

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Железнов Лев Михайлович
Должность: ректор
Дата подписания: 01.02.2018
Уникальный программный ключ:
7f036de85c233e341493b4c0e48bb3a18c939f51

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Кировский государственный медицинский университет»
Министерства здравоохранения Российской Федерации

УТВЕРЖДАЮ
И.о. ректора Л.М. Железнов
«27» июня 2018 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
«Комплексный финансово-экономический анализ
деятельности организаций здравоохранения»

Направление подготовки 38.03.02 Менеджмент

Направленность (профиль) ОПОП - Менеджмент организации в здравоохранении

Форма обучения заочная

Срок освоения ОПОП 5 лет

Кафедра менеджмента и товароведения

Рабочая программа дисциплины (модуля) разработана на основе:

- 1) ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, утвержденного Министерством образования и науки РФ «12» января 2016 г.
- 2) Учебного плана по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, одобренного ученым советом ФГБОУ ВО Кировский ГМУ Минздрава России «27» июня 2018 г., протокол № 6.

Рабочая программа дисциплины (модуля) одобрена:

Кафедрой менеджмента и товароведения «27» июня 2018 г. (протокол № 7)

Заведующий кафедрой Л.Н. Шмакова

Ученым советом СЭФ «27» июня 2018 г. (протокол № 6)

Председатель ученого совета факультета Л.Н. Шмакова

Центральным методическим советом «27» июня 2018 г. (протокол № 1)

Председатель ЦМС Е.Н. Касаткин

Разработчики:

Ст. преподаватель кафедры менеджмента и товароведения И.В. Пестова

Зав. кафедрой менеджмента и товароведения, к.т.н., доцент Л.Н. Шмакова

Рецензенты

Доцент кафедры менеджмента и товароведения, к.э.н., доцент В.А. Никонов

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализ и аудита
ФГБОУ ВО Вятская ГСХА, к.э.н., доцент Н.В. Гамулинская

ОГЛАВЛЕНИЕ

Раздел 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП.....	4
1.1. Цель изучения дисциплины (модуля)	4
1.2. Задачи изучения дисциплины (модуля).....	4
1.3. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП:.....	4
1.4. Объекты профессиональной деятельности	4
1.5. Виды профессиональной деятельности	4
1.6. Формируемые компетенции выпускника	6
Раздел 2. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы	11
Раздел 3. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам)	12
3.1. Содержание разделов дисциплины (модуля)	12
3.2. Разделы дисциплины (модуля) и междисциплинарные связи с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами	13
3.3. Разделы дисциплины (модуля) и виды занятий	13
3.4. Тематический план лекций	14
3.5. Тематический план практических занятий (семинаров)	17
3.6. Самостоятельная работа обучающегося	17
3.7. Лабораторный практикум	18
3.8. Примерная тематика курсовых проектов (работ), контрольных работ	18
Раздел 4. Перечень учебно-методического и материально-технического обеспечения дисциплины (модуля).....	19
4.1. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)	19
4.2. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)	19
4.2.1. Основная литература	19
4.2.2. Дополнительная литература	19
4.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля).....	20
4.4. Перечень информационных технологий, используемых для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю), программного обеспечения и информационно-справочных систем	20
4.5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)	21
Раздел 5. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины (модуля).....	21
Раздел 6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля) (приложение А)	24
Раздел 7. Оценочные средства для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) (приложение Б)	24

Раздел 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП

1.1. Цель изучения дисциплины (модуля)

Цель изучения дисциплины – получение полного представления об анализе хозяйственной деятельности как важнейшей функции управления организацией, осмысление и понимание основных методов финансово-экономического анализа и их применения на разных стадиях процесса разработки и принятия управленческих решений, получение практических навыков по анализу и оценке различных направлений производственно-хозяйственной, финансовой, инвестиционной, лизинговой, маркетинговой деятельности организации.

1.2. Задачи изучения дисциплины (модуля)

В рамках подготовки к организационно-управленческой деятельности:

- участие в разработке и реализации корпоративной и конкурентной стратегии организации, а также функциональных стратегий (маркетинговой, финансовой, кадровой);
- участие в разработке и реализации комплекса мероприятий операционного характера в соответствии со стратегией организации;
- планирование деятельности организации и подразделений;
- разработка и реализация проектов, направленных на развитие организации (организации, органа государственного или муниципального управления);
- контроль деятельности подразделений, команд (групп) работников.

В рамках подготовки к информационно-аналитической деятельности:

- сбор, обработка и анализ информации о факторах внешней и внутренней среды организации для принятия управленческих решений;
- создание и ведение баз данных по различным показателям функционирования организаций;
- разработка и поддержка функционирования системы внутреннего документооборота организации, ведение баз данных по различным показателям функционирования организаций;
- оценка эффективности проектов;
- подготовка отчетов по результатам информационно-аналитической деятельности;
- оценка эффективности управленческих решений.

1.3. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП

Дисциплина «Комплексный финансово-экономический анализ деятельности организаций здравоохранения» относится к блоку Б 1. Дисциплины вариативной части, обязательные дисциплины.

Основные знания, необходимые для изучения дисциплины формируются при изучении дисциплин: «Математика»; «Информатика»; «Экономическая теория»; «Статистика в здравоохранении»; «Эконометрические модели в управлении здравоохранения».

Является предшествующей для изучения дисциплин: «Стратегический менеджмент»; «Бизнес-планирование»; «Финансовый менеджмент»; «Антикризисное управление»; «Бухгалтерский учет и отчетность организаций здравоохранения»; «Маркетинг в здравоохранении»; «Менеджмент в здравоохранении»; «Управление и организация здравоохранения»; «Управление рисками организаций»; «Управление бизнес-процессами организаций»; «Инновационный менеджмент»; «Кадровый аудит в системе здравоохранения».

1.4. Объекты профессиональной деятельности

Объектами профессиональной деятельности выпускников, освоивших рабочую программу дисциплины (модуля), являются:

- процессы реализации управленческих решений в организациях различных организационно-правовых форм;
- процессы реализации управленческих решений в органах государственного и муниципального управления.

1.5. Виды профессиональной деятельности

Изучение данной дисциплины направлено на подготовку к следующим видам профессиональной деятельности: организационно-управленческая деятельность; информационно-

аналитическая деятельность.

1.6. Формируемые компетенции выпускника

Процесс изучения дисциплины (модуля) направлен на формирование у выпускника следующих компетенций:

№ п/п	Но-мер/ин-декс ком-петенции	Результаты освоения ОПОП (содержание компетенции)	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю)			Оценочные средства	
			Знать	Уметь	Владеть	для текущего контроля	для промежуточной аттестации
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ОК-3	способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности	3.1. Основные экономические категории, законы и методы экономической науки; - рыночный механизм хозяйствования; - макроэкономические показатели хозяйственной деятельности национальной экономики	У.1. Применять методы экономической науки при анализе конкретных экономических ситуаций на микро- и макроуровнях. Использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности.	В.1. Методами анализа конкретных экономических ситуаций	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение рабочей тетради	Тест, собеседование, решение ситуационных задач, курсовая работа
2	ОПК-1	владение навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности	3.4. Основные положения нормативно-правовых актов, которые применяются для регулирования правоотношений, возникающих при осуществлении хозяйственной (предпринимательской) деятельности	У.4. Составлять документы хозяйственно-правового характера	В.4. Навыками работы с документами хозяйственно-правового характера	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение рабочей тетради	Тест, собеседование, решение ситуационных задач, курсовая работа
3	ОПК-2	способностью находить организационно-управленческие решения и готовностью нести за них ответ-	3.2. Систему законов и факторов социально-экономического развития, закономерности функционирования со-	У.2. Используя экономические модели оценивать территориальную дифференциацию уровней социально-экономического	В.2. Методологией исследования; - современными методами сбора,	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение рабо-	Тест, собеседование, решение ситуационных задач, курсовая работа

		ственность с позиций социальной значимости принимаемых решений	временной экономики; основные положения, категории и методы исследования экономики	развития; - анализировать конкурентные позиции; анализировать экономические явления, происходящие на разных уровнях экономической системы; - определять причины возникновения экономических явлений и возможные тенденции их развития; - выявлять проблемы при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности	обработки и анализа данных	чей тетради	
4	ОПК-5	владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организаций на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем	3.1. Основные нормативные и правовые акты по финансовой отчетности; - методы и способы учета финансовых результатов; - методы обработки информации	У.1. Оформлять финансовую отчетность с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организаций на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем	В.1. Навыками составления финансовой отчетности	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение рабочей тетради	Тест, собеседование, решение ситуационных задач, курсовая работа
			3.2 нормативные документы (в т. ч. отраслевые) в области финансового анализа; - современные методы оценки финансовой отчетности организации; - современные методы	У.2 Понимать содержание форм финансовой отчетности с целью поиска необходимой информации для проведения финансовой оценки; - оценивать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее оценки; - использовать результаты оценки отчетно-	В.2 Навыками финансовой оценки деятельности организации на основе данных бухгалтерского учета и отчетности; - подготовке	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение рабочей тетради	Тест, собеседование, решение ситуационных задач, курсовая работа

			прогнозирования показателей финансовой отчетности организации	сти в планировании, прогнозировании и управлении деятельностью организации	предложений, направленных на улучшение результатов финансовой деятельности организации		
5	ПК-4	умением применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации	3.2. Назначение, структуру и содержание основных финансовых отчетов организации; - основные стандарты и принципы финансового учета и подготовки финансовой отчетности; - основные показатели финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности, деловой и рыночной активности, эффективности и рентабельности деятельности; - основные системы управленческого учета; - фундаментальные концепции финансового менеджмента	У.2. Применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации	В.2. Методами анализа финансовой отчетности и финансового прогнозирования	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение рабочей тетради	Тест, собеседование, решение ситуационных задач, курсовая работа
6	ПК-8	владением навыками документального	3.1. Основные понятия, нормативные требова-	У.1. Анализировать и применять нормативно-методические акты	В.1. Навыками документального	Устный опрос, контрольная ра-	Тест, собеседование, решение

		оформления решений в управлении операционной (производственной) деятельности организаций при внедрении технологических, продуктовых инноваций или организационных изменений	ния и правила подготовки и оформления управленческих документов	при подготовке управленческих документов	оформления решений в управлении операционной (производственной) деятельности организаций при внедрении технологических, продуктовых инноваций или организационных изменений	бота, практическая работа, заполнение рабочей тетради	ситуационных задач, курсовая работа
7	ПК-10	владением навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления	3.1. Методики оценки финансово-экономической деятельности организации	У.1. Использовать результаты анализа при принятии управленческих решений	В.1. Навыками оценки финансового состояния организации, а также навыками проведения комплексного экономического анализа деятельности организации. Навыками построения экономических, финансовых моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления.	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение рабочей тетради	Тест, собеседование, решение ситуационных задач, курсовая работа
			3.3. Методы, способы и средствами получения, хранения, переработки информации; - основные понятия о	У.3. Использовать программные оболочки, архиваторы файлы, текстовые редакторы, базы данных для хранения и использования информации в здравоохране-	В.3. Методикой использования компьютерных программ для решения задач; ма-	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение рабо-	Тест, собеседование, решение ситуационных задач, курсовая работа

			<p>математическом моделировании различных процессов;</p> <ul style="list-style-type: none"> - типы математических моделей, применяемых для моделирования финансовых и управленческих процессов; - методы получения, обработки, анализа и представления статистических данных; - возможность построения статистической модели для описания экономических и управленческих процессов 	<p>нии;</p> <ul style="list-style-type: none"> - использовать компьютерные программы для решения задач математической статистики; - формулировать задачу для построения типовой математической модели, находить решение типовой математической модели; - получать, описывать, обрабатывать и интерпретировать статистические данные; - выявлять влияние между факторами по статистическим данным; - применять статистические критерии 	<p>тематической статистики</p> <ul style="list-style-type: none"> - математической терминологией и алгоритмами математического моделирования; - статистической терминологией и алгоритмами статистических расчетов 	<p>чей тетради</p>	
8	ПК -14	<p>умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета</p>	<p>3.1. Принципы и стандарты финансового учета</p>	<p>У.1. Применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации</p>	<p>В.1. Навыками управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета</p>	<p>Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, выполнение рабочей тетради</p>	<p>Тест, собеседование, решение ситуационных задач, курсовая работа</p>

Раздел 2. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 7 зачетных единиц, 252 час.

Вид учебной работы		Всего часов	Семестры	
			№ 6	№ 7
1		2	3	4
Контактная работа (всего)		38	14	24
в том числе:				
Лекции (Л)		16	6	10
Практические занятия (ПЗ)		22	8	14
Семинары (С)				
Лабораторные занятия (ЛР)				
Самостоятельная работа (всего)		205	94	111
В том числе:				
- Курсовая работа		50		50
- Контрольная работа		10		10
- Работа с рекомендуемой литературой		70	54	16
- Поиск учебной информации в Интернете		55	30	25
- Подготовка к промежуточной аттестации		20	10	10
Вид промежуточной аттестации	экзамен	3		3
	контактная работа (ПА)			
	самостоятельная работа	6		6
Общая трудоемкость (часы)		252	108	144
Зачетные единицы		7	3	4

Раздел 3. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам)

3.1. Содержание разделов дисциплины (модуля)

№ п/п	Код компетенции	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Содержание раздела (темы разделов)
1	2	3	4
1.	ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5	Теоретические аспекты комплексного финансово-экономического анализа деятельности организаций	Понятие анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности. Предмет анализа. Цели и задачи анализа. Содержание анализа. Принципы анализа финансово-хозяйственной деятельности. Место комплексного финансово-экономического анализа деятельности организаций. Виды экономического анализа (по целям, по объектам, по субъектам, по широте сравнения, периодичности, времени проведения, содержанию, степени автоматизации). Приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности (логические, математические, эвристические). Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности. Методы анализа (традиционные, математические, статистические). Основные этапы проведения комплексного финансово-экономического анализа деятельности организаций. Источники информации для проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности.
2.	ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10, ПК -14	Анализ эффективности использования ресурсов в коммерческих организациях здравоохранения	Анализ эффективности использования персонала. Анализ эффективности использования оборотных средств. Анализ эффективности использования внеоборотных средств.
3.	ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10, ПК -14	Анализ эффективности результатов деятельности коммерческих организаций здравоохранения	Анализ объемов производства и продаж. Анализ затрат и себестоимости продукции. Маржинальный анализ. Анализ доходов и расходов коммерческих организаций здравоохранения. Анализ финансовых результатов деятельности коммерческих организаций здравоохранения.
4.	ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10, ПК -14	Экспресс-анализ финансового состояния коммерческих организаций здравоохранения	Задачи и основные направления экспресс-анализа финансового состояния коммерческой организации здравоохранения. Общая оценка финансового состояния и его изменения за отчетный период. Анализ финансовой устойчивости предприятия. Анализ ликвидности баланса. Анализ финансовых коэффициентов. Анализ деловой активности коммерческой организации здравоохранения
5.	ОК-3, ОПК-1, ОПК-2,	Особенности проведения финансово-экономического анализа деятельности	Организация и информационное обеспечение анализа деятельности некоммерческих организаций. Доходы и расходы некоммерческих орга-

	ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10, ПК -14	НКО в системе здравоохранения	низаций. Анализ использования основных средств НКО. Анализ использования трудовых ресурсов в некоммерческой организации. Анализ использования материальных ресурсов. Анализ финансового состояния некоммерческой организации.
--	----------------------------------	-------------------------------	---

3.2. Разделы дисциплины (модуля) и междисциплинарные связи с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами

№ п/п	Наименование обеспечиваемых (последующих) дисциплин	№ № разделов данной дисциплины, необходимых для изучения обеспечиваемых (последующих) дисциплин				
		1	2	3	4	5
1	Стратегический менеджмент	+	+	+	+	+
2	Бизнес-планирование	+	+	+	+	+
3	Финансовый менеджмент	+	+	+	+	+
4	Антикризисное управление	+	+	+	+	+
5	Бухгалтерский учет и отчетность организаций здравоохранения	+	+	+	+	+
6	Маркетинг в здравоохранении	+	+	+	+	+
7	Менеджмент в здравоохранении	+	+	+	+	+
8	Управление и организация здравоохранения	+	+	+	+	+
9	Управление рисками организаций	+	+	+	+	+
10	Управление бизнес-процессами организаций	+	+	+	+	+
11	Инновационный менеджмент	+	+	+	+	+
12	Кадровый аудит в системе здравоохранения	+	+	+	+	+

3.3. Разделы дисциплины (модуля) и виды занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Л	ПЗ	ЛЗ	Сем	СРС	Всего часов
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Теоретические аспекты комплексного финансово-экономического анализа деятельности организаций	2	-	-	-	-	2
2	Анализ эффективности использования ресурсов в коммерческих организациях здравоохранения	4	6	-	-	56	66
3	Анализ эффективности результатов деятельности коммерческих организаций здравоохранения	4	6	-	-	60	70
4	Экспресс-анализ финансового состояния коммерческих организаций здравоохранения	4	6	-	-	50	60

5	Особенности проведения финансово-экономического анализа деятельности НКО в системе здравоохранения			2	4	-	-	39	45
	Вид промежуточной аттестации:	экзамен	контактная работа (ПА)						3
			самостоятельная работа						6
	Итого:			16	22	-	-	205	252

3.4. Тематический план лекций

№ п/п	№ раз-дела дисциплины	Тематика лекций	Содержание лекций	Трудоемкость (час)	
				№ 6	№ 7
1	2	3	4	5	6
1	1	Теоретические аспекты комплексного финансово-экономического анализа деятельности организаций	Понятие анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности. Предмет анализа. Цели и задачи анализа. Содержание анализа. Принципы анализа финансово-хозяйственной деятельности. Место комплексного финансово-экономического анализа деятельности организаций. Виды экономического анализа (по целям, по объектам, по субъектам, по широте сравнения, периодичности, времени проведения, содержанию, степени автоматизации). Приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности (логические, математические, эвристические). Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности. Методы анализа (традиционные, математические, статистические). Основные этапы проведения комплексного финансово-экономического анализа деятельности организаций. Источники информации для проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности.	2	
2	2	Анализ эффективности использования ресурсов в коммерческих организациях здравоохранения	Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа эффективности использования основных производственных фондов. Анализ обеспеченности организации основными средствами производства, движения основных фондов, их технического состояния. Анализ эффективности использования основных производственных фондов. Анализ использования технологического оборудования. Анализ использования производственной мощности организации. Методика определения резервов	4	

			<p>увеличения выпуска продукции, фондоотдачи, фондорентабельности.</p> <p>Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа использования оборотных средств организации. Состав и структура оборотных средств, основы их нормирования. Анализ обеспеченности организации оборотными средствами. Анализ эффективности использования оборотных средств: система показателей эффективности использования оборотного капитала, расчет и оценка оборачиваемости и рентабельности оборотного капитала. Основные пути повышения эффективности использования оборотных средств.</p> <p>Задачи, последовательность проведения и информационное обеспечение анализа использования материальных ресурсов организации. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами.</p> <p>Показатели эффективности использования материальных ресурсов в коммерческих организациях системы здравоохранения: прибыли на рубль материальных затрат, материалоотдачи, материалоемкости продукции, удельного веса материальных затрат в себестоимости продукции, коэффициента материальных затрат, факторный анализ материалоемкости.</p> <p>Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа персонала. Анализ обеспеченности организации персоналом. Анализ показателей эффективности использования рабочего времени. Анализ производительности труда: темпов ее роста, выполнения плана по производительности труда, трудоемкости продукции, факторный анализ производительности труда. Анализ эффективности использования персонала организации: показателей движения персонала, интенсивности их использования. Анализ образования и использования фонда заработной платы и выплат социального характера.</p>		
3	3	Анализ эффективности результатов деятельности коммерческих организаций здравоохранения	<p>Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа себестоимости продукции и издержек производства и обращения. Анализ общей суммы затрат на производство и реализацию продукцию. Анализ затрат на рубль произведенной продукции. Анализ себестоимости отдельных видов продукции. Анализ прямых материальных и трудовых затрат. Анализ косвенных затрат. Методика определения резервов снижения себестоимости продукции. Определение резервов снижения себестоимости на основе выбора оптимального варианта управленческого решения.</p> <p>Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности организации. Анализ формирования валовой прибыли, прибыли от продаж, чистой (нераспределенной) прибыли, их динамики. Факторный ана-</p>		4

			лиз прибыли. Анализ уровня рентабельности организации. Методика подсчета резервов увеличения суммы прибыли и уровня рентабельности. Методика маржинального анализа прибыли и рентабельности. Определение точки безубыточности и зоны безопасности организации. Анализ факторов изменения точки безубыточности и зоны безопасности организации.		
4	4	Экспресс-анализ финансового состояния коммерческих организаций здравоохранения	Задачи и основные направления экспресс-анализа финансового состояния коммерческой организации здравоохранения. Общая оценка финансового состояния и его изменения за отчетный период. Анализ финансовой устойчивости предприятия. Анализ ликвидности баланса. Анализ финансовых коэффициентов. Анализ деловой активности коммерческого организации здравоохранения.		4
5	5	Особенности проведения финансово-экономического анализа деятельности НКО в системе здравоохранения	Понятие некоммерческой организации. Основная деятельность некоммерческой организации. Предпринимательская деятельность некоммерческой организации. Виды некоммерческих организаций, их характеристика и цели деятельности. Формы бухгалтерской (бюджетной) отчетности НКО. Доходы и расходы некоммерческих организаций. Анализ использования основных средств НКО. Анализ использования трудовых ресурсов в некоммерческой организации. Анализ использования материальных ресурсов. Анализ финансового состояния некоммерческой организации.		2
Итого:				6	10

3.5. Тематический план практических занятий (семинаров)

№ п/п	№ раздела дисциплины	Тематика практических занятий (семинаров)	Содержание практических (семинарских) занятий	Трудоемкость (час)	
				№ 6	№ 7
1	2	3	4	5	6
1	2	Анализ эффективности использования ресурсов в коммерческих организациях здравоохранения	На основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческой организации здравоохранения провести анализ эффективности использования внеоборотных и оборотных активов. Провести анализ эффективности использования персонала в коммерческой организации здравоохранения провести. Заполнить рабочую тетрадь.	6	
2	3	Анализ эффективности результатов деятельности коммерческих организаций здравоохранения	На основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческой организации здравоохранения провести анализ эффективности результатов деятельности. Заполнить рабочую тетрадь.	2	4
3	4	Экспресс -анализ финансового состояния коммерческих организаций здравоохранения	На основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности провести экспресс-анализ финансового состояния коммерческой организации здравоохранения провести. Заполнить рабочую тетрадь.		6
4	5	Особенности проведения финансово-экономического анализа деятельности НКО в системе здравоохранения	На основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности провести комплексный финансово-экономический анализ деятельности некоммерческой организации здравоохранения. Заполнить рабочую тетрадь.		4
Итого:				8	14

3.6. Самостоятельная работа обучающегося

№ п/п	№ семестра	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Виды СРС	Всего часов
1	2	3	4	5
1	6	Анализ эффективности использования ре-	Контрольная работа, курсовая работа, работа с литера-	56

		сурсов в коммерческих организациях здравоохранения	турными источниками, поиск учебной информации в сети Интернет, подготовка к текущему и промежуточному контролю	
2		Анализ эффективности результатов деятельности коммерческих организаций здравоохранения	Контрольная работа, курсовая работа, работа с литературными источниками, поиск учебной информации в сети Интернет, подготовка к текущему и промежуточному контролю	38
Итого часов в семестре:				94
1	7	Анализ эффективности результатов деятельности коммерческих организаций здравоохранения	Контрольная работа, курсовая работа, работа с литературными источниками, поиск учебной информации в сети Интернет, подготовка к текущему и промежуточному контролю	22
2		Экспресс-анализ финансового состояния коммерческих организаций здравоохранения	Контрольная работа, курсовая работа, работа с литературными источниками, поиск учебной информации в сети Интернет, подготовка к текущему и промежуточному контролю	50
3		Особенности проведения финансово-экономического анализа деятельности НКО в системе здравоохранения	Контрольная работа, курсовая работа, работа с литературными источниками, поиск учебной информации в сети Интернет, подготовка к текущему и промежуточному контролю	39
Итого часов в семестре:				111
Всего часов на самостоятельную работу:				205

3.7. Лабораторный практикум

Лабораторный практикум учебным планом не предусмотрен.

3.8. Примерная тематика курсовых проектов (работ), контрольных работ

Темы контрольных работ представлены в приложении Б.

Темы курсовых работ представлены в приложении Б.

Раздел 4. Перечень учебно-методического и материально-технического обеспечения дисциплины (модуля)

4.1. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля):

Самостоятельная аудиторная работа обучающихся

Самостоятельная внеаудиторная работа обучающихся

Методические указания по выполнению контрольной работы

4.2. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

4.2.1. Основная литература

№ п/п	Наименование	Автор (ы)	Год, место издания	Кол-во экземпляров в библиотеке	Наличие в ЭБС
1	2	3	4	5	6
1	Анализ финансовой отчетности: учебник для бакалавров	Кириянова З.В.	2012, М.: Юрайт	10	
2	Анализ финансовой отчетности организации [Электронный ресурс]: учебное пособие	Селезнева Н.Н.	2015, М.: Юнити-Дана		ЭБС «Университетская библиотека онлайн»

4.2.2. Дополнительная литература

№ п/п	Наименование	Автор (ы)	Год, место издания	Кол-во экземпляров в библиотеке	Наличие в ЭБС
1	2	3	4	5	6
1	Исследование организации и методики учета и анализа труда и заработной платы [Электронный ресурс].	Зуев П.С.	2010, М.: Лаборатория книги		ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
2	Основные средства.	Емельянова В.	2010, М.: Лаборатория		ЭБС «Университетская

	Учет и анализ [Электронный ресурс]		книги		библиотека онлайн»
3	Учет, аудит и анализ расчетных операций и финансового положения предприятия [Электронный ресурс]	Коротаева Е.	2010, М.: Лаборатория книги		ЭБС «Университетская библиотека онлайн»

4.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

<https://www.minfin.ru/ru> - Официальный сайт Министерства финансов РФ.

<https://www.profiz.ru> - Сайт журнала «Справочник экономиста».

<https://www.cfin.ru/> - Сайт Интернет-проекта «Корпоративный менеджмент».

<https://www.fin-izdat.ru> - Сайт журнала «ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»

<http://www.e-disclosure.ru> – Центр раскрытия корпоративной информации

4.4. Перечень информационных технологий, используемых для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю), программного обеспечения и информационно-справочных систем

Для осуществления образовательного процесса используются: мультимедийные презентации.

В учебном процессе используется лицензионное программное обеспечение:

1. Договор Microsoft Office (версия 2003) №0340100010912000035_45106 от 12.09.2012г. (срок действия договора - бессрочный),
2. Договор Microsoft Office (версия 2007) №0340100010913000043_45106 от 02.09.2013г. (срок действия договора - бессрочный),
3. Договор Microsoft Office (версия 2010) № 340100010914000246_45106 от 23.12.2014г. (срок действия договора - бессрочный).
4. Договор Windows (версия 2003) №0340100010912000035_45106 от 12.09.2012г. (срок действия договора - бессрочный)
5. Договор Windows (версия 2007) №0340100010913000043_45106 от 02.09.2013г. (срок действия договора - бессрочный),
6. Договор Windows (версия 2010) № 340100010914000246_45106 от 23.12.2014г. (срок действия договора - бессрочный),
7. Договор Антивирус Kaspersky Endpoint Security для бизнеса – Стандартный Russian Edition. 100-149 Node 1 year Educational Renewal License от 12.07.2018, лицензии 685В-МУ\05\2018 (срок действия – 1 год),
8. Медицинская информационная система (КМИС) (срок действия договора - бессрочный),
9. Автоматизированная система тестирования Indigo Договор № Д53783/2 от 02.11.2015 (срок действия бессрочный, 1 год технической поддержки),
10. ПО FoxitPhantomPDF Стандарт, 1 лицензия, бессрочная, дата приобретения 05.05.2016г.

Обучающиеся обеспечены доступом (удаленным доступом) к современным профессиональным базам данных и информационно-справочным системам:

- 1) Научная электронная библиотека e-LIBRARY. Режим доступа: <http://www.e-library.ru/>.
- 2) Справочно-поисковая система Консультант Плюс – ООО «КонсультантКиров».
- 3) «Электронно-библиотечная система Кировского ГМУ». Режим доступа: <http://elib.kirovgma.ru/>.
- 4) ЭБС «Консультант студента» - ООО «ИПУЗ». Режим доступа: <http://www.studmedlib.ru>.
- 5) ЭБС «Университетская библиотека онлайн» - ООО «НексМедиа». Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru>.
- 6) ЭБС «Айбукс» - ООО «Айбукс». Режим доступа: <http://ibooks.ru>.

4.5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

В процессе преподавания дисциплины (модуля) используются следующие специальные помещения:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа: № 1-406, 1-407 г. Киров, ул. К.Маркса,137 (1 корпус);
- учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа: № 1-414, 1-415 г. Киров, ул. К. Маркса, 137 (1 корпус);
- учебные аудитории для проведения групповых и индивидуальных консультаций: № 1-407, г. Киров, ул. К. Маркса, 137 (1 корпус);
- учебные аудитории для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации: № 1-414,1-415, г. Киров, ул. К. Маркса, 137 (1 корпус);
- учебные аудитории для курсового проектирования (выполнения курсовых работ): №1-421, г. Киров, ул. К. Маркса, 137;
- помещения для самостоятельной работы: № 1-418б г. Киров, ул. К. Маркса, 137 (1 корпус); 1- читальный зал библиотеки г. Киров, ул. К.Маркса,137 (1 корпус);
- помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования: № 1-418а г. Киров, ул. К. Маркса, 137 (1 корпус).

Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие рабочей программе дисциплины (модуля).

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду организации.

Раздел 5. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины (модуля)

Процесс изучения дисциплины предусматривает: контактную (работа на лекциях и практических занятиях) и самостоятельную работу (самоподготовка к практическим занятиям, написание и защита рефератов, подготовка к решению ситуационных задач и подготовка к тестированию, написание контрольной работы).

Основное учебное время выделяется на самостоятельную работу.

В качестве основных форм организации учебного процесса по дисциплине выступают классические лекционные и практические занятия (с использованием интерактивных технологий обучения), а также самостоятельная работа обучающихся.

При изучении учебной дисциплины обучающимся необходимо освоить практические умения по анализу и применению нормативно-методических актов при подготовке управленческих документов: по применению методы экономической науки при анализе конкретных экономических ситуаций на микро- и макроуровнях; по составлению документов хозяйственно-правового характера; по оформлению финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организаций; по использованию методов финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию капитала; по проведению анализа экономических явлений, происходящих на разных уровнях экономической системы с целью определения причины их возникновения и определения возможных тенденций их развития.

При проведении учебных занятий кафедра обеспечивает развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (путем проведения лекций, групповых дискуссий, анализа ситуаций и имитационных моделей, преподавания дисциплины в форме курса, составленного на основе результатов научных исследований, проводимых Университетом, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

Лекции:

Классическая лекция. Рекомендуется при изучении тем: «Теоретические аспекты комплексного финансово-экономического анализа деятельности организаций», «Анализ эффективности использования ресурсов в коммерческих организациях здравоохранения», «Анализ эффективности результатов деятельности коммерческих организаций здравоохранения», «Экспресс-анализ финансового состояния коммерческих организаций здравоохранения», «Особенности проведения финансово-экономического анализа деятельности НКО в системе здравоохранения». На лекциях излагаются темы дисциплины, предусмотренные рабочей программой, акцентируется внимание на наиболее принципиальных и сложных вопросах дисциплины, устанавливаются вопросы для самостоятельной проработки. Конспект лекций является базой при подготовке к практическим занятиям, к экзамену, а также для самостоятельной работы.

Изложение лекционного материала рекомендуется проводить в мультимедийной форме. Смысловая нагрузка лекции смещается в сторону от изложения теоретического материала к формированию мотивации самостоятельного обучения через постановку проблем обучения и показ путей решения профессиональных проблем в рамках той или иной темы. При этом основным методом ведения лекции является метод проблемного изложения материала.

Практические занятия:

Практические занятия по дисциплине проводятся с целью приобретения практических навыков в области современных методов сбора, обработки и анализа данных; составления финансовой отчетности; работы с документами хозяйственно-правового характера; анализа конкретных экономических ситуаций; методами анализа финансовой отчетности и финансового прогнозирования; методикой использования компьютерных программ для решения задач; навыками построения экономических, финансовых моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления; навыками управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета; а также навыками финансовой оценки деятельности организации на основе данных бухгалтерского учета и отчетности и навыками документального оформления решений в управлении операционной (производственной) деятельности организаций при внедрении технологических, продуктовых инноваций или организационных изменений; навыками оценки финансового состояния организации.

Практические занятия проводятся в виде собеседований, обсуждений, отработки практических навыков по оценке ситуаций, связанных с профессиональной деятельностью, решения ситуационных задач, тестовых заданий, заполнения рабочей программы.

Выполнение практической работы обучающиеся производят как в устном, так и в письменном виде, в виде презентаций и докладов.

Практическое занятие способствует более глубокому пониманию теоретического материала учебной дисциплины, а также развитию, формированию и становлению различных уровней составляющих профессиональной компетентности обучающихся.

При изучении дисциплины используются следующие формы практических занятий:

- практикум по темам: «Анализ эффективности использования ресурсов в коммерческих организациях здравоохранения», «Анализ эффективности результатов деятельности коммерческих организаций здравоохранения», «Экспресс-анализ финансового состояния коммерческих организаций здравоохранения», «Особенности проведения финансово-экономического анализа деятельности НКО в системе здравоохранения».

Самостоятельная работа:

Самостоятельная работа студентов подразумевает подготовку по всем разделам дисциплины «Комплексный финансово-экономический анализ деятельности организаций здравоохранения» и включает подготовку к занятиям, написание контрольных работ, написание курсовых работ, подготовку презентаций, подготовку к текущему контролю, подготовку к промежуточной аттестации.

Работа с учебной литературой рассматривается как вид учебной работы по дисциплине «Комплексный финансово-экономический анализ деятельности организаций здравоохранения» и выполняется в пределах часов, отводимых на её изучение (в разделе СРС). Каждый обучающийся обеспечен доступом к библиотечным фондам университета и кафедры. Во время изучения дисциплины обучающиеся (под контролем преподавателя) самостоятельно оформляют рефераты и представляют их на занятиях.

Написание контрольных и курсовых работ способствуют формированию навыков использования учебной и научной литературы, глобальных информационных ресурсов, способствует формированию мышления. Работа обучающегося в группе формирует чувство коллективизма и коммуникабельность. Обучение способствует воспитанию у обучающихся навыков саморазвития, организационной работы, постановки цели и выбора наиболее экономичных средств ее достижения.

Исходный уровень знаний обучающихся определяется тестированием, собеседованием.

Текущий контроль освоения дисциплины проводится в форме устного опроса в ходе занятий, решения типовых ситуационных задач, заполнения рабочей тетради, тестового контроля, выполнения контрольных и курсовых работ. В конце изучения дисциплины проводится промежуточная аттестация с использованием тестового контроля, собеседования, решения ситуационных задач. Вопросы по дисциплине включены в государственную итоговую аттестацию выпускников.

