

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
Учреждение образования
«Витебский государственный технологический университет»

АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ БИЗНЕСА

Рабочая тетрадь

для студентов специальностей
1-28 01 01 «Экономика электронного бизнеса»,
6-05-0611-04 «Электронная экономика»

В двух частях
Часть 2

Витебск
2024

УДК 005.511

Составитель:

О. Г. Чеботарёва

Одобрено кафедрой «Экономика и электронный бизнес»
УО «ВГТУ», протокол № 14 от 23.05.2024.

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским
советом УО «ВГТУ», протокол № 9 от 31.05.2024.

Анализ эффективности бизнеса : рабочая тетрадь. В двух частях.
Часть 2 / сост. О. Г. Чеботарёва – Витебск : УО «ВГТУ», 2024. – 67 с.

В рабочей тетради представлены все основные темы изучаемой дисциплины в соответствии с учебной программой курса.

УДК 005.511

© УО «ВГТУ», 2024

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|----|
| Тема 1. Анализ производственной эффективности бизнеса | 4 |
| Тема 2. Анализ технологической эффективности бизнеса | 9 |
| Тема 3. Анализ финансовой эффективности бизнеса | 15 |
| Тема 4. Анализ коммерческой эффективности бизнеса | 21 |
| Тема 5. Анализ инвестиционной и инновационной эффективности бизнеса | 26 |
| Тема 6. Анализ социальной эффективности бизнеса | 34 |
| Тема 7. Традиционные финансовые модели анализа эффективности бизнес-процессов и информационных систем | 42 |
| Тема 8. Модели анализа эффективности бизнес-процессов и информационных систем, основанные на контроле затрат | 48 |
| Тема 9. Модели анализа эффективности бизнес-процессов и информационных систем, основанные на управлении рисками | 52 |
| Тема 10. Анализ эффективности бизнес-процессов и информационных систем с применением ССП | 55 |
| Тема 11. Современные подходы к анализу эффективности бизнес-процессов и информационных систем (TVO, TEI, REJ) | 58 |
| Приложение А. Бухгалтерский баланс | 61 |
| Приложение Б. Отчет о прибылях и убытках | 65 |

ТЕМА 1. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ БИЗНЕСА

Задание 1.1 Для оценки производственной эффективности деятельности организации необходимо рассмотреть эффективность использования таких факторов производства, как средства труда, предметы труда и рабочая сила, или, другими словами, основные средства, оборотные средства и трудовые ресурсы. Для этих целей необходимо использовать затратный и ресурсный подходы, что даст возможность рассмотреть производственную эффективность с позиции уровня использования производственных ресурсов и стоимостной оценки той части ресурсов, которая израсходована на создание объемного показателя деятельности организации, т. е. достижение определенного производственного эффекта от предпринимательской деятельности.

Для анализа основных средств (средств труда) в рамках ресурсного подхода необходимо рассчитать фондоемкость, фондоотдачу и относительную экономию основных средств основного вида деятельности.

Данные представлены в виде таблицы 1.1.

Таблица 1.1 – Исходные данные для анализа

В млн. руб.

| Наименование показателя | 2021 г. | 2022 г. | Отклонение (+/-) | Темп роста, % |
|--|---------|---------|------------------|---------------|
| Выпуск продукции в стоимостном выражении | 7876 | 31927 | | |
| Среднегодовая стоимость основных средств | 3984,5 | 4270,5 | | |
| Амортизационные отчисления | 220 | 265 | | |

| |
|--|
| |
|--|

Таблица 1.2 – Эффективность использования основных средств организации

В руб.

| Наименование показателя | 2021 г. | 2022 г. | Отклонение (+/-) | Темп роста, % |
|-------------------------|---------|---------|------------------|---------------|
| Фондоотдача | | | | |
| Фондоемкость | | | | |
| Амортоотдача | | | | |
| Амортоёмкость | | | | |

Для оценки **трудовых ресурсов** в рамках ресурсного подхода используются такие показатели как трудоемкость и выработка, а так же относительная экономия трудовых ресурсов.

При затратном подходе к анализу эффективности использования трудовых ресурсов рассчитаем такие показатели, как зарплатоёмкость, зарплатоотдача и относительную экономию фонда заработной платы.

Для расчета указанных показателей необходимая информация представлена в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Исходные данные для анализа эффективности использования трудовых ресурсов организации

| Наименование показателя | 2021 г. | 2022 г. | Отклонение (+/-) | Темп роста, % |
|--|---------|---------|------------------|---------------|
| Выпуск продукции в стоимостном выражении, млн.руб. | 7876 | 31927 | | |
| Численность, чел. | 59 | 89 | | |
| Фонд рабочего времени, тыс.чел.-час. | 100,4 | 154,8 | | |
| Фонд заработной платы, млн.руб. | 1508,7 | 5108,9 | | |

| |
|--|
| |
|--|

Результаты проведенных расчетов сведём в таблицу 1.4.

Таблица 1.4 – Эффективность использования трудовых ресурсов организации

| Наименование показателя | 2021 г. | 2022 г. | Отклонение (+/-) | Темп роста, % |
|----------------------------------|---------|---------|------------------|---------------|
| Выработка, млн. руб. | | | | |
| Трудоемкость, чел.-час./млн.руб. | | | | |
| Зарплатоотдача, руб. | | | | |
| Зараплатоёмкость, руб. | | | | |

Для оценки эффективности использования **оборотных средств** в рамках ресурсного подхода используются такие показатели, как оборотная фондоемкость, оборотная фондоотдача и относительная экономия оборотных средств. При затратном подходе целесообразно рассчитывать материалоёмкость, материалоотдачу и относительную экономию (перерасход) материальных ресурсов.

Данные для расчета представим в таблице 1.5.

Таблица 1.5 – Данные для расчета показателей эффективности использования оборотных средств организации

В млн.руб.

| Наименование показателя | 2021 г. | 2022 г. | Отклонение (+/-) | Темп роста, % |
|---|---------|---------|------------------|---------------|
| Выпуск продукции в стоимостном выражении | 7876 | 31927 | | |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств | 4836,5 | 11772 | | |
| Материальные затраты | 4010,3 | 16346,1 | | |

| |
|--|
| |
|--|

Таблица 1.6 – Эффективность использования оборотных средств организации

В руб.

| Наименование показателя | 2021 г. | 2022 г. | Отклонение (+/–) | Темп роста, % |
|-------------------------|---------|---------|------------------|---------------|
| Оборотная фондоотдача | | | | |
| Оборотная фондоемкость | | | | |
| Материалоотдача | | | | |
| Общая материалоемкость | | | | |

| |
|--|
| |
|--|

Информация, необходимая для расчета **комплексных показателей** производственной эффективности, представлена в таблице 1.7.

В соответствии с данными, представленными в таблице, рассчитаем комплексный показатель эффективности производственной деятельности в 2021 и 2022 гг.

Таблица 1.7 – Исходные данные для расчета комплексных показателей производственной эффективности

| Наименование показателя | 2011 г. | 2012 г. | Отклонение | Темп роста, % |
|--|---------|---------|------------|---------------|
| 1. Производительность труда, млн. руб. | | | | |
| 2. Выручка от реализации продукции без учета налогов из выручки, млн. руб. | 8714 | 32474 | | |
| 3. Среднегодовая стоимость оборотных активов, млн. руб. | | | | |
| 4. Скорость обращения оборотных средств, об./год | 1,8017 | 2,7586 | | |
| 5. Фондоотдача, руб. | | | | |
| 6. Расходы на оплату труда, млн. руб. | | | | |
| 7. Среднегодовая стоимость основных средств, млн. руб. | | | | |
| 8. Зарплатоотдача, руб. | | | | |
| 9. Рентабельность реализованной продукции, % | 7,28 | 36,15 | | |

| |
|--|
| |
|--|

Сводная таблица комплексных показателей производственной эффективности деятельности организации

| Показатель | Значение показателя | | Отклонение |
|--|---------------------|---------|------------|
| | 2021 г. | 2022 г. | |
| 1. Эффективность производственной деятельности | | | |
| 2. Эффективность финансовой деятельности | | | |
| 3. Эффективность трудовой деятельности | | | |
| 4. Интегральный показатель эффективности хозяйствования | | | |
| 5. Доля прироста выпуска продукции за счет роста производительности труда и роста фондоотдачи, % | | | |
| 6. Темп интенсивности развития производства, % | | | |
| 7. Темп экономического роста, % | | | |

Итоговый вывод по задаче:

ТЕМА 2. АНАЛИЗ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ БИЗНЕСА

Задание 2.1 Проведите анализ технологической эффективности бизнеса организации. Расчёты выполните в следующей последовательности.

1 Анализ показателей технологического уровня развития организации

Анализ динамики дифференцированных показателей экономических индикаторов организации за 2020–2021 гг. произведён в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Оценка и анализ динамики экономических индикаторов организации 2020–2021 гг.

В тыс. руб.

| Показатель | 2020 г. | 2021 г. | Абсолютное отклонение | Темп роста, % |
|--|---------|---------|-----------------------|---------------|
| Исходные данные | | | | |
| 1 Выпуск продукции в ценах без НДС | 113 930 | 136 521 | | |
| 2 Материальные затраты, из них: | 77 220 | 101 217 | | |
| 3 Затраты на энергию | 6257 | 7391 | | |
| 4 Среднесписочная численность рабочих, чел. | 1072 | 1034 | | |
| 5 Валовая добавленная стоимость | 19838 | 17442 | | |
| 6 Фонд заработной платы. | 14127,1 | 16675,1 | | |
| 7 Среднегодовая стоимость основных средств | 42787 | 41373 | | |
| 8 Среднегодовые запасы материальных оборотных средств | 25003 | 39500 | | |
| Дифференцированные показатели экономических индикаторов | | | | |
| Материалоёмкость (стр.2/стр.1) | | | | |
| Материалоотдача (стр.1/стр.2) | | | | |
| Энергоотдача (стр.1/стр.3) | | | | |
| Ресурсоотдача, [стр.5/(стр.6+стр.7+стр.8)] | | | | |
| Производительность труда (стр.1/стр.4) | | | | |

Анализ динамики дифференцированных технических индикаторов, таких как коэффициент годности активной части основных средств, различные типы технической вооружённости в организации за 2020–2021 гг. произведён в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Оценка и анализ динамики технических индикаторов ОАО «Витебские ковры» 2020–2021 гг.

| Показатель | 2020 г. | 2021 г. | Абсолютное отклонение | Темп роста, % |
|---|---------|---------|-----------------------|---------------|
| Исходные данные | | | | |
| 1 Среднегодовая стоимость активной части основных средств, тыс. руб. | 73678 | 74980 | | |
| 2 Среднегодовая стоимость машин и оборудования тыс. руб. | 70733 | 70483 | | |
| 3 Стоимость потреблённой энергии, тыс. руб. | 6257 | 7391 | | |
| 4 Остаточная стоимость активной части основных средств, тыс. руб. | 19411 | 17006 | | |
| 5 Первоначальная стоимость активной части основных средств, тыс. руб. | 73912 | 76048 | | |
| 6 Среднесписочная численность рабочих, чел. | 1072 | 1034 | | |
| 7 Выпуск продукции в ценах без НДС, тыс. руб. | 113 930 | 136 521 | | |
| Дифференцированные показатели технических индикаторов | | | | |
| Техническая фондовооружённость, тыс. руб./чел. (стр.1/стр.6) | | | | |
| Технологоотдача, тыс. руб. (стр.7/стр.1) | | | | |
| Механовооружённость, тыс. руб./чел (стр.2/стр.6) | | | | |
| Энерговооружённость т. р./чел. (стр.3/стр.6) | | | | |
| Коэффициент годности активной части основных средств (стр.4/стр.5) | | | | |

| |
|--|
| |
|--|

Анализ динамики экологических индикаторов организации произведён за 2020-2021 гг. произведён в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Оценка и анализ динамики экологических индикаторов организации за 2020–2021 гг.

