

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
ФИЛИАЛ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
В Г. УСТЬ-ИЛИМСКЕ

(филиал ФГБОУ ВО «БГУ» в г. Усть-Илимске)

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
КУРСОВОЙ РАБОТЫ**

ПО ДИСЦИПЛИНЕ

**«АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ОРГАНИЗАЦИИ»**

Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Усть-Илимск, 2025

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ	4
1.1. Задачи курсовой работы	5
1.2. Содержание курсовой работы	5
1.3. Порядок работы	5
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ	6
2.1. Общие положения и исходные данные	6
2.2. Расчет показателей использования основных производственных фондов промышленного назначения.....	6
2.3. Расчет показателей использования оборотных средств	11
2.4. Исчисление роста производительности труда	13
2.5. Исчисление себестоимости производства продукции	15
2.6. Расчет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия	19
2.7. Количественная оценка факторов, влияющих на величину прибыли от реализации продукции	21
2.8. Исчисление уровня рентабельности производства и капитала	22
ПРИЛОЖЕНИЕ 1. РАСЧЕТ ПЛАНОВОЙ ВЕЛИЧИНЫ ВАЛОВОЙ ПРИБЫЛИ	27
ПРИЛОЖЕНИЕ 2. РАСЧЕТ ПЛАНОВОЙ ВЕЛИЧИНЫ ПРИБЫЛИ, ОСТАЮЩЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЯ	28
ПРИЛОЖЕНИЕ 3. РАСЧЕТ УРОВНЯ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА	29
ПРИЛОЖЕНИЕ 4. ЗАДАНИЕ К КУРСОВОЙ РАБОТЕ НА ТЕМУ: “РАСЧЕТ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ”	30
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	37

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

1.1. Задачи курсовой работы

Курсовая работа по дисциплине “Анализ хозяйственной деятельности” выполняется с целью закрепления студентами теоретических знаний по курсу “Анализ хозяйственной деятельности” и приобретения ими навыков практической работы по расчету основных показателей деятельности предприятия.

1.2. Содержание курсовой работы

Курсовая работа включает следующие части.

Часть 1. Общие положения и исходные данные:

- введение;
- исходные данные.

Часть 2. Расчет показателей использования основных производственных фондов.

Часть 3. Расчет показателей использования оборотных средств.

Часть 4. Исчисление роста производительности труда.

Часть 5. Исчисление себестоимости производства продукции.

Часть 6. Расчет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

Часть 7. Количественная оценка факторов, влияющих на величину прибыли от реализации продукции.

Часть 8. Исчисление уровня рентабельности производства и капитала.

Часть 10. Заключение.

Часть 11. Приложения.

В конце пояснительной записки приводится перечень использованных источников.

1.3. Порядок работы

1. Каждый студент выполняет курсовую работу в строгом соответствии с индивидуальным заданием – вариантом, номер которого соответствует порядковому номеру в списке журнала группы.

2. Пояснительная записка должна содержать 35 - 40 страниц машинописного текста. Ее оформление должно соответствовать «Методическим указа-

гиям по построению, изложению и оформлению курсовых, дипломных работ, отчетов по практике и рефератов»

3. Обязательная часть курсовой работы - анализ полученных в результате расчетов данных и формирование на его основе выводов.

4. В курсовой работе студент может использовать графические материалы (схемы, диаграммы и т.п.), наглядно характеризующие полученные результаты расчетов.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

2.1. Общие положения и исходные данные

Во введении должны быть изложены основные теоретические положения по рассматриваемым экономическим категориям (производительность труда, себестоимость продукции, прибыль, рентабельность и др.):

- понятия;
- экономический смысл;
- достоинства и недостатки, присущие рассматриваемым показателям;
- направления совершенствования исчисления рассматриваемых показателей.

В курсовой работе рассчитываются основные показатели деятельности на уровне предприятия, имеющего на своем балансе основные производственные фонды. Необходимые исходные данные для расчетов приведены в приложении 5. Исходные данные принимаются студентом в соответствии с выбранным вариантом.

2.1. Расчет показателей использования основных производственных фондов

Для планируемого и отчетного (предшествующего планируемому) годов рассчитываются следующие показатели использования основных производственных фондов (ОПФ).

1. Фондоотдача ($\Phi_{отд}$)

$$\Phi_{отд} = O / \Phi_{осн} , \quad (17)$$

где O - объем производства в соответствующих ценах;

$\Phi_{осн}$ - среднегодовая стоимость ОПФ.

1. Фондоемкость строительной продукции ($\Phi_{емк}$):

$$\Phi_{емк} = \Phi_{осн} / O . \quad (18)$$

3. Фондовооруженность труда (Φ_B):

$$\Phi_B = \Phi_{осн} / \bar{Y}_p, \quad (19)$$

где \bar{Y}_p - среднегодовая численность рабочих на производстве.

4. Фондоотдача ($\Phi_{п/ф}$):

$$\Phi_{п/ф} = ПТ / \Phi_B \quad (20)$$

где $ПТ$ - производительность труда (выработка) одного рабочего, занятого в основном производстве. Величина $ПТ$ рассчитывается по формуле:

$$ПТ = O / \bar{Y}_p. \quad (21)$$

Результаты расчетов сводятся в таблицу 2.

Таблица 2.

