215	215	–	–

### Продолжение раздела 1

Количество отработанных человеко-часов с начала года (за квартал, полугодие, 9 месяцев, год), человеко-часов		Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период (при числе работников до 15 человек – за период с начала года), тыс.р. с одним десятичным знаком				Выплаты социального характера работников – всего, с начала года (за квартал, полугодие, 9 месяцев, год), тыс.р. с одним десятичным знаком
Работниками списочного состава	Внешними совместителями	Всего (сумма граф 8, 9, 10)	В том числе			
			Работников списочного состава (без внешних совместителей)	Внешних совместителей	работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера	
5	6	7	8	9	10	11
378234	–	20170	20170	–	–	358
360533	–	19740	19740	–	–	372

## Раздел 2. Движение работников (заполняется за год)

*Код по ОКЕИ: человек – 792*

Наименование показателей	Но- мер стро- ки	Человек (спи- сочного соста- ва без внешних совместителей)
А	Б	1
<b>А. С начала года</b>		
Численность принятых работников – всего	12	54
в том числе на дополнительно введенные ра- бочие места	13	–
Численность выбывших работников – всего	14	58
из них:		
в связи с сокращением численности работников	15	–
по собственному желанию	16	37
<b>Б. На конец отчетного периода</b>		
Численность работников списочного состава	17	226
Численность требуемых работников на вакант- ные рабочие места	18	–

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ СТАТИСТИЧЕСКОЕ НАБЛЮДЕНИЕ**

**КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ ГАРАНТИРУЕТСЯ ПОЛУЧАТЕЛЕМ ИНФОРМАЦИИ**

**ВОЗМОЖНО ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ**

Нарушение порядка представления статистической информации, а равно представление недостоверной статистической информации влечет ответственность, установленную статьей 13.19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.10.2001 № 195-ФЗ, а также статьей 3 Закона Российской Федерации от 13.05.92 № 2761-1 "Об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности"

**СВЕДЕНИЯ О ЧИСЛЕННОСТИ, ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ И ДВИЖЕНИИ РАБОТНИКОВ**  
за 2011 год

**Форма № П-4**

Приказ Росстата:  
Об утверждении формы  
от 20.07.2010 № 256

Месячная

Представляют:	Сроки представления
юридические лица, их обособленные подразделения (кроме субъектов малого предпринимательства и некоммерческих организаций): 120    Органу государственной статистики по месту, установленному территориальным органом Госкомстата России в республике, крае, области, городе федерального значения; 120    органу, осуществляющему государственное регулирование в соответствующей отрасли экономики; 120    органу регулирования естественных монополий в соответствующей отрасли экономики	не позднее 15 числа после отчетного периода ежеквартально не позднее 15 числа после отчетного периода

Наименование отчитывающейся организации			
Почтовый адрес			
Код формы по ОКУД	отчитывающейся организации по ОКПО	Код	
1	2	3	4
0601009			

## Раздел 1. Численность, начисленная заработная плата работников и отработанное время

*Код по ОКЕИ: человек – 792, человеко-час – 539, тысяча рублей – 384*

Наименование видов экономической деятельности	№ строки	Код по ОКВЭД	Средняя численность работников за отчетный период (при числе работников до 15 человек – за период с начала года), человек			
			всего (сумма граф 2, 3, 4)	в том числе		
				работников списочного состава (без внешних совместителей)	внешних совместителей	работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера
А	Б	В	1	2	3	4
Всего (сумма строк с 02 по 011)	01		224	224	–	–
в том числе по видам деятельности: промышленность	02		217	217	–	–

### Продолжение раздела 1

Количество отработанных человеко-часов с начала года (за квартал, полугодие, 9 месяцев, год), человеко-часов		Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период (при числе работников до 15 человек – за период с начала года), тыс.р. с одним десятичным знаком				Выплаты социального характера работников – всего, с начала года (за квартал, полугодие, 9 месяцев, год), тыс.р. с одним десятичным знаком
Работниками списочного состава	Внешними совместителями	Всего (сумма граф 8, 9, 10)	В том числе			
			Работников списочного состава (без внешних совместителей)	Внешних совместителей	работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера	
5	6	7	8	9	10	11
382080	–	29120	29120	–	–	699
371012	–	26220	26220	–	–	678

## Раздел 2. Движение работников (заполняется за год)

*Код по ОКЕИ: человек – 792*

Наименование показателей	Но- мер стро- ки	Человек (спи- сочного соста- ва без внешних совместителей)
А	Б	1
<b>А. С начала года</b>		
Численность принятых работников – всего	12	46
в том числе на дополнительно введенные ра- бочие места	13	–
Численность выбывших работников – всего	14	50
из них:		
в связи с сокращением численности работников	15	–
по собственному желанию	16	34
<b>Б. На конец отчетного периода</b>		
Численность работников списочного состава	17	222
Численность требуемых работников на вакант- ные рабочие места	18	–

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ СТАТИСТИЧЕСКОЕ НАБЛЮДЕНИЕ**

**КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ ГАРАНТИРУЕТСЯ ПОЛУЧАТЕЛЕМ ИНФОРМАЦИИ**

**ВОЗМОЖНО ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ**

Нарушение порядка представления статистической информации, а равно представление недостоверной статистической информации влечет ответственность, установленную статьей 13.19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.10.2001 № 195-ФЗ, а также статьей 3 Закона Российской Федерации от 13.05.92 № 2761-1 "Об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности"

**СВЕДЕНИЯ О ЗАТРАТАХ НА ПРОИЗВОДСТВО И ПРОДАЖУ ПРОДУКЦИИ (ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ)  
за январь-декабрь 2011 года**

**Форма № 5-3**

Приказ Росстата:  
Об утверждении формы  
от 15.09.2010 № 316

Месячная

Представляют:	Сроки представления
юридические лица, их обособленные подразделения (кроме субъектов малого предпринимательства и некоммерческих организаций): 120 Органу государственной статистики по месту, установленному территориальным органом Госкомстата России в республике, крае, области, городе федерального значения; 120 органу, осуществляющему государственное регулирование в соответствующей отрасли экономики; 120 органу регулирования естественных монополий в соответствующей отрасли экономики	не позднее 15 числа после отчетного периода ежеквартально не позднее 15 числа после отчетного периода

Наименование отчитывающейся организации			
Почтовый адрес			
Код формы по ОКУД	отчитывающейся организации по ОКПО	Код	
1	2	3	4
0601009			

## Раздел I. Общие экономические показатели

*Код по ОКЕИ: тысяча рублей – 384*

<i>Наименование показателей</i>	№ строки	За отчетный период с начала года	За соответствующий период прошлого года
1	2	3	4
Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами (без НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	01	19330	20150
Продано товаров несобственного производства (без НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	02	–	–
Расходы на приобретение товаров для перепродажи	03	–	–
Остатки товаров для перепродажи:	04	–	–
	05	–	–
Расходы на приобретение сырья, материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий для производства и продажи продукции (товаров, работ, услуг)	06	6090	5670
из них:			
импортное сырье, материалы, покупные изделия	07	–	–
газ природный (естественный)	08	–	–
расходы на транспортировку, хранение и доставку грузов, осуществляемые магистральным грузовым железнодорожным транспортом	09	–	–
Расходы на приобретение топлива	10	1620	1710
в том числе:			
продукты нефтепереработки	11	–	–
газ природный (естественный)	12	–	–
уголь	13	–	–
другие виды топлива	14	–	–
Расходы на энергию	15	1420	1480

в том числе: электрическая энергия	16	1420	1480
из нее: электрическая энергия, приобретенная на оптовом рынке электрической энергии (мощности)	17	–	–
тепловая энергия	18	–	–
Расходы на воду	19	–	–
Покупная стоимость сырья, материалов, комплектующих изделий, приобретенных для производства продукции, но проданных на сторону без переработки (обработки)	20	–	–
Остатки сырья, материалов, топлива, покупных полуфабрикатов, комплектующих из- делий на складе для производства продукции (товаров, работ, услуг): на начало отчетного периода	21	340	330
	22	397	340
Отчисления на рекультивацию земель	23	–	–
Затраты на оплату труда	24	4070	4290
из них оплата учебных отпусков	25	–	–
Страховые взносы в Пенсионный фонд, ФСС, ФФОМС, ТФОМС	26	1320	1360
Амортизация основных средств	27	1220	1170
Амортизация нематериальных активов	28	330	380
Арендная плата	29	–	–
Вознаграждения за изобретения и рационализаторские предложения	30	–	–
Обязательные страховые платежи	31	–	–
Добровольные страховые платежи	32	–	–
Представительские расходы	33	–	–
Суточные и подъемные	34	–	–
Налоги и сборы, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг)	35	280	370
из них: налог на добычу полезных ископаемых	36	–	–

земельный налог	37	–	–
водный налог	38	–	–
Отчисления в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств	39	–	–
Расходы по оплате работ и услуг сторонних организаций	40	2140	2500
из них:			
по транспортировке грузов	41	–	–
в том числе:			
оплата услуг магистрального грузового железнодорожного транспорта (без расходов, указанных по строке 09)	42	–	–
строительного характера	43	–	–
сельскохозяйственных услуг (кроме ветеринарных)	44	–	–
прочих услуг производственного характера	45	2140	2500
Плата за древесину, отпускаемую на корню	46	–	–
Другие расходы	47	–	–
Остаток готовой продукции			
на начало отчетного периода	52	972	762
на конец отчетного периода	53	1023	972
Остаток незавершенного производства			
на начало отчетного периода	54	1497	1198
на конец отчетного периода	55	1568	1497
Остаток расходов будущих периодов			
на начало отчетного периода	56	–	–
на конец отчетного периода	57	–	–
Остаток резервов предстоящих расходов			
на начало отчетного периода	58	–	–
на конец отчетного периода	59	–	–

## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 1 января 2012 г.

