

## **Тема 6. Анализ информации, представленной в пояснениях к финансовой отчетности**

- 1) 1.Анализ амортизируемого имущества  
(ОС, НА).**
- 2) 2.Анализ финансовых вложений**

# **1. Анализ амортизируемого имущества (ОС, НА)**

- 1) Анализ состава, структуры и динамики ОС**
- 2) Анализ состояния и эффективности использования ОС**

## Анализ динамики и структуры ОС

Показатель	на начало года		Поступило	Выбыло	на конец года		Изменение	
	т.р.	Удельный вес, %			т.р.	удельный вес, %	т.р.	уд.вес %
<b>1.Здание</b>								
<b>2. Сооружения и т.д.</b>								
<b>9.Другие виды ОС</b>								
<b>10. Всего ОС</b>		<b>100%</b>				<b>100%</b>		<b>-</b>

## Анализ состояния и эффективности использования ОС

Показатели	Наличие и движение ОС в отчетном году				Фактич. или средние данные за отчетный год	Фактические или средние данные за предыдущий год	Изменения (+,-) (5-6)
	остат. на начало года	поступило	выбыло	ост. на конец года			
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Первоначальн. стоим. ОС							
2. Аморт. ОС		х	х				

А	1	2	3	4	5	6	7
<b>3.Остаточная стоимость ОС, тыс.р.</b>		x	x				
<b>4.Активная часть ОС, т.р.</b>							
<b>5.Выручка от продаж, тыс.р.</b>	x	x	x	x			
<b>6.Валюта баланса, тыс.р.</b>		x	x				
<b>7.Удельный вес активной части ОС в общей их величине, %</b>		x	x				

A	1	2	3	4	5	6	7
<b>8.Удельный вес ОС в валюте бал., %</b>		x	x				
<b>9.К-т обновления ОС, %</b>	x	x	x	x			
<b>10.К-т выбытия ОС,%</b>	x	x	x	x			
<b>11.К-т износа ОС, %</b>	x	x	x	x			
<b>12.Фондоотдача ОС, руб.</b>	x	x	x	x			
<b>13.Фондоотдача активной ОС, руб.</b>	x	x	x	x			

**Уровень физического износа ОС определяет:**

1) **Коэф-т износа ОС** = сумма амортизации ОС / первоначальная стоимость ОС;

**Уровень годности ОС определяет:**

2) **К-т годности ОС** = остаточная стоимость ОС / первоначальная стоимость или  
= **1 - К износа ОС.**

**Движение и состояние ОС характеризуют различные коэффициенты:**

Эти коэффициенты рассчитываются на начало и конец периода. Чем ниже коэффициент износа (или выше коэффициент годности), тем лучше техническое состояние основных средств.



3) **К-т обновления отражает интенсивность обновления ОС и исчисляется:**

**К-т обновления ОС** = стоимость вновь поступивших ОС / остаток основных средств на конец периода. Движение ОС оценивается положительно, если К обновления выше К-та выбытия.

4) **Срок обновления ОС** = стоимость ОС на начало периода / стоимость поступивших ОС;

5) **Коэф-т интенсивности обновления ОС** = стоимость ОС, поступивших за год / стоимость ОС, выбывших за год;

**6) К-т выбытия ОС** = выбыло ОС / стоимость  
ОС на начало периода;

**7) К-т прироста ОС** = стоимость прироста ОС /  
стоимость на начало периода.

- При проведении анализа коэффициенты обновления, выбытия и прироста ОС надо рассматривать взаимосвязано. Привлекая дополнительные данные, целесообразно выяснить, осуществляется ли обновление ОС за счет нового строительства или модернизации, замены старого оборудования на новое, более высокопроизводительное, и сделать соответствующий вывод об эффективности использования основных средств.
- Все перечисленные коэффициенты измеряются в процентах или в долях единицы и могут быть исчислены на начало и конец периода, а также в средней за год.

- 1) **Фондоотдача (Фо)** = выручка от продаж (стоимость выпущенной продукции) / среднегодовая стоимость ОС;
- 2) **Фондоемкость (Фе)** = среднегодовая стоимость ОС / выручка от продаж;
- 3) **Фондовооруженность (Фв)** = среднегодовая стоимость ОС / численность рабочих;

**Для анализа эффективности использования ОС рассчитывают показатели:**

4) Фондорентабельность (Rф) (Френт.) =  
прибыль от продаж / среднегодовая стоимость ОС x  
100 %.