Показатели использования ОПФ предприятия

Показатели	Год		
	Планируемый	Отчетный	Процент изменен
Фотд			
Фв			
Фемк			
Фп/ф			

Приведенные в таблице 2 данные должны быть проанализированы студентом, а выводы по результатам анализа изложены в пояснительной записке курсовой работы. Желательно данные анализа представить в графическом виде.

Далее определяется величина возможного увеличения (уменьшения) объема произведенной продукции предприятием за счет следующих факторов:

- изменения уровня фондоотдачи ($\Delta O (\Phi_{отд})$);
- изменения стоимости используемых при производстве продукции ОПФ ($\Delta O (\bar{\Phi}_{осн})$).

Расчет выполняется по формулам:

$$\Delta O (\Phi_{отд}) = (\Phi_{отд}^{пл} - \Phi_{отд}^{от}) \times \overline{\Phi_{осн}^{пл}}, \quad (22)$$

$$\Delta O (\overline{\Phi_{осн}}) = (\overline{\Phi_{осн}^{пл}} - \overline{\Phi_{осн}^{от}}) \times \Phi_{отд}^{от}, \quad (23)$$

где $\Phi_{отд}^{пл}, \Phi_{отд}^{от}$ - фондоотдача соответственно в планируемом и отчетном годах;

$\overline{\Phi_{осн}^{пл}}, \overline{\Phi_{осн}^{от}}$ - среднегодовая стоимость ОПФ соответственно в планируемом и отчетном годах.

По результатам расчета студентом должны быть сделаны соответствующие выводы.

2.2. Расчет показателей использования оборотных средств

Для планируемого и отчетного годов рассчитываются следующие показатели использования оборотных средств ($\Phi_{об}$).

1. Продолжительность оборота средств (t):

$$t = \frac{\Phi_{об} \times D}{O}, \quad (24)$$

где $\Phi_{об}$ - средний размер оборотных средств;

D - период, за который определяется оборачиваемость оборотных средств (360 дней);

O - выручка от реализации продукции за анализируемый период.

2. Коэффициент загрузки средств в обороте (фондоёмкость продукции) (K_3):

$$K_3 = \frac{\Phi_{об}}{O} \quad (25)$$

2. Коэффициент оборачиваемости средств ($K_{об}$):

$$K_{об} = \frac{Д}{t} \quad \text{или} \quad K_{об} = \frac{O}{\Phi_{об}} . \quad (26)$$

Рост $K_{об}$ свидетельствует о более эффективном использовании оборотных средств. Результаты расчетов сводятся в таблицу 3.

Таблица 3

Показатели использования оборотных средств

Показатели	Год		
	Планируемый	Отчетный	Процент изменен
t			
K_3			
$K_{об}$			

Приведенные в таблице данные должны быть проанализированы студентом, а сформулированные на его основе выводы изложены в курсовой работе.

Далее количественно оцениваются факторы, влияющие на изменение потребности в средствах в планируемом году.

Расчет выполняется по формулам:

$$\Delta \Phi_{об} = \Phi_{об1} - \Phi_{об2}, \quad (27)$$

где $\Delta \Phi_{об}$ - общее изменение размера оборотных средств;

$\Phi_{об1}, \Phi_{об2}$ - средний размер оборотных средств за сравниваемые периоды (в данном случае - отчетный и планируемый годы).

Здесь и далее в расчетах учитываются знаки: “+” (уменьшение) означает высвобождение средств из оборота (экономия); “-” (увеличение) означает дополнительное вовлечение средств в оборот.

$$\Delta_1 \Phi_{об} = \frac{O}{360} \times (t_1 - t_2), \quad (28)$$

где $\Delta_1 \Phi_{об}$ - изменение размера средств, обусловленное изменением скорости их оборота;

O - выручка от реализации продукции в планируемом году ($O_{п.л.}^{пл}$);

t_1, t_2 - продолжительность оборота средств за сравниваемые периоды (отчетный и планируемый годы).

Необходимо помнить, что ускорение оборачиваемости (уменьшение t) ведет к высвобождению средств из оборота, а замедление их оборачиваемости (увеличение t) связано с дополнительным вовлечением средств в хозяйственный оборот.

$$\Delta_2 \Phi_{об} = \Delta \Phi_{об} - \Delta_1 \Phi_{об}, \quad (29)$$

где $\Delta_2 \Phi_{об}$ - изменение размера оборотных средств, обусловленное изменением объема произведенной продукции.

Расчеты по формулам (27), (28), (29), как принято, сопровождаются анализом и соответствующими выводами.

Исчисление роста производительности труда

2.4. В соответствии с исходными данными определяются:

а) объем производимой продукции в соответствующих ценах на планируемый год путем умножения объема производства за предшествующий планируемому (отчетный) год на коэффициент роста объема производства в планируемом году;

$$O_{пл} = O_{отч} \times T_{пр} : 100 \quad (1)$$

б) среднесписочная численность работников основного производства в планируемом году путем умножения среднесписочной численности работников в отчетном году на коэффициент изменения численности работников в планируемом году:

$$Y_{пл} = Y_{оот} \times \Delta Y : 100 \quad (2)$$

Тогда производительность труда (ПТ) в планируемом году (Впл) определится по формуле:

$$В_{пл} = \frac{О_{пл}}{Y_{пл}} \quad (3)$$

где $О_{пл}$ - объем производимой продукции в планируемом году, млн.руб;

$\bar{Y}_{пл}$ - среднесписочная численность работников основного производства предприятия в планируемом году, чел.