| Показатель | 2020 г. | 2021 г. | Абсолютное отклонение | Темп роста, % |
|--|---------------------------------|---------|-----------------------|---------------|
| Исходные данные | | | | |
| 1 Выпуск продукции в ценах без НДС, тыс. руб. | 113 930 | 136 521 | | |
| 2 Объём произведённых ковровых изделий, тыс. м ² | 19355,1 | 21525,8 | | |
| 3 Затраты воды на технологические цели тыс. руб. | 171 | 199 | | |
| 4 Затраты на природоохранную деятельность, тыс. руб. | 200 | 258 | | |
| 5 Выпуск прогрессивно-технологической продукции, тыс. м ² . | 18994,4 | 21340,7 | | |
| 6 Выбросы вредных веществ в атмосферу, мг/м ³ , в т.ч.: | 702,921 | | | |
| 7 выбросы, поступающие в очистные сооружения, мг/м ³ | 658,423 | | | |
| Дифференцированные показатели экологических индикаторов | | | | |
| | очистные сооружения отсутствуют | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

Анализ динамики дифференцированных инновационных индикаторов организации за 2020–2021 гг. произведён в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Оценка и анализ динамики инновационного потенциала организации 2020–2021 гг.

| Показатель | 2020 г. | 2021 г. | Абсолютное отклонение | Темп роста, % |
|---|---------|---------|-----------------------|---------------|
| Исходные данные | | | | |
| 1 Прибыль от реализации продукции, тыс. руб. | 9313 | 3731 | | |
| 2 Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб. | 101938 | 128887 | | |
| 3 Вновь введенные основные средства, тыс. руб. | 1081 | 2043 | | |
| 4 Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб. | 108969 | 110075 | | |
| 5 Отгружено продукции собственного производства в фактических отпускных ценах (за вычетом налогов и сборов), из неё: | 110589 | 123744 | | |
| 6 Инновационная продукция | 6090 | 7224 | | |
| 7 Экспортируемая продукция, из неё: | 99846 | 113174 | | |
| 8 Экспортируемая инновационная продукция | 4598 | 5870 | | |
| 9 Всего специалистов, чел. | 118 | 123 | | |
| 10 Специалисты с высшим образованием, чел. | 109 | - | | |
| 11 Оценка стажа, коэф. | 0,61 | - | | |
| 12 Материальные затраты, тыс. руб., из них: | 77220 | 101217 | | |
| 13 Затраты на технологические инновации, тыс. руб. | 108 | 65 | | |
| 14 Объём финансирования затрат на инновации, в т. ч.: | 108 | 65 | | |
| 15 За счёт собственных средств | 108 | 65 | | |
| Дифференцированные инновационные индикаторы | | | | |
| Затратоодача инновационной продукции, тыс. руб. (стр.1/стр.2) | | | | |
| Коэффициент освоения новой техники (стр.3/стр.4) | | | | |
| Уд. вес инновационной продукции (стр.6/стр.5) | | | | |
| Доля экспорта инновационной продукции (стр.8/стр.7) | | | | |
| Доля затрат на технологические инновации (стр.13/стр.12) | | | | |
| Доля собственных средств в объеме финансирования затрат на технологические инновации (стр.15/стр.14) | | | | |
| Уровень квалификации кадров $\left[\frac{(1*(стр.9-стр.10)+2*стр.10)}{стр.9+стр.11} \right]$ <div style="text-align: center;">3</div> | | | | |

Для обобщающей экономических, экологических, технических индикаторов рассчитывается интегральный показатель:

$$I_{\text{ээт}2020} =$$

$$I_{\text{ээт}2021} =$$

Далее проводится обобщающая оценка инновационных индикаторов технологического уровня развития организации посредством интегрального показателя:

$$I_{\text{и}2020} =$$

$$I_{\text{и}2021} =$$

Итоговый вывод:

ТЕМА 3. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ БИЗНЕСА

Задание 3.1. Проведите анализ финансовой эффективности бизнеса организации на основании показателей рентабельности.

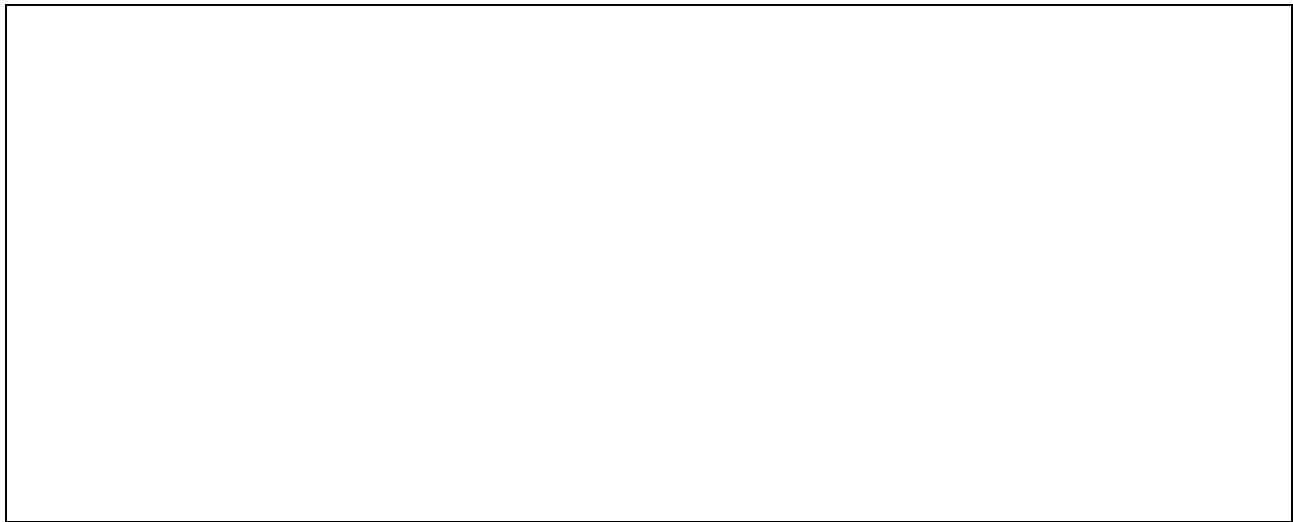
Анализ финансовой эффективности деятельности организации на основе показателей рентабельности подразделяется по 3 подходам: затратному подходу, доходному подходу и ресурсному подходу.

Для анализа динамики показателей рентабельности по затратному подходу приведем исходные данные и оценим их темпы роста в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Анализ финансовой эффективности деятельности организации за 2016–2020 гг.

В тыс. руб.

| Показатели | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. | Темп роста по сравнению с предыдущим годом | | | |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|--|---------|---------|---------|
| | | | | | | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. |
| Прибыль от реализации продукции, работ, услуг | 78 | 122 | 86 | 61 | 40 | | | | |
| Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг | 1586 | 2013 | 2131 | 2328 | 2046 | | | | |
| Прибыль (убыток) от текущей деятельности | 43 | 67 | 33 | (6) | (9) | | | | |
| Прочие расходы по текущей деятельности | 41 | 61 | 69 | 73 | 57 | | | | |
| Прибыль от инвестиционной деятельности | 20 | 24 | 21 | 13 | 32 | | | | |
| Расходы по инвестиционной деятельности | 2 | - | 43 | - | 3 | | | | |
| Прибыль от финансовой деятельности | - | - | - | - | - | | | | |
| Расходы от финансовой деятельности | 7 | 7 | 1 | - | - | | | | |



Далее посмотрим, как данные изменения отразятся на показателях рентабельности.

Рассчитаем и проанализируем динамику показателей рентабельности по затратному подходу в таблице 3.2.

Таблица 3.2 – Анализ показателей рентабельности по затратному подходу за 2016–2020 гг.

| Наименование показателя рентабельности | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. | Изменение по сравнению с предыдущим годом, п.п. | | | |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|---|---------|---------|---------|
| | | | | | | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. |
| Рентабельность продукции, % | | | | | | | | | |
| Рентабельность (убыточность) текущей деятельности, % | | | | | | | | | |
| Рентабельность инвестиционной деятельности, % | | | | | | | | | |



Анализ рентабельности по доходному подходу заключается в расчете такого показателя как рентабельности продаж. Анализ рентабельности продаж организации приведен в таблице 3.3.

Таблица 3.3 – Анализ рентабельности продаж за 2016–2020 гг.

В тыс. руб.

| Показатели | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. | Темп роста по сравнению с предыдущим годом, % | | | |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|--|---------|---------|---------|
| | | | | | | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. |
| Прибыль от реализации продукции, работ, услуг | 78 | 122 | 86 | 61 | 40 | | | | |
| Выручка от реализации продукции, работ, услуг | 1664 | 2133 | 2217 | 2389 | 2086 | | | | |
| Рентабельность продаж, % | | | | | | Изменение по сравнению с предыдущим годом, п. п. | | | |
| | | | | | | | | | |

| |
|--|
| |
|--|

Для анализа динамики показателей рентабельности по ресурсному подходу приведем исходные данные и оценим их темпы роста в таблице 3.4.

| |
|--|
| |
|--|

Таблица 3.4 – Анализ финансовой деятельности за 2016–2020 гг.

В тыс. руб.

| Показатели | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. | Темп роста по сравнению с предыдущим годом, % | | | |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|---|---------|---------|---------|
| | | | | | | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. |
| Прибыль от реализации продукции | 78 | 122 | 86 | 61 | 40 | | | | |
| Прибыль до налогообложения | 56 | 84 | 53 | 7 | 23 | | | | |
| Среднегодовая стоимость активов | 808 | 922,5 | 990,5 | 1009 | 1045 | | | | |
| Среднегодовая стоимость основных средств | 796 | 809 | 809,5 | 811 | 836 | | | | |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств | 389 | 523 | 614,5 | 666 | 705,5 | | | | |
| Среднегодовая стоимость собственного капитала | 547,5 | 584,5 | 605,5 | 603 | 598,5 | | | | |
| Среднегодовая стоимость заемного капитала | 260,5 | 338 | 385 | 406 | 446,5 | | | | |
| Чистая прибыль | 42 | 63 | 34 | - | 15 | | | | |

Рассчитаем и проанализируем динамику показателей рентабельности по ресурсному подходу в таблице 3.5.

Таблица 3.5 – Анализ показателей рентабельности по ресурсному подходу за 2016–2020 гг.

| Наименование показателя рентабельности | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. | Изменение по сравнению с предыдущим годом, п. п. | | | |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|--|---------|---------|---------|
| | | | | | | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. |
| Рентабельность совокупных активов, % | | | | | | | | | |
| Рентабельность основных средств, % | | | | | | | | | |
| Рентабельность оборотных средств, % | | | | | | | | | |
| Рентабельность собственного капитала, % | | | | | | | | | |
| Рентабельность заемного капитала, % | | | | | | | | | |

Задание 3.2. На основании информации, представленной в приложении А, рассчитайте показатели финансовой устойчивости организации (табл. 3.6). По результатам расчётов сделайте выводы.