Раздел 6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля) (приложение А)

Изучение дисциплины следует начинать с проработки данной рабочей программы, методических указаний, прописанных в программе, особое внимание уделяется целям, задачам, структуре и содержанию дисциплины.

Успешное изучение дисциплины требует от обучающихся посещения лекций, активной работы на практических занятиях, выполнения всех учебных заданий преподавателя, ознакомления с базовыми учебниками, основной и дополнительной литературой. Лекции имеют в основном обзорный характер и нацелены на освещение наиболее трудных вопросов, а также призваны способствовать формированию навыков работы с научной литературой.

Предполагается, что обучающиеся приходят на лекции, предварительно проработав соответствующий учебный материал по источникам, рекомендуемым программой.

Основным методом обучения является самостоятельная работа студентов с учебно-методическими материалами, научной литературой, Интернет-ресурсами.

Правильная организация самостоятельных учебных занятий, их систематичность, целесообразное планирование рабочего времени позволяют обучающимся развивать умения и навыки в усвоении и систематизации приобретаемых знаний, обеспечивать высокий уровень успеваемости в период обучения, получить навыки повышения профессионального уровня.

Основной формой промежуточного контроля и оценки результатов обучения по дисциплине является экзамен. На экзамене обучающиеся должны продемонстрировать не только теоретические знания, но и практические навыки, полученные на практических занятиях.

Постоянная активность на занятиях, готовность ставить и обсуждать актуальные проблемы дисциплины - залог успешной работы и положительной оценки.

Подробные методические указания к практическим занятиям и внеаудиторной самостоятельной работе по каждой теме дисциплины представлены в приложении А.

Раздел 7. Оценочные средства для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) (приложение Б)

Оценочные средства – комплект методических материалов, нормирующих процедуры оценивания результатов обучения, т.е. установления соответствия учебных достижений запланированным результатам обучения и требованиям образовательной программы, рабочей программы дисциплины.

Оценочные средства как система оценивания состоит из следующих частей:

1. Перечня компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.
2. Показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах формирования, описание шкал оценивания.
3. Типовые контрольные задания и иные материалы.
4. Методических материалов, определяющих процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта профессиональной деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Оценочные средства для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине представлены в приложении Б.

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Кировский государственный медицинский университет»
Министерства здравоохранения Российской Федерации

Кафедра менеджмента и товароведения

Приложение А к рабочей программе дисциплины (модуля)

**Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)
«Комплексный финансово-экономический анализ деятельности организаций здравоохранения»**

Направление подготовки 38.03.02 Менеджмент
Направленность (профиль) ОПОП - Менеджмент организации в здравоохранении
Срок освоения ОПОП 5 лет

Раздел 2. Анализ эффективности использования ресурсов в коммерческих организациях здравоохранения
Тема 2.1: Анализ эффективности использования ресурсов в коммерческих организациях здравоохранения.

Цель: научиться анализировать эффективности использования ресурсов в коммерческих организациях здравоохранения.

Задачи:

- научить анализировать эффективность использования персонала;
- научить анализировать эффективность использования оборотных средств;
- научить анализировать эффективность использования внеоборотных средств.

Обучающийся должен знать:

- основные экономические категории, законы и методы экономической науки;
- рыночный механизм хозяйствования;
- макроэкономические показатели хозяйственной деятельности национальной экономики;
- основные положения нормативно-правовых актов, которые применяются для регулирования правоотношений, возникающих при осуществлении хозяйственной (предпринимательской) деятельности;

- систему законов и факторов социально-экономического развития, закономерности функционирования современной экономики;
- основные положения, категории и методы исследования экономики;
- основные нормативные и правовые акты по финансовой отчетности;
- методы и способы учета финансовых результатов;
- методы обработки информации;
- нормативные документы (в т. ч. отраслевые) в области финансового анализа;
- современные методы оценки финансовой отчетности организации;
- современные методы прогнозирования показателей финансовой отчетности организации;
- назначение, структуру и содержание основных финансовых отчетов организации;
- основные стандарты и принципы финансового учета и подготовки финансовой отчетности;
- основные показатели финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности, деловой и рыночной активности, эффективности и рентабельности деятельности;
- основные системы управленческого учета;
- фундаментальные концепции финансового менеджмента
- основные понятия, нормативные требования и правила подготовки и оформления управленческих документов;
- методики оценки финансово-экономической деятельности организации ;
- методы, способы и средствами получения, хранения, переработки информации;
- основные понятия о математическом моделировании различных процессов;
- типы математических моделей, применяемых для моделирования финансовых и управленческих процессов;
- методы получения, обработки, анализа и представления статистических данных;
- возможность построения статистической модели для описания экономических и управленческих процессов;
- принципы и стандарты финансового учета.

Обучающийся должен уметь:

- применять методы экономической науки при анализе конкретных экономических ситуаций на микро- и макроуровнях; использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности;
- составлять документы хозяйственно-правового характера;
- используя экономические модели оценивать территориальную дифференциацию уровней социально-экономического развития;
- анализировать конкурентные позиции;
- анализировать экономические явления, происходящие на разных уровнях экономической системы;
- определять причины возникновения экономических явлений и возможные тенденции их развития;

- - выявлять проблемы при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности;
- оформлять финансовую отчетность с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организаций на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем;
- понимать содержание форм финансовой отчетности с целью поиска необходимой информации для проведения финансовой оценки;
- – оценивать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее оценки; – использовать результаты оценки отчетности в планировании, прогнозировании и управлении деятельностью организации;
- применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации;
- анализировать и применять нормативно-методические акты при подготовке управленческих документов;
- использовать результаты анализа при принятии управленческих решений;
- использовать программные оболочки, архиваторы файлы, текстовые редакторы, базы данных для хранения и использования информации в здравоохранении;
- использовать компьютерные программы для решения задач математической статистики;
- формулировать задачу для построения типовой математической модели, находить решение типовой математической модели;
- получать, описывать, обрабатывать и интерпретировать статистические данные;
- выявлять влияние между факторами по статистическим данным;
- применять статистические критерии;
- применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации

Обучающийся должен владеть:

- методами анализа конкретных экономических ситуаций;
- навыками работы с документами хозяйственно-правового характера;
- методологией исследования;
- современными методами сбора, обработки и анализа данных;
- навыками составления финансовой отчетности;
- навыками финансовой оценки деятельности организации на основе данных бухгалтерского учета и отчетности;
- подготовке предложений, направленных на улучшение результатов финансовой деятельности организации;

- методами анализа финансовой отчетности и финансового прогнозирования;
- навыками документального оформления решений в управлении операционной (производственной) деятельности организаций при внедрении технологических, продуктовых инноваций или организационных изменений;
- навыками оценки финансового состояния организации, а также навыками проведения комплексного экономического анализа деятельности организации;
- навыками построения экономических, финансовых моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления;
- методикой
- использования компьютерных программ для решения задач; математической статистики
- математической терминологией и алгоритмами математического моделирования;
- статистической терминологией и алгоритмами статистических расчетов;
- навыками управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета.

Самостоятельная аудиторная работа обучающихся по теме:

1. Ответить на вопросы по теме занятия

1. Перечислите количественные показатели анализа основных средств.
2. Перечислите качественные показатели анализа и диагностики основных средств.
3. В чем заключается различие в трактовке амортизации в российской и международной практике?
4. Какой показатель характеризует эффективность использования основных средств?
5. Перечислите факторы, влияющие на изменение показателей фондоотдачи организации.
6. На основании каких показателей проводится диагностика эффективности использования материальных ресурсов организации?
7. Какой показатель при анализе характеризует эффективность использования материальных ресурсов?
8. Изменение показателя удельного веса материальных затрат отражает динамику материалоемкости продукции или ее фондоемкости?
9. Анализ и диагностика оборачиваемости запасов используется в производственном или финансовом анализе?
10. Для чего необходимо деление на нормируемые и ненормируемые оборотные средства?
11. Какое соотношение темпов роста заработной платы и производительности труда является экономической закономерностью?
12. Что характеризует показатель фондовооруженности рабочих?
13. Как рассчитывается относительное отклонение фонда оплаты труда организации?
14. Перечислите факторы, влияющие на изменение фонда оплаты труда.

2. Практическая работа.

При проведении практических работ использовать формулы, представленные в приложении А1.

Задача 1.

Построить трехфакторную мультипликативную модель результативного показателя на основе приведенной информации. Влияние факторов рассчитать индексным способом.

Таблица 1

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Выручка, тыс. руб. (В)	78500	96300
Среднегодовая стоимость основных промышленно-производственных фондов, тыс.руб. (ОПФ)	8600	8920
Удельный вес активной части основных промышленно-производственных фондов, тыс.руб. (У)	0,57	0,55

Сформулируйте выводы и дайте рекомендации.

Решение:

Рассчитаем показатели:

- фондоотдачу активной части фондов за предыдущий год:

$$FO_a = 78500 / (8600 * 0,57) = 16014 \text{ руб.}$$

- за отчетный год:

$$FO_a = 96300 / (8920 * 0,55) = 19,629 \text{ руб.}$$

- индекс выручки от продажи товаров:

$$i_v = 96300 / 78500 = 1,227$$

- индекс среднегодовой стоимости основных промышленно-производственных фондов:

$$i_{опф} = 8920 / 8600 = 1,037$$

- индекс удельного веса активной части основных промышленно-производственных фондов:

$$i_{уа} = 0,55 / 0,57 = 0,965$$

- индекс фондоотдачи активной части фондов:

$$i_{фоа} = 19,629 / 16,014 = 1,226$$

Все рассчитанные показатели внесем в таблицу 2.

Таблица 2

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Индекс
Выручка, тыс. руб. (В)	78500	96300	1,2268
Среднегодовая стоимость основных промышленно-производственных фондов, тыс.руб. (ОПФ)	8600	8920	1,0372
Удельный вес активной части основных промышленно-производственных фондов (У)	0,57	0,55	0,9649
Фондоотдача активной части фондов, руб. (ФО)	16,014	19,629	1,2258

Построим трехфакторную мультипликативную модель зависимости выручки от среднегодовой стоимости основных промышленно-производственных фондов, удельного веса активной части основных промышленно-производственных фондов и фондоотдачи активной части фондов:

$$В = ОПФ \cdot У \cdot ФО.$$

Определим влияние на изменение выручки:

- среднегодовой стоимости основных фондов:

$$\begin{aligned} \Delta В(ОПФ) &= ОПФ_0 \cdot (i_{опф} - 1) \cdot У_0 \cdot ФО_0 = \\ &= 8600 \cdot (1,0372 - 1) \cdot 0,57 \cdot 16,014 = 2921 \text{ тыс.руб.} \end{aligned}$$

- удельного веса активной части основных промышленно-производственных фондов:

$$\begin{aligned} \Delta В(У_a) &= ОПФ_1 \cdot У_0 \cdot (i_{у_a} - 1) \cdot ФО_0 = \\ &= 8920 \cdot 0,57 \cdot (0,9649 - 1) \cdot 16,014 = -2857 \text{ тыс.руб.} \end{aligned}$$

- фондоотдачи активной части фондов:

$$\begin{aligned} \Delta В(ФО_a) &= ОПФ_1 \cdot У_1 \cdot ФО_0 \cdot (i_{фо_a} - 1) = \\ &= 8920 \cdot 0,55 \cdot 16,014 \cdot (1,2258 - 1) = 17736 \text{ тыс.руб.} \end{aligned}$$

Итого влияние трех факторов на изменение выручки:

$$\Delta В = \Delta В(ОПФ) + \Delta В(У_a) + \Delta В(ФО_a) = 2921 - 2857 + 17736 = 17800 \text{ тыс.руб.},$$

что соответствует общему изменению выручки:

$$\Delta В = В_1 - В_0 = 96300 - 78500 = 17800 \text{ тыс.руб.}$$

Вывод: В отчетном году выручка увеличилась по сравнению с предыдущим годом на 17800 тыс.руб., в том числе за счет увеличения среднегодовой стоимости основных фондов увеличилась на 2921 тыс.руб., за счет уменьшения удельного веса активной части основных промышленно-производственных фондов уменьшилась на 2857 тыс.руб., за счет увеличения фондоотдачи активной части фондов увеличилась на 17736 тыс.руб.

Задача 2.

Факторный анализ изменения результативного показателя выполнить способом относительных разниц.

Таблица 1

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Средняя часовая выработка одного рабочего, руб.	110,0	131,67
Выручка от продаж, млн. руб.	106	121,36
Среднее число дней, отработанное одним рабочим в год	220	231
Среднее число часов, отработанных одним рабочим в день	7,3	7,0
Среднесписочная численность, чел.	600	570

Сформулируйте выводы и дайте рекомендации.

Решение

Рассчитаем среднюю часовую выработку одного рабочего:

- отчетный год:

$$\text{ЧВ} = 106000000 / (220 \cdot 7,3 \cdot 600) = 110,0 \text{ руб.}$$

- предыдущий год:

$$\text{ЧВ} = 121360000 / (231 \cdot 7 \cdot 570) = 131,67 \text{ руб.}$$

Отклонения всех показателей рассчитаем в таблице 2.

Таблица 2

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение, +,-	
			абсолютн.	относительн.
Средняя часовая выработка одного рабочего, руб. (ЧВ)	110,0	131,67	21,67	0,197
Выручка от продаж, млн. руб. (В)	106	121,36	15,36	0,145
Среднее число дней, отработанное одним рабочим в год (Д)	220	231	11,00	0,050
Среднее число часов, отработанных одним рабочим в день (Ч)	7,3	7,0	-0,30	-0,041
Среднесписочная численность, чел. (ССЧ)	600	570	-30,00	-0,050

Определим влияние на изменение выручки от продаж изменения средней часовой выработки одного рабочего, среднего числа дней, отработанных одним рабочим в год, среднего числа часов, отработанных одним рабочим в день и среднесписочной численности, используя факторную модель:

$$В = \text{ЧВ} \cdot Д \cdot Ч \cdot \text{ССЧ},$$

1) влияние изменения средней часовой выработки одного рабочего:

$$\Delta В(\text{ЧВ}) = 110,0 \cdot 0,097 \cdot 220 \cdot 7,3 \cdot 600 : 1000000 = 20,88 \text{ млн. руб.};$$

2) влияние изменения среднего числа дней, отработанных одним рабочим в год:

$$\Delta В(Д) = 131,67 \cdot 220 \cdot 0,05 \cdot 7,3 \cdot 600 : 1000000 = 6,34 \text{ млн. руб.};$$

3) влияние изменения среднего числа часов, отработанных одним рабочим в день:

$$\Delta В(Ч) = 131,67 \cdot 231 \cdot 7,3 \cdot (-0,041) \cdot 600 : 1000000 = -5,47 \text{ млн. руб.};$$

4) влияние изменения среднесписочной численности:

$$\Delta B(\text{ССЧ}) = 131,67 \cdot 231\,7,0 \cdot 600 \cdot (-0,05) : 1000000 = -6,39 \text{ млн. руб.};$$

Итого влияние трех факторов на изменение выручки:

$$\Delta B = 20,88 + 6,34 - 5,47 - 6,39 = 15,36 \text{ млн.руб.}$$

Вывод: выручка от продаж увеличилась в отчетном году на 15,36 млн.руб., в том числе за счет роста средней часовой выработки одного рабочего на 21,67 руб. выручка увеличилась на 20,88 млн.руб., за счет увеличения среднего числа дней, отработанных одним рабочим в год на 11 дней выручка увеличилась на 6,34 млн.руб., за счет уменьшения среднего числа часов, отработанных одним рабочим в день на 0,3 часа выручка уменьшилась на 5,47 млн.руб., за счет уменьшения среднесписочной численности на 30 человек выручка уменьшилась на 6,39 млн.руб.

Для дальнейшего увеличения выручки от продаж необходимо увеличить число часов, отработанных одним рабочим в день и увеличить среднесписочную численность персонала.

3. Решить ситуационные задачи

При решении ситуационных задач целесообразно использовать формулы, представленные в приложении А1.

Ситуационная задача 1.

Провести анализ состояния запасов на основании бухгалтерского баланса организации.

Таблица – Исходные данные

Запасы	Абсолютная величина, тыс. руб.	
	на начало года	на конец года
Сырье, материалы, МБП	439196	461064
Незавершенное производство	1248728	1850974
Готовая продукция	351311	280097
Товары отгруженные	753	52625
Расходы будущих периодов	21512	39108
– Общая величина запасов	2061500	2683868

Ответ:

Исходные данные и результаты расчетов приведены в аналитической таблице 2.

Таблица 2 - Состав, структура и динамика запасов организации

Запасы	Абсолютная величина, тыс. руб.		Удельный вес, %		Изменения			
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	абсолют-ных величин	удельного веса	Темп роста (в %)	Доля статьи в общем изменении (в %)
Сырье, материалы, МБП и др.	439196	461064	21,30	17,18	21868	-4,13	104,98	3,51
Незавершенное производство	1248728	1850974	60,57	68,97	602246	8,39	148,23	96,77
Готовая продукция	351311	280097	17,04	10,44	-71214	-6,61	79,73	-11,44
Товары отгруженные	753	52625	0,04	1,96	51872	1,92	6988,71	8,33
Расходы будущих периодов	21512	39108	1,04	1,46	17596	0,41	181,80	2,83
– Общая величина запасов	2061500	2683868	100	100	622368	0	130,19	100

Общая величина запасов на конец года составила 2 062 млн руб. Величина запасов за отчетный период увеличилась на 622,4 млн руб. или на 30,2%. Наибольшую долю прироста дало незавершенное производство - 96,8%, стоимости которого увеличилась на 602,2 млн руб. Стоимость сырья и материалов увеличилась с 439,2 млн руб. до 461,1 млн руб. (увеличилась на 21,9 млн руб. или 4,98%). Их доля в общей величине запасов уменьшилась с 21,30% до 17,18% (уменьшилась на 4,13%). Стоимость незавершенного производства увеличилась с 1248,7млн руб. до 1851,0 млн руб. (увеличилась на 602,2 млн руб. или 48,23%). Его доля в общей величине запасов увеличилась с 60,57% до 68,97% (увеличилась на 8,39%). Стоимость готовой продукции на складе уменьшилась с 1248,7млн руб. до 280,1 млн руб. (уменьшилась на 968,6 млн руб. или на 77,6%). Ее доля в общей величине запасов уменьшилась с 17,04% до 10,44% (уменьшилась на 6,61%). Стоимость товаров отгруженных увеличилась с 0,8 млн руб. до 52,6 млн руб. (увеличилась на 51,9 млн руб. или в 70 раз). Их доля в общей величине запасов увеличилась с 0,04% до 1,96% (увеличилась на 1,92%). Стоимость расходов будущих периодов увеличилась с 21,5 млн руб. до 39,1 млн руб. (увеличилась на 17,6 млн руб. или 81,80%). Их доля в общей величине запасов увеличилась с 1,04% до 1,46% (увеличилась на 1,92%). Наибольшую часть запасов составляют незавершенное производство - 68,97% и сырье и материалы - 17,18%, стоимость которых увеличи-

лась соответственно на 602,2 млн руб. (48,2%) и 21,9 млн руб. (4,98%). Доля статьи «Незавершенное производство» в общем итоге увеличилась на 8,39%. Наибольшее изменение в абсолютном выражении имело место у статьи «Незавершенное производство» и составило 602,2 млн руб. (увеличение на 48,2%). Стоимость готовой продукции на складе уменьшилась на 71,2 млн руб. или на 20,3%. Доля статьи «Готовая продукция» в общем итоге уменьшилась на 6,61%. Наибольшее относительное изменение имело место у статьи «Товары отгруженные» - увеличение в 70 раз.

Самостоятельная внеаудиторная работа обучающихся по теме «Анализ эффективности использования ресурсов в коммерческих организациях здравоохранения»:

Задания для самостоятельной внеаудиторной работы студентов по теме «Анализ эффективности использования ресурсов в коммерческих организациях здравоохранения»:

1) Ознакомиться с теоретическим материалом по теме занятия с использованием конспектов лекций и/или рекомендуемой учебной литературы.

2) Ответить на вопросы для самоконтроля

1. В чем суть анализа состава, структуры и динамики основных производственных фондов
2. В чем суть анализа движения основных производственных фондов
3. В чем суть анализа технического состояния основных производственных фондов
4. В чем суть анализа эффективности использования основных производственных фондов
5. В чем суть анализа эффективности использования материальных ресурсов
6. Какие показатели используются при проведении анализа оборачиваемости оборотного капитала, в чем их суть
- 7.
8. Что понимается под основными фондами организации?
9. Какова основная цель анализа основных фондов организации?
10. Назовите основные задачи анализа основных производственных фондов и эффективности их использования.
11. Укажите информационную базу для анализа основных фондов организации.
12. Как осуществляется анализ объема основных средств, их динамики и структуры основных фондов организации?
13. Какие показатели характеризуют движение основных производственных фондов организации?
14. Какие показатели характеризуют техническое состояние основных производственных фондов организации?
15. Какие показатели характеризуют эффективность использования основных производственных фондов организации?
16. Что представляют собой оборотные средства организации?
17. Назовите обобщающие показатели, характеризующие использование материальных ресурсов.
18. Какие показатели характеризуют оборачиваемость оборотного капитала?
19. Как вычисляется оборачиваемость запасов в днях?

20. Как вычисляется оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности в днях?
21. Как вычисляются длительности операционного и финансового цикла?
22. Как осуществляется анализ объема основных средств, их динамики и структуры основных фондов организации?
- 3) Проверить свои знания с использованием тестового контроля (привести тестовые задания, ответы разместить после тестов)

1. Слово «анализ» происходит от
- а) греческого «соединяю, разделяю»;
 - б) греческого «разделяю, расчленяю»;
 - в) латинского «побуждаю к поиску»;
 - г) латинского «единство с синтезом»;
 - д) русское «рассмотреть по частям».

Ответ - б

2. Предметом исследования являются
- а) результаты хозяйственной деятельности;
 - б) прибыль предприятий;
 - в) причины изменения результатов;
 - г) причинно-следственные связи;
 - д) следствия как проявление влияния факторов.

Ответ - г

3. Это высказывание не относится к функции анализа
- а) изучение характера действия экономических законов;
 - б) научное обоснование планов;
 - в) методическое обеспечение проведения аналитических работ;
 - г) контроль за выполнением планов и управленческих решений;
 - д) оценка результатов деятельности.

Ответ - в

4. Величина прибыли от реализации продукции и услуг не может зависеть от этого показателя
- а) объема продаж;
 - б) производительности труда;
 - в) структуры товарной продукции;
 - г) цены реализации;
 - д) себестоимости продукции.

Ответ - б

5. Для характеристики движения рабочей силы рассчитывают и анализируют динамику такого коэффициента, как
- а) обеспеченность организации трудовыми ресурсами;
 - б) обеспеченность рабочих основными фондами;

- в) среднечасовую выработку;
- г) коэффициент ликвидности персонала;
- д) коэффициент оборота по выбытию.

Ответ - д

6. Этот вид анализа не относится к классификации по признаку времени

- а) предварительный;
- б) перспективный;
- в) ретроспективный;
- г) исторический;
- д) аудиторский. Ответ -д

7. Оценка достигнутых результатов и выявление резервов повышения эффективности деятельности организации является

- а) задачей анализа хозяйственной деятельности организации;
- б) целью анализа;
- в) принципом анализа;
- г) функцией управления в анализе;
- д) предметом исследования в анализе.

Ответ - б

8. Сегодня управленческие решения могут приниматься

- а) специфическим подходом;
- б) на точном расчете;
- в) с использованием экономического анализа;
- г) научно обоснованно, мотивированно, оптимально;
- д) достаточно интуиции и примерных «прикидок в уме».

Ответ -в

9. ... увеличения эффективности производства состоит в наиболее полном и рациональном использовании все возрастающего потенциала производства при минимальных затратах на единицу продукции.

- а) экономическая сущность резервов;
- б) производственная стадия;
- в) задача;
- г) способ факторного анализа;
- д) нейтрализация влияния стоимостного фактора.

Ответ -а

10. Фондоотдача - это

- а) отношение фонда рабочего времени к выпуску продукции;
- б) отношение прибыли к стоимости основных фондов;

- в) произведение числа оборудования на стоимость единицы оборудования;
- г) отношение стоимости товарной продукции к среднегодовой стоимости основных производственных фондов;
- д) отношение стоимости основных фондов к реализации.

Ответ -г

11. Экономический анализ – это

- а) осмысление и понимание информации о деятельности организации;
- б) функция управления, которая обеспечивает научность принятия решений;
- в) диалектический тандем «анализ-синтез»;
- г) теоретическая и методологическая основа анализа;
- д) нет верного ответа.

Ответ -б

12. По пространственному признаку выделяют анализ

- а) технико-экономический;
- б) итоговый или заключительный;
- в) аудиторский или бухгалтерский;
- г) внутрихозяйственный и межхозяйственный;
- д) межотраслевой и отраслевой.

Ответ -г

13. Фондоёмкость – это

- а) отношение прибыли к стоимости оборотного фонда;
- б) отношение реализации к стоимости основного фонда;
- в) отношение стоимости основных фондов к рентабельности организации;
- г) отношение стоимости основных производственных фондов к стоимости товарной продукции.
- д) нет правильного ответа

Ответ -г

14. Штрафы за некачественную продукцию, относятся к показателям

- а) обобщающим;
- б) индивидуальным;
- в) косвенным;
- г) единичным;
- д) факторным.

Ответ - в

15. Назвать показатели, которые показывают существенные особенности и свойства изучаемых объектов

- а) количественные;
- б) результативные;

- в) факторные;
- г) абсолютные;
- д) качественные.

Ответ -д

16. Под резервами понимают

- а) ресурсы капитала;
- б) запасы ресурсов, необходимые для бесперебойной работы организации, а так же возможности повышения эффективности производства
- в) от латинского «сохранить запас»;
- г) возможности повышения эффективности производства;
- д) русское «запасы ресурсов, материалов и сырья».

Ответ - б

17. Трудоемкость-это

- а) затраты на весь объем изготовленной продукции;
- б) общий фонд рабочего времени;
- в) отношение выпуска продукции к общему фонду рабочего времени;
- г) произведение затрат рабочего времени на единицу выпуска продукции;
- д) затраты рабочего времени на единицу или весь объем изготовленной продукции. Ответ - д

18. Среднечасовая выработка или производительность труда – это

- а) затраты рабочего времени на единицу товарной продукции;
- б) затраты рабочего времени на весь выпуск продукции;
- в) отношение стоимости выпуска продукции к общему фонду рабочего времени;
- г) отношение фонда рабочего времени на единицу основных производственных фондов;
- д) показатель, обратный фондоотдаче.

Ответ -в

19.Роль экономического анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей:

- а) анализ и планирование самостоятельные, не связанные между собой виды деятельности;
- б) планирование начинается и заканчивается анализом;
- в) планирование предшествует анализу?

Ответ: б

20. Анализ технико-организационного уровня производства включает:

- а) анализ уровня техники, технологии, организации производства и уровня управления;
- б) оценку выполнения договорных обязательств;
- в) обеспеченность основными средствами, выявление потерь рабочего времени.

Ответ: а

21. Косвенными показателями качества продукции являются:

- а) штрафы за некачественную продукцию, удельный вес забракованной продукции, потери от брака;
- б) средневзвешенный балл качества продукции, средний коэффициент сортности;
- в) процент выполнения плана по качеству.

Ответ: а

22.Обобщающим показателем, характеризующим качественное состояние основных фондов, является:

- а) коэффициент выбытия;
- б) коэффициент обновления;
- в) коэффициент годности.

Ответ: в

23.Аналитическим показателем, характеризующим использование материалов в производстве, является:

- а) остаток материалов на конец года;
- б) материалоемкость;
- в) фондоотдача.

Ответ: б

24. Показатели, используемые при анализе обеспеченности организации трудовыми ресурсами:

- а) численность работников по основным категориям по плану и фактически;
- б) непроизводительные затраты рабочего времени и номинальный фонд рабочего времени;
- в) уровень квалификации и стаж работы рабочих.

Ответ: а

25.Факторы не оказывает влияния на изменение уровня производительности труда:

- а) средние цены реализации;
- б) изменение квалификации рабочих;
- в) изменение фондовооруженности труда.

Ответ: а

26. Основными задачами анализа в системе маркетинга являются:

- а) изучение платежеспособного спроса на продукцию, рынков ее сбыта; обоснование плана производства и реализации продукции соответствующего объема и ассортимента;
- б) определение объема продаж, необходимого для получения заданной величины прибыли;
- в) обоснование управленческих решений, касающихся изменения производственных мощностей, вариантов оборудования, технологии производства, с целью минимизации затрат и увеличения прибыли.

Ответ: а

27. Факторы, влияющие на технический уровень производства:

- а) структура рабочей силы, обновление основных фондов, производительность труда;
- б) обновление основных фондов, фондовооруженность, доля активной части в составе основных фондов;
- в) специализация организации, величина производственных затрат, эффективность использования трудовых ресурсов.

Ответ: б

28. Изменение состава основных фондов оценивается по:

- а) абсолютным показателям роста или снижения;
- б) удельному весу каждого вида основных фондов в их общей стоимости на начало и конец периода;
- в) коэффициентам ввода, выбытия.

Ответ: б

29. Можно ожидать повышения эффективности использования основных средств, если:

- а) увеличивается коэффициент годности основных средств;
- б) коэффициент выбытия по активной части выше, чем в целом по основным фондам;
- в) коэффициент выбытия, обновления и годности неизменны.

Ответ: а

30. Необоснованный излишек материалов может привести:

- а) к замедлению оборачиваемости оборотных средств;
- б) к ускорению оборачиваемости оборотных средств;
- в) никак не влияет на оборачиваемость оборотных средств.

Ответ: б

31. Относительное отклонение по фонду заработной платы определяется:

- а) при стопроцентном выполнении планового задания;
- б) при изменении выполнения плана по производству продукции;
- в) независимо от того, как выполнено плановое задание по производству продукции.

Ответ: б

Рекомендуемая литература:

Основная:

1. Кирьянова З.В. Анализ финансовой отчетности: учебник для бакалавров. - М.: Юрайт, 2012.
2. Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации [Электронный ресурс]: учебное пособие. - М.: Юнити-Дана, 2015.

Дополнительная:

1. Зуев П.С. Исследование организации и методики учета и анализа труда и заработной платы [Электронный ресурс]. .: М. Лаборатория книги, 2010.
2. Емельянова В. Основные средства. Учет и анализ [Электронный ресурс]. - М.: Лаборатория книги, 2010.
3. Коротаева Е. Учет, аудит и анализ расчетных операций и финансового положения организации [Электронный ресурс]. - М.: Лаборатория книги. 2010.

Раздел 3: Анализ эффективности результатов деятельности коммерческих организаций здравоохранения

Тема 3.1. Анализ эффективности результатов деятельности коммерческих организаций здравоохранения

Цель: научиться анализировать эффективность результатов деятельности коммерческих организаций здравоохранения.

Задачи:

- научить анализировать затраты и расходы, возникающие в деятельности коммерческих организаций здравоохранения;
- научить анализировать доходы коммерческих организаций здравоохранения;
- научить анализировать финансовые результаты деятельности коммерческих организаций здравоохранения.

Обучающийся должен знать:

- основные экономические категории, законы и методы экономической науки;
- рыночный механизм хозяйствования;
- макроэкономические показатели хозяйственной деятельности национальной экономики;
- основные положения нормативно-правовых актов, которые применяются для регулирования правоотношений, возникающих при осуществлении хозяйственной (предпринимательской) деятельности;
- систему законов и факторов социально-экономического развития, закономерности функционирования современной экономики; основные положения, категории и методы исследования экономики;
 - основные нормативные и правовые акты по финансовой отчетности;
 - методы и способы учета финансовых результатов;
 - методы обработки информации;
 - нормативные документы в области финансового анализа;
 - современные методы оценки финансовой отчетности организации;
 - современные методы прогнозирования показателей финансовой отчетности организации;
 - назначение, структуру и содержание основных финансовых отчетов организации;
 - основные стандарты и принципы финансового учета и подготовки финансовой отчетности;

- основные показатели финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности, деловой и рыночной активности, эффективности и рентабельности деятельности;
- основные системы управленческого учета;
- фундаментальные концепции финансового менеджмента
- основные понятия, нормативные требования и правила подготовки и оформления управленческих документов;
- методики оценки финансово-экономической деятельности организации ;
- методы, способы и средствами получения, хранения, переработки информации;
- основные понятия о математическом моделировании различных процессов;
- типы математических моделей, применяемых для моделирования финансовых и управленческих процессов;
- методы получения, обработки, анализа и представления статистических данных;
- возможность построения статистической модели для описания экономических и управленческих процессов;
- принципы и стандарты финансового учета.

Обучающийся должен уметь:

- применять методы экономической науки при анализе конкретных экономических ситуаций на микро- и макроуровнях; использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности;
- составлять документы хозяйственно-правового характера;
- используя экономические модели оценивать территориальную дифференциацию уровней социально-экономического развития;
- анализировать конкурентные позиции;
- анализировать экономические явления, происходящие на разных уровнях экономической системы;
- определять причины возникновения экономических явлений и возможные тенденции их развития;
- выявлять проблемы при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности;
- оформлять финансовую отчетность с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организаций на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем;
- понимать содержание форм финансовой отчетности с целью поиска необходимой информации для проведения финансовой оценки;
- оценивать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее оценки; – использовать результаты оценки отчетности в планировании, прогнозировании и управлении деятельностью организации;

- применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации;
- анализировать и применять нормативно-методические акты при подготовке управленческих документов;
- использовать результаты анализа при принятии управленческих решений;
- использовать программные оболочки, архиваторы файлы, текстовые редакторы, базы данных для хранения и использования информации в здравоохранении;
- использовать компьютерные программы для решения задач математической статистики;
- формулировать задачу для построения типовой математической модели, находить решение типовой математической модели;
- получать, описывать, обрабатывать и интерпретировать статистические данные;
- выявлять влияние между факторами по статистическим данным;
- применять статистические критерии;
- применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации

Обучающийся должен владеть:

- методами анализа конкретных экономических ситуаций;
- навыками работы с документами хозяйственно-правового характера;
- методологией исследования;
- современными методами сбора, обработки и анализа данных;
- навыками составления финансовой отчетности;
- навыками финансовой оценки деятельности организации на основе данных бухгалтерского учета и отчетности;
- подготовке предложений, направленных на улучшение результатов финансовой деятельности организации;
- методами анализа финансовой отчетности и финансового прогнозирования;
- навыками документального оформления решений в управлении операционной (производственной) деятельности организаций при внедрении технологических, продуктовых инноваций или организационных изменений;
- навыками оценки финансового состояния организации, а также навыками проведения комплексного экономического анализа деятельности организации;
- навыками построения экономических, финансовых моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления;
- методикой использования компьютерных программ для решения задач; математической статистики
- математической терминологией и алгоритмами математического моделирования;
- статистической терминологией и алгоритмами статистических расчетов;

- навыками управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета.

Самостоятельная аудиторная работа обучающихся по теме:

1. Ответить на вопросы по теме занятия.