Результаты расчетов должны быть проанализированы студентом и на основе анализа сформулированы им и изложены в пояснительной записке соответствующие выводы.

2.3.

2.5. Исчисление себестоимости производства продукции

Затраты, образующие себестоимость производства продукции, группируются по следующим элементам:

- материальные затраты (МЗ);
- затраты на оплату труда (ЗОТ);
- отчисления на социальные нужды (ОСН);
- амортизация основных фондов (АОФ);
- прочие затраты (ПЗ).

Расчет себестоимости производства продукции в планируемом году, производится в следующей последовательности:

1. Определяются материальные затраты путем умножения объема производства в планируемом году на удельный вес (долю) материальных затрат в объеме производства в году, предшествующем планируемому (отчетном).

2. Определяется среднемесячная зарплата одного работника в отчетном году ($\bar{З}\bar{П}_{от}$) путем деления суммы выплат всем работникам в отчетном году ($\Phi\Omega_{от}$) на численность работников в этом году ($Y_{от}$) и число месяцев в году (12):

$$\bar{З}\bar{П}_{от} = \frac{\Phi\Omega_{от}}{Y_{от} \times 12}, \quad (30)$$

3. Определяется среднемесячная зарплата одного работника в планируемом году ($\bar{З}\bar{П}_{пл}$):

$$\bar{З}\bar{П}_{пл} = \bar{З}\bar{П}_{от} \times K, \quad (31)$$

где K - коэффициент изменения среднемесячной зарплаты одного работника в планируемом году.

4. Определяются $\bar{З}\bar{O}\bar{T}$ в планируемом году ($\bar{З}\bar{O}\bar{T}_{пл}$)

$$\bar{З}\bar{O}\bar{T}_{пл} = \bar{З}\bar{П}_{пл} \times \bar{Y}_{пл} \times 12, \quad (32)$$

5. Определяются $O\ C\ H$ по формуле:

$$O C H_{п.л} = 3 O T_{п.л} \times H, \quad (33)$$

где H - суммарный (26 %) норматив обязательных отчислений в:

- Пенсионный фонд Российской Федерации - 20 %;
- Фонд социального страхования Российской Федерации - 3,2%;
- Фонды обязательного медицинского страхования работников – 2,8 %.

6. Определяются ПЗ путем умножения объема производства в планируемом году на удельный вес (долю) ПЗ в объеме производства отчетного года.

7. Затраты на производство по элементу “Амортизация основных фондов” определяются исходя из среднегодовой стоимости основных фондов ($O \Phi$) в планируемом году, на которые начисляется амортизация, и средней нормы амортизационных отчислений. Последняя рассчитывается исходя из плановой структуры ОФ и утвержденных норм амортизации по отдельным группам ОФ (в курсовой работе принимается условно равной 12,5 %). Расчет суммы амортизационных отчислений на реновацию в планируемом году выполняется по форме, приведенной в таблице 4.

Таблица 4

Наименование показателей	Сумма, млн.руб.
1. Стоимость основных производственных фондов (ОПФ) на начало планируемого года	
- из них в консервации	
2. Планируемое выбытие ОПФ	
3. Поступление ОПФ в течение планируемого года	
4. Стоимость ОПФ на конец планируемого года (стр.1 -стр.1.1. - стр.2 + стр.3)	
5. Среднегодовая стоимость ОПФ в планируемом году (стр.1 - стр.1.1 + стр.4) / 2	
6. Средняя норма амортизационных отчислений по предприятию	12,5 %
7. Амортизационные отчисления на реновацию ОФ в планируемом году (стр.5 * 12,5) / 100	

Далее определяется себестоимость производства продукции отчетном году в следующей последовательности.

1. Определяются МЗ путем умножения объема производства в отчетном году, на долю МЗ в объеме отчетного года.

2. ЗОТ принимаются равными сумме выплат по ФОТ, произведенным всем работникам в отчетном году (ФОТот).

3. Определяются ОСН:

$$ОСНот = ФОТотч \times 26 : 100 \quad (34)$$

4. Определяются затраты по элементу “Амортизация ОФ” ($А О_{от}$):

$$А О_{от} = \Phi_{осн}^{от} \times \bar{Н}_{ам}, \quad (35)$$

где $\bar{Н}_{ам}$ - средняя норма амортизационных отчислений по предприятию (для отчетного года принимается равной 12,0 %).

5. Определяются ПЗ путем умножения объема производства отчетного года на долю ПЗ в объеме производства продукции отчетного года.

6. Результаты расчетов сводятся в таблицу 5.

Таблица 5

Себестоимость произведенной продукции

Показатели	Отчетный год		Планируемый год		Изменение структуры затрат
	млн. руб	% к итогу	млн. руб	% к итогу	
Себестоимость , всего					
в том числе:					
- Материальные затраты					
- Затраты на оплату труда					
- Отчисления на социальные					

нужды					
- Амортизация основных фон- дов					
- Прочие затраты					

Данные, представленные в таблице 5, должны быть проанализированы студентом.

Полученные данные о затратах на производство продукции по элементам используются при определении плановой величины валовой прибыли предприятия.

2.6. Расчет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия

Для определения прибыли, остающейся в распоряжении предприятия ($\Pi_{\text{ост}}$), необходимо рассчитывать облагаемую налогом прибыль, которая определяется исходя из валовой прибыли ($\Pi_{\text{в}}$).