Таблица 3.6 – Анализ показателей финансовой устойчивости организации

| Показатель | На начало года | На конец года | Отклонение |
|------------|----------------|---------------|------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Вывод:

Задание 3.3. На основании информации, представленной в приложении А, рассчитайте показатели ликвидности и платёжеспособности организации (табл. 3.7). По результатам расчётов сделайте выводы.

Таблица 3.7 – Анализ показателей ликвидности и платёжеспособности организации

| Показатель | Нормативное значение | На начало года | На конец года | Отклонение |
|------------|----------------------|----------------|---------------|------------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Вывод:

ТЕМА 4. АНАЛИЗ КОММЕРЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ БИЗНЕСА

Задание 4.1. Организация реализует свой товар по цене 20 д. е. При этом среднемесячный уровень спроса на товар равен 2000 штук. Руководство организации с целью максимизации выручки решает изменить цену. Было установлено, что при росте цены на 10 % эластичность товара становится равной (– 1,2), при снижении цены на 10 % коэффициент эластичности равен (– 0,8). Какую цену следует установить на товар?

Коэффициент дуговой эластичности спроса по цене рассчитывается как:

$$K_{эл} = \frac{\Delta Q}{Q} \times \frac{P}{\Delta P}$$

Задание 4.2. В таблице 4.1 отражена шкала спроса на продукцию организации.

Таблица 4.1 – Шкала спроса на товар

| Цена, д. е. | Объем спроса, тыс. шт. | Выручка, тыс. д. е. | Коэффициент эластичности |
|-------------|------------------------|---------------------|--------------------------|
| 120 | 100 | | |
| 100 | 200 | | |
| 80 | 300 | | |
| 70 | 350 | | |
| 60 | 400 | | |
| 40 | 500 | | |
| 20 | 600 | | |

Определите уровень эластичности спроса на продукцию организации. на основании расчётов сделайте вывод о взаимосвязи между показателями.

Коэффициент дуговой эластичности спроса по цене рассчитывается как:

$$K_{эл} = \frac{\quad}{\quad} \times \frac{\quad}{\quad}$$

Задание 4.3. На основании информации, представленной в таблице 4.2, оцените риски не востребоваемости продукции организации в разрезе отдельных ассортиментных групп путём расчёта коэффициента обеспеченности договорами на поставку. По результатам расчётов сделайте выводы.

Таблица 4.2 – Анализ рисков не востребоваемости продукции

| Виды продукции | Объем поставки по заключенным договорам, шт. | Остаток готовой продукции на начало года, шт. | План произв. продукции на год, шт. | Обеспеченность договорами, % |
|----------------|--|---|------------------------------------|------------------------------|
| А | 6200 | 340 | 6040 | |
| Б | 4500 | 260 | 4620 | |
| В | 2100 | 120 | 1850 | |
| Г | 3800 | 220 | 3430 | |
| Д | 5400 | 280 | 5160 | |
| Е | 2800 | 160 | 2440 | |
| Итого | | | | |

Процент обеспеченности договорами на поставку определяется как:

Вывод:

Задание 4.4. Проанализируйте риски не востребоваемости продукции на основании изучения динамики остатков готовой продукции по данным таблицы 4.3. По результатам расчётов сделайте развёрнутый вывод.

Таблица 4.3 – Анализ динамики остатков готовой продукции

В ШТ.

| Вид продукции | Остаток на начало года | Фактический выпуск | Объем продаж | Остаток на конец года | Прирост | |
|---------------|------------------------|--------------------|--------------|-----------------------|---------|---|
| | | | | | шт. | % |
| А | 420 | 5680 | 5640 | | | |
| Б | 380 | 5240 | 5280 | | | |
| В | 360 | 4830 | 4900 | | | |
| Г | 400 | 5280 | 5210 | | | |
| Д | 410 | 4960 | 5020 | | | |
| Е | 390 | 5140 | 5110 | | | |
| Итого | | | | | | |

Задание 4.5. На основании информации, представленной в таблицах 4.4, 4.5, проанализируйте динамику рынков сбыта продукции. Сделайте выводы.

Таблица 4.4 – Анализ динамики сбыта продукции на внутреннем рынке

| Показатель год | Объем продаж, шт | Цена единицы, д. е. | Себестоимость единицы, д. е. | Прибыль от реализации тыс. д. е. | Рентабельность продаж, % |
|----------------|------------------|---------------------|------------------------------|----------------------------------|--------------------------|
| Продукция А | | | | | |
| 2019 | 2500 | 5 | 3,8 | | |
| 2020 | 3200 | 4,5 | 3,2 | | |
| 2021 | 2900 | 4,8 | 3,4 | | |
| Продукция Б | | | | | |
| 2019 | 5200 | 8 | 6,4 | | |
| 2020 | 5600 | 7,7 | 6,6 | | |
| 2021 | 5400 | 8,4 | 6,8 | | |
| Продукция В | | | | | |
| 2019 | 3600 | 12 | 9 | | |
| 2020 | 3400 | 16 | 12 | | |
| 2021 | 3800 | 15 | 9 | | |
| Продукция Г | | | | | |
| 2019 | 6200 | 10,5 | 7,6 | | |
| 2020 | 5800 | 8,4 | 6,8 | | |
| 2021 | 6700 | 12,6 | 10,2 | | |

Вывод:

Таблица 4.5 – Анализ динамики сбыта продукции на внешнем рынке

| Показатель год | Объём продаж, шт | Цена единицы, д. е. | Себестоимость единицы, д. е. | Прибыль от реализации тыс. д. е. | Рентабельность продаж, % |
|----------------|------------------|---------------------|------------------------------|----------------------------------|--------------------------|
| Продукция А | | | | | |
| 2019 | 1200 | 7,5 | 5,6 | | |
| 2020 | 800 | 7,8 | 6,0 | | |
| 2021 | 1000 | 8,2 | 7,2 | | |
| Продукция Б | | | | | |
| 2019 | 2600 | 12,6 | 8,9 | | |
| 2020 | 2800 | 10,2 | 7,6 | | |
| 2021 | 2400 | 11,8 | 9,2 | | |
| Продукция В | | | | | |
| 2019 | 1800 | 18 | 15,8 | | |
| 2020 | 1650 | 17,5 | 14,2 | | |
| 2021 | 1860 | 16,8 | 14,8 | | |
| Продукция Г | | | | | |
| 2019 | 3400 | 14 | 11,6 | | |
| 2020 | 3600 | 16,2 | 12,8 | | |
| 2021 | 3420 | 15,8 | 12,4 | | |

Вывод:

Задание 4.6. На основании информации, представленной в таблицах 4.4, 4.5, проанализируйте структуру рынков сбыта и их доходность в 2021 г., построив матрицу БКГ. На основании расчётов сделайте выводы.

Таблица 4.6 – Анализ структуры рынков сбыта и их доходности

| Вид продукции | Объём продаж | | Объём продаж конкурента | Темп роста рынка | Относительная доля рынка |
|---------------|--------------|---------|-------------------------|------------------|--------------------------|
| | 2020 г. | 2021 г. | | | |
| А | | | 4500 | | |
| Б | | | 5800 | | |
| В | | | 3600 | | |
| Г | | | 6200 | | |

Матрица БКГ имеет вид:

Вывод:

Задание 4.7. На основании информации, представленной в таблице 4.7, проанализируйте эффективность коммерческой деятельности организации. По результатам расчётов сделайте выводы.

Вывод:

Таблица 4.7 – Анализ эффективности коммерческой деятельности организации

| Показатель | 2020 г. | 2021 г. | Отклонение | Темп роста, % |
|--|---------|---------|------------|---------------|
| Объём производства, тыс. д. е. | 5600 | 5750 | | |
| Объём продаж, тыс. д. е. | 5480 | 5810 | | |
| Численность службы маркетинга чел. | 12 | 14 | | |
| Среднесписочная численность персонала, чел. | 546 | 542 | | |
| Сумма коммерческих затрат организации, тыс. д. е. | 452 | 488 | | |
| В том числе затраты на рекламу | 346 | 364 | | |
| Общая сумма затрат организации, тыс. д. е. | 4860 | 4920 | | |
| Фонд заработной платы службы маркетинга, тыс. д. е. | 386 | 420 | | |
| Затраты на оплату труда в целом по организации, тыс. д. е. | 2640 | 2860 | | |
| Прибыль организации, тыс. д. е. | 976 | 1008 | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

ТЕМА 5. АНАЛИЗ ИНВЕСТИЦИОННОЙ И ИННОВАЦИОННОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ БИЗНЕСА

Задание 5.1. Предприниматель собирается приобрести инвестиционный проект. Какую максимальную стоимость он может за него уплатить, если доход от использования проекта в первый год будет 100 у. е., а во второй – 130 у. е.? Ставка банковского процента составляет 10 %.

Задание 5.2. Фирма планирует осуществить инвестиции в современную технологию, стоимость которой 800 у. е. Она рассчитана на 5 лет. Ежегодный

доход разработчики обещают в размере 200 у. е. Следует ли фирме покупать технологию, если процентная ставка в экономике 10 % годовых?

Задание 5.3. В результате инвестиций 10 000 у. е. в производство в начале года получается доход в конце года в размере 15 000 у. е. При какой ставке банковского процента инвестиции будут выгодны?

Задание 5.4. Распределите источники финансирования инновационной деятельности между собственными и привлеченными.

Таблица 5.1 – Источники финансирования инновационной деятельности и их виды

| Источник финансирования | А. Собственные | В. Привлеченные |
|---|-------------------|--------------------|
| Нераспределенная прибыль | | |
| «Бизнес-ангелы» | | |
| Средства заказчиков продукции, которая будет получена в результате инновации | | |
| Венчурное финансирование | | |
| Финансовый лизинг | | |
| Амортизация | | |
| Страховые средства, получаемые в возмещение по наступившим рискам от страховых компаний | | |
| Средства внебюджетных инновационных фондов | | |

Задание 5.5. Определите величину чистого дисконтированного дохода и индекс доходности инновационного технологического проекта по данным таблицы.

Таблица 5.2 – Данные для расчета чистого дисконтированного дохода и индекса доходности инновационного технологического проекта

| Показатель, ед. изм. | Шаги расчета | | | |
|------------------------------|--------------|---------|---------|---------|
| | 1-й год | 2-й год | 3-й год | 4-й год |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 800 | 2100 | 3500 | 3000 |
| Амортизация, тыс. руб. | 200 | 400 | 400 | 400 |
| Капиталовложения, тыс. руб. | 5000 | 1000 | – | – |
| Норма дисконта, доли единицы | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |

| |
|--|
| |
|--|

Задание 5.6. Предприятие разработало продуктовый инновационный проект. За расчетный (базисный) год ($t = 0$) принят год начала финансирования проекта. Норма дисконта $d = 0,1$ и считается постоянной для всех лет расчетного периода. Показатели затрат и результатов, рассчитанные в базисных ценах, представлены в таблице 5.3.

