

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 %
1.Здание								
2. Сооружения и т.д.								
9.Другие виды ОС								
10. Всего ОС		100%				100%		-

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

A	1	2	3	4	5	6	7
8.Удельный вес ОС в валюте бал., %		x	x				
9.К-т обновления ОС, %	x	x	x	x			
10.К-т выбытия ОС,%	x	x	x	x			
11.К-т износа ОС, %	x	x	x	x			
12.Фондоотдача ОС, руб.	x	x	x	x			
13.Фондоотдача активной ОС, руб.	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 (Ф_о)** = выручка от продаж (стоимость выпущенной продукции) / среднегодовая стоимость ОС;
- 2) **Фондоемкость (Ф_е)** = среднегодовая стоимость ОС / выручка от продаж;
- 3) **Фондовооруженность (Ф_в)** = 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 :

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

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

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

Анализ нематериальных активов

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

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
1. Вклады в УК др.орг. и т.д.						
6. Прочие						
7. Итого фин.вл.						
Из общей суммы ФВ,с текущей рын.ст-тью						

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					