Последняя ($\Pi_{\text{в}}$) рассчитывается по формуле:

$$\Pi_{\text{в}} = \Pi_{\text{р}} + Д_{\text{вн}} - Р_{\text{вн}}, \quad (36)$$

где $\Pi_{\text{р}}$ - прибыль от реализации продукции (работ, услуг), основных фондов, иного имущества предприятия;

$Д_{\text{вн}}$ - доходы от внереализационных операций;

$Р_{\text{вн}}$ - расходы по внереализационным операциям.

При этом прибыль от реализации продукции ($\Pi_{\text{р}}$) определяются по формуле:

$$\Pi_{\text{р}} = В - З, \quad (37)$$

где $В$ - выручка от реализации продукции без налога на добавленную стоимость и акцизов ($О^{\text{дл}}$);

$З$ - затраты на производство и реализацию, включаемые в себестоимость продукции.

Расчет плановой величины валовой прибыли предприятия выполняется по форме, приведенной в приложении 1.

Далее определяется налогооблагаемая прибыль (Π_H):

$$\Pi_H = \Pi_B - Д(P)_{о.п.}^{осв} + И_{ГОТ}^{безз}, \quad (38)$$

где $Д(P)_{о.п.}^{осв}$ - доходы (расходы) по видам деятельности, освобожденные от налогообложения или облагаемые в особом порядке;

К $Д(P)_{о.п.}^{осв}$ относятся:

- сумма прибыли, не подлежащая налогообложению в соответствии с действующими налоговыми льготами;
- рентные платежи (например, налог на имущество предприятия);
- доходы, полученные по ценным бумагам, принадлежащим предприятию;
- доходы от долевого участия в других предприятиях, созданных на территории Российской Федерации;
- другие доходы от операций, не связанных непосредственно с производством продукции и ее реализацией, и облагаемые в особом порядке.

$И_{ГОТ}^{безз}$ - стоимость основных фондов, товаров и другого имущества, безвозмездно полученных от других предприятий.

Тогда прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия ($\Pi_{ост}$), определится следующим образом:

$$\Pi_{ост} = \Pi_B - \Pi_H \times C_H \div 100, \quad (39)$$

где C_H - ставка налога на прибыль, равная 24%.

Расчет плановой величины прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, выполняется по форме, приведенной в приложении 2.

2.7. Количественная оценка факторов, влияющих на величину прибыли от реализации продукции

Основными факторами, влияющими на размер прибыли от реализации продукции, являются:

- объем выручки от реализации продукции;
- уровень себестоимости продукции.

Прибыль может возрасти (уменьшиться) в результате увеличения (уменьшения) объема производства продукции.

Прирост прибыли за счет увеличения объема производства ($\Delta\Pi_o$) можно рассчитать по формуле:

$$\Delta\Pi_o = (O_{пл}^{дл} - O_{от}^{дл}) \times Y_{от} \div 100, \quad (40)$$

где $O_{пл}, O_{от}$ - выручка от реализации продукции, соответственно в планируемом и отчетном годах;

$Y_{от}$ - удельный вес (доля) прибыли от реализации продукции в величине выручки от реализации продукции в отчетном году, %.

Знак “-”, полученный при определении $\Delta\Pi_o$, означает снижение прибыли в результате уменьшения объема производства продукции.

Среди всего многообразия причин, влияющих на прирост прибыли, ведущая роль принадлежит снижению себестоимости продукции. Прирост прибыли в результате снижения себестоимости продукции ($\Delta\Pi_c$) может быть определен по формуле:

$$\Delta\Pi_c = C_{от} \times O_{пл}^{дл} \div O_{от}^{дл} - C_{пл}, \quad (41)$$

где $C_{б_{от}}$, $C_{б_{пл}}$ - себестоимость продукции соответственно в отчетном и планируемом годах.

Для определения величины $\Delta\Pi_c$ используются данные, приведенные в таблице 5.

Знак “-”, полученный при определении $\Delta\Pi_c$, означает снижение прибыли в результате роста себестоимости продукции.

Общий прирост прибыли от реализации продукции ($\Delta\Pi$) рассчитывают как сумму прироста прибыли по каждому фактору:

$$\Delta\Pi = \Delta\Pi_o + \Delta\Pi_c , \quad (42)$$

Расчет общей величины изменения прибыли выполняется по форме, приведенной в приложении 3.

Результаты расчетов студентом анализируются и обобщаются.

2.8. Исчисление уровня рентабельности производства и капитала

Рентабельность - показатель эффективности производства, отражающий конечные результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Для отчетного и планируемого годов рассчитываются следующие показатели рентабельности.

1. Рентабельность продукции по отношению к объему производства (R_o):

$$R_o = \frac{\Pi_p}{O_{дт}} \times 100 , \quad (43)$$

2. Рентабельность продукции по отношению к себестоимости продукции (R_c):

$$R_c = \frac{\Pi_p}{C_{\text{б}}} \times 100, \quad (44)$$

3. Рентабельность фондов (капитала) (R_k):

$$R_k = \frac{\Pi_p}{\Phi_{\text{осн}} + \Phi_{\text{об}}} \times 100, \quad (45)$$

где $\Phi_{\text{осн}}$, $\Phi_{\text{об}}$ - среднегодовая стоимость соответственно ОПФ и оборотных средств предприятия.