Таблица 5.3 – Данные для расчета показателей эффективности инновационного проекта

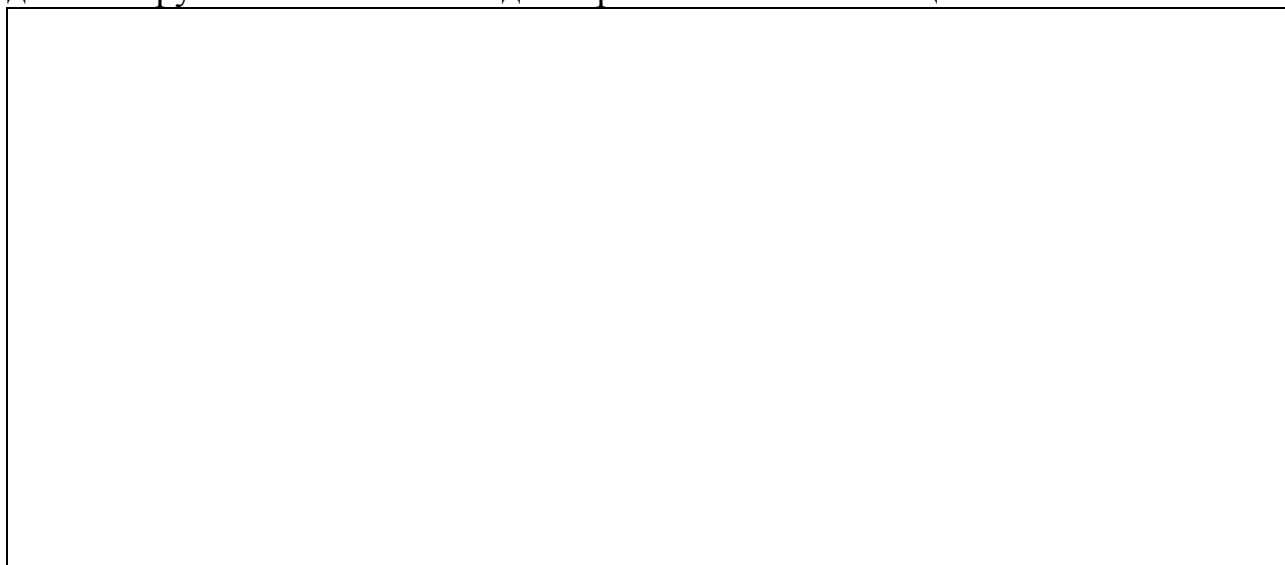
| Показатели, тыс. р. | Расчетный период $t = 0, 1, 2, \dots, T$ | | | | | | |
|--|--|---------|---------|------------------|---------|---------|---------|
| | инвестиционный | | | эксплуатационный | | | |
| | $t = 0$ | $t = 1$ | $t = 2$ | $t = 3$ | $t = 4$ | $t = 5$ | $t = 6$ |
| Затраты на НИОКР | 10 | | | | | | |
| Капитальные затраты | | 35 | 40 | | | | |
| Текущие затраты на выпуск продукции и налоги | | | | 60 | 60 | 60 | 60 |
| Выручка от реализации продукции | | | | 110 | 120 | 105 | 105 |

Определите:

– дисконтированный объем капиталовложений; дисконтированную

сумму текущих затрат; дисконтированный объем реализации;
– чистый дисконтированный доход; индекс доходности.

При определении дисконтированного объема капиталовложений в проект следует учитывать, что предпроектные издержки (затраты на НИОКР) не дисконтируются и считаются единовременными инвестициями.



Задание 5.7. На основе данных, приведенных в таблице 5.4, рассчитайте индекс доходности, уровень рентабельности и период окупаемости альтернативных инновационных краткосрочных проектов и выберите более эффективный проект при условии, что срок реализации всех проектов одинаков.

Таблица 5.4 – Вложения в инновационный проект и отдача от них

| Альтернативные инновационные проекты | Суммарные затраты, тыс. руб. | Суммарный доход, тыс. руб. |
|--------------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| Проект № 1 | 457,8 | 601,11 |
| Проект № 2 | 205,5 | 550,0 |
| Проект № 3 | 562,0 | 705,0 |

При оценке экономической эффективности краткосрочных мало-затратных проектов с невысоким уровнем риска могут применяться бухгалтерские (статические) методы оценки. Тогда рассчитываются:

– прибыль как разница между доходами и расходами по проекту:

$$Pr_{пр} = D_{пр} - Из_{пр},$$

где $D_{пр}$ – доходы по проекту; $Из_{пр}$ – расходы по проекту;

– индекс доходности проекта как отношение доходов от проекта к издержкам на него:

$$ИД_{пр} = D_{пр}/Из_{пр};$$

– рентабельность проекта рассчитывается как отношение прибыли от проекта к издержкам на него:

$$P_{\text{пр}} = \text{Пр}_{\text{пр}} / \text{Из}_{\text{пр}};$$

– период окупаемости проекта рассчитывается как отношение издержек на проект к объему доходов от него:

$$\text{По}_{\text{пр}} = \text{Из}_{\text{пр}} / \text{Д}_{\text{пр}}.$$

Наиболее эффективный проект выбирается на основе сравнения всех рассчитанных показателей.

| |
|--|
| |
|--|

Задание 5.8. Эксперты компании «Арс» определили показатели прибыли в зависимости от ситуации на рынке своей продукции, в млн. руб.

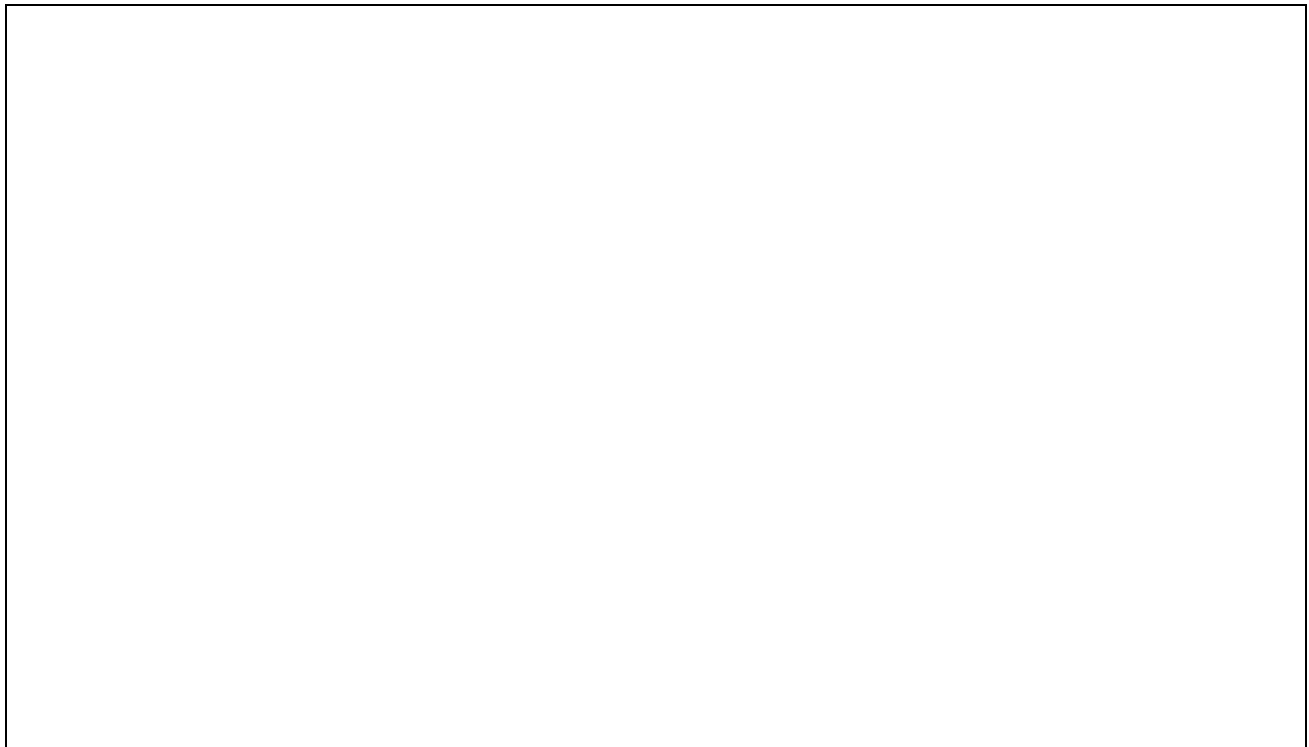
Таблица 5.5 – Показатели прибыли для альтернативных стратегий

| Стратегия компании | Прибыль в зависимости от ситуации, млн. руб. | | |
|--------------------|--|--------------|--------------|
| | Ситуация № 1 | Ситуация № 2 | Ситуация № 3 |
| Холодильники | 48 | 67 | 52 |
| Морозильники | 89 | 24 | 46 |
| Кондиционеры | 72 | 49 | 76 |

1. Определить, какую стратегию и почему следует избрать, если эксперты и маркетологи уверены, что спрос на продукцию компании будет возрастать, а его структура останется неизменной.

2. Определить, какую стратегию считать оптимальной, если существует риск (эксперты считают возможность реализации ситуации 1–40 %; ситуации 2–35 %; ситуации 3–25 %).

3. Назовите стратегию, которую можно предложить компании, если условия реализации товаров будут неблагоприятными.



Задание 5.9. Реализация проекта, разработанного в бизнес-плане фирмы «Омега» сопряжена с основными рисками (табл. 5.6).

Таблица 5.6 – Вероятность наступления различных рисков

| Виды рисков | Отрицательное влияние на прибыль | Степень вероятности P_i наступления риска | Группа приоритета Q_j |
|--|--|---|-------------------------|
| S_1 – изношенность паркамашин | Увеличение затрат на ремонт | 46 | Q_1 |
| S_2 – недостаток оборотных средств | Снижение прибыли из-за пополнения оборотных средств | 33 | |
| S_3 – недостаточный уровень заработной платы | Текучесть кадров, рост затрат на обучение новых сотрудников | 61 | Q_2 |
| S_4 – квалификация работников | Увеличение брака, рост себестоимости продукции и снижение объема готовой продукции, снижение прибыли | 23 | |
| S_5 – платежеспособность потребителей | Снижение прибыли | 52 | |
| S_6 – рост налогов | Уменьшение чистой прибыли | 75 | |
| S_7 – несвоевременная поставка комплектующих | Увеличение срока ввода мощностей, выплата штрафов подрядчику | 18 | Q_3 |

Для оценки вероятности наступления событий, относящихся к каждому простому риску, использовались мнения трех экспертов. Каждому эксперту,

работающему отдельно, предоставлялся перечень возможных рисков и предлагалось оценить вероятность их наступления, основываясь на следующей системе оценок:

0 – несущественный риск;

25 – рискованная ситуация вероятнее всего не наступит;

50 – о возможности риска нельзя сказать ничего определенного;

75 – рискованная ситуация вероятнее всего наступит;

100 – рискованная ситуация наступит наверняка.

Усредненная оценка вероятности наступления рисков тремя экспертами представлена в таблице 5.6. Требуется оценить степень риска проекта в целом при предположении, что первый приоритет в 4 раза весомее последнего приоритета.

| |
|--|
| |
|--|

Задание 5.10. Проект А имеет капитальные вложения в 65000 руб., а ожидаемые чистые денежные поступления составляют 15000 руб. в год в течение 8 лет.

А. Какой период окупаемости этого проекта?

Б. Альтернативная доходность равна 14 %. Какова чистая приведенная стоимость?

В. Внутренняя норма доходности?

Г. Индекс доходности?

| |
|--|
| |
|--|

Задание 5.11. Проектом предусмотрено приобретение машин и оборудования на сумму 150000 у. е. Инвестиции осуществляются равными частями в течение двух лет. Расходы на оплату труда составляют 50000 у. е., материалы – 25000 у. е. Предполагаемые доходы ожидаются во второй год в объеме 75000 у. е., третий – 80000 у. е., четвертый – 85000 у. е., пятый – 90000 у. е., шестой – 95000 у. е., седьмой – 100000 у. е. Оцените целесообразность проекта при цене капитала 12 % и если это необходимо предложите меры по его улучшению.