- 1) Что понимается под себестоимостью?
- 2) Назовите основные задачи анализа себестоимости.
- 3) Что является объектами анализа себестоимости?
- 4) Какие группировки затрат применяются при анализе себестоимости?
- 5) Каково назначение группировки затрат по элементам?
- 6) Каково назначение группировки затрат по статьям калькуляции?
- 7) Назовите элементы затрат.
- 8) В чем состоит различие показателей экономического эффекта и экономической эффективности?
- 9) Перечислите основные показатели экономического эффекта деятельности организации.
- 10) Перечислите основные группы, заинтересованные в оценке показателей финансовых результатов.
- 11) Назовите основные задачи анализа финансовых результатов.
- 12) Перечислите основные группы показателей рентабельности.
- 13) Охарактеризуйте каждую группу. Приведите примеры.
- 14) Перечислите показатели рентабельности и укажите формулы, по которым они вычисляются

2. Практическая работа.

Задача 1

Построить факторную мультипликативную модель результативного показателя на основе приведенной информации. Влияние факторов рассчитать индексным методом.

Таблица 1

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Выручка от продажи товаров, тыс.руб.	52000	40000
Прибыль от продаж, тыс.руб.	8944	8000
Рентабельность продаж, %		

Сформулируйте выводы и дайте рекомендации.

Решение

Рассчитаем рентабельность за два года:

- за предыдущий год:

$$R = 8944 / 52000 \cdot 100\% = 17,2\%$$

- за отчетный год:

$$R = 8000 / 40000 \cdot 100\% = 20\%$$

Рассчитаем индексы трех показателей:

- индекс выручки от продажи товаров:

$$i_v = 40000 / 52000 = 0,769$$

- индекс прибыли от продаж:

$$i_p = 8000 / 89400 = 0,894$$

- индекс рентабельности продаж:

$$i_R = 20 / 17,2 = 1,163$$

Рассчитанные показатели внесем в таблицу 2:

Таблица 2

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Индекс
Выручка от продажи товаров, тыс. руб.	52000	40000	0,769
Прибыль от продаж, тыс. руб.	8944	8000	0,894
Рентабельность продаж, %	17,2	20,0	1,163

Построим факторную мультипликативную модель зависимости прибыли от выручки от продажи товаров и рентабельности продаж:

$$П = В \cdot R,$$

где П –прибыль от продаж;

В - выручка от продажи товаров

R - рентабельность продаж.

1) влияние изменения выручки от продажи товаров:

$$\Delta П(В) = В_0 \cdot (i_v - 1) \cdot R_0 = 52000 \cdot (0,769 - 1) \cdot 0,172 = -2064 \text{ тыс.руб.}$$

2) влияние изменения рентабельности продаж:

$$\Delta П(R) = В_1 \cdot R_0 \cdot (i_R - 1) = 40000 \cdot 0,172 \cdot (1,163 - 1) = 1120 \text{ тыс.руб.}$$

Совокупное влияние двух факторов:

$$\Delta П = \Delta П(В) + \Delta П(R) = -2064 + 1120 = -944 \text{ тыс.руб.}$$

Это соответствует общему изменению прибыли от продаж:

$$\Delta П = П_1 - П_0 = 8000 - 8944 = -944 \text{ тыс.руб.}$$

Вывод: прибыль от продажи товаров уменьшилась на 944 тыс.руб., в том числе в результате снижения выручки от продаж прибыль уменьшилась на 2064 тыс.руб., за счет роста рентабельности продаж прибыль увеличилась на 1120 тыс.руб.

На основании факторного анализа можно дать следующую рекомендацию: для увеличения прибыли от продаж необходимо принять меры по увеличению выручки от продаж.

3. Решить ситуационные задачи

Ситуационная задача 1.

Провести анализ использования основных производственных фондов организации.

Таблица – Исходные данные, руб.

Показатель	За отчетный год	За предыдущий
Выручка от реализации	2719339	2140102
Общая сумма затрат на реализацию продукции	2230026	1604097
Общая сумма затрат на производство по элементам	2 843 184	2 140 790
в том числе по элементам		
Материальные затраты	924 609	566 095
Затраты на оплату труда	1 013 876	771 890
Отчисления на социальные нужды	245 678	190 628
Амортизация	73 274	60 172
Прочие затраты	585 747	552 005

Решение:

Рассчитаем динамику и затраты на рубль произведенной продукции (таблица 2).

Таблица 2 – Динамика показателей

Показатель	За отчетный год	За предыдущий	Изменение,+/-	Прирост(%)
Выручка от реализации	2719339	2140102	579237	27,1
Общая сумма затрат на реализацию продукции	2230026	1604097	625929	39,0
Затраты на рубль произведенной продукции	0,8201	0,7495	0,0705	9,4

Общие затраты на производство продукции составили 2 843,2 млн руб. при увеличении за год на 702,4 млн.руб. или на 32,8%. Наибольшую долю прироста дали материальные затраты - 358,5 млн руб. или 51,0% и затраты на оплату труда - 242,0 млн руб.или 34,5%. Материальные затраты за отчетный год составили 924,6 млн руб. Увеличение за год - 358,5 млн.руб. или на 63,3%. Затраты на оплату труда за отчетный год составили 1 013,9 млн руб. - Увеличение за год - 242,0 млн руб. или 31,3%. Отчисления на социальные нужды за отчетный год составили 245,7 млн руб. За год увеличились на 55,1 млн руб. или 28,9%. Прочие затраты за отчетный год составили 585,7 млн руб. За год увеличились на 33,7 млн руб. или 6,1%. Отчисления на амортизацию за отчетный год составили 73,2 млн руб. За год увеличились на 13,1 млн руб. или 21,8%. Наибольшую часть затрат составляют затраты на оплату труда - 1 013,9 млн руб. или 35,7% и материальные затраты - 924,6 млн руб. или 32,5%.

Далее проанализируем затрат на производство по элементам.

Таблица 3 – Анализ затрат на производство продукции по элементам затрат

Элементы затрат	Абсолютная величина, тыс. руб.		Удельный вес, %		Изменения			
	За отчетный год	За предыдущий	За отчетный год	За предыдущий	абсолютных величин (гр.2-гр.3)	удельного веса (гр.4-гр.5)	в % к величинам на начало года (гр.3/гр2-1)*100	в % к изменению общей величины запасов и затрат (по гр.6)
Материальные затраты	924 609	566 095	32,5	26,4	358514	6,1	63,3	51,0
Затраты на оплату труда	1 013 876	771 890	35,7	36,1	241986	-0,4	31,3	34,5
Отчисления на социальные нужды	245 678	190 628	8,6	8,9	55050	-0,3	28,9	7,8
Амортизация	73 274	60 172	2,6	2,8	13102	-0,2	21,8	1,9
Прочие затраты	585 747	552 005	20,6	25,8	33742	-5,2	6,1	4,8

Итого по элементам затрат	2 843 184	2 140 790	100,0	100,0	702394	0,0	32,8	100,0
---------------------------	-----------	-----------	-------	-------	--------	-----	------	-------

Доля материальных затрат в общих затратах увеличилась на 6,1%, а доля затраты на оплату труда уменьшилась на 0,4%. Доля прочих затрат уменьшилась на 5,2%. Наибольшее абсолютное изменение имело место у материальных затрат и составило 358,5 млн руб. (увеличение на 63,3%) и затрат на оплату труда - 242,0 млн руб. (увеличение на 31,3%). Наибольшее относительное изменение имело место у материальных затрат - увеличение на 63,3%. Затраты на рубль произведенной продукции составили 82 коп. За год они увеличились на 7 коп или на 9,4% в следствие того, что затраты росли быстрее, чем выручка от реализации. Последнее свидетельствует о снижении эффективности производства.

Ситуационная задача 2.

Провести анализ финансовых результатов организации. Исходные данные и результаты расчетов показателей прибыли приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Исходные данные

Показатели	Абсолютные значения, тыс.руб.		
	2015	2016	2017
Выручка от продажи, всего:	56880	62095	56656
в т. ч. от продажи:	42276	46845	32475
-товаров			
-услуг	14604	15250	24181
Себестоимость, всего:	42699	49578	47170
В т. ч.	28607	34712	23170
-товаров			
-услуг	14092	14866	24000
Валовая прибыль	14181	12517	9486
Коммерческие расходы	1512	1384	2320
Управленческие расходы	4978	4697	4947
Прибыль от продаж	7691	6436	2219
Операционные доходы	16	600106	-
Операционные расходы	682	132	600210
Прибыль до налогообложения	7009	6320	2115
Налог на прибыль	2317	2278	591
Прибыль от обычной деятельности	4692	4042	1524
Чистая прибыль	4692	4042	1524
Распределение чистой прибыли:			
- в резервный капитал	234,6	202,1	76,2
- дивиденды	2254,1	406	1400

- пополнение основного и оборотного капитала	2191	3431	47,8
- прочие расходы	12,3	2,9	0
Доля чистой прибыли	100	100	100
- в резервный капитал	5	5	5
- дивиденды	42,6	10,0	91,9
- пополнение основного и оборотного капитала	46,7	84,9	3,1
- прочие расходы	5,7	0,1	0

Решение:

Таблица 2 - Динамика состава и структуры прибыли

Показатели	Абсолютные значения, тыс.руб.			Структура, в %.			Темп роста, в %.		
	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015	2016	2017
Выручка от продажи, всего:	56880	62095	56656	100	100	100	372,01	109,17	91,24
в т. ч. от продажи:	42276	46845	32475	74,33	75,44	57,32	332,77	110,81	69,32
-товаров									
-услуг	14604	15250	24181	25,68	24,56	42,68	567,73	104,42	158,56
Себестоимость, всего:	42699	49578	47170	75,07	79,84	75,96	375,54	116,11	95,14
В т. ч.	28607	34712	23170	50,29	55,9	40,9	308,96	121,34	66,75
-товаров									
-услуг	14092	14866	24000	24,78	23,94	42,36	152,2	105,49	161,44
Валовая прибыль	14181	12517	9486	24,93	20,16	16,74	361,76	88,27	75,79
Коммерческие расходы	1512	1384	2320	2,66	2,23	4,1	251,58	91,53	167,63
Управленческие расходы	4978	4697	4947	8,75	7,56	8,73	195,91	94,36	105,32
Прибыль от продаж	7691	6436	2219	13,52	10,37	3,92	988,56	83,68	34,48
Операционные доходы	16	600106	-	0,03	1059,2	0	0	3750662,5	
Операционные расходы	682	132	600210	1,2	0,21	1059,4	337,62	19,35	454704,55
Прибыль до налогообложения	7009	6320	2115	12,32	10,18	3,73	1216,84	90,17	33,47
Налог на прибыль	2317	2278	591	4,07	3,67	1,04	1339,31	98,32	25,94
Прибыль от обычной деятельности	4692	4042	1524	8,25	6,51	2,69	1164,27	86,15	37,7
Чистая прибыль	4692	4042	1524	8,25	6,51	2,69	1164,27	86,15	37,7

Анализ приведенных данных в таблице 2 свидетельствует о том, что изменения в структуре прибыли отрицательны. Темпы роста выручки от реализации ниже темпа роста себестоимости, так темп роста выручки составлял в 2015 г –372,01 %, в 2016 г – 109,17 %, в 2017 г – 91,24 %, в то время как рост себестоимости составлял в 2015 г –375,54 %, в 2016 г – 116,11 %, в 2017 г – 95,14 %, Это является отрицательным моментом в деятельности организации.

Возросла доля коммерческих расходов с 2,66 % до 4,1 % в составе выручки, темп их роста в 2017 г превосходит темп роста себестоимости и выручки.

Уровень управленческих расходов существенно не изменился их доля в выручке в 2017 г составила 8,73 %.

В течение трех лет удельный вес прибыли от продаж в выручке имеет отрицательную тенденцию. Так в 2015г. доля прибыли продаж составила 13,52 %, в 2016 – 10,37%, а в 2017г. - 3,92%.

Прочие виды доходов составляют только операционные доходы и расходы, но в течение изучаемого периода, указанный вид деятельности приносил убытки в 2015г - 682тыс.руб, 2016г. –116 тыс.руб., в 2017г. – 104 тыс.руб.

Прибыль до налогообложения в течение трех лет изменялась по своей сумме в сторону уменьшения. Ее изменение существенно к концу 2017г., уменьшение составило 4205 тыс. рублей, тогда как в 2016г. она уменьшилась на 689 тыс.руб.

Горизонтальный анализ показывает, что указанные изменения балансовой прибыли и ее сумма отличается от суммы прибыли от продаж только в части расходов от операционной деятельности.

Темпы роста чистой прибыли в 2015-2017 гг значительно сократились, если в 2015г темп роста составлял 1164,27%, то в 2016 г – 86,15 %, а в 2017 г – 37,7 %. Доля чистой прибыли в выручке в 2017 г составляет 2,69 %.

Изменения в структуре прибыли свидетельствуют об ухудшении финансово-хозяйственной деятельности организации, которое отрицательно повлияло на конечный финансовый результат.

Основную часть прибыли предприятие получает от реализации товаров и услуг, поэтому целесообразно изучить динамику выполнения плана прибыли от реализации товаров и услуг и определить факторы повлиявшие на изменение ее суммы.

В целом предприятие зависит от четырех факторов первого уровня это объем реализации, структура, себестоимость и цена.

Ситуационная задача 3.

Провести расчет факторного анализа прибыли.

Решение:

Расчет влияния этих факторов на сумму прибыли можно определить, используя данные табл. 1.

Таблица 1-Исходные данные для факторного анализа прибыли от реализации товаров за 2017г. (руб.)

Показатели	2016 год	Фактически при ценах и себестоимости прошлого года	2017 год
Выручка от реализации	62095	56404,2	56656
Себестоимость полная	55659	50763,78	54437
Прибыль от реализации	6436	5640,42	2219

Прибыль от реализации в 2017г. снизилась на 4217 (2219 -6436) тыс. руб. На это изменение оказали влияние следующие факторы:

1) объем и структура реализованной продукции.

% выполнения плана по реализации = $5604,2/62095=90,85\%$

П 2016г. х % вып. плана = изменение объема

$6436 \times (-9,15)\% = -58889,4$ руб.

За счет изменения объема реализации прибыль уменьшилась на 58889,4 тыс. руб.

За счет изменения структуры :

П ф.п. – П2016 г. = $5640,42 - 6436 = -795,58$ тыс. рублей.

Прибыль увеличилась на 795,58 тыс.рублей.

общее изменение: $-795,58 + 58889,4 = 58093,82$ тыс. рублей.

2) Изменение себестоимости:

С/с 2017г. – С/сф.п. = $54437 - 50763,78 = -3673,22$ тыс. руб.

За счет роста себестоимости прибыль уменьшилась на 3673,22 тыс. рублей.

3) Цена:

Выручка2017 – Выручка ф.п. = $56656 - 56404,2 = +251,8$ тыс.руб.

С повышением цен на реализованную продукцию и услуги прибыль увеличилась на 251,8 тыс.руб.

Общее влияние на прибыль:

$-58889,4 + 58093,82 - 3673,22 + 251,8 = -4217$ тыс.руб.

Результат расчетов показывают, что прибыль от реализации уменьшалась на 4217 тыс. рублей в основном за счет уменьшения объема реализации на 58889,4 тыс.руб и за счет увеличения себестоимости реализованной продукции на 3673,22 рублей. Приведенных выше данные подтверждают, что превышение темпов роста себестоимости товаров над темпами роста выручки за реализованные товары, явилось основным фактором, повлиявшим в 2017г. на уменьшение прибыли.

Рассмотрим влияние факторов на сумму балансовой прибыли в 2017г., а на нее влияют все показатели – факторы, определяющие ее:

$Пб = В - С - Ком.расх - Упр.расх. + Пр\ доходы - Пр\ расходы,$

где В – выручка от реализации;

С – себестоимость;

Ком.расх. – коммерческие расходы;

Упр.расх. – управленческие расходы;

Пр доходы – прочие операционные доходы;

Пр расходы – прочие операционные расходы;

Расчет влияния факторов:

$Пб_0 = 6320$

$Пб_{усл\ 1} = В1 - С_0 - Ком.расх_0 - Упр.расх_0 + Пр. доходы_0 - Пр. расходы_0 =$

$56656 - 49578 - 1384 - 4697 + 16 - 132 = 881$

$Пб_{усл\ 2} = В1 - С1 - Ком.расх_0 - Упр.расх_0 + Пр. доходы_0 - Пр. расходы_0 =$

$56656 - 47170 - 1384 - 4697 + 16 - 132 = 3289$

Пб усл 3 = В1 – С1 - Ком. Расх1 - Упр.расх1 + Пр. доходы0 – Пр. расходы0 =
56656 – 47170 – 2320 – 4697 + 16 – 132 = 2353

Пб усл 4 = В1 – С1 - Ком. Расх1 - Упр.расх1 + Пр. доходы0 – Пр. расходы0 =
56656 – 47170 – 2320 – 4947 + 16 – 132 = 2103

Пб усл 5 = В1 – С1 - Ком. Расх1 - Упр.расх1 + Пр. доходы1 – Пр. расходы0 =
56656 – 47170 – 2320 – 4947 + 600106 – 132 = 602193

Пб 1 = 2115

Пусл 1 – П0 = 881-6320= -5439 тыс.руб.

Пусл 2 – Пусл 1 = 3289-881= +2408 тыс.руб.

Пусл 3 – Пусл 2 = 2353-3289= -936 тыс.руб.

Пусл 4 – Пусл 3 = 2103-2353= -250 тыс.руб.

Пусл 5 – Пусл 4 = 602193-2103= +600090 тыс.руб.

Пусл 6 – Пусл 5 = 2115-602193= -600078 тыс.руб.

Общее уменьшение: - 4205 тыс.руб.

Таким образом, в течение 2017 г. балансовая прибыль уменьшилась на 4205 тыс.руб. и в конце года составила 2115 тыс.руб. На уменьшение прибыли повлияли факторы: уменьшения объема продаж, который уменьшил прибыль на 5439 тыс.руб.; увеличение коммерческих расходов, которые уменьшили прибыль на 936 тыс.руб. И только два фактора в течение года повлияли на увеличение балансовой прибыли: это уменьшение себестоимости и изменение операционных расходов в сторону их уменьшения, совокупное влияние которых составило: 2408 + 12 = + 2420 тыс.руб.

Основная прибыль, получаемая предприятием, складывается из доходов по обычным видам деятельности, в частности, от продажи товаров и услуг. Поэтому целесообразно изучить более детально, финансовые результаты по обычным видам деятельности.

Прослеживается тенденция изменения показателей по обычным видам деятельности, в частности, выручка от реализации товаров снизилась до 56656 тыс.руб. в 2017 г по сравнению с 2016 г. Уровень управленческих расходов практически не изменился, а коммерческие расходы возросли. Как следствие прибыль от продаж в течение изучаемого периода имеет стойкую тенденцию к понижению, так если в 2015 г ее сумма составляла 7691 тыс. руб., в 2016 г - 6436 тыс.руб., а в 2017 г уже 2219 тыс.руб.

Ситуационная задача 4.

Провести анализ элементов финансовых результатов, которые значительно повлияли на уменьшение прибыли от реализации в течение 2015-2017 гг. на основании данных задачи 2.

Решение:

Таблица 1-Структура и динамика показателей по видам деятельности.

Показатели		Структура, в %					Темп роста, в %				
		2015г	2016г	Откл. +/-	2017г	Откл.+/-	2015г	2016г	Откл.+/-	2017г	Откл.+/-
Выручка	Всего	100	100	0	100	0	372,01	109,17	-262,84	91,24	-17,93
	товары	74,33	75,44	+1,11	57,32	-18,12	332,77	110,81	-221,96	69,32	-41,49
	услуги	25,67	24,56	-1,11	42,68	+18,12	567,73	104,42	-463,31	158,56	+54,14
Полная себестоимость	Всего	86,48	89,63	+3,15	96,08	+6,45	338,95	113,15	-225,8	97,81	-15,34
	товары	57,94	62,77	+4,83	64,83	+2,06	279,19	118,25	-160,94	68,6	-49,65
	услуги	28,54	26,88	-1,66	48,9	+22,02	599,48	102,81	-456,67	166,0	+63,19
Прибыль от продаж	Всего	13,52	10,36	-3,16	3,92	-6,44	988,56	83,68	-904,88	34,48	-49,2
	товары	16,39	12,69	-3,7	10,14	-2,55	1198,07	84,5	-1113,57	72,93	-11,57
	услуги	-2,87	-2,32	+0,55	-6,22	-3,9	-209,57	-88,34	+121,23	-244,79	-156,45

Данные таблицы 1 показывают, что в 2015 г и 2016 г наибольшую долю в выручке составляет выручка от продажи товаров, однако, к концу 2017 г показатель снизился на 18,12 % и составил 57,32 %. Соответственно на 18,12 % увеличилась доля выручки от реализации услуг, а темп ее роста в 2017 г. составил 158,56 %.

Доля полной себестоимости в выручке увеличилась с 86,48 % в 2015 г. до 96,08% в 2017 г. Динамика роста данного показателя отрицательна, такое изменение доли себестоимости связано с увеличением в ее составе доли себестоимости услуг с 28,54 % в 2015 г до 48,9 % в 2017г.

Доля прибыли от продажи товаров снизилась с 16,39 % в 2015 г до 10,14% в 2017 г., в то время когда реализация услуг вообще приносила убыток в течение всего изучаемого периода, причем убыток с каждым годом возрастал.

Таблица 2-Показатели, характеризующие рентабельность по видам доходов

Показатели		2015 г	2016 г	Отклонение, (+,-)	2017 г	Отклонение, (+,-)
Выручка	Всего	56880	62095	+5215	56656	-5439
	товары	42276	46845	+4569	32475	-14370
	услуги	14604	15250	+646	24181	+8931
Полная себестоимость	Всего	49189	55659	+6470	54437	-1222
	товары	32955	38969	+6014	26731	-12338
	услуги	16234	16690	+456	27706	+11016
Прибыль от продаж	Всего	7691	6436	-1255	2219	-4217
	товары	9321	7876	-1445	5744	-2132
	услуги	-1630	-1440	+190	-3525	-2085
Рентабельность торговой деятельности		22,05	16,81	-5,24	17,69	+0,88
Рентабельность по предоставлению услуг		-11,18	-9,44	+1,74	-14,58	-5,14

В таблице 2 приведены показатели, характеризующие рентабельность по видам деятельности. Анализ показателей таблицы 2 показывает, что предприятие реализует товары, которые приносят основную прибыль предприятию. Однако в течение изучаемого периода прибыль организации от реализации товаров значительно сократилась, так, если в 2015г. прибыль составляла 9321 тыс.руб., то к концу 2017г. она составила 5744 тыс.руб. Сократилась и сумма выручки от реализации товаров с 42276 тыс.руб. в 2015г., до 32475 тыс.руб. в 2017г., в то время как выручка полученная от реализации услуг увеличилась на 8931 тыс.руб. Однако, сопоставляя сумму увеличения выручки от продажи услуг и сумму увеличения себестоимости этих услуг равную 11016 тыс. руб., можно утверждать, что темпы роста выручки от реализации услуг меньше, чем темп роста ее себестоимости, что в свою очередь является отрицательным моментом.

Рентабельность торговой деятельности сокращается, если в 2015 г она составляла 22,05 %, то к концу 2017 года уже 17,69%, а деятельность по предоставлению услуг организации в виду убытков не рентабельна.

В течение 2015г-2017г предприятие несет убытки по виду деятельности: услуги. Причем, если в начале изучаемого периода убыток составлял 1630 тыс.руб., то к концу 2017г убыток составил уже 2085 тыс.руб.

Очевидно, что убыток от реализации услуг связан с превосходящей суммой себестоимости над суммой полученной выручки.

Создавшееся положение на предприятии в области продаж угрожающе и грозит потерей доходности организации. Руководству необходимо предпринять срочные меры по исправлению сложившейся ситуации, разработать план по расширению рынка сбыта товаров, отказаться от политики предпочтения крупных мелким покупателям. Для этого нужна тесная ежедневная работа квалифицированных специалистов таких как: менеджеров, маркетологов, экономистов и аналитиков, что позволит исключить углубление неблагоприятных тенденций.

Ситуационная задача 4.

Провести анализ рентабельности .

Таблица 3-Исходные данные для расчета рентабельности, (тыс.руб.).

Показатели	2015 г	2016 г	2017 г
Среднегодовая стоимость активов	5921	311171	616870
Среднегодовая стоимость оборотных активов	5921	311158	309290
Среднегодовая стоимость внеоборотных активов	0	13	307581
Среднегодовая стоимость собственного капитала	2589	6242	306630
Прибыль от продаж	7691	6436	2219
Чистая прибыль	4692	4042	1524
Выручка	56880	62095	56656
Козф. оборачиваемости капитала	9,61	0,2	0,09
Козф. финансовой маневренности	2,29	49,85	2,01

Решение:

Таблица 2-Показатели, характеризующие прибыльность (рентабельность) организации, (%).

Показатели	2015 г	2016 г	Откл.(+,-)	2017 г	Откл. (+,-)
Рентабельность всего капитала	79,24	1,3	-77,94	0,25	-1,05
Рентабельность собственного капитала	181,56	64,91	-116,65	0,49	-64,42
Рентабельность продукции	8,25	6,51	-1,74	2,69	-3,82
Рентабельность оборотных активов	79,24	1,3	-77,94	0,5	-0,8
Рентабельность внеоборотных активов	-	31092,31	+31092,31	0,5	-31091,81
Рентабельность организации	79,28	1,3	-77,98	0,24	-1,06
Рентабельность продаж	13,52	10,37	-3,15	3,92	-6,45

Анализируя таблицу 2, можно заметить, что все показатели рентабельности в течение 2016-2017 года существенно снизились, что свидетельствует о крайне неэффективной деятельности организации. В 2015 году рентабельность собственного капитала была 181,56 %, к концу 2017 года она составила 0,49%. Рентабельность оборотных активов в 2015г составила 79,24 %, к концу 2017 года она уменьшилась, и составила 0,5 %.

С каждого рубля продаж предприятие в 2017 году получило 3 копейки чистой прибыли, тогда как в 2015 году 13 копеек.

Доходность всего капитала Организации в течение 2015-2017 гг снизилась с 79,24 % до 0,25 %, а рентабельность собственного капитала снизилась с 181,56 % в 2015 г. и в конце 2017г года составила 0,49%.

Чтобы узнать какие факторы повлияли на столь существенное снижение рентабельности, проведем факторный анализ 2-х наиболее важных показателей рентабельности: рентабельность собственного капитала и рентабельность организации.

· Факторный анализ рентабельности собственного капитала:

$$R_{ск} = R_{маневр} \times K_{обор} \times R_{прод}$$

В 2016 году :

$$\text{Общее изменение: } +3770,68 - 3869,98 - 17,35 = -116,65\%$$

Рентабельность собственного капитала в течение 2016 года снизилась на 116,65 %, на это повлияли факторы:

1) увеличение коэффициента финансовой маневренности, который увеличил рентабельность СК на 3770,68 %:

$$DR_{ск} = DR_{маневр} \times K_0 \text{ обор} \times R_0 \text{ прод} = 47,56 \times 9,61 \times 8,25 = +3770,68\%;$$

2) уменьшение коэффициента оборачиваемости активов, который уменьшил рентабельность СК на 3869,98 %:

$$DR_{ск} = R_1 \text{ маневр} \times DK_{обор} \times R_0 \text{ прод} = 49,85 \times (-9,41) \times 8,25 = -3869,98\%;$$

3) уменьшение рентабельности продаж, который уменьшил рентабельность СК на 17,35 %:

$$DR_{ск} = R_1 \text{ маневр} \times 1 \text{ Кобор} \times DR_{прод} = 49,85 \times 0,2 \times (-1,74) = -17,35\%.$$

В 2017 году :

$$\text{Общее изменение: } -62,29 - 1,44 - 0,69 = -64,42\%$$

Рентабельность собственного капитала в течение 2017 года снизилась на 64,42 %, на это повлияли факторы:

1) уменьшение коэффициента финансовой маневренности, который уменьшил рентабельность СК на 62,29 %:

$$DR_{ск} = DR_{маневр} \times K0 \text{ обор} \times R0 \text{ прод} = -47,84 \times 0,2 \times 6,51 = -62,29\%$$

2) уменьшение коэффициента оборачиваемости активов, который уменьшил рентабельность СК на 1,44 %:

$$DR_{ск} = R1 \text{ маневр} \times DK_{обор} \times R0 \text{ прод} = 2,01 \times (-0,11) \times 6,51 = -1,44\%$$

3) уменьшение рентабельности продаж, который уменьшил рентабельность СК на 0,69 %:

$$DR_{ск} = R1 \text{ маневр} \times 1 \text{ Кобор} \times DR_{прод} = 2,01 \times 0,09 \times (-3,81) = -0,69\%$$

Экономическая рентабельность организации. Это самый общий показатель, отвечающий на вопрос, сколько чистой прибыли получает предприятие в расчете на один рубль своего имущества:

$$R_{пред.} = ЧП / A ,$$

Где $R_{пред.}$ – рентабельность организации

ЧП- чистая прибыль

A – средняя стоимость активов

Однако, абсолютные количественные характеристики, вводимые в данный расчет, не позволяют выявить качественные факторы и их влияние на рентабельность организации. Для решения этой проблемы следует воспользоваться формулой Дюпона, которая содержит в себе коэффициент оборачиваемости активов и рентабельность продукции (качественные характеристики).

$$R_{пред.} = R_{прод.} \times K_{обор.А} , \text{ где}$$

$R_{пред.}$ – рентабельность организации по формуле Дюпона

$R_{прод.}$ – рентабельность продукции

$K_{обор.А}$ – коэффициент оборачиваемости активов

Воспользовавшись данной формулой, можно получить представление о глубинных процессах развития, как массы прибыли, так и рентабельности организации.

· Факторный анализ рентабельности организации по формуле Дюпона.

$$R_{пр.} = R_{прод} \times K_{обор}$$

В 2016 году:

$$DR_{пр.} = DR_{прод} \times K0 \text{ обор} = (- 1,74) \times 9,61 = - 16,72 \%$$

$$DR_{пр.} = R1 \text{ прод} \times DK_{обор} = 6,51 \times (-9,41) = -61,25 \%$$

$$\text{Совокупное влияние: } - 16,72 - 61,25 = - 77,97 \%$$

В 2017 году:

$$DR_{пр.} = DR_{прод} \times K0 \text{ обор} = (- 3,81) \times 0,2 = - 0,75 \%$$

$$DR_{пр.} = R1 \text{ прод} \times DK_{обор} = 2,69 \times (-0,11) = -0,3 \%$$

$$\text{Совокупное влияние: } - 0,75 - 0,3 = - 1,05 \%$$

На уменьшение рентабельности организации в 2016 году на 77,97 % существенно повлиял фактор замедления оборачиваемости капи-

тала, который уменьшил рентабельность организации на 61,25 %, а в 2017г наибольшее влияние оказал фактор снижения рентабельности продукции.

Причиной замедления оборачиваемости капитала стало увеличение уставного капитала. В активе баланса указанная сумма числится как финансовые вложения, однако, вся сумма была передана как беспроцентный заем другому предприятию.

Проведенный анализ рентабельности еще раз подтверждает необходимость предпринять срочные меры по стабилизации сложившейся ситуации.

Чистая прибыль распределяется в соответствии с Уставом организации.

За счет чистой прибыли выплачиваются дивиденды акционерам организации, создан резервный фонд, часть прибыли направляется на пополнение собственного оборотного капитала. В процессе формирования и использования чистой прибыли реализуется ее стимулирующая роль.

Прибыль хозяйственного общества расходуется так, что одни расходы уменьшают, а другие не уменьшают имущество общества (его активы).

Динамика нераспределенной прибыли характеризует развитие организации за счет собственных доходов, прирост его имущества. Прибыль, которую получает общество, используется на различные цели, как показано на рис 1.

Балансовая прибыль		
Налог на прибыль	Расходы +на другие обязательные платежи	Чистая прибыль
Дивиденды	Капитальная прибыль	Нераспределенная прибыль, направленная на формирование основного и оборотного капитала
	Резервный капитал	

Рис.1. Схема распределения балансовой прибыли

В каком направлении, и на какие цели будет использована чистая прибыль Организации решается на собрании учредителей. Кроме того, согласно учредительным документам предприятие производит отчисления на пополнение резервного капитала в размере 5% от суммы чистой прибыли. Сумма дивидендов, которая будет выплачена учредителям определяется по решению собрания учредителей общества. Часть средств отправляется на формирование основного и оборотного капитала. Из чистой прибыли производятся разовые выплаты рабочим и служащим в качестве поощрения и на оказание материальной помощи, а также финансируются расходы связанные с производством и реализацией услуг.

В таблице 3 представлены данные по использованию прибыли за период 2015-2017 гг на предприятии организации.

Таблица 3-Использование чистой прибыли в организации

Показатель	2015 г	2016 г	Откл. (+/-)	2017 г.	Откл. (+/-)
------------	--------	--------	----------------	---------	----------------

Чистая прибыль	4692	4042	-650	1524	-2518
Распределение чистой прибыли:					
- в резервный капитал	234,6	202,1	-32,5	76,2	-125,9
- дивиденды	2254,1	406	-1848,1	1400	+994
- пополнение основного и оборотного капитала	2191	3431	+1240	47,8	-3383,2
- прочие расходы	12,3	2,9	-9,4	0	-2,9
Доля чистой прибыли	100	100	-	100	-
- в резервный капитал	5	5	0	5	0
- дивиденды	42,6	10,0	-32,6	91,9	+81,9
- пополнение основного и оборотного капитала	46,7	84,9	+38,2	3,1	-81,9
- прочие расходы	5,7	0,1	-5,6	0	-0,1

Основные направления использования прибыли на Организации отчисления в резервный капитал, на выплату дивидендов, пополнение основного и оборотного капитала, прочие расходы.

Анализ распределения чистой прибыли показал, что основные суммы чистой прибыли направлялись: на выплату дивидендов в 2015 г. 2254,1 тыс.руб., в 2016 г. 406 тыс.руб., в 2017 г. 1400 тыс.руб.; и пополнение основного и оборотного капитала в 2015 г. 2191 тыс.руб., в 2016 г. 3431 тыс.руб., в 2017 г. 47,8 тыс.руб.. Если в 2015-2016 гг большая часть направлялась на пополнение основного и оборотного капитала, то в 2017 году ситуация изменилась и по решению учредительного собрания на пополнение капитала было направлено 47,8 тыс.руб..

Уменьшение суммы чистой прибыли отразилось на прочих расходах, которые сократились на 9,4 тыс.руб. в 2016 г. и полностью отсутствовали в 2017 году.

Учитывая снижение деловой активности организации и недостаток в 2017 году собственного оборотного капитала для формирования запасов и затрат сокращение суммы отправляемой на пополнение капитала является не правильным решением. Руководству Организации необходимо в первую очередь укрепить финансовое положение организации, что в дальнейшем приведет к увеличению суммы получаемой прибыли.

Соотношение использования прибыли на накопление и потребление оказывает влияние на финансовое положение организации. Недостаточность средств, направляемых на накопление, сдерживает рост оборота, приводит к увеличению потребности в заемных средствах.

Анализ использования прибыли выявил, что предприятие в 2017 году неэффективно распределило средства на накопление и потребление.

Верхнюю границу потенциального развития организации определяет рентабельность собственных средств, которая показывает эффективность использования собственного капитала.