Для расчета величин R_o , R_c , используются данные, приведенные в приложении 3. Расчет уровня рентабельности производства и капитала выполняется по форме, приведенной в приложении 4. Полученные результаты студентом анализируются и обобщаются.

2.9. Количественная оценка факторов, влияющих на уровень рентабельности капитала

Капитал в данном случае представляет собой сумму основных фондов ($O \Phi$) и оборотных средств. Эффективность использования капитала характеризуется его рентабельностью (R_k):

$$R_k = \frac{\Pi_p \times 100}{O_{\text{дц}}} \times \frac{1}{\frac{1}{\Phi_{\text{отд}}} + \frac{1}{K_{\text{об}}}}, \quad (46)$$

где Π_p - прибыль от реализации продукции (работ, услуг);

O - выручка от реализации продукции;

$\Phi_{\text{отд}}$ - фондоотдача основных фондов;

$K_{\text{об}}$ - коэффициент оборачиваемости оборотных средств.

Данная формула показывает, что уровень R_k находится в прямой зависимости от уровня прибыли на 1 рубль выручки, фондоотдачи ОФ и скорости оборота оборотных средств.

Влияние указанных факторов на уровень R_k определяют с помощью приема цепных подстановок. Расчеты выполняются в следующей последовательности.

Оценивается влияние на R_k изменения размера прибыли на 1 рубль выручки:

$$R_k(R_{\text{прод}}) = \frac{P_{\text{р}_{\text{нл}}} \times 100}{O_{\text{нл}}} \times \frac{1}{\frac{1}{\Phi_{\text{отд}}^{\text{ом}}} + \frac{1}{K_{\text{об}}^{\text{ом}}}} - \frac{P_{\text{р}_{\text{ом}}} \times 100}{O_{\text{ом}}} \times \frac{1}{\frac{1}{\Phi_{\text{отд}}^{\text{ом}}} + \frac{1}{\Phi_{\text{об}}^{\text{ом}}}}, \quad (47)$$

2. Оценивается влияние на R_k изменения уровня фондоотдачи ОФ:

$$R_k(\Phi_{\text{отд}}) = \frac{P_{\text{р}_{\text{нл}}} \times 100}{O_{\text{нл}}} \times \frac{1}{\frac{1}{\Phi_{\text{отд}}^{\text{нл}}} + \frac{1}{K_{\text{об}}^{\text{ом}}}} - \frac{P_{\text{р}_{\text{нл}}} \times 100}{O_{\text{нл}}} \times \frac{1}{\frac{1}{\Phi_{\text{отд}}^{\text{ом}}} + \frac{1}{K_{\text{об}}^{\text{ом}}}}, \quad (48)$$

3. Оценивается влияние на R_k изменения коэффициента оборачиваемости оборотных средств:

$$R_k(K_{\text{об}}) = \frac{P_{\text{р}_{\text{нл}}} \times 100}{O_{\text{нл}}} \times \frac{1}{\frac{1}{\Phi_{\text{отд}}^{\text{нл}}} + \frac{1}{K_{\text{об}}^{\text{нл}}}} - \frac{P_{\text{р}_{\text{нл}}} \times 100}{O_{\text{нл}}} \times \frac{1}{\frac{1}{\Phi_{\text{отд}}^{\text{нл}}} + \frac{1}{K_{\text{об}}^{\text{ом}}}}, \quad (49)$$

Знак “-”, полученный при расчетах по указанным выше формулам, означает снижающее (уменьшающее) воздействие на уровень R_k оцениваемых факторов.

Общий прирост (снижение) уровня R_k (ΔR_k) определяется суммированием (с учетом знака “+”, “-”) приростов (снижений) по факторам (результатов расчета по формулам 47 - 49).

Анализ R_k выполняется на основе данных, представленных в таблице 6.

Таблица 6

Данные для анализа рентабельности капитала строительной организации

Показатели	Обозначения	Отчетный год	Планируемый год	Изменение
Прибыль от реализации продукции, млн.руб	Π_p	$\Pi_{p.от}$	$\Pi_{p.пл}$	$\Pi_{p.пл} - \Pi_{p.от}$
Выручка от реализации продукции, млн.руб	$O^{дц}$			
Прибыль в % к выручке	$\frac{\Pi_p \times 100}{O^{дц}}$			
Уровень рентабельности капитала (см.прил.4),%	R_k	$R_{k.от}$	$R_{k.пл}$	$R_{k.пл} - R_{k.от} = \Delta R_k^*$
Фондоотдача ОФ, руб/руб	$\Phi_{отд}$			
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, руб/руб	$K_{об}$			

* Следует помнить, что ΔR_k должно быть равно сумме значений (с учетом знака "+", "-"), полученных при расчетах по формулам 47 - 49.

Результаты анализа студентом комментируются и обобщаются.