Использование основных фондов признается эффективным, если относительный прирост физического объема продукции или прибыли превышает относительный прирост стоимости основных средств за анализируемый период.

**Основными факторами, влияющими на фондоотдачу ОС являются:**

- 1) Доля активной части ОС (**Уда**);
- 2) Доля действующего оборудования в активной части ОС (**УДД**);
- 3) Фондоотдача действующего оборудования (**Фод**);

$$\Phi_0 = U_{да} \times U_{дд} \times \Phi_{од}$$

Относительная экономия использования ОС :

$$\mathbf{ОЭ = ОФ1 - (ОФ0 \times В1 / В0)}, \text{ где}$$

В – выручка в отчетном (1) и базисном, предыдущем (0) периодах;

ОФ – стоимость ОС в отчетном (1) и базисном, предыдущем (0) периодах.

## Анализ состояния и эффективности использования ОС

<b>Показатели</b>	<b>Прошлый год</b>	<b>Отчетный год</b>	<b>Отклонение (+,-)</b>	<b>Темп роста, %</b>
<b>1) ОС средние тыс. руб.</b>	<b>86324</b>	<b>92631,5</b>	<b>+ 6307,5</b>	<b>107,3</b>
<b>2) Прибыль от продаж, тыс. руб.</b>	<b>28022</b>	<b>28561</b>	<b>+ 539</b>	<b>101,9</b>
<b>3. К-т износа, %</b>	<b>16,8</b>	<b>16,2</b>	<b>- 0,6</b>	<b>96,4</b>
<b>4. К-т годности в % и т.д.</b>	<b>83,2</b>	<b>83,8</b>	<b>+ 0,6</b>	<b>100,7</b>
<b>5. Удельн.вес активной части в объеме ОС,%</b>	<b>72,9</b>	<b>72,3</b>	<b>- 0,6</b>	<b>99,2</b>
<b>6. Фондорентабельность (2:1)x100 %</b>	<b>32,5</b>	<b>30,8</b>	<b>- 1,7</b>	<b>94,8</b>

## Анализ нематериальных активов

Показатели	Остаток на начало года		Остаток на конец года		Изменения	
	сумма тыс.руб.	%	сумма	%	сумма	%
<b>1.Права на объекты интел. собств-ти</b>	<b>490</b>	<b>81,3</b>	<b>531</b>	<b>82,5</b>	<b>+ 41</b>	<b>+ 1,2</b>
<b>2.Право на польз. природн. объект.</b>	<b>113</b>	<b>18,7</b>	<b>113</b>	<b>17,5</b>	<b>-</b>	<b>-1,2</b>
<b>3.Деловая репутац.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>4.Итого НА</b>	<b>603</b>	<b>100 %</b>	<b>644</b>	<b>100%</b>	<b>+ 41</b>	<b>x</b>



## Анализ структуры НА по срокам полезного использования (на конец года)

Показатель	Срок полезного использования (количество лет)											Итого
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	20	
НА тыс. руб.		130		41	110	250				113		644
в % к итогу		20,2		6,4	17,1	38,8				17,5		100

## Анализ эффективности использования НА

№	Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Темп роста, %
1	НА (средние)	526,5	623,5	118,4
2	Выручка от продаж	99017	106969	108,0
3	Чистая прибыль	15575	16476	105,8
4	Доходность НА, руб. (3 : 1)	29,6	26,4	89,2
5	Оборачиваемость НА, (обороты) (2:1)	188,1	171,6	91,2
6	Рентабельность продажи прод., % (3:2)	15,7	15,4	98,1

## Анализ финансовых вложений

Показатели	ДФВ			КФВ		
	на на чало	на ко- нец	изме- нения	на нач.	на ко- нец	изме- нения
<b>1. Вклады в УК др.орг. и т.д.</b>						
<b>6. Прочие</b>						
<b>7. Итого фин.вл.</b>						
<b>Из общей суммы ФВ,с текущей рын.ст-тью</b>						

## Структура финансовых вложений по их видам (субсчета к счету 58 «Финансовые вложения»)

№	Показ-ли	На 01.01.10		На 01.01.11		Темп роста, %
		тыс.р.	%	тыс.р.	%	
1.	Паи и акции друг.орг. и т. д.					
2.	Прочие					
3.	Финанс.влож. - всего					