

ВУЗ

студентам
высших
учебных
заведений

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ



АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ

*Под общей редакцией доктора экономических наук,
профессора В.И. Стражева,
кандидата экономических наук,
доцента Л.А. Богдановской*

Утверждено
Министерством образования Республики Беларусь
в качестве учебника для студентов учреждений,
обеспечивающих получение высшего образования
по специальности
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

7-е издание, исправленное



Минск
«Вышэйшая школа»
2008

УДК 658.012.12(075.8)

ББК 65.053я73

А64

Авторы: В.И. Стражев, Л.А. Богдановская, Г.Г. Виногоров, О.Ф. Мигун

Рецензент: кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита Могилевского государственного университета продовольствия

Все права на данное издание защищены. Воспроизведение всей книги или любой ее части не может быть осуществлено без разрешения издательства.

Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учебник / В. И. Стражев [и др.]; под общ. ред. В. И. Стражева, Л. А. Богдановской. – 7-е изд., испр. – Минск : Выш. шк., 2008. – 527 с.

ISBN 978-985-06-1472-8.

С учетом изменений в законодательстве рассматривается методика анализа хозяйственной деятельности промышленных предприятий всех форм собственности: финансовых результатов и финансового состояния предприятия, основных факторов, обеспечивающих эти результаты, и др. Показаны способы обобщения и оценки резервов, выявленных посредством анализа, а также источники информации.

Предыдущее издание вышло в 2005 г.

Для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Может быть использован практическими работниками.

УДК 658.012.12(075.8)

ББК 65.053я73

ISBN 978-985-06-1472-8

© Издательство «Вышэйшая школа», 2008

ПРЕДИСЛОВИЕ

Укрепление и развитие рыночных отношений в Республике Беларусь и других странах СНГ требуют адекватного совершенствования системы управления хозяйственной деятельностью, неотъемлемой частью которого является учетно-аналитическая информация о состоянии и изменении экономических показателей.

Результаты хозяйственной деятельности зависят от разнообразных факторов, находящихся в разной связи с этими показателями.

Их действие и взаимодействие различны по своей силе, характеру и времени. Причины или условия, порождающие эти факторы, также различны. Не вскрывая и не оценивая направление, активность и время их действия, нельзя обеспечить эффективность управления. Качественно выполнить эту несложную работу можно только с помощью комплексного анализа хозяйственной деятельности, отвечающего современным требованиям развития рыночной экономики.

В данном издании изложены методики такого анализа, охватывающего все основные экономические показатели во взаимосвязи с техническими (технологическими), социальными, организационными и другими показателями финансово-хозяйственной деятельности промышленных предприятий, являющихся основным звеном всех отраслей народного хозяйства. Показаны также источники информации для их анализа, способы обобщения и оценки выявленных с его помощью резервов.

В связи с возросшими требованиями к учетно-аналитической базе для обеспечения эффективного управления хозяйственной деятельностью, а также происшедшими изменениями в законодательстве Республики Беларусь и Российской Федерации в данное издание внесены ряд существенных изменений и дополнений, в частности анализ финансового состояния предприятия полностью переработан, обновлен и дополнен новыми методиками определения суммы собственных оборотных средств (чистого оборотного капитала), показателей платежеспособности и финансовой устойчивости, а также анали-

тической диагностики возможного банкротства промышленного предприятия в соответствии с Типовым планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2003 г. № 89 и введенным в действие с 1 января 2004 г. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 07.03.2007 г. № 41 «Об утверждении форм бухгалтерской отчетности, Инструкции по заполнению и представлению форм бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства финансов Республики Беларусь» и Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства статистики и анализа Республики Беларусь от 27.04.2007 г. № 69/76/52 «О внесении изменений и дополнений в Инструкцию по анализу и контролю за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности».