РАСЧЕТ ПЛАНОВОЙ ВЕЛИЧИНЫ ВАЛОВОЙ ПРИБЫЛИ

Показатели	ВСЕГО по плану на год, млн.руб
1. Объем производства продукции	
2. Себестоимость производства продукции, в планируемом году, всего	
3. Материальные затраты	
4. Затраты на оплату труда	
5. Отчисления на социальные нужды	
6. Амортизация основных фондов	
7. Прочие затраты	
8. Прибыль от реализации продукции (стр. 1 - стр. 2)	
9. Доходы от внереализационных операций	
10. Расходы по внереализационным операциям	
11. Валовая прибыль (стр. 3 + стр. 4 – стр. 5)	

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

РАСЧЕТ ПЛАНОВОЙ ВЕЛИЧИНЫ ПРИБЫЛИ, ОСТАЮЩЕЙСЯ В
РАСПОРЯЖЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Показатели	Всего по плану на год, млн.руб.
Валовая прибыль, всего	
в том числе: Прибыль, не подлежащая налогообложению в соответствии с действующими налоговыми льготами. Условно принимается равной 8,5 % от валовой прибыли	
Доходы, полученные по ценным бумагам, принадлежащим предприятию. Условно принимаются равными 7 % от валовой прибыли	
Доходы от долевого участия в других предприятиях, созданных на территории Российской Федерации. Условно принимаются равными 11 % от валовой прибыли	
Налогооблагаемая прибыль (стр. 1 - стр. 1.1 - стр. 1.2 - стр. 1.3)	
Ставка налога на прибыль, %	24
Налог на прибыль (стр. 2 * стр. 3 : 100)	
Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия (стр. 1 - стр. 4)	

КОЛИЧЕСТВЕННАЯ ОЦЕНКА ПРИРОСТА ФАКТОРОВ, ВЛИЯЮЩИХ
НА ВЕЛИЧИНУ ПРИБЫЛИ (МЛН.РУБ)

Показатели	Обозначение	Отчетный год	План. год
1. Объем произведенной продукции	$O^{дц}$		
2. Себестоимость продукции	$C_{б}$		
3. Прибыль от реализации продукции	$\Pi_{р}$	$\Pi_{р\text{от}}$	$\Pi_{р\text{пл}}$
4. Удельный вес (доля) прибыли от реализации продукции в выручке от реализации продукции, %	$У$		$х$
5. Прирост (уменьшение) прибыли, всего	$\Delta\Pi^*$	$х$	
в т.ч. за счет:			
- увеличения (уменьшения) объема производства	$\Delta\Pi_{о}$	$х$	
- снижения (увеличения) себестоимости продукции	$\Delta\Pi_{с}$	$х$	

* Следует иметь в виду, что $\Pi_{р\text{пл}} = \Pi_{р\text{от}} \pm \Delta\Pi$.

РАСЧЕТ УРОВНЯ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Обозначения	Отчет- ный год	Планируе- мый год
1. Рентабельность продукции по отношению к объему производства	R_o		
2. Рентабельность продукции по отношению к себестоимости продукции	R_c		
3. Среднегодовая стоимость ОПФ (основного капитала)	$\Phi_{осн}$		
4. Средний размер оборотных средств	$\Phi_{об}$		
5. Общая сумма капитала	$\Phi_{осн} + \Phi_{об}$		
6. Рентабельность фондов (капитала)	R_k		

ЗАДАНИЕ К КУРСОВОЙ РАБОТЕ НА ТЕМУ: “РАСЧЕТ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ”

Выполнить расчет и анализ основных показателей деятельности предприятия. Все расчеты, выводы и графический материал представить в пояснительной записке к курсовой работе.

Исходные данные (числовые значения см. “Исходные данные по вариантам”)

1. Объем производства продукции в отчетном (предшествующем планируемому) году - $O_{OT}^{дц}$

2. Процент прироста объема производства в планируемом году - $T_{np}, \%$

3. Численность (среднесписочная) работников основного персонала в отчетном году - \bar{Y}_{OT}^{Φ}

4. Процент изменения (“+” - увеличение; “-” - снижение) численности работников в планируемом году - $\Delta Y, \%$

5. Среднесписочная численность рабочих в основном производстве в отчетном году (фактическая) - \bar{Y}_p^{Φ}

6. Численность рабочих в основной деятельности предприятия в отчетном году (плановая) - $\bar{Y}_p^{пл}$

7. Численность работников основной деятельности предприятия в отчетном году (плановая) - $\bar{Y}^{пл}$

8. Число дней отработанных одним рабочим в отчетном году (плановое/фактическое) - $Я$

9. «Чистое» время работы в течение смены в отчетном году (план/ факт) - t_{cm}

10. Среднегодовая стоимость ОПФ в отчетном году - $\Phi_{осф}^{от}$
11. Стоимость ОПФ на начало планируемого года - $\Phi_{осн}^н$
12. Из них в консервации - $\Phi_{осн}^{нов}$
13. Поступление ОПФ в планируемом году - $\Phi_{осн}^{нов}$
14. Выбытие ОПФ в планируемом году - $\Phi_{осн}^{выб}$
15. Процент изменения (“+” - увеличение; “-” - снижение численности рабочих в производстве в планируемом году - ΔY^p
16. Средний размер оборотных средств в отчетном году - $\Phi_{об}^{от}$
17. Средний размер оборотных средств в планируемом году - $\Phi_{об}^{пл}$
18. Удельный вес (доля) материальных затрат в объеме производства отчетного года - $Y_{мз}$
19. Фонд оплаты труда работников предприятия в отчетном году - $\Phi_{от}$
20. Коэффициент роста среднемесячной зарплаты одного работника предприятия в планируемом году - K
21. Удельный вес (доля) прочих затрат в объеме производства отчетного года - $Y_{пз}$
22. Доходы от внереализационных операций - $D_{вн}$
23. Расходы по внереализационным операциям - $P_{вн}$