Рентабельность собственных средств можно представить как отношение суммы средств, направленных на накопление и потребление, к величине собственных средств.

Рентабельность собственных средств показывает эффективность использования собственного капитала, указывает на величину прибыли полученной с каждого рубля, вложенного в предприятие, учредителями.

Таблица 4-Рентабельность собственного капитала Организации

Показатель	2015 г	2016 г	Откл. (+/-)	2017 г.	Откл. (+/-)
Рентабельность собственного капитала	181,23	64,75	-116,48	0,49	-64,26
Рентабельность собственного капитала по средствам накопления	93,69	58,2	-35,49	0,04	-58,16
Рентабельность собственного капитала по средствам потребления	87,54	6,55	-80,99	0,46	-6,09
Среднегодовая сумма собственного капитала	2589	6242	+3653	306630	+300388
Чистая прибыль направленная на накопление	2425,6	3633,1	+1207,5	124	-3509,1
Чистая прибыль направленная на потребление	2266,4	408,9	-1857,5	1400	+991,1

Из таблицы 4 видно, что динамика показателя рентабельности собственного капитала отрицательная, по сравнению с 2016 годом в 2017 г. рентабельность снизилась на 64,26% и составила 0,49%.

Для достижения высоких темпов роста оборота нужно повышать возможности увеличения рентабельности собственных средств.

Отношение суммы чистой прибыли направленной на накопление к величине собственного капитала определяет внутренние темпы роста, т.е. темпы увеличения активов.

Внутренние темпы роста, т.е. темпы увеличения активов снизились в 2016 г на 0,355 по сравнению 2015 г., а в 2017 г на 0,582 по сравнению с 2016 годом.

Отношение чистой прибыли направляемой на потребление к размеру собственного капитала составляет уровень потребления.

Внутренние темпы роста снижаются в период 2015 – 2016 гг., но 2017 году медленнее 0,069, чем направленные на накопление на 0,582, значит политика распределения прибыли выбрана не правильно.

В Организации большая часть прибыли в 2017 году была направлена на потребление и использовалась на выплаты дивидендов. Однако недостаточность средств, направляемых на накопление, сдерживает рост оборота, приводит к увеличению потребности в заемных средствах, отсюда объясняется снижение платежеспособности организации и недостаток собственных оборотных средств для формирования запасов и затрат организации.

Направление чистой прибыли на накопления увеличит экономический потенциал, повысит платежеспособность организации, будет способствовать росту объема выполнения работ и реализации без увеличения размера заемных средств.

Таким образом, Организации нужно пересмотреть порядок распределения прибыли, направляя большую часть на накопления.

Основополагающими показателями при разработке бизнес-планов, обосновании управленческих решений и оценке деятельности организации является безубыточный объем продаж и зона безопасности организации.

Расчет данных показателей основывается на взаимодействии затраты – объем продаж – прибыль.

Сумму постоянных затрат можно взять в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» стр. 30,40. Управленческие + коммерческие расходы. В 2017 году сумма постоянных затрат составила 7267 тыс.руб.

МД = 2219 + 2320 + 4947 = 9486тыс.руб

Уровень МД = МД / В

$У_{мд} = 9486 / 56656 = 0,167$

Расчет точки безубыточности производится по формуле:

$T = Z_{пост} / У_{мд} = 7267 / 0,167 = 43515$ тыс.руб.

В течение года было реализовано 38659 единиц продукции и услуг поэтому, можно рассчитать безубыточный объем реализации в натуральных единицах по формуле:

$T = K \times (Z_{пост} / МД)$

$T = 38659 \times (7267 / 9486) = 29616$ единиц.

Анализ полученных данных показывает, что при выручке равной 43515 тыс. руб. предприятие будет иметь нулевую прибыль и рентабельность. В 2017 году выручка составила 56656 тыс. руб., что на 13141 тыс. руб. больше, чем безубыточный объем выручки. Однако, разница между полученной выручкой и критическим объемом реализации невелика, а если взять в расчет резкое снижение рентабельности и прибыли будущее предприятие не перспективно.

Проведенный анализ образования прибыли обнаружил в течение трех лет снижение прибыли организации и неэффективное управление капиталом организации. Уменьшение прибыли напрямую связано с убыточным видом деятельности как торговля техникой, сокращением объема реализации и замедлением оборачиваемости капитала организации.

Полученная выручка в 2017 году близка критериальному значению.

Таким образом, можно сделать вывод, что Организации следует изменить финансовые результаты деятельности в сторону их увеличения и обеспечить капитал необходимым уровнем доходности.

Вывод.

Прибыль от реализации уменьшалась на 4217 тыс. руб. за счет уменьшения объема реализации и увеличения себестоимости реализованных товаров. Балансовая прибыль уменьшилась на 4205 тыс.руб за счет уменьшения объема продаж, который уменьшил прибыль на 5439 тыс.руб. и увеличения коммерческих расходов, которые уменьшили прибыль на 936 тыс.руб. Превышение темпов роста себестоимости товаров над темпами роста выручки за реализованную продукцию, явилось основным фактором, повлиявшим в 2017г. на уменьшение прибыли.

Большую часть выручки 57,32 % составляет выручка от реализации товаров, которая приносит основную прибыль предприятию. Однако в течение изучаемого периода прибыль организации от реализации товара значительно сократилась по причине роста себестоимости. Выручка от реализации услуг составляет 42,68 % к концу 2017 г. Услуги предоставляемые Организации являются убыточным видом деятельности. В течение 2015-2017 гг предприятие несет убытки по данному виду деятельности.

Существенным фактором, повлиявшим на снижение рентабельности в период с 2015 по 2017 гг является фактор замедления оборачиваемости активов организации в 2016 году, в свою очередь замедление оборачиваемости оказало влияние на сокращение объема продаж в 2017 году и пропорционального снижения прибыли, а как следствие значительно сократилась рентабельность организации.

Основные суммы чистой прибыли направлялись: на выплату дивидендов и пополнение основного и оборотного капитала. Причем, если в 2015 г – 46,7% , 2016 г -84,9 % чистой прибыли отправлялось на пополнение основного и оборотного капитала, то в 2017 г только 3,1%. В 2017 г чистой прибыли на накопление было направлено 8,1%, остальная сумма была направлена на выплату дивидендов и это при кризисном финансовом положении Организации. Недостаточность средств, направляемых на накопление, сдерживает рост оборота, приводит к увеличению потребности в заемных средствах, отсюда объясняется снижение платежеспособности организации и недостаток собственных оборотных средств для формирования запасов и затрат организации. Таким образом, можно сделать заключение, что политика распределения прибыли выбрана не правильно. Критическая точка организации составляет 43515 тыс. руб. В 2017 году запас финансовой прочности организации составил 13141 тыс. руб. Запас финансовой прочности Организации не велик, если взять в расчет резкое снижение рентабельности и прибыли будущее предприятие не перспективно.

Самостоятельная внеаудиторная работа обучающихся по теме «Анализ эффективности результатов деятельности коммерческих организаций здравоохранения»:

Задания для самостоятельной внеаудиторной работы студентов по указанной теме:

- 1) Ознакомиться с теоретическим материалом по теме занятия с использованием конспектов лекций и/или рекомендуемой учебной литературы.
- 2) Ответить на вопросы для самоконтроля
 1. Назовите теоретические и методические основы выполнения анализа и диагностики затрат на производство продукции.
 2. Назовите факторы, влияющие на изменение затрат на 1 руб. выпущенной продукции.
 3. Раскройте особенности анализа и диагностики себестоимости продукции по элементам затрат и статьям калькуляции.
 4. Объясните сущность методики анализа и диагностики себестоимости всего объема продукции по калькуляционным статьям затрат.
 5. Раскройте методику анализа, диагностики, изыскания резервов и прогнозирования прямых затрат в себестоимости продукции.
 6. Раскройте методику анализа, диагностики, изыскания резервов и прогнозирования расходов на обслуживание производства и управление.
 7. Объясните методику прогнозирования снижения затрат на производство продукции, используя выявленные резервы по каждой статье затрат.
 8. Назовите особенности методических подходов при выполнении анализа, диагностики, изыскания резервов и прогнозирования себестоимости отдельных видов изделий.
 1. Поясните экономическую сущность прибыли организации.
 2. Назовите основные показатели прибыли и методы их расчета, анализа и диагностики.
 3. Раскройте методику факторного анализа и диагностики прибыли от продаж.

4. Поясните методику анализа и диагностики прочих доходов и расходов.
5. Поясните экономическую сущность рентабельности.
6. Назовите систему показателей, определяющих уровень рентабельности.
7. Раскройте методику факторного анализа и диагностики рентабельности продаж.
8. Объясните особенности анализа прибыли от продаж по изделиям с позиций изыскания резервов увеличения прибыли при росте рентабельности.
9. Назовите показатели, используемые при анализе и диагностике рентабельности активов.
10. Назовите показатели, используемые при диагностике рентабельности чистого притока денежных средств организации.
11. Объясните сущность методики прогнозирования прибыли от продаж на базе факторного анализа показателей прибыли и рентабельности.
12. Раскройте сущность методики прогнозирования прибыли от продаж в зависимости от прогнозируемых изменений в структуре ассортимента продукции.

13. Назовите методические приемы прогнозирования прочих доходов и расходов.

14. Поясните методику составления обобщающего прогноза изменения прибыли до налогообложения.

3) Проверить свои знания с использованием тестового контроля (привести тестовые задания, ответы разместить после тестов)

1.Какая из структур используется для формирования информации о финансовых результатах в современном отчете о финансовых результатах:

- А. Двухсторонняя структура.
- Б. Последовательная структура.
- В. Матричная структура.

Ответ: Б

2.Формирование показателей финансовых результатов в современном отчете о финансовых результатах предусматривает:

- А. Сальдовым методом.
- Б. Развернутым методом.
- В. Комбинированным методом.

Ответ: В

3.Валовая прибыль в целях составления отчета о финансовых результатах представляет собой:

- А. Разницу между доходами от обычной деятельности и прямыми расходами на нее.
- Б. Разницу между доходами от обычной деятельности и все совокупностью расходов, связанных с ней.
- В. Разницу между всеми доходами и расходами организации, осуществляемые ею в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Ответ: А.

4.Прибыль(убыток) от продаж, формируемый в действующем отчете о финансовых результатах, представляет собой:

- А. Разницу между доходами от обычной деятельности и прямыми расходами на нее.
- Б. Разницу между доходами от обычной деятельности и все совокупностью расходов, связанных с ней.
- В. Разницу между всеми доходами и расходами организации, осуществляемые ею в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Ответ: Б

5. Прибыль(убыток) до налогообложения, формируемый в действующем отчете о финансовых результатах, представляет собой:

А. Разницу между доходами от обычной деятельности и прямыми расходами на нее.

Б. Разницу между всеми доходами и расходами организации, осуществляемые ею в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

В. Разницу между всеми доходами и расходами организации, скорректированную на величину разницы между отложенными налоговыми активами и отложенными налоговыми обязательствами.

Ответ: Б

6. Чистая прибыль(убыток) отчетного периода- показатель, формируемый в действующем отчете о финансовых результатах, представляет собой:

А. Разницу между доходами от обычной деятельности и прямыми расходами на нее.

Б. Разницу между всеми доходами и расходами организации, осуществляемые ею в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

В. Разницу между всеми доходами и расходами организации, скорректированную на величину разницы между отложенными налоговыми активами и отложенными налоговыми обязательствами.

Ответ: В

7. Итоги распределения чистой прибыли(покрытия убытка) раскрываются в пояснительной записке к бухгалтерской финансовой отчетности:

А. По решению руководителя.

Б. В обязательном порядке.

В. По решению компетентного органа управления организацией.

Ответ: В.

8. Влияние отдельных факторов на уровень рентабельности можно проанализировать:

а) методом средних величин;

б) методом цепных подстановок;

в) индексным методом;

г) графическим методом.

Ответ: Б

9. Если от валовой прибыли вычесть коммерческие и управленческие расходы, то получится:

а) балансовая прибыль;

б) прибыль от продаж;

в) чистая прибыль;

г) налогооблагаемая прибыль.

Ответ: Б

10. Сумма финансового результата от продаж продукции и сальдо прочих операционных и внереализационных доходов и расходов показывает:

а) валовую прибыль;

- б) балансовую прибыль (до налогообложения);
- в) чистую прибыль;
- г) нераспределенную прибыль.

Ответ: Б

11. Разница между балансовой прибылью и налогами на прибыль показывает:

- а) чистую прибыль;
- б) нераспределенную прибыль;
- в) использование прибыли;
- г) внереализационные доходы.

Ответ: А

12. Налогооблагаемая прибыль отражена в годовом отчете в форме:

- а) №2 « Отчет о финансовых результатах»;
- б) №1 « Бухгалтерский баланс»;
- в) № 3 « Отчет об изменениях капитала»;
- г) №4 « Отчет о движении денежных средств».

Ответ: А

13. Разница между фактической и условной выручкой (Фвыр. – Увыр.) означает:

- а) изменение финансового результата от реализации продукции в целом по предприятию;
- б) изменение за счет структуры реализованной продукции;
- в) изменение за счет цен реализованной продукции;
- г) изменение за счет произведенной продукции.

Ответ: А

14. Прибыль от реализации продукции в целом по предприятию зависит от факторов первого уровня

- а) двух;
- б) трех;
- в) четырех;
- г) пяти.

Ответ: В

15. На цену реализации продукции влияет:

- а) себестоимость;
- б) количество реализованной продукции;
- в) качество продукции;
- г) прибыль.

Ответ: А

16. Порог рентабельности, равный 5 млн. руб. означает:

- а) выручка равна 5 млн. руб.;
- б) запас финансовой устойчивости равен 5 млн. руб.;
- в) маржинальный доход равен 5 млн. руб.;
- г) при выручке в 5 млн. руб. рентабельность будет равна 0.

Ответ: Г

17. Выручка « минус» порог рентабельности отражает:

- а) маржинальный доход;
- б) переменные затраты;
- в) постоянные затраты;
- г) запас финансовой устойчивости.

Ответ: Г

18. Отношение прибыли от реализации к выручке, характеризует:

- а) рентабельность продаж;
- б) рентабельность капитала;
- в) порог рентабельности;
- г) рентабельность производственной деятельности.

Ответ: А

19. Балансовая прибыль в процентах к стоимости активов характеризует:

- а) балансовую прибыль на рубль средств на оплату труда;
- б) рентабельность реализации;
- в) рентабельность активов;
- г) нет правильного варианта ответа.

Ответ: В

20. Прибыль о продаж может быть определена как разность:

- а) выручки от реализации продукции (товаров и услуг) за минусом НДС, и других отчислений от выручки в бюджетные и внебюджетные фонды и полной себестоимостью реализованной продукции;
- б) балансовой прибыли и коммерческими и управленческими расходами;
- в) чистой прибыли и операционными расходами.

Ответ: Б

21. Валовая прибыль отражена в годовом отчете:

- а) в форме №2 «Отчет о прибыли и убытках»;
- б) в форме №1 « Бухгалтерский баланс»
- в) в форме №3 « Отчет об изменениях капитала»;
- г) в форме №4 « Отчет о движении денежных средств».

Ответ: А

22. Разница между фактической и условной выручкой означает:

- а) изменение финансового результата от реализации продукции в целом по предприятию;
- б) изменение финансового результата за счет структуры реализованной продукции;
- в) изменение финансового результата за счет цен реализованной продукции;
- г) изменение финансового результата за счет произведенной продукции.

Ответ: А

23. Если от валовой прибыли вычесть коммерческие и управленческие расходы, то получится:

- а) балансовая прибыль;
- б) прибыль от продаж
- в) чистая прибыль;
- г) налогооблагаемая прибыль

Ответ: Б

24. Рентабельность реализации отдельных видов продукции определяется:

- а) умножением цены реализации на полную себестоимость 1 ед продукции;
- б) отношением постоянных затрат к прибыли от реализации;
- в) делением прибыли от реализации 1 ед продукции на полную себестоимость 1 ед продукции;
- г) делением цены реализации на полную себестоимость 1 ед продукции.

Ответ: Г

25. На рентабельность реализации отдельных видов продукции влияют:

- а) цена реализации 1 ед и полная себестоимость 1 ед реализованной продукции;
- б) количество реализованной продукции и цена реализации;
- в) количество реализованной продукции и полная себестоимость;
- г) прибыль на 1 ед продукции.

Ответ: А

26. Разница между балансовой прибылью (прибылью до налогообложения) и налогами на прибыль показывает:

- а) чистую прибыль;
- б) нераспределенную прибыль;
- в) использование прибыли;
- г) внереализационные доходы.

Ответ: А

27. Финансовый результат от продаж продукции (работ и услуг) в целом по предприятию зависит от:

- а) четырех факторов;
- б) трех факторов;
- в) двух факторов;
- г) пяти факторов.

Ответ: А

28. Выручка « минус» порог рентабельности отражает:

- а) маржинальный доход;
- б) переменные затраты;
- в) постоянные затраты;
- г) запас финансовой устойчивости.

Ответ:Г

29. Рентабельность продаж определяется:

- а) делением прибыли от реализации продукции к полной ее себестоимости;
- б) делением налогооблагаемой прибыли на полную себестоимость;
- в) делением прибыли от реализации продукции к выручке;
- г) умножением прибыли от реализации продукции на полную себестоимость 1 ед.

Ответ: В

30. Повышение качества реализованной продукции:

- а) увеличит объем реализованной продукции;
- б) не изменит объем реализованной продукции;
- в) снизит объем реализованной продукции;
- г) увеличит объем произведенной продукции.

Ответ: А

Рекомендуемая литература:

Основная:

3. Кирьянова З.В. Анализ финансовой отчетности: учебник для бакалавров. - М.: Юрайт, 2012.

4. Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации [Электронный ресурс]: учебное пособие. - М.: Юнити-Дана, 2015.

Дополнительная:

4. Зуев П.С. Исследование организации и методики учета и анализа труда и заработной платы [Электронный ресурс]. .: М. Лаборатория книги, 2010.

5. Емельянова В. Основные средства. Учет и анализ [Электронный ресурс]. - М.: Лаборатория книги, 2010.

6. Коротаева Е. Учет, аудит и анализ расчетных операций и финансового положения организации [Электронный ресурс]. - М.: Лаборатория книги. 2010.

Раздел 4. Экспресс-анализ финансового состояния коммерческих организаций здравоохранения

Тема 4.1: Экспресс-анализ финансового состояния коммерческих организаций здравоохранения.

Цель: научиться проводить экспресс-анализ финансового состояния коммерческих организаций здравоохранения.

Задачи:

- научить проводить анализ ликвидности баланса;
- научить определять тип финансовой устойчивости организации;
- научить проводить анализ финансовых коэффициентов;
- научить проводить анализ деловой активности организации.

Обучающийся должен знать:

- основные экономические категории, законы и методы экономической науки;
- рыночный механизм хозяйствования;
- макроэкономические показатели хозяйственной деятельности национальной экономики;
- основные положения нормативно-правовых актов, которые применяются для регулирования правоотношений, возникающих при осуществлении хозяйственной (предпринимательской) деятельности;
 - систему законов и факторов социально-экономического развития, закономерности функционирования современной экономики;
- основные положения, категории и методы исследования экономики;
 - основные нормативные и правовые акты по финансовой отчетности;
 - методы и способы учета финансовых результатов;
 - методы обработки информации;
 - нормативные документы (в т. ч. отраслевые) в области финансового анализа;
 - современные методы оценки финансовой отчетности организации;

- современные методы прогнозирования показателей финансовой отчётности организации;
- назначение, структуру и содержание основных финансовых отчетов организации;
- основные стандарты и принципы финансового учета и подготовки финансовой отчетности;
- основные показатели финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности, деловой и рыночной активности, эффективности и рентабельности деятельности;
- основные системы управленческого учета;
- фундаментальные концепции финансового менеджмента
- основные понятия, нормативные требования и правила подготовки и оформления управленческих документов;
- методики оценки финансово-экономической деятельности организации ;
- методы, способы и средствами получения, хранения, переработки информации;
- основные понятия о математическом моделировании различных процессов;
- типы математических моделей, применяемых для моделирования финансовых и управленческих процессов;
- методы получения, обработки, анализа и представления статистических данных;
- возможность построения статистической модели для описания экономических и управленческих процессов;
- принципы и стандарты финансового учета.

Обучающийся должен уметь:

- применять методы экономической науки при анализе конкретных экономических ситуаций на микро- и макроуровнях; использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности;
- составлять документы хозяйственно-правового характера;
- используя экономические модели оценивать территориальную дифференциацию уровней социально-экономического развития;
- анализировать конкурентные позиции;
- анализировать экономические явления, происходящие на разных уровнях экономической системы;
- определять причины возникновения экономических явлений и возможные тенденции их развития;
- выявлять проблемы при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности;
- оформлять финансовую отчетность с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организаций на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем;
- понимать содержание форм финансовой отчетности с целью поиска необходимой информации для проведения финансовой оценки;

- – оценивать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее оценки; – использовать результаты оценки отчетности в планировании, прогнозировании и управлении деятельностью организации;
- применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации;
- анализировать и применять нормативно-методические акты при подготовке управленческих документов;
- использовать результаты анализа при принятии управленческих решений;
- использовать программные оболочки, архиваторы файлы, текстовые редакторы, базы данных для хранения и использования информации в здравоохранении;
- использовать компьютерные программы для решения задач математической статистики;
- формулировать задачу для построения типовой математической модели, находить решение типовой математической модели;
- получать, описывать, обрабатывать и интерпретировать статистические данные;
- выявлять влияние между факторами по статистическим данным;
- применять статистические критерии;
- применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации

Обучающийся должен владеть:

- методами анализа конкретных экономических ситуаций;
- навыками работы с документами хозяйственно-правового характера;
- методологией исследования;
- современными методами сбора, обработки и анализа данных;
- навыками составления финансовой отчетности;
- навыками финансовой оценки деятельности организации на основе данных бухгалтерского учета и отчетности;
- подготовке предложений, направленных на улучшение результатов финансовой деятельности организации;
- методами анализа финансовой отчетности и финансового прогнозирования;
- навыками документального оформления решений в управлении операционной (производственной) деятельности организаций при внедрении технологических, продуктовых инноваций или организационных изменений;
- навыками оценки финансового состояния организации, а также навыками проведения комплексного экономического анализа деятельности организации;
- навыками построения экономических, финансовых моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления;
- методикой

- использования компьютерных программ для решения задач; математической статистики
- математической терминологией и алгоритмами математического моделирования;
- статистической терминологией и алгоритмами статистических расчетов;
- навыками управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета.

Самостоятельная аудиторная работа обучающихся по теме:

1. Что понимается под финансовым состоянием организации?
2. Какие аналитические блоки выделяют в составе анализа финансового состояния?
3. Охарактеризуйте систему показателей, используемых для оценки устойчивости финансового состояния?
4. Как проводится анализ структуры и динамики активов и пассивов?
5. Как проводится анализ ликвидности баланса?
6. Назовите показатели, характеризующие ликвидность организации.
7. Назовите показатели, характеризующие платежеспособность организации.
8. Назовите показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации.
9. В чем заключается анализ финансовой устойчивости с точки зрения покрытия запасов источниками средств?

2. Практические занятия

Практическое занятие 1.

На основе выписки из финансовой отчетности необходимо установить, как изменилась бы прибыль, если проценты по кредитам, выданным под плавающую ставку, увеличились бы на 2 процентных пункта при неизменности всех прочих показателей.

Кредиты и займы полученные	Балансовая стоимость, тыс. руб.	
	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Долгосрочные кредиты с фиксированными ставками	1 679	2 252
Долгосрочные кредиты с плавающими ставками	3 252	4 438
Итого	4 931	6 690

Определим среднегодовую задолженность по долгосрочным кредитам с плавающими ставками: $(3\ 252 + 4\ 438) / 2 = 3\ 845$ (тыс. руб.).

Рассчитаем сумму процентов за год, исходя из ставки 2% годовых и среднегодовой задолженности по кредитам: $3\ 845 \times 2\% = 76,9$ (тыс. руб.).

Вывод: если бы проценты по кредитам, выданным под плавающую ставку, увеличились на 2 пункта при неизменности всех прочих показателей, прибыль за 2016 год уменьшилась бы на 76,9 тыс. руб. При снижении ставки по кредитам, выданным под плавающую ставку, на 2% прибыль увеличилась бы на аналогичную величину.

Практическое занятие 2.

Проанализируем источники финансирования и их использование на основании данных управленческого баланса автономного учреждения за отчетный период:

Статья баланса	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Основные средства	24 940	26 439	1 499
Запасы	4 295	5 994	1 699
Денежные средства	14 456	8 358	-6 098
Дебиторская задолженность	2 721	6 859	4 138
Итого по активу	46 412	47 650	1 238
Амортизация	8 600	9 314	714
Кредиторская задолженность	3 343	4 595	1 252
Нераспределенная прибыль	34 469	33 741	-728
Итого по пассиву	46 412	47 650	1 238

Примем, что увеличение пассива и (или) уменьшение актива считается источником, а уменьшение пассива и (или) увеличение актива является использованием источника.

Аналитический отчет об источниках финансирования и их использовании:

Использование	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Источники	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Увеличение дебиторской задолженности	4 138	51	Сокращение денежных средств	6 098	76
Рост запасов	1 699	21	Рост кредиторской задолженности	1 252	15
Увеличение основных средств	1 499	19	Амортизация	714	9
Сокращение прибыли	728	9			
Итого	8 064	100	Итого	8 064	100

Из аналитического отчета видно, что все источники финансирования распределены (соблюден баланс итогов). Вывод: основная тенденция за анализируемый период - рост долгов контрагентов и запасов за счет сокращения денежных средств.

3. Решить ситуационные задачи

Ситуационная задача 1.

Провести анализ финансового состояния организации на основании данных таблицы 1.

Таблица 1 - Анализ структуры активов, тыс. руб.

	На начало периода	На конец периода

1. Имущество - всего	6517105	7554654
1.1 Внеоборотные активы	2299450	2332768
1.2 Оборотные активы, в том числе	4217655	5221886
1.2.1 Запасы	2131087	2728529
1.2.2 Дебиторская задолженность	1305002	1633485
1.2.3 Денежные средства	781566	859872
1. Источники имущества - всего	6 517 105	7 554 654
1.1 Собственный капитал	5 357 411	5 468 112
1.2 Заемный капитал, в том числе	1 159 694	2 086 542
1.2.1 Долгосрочные обязательства	393 997	729 056
1.2.2 Краткосрочные кредиты и займы	196 051	196 051
1.2.3 Кредиторская задолженность	704 777	1 257 722

Решение:

Таблица 2 - Аналитическая группировка и анализ статей актива баланса

Актив баланса	На начало периода		На конец периода		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп прироста, %
	тыс. руб.	процент к итогу	тыс. руб.	процент к итогу		
1. Имущество - всего	6517105	100	7554654	100	1037549	15,9
1.1 Внеоборотные активы	2299450	35,3	2332768	30,9	33318	1,4
1.2 Оборотные активы, в том числе	4217655	64,7	5221886	69,1	1004231	23,8
1.2.1 Запасы	2131087	32,7	2728529	36,1	597442	28,0
1.2.2 Дебиторская задолженность	1305002	20,0	1633485	21,6	328483	25,2

1.2.3 Денежные средства	781566	12,0	859872	11,4	78306	10,0
-------------------------	--------	------	--------	------	-------	------

Суммарная стоимость активов 7 555 млн руб. За год их величина увеличилась на 1 038 млн руб. или на 15,9%, причем в основном за счет увеличения стоимости оборотных активов - 96,8%.

Доля оборотных активов составила 69,1%, при увеличении за год на 4,4%. Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов на конец года равен 2,24 (увеличился на 0,4). Это говорит о повышении эффективности использования основных средств.

Величина оборотных активов увеличилась на 1 004 млн руб. или на 23,8% и составила 5 222 млн руб.

Величина запасов и затрат составила 2 729 млн руб. или 36,1% от общей величины активов. За год она увеличилась на 597 млн руб. или на 28,0%, что примерно соответствует росту объемов реализации в 27,07% (лабораторная работа №5). Доля запасов и затрат увеличилась на 3,4%.

Величина дебиторской задолженности составила 1 633 млн руб. или 21,6% от общей величины активов. За год она увеличилась на 328 млн руб. или на 25,2%. Доля дебиторской задолженности увеличилась на 1,6%. Рост дебиторской задолженности вызван ростом объемов реализации на 27,07% и даже немного отстает от него.

Величина денежных средств составила 859 млн руб. или 11,4% от общей величины активов. За год она увеличилась на 78,3 млн руб. или на 10%. Доля денежных средств уменьшилась на 0,6%.

Увеличение оборотных активов произошло в основном за счет увеличения запасов - 597 млн руб. и дебиторской задолженности - 328 млн руб.

Таблица 3 - Аналитическая группировка и анализ статей пассива баланса

Пассив баланса	На начало периода		На конец периода		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп прироста, %
	тыс. руб.	процент к итогу	тыс. руб.	процент к итогу		
1. Источники имущества - всего	6 517 105	100	7 554 654	100	1 037 549	15,9
1.1 Собственный капитал	5 357 411	80,1	5 468 112	71,1	149 545	2,9
1.2 Заемный капитал, в том числе	1 159 694	19,9	2 086 542	28,9	888 004	68,6
1.2.1 Долгосрочные обязательства	393 997	6,0	729 056	9,7	335 059	85,0

1.2.2 Краткосрочные кредиты и займы	196 051	3,0	196 051	2,6	0	0,0
1.2.3 Кредиторская задолженность	704 777	10,8	1 257 722	16,6	552 945	78,5

За год величина собственного капитала увеличилась на 149,5 млн руб. (с 5 357,4 до 5 468,1 млн руб.) или 15,9%. Его доля в общей величине источников имущества уменьшилась на 99% (с 80,1 до 71,1%).

Величина долгосрочных обязательств - 729 млн руб. или 9,7% от общей величины источников имущества. За год их величина увеличилась на 335 млн руб. или на 85%, а их доля увеличилась на 3,7%.

Величина краткосрочных кредитов и займов составляет 196 млн руб. или 2,6% от общей величины источников имущества. Причем за год их величина не увеличилась, а их доля уменьшилась на 0,4%.

Кредиторская задолженность увеличилась на 553 млн руб. (с 705 млн руб. до 1 258 млн руб.) или на 78,5%, ее доля в источниках формирования имущества увеличилась с 10,8% до 16,6%. Это увеличение произошло в основном за счет увеличения задолженности перед бюджетом и прочими кредиторами.

Наибольшую долю источников имущества организации составляют собственные средства - 71,1%. Причем за год их доля уменьшилась на 9%.

Доля заемных источников имущества организации составляет 28,9%, при увеличении за год на 9%.

Наибольшую долю заемных источников имущества организации составляет кредиторская задолженность - 1 258 млн руб. или 16,6% от общей величины источников имущества. За год их величина увеличилась на 553 млн руб. или на 78,5%, а их доля увеличилась на 5,8%.

Анализ показывает, что предприятие стало активнее привлекать заемные средства в виде кредиторской задолженности и долгосрочных займов и кредитов.

Результаты группировки активов и пассивов баланса представлены в табл. 4.

Таблица 4-Оценка ликвидности баланса, тыс. руб.

Ак	На начало пе	На конец пе	Пас	На начало пе	На конец пе-	Платежный излишек или недостаток	
						На начало периода	На конец периода
						A1	781 566
A2	909 944	1 225 534	П2	196 059	196 058	713 885	1 029 476
A3	2 651 657	3 198 818	П3	393 997	729 056	2 257 660	2 469 762

A4	2 173 938	2 270 430	П4	5 357 411	5 468 112	-3 183 473	-3 197 682
Баланс	6517105	7 554 654	Баланс	6 517 105	7 554 654	-	-

Из таблицы 6.8 следует, что на начало года баланс организации является абсолютно ликвидным, так как выполняются соотношения $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$. На конец года имеют место соотношения $A1 < П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A1 + A2 > П1 + П2$, $A1 + A2 + A3 > П1 + П2 + П3$. Таким образом, баланс организации на конец года не является абсолютно ликвидным, но обладает текущей и перспективной ликвидностью.

Выводы: баланс организации на начало года является абсолютно ликвидным, а на конец года обладает только текущей и перспективной ликвидностью. Результаты расчетов представим в виде таблицы 5.

Таблица 5-Коэффициенты ликвидности и платежеспособности

Показатель	Начало года	Конец года	Изменение	Норматив
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,02	0,63	-0,39	0,03 - 0,08
Коэффициент быстрой ликвидности	2,17	1,47	-0,70	>0,7
Коэффициент текущей ликвидности	5,51	3,85	-1,66	1,7 - 3
Коэффициент обеспеченности текущей деятельности собственными оборотными средствами	0,82	0,74	-0,08	> 0,1
Маневренность собственных оборотных средств	0,23	0,22	-0,01	0 - 1
Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов	1,62	1,42	-0,20	>0,5
Степень платежеспособности общая	6,50	9,21	2,71	-

Коэффициент задолженности по кредитам банков и займам	1,10	2,03	0,93	-
Коэффициент задолженности другим организациям	2,74	3,61	0,87	-
Коэффициент задолженности фискальной системе	0,19	1,20	1,01	-
Коэффициент внутреннего долга	1,03	0,74	-0,29	-
Степень платежеспособности по текущим обязательствам	5,05	6,42	1,37	3

Величина показателя «Степень платежеспособности общая» увеличилась с 6,50 до 9,21.

Коэффициент задолженности по кредитам банков и займам увеличился с 1,10 до 2,03.

Коэффициент задолженности другим организациям увеличился с 2,74 до 3,61.

Коэффициент задолженности фискальной системе увеличился с 0,19 до 1,20.

Коэффициент внутреннего долга уменьшился с 1,03 до 0,74.

Величина показателя «Степень платежеспособности по текущим обязательствам» увеличилась с 5,05 до 6,42 и превышает нормативное значение (< 3).

Таким образом, значения показателей платежеспособности за анализируемый период увеличились, что свидетельствует о снижении платежеспособности организации. Более того, значение показателя «Степень платежеспособности по текущим обязательствам» превышает норматив, что говорит о неплатежеспособности организации на данный момент.

Таблица 6 - Коэффициенты финансовой устойчивости

Показатель	Начало года	Конец года	Изменение	Норматив
Коэффициент концентрации собственного капитала	0,80	0,71	-0,09	> 0,5
Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	0,24	0,40	0,16	< 1
Коэффициент маневренности собственных средств	0,63	0,70	0,07	> 0,1
Коэффициент структуры долгосрочных вложений	0,17	0,31	0,14	
Коэффициент устойчивого финансирования	0,88	0,82	-0,06	
Коэффициент реальной стоимости имущества	0,49	0,51	0,02	

Коэффициент автономии за отчетный период уменьшился с 0,80 до 0,71, но соответствует нормативному значению (>0,5). Это говорит о том, что собственные средства составляют 71% в общей сумме источников имущества, а привлеченные средства - 29%.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств за период с увеличился за счет увеличения краткосрочных обязательств и кредитов с 0,24 до 0,40, но соответствует нормативному значению (< 1).

Коэффициент маневренности собственных средств за период увеличился с 0,63 до 0,70, но соответствует нормативному значению ($> 0,1$).