Овладение изложенной методикой анализа позволяет формировать аналитическое мышление, умение и навыки использования аналитических инструментов для объективной оценки складывающихся хозяйственных ситуаций, выработки и обоснования оптимальных управленческих решений, а также навыки наиболее полного выявления и использования резервов улучшения финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Книга написана авторским коллективом Белорусского государственного экономического университета под общей редакцией доктора экономических наук, профессора В.И. Стражева и кандидата экономических наук, доцента Л.А. Богдановской. Авторами отдельных глав являются:

доктор экономических наук, профессор *В.И. Стражев* – предисловие, гл. 5;

кандидат экономических наук, доцент *Л.А. Богдановская* – предисловие, гл. 1, 2, 3, 6 (кроме § 6.7), гл. 8, приложение;

кандидат экономических наук, доцент *Г.Г. Виногоров* – гл. 7, 9;

доцент *О.Ф. Мизун* – гл. 4, 6 (§ 6.7).

В.И. Стражев, Л.А. Богдановская

1

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1. ПОНЯТИЕ, СОДЕРЖАНИЕ И ЗАДАЧИ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

Финансы предприятия – это система денежных отношений, складывающихся в процессе формирования, размещения и использования финансовых ресурсов.

Финансовое состояние предприятия выражается в образовании, размещении и использовании финансовых ресурсов: денежных средств, поступающих за реализованную продукцию (товары, работы и услуги), кредитов банка и займов, временно привлеченных свободных средств специальных фондов. С переходом предприятий на рыночные условия работы остро встал вопрос об устойчивости его финансового состояния и изыскании путей его оздоровления. Актуальность этих вопросов предопределяется необходимостью создания нормальных условий работы как отдельных предприятий, так и промышленности в целом.

Следует различать понятия «финансовый анализ» и «анализ финансового состояния». **Финансовый анализ** – более широкое понятие, так как он включает наряду с анализом финансового состояния еще и анализ формирования и распределения прибыли, себестоимости продукции, реализации и другие вопросы. **Анализ финансового состояния** – это часть финансового анализа. Финансовое состояние предприятия характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необхо-

димыми для нормальной производственной, коммерческой и других видов деятельности предприятия, целесообразностью и эффективностью их размещения и использования, финансовыми взаимоотношениями с другими субъектами хозяйствования, платежеспособностью и финансовой устойчивостью. Способность предприятия своевременно производить платежи свидетельствует о его хорошем финансовом состоянии.

Финансовое состояние предприятия зависит от результатов его производственной, коммерческой и финансовой деятельности. Бесперебойный выпуск и реализация высококачественной продукции положительно влияют на финансовое состояние предприятия. Сбои в производственном процессе, ухудшение качества продукции, затруднения с ее реализацией ведут к уменьшению поступления средств на счета предприятия, в результате чего ухудшается его платежеспособность. Имеется и обратная связь, так как отсутствие денежных средств может привести к перебоям в обеспеченности материальными ресурсами, а следовательно, и в производственном процессе.

В практике работы предприятий нередки случаи, когда и хорошо работающее предприятие испытывает финансовые затруднения, связанные с недостаточно рациональным размещением и использованием имеющихся финансовых ресурсов. Поэтому финансовая деятельность должна быть направлена на обеспечение систематического поступления и эффективного использования финансовых ресурсов, соблюдение расчетной и кредитной дисциплины, достижение рационального соотношения собственных и заемных средств, финансовой устойчивости с целью эффективного функционирования предприятия. Следовательно, финансовое состояние предприятия является результатом взаимодействия не только совокупности производственно-экономических факторов, но и всех элементов его финансовых отношений.

Финансовое состояние характеризуется системой таких показателей, как текущая и перспективная платежеспособность, оборачиваемость, наличие собственных и заемных средств, эффективность их использования и др. Существенная роль в достижении стабильного финансового состояния принадлежит анализу. Различают внутренний и внешний анализ финансового состояния предприятия.

Внутренний анализ осуществляется для нужд управления предприятием. Его результаты используются также для планирования, контроля и прогноза финансового состояния. **Внешний анализ** производится всеми субъектами анализа, использующими публикуемую информацию. Содержание этого анализа определяется интересами собственников финансовых ресурсов и контролирующих органов.

Основными задачами как внутреннего, так и внешнего анализа являются:

- общая оценка финансового состояния и факторов его изменения;
- изучение соответствия между средствами и источниками, рациональности их размещения и эффективности использования;
- соблюдение финансовой, расчетной и кредитной дисциплины;
- определение ликвидности и финансовой устойчивости предприятия;
- долгосрочное и краткосрочное прогнозирование устойчивости финансового состояния.