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ПО ВАРИАНТАМ

№	Обозначения	Ед. измерен.	Варианты														
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.	$O_{оту}^{дц}$	млрд. руб	110	112	114	116	118	120	122	124	126	128	130	132	134	136	138
2.	$T_{пр}$	%	10.0	10.1	10.3	10.5	10.7	10.9	11.2	11.3	11.5	11.7	11.9	12.1	12.3	12.5	12.7
3.	$\bar{Y}_{оту}^{\Phi}$	чел	700	710	715	720	725	730	731	732	733	734	735	736	737	738	737
4.	ΔY	%	-1.0	-1.2	-1.4	-1.6	-1.8	-2.0	+1.10	+1.1	+1.2	+1.3	+1.4	+1.5	+1.6	+1.7	+1.8
5.	\bar{Y}_p^{Φ}	чел	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479
6.	$\bar{Y}_p^{пл}$	чел	450	452	454	456	458	460	461	463	464	465	466	467	468	469	470
7.	$\bar{Y}^{пл}$	чел	730	729	728	727	726	725	724	723	740	739	738	737	736	735	734
8.	$Я$	дн	280 ----- 276	280 ----- 275	280 ----- 274	280 ----- 273	280 ----- 272	280 ----- 271	280 ----- 270	280 ----- 271	280 ----- 272	280 ----- 273	280 ----- 274	280 ----- 275	280 ----- 276	280 ----- 275	280 ----- 274
9.	$t_{см}$	час	7.2 ----- 7.0	7.2 ----- 6.9	7.2 ----- 6.8	7.2 ----- 6.7	7.2 ----- 6.6	7.2 ----- 6.5	7.2 ----- 6.4	7.2 ----- 6.3	7.2 ----- 6.2	7.2 ----- 6.1	7.2 ----- 6.0	7.2 ----- 6.1	7.2 ----- 6.2	7.2 ----- 6.3	7.2 ----- 6.4
10.	$\Phi_{осн}^{оту}$	млн. руб	36500	36550	36600	36650	36700	36750	36800	36850	36900	37000	37100	37200	37300	37400	37500
11.	$\Phi_{осн}^H$	млн. руб	36530	36600	36700	36750	36800	36830	36900	36970	37100	37200	37300	37350	37450	37490	37540
12.	$\Phi_{осн}^{коf}$	млн. руб	550	560	570	580	590	595	600	605	606	607	608	609	610	611	612

№	Обозначения	Ед. из- мерен.	Варианты														
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
13.	$\Phi_{\text{осн}}^{\text{ное}}$	млн. руб	3310	3320	3330	3340	3350	3360	3370	3380	3390	3400	3410	3420	3430	3440	3450
14.	$\Phi_{\text{осн}}^{\text{выб}}$	млн. руб	1100	1120	1140	1160	1180	1200	1210	1220	1230	1240	1250	1260	1270	1280	1290
15.	ΔY^p	%	-0.6	-0.7	-0.8	-0.7	-0.8	-1.0	+0.8	+0.7	+0.6	+0.7	+0.8	+0.9	+1.0	+1.1	+1.2
16.	$\Phi_{\text{об}}^{\text{оту}}$	млн. руб	32010	32030	32050	32070	32090	32100	32130	32150	32170	32190	32210	32230	32250	32270	32290
17.	$\Phi_{\text{об}}^{\text{пл}}$	млн. руб	33000	33100	33200	33300	33400	33500	33600	33700	33800	33900	34000	34100	34200	34250	34300
18.	$Y_{\text{мз}}$	%	40.5	40.8	40.9	41.0	41.1	41.2	41.3	41.5	41.7	41.9	42.0	42.2	42.4	42.6	42.8
19.	$\Phi\Phi_{\text{оту}}$	млн. руб	16810	16820	16830	16850	16900	16950	17000	17050	17100	17150	17200	17300	17350	17400	17450
20.	K	%	7.0	7.2	7.4	7.6	7.8	8.0	8.2	8.4	8.6	8.8	9.0	9.1	9.2	9.3	9.4
21.	$Y_{\text{пз}}$	%	10.3	10.5	10.7	10.4	10.6	10.8	10.9	11.0	10.9	10.8	10.7	10.6	10.5	10.6	10.7
22.	$D_{\text{вн}}$	млн. руб	970	980	990	1010	1020	1030	1040	1050	1060	1070	1080	1090	1100	1150	1160
23.	$P_{\text{вн}}$	млн. руб	894	890	885	880	875	870	865	860	855	850	845	840	835	830	834