Задание 5.12. Коммерческая организация планирует приобрести торговые павильоны и получить разрешение на осуществление торговой деятельности, при этом первоначальные затраты оцениваются в пределах 432 тыс. руб. В течение первого года планируется дополнительно инвестировать 216 тыс. руб. Денежный поток составляет 103 тыс. руб. за год. Ликвидационная стоимость павильонов через 10 лет оценивается в размере 320 тыс. руб. Определить экономический эффект в результате реализации данных капитальных вложений, если проектная дисконтная ставка составляет 10 %.

ТЕМА 6. АНАЛИЗ СОЦИАЛЬНОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ БИЗНЕСА

Задание 6.1. Проанализируйте социальную эффективность деятельности организации на основании следующих данных (табл. 6.1).

При анализе социальной эффективности предприятия в дипломной работе были выделены три блока показателей для оценки социальной эффективности, которые отвечают за материальное положение, уровень социального развития и защищенности, уровень развития персонала. Анализ приведен ниже по 3-м группам показателей.

Таблица 6.1 – Исходные данные для анализа социальной эффективности

| Показатели | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. | Абсолют отклоне- ние 2018– 2019 гг. | Абсолют отклоне- ние 2019– 2020 гг. | Темп роста, % 2018– 2019 гг. | Темп роста,% 2019– 2020 гг. |
|---|---------|---------|---------|---|---|---|---|
| Сумма стимулирующих выплат, тыс. руб. | 774,33 | 1159,9 | 1562,41 | | | | |
| Бюджет прожиточного минимума, руб. | 214,21 | 230,91 | 239,87 | | | | |
| Фонд заработной платы, тыс. руб. | 5153,7 | 6108,5 | 8040,7 | | | | |
| Минимальная среднемесячная заработная плата, руб. | 214,21 | 230,91 | 239,87 | | | | |
| Средняя заработная плата в организации, руб. | 510,1 | 609,6 | 761,4 | | | | |
| Средняя заработная плата в регионе, руб. | 923,3 | 1032,3 | 1167,8 | | | | |
| Количество работников на Доске почета, чел. | 0 | 0 | 0 | | | | |
| Количество работников в Книге почета, чел. | 0 | 0 | 0 | | | | |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 842 | 835 | 880 | | | | |
| Частота выплат премий стимулирующего характера | 12 | 12 | 12 | | | | |
| Размер единовременных премий, тыс. руб. | 39,77 | 48,39 | 97,52 | | | | |

| | | | | | | | |
|--|--------|--------|--------|--|--|--|--|
| Средняя заработная плата служащих, руб. | 1202,6 | 1300,8 | 1440,3 | | | | |
| Средняя заработная плата рабочих, руб. | 352,3 | 463,5 | 620,2 | | | | |
| Количество сотрудников, посетивших санаторий, чел. | 10 | 12 | 15 | | | | |
| Сумма поступлений в профсоюз, тыс. руб. | 38,17 | 43,25 | 49,53 | | | | |
| Количество работников, посещающих столовую, чел. | 125 | 140 | 166 | | | | |
| Количество работников, посещающих спортивный комплекс, чел. | 35 | 53 | 76 | | | | |
| Количество заболевших работников за год, чел. | 612 | 845 | 4 251 | | | | |
| Количество работников, получивших травму на производстве, чел. | 0 | 0 | 0 | | | | |
| Количество работников, получивших карту добровольного медицинского страхования | 0 | 0 | 0 | | | | |
| Сумма пособий, тыс. руб. | 295,13 | 332,18 | 528,38 | | | | |
| Число работников, уволившихся по собственному желанию, чел. | 173 | 161 | 206 | | | | |
| Число работников, уволенных за нарушение дисциплины, чел. | 4 | 8 | 17 | | | | |
| Число работников, прошедших переподготовку, повышение квалификации, чел. | 90 | 94 | 63 | | | | |
| Количество персонала с высшим образованием, чел. | 295 | 299 | 331 | | | | |
| Количество служащих с высшим образованием, чел. | 259 | 260 | 274 | | | | |
| Число служащих, чел. | 333 | 328 | 338 | | | | |
| Число рабочих, чел. | 510 | 574 | 719 | | | | |
| Объем производства промышленной продукции в отпускных ценах, тыс. руб. | 50497 | 72863 | 127769 | | | | |

Данные проведенных расчетов показателей представлены в таблице 6.2.

Таблица 6.2 – Значения показателей анализа социальной эффективности

| Показатели | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. | Темп роста,% 2018– 2019 гг. | Темп роста,% 2019– 2020 гг. |
|---|---------|---------|---------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Показатели первого блока, отвечающие за материальное положение | | | | | |
| 1 Удельный вес стимулирующих выплат в составе фонда заработной платы работников | | | | | |
| 2 Процентное соотношение номинальной начисленной среднемесячной заработной платы одного работника с показателем минимального потребительского бюджета | | | | | |
| 3 Соотношение минимальной заработной платы к средней ее величине в организации | | | | | |
| 4 Соотношение средней зарплаты в организации и в регионе | | | | | |
| 5 Отношение количества работников на Доске почета к среднесписочной численности работников | | | | | |
| 6 Отношение количества работников в Книге почета к среднесписочной численности работников | | | | | |
| 7 Частота выплат премий стимулирующего характера | | | | | |
| 8 Отношение суммы единовременных премий к фонду заработной платы | | | | | |
| 9 Отношение средней заработной платы служащих к средней заработной плате | | | | | |
| Показатели второго блока, оценивающих уровень социального развития и защищенности | | | | | |
| 1 Удельный вес сотрудников, посетивших санаторий-профилакторий в отчетном году | | | | | |
| 2 Удельный вес путевок ко всем поступлениям в профсоюз | | | | | |
| 3 Коэффициент сотрудников, посещающих столовую организации | | | | | |
| 4 Коэффициент сотрудников, посещающих спортивный комплекс | | | | | |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| организации | | | | | |
| 5 Уровень заболеваемости работников | | | | | |
| 6 Уровень травматизма работников | | | | | |
| 7 Отношение суммы пособий за год к фонду заработной платы | | | | | |
| 8 Коэффициент текучести кадров | | | | | |
| 9 Коэффициент сотрудников, получающих карту добровольного медицинского страхования | | | | | |
| Показатели третьего блока показателей, оценивающих уровень развития персонала | | | | | |
| 1 Доля работников, прошедших переподготовку, повышение квалификации | | | | | |
| 2 Доля рабочих с высшим образованием | | | | | |
| 3 Доля служащих с высшим образованием | | | | | |
| 4 Соотношение рабочих к служащим | | | | | |
| 5 Производительность труда работников, тыс. руб. | | | | | |
| 6 Производительность труда рабочих, тыс. руб. | | | | | |
| 7 Производительность труда служащих, тыс. руб. | | | | | |

На основе данных организации проведем комплексную оценку социальной эффективности деятельности фирмы. Исходные данные представлены в таблице 6.2.

Далее рассчитаем соответствие полученных коэффициентов эталонному значению и проведем данные расчеты в таблице 6.3.

Таблица 6.3 – Соответствие значений показателей анализа социальной эффективности эталонному значению за 2018–2020 гг.

| Показатели | Эталонное значение | Соответствие эталонному значению, % | | |
|---|--------------------|-------------------------------------|---------|---------|
| | | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. |
| Показатели первого блока, отвечающие за материальное положение | | | | |
| 1 Удельный вес стимулирующих выплат в составе фонда заработной платы работников | 0,25 | | | |
| 2 Процентное соотношение номинальной начисленной среднемесячной заработной платы одного работника с показателем минимального потребительского бюджета | 1,00 | | | |
| 3 Соотношение минимальной заработной платы к средней ее величине в организации | 0,60 | | | |
| 4 Соотношение средней зарплаты в организации и в регионе | 0,80 | | | |
| 5 Отношение количества работников на Доске почета к среднесписочной численности работников | 0,10 | | | |
| 6 Отношение количества работников в Книге почета к среднесписочной численности работников | 0,10 | | | |
| 7 Частота выплат премий стимулирующего характера | 0,90 | | | |
| 8 Отношение суммы единовременных премий к фонду заработной платы | 0,05 | | | |
| 9 Отношение средней заработной платы служащих к средней заработной плате | 0,8 | | | |
| | | | | |
| Показатели второго блока, оценивающих уровень социального развития и защищенности | | | | |
| 1 Удельный вес сотрудников, посетивших санаторий-профилакторий в отчетном году | 0,20 | | | |
| 2 Удельный вес путевок ко всем поступлениям в профсоюз | 0,40 | | | |
| 3 Коэффициент сотрудников, посещающих столовую организации | 0,30 | | | |
| 4 Коэффициент сотрудников, посещающих спортивный комплекс организации | 0,20 | | | |

| | | | | |
|--|------|--|--|--|
| 5 Уровень заболеваемости работников | 0,20 | | | |
| 6 Уровень травматизма работников | 0,01 | | | |
| 7 Отношение суммы пособий за год к фонду заработной платы | 0,10 | | | |
| 8 Коэффициент текучести кадров | 0,10 | | | |
| 9 Коэффициент сотрудников, получающих карту добровольного медицинского страхования | 0,90 | | | |
| Показатели третьего блока, оценивающих уровень развития персонала | | | | |
| 1 Доля работников, прошедших переподготовку, повышение квалификации | 0,20 | | | |
| 2 Доля рабочих с высшим образованием | 0,50 | | | |
| 3 Доля служащих с высшим образованием | 0,70 | | | |
| 4 Соотношение рабочих к служащим | 0,60 | | | |
| 5 Коэффициент производительности труда работников | 1,00 | | | |
| 6 Коэффициент производительности труда рабочих | 1,00 | | | |
| 7 Коэффициент производительности труда служащих | 1,00 | | | |

Далее рассчитаем частный показатель по каждому блоку показателей, путем перемножения всех показателей блока и корень из них в n-й степени.

Частный показатель первого блока, отвечающего за материальное положение, рассчитывается по формуле:

$$I_{1Б} = \sqrt[7]{K_{св} \times K_{нзп} \times K_{мзп} \times K_{сзп} \times K_{псх} \times K_{еп} \times K_{зпср}}$$

Частный показатель второго блока, оценивающий уровень социального развития и защищенности, рассчитывается по формуле:

$$I_{2Б} = \sqrt[7]{K_{пс} \times K_{пп} \times K_{ст} \times K_{спорт} \times K_{бл} \times K_{пос} \times K_{тек\ кад}}$$

Частный показатель третьего блока, оценивающий уровень развития персонала, рассчитывается по формуле:

$$I_{3Б} = \sqrt[7]{K_{пов\ кв} \times K_{рво} \times K_{сво} \times K_{рс} \times ПТп \times ПТр \times ПТс}$$

Далее рассчитаем общий показатель трех блоков социальной эффективности деятельности фирмы за 2020 г., он рассчитывается по формуле:

$$I_{общ,2020} = \sqrt[3]{I_{1Б2020} \times I_{2Б2020} \times I_{3Б2020}}$$

Далее покажем динамику частных показателей и социального опроса и сведем в таблицу 6.4.