Для решения этих задач изучаются:

- наличие, состав и структура средств предприятия; причины и последствия их изменения; наличие, состав и структура источников средств предприятия; причины и последствия их изменения;
- состояние, структура и изменение долгосрочных активов;
- наличие, структура текущих активов в сферах производства и обращения, причины и последствия их изменения;
- ликвидность и качество дебиторской задолженности;
- наличие, состав и структура источников средств, причины и последствия их изменения;
- платежеспособность и финансовая гибкость;
- эффективность использования активов и окупаемость инвестиций.

Кроме того, решаются и другие задачи. Например, важнейшей задачей внутреннего анализа является оценка ситуации, определяющей возможность получения внешнего финансирования. Для этого изучается общая потребность предприятия в

финансовых ресурсах, в том числе в заемных, степень делового риска, результаты переговоров с собственниками капитала.

При внешнем анализе изучается реальная стоимость имущества предприятия, делается прогноз будущих финансовых поступлений, структуры капитала, уровня и тенденций изменения дивидендов и т. п.

В рамках учебника практически невозможно рассмотреть методику анализа в соответствии с целями всех потребителей аналитической информации. Поэтому изложены основные вопросы анализа финансового состояния, изучаемые как внутренними, так и внешними субъектами анализа.

1.2. ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

Источником информации для анализа финансового состояния предприятия является бухгалтерская отчетность.

В соответствии с Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь «Об утверждении форм бухгалтерской отчетности, Инструкции по заполнению и представлению форм бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства финансов Республики Беларусь» от 07.03.2007 г. № 41 утверждены следующие формы бухгалтерской отчетности:

- бухгалтерский баланс (ф. № 1);
- отчет о прибылях и убытках (ф. № 2);
- отчет об изменении капитала (ф. № 3);
- отчет о движении денежных средств (ф. № 4);
- приложение к бухгалтерскому балансу (ф. № 5);
- отчет о целевом использовании полученных средств (ф. № 6).

Помимо вышеперечисленной бухгалтерской отчетности для анализа финансового состояния предприятия привлекаются пояснительная записка, аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности, если она в соответствии с законодательством подлежит обязательному аудиту, данные текущего бухгалтерского учета.

Основным из источников является бухгалтерский баланс.

В общем виде содержание баланса характеризуют рис. 1.1, 1.2. Как показано на рис. 1.1, информация, представленная в

балансе, может быть рассмотрена в двух аспектах — бухгалтерском и управленческом. Каждому из этих аспектов присущ и свой понятийный аппарат.

Бухгалтерский аспект представляет собой сбалансированность активов и пассивов и определенную последовательность размещения разделов и статей баланса. Расположение разделов и статей в балансе не случайно. В основе построения балансов лежат следующие принципы:

- критерий ликвидности;
- принцип горизонтальности и вертикальности размещения разделов и статей.

Критерий ликвидности является одним из наиболее важных показателей деятельности предприятия, по которому оценивается стабильность его финансового состояния. В соответствии с этим критерием разделы и статьи баланса могут быть расположены либо от наиболее к наименее ликвидным (например, в балансах США и др.), либо от наименее к наиболее ликвидным (например, в Германии, Литве). Бухгалтерский баланс предприятий Республики Беларусь содержит последовательность статей и разделов от наименее ликвидных (основных средств) до абсолютно ликвидных (денежных средств). Аналогичная последовательность сохраняется в балансах Российской Федерации.

Другим важным принципом построения баланса является **принцип горизонтальности и вертикальности размещения его разделов и статей**. На многих зарубежных предприятиях используется вертикальная форма баланса, в которой сначала приводятся разделы и статьи актива, а потом разделы и статьи пассива баланса, или, наоборот, сначала отражается пассив, а затем актив баланса.

В практике учета и отчетности Республики Беларусь, так же как и других республик бывшего Союза, традиционно использовалась горизонтальная форма баланса, в которой слева находился актив (I, II и III разделы), справа – пассив (I, II и III разделы). Утвержденная для годовой отчетности форма бухгалтерского баланса имеет уже вертикальную форму, о чем свидетельствует сквозная нумерация разделов: I и II – в активе, III, IV – в пассиве (см. табл. 1.1 и рис.1.1).