Коэффициент структуры долгосрочных вложений за анализируемый период увеличился с 0,17 до 0,31. Это говорит о том, что 31% внеоборотных активов финансируется за счет долгосрочных привлеченных средств.

Коэффициент устойчивого финансирования за анализируемый период уменьшился с 0,88 до 0,82, т. е. 82% активов финансируется за счет устойчивых источников, в том числе долгосрочных привлеченных средств.

Коэффициент реальной стоимости имущества за анализируемый период увеличился с 0,49 до 0,51. Т. е. имущество, обеспечивающее основную деятельность организации, составляет 51% от общей величины активов.

Таким образом, показатели финансовой устойчивости за анализируемый период незначительно ухудшили свои значения из-за увеличения краткосрочных обязательств и кредитов, но в целом свидетельствуют о высоком уровне финансовой независимости организации от привлеченных источников финансирования.

С точки зрения обеспеченности запасов источниками средств (п. 6.5) финансовое состояние организации является абсолютно устойчивым, так как выполняется условие $\text{Запасы} = 2\,728\,529 \text{ руб.} < \text{СОС} = 3\,819\,739 \text{ руб.}$

Самостоятельная внеаудиторная работа обучающихся по теме «Экспресс-анализ финансового состояния коммерческих организаций здравоохранения»:

Задания для самостоятельной внеаудиторной работы студентов по теме «Экспресс-анализ финансового состояния коммерческих организаций здравоохранения»:

1) Ознакомиться с теоретическим материалом по теме занятия с использованием конспектов лекций и/или рекомендуемой учебной литературы.

2) Ответить на вопросы для самоконтроля

1. Что означает «просмотр отчета по формальным признакам»?
2. На что нужно обратить внимание при ознакомлении с заключением аудитора.
3. Зачем нужно выявлять «больные» статьи в отчетности и проводить их оценку в динамике.
4. С какими ключевыми индикаторами нужно ознакомиться при проведении экспресс-анализа финансового состояния организации.
5. Что должно быть указано в пояснительной записке (аналитических разделах отчета).
6. В чем заключается содержание общей оценки имущественного и финансового состояния по данным баланса.

3) Проверить свои знания с использованием тестового контроля

1. Данные для внешнего финансового анализа могут быть представлены:
 - а) только в стоимостном выражении*
 - б) только в натуральном выражении
 - в) только в виде условных единиц измерения
 - г) в любом выражении
2. Вставьте пропущенный качественный метод финансового анализа: «горизонтальный анализ, метод факторного анализа, сравнительный анализ, вертикальный анализ, трендовый анализ...»:
 - а) метод финансовых показателей*
 - б) метод бухгалтерского учета
 - в) метод дескриптивного сравнения
 - г) метод финансовых нормативов
 - д) метод прогнозирования
3. Методы бухгалтерского учета:
 - а) относятся к количественным методам финансового анализа*
 - б) не относятся к методам финансового анализа
 - в) относятся к качественным методам финансового анализа
 - г) относятся к экономико-математическим методам оценки финансовой отчетности организации
4. Сравнительный аналитический баланс-нетто формируется путем:
 - а) объединения ряда статей актива и пассива баланса и удаления раздела «Убытки»
 - б) переноса ряда регулирующих статей из актива в пассив баланса и объединения других статей баланса
 - в) только объединения ряда статей баланса
 - г) исключения регулирующих статей и объединения ряда других статей баланса*
 - д) исключения дублирующих показателей из бухгалтерской отчетности
5. Оперативный анализ и планирование деятельности организации более характерны для:
 - а) анализа сравнительного аналитического баланса-нетто
 - б) анализа финансовой устойчивости организации
 - в) горизонтального анализа
 - г) внешнего финансового анализа
 - д) внутреннего финансового анализа*
6. Какая из перечисленных групп пользователей финансового анализа не относится к внутренним:
 - а) управленческий персонал
 - б) владельцы контрольных пакетов акций

- в) кредиторы*
 - г) бухгалтеры
 - д) внутренние аудиторы
7. Только для нормально функционирующей организации выполняется условие:
- а) Оборотные активы > (Долгосрочные пассивы + Краткосрочные пассивы)*
 - б) Внеоборотные активы + Оборотные активы = Собственный капитал + Долгосрочные пассивы + Краткосрочные пассивы
 - в) Собственный капитал – Внеоборотные активы > Оборотные активы
8. Экспресс-анализ бухгалтерской отчетности не предназначен для:
- а) сравнительной оценки большого количества предприятий с целью выбора одного или группы предпочтительных с точки зрения какого-либо критерия
 - б) ознакомления с внешней бухгалтерской отчетностью организации
 - в) получения первоначальных сведений о предприятии
 - г) оценки показателей внутренней бухгалтерской отчетности организации*
9. Определение удельного веса отдельных статей в итоге баланса и оценка его изменений производится на основе:
- а) вертикального баланса*
 - б) горизонтального баланса
 - в) бухгалтерского баланса организации
10. Краткосрочные пассивы организации включают в себя:
- а) долгосрочные заемные средства
 - б) кредиторскую задолженность организации*
 - в) денежные средства и краткосрочные финансовые вложения
11. Процент инфляции в наибольшей степени оказывает влияние на результаты:
- а) вертикального баланса
 - б) горизонтального баланса*
 - в) факторного анализа
12. Использование данных внутреннего бухгалтерского учета:
- а) не требуется при экспресс-анализе финансовой отчетности*
 - б) обязательно при экспресс-анализе финансовой отчетности
 - в) требуется только на заключительном этапе экспресс-анализа финансовой отчетности
 - г) является основой формирования рекомендаций по итогам проведения экспресс-анализа финансовой отчетности
13. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения организации относятся к:
- а) внеоборотным активам

- б) оборотным материальным активам*
 - в) оборотным нематериальным активам
14. Для любой организации выполняется условие:
- а) $\text{Оборотные активы} > (\text{Долгосрочные пассивы} + \text{Краткосрочные пассивы})$
 - б) $(\text{Собственный капитал} - \text{Внеоборотные активы}) > \text{Оборотные активы}$
 - в) $\text{Внеоборотные активы} + \text{Оборотные активы} = \text{Собственный капитал} + \text{Долгосрочные пассивы} + \text{Краткосрочные пассивы}^*$
15. Характеристика относительных темпов роста/снижения показателей производится на основе:
- а) вертикального баланса
 - б) горизонтального баланса*
 - в) бухгалтерского баланса организации
16. Способность организации превращать свои активы в денежные средства – это:
- а) ликвидность*
 - б) деловая активность
 - в) платежеспособность
17. Наиболее значимым из коэффициентов платежеспособности для инвесторов предприятия является:
- а) коэффициент абсолютной ликвидности
 - б) коэффициент ликвидности
 - в) коэффициент покрытия*
18. Наименее ликвидными активами являются:
- а) дебиторская задолженность
 - б) оборотные материальные активы
 - в) внеоборотные активы*
19. Ранжирование дебиторской задолженности по различным срокам оплаты позволяет выявить:
- а) величину неоправданной дебиторской задолженности*
 - б) величину резерва за счет оправданной дебиторской задолженности
 - в) величину неучтенной дебиторской задолженности
 - г) изменение дебиторской задолженности по сравнению с предшествующим периодом
20. Вставьте пропущенную фразу: «одним из основных условий финансовой устойчивости организации является приток денежных средств...»:
- а) «...от текущей деятельности организации...»
 - б) «...покрывающий расходы по текущей деятельности...»
 - в) «...обеспечивающий покрытие его краткосрочных обязательств...»

г) «...обеспечивающий покрытие его обязательств...»*

21. Коэффициент выбытия основных средств рассчитывается с учетом:

а) величины основных средств на начало отчетного периода*

б) величины основных средств на конец отчетного периода

г) износа основных средств

д) основных средств, поступивших в течение отчетного периода

е) средней величины основных средств за отчетный период

22. Оценка возможности необоснованного отвлечения средств из хозяйственного оборота производится при:

а) анализе структуры запасов и затрат организации

б) анализе соотношения запасов организации и величины внеоборотных активов

в) анализе динамики запасов и затрат организации*

г) анализе соотношения различных видов запасов и затрат организации

23. Наличие у организации денежных средств и их эквивалентов, достаточных для расчета по кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения, это:

а) ликвидность

б) платежеспособность*

в) платежный излишек

11. Наиболее значимым из коэффициентов платежеспособности для кредиторов организации является:

а) коэффициент абсолютной ликвидности

б) коэффициент ликвидности*

в) коэффициент покрытия

24. Наиболее срочными обязательствами среди перечисленных ниже являются:

а) денежные средства и краткосрочные финансовые вложения

б) долгосрочные обязательства организации

в) собственный капитал организации

г) краткосрочные кредиты банков*

25. Скрытая дебиторская задолженность возникает в результате:

а) предоплаты за поставку предприятием товаров, работ, услуг

б) предоплаты предприятием поставщикам за поставленные товары, работы, услуги*

в) недоплаты налогов в бюджет и внебюджетные фонды

26. Основная уставная деятельность организации, связанная с получением дохода – это:

- а) текущая деятельность*
- б) инвестиционная деятельность
- в) финансовая деятельность
- г) производственная деятельность

27. Недостаток собственных оборотных средств организации – это характеристика:

- а) абсолютной финансовой устойчивости
- б) нормальной финансовой устойчивости*
- в) неустойчивого финансового состояния
- г) кризисного финансового состояния

28. Величина оборотного капитала при проведении анализа текущей платежеспособности, представляемой собой:

- а) долю активного организации в составе внеоборотных активов
- б) сумму превышения оборотных активов над внешними обязательствами*
- в) сумму внешних обязательств организации нарастающим итогом за год

28. При проведении анализа финансовой устойчивости, о финансовом благополучии

организации будет свидетельствовать показатель доли источников собственных средств составляющий:

- а) не менее 50% всех источников*
- б) не менее 30% всех источников
- в) отсутствие собственных источников

29. При проведении анализа оборачиваемости оборотных активов рост значения коэффициента оборачиваемости в динамике будет свидетельствовать:

- а) о замедлении оборачиваемости оборотных активов и улучшении финансового состояния организации
- б) об ускорении оборачиваемости оборотных активов и улучшении финансового состояния организации*
- в) об ускорении оборачиваемости оборотных активов и ухудшении финансового состояния организации

30. Оборотные средства по степени ликвидности могут быть?

- а) не ликвидными
- б) быстро реализуемыми*
- в) ликвидными
- г) абсолютно ликвидными*
- д) медленно реализуемыми*

31. Соотношение собственных и заемных средств:

- а) коэффициент автономии*
- б) коэффициент финансовой устойчивости

32. Существуют ли разница между понятием ликвидности активов и ликвидности баланса:
- а) да*
 - б) нет
33. Является ли абсолютно ликвидным баланс, если $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 > П4$
- а) да
 - б) нет*
34. Источником информации для анализа финансового состояния является оперативная отчетность:
- а) верно б) неверно*
35. Дебиторская задолженность – это наиболее ликвидная статья активов:
- а) да б) нет*
36. На реализацию и доход влияют факторы:
- а) финансовые
 - б) производственные
 - в) коммерческие
 - г) все вышеперечисленные*
37. Стоимость объектов промышленной и интеллектуальной собственности и иных имущественных прав:
- а) капитал
 - б) основной капитал*
 - в) нематериальные активы*
 - г) оборотные средства
38. При росте дебиторской задолженности неблагоприятным для организации является:
- а) снижение среднего срока оборачиваемости запасов
 - б) снижение оборачиваемости дебиторской задолженности (измеряемого в оборотах)*
 - в) рост показателя оборачиваемости дебиторской задолженности (измеряемого в оборотах)
 - г) рост показателя оборачиваемости собственного капитала
 - д) рост среднего срока оборачиваемости запасов
39. В качестве оборота при расчете показателя оборачиваемости дебиторской задолженности используется:
- а) выручка от реализации
 - б) выручка от реализации по безналичному расчету*
 - в) себестоимость реализованной продукции
40. Длительность одного оборота определяется по формуле:

- а) средняя величина оборотного капитала * количество дней в отчетном периоде / Выручка от реализации*
- б) выручка от реализации / средняя величина оборотного капитала
- в) средняя величина оборотного капитала / выручка от реализации

Рекомендуемая литература:

Основная:

- 5. Кирьянова З.В. Анализ финансовой отчетности: учебник для бакалавров. - М.: Юрайт, 2012.
- 6. Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации [Электронный ресурс]: учебное пособие. - М.: Юнити-Дана, 2015.

Дополнительная:

- 7. Зуев П.С. Исследование организации и методики учета и анализа труда и заработной платы [Электронный ресурс]. .: М. Лаборатория книги, 2010.
- 8. Емельянова В. Основные средства. Учет и анализ [Электронный ресурс]. - М.: Лаборатория книги, 2010.
- 9. Коротаева Е. Учет, аудит и анализ расчетных операций и финансового положения организации [Электронный ресурс]. - М.: Лаборатория книги. 2010.

Раздел 5. Особенности проведения финансово-экономического анализа деятельности НКО в системе здравоохранения

Тема 5.1: Особенности проведения финансово-экономического анализа деятельности НКО в системе здравоохранения.

Цель: показать особенности проведения финансово-экономического анализа деятельности НКО в системе здравоохранения.

Задачи:

- рассмотреть особенности проведения экономического анализа управления персоналом НКО в системе здравоохранения;
- рассмотреть особенности проведения финансового анализа деятельности НКО в системе здравоохранения.

Обучающийся должен знать:

- основные экономические категории, законы и методы экономической науки;
- рыночный механизм хозяйствования;
- макроэкономические показатели хозяйственной деятельности национальной экономики;
- основные положения нормативно-правовых актов, которые применяются для регулирования правоотношений, возникающих при осуществлении хозяйственной (предпринимательской) деятельности;
- систему законов и факторов социально-экономического развития, закономерности функционирования современной экономики; основные положения, категории и методы исследования экономики;
- основные нормативные и правовые акты по финансовой отчетности;
- методы и способы учета финансовых результатов;
- методы обработки информации;
- нормативные документы (в т. ч. отраслевые) в области финансового анализа;
- современные методы оценки финансовой отчетности организации;
- современные методы прогнозирования показателей финансовой отчетности организации;
- назначение, структуру и содержание основных финансовых отчетов организации;
- основные стандарты и принципы финансового учета и подготовки финансовой отчетности;
- основные показатели финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности, деловой и рыночной активности, эффективности и рентабельности деятельности;
- основные системы управленческого учета;
- фундаментальные концепции финансового менеджмента
- основные понятия, нормативные требования и правила подготовки и оформления управленческих документов;
- методики оценки финансово-экономической деятельности организации ;
- методы, способы и средствами получения, хранения, переработки информации;
- основные понятия о математическом моделировании различных процессов;
- типы математических моделей, применяемых для моделирования финансовых и управленческих процессов;
- методы получения, обработки, анализа и представления статистических данных;
- возможность построения статистической модели для описания экономических и управленческих процессов;
- принципы и стандарты финансового учета.

Обучающийся должен уметь:

- применять методы экономической науки при анализе конкретных экономических ситуаций на микро- и макроуровнях; использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности;
- составлять документы хозяйственно-правового характера;
- используя экономические модели оценивать территориальную дифференциацию уровней социально-экономического развития;
- анализировать конкурентные позиции;
- анализировать экономические явления, происходящие на разных уровнях экономической системы;
- определять причины возникновения экономических явлений и возможные тенденции их развития;
- выявлять проблемы при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности;
- оформлять финансовую отчетность с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организаций на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем;
- понимать содержание форм финансовой отчетности с целью поиска необходимой информации для проведения финансовой оценки;
- оценивать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее оценки; – использовать результаты оценки отчетности в планировании, прогнозировании и управлении деятельностью организации;
- применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации;
- анализировать и применять нормативно-методические акты при подготовке управленческих документов;
- использовать результаты анализа при принятии управленческих решений;
- использовать программные оболочки, архиваторы файлы, текстовые редакторы, базы данных для хранения и использования информации в здравоохранении;
- использовать компьютерные программы для решения задач математической статистики;
- формулировать задачу для построения типовой математической модели, находить решение типовой математической модели;
- получать, описывать, обрабатывать и интерпретировать статистические данные;
- выявлять влияние между факторами по статистическим данным;
- применять статистические критерии;
- применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации

Обучающийся должен владеть:

- методами анализа конкретных экономических ситуаций;
- навыками работы с документами хозяйственно-правового характера;
- методологией исследования;
- современными методами сбора, обработки и анализа данных;
- навыками составления финансовой отчетности;
- навыками финансовой оценки деятельности организации на основе данных бухгалтерского учета и отчетности;
- подготовке предложений, направленных на улучшение результатов финансовой деятельности организации;
- методами анализа финансовой отчетности и финансового прогнозирования;
- навыками документального оформления решений в управлении операционной (производственной) деятельности организаций при внедрении технологических, продуктовых инноваций или организационных изменений;
- навыками оценки финансового состояния организации, а также навыками проведения комплексного экономического анализа деятельности организации;
- навыками построения экономических, финансовых моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления;
- методикой
- использования компьютерных программ для решения задач; математической статистики
- математической терминологией и алгоритмами математического моделирования;
- статистической терминологией и алгоритмами статистических расчетов;
- навыками управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета.

Самостоятельная аудиторная работа обучающихся по теме:

1. Ответить на вопросы по теме занятия

1. Назовите основные задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности АУ.
2. Назовите методы анализа ФХД НКО.
3. Показатели анализа ФХД НКО.
4. Пользователи анализа ФХД НКО.

2. Практическая работа.

Практическая работа 1.

Провести оценку эффективности трудовых ресурсов учреждения.

Методика анализа численности персонал представлена в таблице 1.

Таблица 1-Анализ численности персонала МУЗ «Северная городская клиническая больница».

Категория работников	2016 год			2017 год			Отклонения (+,-)
	Среднесписочная численность, чел.	чис-	Уд. вес, %	Среднесписочная численность, чел.	чис-	Уд. вес, %	
Врачи	202		20,4	197		20,5	-5
Средний медицинский персонал	392		39,6	385		40,1	-7
Младший медицинский персонал	243		24,5	238		24,8	-5
Прочие	153		15,5	140		14,6	-13
Всего	990		100	960		100	-30

В отчетном году не было допущено резких неблагоприятных сдвигов структуры персонала. Однако при стабильной в целом структуре наблюдается падение среднесписочной численности на 3%. Подобная тенденция связана, прежде всего, с тем, что молодые специалисты не желают идти работать в бюджетную сферу из-за низкого уровня оплаты труда. Это отрицательно сказывается на результатах работы учреждения. Следовательно, для ликвидации этих негативных явлений необходимо доукомплектовать штат по врачебному персоналу, среднему и младшему медицинскому персоналу.

Важный показатель обеспеченности учреждения трудовыми ресурсами – уровень квалификации отдельных категорий работников, особенно их ведущей группы (врачи), а также распределение работников в пределах стажевых групп. Уровень квалификации работников связан с качеством подготовки и переподготовки специалистов. Необходимо выяснить, существует ли и как выполняется план повышения квалификации работников. Анализ квалификации персонала позволяет оценить качество выполнения плана по численности работников, характер и направление кадровой политики учреждения. Методика анализа квалификации работников на примере врачебного персонала больницы приведена в таблице 2.

Таблица 2 - Анализ квалификации работников МУЗ «Северная городская клиническая больница» за 2017 год.

Показатели	Количество		Квалификационные категории			Не аттестовано, чел.
	Чел.	Удельный вес. %	Высшая	Первая	Вторая	

Стаж работы:						
до 5 лет	29	14,7	–	–	19	10
от 5 до 10 лет	22	11,2	–	1	17	4
от 10 до 15 лет	30	15,2	8	14	6	2
от 15 до 20 лет	55	27,9	33	21	1	-
более 20 лет	61	31,0	29	25	4	3
Всего, чел.	197	100	70	61	47	19
Удельный вес, %			35,5	31,0	23,9	9,6
По данным прошлого года						
всего, чел.	202	100	68	69	45	20
удельный вес, %			33,7	34,2	22,3	9,9
Отклонение по удельному весу, %			1,9	-3,2	1,6	-0,3

Данные таблицы позволяют сделать вывод о том, что МУЗ «Северная городская клиническая больница» располагает врачебным персоналом высокой квалификации. Достаточно велик удельный вес врачей высшей и первой категории (35,5 и 31,0). Однако необходимо отметить снижение по сравнению с прошлым годом удельного веса врачей 1 категории (-3,2) в общей численности врачебного персонала, что стало результатом переквалификации в высшую категорию.

В больнице наблюдается не высокий удельный вес неаттестованного врачебного персонала, даже среди молодых специалистов.

Уровень квалификации работников связан с качеством подготовки и переподготовки специалистов. Необходимо выяснить, существует ли и как выполняется план повышения квалификации. Анализ квалификации персонала позволяет оценить качество выполнения плана по численности работников, характер и направление кадровой политики учреждения.

Одним из необходимых условий эффективной работы персонала является стабильность состава работников, что объясняется персонализированным характером труда специалистов. Анализ движения рабочей силы проведен в таблице 3.

Таблица 3-Анализ движения персонала МУЗ «Северная городская клиническая больница».

Категория персонала	Среднесписочная численность, чел.	Принято с начала года, чел.	Уволено, чел.			Коэффициент увольнения, %	Коэффициент приема, %
			Всего	По собственному желанию	В связи с несоответствием должности		

Всего	960	238	198	181	2	15	20,6	24,8
В том числе:								
Врачи	197	4	2	2	-	-	1,0	2,0
Средний медицинский персонал	385	120	68	60	-	8	17,7	31,2
Младший медицинский персонал	238	86	121	117	1	3	50,8	36,1
Прочие	140	28	7	2	1	4	5,0	20,0

Очевиден высокий уровень коэффициентов движения: в целом по больнице около трети среднесписочной численности составляют принятые и уволенные работники. Коэффициент увольнения ниже коэффициента приема почти по всем категориям работников (за исключением категории «младший медицинский персонал»). В такой ситуации нельзя говорить о стабильности состава персонала. Особенно это касается младшего медицинского персонала, традиционно имеющих неблагоприятные условия труда и его оплаты. По данной категории наблюдается наиболее высокий коэффициент увольнения (50,8 %). По сравнению с прочими категориями персонала численность врачей относительно стабильна. Однако необходимо отметить неоправданно низкий коэффициент приема (2 %) на должность врачей, учитывая невысокий уровень укомплектованности больницы штатами.

Исследование коэффициентов движения рабочей силы необходимо проводить и в сравнении с предыдущим (таблица 4).

Таблица 4 - Динамика движения трудовых ресурсов МУЗ «Северная городская клиническая больница»

Показатели	2016 год	2017 год	Отклонение (+,-)
Среднесписочная численность работников, чел.	990	960	-30
Принято с начала года, чел.	230	238	8
Уволено, чел.	200	198	-2
В том числе по собственному желанию, в связи с несоответствием занимаемой должности, за нарушение трудовой дисциплины, чел.	173	181	-8
Коэффициент увольнения, %	20,8	20,6	-0,2
Коэффициент приема, %	24	24,8	0,8

Изменение коэффициентов движения по сравнению с прошлым годом можно считать незначительными. Произошли они в основном за счет снижения среднесписочной численности. При сохранении подобной неблагоприятной тенденции в плановом году приходится ожидать очередного снижения среднесписочной численности и уровня укомплектованности больницы специалистами. Анализ укомплектован-

ности, которая характеризует полноту соответствия фактически занятых должностей утвержденному их количеству по штатному расписанию, приведен в таблице 5.

Таблица 5-Анализ укомплектованности МУЗ «Северная городская клиническая больница» персоналом в 2017 году

Показатели	Утверждено должностей по штатному расписанию	Фактически занято должностей	Отклонение (+,-)	Коэффициент укомплектованности, %
Среднегодовое количество врачебных должностей	226	219,75	-6,25	97,2
В том числе по специальностям:				
Эндоскописты	4	2,5	-1,5	62,5
Отоларингологи	-	-	-	-
Невропатологи	10	7,25	-2,75	72,5
Специалисты ультразвуковой диагностики	5	4	-1	80,0
Методисты	9	7,5	-1,5	83,3
Прочие	3	2,5	-0,5	83,3
Средний медицинский персонал	400	385	-15	96,3
Младший медицинский персонал	264	238	-26	90,2
Административно-хозяйственный и прочий персонал	226	207	-19	91,6
Всего	1116	1049,75	-66,25	94,2

Штаты в целом по больнице не доукомплектованы на 5,8%, а значит количество фактически занятых должностей не соответствует объему услуг, который учреждение планировало предоставлять, особенно низок уровень укомплектованности эндоскопистами (62,5) и невропатологами (72,5), что ведет к снижению качества медицинского обслуживания за счет перегрузки этих специалистов.

Однако сравнение фактически занятых должностей с плановым количеством не позволяет достоверно оценить укомплектованность штатов при наличии отклонений фактического объема работы больницы от планового. В этом случае необходимо выявить реально требующиеся в соответствии с нормативами обслуживания количество штатных должностей, а затем – количество излишних (недостающих) должностей по категориям персонала. Определить указанные показатели можно на основании данных таблицы 6.

Таблица 6-Анализ выполнения плана по основным показателям МУЗ «Северная городская клиническая больница» в 2017 году

Показатели	По плану	Фактические	К плану %
Среднегодовое количество коек	630	621	98,6

Среднегодовое количество штатных должностей, всего	1116	1049,75	94,1
Приходится коек на штатную должность	0,56	0,59	104,8
Количество врачебных должностей	226	219,75	97,2
Приходится коек на врачебную должность	2,79	2,83	101,4
Должности среднего медицинского персонала	400	385	96,3
Приходится коек на должность среднего медицинского персонала	1,58	1,61	102,4
Должности младшего медицинского персонала	264	238	90,2
Приходится коек на должность младшего медицинского персонала	2,39	2,61	109,3
Должности прочего персонала	226	207	91,6
Приходится коек на должность прочего персонала	2,79	3	107,6

Расчет необходимого количества должностей и соответствующие отклонения мы выполним в таблице 7.

Таблица 7-Расчет недостающих (излишних) должностей МУЗ «Северная городская клиническая больница» в 2017 году.

Категория персонала	Количество штатных должностей			
	Необходимое		Недостающее	
	расчет	единиц	расчет	единиц
Врачебный персонал	621/2,79	222,75	222,75 – 219,75	3,0
Средний медицинский персонал	621/1,58	394,25	394,25 – 385	9,25
Младший медицинский персонал	621/2,39	260,25	260,25 – 238	22,25
Прочие	621/2,79	222,75	222,75 - 207	15,75
Всего	621 / 0,56	1100,0	1100 – 1049,75	50,3

Общее количество должностей, недостающих для нормального функционирования больницы, несмотря на невыполнение плана по объему работы, составляет 50 чел., т.е. 4,5 % ($50 / 1100 * 100$ %) от необходимого количества. Общий уровень укомплектованности штатов составляет 95,4 % ($1049,75 / 1100 * 100$ %). Особенно низок уровень укомплектованности по категориям младшего медицинского персонала и прочим специалистам – соответственно 91,5 % ($238 / 260,25 * 100$ %) и 93 % ($207 / 222,75 * 100$ %).

Расчет недостающих должностей необходим для отражения эффективности использования ФЗП работников больницы. Поэтому исходя из различного уровня оплаты труда специалистов разных профилей необходимо рассчитывать количество недостающих должностей в разрезе категорий персонала и специальностей, на основе утвержденных штатных нормативов (нормы обслуживания, времени нагрузки).

Рассчитаем количество недостающих должностей по анестезиологам-реаниматологам и медицинским сестрам, учитывая следующие данные штатных нормативов:

по анестезиологам-реаниматологам утверждается 1 должность на каждые 50 коек хирургического профиля, 1 должность на каждые 10 коек прочего профиля и дополнительно 3,5 должности при условии наличия в больнице не менее 20 коек хирургического профиля;

по среднему медицинскому персоналу – 2 должности медицинских сестер на 1 анестезиолога - реаниматолога.

Занесем данные в таблицу 8.

Таблица 8 - Анализ укомплектованности врачами анестезиологами – реаниматологами МУЗ «Северная городская клиническая больница» в 2017 году

Показатели	По плану (норматив)	Фактически	Отклонение (+,-)
Количество коек хирургического профиля	230	223	-7
Количество коек прочих профилей	400	398	2
Всего врачебных должностей	18	16	-2
В том числе:			
Закрепленных за койками хирургического профиля	5,75	5	-0,75
Закрепленных за койками прочих профилей	7,25	7	-0,25
Хирургических коек на должность врача	40	47	7
Прочих коек на должность врача	55	57	2
Дополнительные должности в соответствии со штатными нормативами	5	4,25	-0,75
Должности среднего медицинского персонала	26	28	-2
Должности среднего медицинского персонала в расчете на должность врача	1,5	1,75	0,3

На основании данных таблицы рассчитаем количество недостающих должностей анестезиологов – реаниматологов:

по койкам хирургического профиля $223/40 - 5 = 0,5$ должности,

по койкам прочих профилей $398/ 55 - 7 = 0,25$ должности.

Таким образом, фактический объем работы больницы требует комплектации дополнительно 0,75 должности (0,5 + 0,25) анестезиолога-реаниматолога. Поскольку в больнице соблюдена норма укомплектации медицинских сестер, должности которых планируются в зависимости от количества анестезиологов-реаниматологов, недостающее количество должностей по среднему медицинскому персоналу в данном случае определяется умножением недостающего количества врачебных должностей на нормативное соотношение 1,5 ($0,75 * 1,75$) = 2 должности медицинских сестер необходимо доукомплектовать (если будут заняты недостающие врачебные должности). Анализ использования рабочего времени проведем в таблице 9.

Таблица 9 -Анализ использования рабочего времени в МУЗ «Северная городская клиническая больница»

Показатели	Рабочее время, чел.-дн.				Отклонения (+,-)		Выполнение плана, %
	По плану		Фактически		На одну должность	По всему персоналу	
	На одну должность	Всего	На одну должность	Всего			
1. Среднегодовое число штатных должностей		1116		1049,75		-66,25	94,1
2. Календарный фонд времени	365	407340	365	383159	-	-24181	94,1
3. Праздничные и выходные дни	117	130572	117	122821	-	-7751	94,1
4. Номинальный фонд времени	260	290160	262	275035	-	-15126	94,8
В том числе: отработано в праздничные и выходные дни	12	13392	14	14696,5	-	1304,5	109,7
5. Нормируемые невыходы на работу	48	53568	50	52488	2	-1081	98,0
В том числе:							

Отпуск	35	39060	36	37791	-	-1269	96,8
Отпуск по учебе	2	2232	2,4	2519	0,4	287	112,9
По листу временной нетрудоспособности	9,7	10825	10	10498	0,3	-328	97,0
Неявки с разрешения администрации	1,3	1451	1,6	1680	0,3	229	115,8
6. Активный фонд рабочего времени (стр.4 – стр.5)	212	236592	212	222547	-	-14 045	94,1
7. Ненормируемые целодневные невыходы	-	-	0,2	210	0,2	210	-
8. Полезный фонд рабочего времени (стр.6 – стр.7)	212	236592	211,8	222337	21,8	10297	104,9

Данные таблицы позволяют сделать вывод о том, что, происходит недовыполнение плана по фонду рабочего времени на 5,2% (100 – 94,8).

Наблюдается увеличение количества нормируемых невыходов на работу на 2 дня в расчете на одну должность что стало следствием недоукомплектованности штатов. Однако это компенсируется ростом количества дней, отработанных в праздничные и выходные дни в расчете на одну должность с 12 дней до 14 дней.

Для оценки уровня использования рабочего времени применяются показатели, характеризующие соотношение между отдельными элементами баланса рабочего времени, которые рассчитываются по следующим формулам:

коэффициент использования номинального фонда рабочего времени $K_{ном.}$:

$$K_{ном.} = T_{акт} / T_{ном}$$

коэффициент эффективного использования номинального фонда рабочего времени $K_{э.ном.}$:

$$K_{э.ном.} = T_{пол} / T_{ном}$$

коэффициент потерь $K_{пот.}$:

$$K_{пот.} = T_{пот} / T_{акт}$$

коэффициент работы в выходные и праздничные дни:

$$K_{празд} = T_{празд} / T_{ном}$$

Проанализируем перечисленные показатели в таблице 10.

Таблица 10-Анализ коэффициентов использования рабочего времени МУЗ «Северная городская клиническая больница».

Показатели использования рабочего времени	Расчет показателя, %		Изменение (+,-)
	По плану	Фактически	
Коэффициент использования номинального фонда	$236592 / 290160 * 100\% = 81,5$	$222547/275035 * 100 \% = 80,9$	-0,6
Коэффициент эффективного использования номинального фонда	$236592 / 290160 * 100\% = 81,5$	$222337 / 275035 * 100 \% = 80,8$	-0,7
Коэффициент потерь	$0 / 236592 * 100\% = 0$	$210 / 222547 * 100 \% = 0,09$	-0,09
Коэффициент работы в выходные и праздничные дни	$13392 / 290160 * 100 \% = 4,6$	$14696,5 / 275035 * 100 \% = 5,3$	0,7

Отклонение от планового уровня можно считать незначительными. В целом использование рабочего времени соответствует плану. Однако следует обратить внимание на повышение числа нормируемых невыходов на работу.

Анализ рабочего времени и эффективности труда предполагает также характеристику таких показателей рабочего времени, как средняя продолжительность рабочей недели и рабочего дня. В условиях высокого уровня совместительства целесообразно представить эти показатели в расчете на 1 должность и одного работника. Результаты в таблице 11.

Таблица 11-Анализ рабочего времени персонала МУЗ «Северная городская клиническая больница»

Показатели	Категории персонала			Всего
	врачи	СМП	ММП	
1. Численность работников, отработавших полный месяц, чел.	149	320	199	668
2. Число занимаемых ими должностей, ед.	152	367	236	755
3. Сумма продолжительности рабочей недели по каждой должности, чел.-ч.	5682	14096	10105	29883
4. Средняя продолжительность рабочей недели, ч.:				
а) на должность (стр.3 / стр. 2)	37,4	38,4	42,8	39,5
б) на работника (стр.3 / стр. 1)	38	44,1	50,8	44,3
5. Средняя продолжительность рабочего дня, ч.:				
а) на должность (стр.4а / 6 дней)	6,23	6,40	7,14	6,6
б) на работника (стр.4б / 6 дней)	6,36	7,34	8,5	7,4
6. отклонение (стр. 5б – стр. 5а)	0,13	0,94	1,3	0,8

На основании таблицы можно отметить, что по категориям персонала от врачей к ММП увеличивается продолжительность рабочего дня (и рассчитанная на одну должность и на одного работника. В среднем по больнице при 6-дневной рабочей неделе специалист находится на рабочем месте в течение 7,5 ч., что не может не сказаться на качестве выполняемой работы. Это также косвенно влияет на увеличение числа невыходов на работу в связи с временной нетрудоспособностью.

Однако затраты рабочего времени не дают полного представления о загруженности работников в течение рабочего дня и отчетного периода в целом, об интенсивности их работы и ее эффективности. Необходим показатель демонстрирующий уровень обслуживания. Степень обслуживания обычно бывает вызвано 2 группами факторов: экстенсивными и интенсивными.