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ПО ВАРИАНТАМ

№	Обозначения	Ед. измерен.	Варианты														
			16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
1.	$O_{оту}^{дц}$	млрд. руб	140	142	144	146	148	150	152	154	156	158	160	162	164	166	168
2.	$T_{пр}$	%	12.9	13.0	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7	13.8	13.9	14.0	14.2	14.4	14.6
3.	$\bar{Y}_{оту}^{\Phi}$	чел	736	735	734	733	732	731	730	729	728	727	726	725	724	723	722
4.	ΔY	%	+1.9	+2.0	+2.1	+2.2	+2.4	+2.5	+2.6	+2.7	+2.8	+2.9	+3.0	+3.1	+3.2	+3.3	+3.4
5.	\bar{Y}_p^{Φ}	чел	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	492	494	496	498
6.	$\bar{Y}_p^{пл}$	чел	471	472	474	476	478	480	482	484	486	480	485	484	482	480	475
7.	$\bar{Y}^{пл}$	чел	733	732	731	730	740	739	738	737	736	735	734	740	739	738	737
8.	$Я$	дн	280 ----- 273	280 --- 272	280 ----- 271	280 ----- 270	280 --- 269	280 --- 268	280 --- 267	280 --- 266	280 --- 268	280 --- 269	280 --- 270	280 --- 271	280 --- 272	280 --- 273	280 --- 274
9.	$t_{см}$	час	7.2 ----- 6.5	7.2 --- 6.6	7.2 --- 6.7	7.2 ----- 6.7	7.2 --- 6.6	7.2 --- 6.5	7.2 --- 6.4	7.2 --- 6.3	7.2 --- 6.2	7.2 --- 6.1	7.2 --- 6.0	7.2 --- 6.1	7.2 --- 6.2	7.2 --- 6.3	7.2 --- 6.4
10.	$\Phi_{осн}^{оту}$	млн. руб	37600	37700	37800	37900	38000	38200	38400	38600	38800	39000	39200	39400	39600	39800	40000
11.	$\Phi_{осн}^H$	млн. руб	37670	37810	37990	40000	38500	38550	38570	38730	38940	39050	39260	39510	39810	39980	40000
12.	$\Phi_{осн}^{коf}$	млн. руб	613	614	615	616	617	618	619	620	621	622	623	624	625	626	627

№	Обозначения	Ед. измерен.	Варианты														
			16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
13.	$\Phi_{\text{осн}}^{\text{ное}}$	млн. руб	3460	3470	3480	3490	3500	3510	3520	3530	3540	3550	3560	3570	3580	3590	3600
14.	$\Phi_{\text{осн}}^{\text{выб}}$	млн. руб	1300	1310	1320	1330	1340	1350	1360	1370	1380	1390	1400	1410	1420	1430	1450
15.	ΔY^p	%	+1.2	+1.3	+1.4	+1.5	+1.6	+1.7	+1.8	+1.8	+1.7	+2.0	+2.1	+2.2	+2.3	+2.4	+2.5
16.	$\Phi_{\text{об}}^{\text{оту}}$	млн. руб	32300	32350	32400	32500	32600	32700	32800	32900	33000	33100	33300	33500	33700	33900	34200
17.	$\Phi_{\text{об}}^{\text{пл}}$	млн. руб	34350	34400	34450	34550	34450	34550	34650	34700	34750	34850	34900	34950	35000	35100	35250
18.	$Y_{\text{мз}}$	%	43.0	43.1	43.2	43.3	43.4	43.5	43.6	43.7	43.8	43.9	44.0	44.1	44.2	44.3	44.5
19.	$\Phi_{\text{оту}}$	млн. руб	17500	17550	17600	17650	17700	17750	17800	17850	17900	18000	18100	18200	18250	18300	18350
20.	K	%	9.5	9.6	9.7	9.8	9.9	9.8	9.7	9.6	9.5	9.4	9.3	9.2	9.1	9.0	8.9
21.	$Y_{\text{пз}}$	%	10.8	10.9	11.0	11.1	11.2	11.3	11.4	11.3	11.2	11.1	11.0	10.9	10.8	10.7	10.6
22.	$D_{\text{вн}}$	млн. руб	1170	1200	1210	1220	1230	1240	1230	1220	1210	1200	1190	1180	1170	1160	1150
23.	$P_{\text{вн}}$	млн. руб	838	842	846	850	852	856	860	866	872	875	876	877	878	879	880

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Глухов В.В., Бахрамов Ю.М. Финансовый менеджмент: Учебное пособие.- Санкт-Петербург, 1995г., - 430 с.
2. Горфинкель В.Я., Купряков Е.М. Экономика предприятия. – М.: Банки и биржи. Изд. Объединение «ЮНИТИ», 1996. – 360 с.
3. Грузинов В.П., Грибов В.Д. Экономика предприятия. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 208 с.
4. Дамари Р Финансы и предпринимательство. - Ярославль: Периодика, 1993г., - 224 с.
5. Деркач Д.И. Анализ производственно-хозяйственной деятельности подрядных строительных организаций. 3-е изд. переработ. и дополн. - М.: Финансы и статистика, 1990г.
6. Зайцев Н.Л. Экономика промышленного предприятия: Учебное пособие.- М., 1996г.
7. Сергеев И.В. Экономика предприятия. Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 304 с.
8. Хоскинг А. Курс предпринимательства. Практическое пособие. - М.: Международные отношения, 1993г. - 352 с.
9. Хрипач В.Я. Экономика предприятия. – Минск: НПЖ «Финансы, учет, аудит,» 1997. – 440 с.
10. Экономика предприятия. Под ред. Ф.К.Беа, Э Дихтла, М.Швайтцера. Перевод с нем. Университетский учебник. М.: ИНФРА – М, 1999. – 928 с.
11. Экономика предприятия. Под ред. проф. О.И.Волкова. – М.: ИНФРА – М, 1997. – 416 с.
12. Экономика предприятия. Под ред. д.э.н., проф. В.М.Семенова. – М.: Центр экономики и маркетинга, 1996.- 184 с.