Рис. 1.1. Состав бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс – это статичная модель, отражающая состояние средств и их источников на определенный момент, т.е. в застывшем положении. Чтобы содержащаяся в бухгалтерском балансе информация смогла «заговорить» для целей управления, она и рассматривается в управленческом аспекте. Укрупненно такое представление дает рис. 1.1.

В последнее время для оценки финансового состояния используются такие показатели, как капитал основной, оборотный, собственный, заемные источники средств.

Понятие «капитал» многозначно. Оно может рассматриваться в теоретическом и прикладном аспектах. Слово «капитал» (нем. *kapital*, фр. *capital*) первоначально означало: главное имущество, главная сумма, от латинского *capitalis* – главный. В теоретическом аспекте понятие «капитал» представляет специфическую экономическую категорию, определяемую в экономической теории как стоимость, приносящая прибавочную стоимость. Известны и некоторые другие определения. Экономическая категория может характеризоваться несколькими показателями, используемыми в прикладном значении.

Применительно к бухгалтерскому балансу выделяются две основные концепции капитала:

1) *финансовой сущности капитала*, базирующейся на абстрагировании от предметно-вещностной структуры актива баланса (доминанта пассива), идея принадлежит Г. Свиною;

2) *предметно-вещностной сущности капитала*, определяемого как совокупность материальных и нематериальных ценностей (доминанта актива), идея принадлежит У. Патону.

Следовательно, определение соответствующего показателя капитала зависит от того, по данным актива или пассива баланса он рассчитывается, и от цели анализа.

По активу баланса капитал подразделяется на основной (раздел I) и оборотный (раздел II). Критериями этого подразделения являются время функционирования, характер использования и источники формирования. *Основной капитал* – это вложенные средства с долговременными целями в недвижимость, акции, запасы полезных ископаемых, совместные предприятия и т.п.; связанные, немобильные, на длительное время выведенные из оборота средства, первоначальная стоимость которых снижается.

Оборотный капитал – это наиболее мобильные, постоянно находящиеся в обороте средства; чем быстрее они оборачиваются, тем больше предприятие зарабатывает прибыли.

Если рассматривать пассив баланса, то капитал – это обязательства предприятия перед акционерами, государством, субъектами хозяйствования и другими лицами.

По критерию срочности погашения заемные источники средств (обязательства) делятся на *долгосрочные* (со сроком погашения свыше 1 года) и *краткосрочные* (со сроком погашения до 1 года).

В практике некоторых зарубежных стран законодательно закреплены в Законе о компаниях и других фирмах две официальные версии баланса – общая и управленческая. Общая версия соответствует структуре действующего бухгалтерского баланса с присущим ему понятийным аппаратом, управленческая же представляет собой определенным образом преобразованный (сокращенный) бухгалтерский баланс. Сущность преобразования состоит в исключении из пассива и актива баланса долгосрочных и краткосрочных *производственных* обязательств. Итог преобразованного (сокращенного) баланса по активу отражает чистые активы, а по пассиву – вложенный капитал (рис. 1.2).

Актив	Пассив
1. Фиксированные активы (основной капитал)	1. Собственный капитал (фонды акционеров и др.)
2. Текущие (оборотные) активы минус	2. Финансовые обязательства (заемный капитал):
3. Производственные обязательства:	2.1) долгосрочные
3.1) долгосрочные	2.2) текущие
3.2) текущие	(итог краткосрочных – производственные)
4. Чистый оборотный капитал (показ. 2 – показ. 3)	3. Вложенный (инвестированный) капитал (показ. 1 + показ. 2)
5. Чистые активы (показ. 1 + показ. 4)	

Рис. 1.2. Состав и структура преобразованного бухгалтерского баланса (управленческая версия)

Как показано на рис. 1.2, в преобразованном балансе (управленческая его версия) по активу отражается основной и чистый оборотный капитал, чистые активы. Этот показатель используется при определении стоимости (цены) предприятия. По пассиву указывается собственный капитал и заемный (долгосрочный и часть краткосрочного)¹.

В некоторых зарубежных источниках вложенный капитал определяется только как постоянный или долгосрочный (собственный капитал + долгосрочные кредиты банка и займы).