В качестве показателя, отражающего влияние экстенсивных факторов, используются среднегодовое количество дней работы на должность и средняя продолжительность рабочего дня. В качестве показателя, отражающего влияние интенсивных факторов, можно использовать уровень среднечасового обслуживания (в койко-днях), т.е. объем работы, выполняемый на одну штатную должность в среднем в час.

Взаимосвязь между среднегодовым (О год) и среднечасовым уровнем обслуживания (О час), средней продолжительностью рабочего дня (Т час) и среднегодовым количеством дней работы на 1 должность (Т дн) характеризуется следующей формулой:

$$O \text{ год} = O \text{ час} * T \text{ час} * T \text{ дн}$$

Расчет влияния этих факторов на изменение среднегодового уровня обслуживания, исчисленного на одну штатную врачебную должность, приведены в таблице

Таблица 12-Анализ уровня обслуживания МУЗ «Северная городская клиническая больница».

Показатели	По плану	Фактически	Отклонение (+,-)	К плану, %
Количество койко-дней	211680	216108	4428	102,1
Число врачебных должностей	226	219,75	-6,25	97,2
Среднегодовой уровень обслуживания, койко-дней на должность	936,6	983,4	46,8	105
Среднегодовое количество дней работы на 1 должность, дней	212	211,8	-	99,9
Средняя продолжительность рабочего дня, ч.	6,2	6,23	0,03	100,5
Среднечасовой уровень обслуживания, койко-дней на должность	0,71	0,75	0,03	104,6

Среднегодовой уровень обслуживания повысилась на 5 % . В отчетном году в расчете на должность дополнительно выполнен объем работы, соответствующей 46,8 койко-дня. Причем 4,5 койко-дня из этой величины удалось выполнить за счет увеличения средней продолжительности рабочего дня ($0,03 * 212 * 0,71 = 4,5$) и 39,5 койко-дня – за счет увеличения среднечасового уровня обслуживания ($0,03 * 211,8 * 6,23 = 39,58$).

Увеличение средней продолжительности рабочего дня врачебного персонала стало результатом изменения структуры как по признаку

профессии и специальности, так и по условиям труда врачей.

Среднечасовое увеличение обслуживания по данной информации охарактеризовать сложно, так причиной могут быть как интенсивные так и экстенсивные факторы.

Здесь же хотелось бы отметить чрезвычайно неблагоприятное влияние на работу персонала такого фактора, как уровень укомплектованности штатов. Так как в целом по больнице недостающее число занимаемых должностей составляет 50, можно говорить о превышении норм обслуживания в расчете на число коек, установленных штатными нормативами. Это также свидетельствует о снижении качества услуг, предоставляемых больницей населению.

Оценить величину абсолютного отклонения и структуру ФЗП в городской больнице мы сможем по данным таблицы.

Таблица 13- Анализ структуры ФЗП МУЗ «Северная городская клиническая больница».

Категории персонала	По плану		Фактически		Отклонение (+,-)		Выполнение плана, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Абсолютное, тыс. руб.	Удельный вес, %	
Врачебный персонал	30828,45	22,8	34262,55	22,8	3434,1	-	111,1
СМП	53852,94	39,9	59791,53	39,9	5938,59	-	111,0
ММП	30008,49	22,2	33308,49	22,3	3300	0,1	111,0
Прочие	20363,34	15,1	22760,49	15	2397,15	-0,1	111,8
Всего	135053,22	100	150123,06	100	15069,84	-	111,2

План по ФЗП перевыполнен на 11,1 %, причем как следствие, стабильности структуры персонала, структурных сдвигов по ФЗП не наблюдается, что можно рассматривать как положительное влияние.

При исчислении абсолютного отклонения, которое в целом по больнице составило 15069,84 тыс. руб., устанавливаются факторы, влияющие на его величину: количество штатных должностей и уровень средней заработной платы.

Таблица 14 - Анализ ФЗП МУЗ «Северная городская клиническая больница».

Категории персонала	ФЗП, тыс. руб.		Отклонение	Количество должностей		Отклонение	Средняя заработная плата, тыс. руб.		Отклонение
	ПЛАН млн. руб.	ФАКТ млн. руб.	(+,-)	план	факт	(+,-)	план	факт	(+,-)

Врачебный персонал	30828,45	34262,55	3434,1	226	219,75	-6,25	136,4	155,9	19,5
СМП	53852,94	59791,53	5938,59	400	385	-15	134,6	155,3	20,7
ММП	30008,49	33308,49	3300	264	238	-26	113,7	139,95	26,3
Прочие	20363,34	22760,49	2397,15	226	207	-19	90,1	109,95	19,9
Всего	135053,22	150123,06	15069,84	1116	1049,75	-66,25	118,7	140,3	21,6

Рост среднего размера заработной платы на 18,2 % ($21,6 / 118,7 * 100$ %) полностью покрыл отрицательное влияние на величину ФЗП изменения количества должностей.

На основании данных таблицы 14 рассчитываем влияние этих факторов на размер ФЗП. Данные в таблице 15.

Таблица 15 - Анализ отклонений по ФЗП МУЗ «Северная городская клиническая больница».

Категории персонала	Отклонения по ФЗП				
	Всего	В том числе за счет изменений			
		Количество должностей		Средней заработной платы	
		расчет	тыс. руб.	расчет	тыс. руб.
Врачебный персонал	3434,1	-6,25 * 136,4	-852,56	19,5 * 219,75	4286,66
СМП	5938,59	-15 * 134,6	-2019,49	20,7 * 385	7958,08
ММП	3300	-26 * 113,7	-2955,38	26,3 * 238	6255,38
Прочие	2397,15	-19 * 90,1	-1711,96	19,9 * 207	4109,11
Всего	15069,84		-7539,39		22609,23

В процессе анализа необходимо рассмотреть абсолютное отклонение по ФЗП, рассчитанное по элементам фонда, что позволит оценить величину этих составляющих и причины наблюдаемого изменения размера средней заработной платы. Рассчитаем в таблице 16 абсолютное отклонение ФЗП по элементам расходов бюджетной классификации.

Таблица 16 - Анализ выплат по элементам бюджетной классификации

Элементы бюджетной классификации	Размер выплат, тыс. руб.		Отклонение (+,-)
	план	факт	
Основной оклад гражданских служб	78 223,1	81 911,0	3687,9
Надбавки к заработной плате гражданских служащих	4714,7	5115,2	400,5
Дополнительная оплата гражданских служащих	32839,6	25631,9	-7207,7

Оплата труда внештатных сотрудников	1,2	0,42	-0,78
Прочие денежные выплаты	18202,9	23378,9	5176
Всего оплата рабочих и служащих	133981,54	136037,47	2055,93

Как видно из таблицы, положительное изменение ФЗП получено лишь за счет увеличения против сметы размера таких выплат, как основной оклад гражданских служб на 4,71 % (3687,9 / 78223,1 * 100%), надбавки к заработной плате на 8,49 % (400,5 / 4714,7 * 100 %), прочим денежным выплатам на 28,44% (5176 / 18202,9 * 100 %). Тогда как размер выплат по дополнительным оплатам и снизился соответственно на 21,95 % (- 7207,7 / 32839,6 *100 %). Так как снижение числа занятых должностей отрицательно влияет на размер выплат по всем элементам бюджетной классификации (за исключением размера оплаты труда внештатных сотрудников), наиболее интересной в этой ситуации будет оценка влияния среднего уровня этих выплат. Таким образом, следующие исследования будут посвящены факторному анализу отклонений по ФЗП в разрезе элементов бюджетной классификации, а также их причин.

В первую очередь следует оценить изменение общего размера основного оклада рабочих и служащих в таблице 17.

Таблица 17 - Анализ основного оклада по категориям персонала МУЗ «Северная городская клиническая больница»

Категории персонала	Всего основной оклад, тыс. руб.		Отклонение (+,-)	Количество должностей		Отклонение (+,-)	Средний основной (месячный) оклад, тыс. руб.		Отклонение (+,-)
	ПЛАН, тыс. руб.	ФАКТ, тыс. руб.		план	факт		план	факт	
Врачебный персонал	23140,1	26215,7	3 075,5	226	219,75	-6,25	8532,5	9941,48	1408,98
СМП	32647,0	32689,3	42,3	400	385	-15	6801,45	7075,6	274,15
ММП	12496,0	13135,8	639,8	264	238	-26	3944,45	4599,37	654,92
Прочие	9 940,0	9 870,3	-69,7	226	207	-19	3665,2	3973,54	308,34
Всего	78223,1	81911,0	3 687,9	1116	1049,75	-66,25	22943,6	25589,99	2646,39

Данные таблицы свидетельствуют о повышении среднего основного оклада. Для врачебного персонала основной оклад повысился на 16,5 % (1408,98 / 8532,5 * 100 %), для среднего и младшего медицинского персонала – соответственно на 4 % (274,15 / 6801,45 * 100 %) и 16,5 % (654,92 / 3944,45 * 100 %), по прочему персоналу - на 8 % (308,34 / 3665,2 * 100 %).

Выявить причины изменений поможет раскрытие сущности основного оклада по смете планируется на основании тарификационных списков и включает в себя такие элементы, как количество штатных должностей, размер тарифной ставки первого разряда, тарифные коэффициенты конкретных работников (которые зависят от должности и уровня квалификации) и показатели стажа. Таким образом, повышение среднего размера основного оклада является результатом изменения структуры работающих в пользу высоко квалифицированных, аттестованных специалистов и работников с высоким показателем стажа, что полностью подтверждается результатами исследования структуры

персонала больницы по квалификации стажу. Проведем факторный анализ оплаты труда работников в таблице 18.

Таблица 18-Факторный анализ оплаты труда работников МУЗ «Северная городская клиническая больница»

Категории персонала	Отклонения по ФЗП					
	Всего	В том числе за счет изменений			Среднего оклада	
		Количество должностей	расчет		тыс. руб.	расчет
Врачебный персонал	3 075,5	-6,25 * 8532,5 * 12 / 1000	-639,9	1408,98 * 219,75* 12 /1000	3715,5	
СМП	42,3	-15 * 6801,45 * 12 /1000	-1224,3	274,15 * 385 * 12 / 1000	1266,6	
ММП	639,8	-26 * 3944,45 * 12 / 1000	-1230,7	654,92 * 238 * 12 / 1000	1870,5	
Прочие	-69,7	-19 * 3665,2 * 12/ 1000	-835,67	308,34 * 207 * 12 / 1000	765,9	
Всего	3687,9		-3930,5		7618,4	

Таким образом, повышение размера среднемесячного оклада стало причиной увеличения общего размера основного оклада на 7618,4 млн. руб., что составляет 106 % ($7618,4 / 3687,9 * 100$ %) всей величины изменения.

Следующий элемент ФОТ – надбавки к заработной плате. Оценим его состав и структуру в таблице 19.

Таблица 19-Анализ элемента расходов «Надбавки к заработной плате»

Виды оплат	Общий размер оплат				Средний годовой размер оплат, тыс. руб.		Отклонение (+,-)	
	По плану		Фактически		план	факт	среднего размера оплат	Удельн. веса, %
	тыс. руб.	Удельн. вес, %	тыс. руб.	Удельн. вес, %				
За звание и ученую степень	252,2	5,3	286,6	5,6	0,189	0,482	0,293	0,3
За квалификационную категорию	4350	92,3	4720,1	92,3	4,240	4,666	0,426	0,0
За интенсивность труда	112,5	2,4	108,5	2,1	0,830	0,824	-0,006	-0,3
Всего	4714,7	100	5115,2	100	5,259	5,972	0,713	-

Повышение среднего годового размера выплат произошло по тем видам надбавок к заработной плате, общий размер которых зависит

от квалификационной структуры персонала. Таким образом, повышение среднего годового размера надбавок на 0,015 тыс. руб. полностью вызвано ростом величины выплат надбавок за звание и ученую степень, квалификационную категорию. Общий размер этих выплат превысил плановые назначения соответственно на 13,5 % ($286,6 / 252,2 * 100 \% - 100$) и 8,5 % ($4720,1 / 4350 * 100\% - 100\%$).

При анализе данных выплат необходимо оценить их обоснованность, что предполагает изучение реальности расширения зон обслуживания и интенсификации производства.

Абсолютное отклонение элемента «Надбавки к заработной плате» от сметы составило 400,5 тыс. руб. (таблица 16). Оценим размер влияния на эту сумму факторов изменения количества должностей и среднего годового размера надбавок: за счет снижения количества должностей на 66,25 уменьшение величины выплат составило 348,4 тыс. руб. ($- 66,25 * 5,259$); увеличение среднего размера надбавок привело к росту общего объема выплат на 748,92 тыс. руб. ($0,713 * 1049,75$), что полностью нивелирует отрицательное влияние первого фактора.

Оценим состав и структуру следующего элемента фонда заработной платы – «Дополнительная оплата гражданских служащих» в таблице 20.

Таблица 20 -Анализ элемента расходов «Дополнительная оплата гражданских служащих».

Виды оплат	Общий размер оплат				Средний годовой размер оплат, млн. руб.		Отклонение (+,-)	
	По плану		Фактически		план	факт	среднего размера оплат	удельного веса, %
	тыс. руб.	Удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %				
За замену уходящего в отпуск персонала	9254,1	28,2	5658,2	22,1	7,752	4,185	-3,567	-6,1
За работы в праздничные дни	905,1	2,8	938,4	3,7	0,603	0,732	0,129	0,9
За работу в ночное время	7080,4	21,6	7472	29,2	4,086	4,450	0,364	7,6
За руководство практикой, стажировкой, интернатурой	306,1	0,9	217,8	0,8	0,248	0,113	-0,135	-0,1
За совмещение профессий, расширение зоны обслуживания	1031,3	3,1	2925,4	11,4	0,92	2,203	1,283	8,3
Доплаты к тарифным ставкам и окладам	14262,6	43,4	8420,1	32,9	10,212	6,780	-3,432	-10,6

Всего	32839,6	100	25631,9	100	23,821	18,463	-5,36	-
-------	---------	-----	---------	-----	--------	--------	-------	---

Средний размер доплат снизился на 5,36 тыс. руб., в расчете на одну должность, т. е. на 22,5 % ($5,36 / 23,821 * 100$ %). Оценим причины этого изменения. Рост среднего размера доплат наблюдается по таким элементам, как оплата труда в праздничные дни и ночное время, а также за совмещение профессий и расширение зон обслуживания. Основной причиной этого роста стала недоукомплектованность штатов, в связи с чем каждому работнику пришлось отработать большее количество часов в ночную смену, праздничные и выходные дни. Кроме того, возникла необходимость применения такой формы организации труда, как совмещение профессии и должностей.

Наиболее существенное снижение среднего размера выплат наблюдается по лицам, заменяющим уходящих в отпуск работников и по доплатам к тарифным ставкам и разрядам. Размер оплаты по замещению работников зависит от длительности периода замены (длительности отпуска) и уровня среднемесячного оклада.

Что касается доплат к тарифным ставкам и разрядам, то снижение среднего их размера обусловлено изменением структуры персонала, а также тем, что сметой предполагается необоснованно высокий уровень доплат.

Абсолютное отклонение оплат от сметы составило 7207,7 тыс. руб., при чем 1579,14 тыс. руб. продиктованы снижением числа штатных должностей ($-66,25 * 23,821$). За счет снижения среднего размера доплат общий их размер снизился на 5628,56 тыс. руб. ($-5,36 * 1049,75$) т.е. на 17,13% ($5628,56 / 32839,6 * 100$ %).

Следующий элемент бюджетной классификации, включаемый в статью «Оплата труда рабочих и служащих» - «Оплата труда внештатных сотрудников». Абсолютное отклонение по этим выплатам составило – 0,78 тыс. руб. (см. таблицу 16). В больнице такие выплаты представляют собой оплату консультаций внешних специалистов, которая планируется и производится исходя из количества консультационных часов в 6 % ставки 1 разряда за 1 час.

План по размеру этих выплат составляет – 120 консультационных часов. Фактически было проведено лишь 42 часов. Расчет влияния этого изменения на размер внешних специалистов выполняется следующим образом: $(42 - 120) * (1,2 / 120) = - 0,78$ тыс. руб., что соответствует общей сумме абсолютного отклонения.

Оценим состав и структуру элемента «Прочие денежные выплаты гражданским служащим» (таблица 20), которые включают в себя выплату премий работникам учреждения.

Средний размер выплат в целом вырос на 43,92 % ($4,08 / 9,29 * 100$ %). Максимальный размер среднего размера выплат наблюдается по премиям по итогам работы, средний размер по которым вырос на 79,52 % ($3,34 / 4,20 * 100$ %). Увеличился средний размер выплат по индексации заработной платы на 8,89 % ($0,369 / 4,152 * 100$ %).

Общая сумма абсолютного отклонения от сметы по прочим денежным выплатам составила + 5176 млн. руб. ($23378,9 - 18202,9$), в том числе за счет изменения количества должностей сумма выплат уменьшилась на 615,58 тыс. руб. ($- 66,25 * 9,29$), а за счет увеличения среднего размера оплат выросла на 5791,58 млн. руб. ($5,52 * 1049,75$).

На основании расчетов влияния факторов на размер абсолютного отклонения по элементам сметы составляют общую таблицу (таб-

лица 21).

Таблица 21 - Анализ элемента расходов «Прочие денежные выплаты гражданским служащим».

Виды оплат	Общий размер оплат				Средний годовой размер оплат, млн. руб.		Отклонение (+,-)	
	По плану		Фактически		план	факт	среднего размера оплат	Удельн ве-са, %
	млн. руб.	удел. вес, %	млн. руб.	удел. вес, %				
Премии, всего	8806,2	48,4	12525,1	53,6	4,21	8,50	4,2892	5,2
В том числе:								
К юбилею	136,7	0,8	147,9	0,6	0,0098	0,019	0,0092	-0,2
По итогам работы	8669,5	47,6	12377,2	52,9	4,20	8,48	4,28	5,3
Материальная помощь	990,1	5,4	2223,7	9,5	0,93	1,79	0,86	4,1
Индексация заработной платы	8406,6	46,2	8629,2	36,9	4,152	4,521	0,369	-9,3
Компенсация увольняемым работникам	-	-	0,926	0,0	-	1,911	-	-
ВСЕГО	18202,9	100	23378,9	100	9,29	16,72	5,52	-

Таблица 21 позволяет сделать вывод об источниках и причинах наблюдаемого положительного абсолютного отклонения величины ФЗП от сметы. Несмотря на невыполнение плана по количеству занятых должностей (-66,25) и дополнительной оплаты служащих, фактический размер фонда оплаты труда превысил плановый на 2055,9 млн. руб. Источником этого повышения в первую очередь стал рост основного оклада (7618,4 тыс. руб.), среднего размера прочих денежных выплат работникам (5791,58 тыс. руб.), а также среднего размера надбавок к заработной плате (748,92 тыс. руб.). Подобная ситуация означает, что ФЗП вырос в основном за счет роста основного оклада.

Таблица 22 - Анализ ФЗП в разрезе элементов расходов МУЗ «Северная городская клиническая больница».

Элементы бюджетной классификации	Размер выплат, тыс. руб.		Отклонение (+,-)		
	план	факт	всего	В том числе за счет	
				Количества должностей	Среднего размера оплат

Основной оклад гражданских служб	78223,1	81 911,0	3 687,9	-3930,5	7618,4
Надбавки к заработной плате гражданских служащих	4714,7	5115,2	400,5	-348,41	748,92
Дополнительная оплата гражданских служащих	32839,6	25631,9	-7 207,7	-1579,14	-5628,56
Оплата труда внештатных сотрудников	1,2	0,42	-0,78	-	-
Прочие денежные выплаты	18202,9	23378,93	5 176	-861,44	5791,58
Всего	133 981,5	136 037,5	2 055,9	-6719,5	8530,4

Данные об изменении структуры фонда заработной платы представлены в таблице 23.

Таблица 23 - Анализ структуры ФОТ МУЗ «Северная городская клиническая больница».

Элементы бюджетной классификации	По плану		Фактически		Отклонение по удельному весу (+,-)	Выполнение плана, %
	тыс. руб.	Удел. вес, %	тыс. руб.	Удел. вес, %		
Основной оклад	78223,1	58,4	81911	60,2	1,8	104,71
Надбавки к заработной плате	4714,7	3,5	5115,2	3,8	0,2	108,49
Дополнительная оплата	32839,6	24,5	25631,9	18,8	-5,7	78,05
Оплата труда внештатных сотрудников	1,2	0,001	0,42	0,0003	0,0	35,00
Прочие денежные выплаты	18202,9	13,6	23378,93	17,2	3,6	128,44
Всего	133981,5	100	136037,5	100	-	101,53

Повышение удельного веса и динамики основной заработной платы (104,71) при одновременном снижении дополнительной свидетельствует о наличии положительных тенденций в системе оплаты труда учреждения. В процессе анализа использования ФЗТ необходимо охарактеризовать эффективность его расходования. Для определения суммы относительного отклонения ФЗП требуется: рассчитать количество должностей, необходимый для функционирования учреждения согласно плановым условиям.

Таблица 24 - Расчет относительной экономии ФОТ по категориям персонала МУЗ «Северная городская клиническая больница».

Категория персонала	ФЗП фактический, тыс. руб.	Фактически занято должностей	Средний уровень заработной платы, тыс. руб.	Число недостающих должностей	Относительная экономия, тыс. руб.
Врачи	34262,55	219,75	155,9	3	468
СМП	59791,53	385	155,3	9,25	1437
ММП	33308,49	238	139,95	22,25	3114
Прочие	22760,49	207	109,95	15,75	1732
ВСЕГО	150123,06	1049,75	140,3	50,3	7049

Относительная экономия в целом по больнице составила 7049 тыс. руб. Это нельзя однозначно считать положительным явлением, так как экономия получена за счет недоукомплектованности штатов и не может не сказаться на качестве медицинского обслуживания населения.

Таблица 25-Анализ эффективности использования ФЗП МУЗ «Северная городская клиническая больница»

Показатели	По плану	Фактически	Выполнение плана, %
Количество койко-дней	211680	216108	102,1
Фонд заработной платы, тыс. руб.	135053,22	150123,06	111,2
Число штатных должностей	1116	1049,75	94,1
Среднегодовой уровень обслуживания, койко-дней на одну должность	189,7	205,9	108,5
Среднегодовая заработная плата на 1 должность, тыс. руб.	121	143	118,2

Темп роста уровня заработной платы превысил темп роста уровня обслуживания на 8,9 % ($118,2 / 108,5 * 100\%$), что свидетельствует о негативных тенденциях в системе организации труда и ее оплаты. Фактически только 108,5 % роста среднегодовой заработной платы вызваны ростом среднегодового обслуживания, а остальные 9,6 % ($118,2 - 108,5$) нельзя считать обоснованными. Это «излишняя» часть составит 11,72 тыс. руб. перерасхода на 1 должность ($121 * 108,5 / 100 - 143$) или 12307,07 тыс. руб. ($11,72 * 1049,75$) на весь персонал.

Таким образом, использование фонда заработной платы характеризуется относительной экономией фонда за счет неукомплектованности штатов в размере 7049 тыс. руб. и относительным перерасходом за счет необоснованного (исходя из темпа роста производительности труда) повышения среднего уровня заработной платы в размере 12307,07 тыс. руб.

Практическая работа 2.

На основе имеющихся данных необходимо определить, насколько выросла прибыль и за счет каких факторов (то есть нужно проанализировать чувствительность прибыли к изменению объема оказываемых услуг, их стоимости и затрат на оказание).

Показатели	Обозначение	Базовое значение	Фактическое значение
Объем услуг, ед.	Об	100	110
Себестоимость услуги, руб.	С	38	42
Цена услуги, руб.	Ц	50	54
Прибыль, руб.	Пр = (Ц - С) x Об	1 200	1 320

Рассчитаем изменение прибыли:

$$\Delta Pr = (Pr_{\text{факт}} - Pr_{\text{баз}}) / Pr_{\text{баз}} \times 100\% = (1\,320 - 1\,200) / 1\,200 \times 100\% = 10\%$$

Определим влияние на прибыль, оказываемое изменением объема услуг:

$$\begin{aligned} \Delta Pr_1 &= \frac{Об_{\text{факт}} \times (Ц_{\text{баз}} - C_{\text{баз}}) - Об_{\text{баз}} \times (Ц_{\text{баз}} - C_{\text{баз}})}{Об_{\text{баз}} \times (Ц_{\text{баз}} - C_{\text{баз}})} = \\ &= \frac{110 \times (50 - 38) - 100 \times (50 - 38)}{100 \times (50 - 38)} = \frac{1\,320 - 1\,200}{1\,200} = 10(\%) \end{aligned}$$

Теперь определим влияние на прибыль изменения цены:

$$\begin{aligned} \Delta Pr_2 &= \frac{Об_{\text{факт}} \times (Ц_{\text{факт}} - C_{\text{баз}}) - Об_{\text{факт}} \times (Ц_{\text{баз}} - C_{\text{баз}})}{Об_{\text{баз}} \times (Ц_{\text{баз}} - C_{\text{баз}})} = \\ &= \frac{110 \times (54 - 38) - 110 \times (50 - 38)}{1\,200} = \frac{1\,760 - 1\,320}{1\,200} = 36,67(\%) \end{aligned}$$

Затем определим влияние изменения себестоимости на прибыль:

$$\Delta Pr_3 = \frac{Об_{факт} \times (Ц_{факт} - C_{факт}) - Об_{факт} \times (Ц_{факт} - C_{баз})}{Об_{баз} \times (Ц_{баз} - C_{баз})} =$$

$$= \frac{110 \times (54 - 42) - 110 \times (54 - 38)}{1\ 200} = \frac{1\ 320 - 1\ 760}{1\ 200} = -36,67(\%)$$

Проверим расчеты:

$$\Delta Pr = \Delta Pr_1 + \Delta Pr_2 + \Delta Pr_3 = 10 + 36,67 - 36,67 = 10(\%)$$

Как видим, увеличение прибыли на 10% целиком обусловлено приращением объема оказанных услуг. Рост себестоимости был полностью покрыт повышением цены, в результате чего совокупность этих двух факторов не оказала влияния на прибыль.

3. Решить ситуационную задачу

Провести анализ финансово-экономического финансово-экономического состояния учреждения здравоохранения.

Для исследования финансово-экономического состояния бюджетного учреждения здравоохранения в данной работе выбрана Городская больница.

В составе больницы работают 7 подразделений:

- “ стационар;
- “ взрослая и детская поликлиники;
- “ женская консультация;
- “ стоматология;
- “ отделение скорой медицинской помощи;
- “ фельдшерско-акушерский пункт.

Городская больница оказывает также услуги по проведению профессиональных осмотров рабочего населения поселков. Основными источниками информации для анализа финансово-экономического состояния бюджетной организации и оценки ее финансовой устойчивости являются:

- Бухгалтерская отчетность учреждения за 2015, 2016, 2017 гг.;
- Смета расходов больницы и отчет об ее исполнении за 2015, 2016, 2017 гг.;

- Данные учета об объеме и стоимости оказанных платных услуг за выбранный период;
- Расчеты статей калькуляции за период 2015, 2016, 2017 гг.

Очевидно, что денежные средства бюджетной организации подразделяются на бюджетные и внебюджетные. Анализ финансово-экономической деятельности учреждения здравоохранения «Городская больница» проводится в годовом разрезе за период с 2015 по 2017 гг. отдельно по расходам бюджетных средств и поступлению и расходам внебюджетных средств обзорно для оценки эффективности экономической деятельности учреждения. Подробный факторный анализ сметы расходов и диагностики платных услуг будет рассмотрен в пунктах 2.2 и 2.3.

Состав и структура расходов по целевому назначению отражают отраслевые особенности бюджетных учреждений.

Таблица 1 - Состав и структура расходов больницы за 2015-2017 гг.

Номера	Подстатьи расходов	2015	2016	2017	Отклонение 2016 от 2015		Отклонение 2017 от 2016	
					абсолют. тыс.руб.	отн., %	абсолют. тыс.руб.	отн., %
1	Оплата труда рабочих и служащих	16656,30	25380,20	25600,30	8723,9	52,4	220,1	0,9
2	Начисления на оплату труда	5553,90	8052,30	7121,50	2498,4	45,0	-930,8	13,1
3	Приобретение предметов снабжения, расходных материалов	12884,30	23381,60	52371,60	10497,3	81,5	28990,0	124,0
4	В том числе: канцелярские принадлежности, материалы и предметы для текущих хозяйственных целей	1995,50	2500,30	4290,30	504,8	25,3	1790,0	71,6
5	медикаменты и перевязочные средства	4435,40	7256,40	28170,20	2821,0	63,6	20913,8	74,2
6	мягкий инвентарь и обмундирование	93,10	128,00	341,40	34,9	37,5	213,4	166,7
7	продукты питания	5844,20	10321,10	13211,30	4476,9	76,6	2890,2	28,0
8	прочие расходные материалы и предметы снабжения	516,60	3175,80	6358,40	2659,2	514,8	3182,6	48,7
9	Командировки и служебные разъезды	65,40	52,40	126,50	-13,0	-19,9	74,1	141,4
10	Оплата транспортных услуг	2003,40	2890,10	5001,20	886,7	44,3	2111,1	73,0
11	Оплата услуг связи	34,40	43,10	46,00	8,7	25,3	2,9	6,7
12	Оплата коммунальных услуг	6818,70	7812,20	7913,40	993,5	14,6	101,2	1,3
13	Прочие текущие расходы на закупки товаров и оплату	678,60	410,60	18563,30	-268,0	-39,5	18152,7	4421,0

	услуг							
Итого расходов:		44695,50	68022,50	116743,80	23327,0	52,2	48720,5	71,6
Приобретение оборудования и предметов длительного пользования		1446,60	56615,50	46014,10	55168,9	3813,7	10601,4	18,7
Капитальный ремонт		122717,60	123810,20	102734,10	1092,6	0,89	-21076,1	-17,0
Итого капитальные расходы		124164,20	180425,70	148748,20	56261,5	45,3	-31677,5	-17,6
Всего:		168859,70	248448,20	265492,00	79588,5	47,1	17043,8	6,7

По результатам таблицы можно сделать следующие выводы: динамика финансирования больницы в целом положительная. Расходы бюджетных средств растут с каждым годом, хотя и нестабильно. В 2016 году прирост финансирования составил 47,1% по сравнению с предыдущим годом. Если считать это средним показателем прироста по расходам, то можно заметить, что в этом году значительно увеличились расходы по статьям «Приобретение предметов снабжения и расходных материалов». Это вызвано перерасходом материалов в текущем году. Если рассматривать расходы по этой статье в разрезе подстатей, то можно заметить рост расходов на медикаменты и перевязочные средства и продукты питания. Это вызвано ростом цен на эти предметы снабжения в 2016 году. Также в несколько раз увеличились расходы по подстатье «Прочие предметы снабжения», поскольку в этом году управлением больницы было решено обновить оборудование и мебель в административном помещении. Увеличились также расходы по статьям заработной платы и начислений, поскольку был несколько увеличен штат сотрудников, а также произошел незначительный рост заработной платы работников здравоохранения. По капитальным расходам значительные изменения произошли по статьям приобретения нового оборудования. В 2016 году больница закупила лечебно-диагностическое оборудование, автомобили скорой помощи, а также компьютеры и оргтехника для администрации. В 2017 году средний показатель прироста бюджетного финансирования равен 6,7 %. Исходя из этого можно заметить следующие изменения в структуре расходов: незначительно по сравнению со средним показателем увеличились расходы на оплату труда с начислениями, что говорит о сокращении кадров в исследуемом учреждении. В конце года в ГБ, с одной стороны, произошел рост заработной платы работников здравоохранения, а с другой стороны – общероссийский финансовый кризис, привели к образованию кредиторской задолженности перед персоналом по оплате труда и других начислений за 2 последних месяца. Значительный рост расходов опять наблюдается по статьям и подстатьям «Приобретение материалов», что вызвано, во-первых, расширением стационара и, как следствие, увеличением коек, во-вторых, скачкообразным ростом цен на медикаменты и другие предметы снабжения в конце 2017 года. Увеличение расходов по статье «Командировочные расходы» вызвано следующим управленческим решением: в 2017 году вследствие непредвиденного сокращения старшего профессионального кадрового состава больницы, а вместе с тем и расширением стационара, управление решило отправить младший обслуживающий персонал на курсы подготовки и переподготовки кадров. Эти расходы также отразились на статье «Прочие расходы». Ремонт и замена устаревшего и ветхого электрооборудования и сантехники в помещении детской и взрослой поликлиники также вызвало рост прочих расходов больницы. Капитальные расходы ГБ значительно сократились, так как планируемый ремонт и капитальное строительство в этом году было в основном закончено.

По структуре удельного веса расходов по показателям за три года можно сказать, что значительная часть расходов в 2015 и в 2016 годах приходилась на капитальные расходы больницы: капитальный ремонт и достройка сооружений и приобретение оборудования длительного использования – 78,53% и 72,41% соответственно. Эта величина характеризует повышение технического уровня учреждения и улучшение условий содержания больных. В 2017 году ситуация несколько изменилась – почти половина расходов бюджетных средств соответствует текущим расходам больницы, что характерно для учреждений здравоохранения такого типа.

Финансово-экономическое состояние учреждения здравоохранения зависит также и от динамики движения внебюджетных средств, которые образуются в результате оказания платных медицинских услуг.

Основные экономические объекты анализа оказания платных медицинских услуг можно представить в виде следующей экономической модели:

$$B - C = \Phi P,$$

где B – общая величина выручки от оказания всех видов платных медицинских услуг;

C – общая себестоимость оказанных платных медицинских услуг;

ΦP – финансовый результат от оказания платных медицинских услуг.

В свою очередь выручка определяется умножением количества предоставленных услуг (K) на цену одной услуги (Ц), а общая себестоимость – умножением количества оказанных услуг на себестоимость одной услуги (C1), что можно выразить в виде развернутой экономической модели:

$$K * Ц - K * C1 = \Phi P.$$

Наиболее значительным показателем финансового состояния и финансовой устойчивости учреждения здравоохранения является рентабельность.

Расчет показателей рентабельности осуществляется с использованием следующих основных формул:

$$R1 = \Phi P / C * 100$$

$$R2 = \Phi P / B * 100,$$

где R1 – рентабельность услуг, отражающая величину финансового результата на 1 руб. затрат на оказание услуги;

R2 – рентабельность услуг, отражающая величину финансового результата на 1 руб. выручки от оказания услуг;

ΦP – финансовый результат от оказания платных услуг;

C – себестоимость оказания платных услуг;

B – выручка от оказания платных услуг.

Расчет показателей рентабельности платных медицинских услуг в динамике за три года представлен в таблице 2.

Таблица 2. Расчет рентабельности платных медицинских услуг в динамике за 2015-2017 гг.