Таблица 6.4 – Результаты расчета частных интегральных показателей

| Показатель | 2018, % | 2019, % | 2020, % |
|---|---------|---------|---------|
| Частный показатель первого блока | | | |
| Частный показатель второго блока | | | |
| Частный показатель третьего блока | | | |
| Общий частный показатель | | | |
| Сводный показатель опроса (удовлетворенность условиями труда) | | | |

Общий вывод по заданию:

ТЕМА 7. ТРАДИЦИОННЫЕ ФИНАНСОВЫЕ МОДЕЛИ АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ

Задание 7.1. Организация планирует начать производство нового продукта, который заменит устаревший. Необходимый объем инвестирования – 50 млн руб., осуществляется в 1-ый год. Текущая стоимость будущих денежных потоков: 1-ый год – нет, 2-ой год – 7,5 млн руб., 3-ий год – 9 млн руб., 4 – 10-ый годы по 12 млн руб. Определить дисконтированный чистый доход от проекта и приемлем ли он для компании, если необходимая норма прибыли – 15 %.

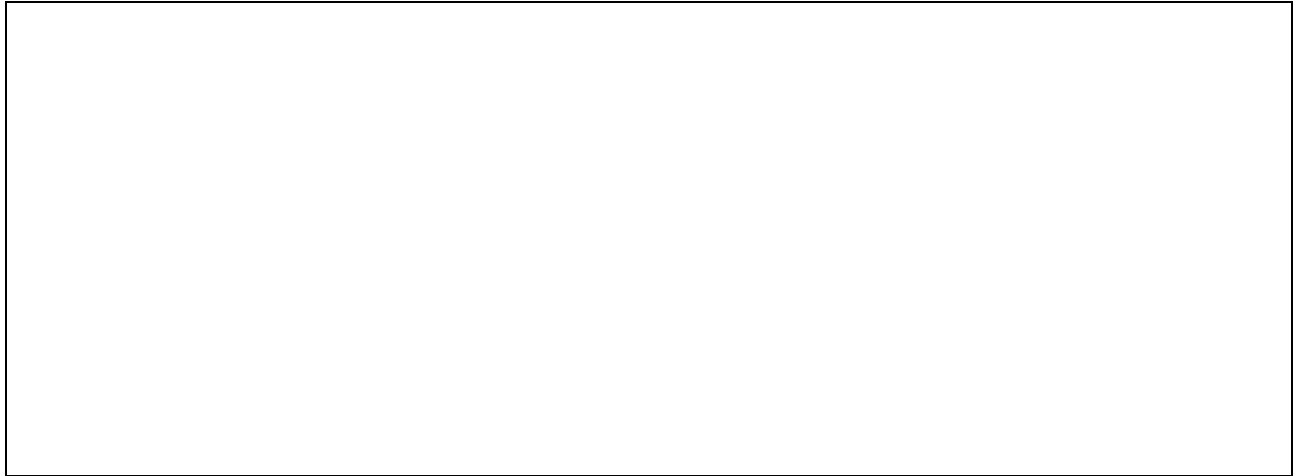
Задание 7.2. Инвестор решил приобрести бензозаправочную станцию стоимостью 200 млн руб. Ежегодные прогнозируемые в течение последующих 10 лет свободные от долгов поступления составят 140 млн руб. В конце 10-го года инвестор планирует продать станцию по цене 300 млн руб. Ставка дисконтирования принимается на уровне минимально приемлемого для инвестора дохода и равна 13 % годовых. Рассчитать чистую приведенную стоимость.

Задание 7.3. Пусть оба проекта предполагают одинаковый объем инвестиций 1 тыс. долл. и рассчитаны на четыре года. Проект А генерирует следующие денежные потоки: по годам 500, 400, 300, 100 тыс. долл., а проект В – 100, 300, 400, 600 тыс. долл. Стоимость капитала проекта оценена на уровне 10 %. Рассчитать дисконтированный период окупаемости проектов.

Задание 7.4. Рассчитать величину внутренней нормы доходности инвестиционного проекта, зная денежный поток по годам, млн руб.: – 100 (0), 50 (1), 40 (2), 30 (3), 20 (4). Предполагаются единовременные вложения (инвестиции) и поступления доходов в конце каждого года.

Задание 7.5. Рассчитать величину внутренней нормы доходности инвестиционного проекта, зная денежный поток по годам, млн руб.: – 8,0 (0), 2,0 (1), 0,5 (2), 2,5 (3), 4,0 (4), 1,5 (5). Предполагаются единовременные вложения (инвестиции) и поступления доходов в конце каждого года. Поскольку данный показатель относительный и не зависит от единицы измерения денежного потока, денежный поток измерен в условных безразмерных единицах.

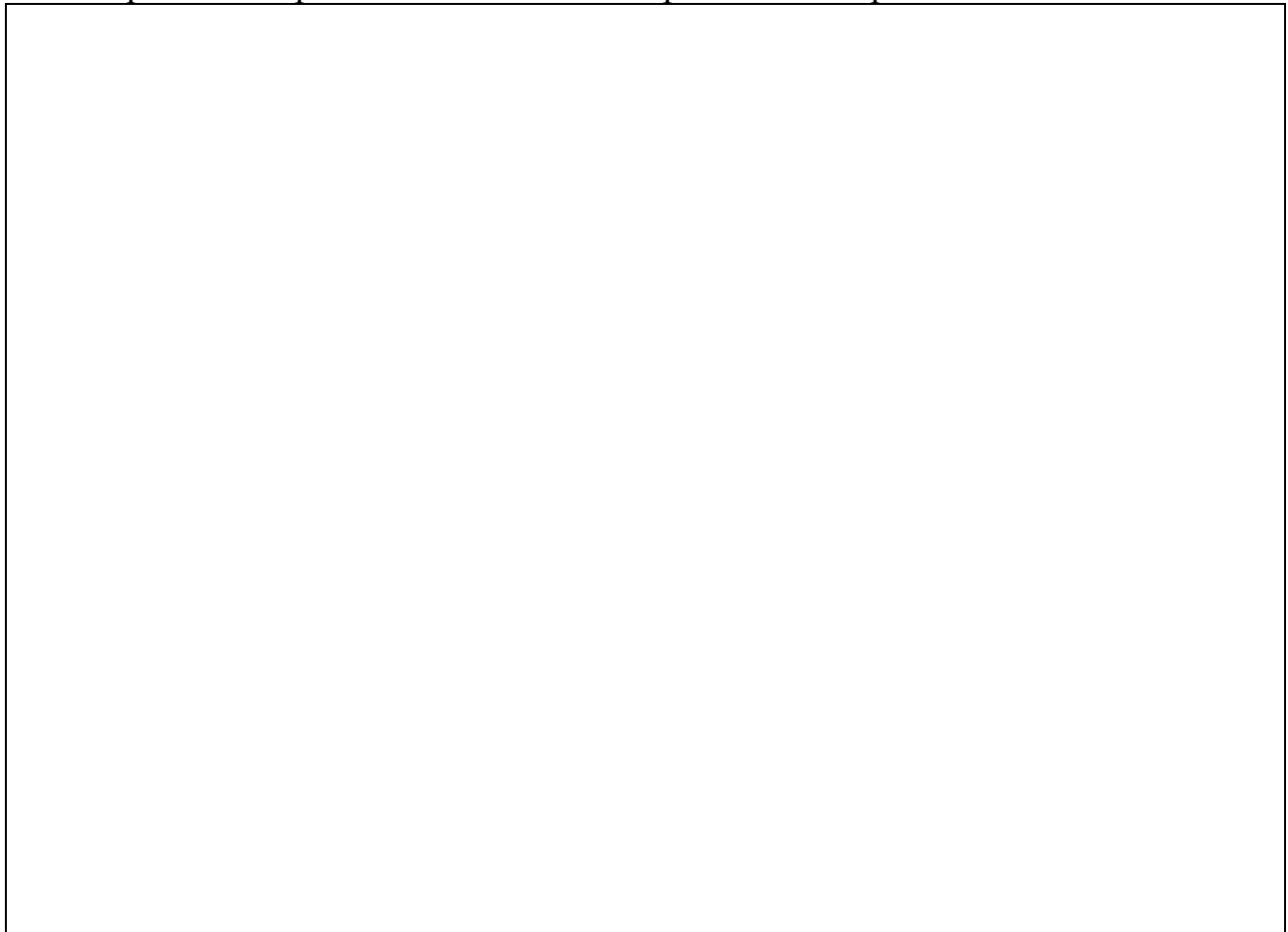
Задание 7.6. Организация намерена заменить 2 старые машины на новую, более производительную. Старые машины можно реализовать за 2 млн руб. Их остаточная стоимость равна 3 млн руб., оставшийся срок амортизации – 5 лет. Приобретение и установка новой машины обойдётся в 15 млн руб. Производительность новой машины обеспечит увеличение годовой экономии средств на 4 млн руб. Срок эксплуатации новой машины 8 лет, остаточная стоимость в конце этого срока – 1 млн руб. Амортизация по старым и новой машинам начисляется равномерно. Ставка налогообложения компании 24 %. Если в течение срока эксплуатации проекта компания потерпит убытки, она получит налоговый кредит в размере 20 % от их суммы. Определить отток и притоки денежных средств в связи с реализацией проекта.



Задание 7.7. Организация имеет возможность инвестировать 150 тыс. руб. либо в проект А, либо в проект Б. Ставка дисконтирования составляет 11 %. Прогноз недисконтированных денежных потоков от реализации проекта дал следующие результаты:

- проект А позволит вернуть 60 % вложенных средств
- в первый год его реализации и 115 тыс. руб. на следующий год, после чего будет закрыт;
- проект Б генерирует денежные потоки в течение трех лет: в 1-й год – 55 тыс. руб., во 2-рой год – 85 тыс. руб., в 3-тий год 90 тыс. руб.

Определите предпочтительный для организации проект.



Задание 7.8. Чтобы заменить морально изношенное технологическое оборудование, проектом предполагается выделить 200 тыс. руб. и затем в течение 10 лет получать ежегодный доход 50 тыс. руб. Определить период окупаемости данного проекта.

Задание 7.9. Рассматриваются два проекта. Первый проект предполагает инвестирование 2 млн. рублей за два года и в первый год первый проект может дать прибыль 300 000 рублей. Второй проект предполагает инвестирование 4 млн. рублей за три года и в первый год может дать прибыль 400 000 рублей. Необходимо оценить эффективность указанных проектов, используя показатели рентабельности и срока окупаемости.

Задание 7.10. В проект нужно вложить 80 000 денежных единиц, ожидаемый доход по годам составит: 22 000, 20 000, 18 000, 16 000 и 14 000 денежных единиц. Рассчитать статический срок окупаемости.

Задание 7.11. Принять инвестиционное решение с помощью следующих методов оценки: простой нормы прибыли, срока окупаемости.

Исходные данные:

Инвестиции в оборудование 5600 тыс. рублей

Остаточная стоимость 0

Срок эксплуатации 3 года

Рентабельность активов предприятия 10 %

Ожидаемый доход по годам эксплуатации

1 год 1 500 тыс. руб.

2 год 3 000 тыс. руб.

3 год 2 000 тыс. руб.

Задание 7.12. Инвестиционный проект требует первоначальных вложений в размере 18 000 ден. ед. Через 1 год доходы составят 11 000 ден. ед., к концу 2-го года 12 650 ден. ед. Выгодно ли осуществить данный проект, если $i = 10\%$, $i = 15\%$?

Задание 7.13. Реализация проекта требует единовременных инвестиций в размере 100000 д. е. На протяжении всего жизненного цикла проекта равного 10 годам планируются поступления в размере по 40000 д. е. за каждый год.