Однако не все зарубежные экономисты разделяют эту точку зрения. Некоторые считают, что и краткосрочные кредиты, и займы целесообразно включать в расчет вложенного капитала.

Не следует, однако, отождествлять понятия *постоянный (долгосрочный) капитал* и *вложенный*, так как последний не включает долгосрочные производственные (операционные) обязательства.

По действующему с 2007 г. в республике бухгалтерскому балансу можно рассчитать приведенные выше показатели управленческой версии баланса:

чистый оборотный капитал² = итог раздела II – (итог раздела IV – стр. 510)

или

итог раздела III + стр. 510 – итог раздела I.

Расчет указанных выше показателей по данным анализируемого баланса приведен в табл. 1.1.

¹ Другие названия этого показателя – *собственный оборотный капитал*, *собственные оборотные средства*, *функционирующий капитал*.

² Аналогично рассчитываются показатели капитала и по международным стандартам.

Табл. 1.1. Оценка чистого оборотного капитала, млн р.

Показатели	На начало года		На конец года	
	расчет	уровень	расчет	уровень
А	1	2	3	4
Чистый оборотный капитал	1556941 – (36471 – 902) или 3108685 + 902 – 1588215	1521372	3302909 – (2448348 – 884096) или 2950270 + 884096 – 2095709	1738657

Показатели капитала начинают употребляться в научной, учебной и справочной литературе, бухгалтерской отчетности. Однако пока еще нет однозначного понимания сущности и методики расчета некоторых аналитических его показателей. Единый подход к решению данной проблемы постепенно вырабатывается по мере приближения к международным стандартам бухгалтерского учета и отчетности, совершенствования законодательных и нормативных актов (законов о бухгалтерском учете и отчетности, о предприятии и др.).

По используемому бухгалтерскому балансу можно рассчитать все необходимые аналитические показатели капитала, отраженные в международных стандартах бухгалтерского учета и отчетности, — собственный капитал, вложенный (инвестированный), долгосрочный, чистый оборотный и др.

Изложенное выше говорит о том, что при анализе информации, содержащейся в бухгалтерском балансе, можно использовать понятийный аппарат, характеризующий как бухгалтерский, так и управленческий его аспект. Выбор конкретного подхода и показателей зависит от субъекта анализа и его цели.

Применяемый в настоящее время бухгалтерский баланс (табл. 1.2) приближен по своему содержанию к условиям рыночной экономики и международным стандартам, так как активы предприятия отражены в нем как стоимость имущества и долговых прав, которыми располагает предприятие на отчетную дату, а пассивы — как источники финансовых ресурсов и обязательства предприятия по займам и кредиторской задолженности. Информация, содержащаяся в балансе, представлена в удобном для проведения анализа виде и может применяться различными пользователями: руководителями предприятий, экономическими службами, инвесторами, кредиторами и аудиторами, налоговой службой, банками и др.

1	2	3	4
разных кредиторов	537	10432	54727
прочая кредиторская задолженность	538		
Задолженность перед учредителями	540		
В том числе:			
по выплате доходов, дивидендов	541		
прочая	542		
Резервы предстоящих расходов	550	367	2770
Прочие виды обязательств	560		
ИТОГО по разделу IV	590	36471	2448348
БАЛАНС	600	3145156	5398618

Основной особенностью, которая введена в содержание актива баланса и отражает становление рыночных отношений, является более четкая и конкретная группировка активов (внеоборотные и оборотные), которая построена по принципу возрастающей ликвидности от труднореализуемых к легко реализуемым активам, что дает возможность оценить эффективность размещения активов по стадиям кругооборота средств предприятия.

Так, в разделе I «Внеоборотные активы» показываются данные о затратах инвестиционного характера, связанных с приобретением или созданием основных средств, нематериальных активов, других внеоборотных активов.

Основные средства, нематериальные активы в бухгалтерском балансе приводятся по остаточной стоимости (кроме основных средств и нематериальных активов, по которым в соответствии с законодательством Республики Беларусь амортизация не начисляется).

Стоимость основных средств и вложений во внеоборотные активы показывается на начало и конец отчетного года с учетом результатов переоценки, проведенной в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

По статье «Основные средства» (стр. 110) приводится стоимость основных средств, учитываемых по сч. 01 «Основные средства», за вычетом суммы начисленной амортизации, учитываемой по сч. 02 «Амортизация основных средств».