Наименование отделения	Выручка, руб.	Себестоимость, руб.	Финансовый результат, руб.	Показатели рентабельности, %	
2015 год					
Консультативно-поликлиническое (консультации)	1710587	1710587	-	-	-
Лучевой диагностики	2017459	1551891	465568	30,0	23,1
Функциональной диагностики	1697388	1305683	391705	30,0	23,1
Клинико-диагностическая лаборатория	33773	25979	7794	30,0	23,1
Эндоскопическое	121263	93279	27984	30,0	23,1
Консультативно-поликлиническое (операции)	1242337	955644	286693	30,0	23,1
Патоморфологическое	1391346	1070266	321080	30,0	23,1
Итого:	8214153	6713329	1500824	22,4	18,3
2016 год					
Консультативно-поликлиническое (консультации)	4283777	4283777	-	-	-
Лучевой диагностики	3644788	2915830	728958	25,0	20,0
Функциональной диагностики	3066614	2453291	613323	25,0	20,0
Клинико-диагностическая лаборатория	112572	86594	25978	30,0	23,1
Эндоскопическое	485052	373117	111935	30,0	23,1
Консультативно-поликлиническое (операции)	3216998	2474614	742384	30,0	23,1
Патоморфологическое	2185231	1821026	364205	20,0	16,7
Итого:	16995032	14408249	2586783	18,0	15,2
2017 год					
Консультативно-поликлиническое (консультации)	5129460	5129460	-	-	-

Лучевой диагностики	3458129	3112316	345813	11,1	10,0
Функциональной диагностики	4863625	3696355	1167270	31,5	24,0
Клинико-диагностическая лаборатория	164931	122049	42882	35,1	26,0
Эндоскопическое	672252	504189	168063	33,3	25,0
Консультативно-поликлиническое (операции)	3719056	2714911	1004145	37,0	27,0
Патоморфологическое	2409190	1855076	554114	29,9	23,0
Итого:	20416643	17134356	3282287	19,2	16,1
Абсолютное отклонение 2016 от 2015, руб.	8780879	7694920	1085959	-4,4	-3,1
Относительное отклонение 2016 от 2015, %	106,8	114,6	72,3	-19,6	-16,9
Абсолютное отклонение 2017 от 2016, руб.	3421611	2726107	695504	1,2	0,9
Относительное отклонение 2017 от 2016, %	20,1	18,9	26,9	6,7	5,9

Развитие системы оказания платных медицинских услуг обусловило прирост выручки от данной деятельности на 8780879 руб. в 2016 году и на 3421611 руб. в 2017 году. На мой взгляд, такое незначительное увеличение выручки в 2017 году по сравнению с предыдущим связано в первую очередь с износом оборудования лучевой диагностики, что привело к снижению количества услуг в этой области на 42, а выручки – на 5,1 %, а также с медленно продвигающимся капитальным строительством и ремонтом ГБ. На незначительный прирост выручки также оказали влияние и социально-экономические факторы: снижение количества жителей, обслуживаемых больницей, экономический кризис и т.д.

Затраты учреждения на предоставление платных услуг возросли в 2016 году на 7694920 руб., а в 2017 году – на 2726107 руб. Значительная их часть относится на оказанные специалистами консультации. Это объясняется тем, что стоимость данного вида услуг устанавливается централизованно и обязательна для выполнения всеми учреждениями здравоохранения, оказывающими платные медицинские услуги, что обусловило опережающий темп роста затрат по сравнению с ростом выручки. В результате величина себестоимости консультаций соответствует сумме выручки, полученной от выполнения этих услуг, что означает отсутствие финансового результата по ним. В 2017 году снижение затрат по сравнению с ростом выручки свидетельствует о возможности использования резервов по труду или технике. В целом характер изменения показателей себестоимости услуг в разрезе отделений соответствует тому, что был выявлен при анализе выручки.

За период 2016 года финансовый результат увеличился в стоимостном выражении на 1085959 руб., а за 2017 год – на 695504 руб. Наибольший рост отмечается по услугам, оказанным отделением функциональной диагностики, а также по операциям, выполненным консультативно-поликлиническим отделением, на что оказал влияние высокий спрос населения на данные виды услуг. Значительное снижение финансового результата показало отделение лучевой диагностики.

Таким образом, анализ финансового состояния ГБ по результатам расчетов показателей рентабельности выявил следующие результаты:

- в 2015 году уровень рентабельности по отделению стабилен, в 2016 году ценовая политика учреждения была направлена на укрепление позиций на рынке платных медицинских услуг и дополнительное привлечение пациентов, а следовательно, и денежных средств. Как видно из данных таблицы 2, уровень рентабельности по себестоимости сохранился по тем отделениям, услуги которых не являются массовыми и носят специфический характер. В итоге по всем отделениям наблюдается существенное увеличение количества оказанных услуг. Хотя и наблюдается незначительное уменьшение показателей рентабельности по ряду структурных подразделений, они остаются на высоком уровне, что позволяет судить об экономической эффективности предоставления платных услуг.

- в 2017 году, учреждение повышает уровень рентабельности практически по всем показателям за счет политики снижения затрат. Несмотря на то, что прирост количества оказанных услуг по сравнению с предыдущим годом был незначительным, уровень рентабельности вырос, что свидетельствует об устойчивом финансовом положении ГБ и правильно выбранной хозяйственно-экономической политике.

Дальнейший анализ финансово-экономического состояния ГБ и оценка эффективности его деятельности по финансовым коэффициентам приводится в п. 2.4 настоящей работы.

2.2 Анализ сметы расходов бюджетных средств Чульманской городской больницы. Объемы расходов по обязательному медицинскому страхованию

Анализ состава и структуры расходов исследуемого учреждения, приведенный в предыдущей главе только в общих чертах отражает их использование.

Приведем сравнительный анализ сметных расходов в динамике за три года в таблице 3.

Таблица 3. Состав и структура сметных назначений больницы за 2015-2017 гг.

Номера под-статей	Подстатьи расходов	2015	2016	2017	Отклонение 2016 от 2015		Отклонение 2017 от 2016	
					абсолют. тыс.руб.	отн., %	абсолют. тыс.руб.	отн., %
1	Оплата труда рабочих и служащих	16069,80	26384,50	24011,30	10314,7	64,2	-2373,2	-9,0
2	Начисления на оплату труда	5010,00	8013,20	6020,50	3003,2	59,9	-1992,7	-24,9
3	Приобретение предметов снабжения, расходных материалов	12110,90	23052,20	54124,70	10941,3	90,3	31072,5	134,8
4	В том числе: канцелярские принадлежности, материалы и предметы для текущих хозяйственных целей	2129,50	2502,70	4210,30	373,2	17,5	1707,6	68,2

5	медикаменты и перевязочные средства	4290,60	7100,50	29350,40	2809,9	65,5	22249,9	313,4
6	мягкий инвентарь и обмундирование	93,00	125,60	354,20	32,6	35,1	228,6	182,0
7	продукты питания	5081,70	10124,70	13052,60	5043,0	99,2	2927,9	28,9
8	прочие расходные материалы и предметы снабжения	516,10	3198,70	7157,20	2682,6	519,8	3958,5	123,8
9	Командировки и служебные разъезды	65,40	52,50	120,10	-12,9	-19,7	67,6	128,8
10	Оплата транспортных услуг	2058,8	2983,40	4121,50	924,6	44,9	1138,1	38,1
11	Оплата услуг связи	39,0	42,00	46,00	3,0	7,7	4,0	9,5
12	Оплата коммунальных услуг	6366,1	7560,20	8200,00	1194,1	18,8	639,8	8,5
13	Прочие текущие расходы на закупки товаров и оплату услуг	668,9	493,70	17472,30	-175,2	-26,2	16978,6	3439,1
Итого расходов:		42388,9	68581,70	114116,40	26192,8	61,8	107264,7	156,4
Приобретение оборудования и предметов длительного пользования		1446,6	56320,30	46321,20	54853,7	3791,9	-9999,1	-17,8
Капитальный ремонт		153593,1	123695,30	104879,10	-29897,8	-19,5	-18816,2	-15,2
Итого капитальные расходы		155039,7	180015,60	151200,30	24975,9	16,1	-28815,3	-16,0
Всего:		197428,6	248597,30	265316,70	51168,7	10,7	16719,4	6,7

Динамика финансирования больницы в целом положительна, так как в 2016 году финансирование возросло на 10,7 % по сравнению с предыдущим, а в 2017 году – на 6,7 %.

Анализ динамики сметных расходов позволяет сделать следующие выводы о финансово-экономической политике учреждения. В 2015 году значительная часть сметных расходов была запланирована на капитальный ремонт и достройку сооружений. Из текущих расходов на этот год наиболее значительную часть составляют статьи оплаты труда и начислений. Начиная с 2016 года, управление учреждения ведет политику увеличения текущих расходов за счет снижения капитальных затрат. В 2016 году бюджетные средства также предполагалось вкладывать в покупку основных средств: автомобилей, компьютерной техники, а также медицинского оборудования, поскольку основная часть медицинского оборудования больницы изношена и неисправна. В 2017 году, поскольку большая часть предполагаемых капитальных преобразований завершена, управление учреждения планирует вложить основную часть текущих бюджетных средств в медикаменты и другие предметы снабжения, благодаря чему был значительно пополнен склад медикаментов. Увеличение плановых прочих расходов предполагало в этот период замену электроснабжения в зданиях стационара и поликлиник. Увеличение плановых расходов на транспортные услуги про-

изошло вследствие того, что в эту статью учреждение также включает расходы на собственные транспортные средства и содержание гаражного хозяйства, которые были дооборудованы в предыдущие два года, а следовательно потребовали более высоких затрат. В 2017 году также администрацией было запланировано переподготовка и повышение квалификации младшего медицинского персонала за счет бюджетных средств, что также повысило прочие расходы, а также расходы на командировку.

Изучение соотношения между плановыми, кассовыми и фактическими расходами позволяет выявлять причины, направления и размеры отклонений расходов, возникающих в процессе исполнения сметных назначений.

Как отмечалось ранее, фактические расходы – это затраты отчетного периода на содержание бюджетного учреждения. Их изучение позволяет судить об эффективности использования бюджетных средств, устанавливать степень соответствия расходов объему выполненных учреждением работ или услуг.

Кассовыми расходами называются затраты в пределах сумм, выданных банком бюджетному учреждению наличными деньгами или в порядке безналичных расчетов через систему казначейства.

Анализ соотношения между кассовыми и фактическими расходами проводится в целом по смете и отдельным ее статьям с использованием данных отчета об исполнении сметы расходов, баланса об исполнении сметы расходов, аналитических карточек кассовых и фактических расходов по отдельным статьям и видам.

Проведем сравнительный анализ соотношения между кассовыми и фактическими расходами за 3 года и проанализируем причины возникновения отклонений.

В анализируемой больнице в 2015 был допущен значительный фактический перерасход средств по заработной плате при небольшом кассовом недорасходе. Причинами этого являются рост депонентской задолженности и увеличение размера оплаты труда. По элементу «Медикаменты и перевязочные средства» кассовые расходы совпадают со сметными назначениями, а фактические превышают их на 3%. Причина сверхсметных расходов – увеличение расхода медикаментов за счет использования их остатков на складе. Фактические расходы на питание превышают сметные назначения, а кассовые соответствуют им. Превышение вызвано увеличением количества койко-дней работы больницы. Кроме того, больница приняла меры к снижению запаса продуктов питания на складе. Кассовые расходы по оплате транспортных услуг полностью соответствуют сметным назначениям. Однако фактические меньше их. Это связано с возникновением дебиторской задолженности за автобазой. Наиболее значительные отклонения от сметы допущены по расходам на капитальный ремонт производственных объектов. При их оценке следует обратить внимание, что подрядная строительная организация на объекте ремонта начала действовать только в конце года. Строительные материалы были приобретены, но на протяжении года не использовались. Выполненные работы были оплачены лишь по частичной готовности. За строительными организациями образовалась дебиторская задолженность.

2016 год в исследуемой больнице характеризуется обширным возникновением кредиторской задолженности по многим показателям: задолженность перед персоналом по оплате труда (начисления) - это связано с начислением заработной платы за декабрь, срок выплаты которой наступит в январе 2017 года. По анализу также можно увидеть, что возникла кредиторская задолженность перед компаниями по поставке медикаментов и продуктов питания. Превышение кассовых расходов над фактическими по статье «Оплата труда рабочих и служащих» в

2016 году свидетельствует об увеличении количества работников в данном учреждении. Превышение кассовых расходов над плановыми по оплате услуг связи и коммунальных услуг говорит об увеличении стоимости этих услуг в 2016 году, например, изменение тарификации услуг связи. По капитальным затратам фактические расходы также превышают кассовые по причинам, вызвавшим эти нарушения в 2015 году.

В 2017 году фактические расходы больницы превысили плановые и кассовые. Рассмотрим баланс расходов по статьям. Превышение фактических расходов над плановыми и кассовыми по статье «Оплата труда рабочих и служащих» связана с увеличением заработной платы медицинских работников в этот период. Это оправдано необходимостью обеспечивать воспроизводство рабочей силы в связи с инфляцией, а также увеличением качества выполняемых работ и услуг. По статье «Начисления на оплату труда» фактические расходы также превышают кассовые. Это произошло вследствие того, что на отчетную дату исследуемое учреждение не перечислило ФСЗН разницу между суммой начислений и выплатой по больничным листам и пенсией. По приобретению предметов снабжения и материалов кассовые расходы превышают фактические, так как на отчетную дату образовалась дебиторская задолженность за счет неполучения от поставщиков уже оплаченных материальных ценностей. Это является следствием недостатков в работе по контролю за состоянием расчетной дисциплины по поставкам. По командировочным расходам фактические расходы превышают кассовые и плановые, так как сотрудник, уехавший в командировку в конце года, израсходовал средств больше, чем получил из кассы учреждения, отчитался по командировке, но учреждение не успело возместить ему размер превышения средств. Превышение кассовых расходов над фактическими по статье приобретения основных средств произошло вследствие того, что учреждение реализовало неиспользуемое оборудование, но не успело зачислить на счет вырученные денежные средства. По затратам на капитальный ремонт и строительство на конец года образовалась дебиторская задолженность, так как в отчетном периоде услуги подрядных и ремонтных бригад были предоплачены.

Приведем сводный анализ исполнения сметных назначений за период 2015-2017 гг. в таблице 4. Нормативный показатель исполнения сметных назначений равен 100%.

Таблица 4. Сводный анализ исполнения сметных назначений за период 2015-2017 гг.

Наименование статьи расходов	2015 год			2016 год			2017 год		
	Исполнение	Сумма (кассовые расходы), тыс.руб.	Исп-е сметы, %	Исполнение	Сумма (кассовые расходы), тыс.руб.	Исп-е сметы, %	Исполнение	Сумма (кассовые расходы), тыс.руб.	Исп-е сметы, %
оплата труда рабочих и служащих	16069,80	16047,1	99,9	26384,50	26384,50	100,0	24011,30	24011,30	100,0
начисления на оплату труда	5010,00	4892,2	97,6	8013,20	8005,6	99,9	6020,50	6020,50	100,0
приобретение предметов снабжения и расходных материалов	12110,90	12109,7	99,9	23052,20	23003,3	99,8	54124,70	54131,40	100,01
В том числе:	2129,50	2128,3	99,9	2502,70	2502,7	100,0	4210,30	4210,3	100,0

канцелярские принадлежности									
медикаменты и перевязочные средства	4290,60	4290,6	100,0	7100,50	6891,5	97,1	29350,40	29357,10	100,02
мягкий инвентарь и обмундирование	93,00	93,0	100,0	125,60	125,6	100,0	354,20	354,20	100,0
продукты питания	5081,70	5081,7	100,0	10124,70	10096,7	99,7	13052,60	13052,60	100,0
прочие расходные материалы и предметы снабжения	516,10	516,1	100,0	3198,70	3198,7	100,0	7157,20	7157,2	100,0
Командировочные расходы	65,40	65,4	100,0	52,50	52,5	100,0	120,10	120,10	100,0
Оплата транспортных услуг	2058,80	2058,8	100,0	2983,40	2983,40	100,0	4121,50	4090,8	99,3
Оплата услуг по связи	39,00	34,9	89,5	42,00	43,10	102,6	46,00	46,0	100,0
Оплата коммунальных услуг	6366,10	6362,2	99,9	7560,20	7812,20	103,3	8200,00	8200,00	100,0
Прочие текущие расходы	668,90	662,0	99,0	493,70	493,70	100,0	17472,30	17472,30	100,0
Капитальные расходы	155039,7	155039,0	99,9	180015,6	180015,6	100,0	151200,3	150171,4	99,3
Итого	197428,6	197271,3	99,9	248597,3	248793,9	100,1	265316,7	264263,8	99,6
Оплата коммунальных услуг	6366,10	6362,2	99,9	7560,20	7812,20	103,3	8200,00	8200,00	100,0
Прочие текущие расходы	668,90	662,0	99,0	493,70	493,70	100,0	17472,30	17472,30	100,0
Капитальные расходы	155039,7	155039,0	99,9	180015,6	180015,6	100,0	151200,3	150171,4	99,3
Итого	197428,6	197271,3	99,9	248597,3	248793,9	100,1	265316,7	264263,8	99,6

Данные таблицы позволяют сделать вывод о достаточной эффективности использования бюджетных средств в исследуемом периоде, так как показатели исполнения сметы достаточно высоки и практически не отклоняются от норматива.

Анализ отклонения кассовых расходов от фактических и плановых в данном случае не проводится, так как они практически полностью соответствуют друг другу. Это говорит о повышении финансовой дисциплины в исследуемом учреждении и об отсутствии задолженности как кредиторской, так и дебиторской. Удельный вес объема расходов по ОМС в общих расходах больницы отразим в таблице 6.

Таблица 6. Анализ удельного веса расходов на обязательное медицинское страхование за исследуемый период

Расходы	2015 год		2016 год		2017 год		Отклонение	
	сумма, тыс.	в % к	сумма, тыс.	в % к	сумма, тыс.	в % к	2016 от 2015 гг	2017 от 2016 гг

	руб.	итогу	руб.	итогу	руб.	итогу	по сумме, тыс. руб.	в % к итогу	по сумме, тыс. руб.	в % к итогу
Всего фактических текущих расходов	44695,5	100,0	68022,5	100,0	116743,8	100,0	23327,0	-	48721,3	-
Расходы на ОМС	37859,76	84,7	53504,62	78,7	99470,32	85,2	15644,86	-6,0	45965,7	6,5
Расходы на платные услуги	6713,33	15,0	14408,25	21,1	17134,36	14,7	7694,92	6,1	2726,11	-6,4
Прочие расходы	122,41	0,3	109,63	0,2	139,12	0,1	-12,78	-0,1	29,49	-0,1

Из анализа можно сделать выводы, что расходы на обязательное медицинское страхование занимают значительную долю в общей сумме расходов. В 2016 году удельный вес расходов ОМС незначительно снизился, за счет чего выросла доля расходов на платные услуги, объем которых вырос в этом периоде, но в 2017 году его доля опять увеличилась и достигла 85,2 %. Если соотносить объемы расходов на обязательное медицинское страхование в общей структуре расходов больницы с объемом финансирования за счет источников ФОМС, можно заметить, что удельный вес расходов ОМС превышает удельный вес финансирования ОМС почти в 2 раза. Это говорит о высоком спросе на медицинские услуги в п. Чульман и достойном уровне обслуживания населения за счет привлечения дополнительных источников финансирования.

Изучение внебюджетных средств больницы целесообразно начинать с анализа источников их образования. При анализе необходимо проверить правильность получения доходов, сверить с утвержденным перечнем разрешенных видов деятельности и оценить роль внебюджетных средств в общем объеме финансирования больницы. Результаты о доле внебюджетных средств в общем объеме финансирования приведены в таблице 7.

Таблица 7. Доля внебюджетных средств в общем объеме финансирования

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Бюджетное финансирование	197428,6	248597,3	265316,7
Доход из внебюджетных источников (план), тыс.руб.	2192,00	3924,00	5210,00
Доход по платным услугам (план), тыс.руб.	1498,00	2602,00	3290,00
Планируемая доля внебюджетного дохода в общем объеме финансирования, %	1,1	1,55	1,92
Планируемая доля платных услуг в общем объеме финансирования, %	0,75	1,03	1,21
Доход из внебюджетных источников (факт), тыс.руб.	2194,6	3856,3	6121,6
Доход по платным услугам (факт), тыс.руб.	1500,8	2586,7	3282,2
Фактическая доля внебюджетного дохода в общем объеме финансирования, %	1,1	1,53	2,26
Фактическая доля платных услуг в общем объеме финансирования, %	0,75	-1,02	1,21

Отклонение фактической доли внебюджетного дохода от плановой, %	-	-0,02	0,34
Отклонение фактической доли платных услуг от плановой, %	-	-1,01	-

Как видно из таблицы, в 2015 году доля внебюджетных средств в общем объеме финансирования полностью соответствует плановой, несмотря на то, что сумма фактических доходов незначительно превышает сумму планируемых. В 2016 году сумма и удельный вес внебюджетных средств в общем объеме финансирования незначительно уменьшилась по отношению к плановой, а в 2017 году опять незначительно увеличилась. Из таблицы также видно, что ежегодное увеличение удельного веса внебюджетных доходов в общем объеме финансирования свидетельствует о расширении спектра внебюджетных источников дохода больницы.

На следующем этапе изучают состав, структуру и динамику доходов по видам внебюджетной деятельности. Для этого используют информацию Отчета об исполнении сметы доходов и расходов по внебюджетным средствам.

ГБ имеет несколько источников финансирования внебюджетных средств. Наибольший удельный вес из них занимают платные услуги. Из доля в общей сумме внебюджетных средств составляет 50 и более %. В 2017 году доля платных услуг снизилась по сравнению с предыдущим периодом. Это связано с общим социально-экономическим кризисом в стране, что привело к снижению спроса на платные медицинские услуги, а также с износом и частыми поломками оборудования некоторых наиболее используемых сфер деятельности больницы, например, оборудование для лучевой диагностики. В 2017 году значительно выросла доля арендных выплат по сравнению с предыдущими периодами. ГБ в этот период почти закончила капитальный ремонт помещений и строительство новых корпусов, после чего появилась значительная часть неиспользуемых арендных площадей. Удельный вес спонсорской и гуманитарной помощи, а также других доходов значительных изменений в исследуемом периоде не выявил.

В процессе анализа исполнения сметы внебюджетных средств исходят из того, что они направляются на цели, установленные при их образовании. Размер расходов определяется по каждому виду внебюджетных средств в соответствии с объемом работы и учетом необходимости соблюдения режима экономии и хозяйственной целесообразности использования ресурсов. Расходы осуществляются отдельно по каждому виду внебюджетных средств в пределах их остатка. Поэтому сумма расходов не может перекрываться доходами по другим видам внебюджетных средств.

Следующая задача анализа – изучение структуры и динамики расходов по внебюджетным средствам в разрезе статей, подстатей и элементов экономической классификации.

Таблица 8. Анализ фактических расходов за счет внебюджетных средств и их отклонений в 2015-2016 гг.

Показатели	2015 год	2016 год	Отклонения 2016 от 2015	
	Сумма, тыс.руб.	Сумма, тыс.руб.	По сумме, тыс.руб.	% к 2015
Расходы, всего	2194,6	3856,3	1661,7	75,72
Оплата труда рабочих и служащих	724,22	1060,48	336,26	46,43

Начисления на оплату труда	261,16	358,64	97,48	37,33
Приобретение предметов снабжения и расходных материалов	759,33	1149,18	389,85	51,34
В том числе:	274,33	582,3	307,97	112,26
Канцелярские принадлежности				
Медикаменты и перевязочные средства	267,74	401,06	133,32	49,79
Мягкий инвентарь и обмундирование	63,64	19,28	-44,36	-69,7
Продукты питания	151,43	146,54	-4,89	-7,68
Прочие расходные материалы и предметы снабжения	2,19	3,86	1,67	72,26
Командировочные расходы	2,2	3,9	1,7	77,27
Оплата транспортных услуг	6,58	7,71	1,13	17,7
Оплата услуг по связи	43,89	19,28	-24,61	-56,07
Оплата коммунальных услуг	98,76	30,85	-67,91	-68,76
Прочие текущие расходы	298,46	524,46	226,0	75,7
Капитальные расходы	-	701,8	701,8	-

Таблица 9. Анализ фактических расходов за счет внебюджетных средств и их отклонений в 2016-2017 гг.

Показатели	2016 год	2017 год	Отклонения 2017 от 2016	
	Сумма, тыс.руб.	Сумма, тыс.руб.	По сумме, тыс.руб.	% к 2015
Расходы, всего	3856,3	6121,6	2265,3	58,74
Оплата труда рабочих и служащих	1060,48	1965,03	904,55	85,3
Начисления на оплату труда	358,64	232,62	-126,02	-35,13
Приобретение предметов снабжения и расходных материалов	1149,18	1799,75	650,57	56,6
В том числе:	582,3	691,74	109,44	18,79
Канцелярские принадлежности				
Медикаменты и перевязочные средства	401,06	777,44	375,84	93,59
Мягкий инвентарь и обмундирование	19,28	55,09	35,81	185,74

Продукты питания	146,54	220,38	73,84	50,39
Прочие расходные материалы и предметы снабжения	3,86	55,1	51,24	1327,46
Командировочные расходы	3,9	12,24	8,34	213,85
Оплата транспортных услуг	7,71	24,49	16,78	217,64
Оплата услуг по связи	19,28	48,97	29,69	138,43
Оплата коммунальных услуг	30,85	55,09	24,24	78,57
Прочие текущие расходы	524,46	104,07	-420,39	-80,16
Капитальные расходы	701,8	1879,04	1177,24	167,75

Наибольший удельный вес в структуре расходов по внебюджетным средствам занимают приобретение предметов снабжения и расходных материалов и оплата труда рабочих и служащих. Их доля в 2016 году по сравнению с 2015 годом снизилась, так как появились капитальные расходы. Таким образом, можно сделать вывод, что динамика роста расходов по внебюджетным средствам (как и доходов) в общем положительная. Прирост общей суммы расходов составляет более чем в 1,5 раза с каждым годом.

Изучение исполнения сметы доходов и расходов по внебюджетным средствам осуществляется путем сопоставления кассовых и фактических расходов со сметными. Анализ отклонений приведен ниже.

Таблица 10. Анализ отклонения кассовых доходов и расходов по платным услугам от сметных и фактических назначений за 2015 год

Показатели	Смета	Касса	Факт	Отклонение кассовых расходов от плана		Отклонение фактических расходов от плана	
				тыс.руб	%	тыс.руб.	%
Доход	2192,00	2194,6	2194,6	2,6	0,12	2,6	0,12
Расходы всего:	2192,00	2194,6	2194,6	2,6	0,12	2,6	0,12
В том числе:	802,3	802,3	724,22	-	-	-78,08	-9,73
оплата труда рабочих и служащих							
начисления на оплату труда	265,4	261,6	261,16	-3,8	-1,43	-3,8	-1,43
приобретение предметов снабжения и расходных материалов	780,7	766,4	759,33	-14,3	-1,83	-21,37	-2,73
В том числе:	274,33	274,33	274,33	-	-	-	-
канцелярские принадлежности							
медикаменты и перевязочные средства	278,3	271,2	267,74	-7,1	-2,55	-3,46	-1,24

мягкий инвентарь и обмундирование	63,64	63,64	63,64	-	-	-	-
продукты питания	162,27	155,04	151,43	-7,23	-4,46	-10,84	-6,68
прочие расходные материалы и предметы снабжения	2,19	2,19	2,19	-	-	-	-
Командировочные расходы	2,2	2,2	2,2	-	-	-	-
Оплата транспортных услуг	6,58	6,58	6,58	-	-	-	-
Оплата услуг по связи	45,12	43,89	43,89	-1,23	-2,73	-6,05	-0,13
Оплата коммунальных услуг	96,42	98,76	98,76	2,34	2,43	2,34	2,43
Прочие текущие расходы	193,28	212,87	298,46	19,59	10,14	105,18	54,42
Капитальные расходы	-	-	-	-	-	-	-

В 2015 году анализ отклонений кассовых и фактических результатов от плановых выявил небольшое отклонение в отрицательную сторону по всем статьям из-за появления непредвиденных текущих расходов: замена электрооборудования в стационаре, покупка лакокрасочных материалов для косметического ремонта в детской поликлинике и т.д., положительное отклонение которых составляет более 50% за этот период. Кассовые расходы почти по всем статьям совпадают с фактическими.

Таблица 11. Анализ отклонения кассовых доходов и расходов по платным услугам от сметных и фактических назначений за 2016 год

Показатели	Смета	Касса	Факт	Отклонение кассовых расходов от плана		Отклонение фактических расходов от плана	
				тыс.руб	%	тыс.руб.	%
Доход	3924,00	3856,3	3856,3	-6,77	-0,17	-6,77	-0,17
Расходы всего:	3924,00	3856,3	3856,3	-6,77	-0,17	-6,77	-0,17
В том числе:	993,4	987,36	1060,48	-6,04	-0,61	67,08	6,75
оплата труда рабочих и служащих							
начисления на оплату труда	356,95	341,65	358,64	-15,3	-4,29	101,69	28,49
приобретение предметов снабжения и расходных материалов	1271,89	1239,29	1149,18	-32,6	-2,56	-122,71	-9,65
В том числе:	582,3	582,3	582,3	-	-	-	-
канцелярские принадлежности							
медикаменты и перевязочные средства	511,61	491,17	401,06	-20,44	-4,0	-90,11	-17,61
мягкий инвентарь и обмундирование	19,28	19,28	19,28	-	-	-	-
продукты питания	154,84	146,54	146,54	-8,3	-0,05	-8,3	-0,05
прочие расходные материалы и предметы снабжения	3,86	3,86	3,86	-	-	-	-

Командировочные расходы	3,9	2,9	3,9	-1,0	-25,64	1,0	25,64
Оплата транспортных услуг	8,90	7,71	7,71	-1,19	-13,37	-1,19	-13,37
Оплата услуг по связи	19,28	19,28	19,28	-	-	-	-
Оплата коммунальных услуг	36,9	31,85	30,85	5,05	13,69	-6,05	-16,4
Прочие текущие расходы	524,46	524,46	524,46	-	-	-	-
Капитальные расходы	708,32	701,8	701,8	-6,52	-0,92	-6,52	-0,92

В 2016 году отклонения кассовых и фактических расходов от сметных назначений наблюдается почти по всем статьям. В основном это связано с невыполнением плана как по фактическим, так и по кассовым расходам, однако есть и превышения сметных назначений по статьям по начислениям и оплате труда это связано с увеличением числа сотрудников. Отклонения фактических расходов от кассовых наблюдается также по статьям оплаты труда. Это вызвано начислением заработной платы за вторую половину декабря, выплаченной в начале января следующего года. По статье «Приобретение предметов снабжения и расходных материалов» кассовые расходы превышают фактические, что вызвано приобретением медикаментов и перевязочных средств для платных медицинских услуг, которые будут оказаны в будущем.

Таблица 12. Анализ отклонения кассовых доходов и расходов по платным услугам от сметных и фактических назначений за 2017 год

Показатели	Смета	Касса	Факт	Отклонение кассовых расходов от плана		Отклонение фактических расходов от плана	
				тыс.руб	%	тыс.руб.	%
Доход	3924,00	6121,6	6121,6	2197,6	56,0	2197,6	56,0
Расходы всего:	3924,00	6121,6	6121,6	2197,6	56,0	2197,6	56,0
В том числе:	831,2	1814,2	1965,03	983,0	118,26	1133,83	136,41
оплата труда рабочих и служащих							
начисления на оплату труда	121,6	232,62	232,62	111,02	91,3	111,02	91,3
приобретение предметов снабжения и расходных материалов	1650,4	1694,3	1799,75	43,9	2,66	149,35	9,05
В том числе:	591,6	620,5	691,74	28,9	4,89	100,14	16,93
канцелярские принадлежности							
медикаменты и перевязочные средства	614,2	765,4	777,44	151,2	24,62	163,24	26,58
мягкий инвентарь и обмундирование	55,09	55,09	55,09	-	-	-	-
продукты питания	334,41	198,21	220,38	-136,42	-40,79	-114,03	-34,1
прочие расходные материалы и предметы снабжения	55,1	55,1	55,1	-	-	-	-
Командировочные расходы	12,24	12,24	12,24	-	-	-	-

Оплата транспортных услуг	24,49	24,49	24,49	-	-	-	-
Оплата услуг по связи	48,97	48,97	48,97	-	-	-	-
Оплата коммунальных услуг	55,09	55,09	55,09	-	-	-	-
Прочие текущие расходы	87,62	104,7	104,07	17,08	19,49	17,08	19,49
Капитальные расходы	1092,39	2134,99	1879,04	1042,6	95,44	786,65	72,01

В 2017 году наблюдается значительное положительное отклонение кассовых и фактических расходов над сметными назначениями. Это свидетельствует о том, что в этом периоде произошло превышение фактического дохода от планируемого за счет введения в эксплуатацию новых сооружений и сдачи их в аренду. Кроме того, учреждение значительно сэкономило на приобретении продуктов питания, покупая их со значительной скидкой по муниципальному заказу. Все свободные средства, как видно из таблицы, использовались для закупки нового импортного оборудования для больницы, а также для завершения капитального ремонта.

Оценка эффективности деятельности учреждения по показателям ликвидности, платежеспособности и деловой активности представлена в таблице 13 в динамике за три года.

Таблица 13. Динамика показателей ликвидности и платежеспособности организации за 2015-2017 гг.

Коэффициенты	Норматив	2015	2016	2017	Отклонение 2016 от 2015		Отклонение 2017 от 2016	
					абс.	отн., %	абс.	отн., %
коэффициент покрытия текущей задолженности	1,0-3,0	0,72	0,3	0,76	-0,42	-58,3	0,46	153,3
коэффициент абсолютной ликвидности	0,3-1,2	0,2	0,1	0,12	-0,1	-50,0	0,02	20,0
коэффициент текущей ликвидности	≥ 2	1,1	0,4	0,6	-0,7	-63,6	0,2	50,0
коэффициент обеспеченности собственными средствами	$\geq 0,1$	-0,7	-1,01	-2,1	-0,31	-44,3	-1,09	-107,9
коэффициент эффективности управления предприятием	$\geq 0,45$	0,2	0,15	0,16	-0,05	-25,0	0,01	6,7

Из анализа ликвидности и деловой активности учреждения за 2015-2017 года можно сделать следующие выводы: ни один из коэффициентов не соответствует нормативу, что в принципе характерно для бюджетного учреждения такого типа. Коммерческая деятельность ГБ только развивается, в основном медицинские учреждения направлены на оказание бесплатных услуг, поэтому коэффициент эффективности управления предприятием более чем в 2 раза меньше норматива. Количество основных фондов учреждения невелико для больницы такого огромного масштаба, оборудование и сооружения ветхие, требуют ремонта, обновления и дополнительных вложений, поэтому коэффициент обеспеченности собственными средствами ниже нуля и имеет отрицательную динамику. В 2017 году показатели ликвидности обретают положительную динамику. Это говорит о том, что повысилась эффективность управления средствами, уменьшилась кредиторская задолженность учреждения, увеличились основные и оборотные средства, снизилась себестоимость платных услуг, повысилось количество источников дохода. Дальнейшая экономическая политика ГБ предполагает увеличение спектра платных услуг за счет закупки медицинского диагностического оборудования и медикаментов: рентгеноаппаратов, лабораторного оборудования, новейших стоматологических препаратов и т.д.

Эффективность деятельности предприятия и распределения средств характеризуется показателями эффективности по производственным показателям, важнейшие из которых приведены в таблице 14.