	Дата (год, месяц, число) по ОКПО	Форма	<b>КОДЫ</b>
Организация			0710001
Идентификационный номер налогоплательщика			
Вид деятельности			
Организационно-правовая форма / форма собственности			
Единица измерения: тыс .р. / <del>млн. р.</del>			384 / 385
Адрес			

	Дата утверждения	
	Дата отправки (принятия)	

Наименование показателя	Код стр.	На 31 де-кабря 2011г.	На 31 де-кабря 2010г.	На 31 де-кабря 2009г.
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110	110,5	88,6	102,1
Результаты исследований и разработок	1120	–	–	–
Основные средства	1130	3321,0	3258,0	3026,0
Доходные вложения в материальные ценности	1140	–	–	–
Финансовые вложения	1150	44,4	35,9	95,0
Отложенные налоговые активы	1160	18,9	14,7	105,0
Прочие внеоборотные активы	1170	987,6	975,7	795,4
Итого по разделу I	1100	4482,4	4372,9	4123,5
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	2988,5	2809,3	2290,2
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	132,5	111,9	102,6
Дебиторская задолженность	1230	3455	3217,6	2930,1
Финансовые вложения	1240	2200,0	2027,5	1995,4
Денежные средства	1250	1837,7	2104,1	2201,9
Прочие оборотные активы	1260	–	–	–
Итого по разделу II	1200	10613,7	10270,4	9520,2
<b>БАЛАНС</b>	1600	15096,1	14643,3	13643,7
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал	1310	2200,0	2200,0	2200,0
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	–	–	–
Переоценка внеоборотных активов	1340	–	–	–

Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2500,0	2255,0	2235,0
Резервный капитал	1360	460,7	400,5	315,0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2479,5	2050,0	1780,4
Итого по разделу III	1300	7640,2	6905,5	6530,4
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1410	860,0	1200,0	500,0
Отложенные налоговые обязательства	1420	–	–	–
Резервы под условные обязательства	1430	–	–	–
Прочие обязательства	1450	–	–	–
Итого по разделу IV	1400	860,0	1200,0	500,0
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510	2200,0	2100,0	1600,0
Кредиторская задолженность	1520	4288,9	4232,4	4862,8
Доходы будущих периодов	1530	–	–	–
Резервы предстоящих расходов	1540	–	–	–
Прочие обязательства	1550	107,0	205,4	150,5
Итого по разделу V	1500	6595,9	6537,8	6613,3
<b>БАЛАНС</b>	1700	15096,1	14643,3	13643,7

# ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2011 г.

	Дата (год, месяц, число)	Форма по ОКПО	КОДЫ
Организация			0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	
Вид деятельности		по ОКДП	
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКПФ / ОКФС	
Единица измерения: тыс. р. / млн. р.		по ОКЕИ	384 / 385
Адрес			

Наименование показателя	Код стр.	За 2011 год	За 2010 год
Выручка	2110	19330	20150
Себестоимость продаж	2120	(17170)	(19700)
Валовая прибыль (убыток)	2100	2160	450
Коммерческие расходы	2210	–	–
Управленческие расходы	2220	–	–
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	2200	2160	450
Доходы от участия в других организациях	2310	90	–
Проценты к получению	2320	90	70
Проценты к уплате	2330	(120)	(170)
Прочие доходы	2340	1955	2890
Прочие расходы	2350	(1850)	(1160)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	2325	2080
Текущий налог на прибыль	2410	(390)	(290)
в том числе постоянные налоговые обязательства	2421	–	–
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	450	490
Изменение отложенных налоговых активов	2450	(540)	(580)
Прочее	2460	–	–
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	1845	1700

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

за 2011 г.

		<b>КОДЫ</b>	
	Дата (год, месяц, число)	0710005	
Организация	Форма по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН по ОКДП		
Вид деятельности			
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКПФ / ОКФС		
Единица измерения: тыс. р. / млн. р.	по ОКЕИ	384 / 385	
Адрес			

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**

**5.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код стр.	На 31 декабря 2011г.	На 31 декабря 2010г.	На 31 декабря 2009г.
Всего	5540	1451,1	965,3	816,7
в том числе:				
долгосрочная дебиторская задолженность – всего	5541	–	–	–
из нее:				
покупатели и заказчики	5542	–	–	–
авансы выданные	5543	–	–	–
прочая	5544	–	–	–
краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5545	451,1	965,3	816,7
из нее:				
покупатели и заказчики	5546	1451,1	965,3	816,7
авансы выданные	5547	–	–	–
прочая	5548	–	–	–

#### 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код стр.	На 31 декабря 2011г.	На 31 декабря 2010г.	На 31 декабря 2009г.
Всего	5590	3233,5	3012,9	2267,4
в том числе:				
долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5591	–	–	–
из нее:				
кредиты	5592	–	–	–
займы	5593	–	–	–
краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5594	3233,5	3012,9	2267,4
из нее:				
поставщики и подрядчики	5595	3233,5	3012,9	2267,4
авансы полученные	5596	–	–	–
расчеты по налогам и сборам	5597	–	–	–
кредиты	5598	–	–	–
займы	5599	–	–	–
прочая	5599.1	–	–	–