Расшифровка состава основных средств и их движение в течение отчетного года приводится в приложении к бухгалтерскому балансу.

По статье «Нематериальные активы» (стр. 120) показывается стоимость нематериальных активов, учитываемых по сч. 04 «Нематериальные активы», за вычетом суммы начисленной амортизации, отраженной по сч. 05 «Амортизация нематериальных активов».

Расшифровка состава нематериальных активов и их движения в отчетном году приводится в приложении к бухгалтерскому балансу.

По статье «Доходные вложения в материальные ценности» (стр. 130) организации, осуществляющие доходные вложения в активы, предоставляемые за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражают стоимость активов, учитываемых по сч. 03 «Доходные вложения в материальные ценности», за вычетом суммы начисленной амортизации, отраженной по сч. 02 «Амортизация основных средств».

Расшифровка состава активов, предоставляемых во временное владение и пользование с целью получения дохода, приводится в приложении к бухгалтерскому балансу.

По группе статей «Вложения во внеоборотные активы» (стр. 140) показываются затраты, отраженные по сч. 07 «Оборудование к установке» и 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Из данных этой статьи по стр. 141 «незавершенное строительство» отражаются затраты по незавершенным объектам строительства, включая находящиеся на консервации, отраженные на сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Расшифровка состава незавершенных вложений во внеоборотные приводится в приложении к бухгалтерскому балансу.

По статье «Прочие внеоборотные активы» (стр. 150) отражаются другие долгосрочные активы и вложения, не нашедшие отражения в разделе I бухгалтерского баланса.

В разделе II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса приводится информация о стоимости товарно-материальных ценностей, составе дебиторской задолженности и финансовых вложений, а также о денежных средствах предприятия.

По группе статей «Запасы и затраты» (стр. 210) приводятся информация об остатках товарно-материальных ценностей, приобретенных и/или произведенных предприятием, незавершенных производством полуфабрикатах, работах и услугах,

суммы издержек обращения, приходящихся на остатки нереализованных товаров, предназначенных для реализации.

По стр. 211 «сырье, материалы и другие активы» отражаются остатки запасов сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, запасных частей, тары и других активов, учитываемых по сч. 10 «Материалы».

При осуществлении организациями учета заготовления материально-производственных запасов с применением сч. 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» по данной строке также отражается сумма числящихся на конец отчетного периода отклонений фактических расходов по приобретению материально-производственных запасов от их учетной цены или отклонений, связанных с предоставлением предприятию наценок (надбавок) согласно договору. Сумма таких отклонений присоединяется или вычитается при определении сведений по данной строке.

По стр. 212 «животные на выращивании и откорме» отражаются активы, учитываемые на сч. 11 «Животные на выращивании и откорме».

По стр. 213 «незавершенное производство и полуфабрикаты» отражаются суммы расходов незавершенного производства, учитываемых по сч. 20 «Основное производство» и 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

По стр. 214 «расходы на реализацию» отражаются суммы издержек обращения и коммерческих расходов, приходящиеся на остаток нереализованных товаров в организации, учитываемые по сч. 44 «Расходы на реализацию».

Издержки обращения, приходящиеся на остаток нереализованных товаров и сырья, в организации общественного питания отражаются по стр. 215 «готовая продукция и товары для реализации».

По стр. 215 «готовая продукция и товары для реализации» показываются остатки готовой продукции и товаров, учитываемых по сч. 40 «Выпуск продукции, работ, услуг», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция».

При этом организация, оказывающая услуги общественно-го питания, по этой строке отражает также остатки сырья на

кухнях и в кладовых, остатки товаров в буфетах. По этой строке отражается стоимость готовых изделий, приобретенных организацией для комплектации своей готовой продукции и не включенных в ее стоимость в соответствии с условиями договора с заказчиками.

По стр. 216 «товары отгруженные» отражается сумма себестоимости отгруженных покупателям товаров и продукции, учитываемых по сч. 45 «Товары отгруженные».