Необходимо определить оценочные показатели деятельности предприятия: чистую текущую стоимость, индекс прибыльности, дисконтированный и недисконтированный (простой) срок окупаемости по данному проекту, если норма дисконта равна 12 %.

Решение. Для решения задачи необходимо произвести расчет чистой текущей стоимости, дисконтированного срока окупаемости с использованием универсальной таблицы.

Таблица 7.1 – Расчет чистой текущей стоимости, дисконтированного срока окупаемости

| Показатель | Год(ы) | Денежный поток, д. е. | Коэффициент (множитель) | Чистый дисконтированный денежный поток, д. е. | Накопленный чистый дисконтированный денежный поток, д. е. |
|--------------|--------|-----------------------|-------------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Инвестиции | 0 | -100000 | 1 | -100000 | -100000 |
| | | | | | |
| Поступления: | 1 | 40000 | | | |
| | 2 | 40000 | | | |
| | 3 | 40000 | | | |
| | 4 | 40000 | | | |
| | 5 | 40000 | | | |
| | 6 | 40000 | | | |
| | 7 | 40000 | | | |
| | 8 | 40000 | | | |
| | 9 | 40000 | | | |
| | 10 | 40000 | | | |
| | | | | | |
| или | 1-10 | 40000 | | | |

| |
|--|
| |
|--|

ТЕМА 8. МОДЕЛИ АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ, ОСНОВАННЫЕ НА КОНТРОЛЕ ЗАТРАТ

Задание 8.1. Предприятие производит один вид продукции. Постоянные расходы предприятия в отчетном месяце – 50000 д. е., переменные – 36 д. е./шт., производственная мощность предприятия составляет 5000 шт. в месяц. Цена единицы продукции – 64 д. е.

А. На основе анализа точки безубыточности определите величину полных затрат, выручки от реализации, финансовый результат от реализации.

Б. Вследствие изменений тарифов оплаты труда постоянные расходы в отчетном месяце повысились и составили 56000 д. е./месяц, а переменные затраты достигли 38 д. е./шт. Цена на продукцию осталась неизменной. Определите критическую величину.

Задание 8.2. Согласно условиям задания 8.1 критический объем реализации составил _____ шт. Однако предприятие получило заказ только на 1500 шт., чего недостаточно для достижения точки нулевой прибыли. Принято решение, что оптимизация прибыли должна осуществляться за счет снижения постоянных расходов (уменьшения арендной платы и амортизации оборудования).

Определите предельно минимальную величину постоянных расходов в этом случае.

Задание 8.3. Организация в отчетном году произвела и реализовала 90.000 единиц продукции на сумму 746 000 тыс. д. е. общие затраты составили 628 000 тыс. д. е., из них переменные составляют 68 %.

Определите запас производственной и финансовой прочности организации.

Как изменится уровень финансовой прочности, если переменные затраты на единицу продукции возрастут на 8 %, а постоянные останутся на том же уровне?



Задание 8.4. На основании данных, представленных в таблице, определите и проанализируйте влияние изменения постоянных затрат организации на результаты её деятельности.

Таблица 8.1 – Варианты распределения переменных затрат предприятия, д. е.

| Наименование показателя | Значение показателя для вариантов | | |
|-------------------------|-----------------------------------|------|------|
| | 1 | 2 | 3 |
| Выручка | 8000 | 8000 | 8000 |
| Затраты | 5000 | 5000 | 5000 |
| В том числе постоянные | 2000 | 2500 | 3000 |

Для оценки влияния постоянных затрат на результаты деятельности организации составьте расчётную таблицу 8.2.

Таблица 8.2 – Влияние постоянных затрат на значение операционного рычага, д. е.

| Наименование показателя | Значение показателя для вариантов | | |
|--|-----------------------------------|------|------|
| | 1 | 2 | 3 |
| 1. Выручка | 8000 | 8000 | 8000 |
| 2. Затраты | 5000 | 5000 | 5000 |
| В том числе | | | |
| 3. – Переменные | | | |
| 4. – Постоянные | 2000 | 2500 | 3000 |
| 5. Маржинальная прибыль | | | |
| 6. Порог рентабельности | | | |
| 7. Прибыль от реализации | | | |
| 8. Значение операционного рычага | | | |
| 9. Запас финансовой прочности | | | |
| 10. Уровень запаса финансовой прочности, % | | | |
| 11. Темп роста постоянных затрат | | | |
| 12. Темп роста операционного рычага | | | |

Задание 8.5. В таблице 8.3 представлены данные о деятельности организации в отчетном периоде.

Оцените меры по улучшению работы предприятия на планируемый период:

1. Отдел сбыта считает реальным довести объем продаж до 550 тыс. ед., если цены будут снижены на 10 %. Как это скажется на прибыли?

2. Будет ли лучше, если цены повысить на 10 % и согласиться на уменьшение количества продаж на 15 %?

3. Если пойти на увеличение только материальных затрат на 11,5 %, то на сколько следует увеличить объем продаж, чтобы получить прибыль не меньше, чем в прошлом году (при условии, что объем продаж в натуральном выражении останется на уровне прошлого года); какой в этом случае должна быть цена продажи?

| |
|--|
| |
|--|

Таблица 8.3 – Показатели деятельности организации при различных вариантах

| Показатель | Исходные данные | Вариант А | Вариант Б |
|---|-----------------|-----------|-----------|
| Объем продаж, ед. | 450 000 | | |
| Цена, д. е./ед. | 85 000 | | |
| Расходы по изготовлению и сбыту, тыс. д. е. | | | |
| Заработная плата по изготовлению | 3200 | | |
| Материалы | 9000 | | |
| Переменная часть общих затрат | 2500 | | |
| Упаковка и транспортировка | 910 | | |
| Постоянные расходы | 15890 | | |
| Переменные расходы на единицу | | | |
| Маржинальный доход | | | |
| Прибыль | | | |

| |
|--|
| |
|--|

Задание 8.6. По результатам работы в прошлом году организация имела следующие затраты и результаты.

Расходы: основные материалы – 4 300 тыс. д. е. (100 % переменные, т. е. зависящие от объема производства); зарплата за изготовление продукции 1600 тыс. д. е. (100 % переменные); общепроизводственные расходы – 3 500 тыс. д. е. (из них 60 % – постоянные, а 40 % – переменные); затраты по управлению и сбыту – 800 тыс. д. е. (80 % – постоянные, а 20 % – переменные); чистая выручка – 10 350 тыс. д. е., прибыль от реализации продукции – 150 тыс. д. е.

Ввиду повышения оплаты труда в текущем году заработная плата за работу по изготовлению продукции возрастет на 7,5 %, а общие производственные затраты – на 4 %.

Повышение заработной платы, естественно, скажется и на конечном итоге и, если не принять мер, может привести к убыткам. Изучив ситуацию, предприятие определило три возможных варианта обеспечения прибыльности при одновременном повышении заработной платы:

а) увеличение цены на 5 %, но в этом случае объем производства и продаж уменьшится на 10 %;

б) увеличение цены на 2 %, при этом объем производства и продаж сохраняется, однако возможность его роста исключается;

в) увеличение объема производства и продаж на 20 %. У предприятия есть резерв производственных мощностей для изготовления дополнительного количества продукции и уверенность в ее сбыте при сохранении прежних цен.

Какой вариант решения вы бы порекомендовали данному предприятию? Подтвердите ваше мнение расчетами.

Задание 8.7. На основании исходных данных, представленных в таблице 8.4, необходимо сравнить выгодность производства каждого изделия традиционным и маржинальным методами.

Таблица 8.4 – Исходные данные для анализа

| <i>Показатель</i> | <i>Вид продукции</i> | | |
|----------------------------------|----------------------|----------|----------|
| | <i>А</i> | <i>Б</i> | <i>В</i> |
| Объём продаж, шт. | 1000 | 1200 | 600 |
| Выручка от реализации, д. е. | 60000 | 78000 | 21000 |
| Материальные затраты, д. е. | 18000 | 12000 | 6000 |
| Трудовые затраты, д. е. | 12000 | 19200 | 9000 |
| Прочие переменные затраты, д. е. | 2000 | 6000 | 900 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

На основании полученных данных сделайте выводы. Сумма накладных расходов организации за отчётный период составила 68400 д. е. За базу распределения накладных расходов принять:

- а) трудовые затраты;
- б) материальные затраты.

ТЕМА 9. МОДЕЛИ АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ, ОСНОВАННЫЕ НА УПРАВЛЕНИИ РИСКАМИ

Задание 9.1 Дайте понятие рисков

Задание 9.2. Укажите, какие риски выделяют в деятельности организации и с чем они могут быть связаны.

Задание 9.3. Перечислите и опишите программные продукты, которые помогают управлять рисками организации.

| | |
|----|--|
| 1) | |
| 2) | |
| 3) | |

Задание 9.4. В чём суть метода NPV?

| |
|--|
| |
|--|

Задание 9.5. Перечислите 6 рычагов реального опциона

| | |
|----|--|
| 1) | |
| 2) | |
| 3) | |
| 4) | |
| 5) | |
| 6) | |

Задание 9.6. Что представляет собой метод прикладной информационной экономики – AIE (Applied Information Economics)?

Задание 9.7. Как осуществляется пересчёт финансовых показателей с учетом риска? Укажите алгоритм действий.

ТЕМА 10. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ С ПРИМЕНЕНИЕМ ССП

Задание 10.1. Что представляет собой ССП?

Задание 10.2. Что является основным принципом ССП?

Задание 10.3. Укажите четыре направления оценки эффективности в рамках ССП.

1)

2)

3)

4)

Задание 10.4. Преимущества, предоставляемые управлением на основе Balanced Scorecard руководителю компании:

Задание 10.5. Процесс реализации новой концепции должен состоять из четырех этапов:

| | |
|----|--|
| 1) | |
| 2) | |
| 3) | |
| 4) | |

Задание 10.6. Перечислите основные преимущества ССП.

| |
|--|
| |
|--|

Задание 10.7. Рассмотрите и опишите схему ССП для ИТ



ТЕМА 11. СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К АНАЛИЗУ ЭФФЕКТИВНОСТИ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ (TVO, TEI, REJ)

Задание 11.1. Дайте характеристику методики расчета совокупной ценности возможностей TVO (Total Value of Opportunities)

Задание 11.2. Дайте характеристику методики расчета совокупного экономического эффекта ТЕИ (Total Economic Impact)

Задание 11.3. Дайте характеристику методики быстрого экономического обоснования REJ (Rapid Economic Justification).