По стр. 217 «выполненные этапы по незавершенным работам» отражаются данные о стоимости законченных этапов работ, учитываемых по сч. 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

По стр. 218 «расходы будущих периодов» отражаются суммы расходов будущих периодов, учитываемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и законодательством Республики Беларусь по сч. 97 «Расходы будущих периодов».

По стр. 219 «прочие запасы и затраты» показываются прочие оборотные активы и затраты, не нашедшие отражения в предыдущих строках группы статей «Запасы и затраты».

По статье «Налоги по приобретенным активам» (стр. 220) отражаются суммы налога на добавленную стоимость, учитываемые по сч. 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам»; суммы акцизов и иные аналогичные налоги.

По группе статей «Дебиторская задолженность» (стр. 230) приводится информация о расчетах предприятия по произведенным и подлежащим реализации товарам, продукции, работам, услугам, а также по суммам переплаты налогов и сборов в бюджет, расчетам с персоналом.

Дебиторская задолженность в разрезе статей бухгалтерского баланса приводится как сальдо аналитических счетов и субсчетов счетов учета расчетов, по которым на отчетную дату образовалось дебетовое сальдо.

При наличии у предприятия на конец квартала или года резервов по сомнительным долгам и под обесценение ценных бумаг показатели статей бухгалтерского баланса, в связи с которыми они созданы (дебиторская задолженность и финансовые вложения), приводятся с соответствующим уменьшением их балансовой стоимости на стоимость данных резервов.

Расшифровка дебиторской задолженности приводится в приложении к бухгалтерскому балансу.

По стр. 231 «покупателей и заказчиков» показывается сумма задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками, отраженная по сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

По стр. 232 «поставщиков и подрядчиков» отражается сумма выданных (перечисленных) авансов (здатка) поставщикам, подрядчикам, исполнителям, учитываемых по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Авансы выданные».

По стр. 233 «разных дебиторов» отражается сумма расчетов с юридическими и физическими лицами, учитываемых по имеющим дебетовое сальдо аналитическим счетам и субсчетам сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

По стр. 234 «прочая дебиторская задолженность» отражается задолженность работников предприятия по оплате труда при наличии дебетового сальдо по сч. 70 «Расчеты по оплате труда», задолженность по расчетам с персоналом, определяемая по сальдо аналитических счетов и субсчетов сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», суммы выявленных в ходе инвентаризации недостатков, учитываемых по сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», суммы переплаты по налогам и сборам, учитываемые по сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Отчисления по социальному страхованию и обеспечению».

По группе статей «Расчеты с учредителями» (стр. 240) приводится информация о расчетах учредителей, отражаемая по сч. 75 «Расчеты с учредителями».

По стр. 241 «по вкладам в уставный фонд» отражается задолженность учредителей (участников) предприятия по вкладам в уставный фонд предприятия, учитываемая по сч. 75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный фонд».

По стр. 242 «прочие» отражается излишне перечисленная в бюджет сумма части прибыли (дохода) государственных унитарных предприятий и хозяйственных обществ, рассчитанная в соответствии с законодательством Республики Беларусь, учитываемая по сч. 75 «Расчеты с учредителями».

По статье «Денежные средства» (стр. 250) показывается остаток денежных средств предприятия, учитываемых по сч. 50

ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие	3
1. Анализ финансового состояния предприятия	5
1.1. Понятие, содержание и задачи анализа финансового состояния	5
1.2. Информационная база анализа финансового состояния	8
1.3. Особенности аналитического процесса и приемы анализа финансового состояния предприятия	26
1.4. Анализ активов предприятия	32
1.5. Анализ пассивов	49
1.6. Анализ платежеспособности предприятия	63
1.7. Анализ потоков денежных средств	78
1.8. Аналитическая оценка вероятности банкротства	83
1.9. Анализ финансовой устойчивости	90
1.10. Анализ прибыльности активов	97
1.11. Методика оценки стоимости чистых активов предприятия и их анализа	107
1.12. Анализ инвестиционной привлекательности предприятия	111
2. Анализ формирования прибыли	116
2.1. Значение, задачи и информационная база анализа	116
2.2. Оценка плана по прибыли, анализ его выполнения и динамики	117
2.3. Факторы формирования прибыли отчетного периода (до выплаты процентов и налогов)	122
2.4. Анализ доходов от ценных бумаг	139
2.5. Перспективный анализ прибыли	145
2.6. Анализ резервов роста прибыли	153
2.7. Анализ рентабельности продукции	159
2.8. Анализ соотношения «издержки – объем – прибыль»	167
3. Анализ распределения прибыли и социального развития предприятия	178
3.1. Содержание, задачи и информационная база анализа распределения прибыли	178
3.2. Анализ налогооблагаемой прибыли	179
3.3. Анализ налогов	183
3.4. Обобщающий анализ распределения прибыли	193
3.5. Анализ формирования чистой прибыли	197
3.6. Анализ социального развития и социальной защищенности коллектива предприятия	201
4. Анализ производства и реализации продукции	211
4.1. Цели и задачи анализа	211
4.2. Анализ формирования и выполнения производственной программы	214
4.3. Анализ ритмичности выпуска продукции	221
4.4. Оценка технического уровня и качества продукции	224
4.5. Анализ выполнения договорных обязательств и реализации продукции	227
4.6. Анализ резервов роста объема производства и реализации продукции	231
5. Анализ себестоимости продукции	238
5.1. Значение, задачи и источники информации анализа	238
5.2. Анализ затрат на рубль продукции	239
5.3. Анализ структуры и динамики себестоимости продукции	247
5.4. Анализ прямых материальных и трудовых затрат	251

5.5. Анализ косвенных затрат	258
5.6. Анализ себестоимости отдельных видов продукции (изделий, работ, услуг)	259
5.7. Оперативный анализ себестоимости продукции	263
5.8. Функционально-стоимостный анализ	271
6. Анализ трудовых ресурсов предприятия	275
6.1. Значение, задачи и источники анализа	275
6.2. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами	277
6.3. Анализ использования рабочего времени	284
6.4. Анализ трудоемкости продукции	294
6.5. Анализ производительности труда	305
6.6. Обобщение резервов роста производительности труда по результатам анализа	327
6.7. Анализ фонда заработной платы	329
7. Анализ основных средств предприятия	346
7.1. Значение, задачи и источники информации для анализа	346
7.2. Анализ обеспеченности основными средствами	348
7.3. Анализ эффективности использования основных средств	359
7.4. Обобщение резервов повышения эффективности использования основных фондов	394
8. Анализ материальных ресурсов предприятия	404
8.1. Значение, задачи и источники анализа материальных ресурсов	404
8.2. Анализ обеспеченности материальными ресурсами	406
8.3. Анализ ритмичности поставок материальных ресурсов	415
8.4. Анализ эффективности использования материальных ресурсов	419
8.5. Анализ влияния эффективности использования материальных ресурсов на результаты деятельности предприятия	444
8.6. Анализ обоснованности и прогрессивности норм расхода материалов	450
8.7. Анализ снижения норм расхода материальных ресурсов	453
8.8. Обобщение резервов повышения эффективности использования материальных ресурсов	457
9. Анализ инновационной деятельности предприятия	463
9.1. Содержание, значение, задачи и источники информации для анализа	463
9.2. Анализ объема и уровня инноваций	467
9.3. Анализ эффективности инновационных проектов	480
9.4. Анализ эффективности использования инноваций	501
Приложение	508

Учебное издание

Стражев Виктор Иванович
Богдановская Людмила Арамовна
Виногоров Георгий Георгиевич и др.

**АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
В ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

Учебник

Редактор *П.И. Новодворский*
Художественный редактор *В.А. Ярошевич*
Технический редактор *Л.И. Счисленок*
Корректор *Е.В. Савицкая*
Компьютерная верстка *Н.В. Шабуни*

Подписано в печать 10.10.2007. Формат 84×108/32. Бумага офсетная. Гарнитура «Петербург».
Офсетная печать. Усл. печ. л. 27,72. Уч.-изд. л. 29,26. Тираж 3100 экз. Заказ 2601.

Республиканское унитарное предприятие «Издательство «Вышэйшая школа»».
ЛИ № 02330/ 0131768 от 06.03.2006. 220048, Минск, проспект Победителей, 11.
<http://vshph.com>

Республиканское унитарное предприятие «Издательство «Белорусский Дом печати»». 220013,
Минск, проспект Независимости, 79.