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Приложение 1
к постановлению Министерства финансов
Республики Беларусь
12.12.2016 № 104

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

| | | |
|----|------------|-----------|
| на | 31 декабря | 2020 года |
|----|------------|-----------|

| | | | |
|---|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Организация | | | |
| Учетный номер плательщика | | | |
| Вид экономической деятельности | | | |
| Организационно-правовая форма | Открытое акционерное общество | | |
| Орган управления | Собрание акционеров | | |
| Единица измерения | тыс. руб. | | |
| Адрес | | | |
| Активы | Код строки | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Основные средства | 110 | 43 288 | 42 286 |
| Нематериальные активы | 120 | 51 | 54 |
| Доходные вложения в материальные активы | 130 | - | - |
| В том числе: | | | |
| инвестиционная недвижимость | 131 | - | - |
| предметы финансовой аренды (лизинга) | 132 | - | - |
| прочие доходные вложения в материальные активы | 133 | - | - |
| Вложения в долгосрочные активы | 140 | 296 | 398 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 150 | - | - |
| Отложенные налоговые активы | 160 | - | - |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 170 | - | - |
| Прочие долгосрочные активы | 180 | - | - |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 43 635 | 42 738 |
| II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Запасы | 210 | 30 197 | 19 808 |
| В том числе: | | | |
| материалы | 211 | 12 368 | 6 688 |
| животные на выращивании и откорме | 212 | - | - |
| незавершенное производство | 213 | 8 760 | 6 709 |
| готовая продукция и товары | 214 | 9 069 | 6 411 |
| товары отгруженные | 215 | - | - |
| прочие запасы | 216 | - | - |
| Долгосрочные активы, предназначенные для реализации | 220 | - | - |
| Расходы будущих периодов | 230 | 146 | 66 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам | 240 | 84 | 80 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 250 | 24 324 | 19 727 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 260 | - | - |
| Денежные средства и их эквиваленты | 270 | 389 | 616 |
| Прочие краткосрочные активы | 280 | 5 352 | 4 402 |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 60 492 | 44 699 |

Продолжение приложения А

| | | | |
|---|-------------------|------------------------------|------------------------------|
| БАЛАНС | 300 | 104 127 | 87 437 |
| Собственный капитал и обязательства | Код строки | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ | | | |
| Уставный капитал | 410 | 1 502 | 1 502 |
| Неоплаченная часть уставного капитала | 420 | - | - |
| Собственные акции (доли в уставном капитале) | 430 | - | - |
| Резервный капитал | 440 | 2 054 | 1 844 |
| Добавочный капитал | 450 | 56 287 | 53 984 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 460 | 873 | 334 |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 470 | - | - |
| Целевое финансирование | 480 | - | - |
| ИТОГО по разделу III | 490 | 60 716 | 57 664 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 510 | 16 770 | 9 327 |
| Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам | 520 | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 530 | - | - |
| Доходы будущих периодов | 540 | 4 271 | 4 855 |
| Резервы предстоящих платежей | 550 | - | - |
| Прочие долгосрочные обязательства | 560 | - | - |
| ИТОГО по разделу IV | 590 | 21 041 | 14 182 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Краткосрочные кредиты и займы | 610 | 705 | 29 |
| Краткосрочная часть долгосрочных обязательств | 620 | - | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 630 | 21 665 | 15 562 |
| В том числе: | | | |
| поставщикам, подрядчикам, исполнителям | 631 | 15 266 | 11 807 |
| по авансам полученным | 632 | 148 | 210 |
| по налогам и сборам | 633 | 131 | 453 |
| по социальному страхованию и обеспечению | 634 | 478 | 302 |
| по оплате труда | 635 | 1 385 | 889 |
| по лизинговым платежам | 636 | - | - |
| собственнику имущества (учредителям, участникам) | 637 | 1 562 | 1 359 |
| прочим кредиторам | 638 | 2 695 | 542 |
| Обязательства, предназначенные для реализации | 640 | - | - |
| Доходы будущих периодов | 650 | - | - |
| Резервы предстоящих платежей | 660 | - | - |
| Прочие краткосрочные обязательства | 670 | - | - |
| ИТОГО по разделу V | 690 | 22 370 | 15 591 |
| БАЛАНС | 700 | 104 127 | 87 437 |

Руководитель

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Продолжение приложения А

Приложение 1
к постановлению Министерства финансов
Республики Беларусь
12.12.2016 № 104

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2021 года

| | | | |
|---|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Организация | | | |
| Учетный номер плательщика | | | |
| Вид экономической деятельности | | | |
| Организационно-правовая форма | Открытое акционерное общество | | |
| Орган управления | Собрание акционеров | | |
| Единица измерения | тыс. руб. | | |
| Адрес | | | |
| Активы | Код строки | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Основные средства | 110 | 39 459 | 43 288 |
| Нематериальные активы | 120 | 39 | 51 |
| Доходные вложения в материальные активы | 130 | - | - |
| В том числе: | | | |
| инвестиционная недвижимость | 131 | - | - |
| предметы финансовой аренды (лизинга) | 132 | - | - |
| прочие доходные вложения в материальные активы | 133 | - | - |
| Вложения в долгосрочные активы | 140 | 4 573 | 296 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 150 | - | - |
| Отложенные налоговые активы | 160 | - | - |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 170 | - | - |
| Прочие долгосрочные активы | 180 | - | - |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 44 071 | 43 635 |
| II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Запасы | 210 | 48 802 | 30 197 |
| В том числе: | | | |
| материалы | 211 | 13 733 | 12 368 |
| животные на выращивании и откорме | 212 | - | - |
| незавершенное производство | 213 | 12 837 | 8 760 |
| готовая продукция и товары | 214 | 22 232 | 9 069 |
| товары отгруженные | 215 | - | - |
| прочие запасы | 216 | - | - |
| Долгосрочные активы, предназначенные для реализации | 220 | - | - |
| Расходы будущих периодов | 230 | 182 | 146 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам | 240 | 1 182 | 84 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 250 | 21 238 | 24 324 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 260 | - | - |
| Денежные средства и их эквиваленты | 270 | 92 | 389 |
| Прочие краткосрочные активы | 280 | 5 238 | 5 352 |

Продолжение приложения А

| | | | |
|---|-------------------|------------------------------|------------------------------|
| ИТОГО по разделу II | 290 | 76 734 | 60 492 |
| БАЛАНС | 300 | 120 805 | 104 127 |
| Собственный капитал и обязательства | Код строки | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ | | | |
| Уставный капитал | 410 | 1 502 | 1 502 |
| Неоплаченная часть уставного капитала | 420 | - | - |
| Собственные акции (доли в уставном капитале) | 430 | - | - |
| Резервный капитал | 440 | 2 073 | 2 054 |
| Добавочный капитал | 450 | 56 224 | 56 287 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 460 | 927 | 873 |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 470 | - | - |
| Целевое финансирование | 480 | - | - |
| ИТОГО по разделу III | 490 | 60 726 | 60 716 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 510 | 23 539 | 16 770 |
| Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам | 520 | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 530 | - | - |
| Доходы будущих периодов | 540 | 3 697 | 4 271 |
| Резервы предстоящих платежей | 550 | - | - |
| Прочие долгосрочные обязательства | 560 | - | - |
| ИТОГО по разделу IV | 590 | 27 236 | 21 041 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Краткосрочные кредиты и займы | 610 | 489 | 705 |
| Краткосрочная часть долгосрочных обязательств | 620 | - | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 630 | 32 354 | 21 665 |
| В том числе: | | | |
| поставщикам, подрядчикам, исполнителям | 631 | 21 234 | 15 266 |
| по авансам полученным | 632 | 665 | 148 |
| по налогам и сборам | 633 | 247 | 131 |
| по социальному страхованию и обеспечению | 634 | 438 | 478 |
| по оплате труда | 635 | 1 330 | 1 385 |
| по лизинговым платежам | 636 | - | - |
| собственнику имущества (учредителям, участникам) | 637 | 1 220 | 1 562 |
| прочим кредиторам | 638 | 7 220 | 2 695 |
| Обязательства, предназначенные для реализации | 640 | - | - |
| Доходы будущих периодов | 650 | - | - |
| Резервы предстоящих платежей | 660 | - | - |
| Прочие краткосрочные обязательства | 670 | - | - |
| ИТОГО по разделу V | 690 | 32 843 | 22 370 |
| БАЛАНС | 700 | 120 805 | 104 127 |

Руководитель

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Главный
бухгалтер

(подпись)

(инициалы, фамилия)

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

к постановлению Министерства финансов
Республики Беларусь
12.12.2016 № 104

ОТЧЕТ о прибылях и убытках за январь – декабрь 2021 года

| | |
|--------------------------------|-------------------------------|
| Организация | |
| Учетный номер плательщика | |
| Вид экономической деятельности | |
| Организационно-правовая форма | Открытое акционерное общество |
| Орган управления | Собрание акционеров |
| Единица измерения | тыс. руб. |
| Адрес | |

| Наименование показателей | Код строки | За январь – декабрь 2021 года | За январь – декабрь 2020 года |
|---|------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг | 010 | 146329 | 121236 |
| Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг | 020 | 128887 | 101398 |
| Валовая прибыль (010 – 020) | 030 | 17442 | 19838 |
| Управленческие расходы | 040 | 7089 | 4958 |
| Расходы на реализацию | 050 | 6622 | 5567 |
| Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг (030 – 040 – 050) | 060 | 3731 | 9313 |
| Прочие доходы по текущей деятельности | 070 | 110273 | 78140 |
| Прочие расходы по текущей деятельности | 080 | 112155 | 80390 |
| Прибыль (убыток) от текущей деятельности (± 060 + 070 – 080) | 090 | 1849 | 7063 |
| Доходы по инвестиционной деятельности | 100 | 576 | 597 |
| В том числе: | | | |
| доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов | 101 | | 1 |
| доходы от участия в уставном капитале других организаций | 102 | | |
| проценты к получению | 103 | 2 | 12 |
| прочие доходы по инвестиционной деятельности | 104 | 574 | 584 |
| Расходы по инвестиционной деятельности | 110 | 0 | 0 |
| В том числе: | | | |
| расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов | 111 | | |
| прочие расходы по инвестиционной деятельности | 112 | | |
| Доходы по финансовой деятельности | 120 | 8562 | 10959 |
| В том числе: | | | |
| курсовые разницы от пересчета активов и обязательств | 121 | 8562 | 10959 |
| прочие доходы по финансовой деятельности | 122 | | |
| Расходы по финансовой деятельности | 130 | 10536 | 14363 |
| В том числе: | | | |
| проценты к уплате | 131 | 2038 | 1352 |
| курсовые разницы от пересчета активов и обязательств | 132 | 8191 | 12849 |
| прочие расходы по финансовой деятельности | 133 | 307 | 162 |

Продолжение приложения Б

| Наименование показателей | Код строки | За январь - декабрь 2021 года | За январь - декабрь 2020 года |
|--|------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности (100 – 110 + 120 – 130 ± 140) | 140 | -1398 | -2807 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (± 090 ± 150) | 150 | 451 | 4256 |
| Налог на прибыль | 160 | 72 | 7 |
| Изменение отложенных налоговых активов | 170 | | |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 180 | | |
| Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода) | 190 | | |
| Прочие платежи, исчисляемые из прибыли (дохода) | 200 | | 43 |
| Чистая прибыль (убыток) (± 160 – 170 ± 180 ± 190 – 200) | 210 | 379 | 4206 |
| Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) | 220 | | |
| Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) | 230 | | |
| Совокупная прибыль (убыток) (± 210 ± 220 ± 230) | 240 | 379 | 4206 |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | 250 | | |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 260 | | |

(подпись)

(инициалы, фамилия)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Учебное издание

АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ БИЗНЕСА

Рабочая тетрадь
В двух частях
Часть 2

Составитель:
Чеботарёва Оксана Геннадьевна

Редактор *Р.А. Никифорова*
Корректор *А.С. Прокопюк*
Компьютерная верстка *О.Г. Чеботарёва*

Подписано к печати 25.06.2024. Формат 60x90 ¹/₈. Усл. печ. листов 8,4.
Уч.-изд. листов 3,5. Тираж 30 экз. Заказ № 160.

Учреждение образования «Витебский государственный технологический университет»
210038, г. Витебск, Московский пр., 72.

Отпечатано на ризографе учреждения образования

«Витебский государственный технологический университет».

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,
распространителя печатных изданий № 1/172 от 12 февраля 2014 г.

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,
распространителя печатных изданий № 3/1497 от 30 мая 2017 г.