Таблица 14. Показатели производственной эффективности учреждения в 2015-2017 гг

Коэффициенты	2015	2016	2017	Отклонение 2016 от 2015		Отклонение 2017 от 2016	
				абс.	отн.,%	абс.	отн., %
Эффективность использования основных фондов							
Фондорентабельность	0,09	0,1	0,14	0,01	11,1	0,04	40,0
Коэффициент износа оборудования	0,17	0,21	0,36	0,04	23,5	0,15	71,4
Коэффициент использования наличного оборудования	0,93	0,8	0,96	-0,13	-14,0	0,16	20,0
Эффективность использования материальных ресурсов							
Коэффициент обеспеченности запасами	0,8	0,81	0,87	0,01	1,25	0,06	7,4
Коэффициент эффективности использования материалов	1,1	1,3	2,3	0,2	18,2	1,0	76,9
Эффективность использования трудовых ресурсов							
Обеспеченность трудовыми ресурсами	89	93	81	4	4,5	-12	-12,9
Рентабельность персонала	4146	6991	9142	2845	68,6	2151	23,5

В показателях хозяйственной деятельности больницы присутствует положительная динамика. По показателям использования основных фондов можно сделать следующие выводы: основные фонды учреждения сильно изношены, хотя в динамике постоянно обновляются, так как в 2015-2016 году политика предприятия как раз была направлена на повышение стоимости основных фондов: закупку оборудования, капитального ремонта и достройки сооружений. Коэффициент использования наличного оборудования больницы достаточно высок, это говорит об эффективности его загрузки. Спад этого показателя произошел только в 2016 году, когда некоторые виды оборудования: оборудование лучевой диагностики, аппараты лабораторных исследований были в ремонте. Коэффициенты обеспеченности запасами также высоки, это напрямую свидетельствует об эффективности вложения средств учреждения в материалы и предметы снабжения и об их использовании по назначению, повышению качества услуг. Коэффициент использования материалов имеет отношение к коммерческой деятельности учреждения, по положительной динамике можно сделать вывод о снижении себестоимости платных услуг и повышении финансового результата деятельности учреждения. Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами имеет нестабильную динамику: в 2016 году наблюдается рост персонала предприятия, а в 2017 году спад. Это объясняет срочную политику учреждения по переподготовке кадров.

Таким образом, политику управления бюджетными и внебюджетными средствами предприятия можно охарактеризовать как достаточно эффективную в условиях недостатка целевого финансирования.

Самостоятельная внеаудиторная работа обучающихся по теме «Особенности проведения финансово-экономического анализа деятельности НКО в системе здравоохранения»:

Задания для самостоятельной внеаудиторной работы студентов по теме «Особенности проведения финансово-экономического анализа деятельности НКО в системе здравоохранения»:

- 1) Ознакомиться с теоретическим материалом по теме занятия с использованием конспектов лекций и/или рекомендуемой учебной литературы.
- 2) Ответить на вопросы для самоконтроля
 1. Какие формы входят в состав месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности казенного учреждения
 2. Какие формы входят в состав квартальной и годовой бухгалтерской отчетности бюджетного (автономного) учреждения
 3. Финансовые аспекты порядка формирования госзадания
 4. Назовите формулу расчета объема субсидии на выполнение государственного задания
 5. Задачи анализа исполнения смет по внебюджетным средствам
 6. Смета как источник анализа финансового состояния бюджетного учреждения
 7. Применение факторного анализа при оценке финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений
 8. Влияние налогового фактора на финансовое положение государственных и муниципальных учреждений образования
 9. В чем особенности анализа эффективности использования бюджетных средств?
 10. В чем особенности анализа финансовой устойчивости НКО?
 11. В чем особенности анализа эффективности оказания услуг и иных функций, для исполнения которых создано НКО?
 12. В чем особенности анализа источников финансирования деятельности НКО? В чем особенности анализа определения тенденции изменения финансового состояния НКО?
 13. В чем особенности выявления скрытых резервов для улучшения финансового состояния НКО?
 14. В чем сущность методики проверки бюджетной сметы казенного учреждения?
 15. Что нужно проанализировать в ходе исполнения бюджетной сметы?
- 3) Проверить свои знания с использованием тестового контроля
 1. Баланс имеет следующую формулу:

- А. Пассивы = Активы + Чистые активы
 Б. Чистые активы = Пассивы - Активы
 В. Активы = Пассивы + Чистые активы*

2. Установите соответствие

Метод	Характеристика метода
1. Метод балансовой увязки	А. Соотносятся между собой группы взаимосвязанных показателей исходя из того, что итоги этих групп тождественны
2. Методика вертикального (структурного) анализа	Б. Итоговый показатель принимается за базу (100%), а составные части этого показателя представляются в виде доли от базового значения
3. Горизонтальный (временной, динамический) анализ	В. Это сравнение данных с предыдущими значениями в целях установления динамики показателя
4. Сравнительный (пространственный) анализ	Г. Основан на простом визуальном сопоставлении данных и представляет собой сравнение экономических показателей с аналогичными среднеотраслевыми, нормативными, а также показателями конкурентов.

1-А, 2-Б, 3-В, 4-Г

В формуле объема финансового обеспечения выполнения госзадания (R)

$$R = \sum_i N_i \times V_i + \sum_w N_w \times V_w - \sum_i P_i \times V_i + N^{NH} + N^{CH}, \text{ Ni означает:}$$

- А. нормативные затраты на оказание i-й госуслуги, установленной госзаданием;*
 Б. объем i-й услуги, установленной госзаданием;
 В. нормативные затраты на выполнение w-й работы, установленной госзаданием;
 Г. объем w-й работы, установленной госзаданием;
 Д. размер платы (тариф и цена) за оказание i-й услуги;
 Е. затраты на уплату налогов, объектом обложения которыми признается имущество учреждения;
 Ж. затраты на содержание имущества учреждения, не используемого для оказания государственных услуг (выполнения работ) и общехозяйственных нужд.

Рекомендуемая литература:

Основная:

7. Кирьянова З.В. Анализ финансовой отчетности: учебник для бакалавров. - М.: Юрайт, 2012.
8. Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации [Электронный ресурс]: учебное пособие. - М.: Юнити-Дана, 2015.

Дополнительная:

10. Зуев П.С. Исследование организации и методики учета и анализа труда и заработной платы [Электронный ресурс]. .: М. Лаборатория книги, 2010.
11. Емельянова В. Основные средства. Учет и анализ [Электронный ресурс]. - М.: Лаборатория книги, 2010.
12. Коротаева Е. Учет, аудит и анализ расчетных операций и финансового положения организации [Электронный ресурс]. - М.: Лаборатория книги. 2010.

Приложение А1

Таблица 1 – Основные технико-экономические показатели организации

Показатели	Формула
Выручка, тыс. руб.	Строка 2110 Отчета о финансовых результатах
Себестоимость продаж, тыс. руб.	Строка 2120 Отчета о финансовых результатах
Прибыль(убыток) от продаж, тыс. руб.	Строка 2200 Отчета о финансовых результатах
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	Строка 2400 Отчета о финансовых результатах
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	По бух. балансу:

	$\overline{\text{Осн. ср.}} = \frac{\text{строка 1151 на н. г.} + \text{строка 1151 на к. г.}}{2}$
Фондоотдача, руб.	$\Phi/o = \frac{V}{\overline{\text{Осн. ср.}}}$
Фондоемкость, руб.	$\Phi/e = \frac{\overline{\text{Осн. ср.}}}{V}$
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	По бух. балансу: $\overline{At} = \frac{\text{строка 1200 на н. г.} + \text{строка 1200 на к. г.}}{2}$
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	$K_{\text{ОБ. At}} = \frac{V}{At}$
Период оборачиваемости оборотных средств, дн.	$T_{\text{ОБ. At}} = \frac{D}{K_{\text{ОБ. At}}} = \frac{360 * \overline{At}}{V}$
Среднесписочная численность работников, чел	Данные организации
Производительность труда, тыс. руб./чел.	$\frac{V}{\text{численность раб} - \text{ов}}$
Фондовооруженность труда, тыс. руб./чел.	$\frac{\text{Численность раб} - \text{ов}}{\overline{\text{Осн. ср.}}}$
Рентабельность основных средств, %	$\text{Росн. ср.} = \frac{\text{ЧП}}{\overline{\text{Осн. ср.}}} * 100$
Рентабельность оборотных активов, %	$R_{At} = \frac{\text{ЧП}}{At} * 100 \%$
Рентабельность продаж по прибыли от продаж, %	$R_{\text{ПРОДАЖ}} = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{V} * 100 \%$

Рентабельность затрат по прибыли от продаж, %

$$R_{\text{затрат}} = \frac{\text{прибыль от продаж}}{\text{с/с}} * 100$$

Таблица 2 – Аналитический агрегированный баланс

Показатель	Формула
Актив	
Денежные активы, S	1240+1250
Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы, Ra	1230+1260+1214 (товары отгруженные)
Запасы и затраты, Z	1210-1214+1220
Всего текущих активов, At	$S + Ra + Z$
Имобилизованные средства, F	1100
Итого активов, Va	$At + F$
Пассив	
Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные пассивы, Rp	1520+1540+1550
Краткосрочные кредиты и займы, Kt	1510
Всего краткосрочный заемный капитал (краткосрочные обязательства), Pt	$Rp + Kt$
Долгосрочный заемный капитал (долгосрочные обязательства), Kd	1400
Реальный собственный капитал, Ec	1300+1530
Итого капитала, Vp	$Pt + Kd + Ec$

Таблица 3 – Платежный излишек или недостаток организации

Условия ликвидности баланса	Формула
$S \geq Rp$	$S - Rp$
$Ra \geq Kt$	$Ra - Kt$
$Z \geq Kd$	$Z - Kd$
$F < Ec$	$Ec - F$
Баланс	

Таблица 4 – Коэффициенты ликвидности баланса и платежеспособности организации

Показатели	Нормативное значение	Формула
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2	$K_{AB.ЛИК.} = \frac{S}{Pt}$
Коэффициент промежуточной ликвидности	1	$K_{ПР.ЛИК.} = \frac{S + Ra}{Pt}$
Коэффициент текущей ликвидности	2,0	$K_{ТЕК.ЛИК.} = \frac{S + Ra + Z}{Pt} = \frac{At}{Pt}$
Коэффициент покрытия нормальный	< Кт.л.	$K_{ПОКР.НОРМ.} = \frac{Z + Pt}{Pt}$
Коэффициент общей платежеспособности	< К покрытия нормальный	$K_{ОБЩ.ПЛАТ.} = \frac{At}{Pt + Kd}$

Таблица 5 – Обеспеченность запасов и затрат источниками формирования

Показатели	Формула
Реальный собственный капитал	Ес
Внеоборотные активы	F
Наличие собственных оборотных средств	Ас = Ес – F
Долгосрочные пассивы	Kd
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников	Ас + Kd
Краткосрочные заемные средства	Kt
Общая величина основных источников	Ас + Kd + Kt

Общая величина запасов	Z
Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств	Ac – Z
Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов	(Ac + Kd) – Z
Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов	(Ac + Kd + Kt) - Z
Тип финансовой устойчивости	

Таблица 6 – Коэффициенты финансовой устойчивости организации

Показатели	Нормативное значение	Формула
Коэффициент автономии	0,5-0,7	$K_{ABT} = \frac{Ec}{Bp}$
Коэффициент финансовой зависимости	0,3-0,5	$K_{ФИН.ЗАВ.} = 1 - K_{ABT} = \frac{Pt + Kd}{Bp}$
Коэффициент финансовой устойчивости	0,85-0,9	$K_{ПОКР.ИНВЕСТ.} = \frac{Ec + Kd}{Bp}$
Финансовый леверидж	<1	$\PhiЛ = \frac{Pt + Kd}{Ec}$
Коэффициент мобильности собственного капитала	0,1	$K_{МОБ.СК} = \frac{Ac}{Ec}$
Коэффициент иммобилизации собственного капитала	0,5-0,7	$K_{ИММОБИЛ.СК} = \frac{F}{Ec}$
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,1	$K_{ОБЕСП.СОС} = \frac{Ac}{At}$
Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками	0,6-0,8	$K_{обз} = \frac{Ec - F}{Z} = \frac{Ac}{Z}$

Таблица 7 – Показатели оборачиваемости имущества и капитала (деловой активности) организации

Показатели	Формула
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	$K_{OB.At} = \frac{V}{At}$ <p>V - выручка</p>
Период оборачиваемости оборотных активов, дн.	$T_{OB.At} = \frac{D}{K_{OB.At}} = \frac{360 * \overline{At}}{V}$
Коэффициент оборачиваемости запасов	$K_{OB.Z} = \frac{c / c}{Z}$
Период оборачиваемости запасов, дн.	$T_{OB.Z} = \frac{D}{K_{OB.Z}} = \frac{360 * \overline{Z}}{c / c}$
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	$K_{OB.Ra} = \frac{V}{Ra}$
Период оборачиваемости дебиторской задолженности, дн.	$T_{OB.Ra} = \frac{D}{K_{OB.Ra}} = \frac{360 * \overline{Ra}}{V}$
Коэффициент оборачиваемости денежных средств	$Коб. S = \frac{V}{S}$

Показатели	Формула
Период оборачиваемости денежных средств, дн.	$T_{об. S} = \frac{D}{Коб. S} = \frac{360 * \bar{S}}{V}$
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	$K_{об. Rp} = \frac{c / c}{Rp}$
Период оборачиваемости кредиторской задолженности, дн.	$T_{об. Rp} = \frac{D}{K_{об. Rp}} = \frac{360 * \overline{Rp}}{c / c}$
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	$Коб. Ec = \frac{V}{\bar{Ec}}$
Период оборачиваемости собственного капитала, дн.	$T_{об. Ec} = \frac{D}{Коб. Ec} = \frac{360 * \bar{Ec}}{V}$
Коэффициент оборачиваемости заемного капитала	$Коб. ЗК = \frac{V}{\overline{Pt + Kd}}$
Период оборачиваемости заемного капитала, дн.	$T_{об. ЗК} = \frac{D}{Коб. ЗК} = \frac{360 * (\overline{Pt + Kd})}{V}$
Производственный цикл, дн.	$ПЦ = T_{об. Z} + T_{об. Ra}$
Финансовый цикл, дни.	$ФЦ = ПЦ - T_{об. Rp}$

Таблица 9 – Показатели рентабельности организации, %

Показатели,	Формула
Рентабельность активов	$R_{ИМУЩ. (КАПИТАЛА)} = \frac{ЧП}{Ba (Bp)} * 100 \%$
Рентабельность основных средств	$Росн. ср. = \frac{ЧП}{Осн. ср.} * 100$
Рентабельность оборотных активов	$R_{At} = \frac{ЧП}{At} * 100 \%$
Рентабельность продаж по прибыли от продаж	$R_{ПРОДАЖ} = \frac{Прибыль .от .продаж}{V} * 100 \%$
Рентабельность затрат по прибыли от продаж	$R_{затрат} = \frac{прибыль от продаж}{с/с} * 100$
Рентабельность собственного капитала	$R_{Ec} = \frac{ЧП}{Ec} * 100 \%$
Рентабельность заемного капитала	$R_{ЗК} = \frac{ЧП}{Pt + Kd} * 100 \%$
Рентабельность перманентного капитала	$R_{ПЕРМАН .КАПИТАЛА} = \frac{ЧП}{Ec + Kd} * 100 \%$

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Кировский государственный медицинский университет»
Министерства здравоохранения Российской Федерации

Кафедра менеджмента и товароведения

Приложение Б к рабочей программе дисциплины (модуля)

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся
по дисциплине (модулю)

«Комплексный финансово-экономический анализ деятельности организаций здравоохранения»

Направление подготовки 38.03.02 Менеджмент
Направленность (профиль) ОПОП - Менеджмент организации в здравоохранении
Срок освоения ОПОП 5 лет

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Код компетенции	Содержание компетенции	Результаты обучения			Разделы дисциплины, при освоении которых формируется компетенция	Номер семестра, в котором формируется компетенция
		<i>Знать</i>	<i>Уметь</i>	<i>Владеть</i>		
ОК-3	способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности	3.1. Основные экономические категории, законы и методы экономической науки; - рыночный механизм хозяйствования; - макроэкономические показатели хозяйственной деятельности национальной экономики	У.1. Применять методы экономической науки при анализе конкретных экономических ситуаций на микро- и макроуровнях. Использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности.	В.1. Методами анализа конкретных экономических ситуаций	Раздел 1. Теоретические аспекты комплексного финансово-экономического анализа деятельности организаций Раздел 2. Анализ эффективности использования ресурсов в коммерческих организациях здравоохранения Раздел 3. Анализ эффективности	6 семестр, 7 семестр

					<p>результатов деятельности коммерческих организаций здравоохранения</p> <p>Раздел 4. Анализ финансового состояния коммерческих организаций здравоохранения</p> <p>Раздел 5. Особенности проведения финансово-экономического анализа деятельности НКО в системе здравоохранения</p>	
ОПК-1	<p>владение навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности</p>	<p>3.4. Основные положения нормативно-правовых актов, которые применяются для регулирования правоотношений, возникающих при осуществлении хозяйственной (предпринимательской) деятельности</p>	<p>У.4. Составлять документы хозяйственно-правового характера</p>	<p>В.4. Навыками работы с документами хозяйственно-правового характера</p>	<p>Раздел 1. Теоретические аспекты комплексного финансово-экономического анализа деятельности организаций</p> <p>Раздел 2. Анализ эффективности использования ресурсов в коммерческих организациях здравоохранения</p>	<p>6 семестр, 7 семестр</p>

					<p>Раздел 3. Анализ эффективности результатов деятельности коммерческих организаций здравоохранения</p> <p>Раздел 4. Анализ финансового состояния коммерческих организаций здравоохранения</p> <p>Раздел 5. Особенности проведения финансово-экономического анализа деятельности НКО в системе здравоохранения</p>	
ОПК-2	способностью находить организационно-управленческие решения и готовностью нести за них ответственность с позиций социальной значимости принимаемых решений	3.2. Систему законов и факторов социально-экономического развития, закономерности функционирования современной экономики; основные положения, категории и методы исследования экономики	У.2. Используя экономические модели оценивать территориальную дифференциацию уровней социально-экономического развития; - анализировать конкурентные позиции;	В.2. Методологией исследования; - современными методами сбора, обработки и анализа данных	<p>Раздел 1. Теоретические аспекты комплексного финансово-экономического анализа деятельности организаций</p> <p>Раздел 2. Анализ эффективности использования ресурсов в коммерческих организа-</p>	6 семестр, 7 семестр

			<p>анализировать экономические явления, происходящие на разных уровнях экономической системы;</p> <p>- определять причины возникновения экономических явлений и возможные тенденции их развития;</p> <p>- выявлять проблемы при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности</p>		<p>циях здравоохранения</p> <p>Раздел 3. Анализ эффективности результатов деятельности коммерческих организаций здравоохранения</p> <p>Раздел 4. Анализ финансового состояния коммерческих организаций здравоохранения</p> <p>Раздел 5. Особенности проведения финансово-экономического анализа деятельности НКО в системе здравоохранения</p>	
ОПК-5	<p>владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов</p>	<p>3.1. Основные нормативные и правовые акты по финансовой отчетности;</p> <p>- методы и способы уче-</p>	<p>У.1. Оформлять финансовую отчетность с учетом последствий влияния различных методов и спосо-</p>	<p>В.1. Навыками составления финансовой отчетности</p>	<p>Раздел 1. Теоретические аспекты комплексного финансово-экономического анализа деятель-</p>	<p>6 семестр, 7 семестр</p>

	<p>и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организаций на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем</p>	<p>та финансовых результатов; - методы обработки информации</p>	<p>бов финансового учета на финансовые результаты деятельности организаций на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем</p>		<p>ности организаций Раздел 2. Анализ эффективности использования ресурсов в коммерческих организациях здравоохранения Раздел 3. Анализ эффективности результатов деятельности коммерческих организаций здравоохранения Раздел 4. Анализ финансового состояния коммерческих организаций здравоохранения Раздел 5. Особенности проведения финансово-экономического анализа деятельности НКО в системе здравоохранения</p>	
		<p>3.2 нормативные документы (в т. ч. отраслевые) в области финансового анализа;</p>	<p>У.2 Понимать содержание форм финансовой отчетности с целью</p>	<p>В.2 Навыками финансовой оценки деятельности организации на основе</p>	<p>Раздел 1. Теоретические аспекты комплексного финансово-</p>	<p>6 семестр, 7 семестр</p>

		<ul style="list-style-type: none"> – современные методы оценки финансовой отчетности организации; – современные методы прогнозирования показателей финансовой отчетности организации 	<p>поиска необходимой информации для проведения финансовой оценки;</p> <ul style="list-style-type: none"> – оценивать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее оценки; – использовать результаты оценки отчетности в планировании, прогнозировании и управлении деятельностью организации 	<p>данных бухгалтерского учета и отчетности;</p> <ul style="list-style-type: none"> - подготовке предложений, направленных на улучшение результатов финансовой деятельности организации 	<p>экономического анализа деятельности организаций</p> <p>Раздел 2. Анализ эффективности использования ресурсов в коммерческих организациях здравоохранения</p> <p>Раздел 3. Анализ эффективности результатов деятельности коммерческих организаций здравоохранения</p> <p>Раздел 4. Анализ финансового состояния коммерческих организаций здравоохранения</p> <p>Раздел 5. Особенности проведения финансово-экономического анализа деятельности НКО в системе здравоохранения</p>	
ПК-4	умением применять основные методы	3.2.Назначение, структуру и	У.2.Применять основные методы	В.2.Методами анализа финансовой	Раздел 2. Анализ эффективности	6 семестр, 7 семестр

	<p>финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации</p>	<p>содержание основных финансовых отчетов организации;</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные стандарты и принципы финансового учета и подготовки финансовой отчетности; - основные показатели финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности, деловой и рыночной активности, эффективности и рентабельности деятельности; - основные системы управленческого учета; - фундаментальные концепции финансового менеджмента 	<p>финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации</p>	<p>отчетности и финансового прогнозирования</p>	<p>использования ресурсов в коммерческих организациях здравоохранения</p> <p>Раздел 3. Анализ эффективности результатов деятельности коммерческих организаций здравоохранения</p> <p>Раздел 4. Анализ финансового состояния коммерческих организаций здравоохранения</p> <p>Раздел 5. Особенности проведения финансово-экономического анализа деятельности НКО в системе здравоохранения</p>	
ПК-8	<p>владением навыками документального оформления решений в управлении операционной (производственной) деятельности организа-</p>	<p>3.1. Основные понятия, нормативные требования и правила подготовки и оформления управленческих документов</p>	<p>У.1. Анализировать и применять нормативно-методические акты при подготовке управленческих документов</p>	<p>В.1. Навыками документального оформления решений в управлении операционной (производственной) деятельности организа-</p>	<p>Раздел 2. Анализ эффективности использования ресурсов в коммерческих организациях здравоохранения</p>	<p>6 семестр, 7 семестр</p>

	ций при внедрении технологических, продуктовых инноваций или организационных изменений			ций при внедрении технологических, продуктовых инноваций или организационных изменений	Раздел 3. Анализ эффективности результатов деятельности коммерческих организаций здравоохранения Раздел 4. Анализ финансового состояния коммерческих организаций здравоохранения Раздел 5. Особенности проведения финансово-экономического анализа деятельности НКО в системе здравоохранения	
ПК-10	владением навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их	3.1. Методики оценки финансово-экономической деятельности организации	У.1. Использовать результаты анализа при принятии управленческих решений	В.1. Навыками оценки финансового состояния организации, а также навыками проведения комплексного экономического анализа деятельности организации. Навыками построения экономических, финансовых моделей пу-	Раздел 2. Анализ эффективности использования ресурсов в коммерческих организациях здравоохранения Раздел 3. Анализ эффективности результатов деятельности коммерческих организа-	6 семестр, 7 семестр

	адаптации к конкретным задачам управления			тем их адаптации к конкретным задачам управления.	ций здравоохранения Раздел 4. Анализ финансового состояния коммерческих организаций здравоохранения Раздел 5. Особенности проведения финансово-экономического анализа деятельности НКО в системе здравоохранения	
		3.3. Методы, способы и средствами получения, хранения, переработки информации; - основные понятия о математическом моделировании различных процессов; - типы математических моделей, применяемых для моделирования финансовых и управленческих процессов; - методы получения, обработки, анализа и представления статистических данных;	У.3. Использовать программные оболочки, архиваторы файлы, текстовые редакторы, базы данных для хранения и использования информации в здравоохранении; - использовать компьютерные программы для решения задач математической статистики; - формулировать	В.3. Методикой использования компьютерных программ для решения задач; математической статистики - математической терминологией и алгоритмами математического моделирования; - статистической терминологией и алгоритмами статистических расчетов	Раздел 2. Анализ эффективности использования ресурсов в коммерческих организациях здравоохранения Раздел 3. Анализ эффективности результатов деятельности коммерческих организаций здравоохранения Раздел 4. Анализ финансового состояния коммерче-	6 семестр, 7 семестр

		- возможность построения статистической модели для описания экономических и управленческих процессов	задачу для построения типовой математической модели, находить решение типовой математической модели; - получать, описывать, обрабатывать и интерпретировать статистические данные; - выявлять влияние между факторами по статистическим данным; - применять статистические критерии		ских организаций здравоохранения Раздел 5. Особенности проведения финансово-экономического анализа деятельности НКО в системе здравоохранения	
ПК -14	умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета	3.1. Принципы и стандарты финансового учета	У.1. Применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации	В.1. Навыками управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета	Раздел 2. Анализ эффективности использования ресурсов в коммерческих организациях здравоохранения Раздел 3. Анализ эффективности результатов деятельности коммерческих организаций здравоохранения	6 семестр, 7 семестр

					<p>ния</p> <p>Раздел 4. Анализ финансового состояния коммерческих организаций здравоохранения</p> <p>Раздел 5. Особенности проведения финансово-экономического анализа деятельности НКО в системе здравоохранения</p>	
--	--	--	--	--	---	--

2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Показатели оценивания	Критерии и шкалы оценивания				Оценочное средство	
	Неудовлетворительно	Удовлетворительно	Хорошо	Отлично	для текущего контроля	для промежуточной аттестации
ОК- 3						
Знать	Не знает основные экономические категории, законы и методы экономической науки; рыночный механизм хозяйствования; макроэкономические показатели хозяйственной деятельности национальной экономики	Не в полном объеме основные экономические категории, законы и методы экономической науки; рыночный механизм хозяйствования; макроэкономические показатели хозяйственной деятельности национальной экономики, допускает существенные ошибки	Знает основные экономические категории, законы и методы экономической науки; рыночный механизм хозяйствования; макроэкономические показатели хозяйственной деятельности национальной экономики, допускает ошибки	Знает основные экономические категории, законы и методы экономической науки; рыночный механизм хозяйствования; макроэкономические показатели хозяйственной деятельности национальной экономики	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение рабочей тетради	Тест, собеседование, решение ситуационных задач, курсовая работа

Уметь	Не умеет применять методы экономической науки при анализе конкретных экономических ситуаций на микро- и макроуровнях; использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности.	Частично освоено умение применять методы экономической науки при анализе конкретных экономических ситуаций на микро- и макроуровнях; использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности.	Правильно использует применять методы экономической науки при анализе конкретных экономических ситуаций на микро- и макроуровнях; использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности, допускает ошибки	Самостоятельно использует применять методы экономической науки при анализе конкретных экономических ситуаций на микро- и макроуровнях; использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности.	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение рабочей тетради	Тест, собеседование, решение ситуационных задач, курсовая работа
Владеть	Не владеет методами анализа конкретных экономических ситуаций	Не полностью владеет методами анализа конкретных экономических ситуаций	Способен использовать методы и анализа конкретных экономических ситуаций	Владеет методами анализа конкретных экономических ситуаций	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение рабочей тетради	Тест, собеседование, решение ситуационных задач, курсовая работа
ОПК-1						
Знать	Фрагментарные знания основных положений нормативно-правовых актов, которые применяются для регулирования правоотношений, возникающих при осуществлении хозяйственной (предпринимательской) деятельности	Общие, но не структурированные знания основных положений нормативно-правовых актов, которые применяются для регулирования правоотношений, возникающих при осуществлении хозяйственной (предпринимательской) деятельности	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания основных положений нормативно-правовых актов, которые применяются для регулирования правоотношений, возникающих при осуществлении хозяйственной (предпринимательской) деятельности	Сформированные систематические знания основных положений нормативно-правовых актов, которые применяются для регулирования правоотношений, возникающих при осуществлении хозяйственной (предпринимательской) деятельности	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение рабочей тетради	Тест, собеседование, решение ситуационных задач, курсовая работа
Уметь	Частично освоенное умение составлять документы хозяйственно-	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение со-	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение со-	Сформированное умение составлять документы хозяйственно-	Устный опрос, контрольная работа, практи-	Тест, собеседование, решение ситуационных

	правового характера	ставить документы хозяйственно-правового характера	ставить документы хозяйственно-правового характера	правового характера	ческая работа, заполнение рабочей тетради	задач, курсовая работа
Владеть	Фрагментарное применение навыков работы с документами хозяйственно-правового характера	В целом успешное, но не систематическое применение навыков работы с документами хозяйственно-правового характера	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение навыков работы с документами хозяйственно-правового характера	Успешное и систематическое применение навыков работы с документами хозяйственно-правового характера	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение рабочей тетради	Тест, собеседование, решение ситуационных задач, курсовая работа
ОПК-2						
Знать	Фрагментарные знания системы законов и факторов социально-экономического развития, закономерности функционирования современной экономики; основных положений, категории и методы исследования экономики	Общие, но не структурированные знания системы законов и факторов социально-экономического развития, закономерности функционирования современной экономики; основных положений, категории и методы исследования экономики	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания системы законов и факторов социально-экономического развития, закономерности функционирования современной экономики; основных положений, категории и методы исследования экономики	Сформированные систематические знания системы законов и факторов социально-экономического развития, закономерности функционирования современной экономики; основных положений, категории и методы исследования экономики	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение рабочей тетради	Тест, собеседование, решение ситуационных задач, курсовая работа
Уметь	Частично освоенное умение, используя экономические модели, оценивать территориальную дифференциацию уровней социально-экономического развития; анализировать конкурентные позиции; анализировать экономические явления, происходящие на разных	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение используя экономические модели, оценивать территориальную дифференциацию уровней социально-экономического развития; анализировать конкурентные позиции; анализировать экономические явления, происходящие на разных	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение используя экономические модели, оценивать территориальную дифференциацию уровней социально-экономического развития; анализировать конкурентные позиции; анализировать экономические явления, происходящие на разных	Сформированное умение используя экономические модели, оценивать территориальную дифференциацию уровней социально-экономического развития; анализировать конкурентные позиции; анализировать экономические явления, происходящие на разных	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение рабочей тетради	Тест, собеседование, решение ситуационных задач, курсовая работа

	уровнях экономической системы; определять причины возникновения экономических явлений и возможные тенденции их развития; выявлять проблемы при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности	ходящие на разных уровнях экономической системы; определять причины возникновения экономических явлений и возможные тенденции их развития; выявлять проблемы при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности	мические явления, происходящие на разных уровнях экономической системы; определять причины возникновения экономических явлений и возможные тенденции их развития; выявлять проблемы при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности	ных уровнях экономической системы; определять причины возникновения экономических явлений и возможные тенденции их развития; выявлять проблемы при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности		
Владеть	Фрагментарное применение навыков методологию исследования; современные методы сбора, обработки и анализа данных	В целом успешное, но не систематическое применение навыков методологию исследования; современные методы сбора, обработки и анализа данных	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение навыков методологию исследования; современные методы сбора, обработки и анализа данных	Успешное и систематическое применение навыков методологию исследования; современные методы сбора, обработки и анализа данных	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение рабочей тетради	Тест, собеседование, решение ситуационных задач, курсовая работа
ОПК-5						
Знать	Фрагментарные знания основных нормативных и правовых актов по финансовой отчетности; методов и способов учета финансовых результатов; методов обработки информации	Общие, но не структурированные знания основных нормативных и правовых актов по финансовой отчетности; методов и способов учета финансовых результатов; методов обработки информации	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания основных нормативных и правовых актов по финансовой отчетности; методов и способов учета финансовых результатов; методов обработки информации	Сформированные систематические знания основных нормативных и правовых актов по финансовой отчетности; методов и способов учета финансовых результатов; методов обработки информации	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение рабочей тетради	Тест, собеседование, решение ситуационных задач, курсовая работа

Уметь	Частично освоенное умение оформлять финансовую отчетность с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организаций на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение оформлять финансовую отчетность с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организаций на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение оформлять финансовую отчетность с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организаций на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем	Сформированное умение оформлять финансовую отчетность с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организаций на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение рабочих тетради	Тест, собеседование, решение ситуационных задач, курсовая работа
Владеть	Фрагментарное применение навыков составления финансовой отчетности	В целом успешное, но не систематическое применение навыков составления финансовой отчетности	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение навыков составления финансовой отчетности	Успешное и систематическое применение навыков составления финансовой отчетности	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение рабочих тетради	Тест, собеседование, решение ситуационных задач, курсовая работа
ОПК-5						
Знать	Фрагментарные знания нормативных документов (в т. ч. отраслевые) в области финансового анализа; современных методов оценки финансовой отчетности организации; современных методов прогнозирования показателей финансовой отчетности орга-	Общие, но не структурированные знания нормативных документов (в т. ч. отраслевые) в области финансового анализа; современных методов оценки финансовой отчетности организации; современных методов прогнозирования показателей финансовой отчет-	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания нормативных документов (в т. ч. отраслевые) в области финансового анализа; современных методов оценки финансовой отчетности организации; современных методов про-	Сформированные систематические знания нормативных документов (в т. ч. отраслевые) в области финансового анализа; современных методов оценки финансовой отчетности организации; современных методов про-	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение рабочих тетради	Тест, собеседование, решение ситуационных задач, курсовая работа

	низации	ности	гнозирования показателей финансовой отчетности	телей финансовой отчетности		
Уметь	Частично освоенное умение понимать содержание форм финансовой отчетности с целью поиска необходимой информации для проведения финансовой оценки; оценивать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее оценки; использовать результаты оценки отчетности в планировании, прогнозировании и управлении деятельностью организации	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение понимать содержание форм финансовой отчетности с целью поиска необходимой информации для проведения финансовой оценки; оценивать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее оценки; использовать результаты оценки отчетности в планировании, прогнозировании и управлении деятельностью организации	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение понимать содержание форм финансовой отчетности с целью поиска необходимой информации для проведения финансовой оценки; оценивать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее оценки; использовать результаты оценки отчетности в планировании, прогнозировании и управлении деятельностью организации	Сформированное умение понимать содержание форм финансовой отчетности с целью поиска необходимой информации для проведения финансовой оценки; оценивать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее оценки; использовать результаты оценки отчетности в планировании, прогнозировании и управлении деятельностью организации	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение рабочей тетради	Тест, собеседование, решение ситуационных задач, курсовая работа
Владеть	Фрагментарное применение навыков финансовой оценки деятельности организации на основе данных бухгалтерского учета и отчетности; подготовки предложений, направленных на улучшение результатов финансовой деятельности организации	В целом успешное, но не систематическое применение навыков финансовой оценки деятельности организации на основе данных бухгалтерского учета и отчетности; подготовки предложений, направленных на улучшение результатов финансовой деятельности организации	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение навыков финансовой оценки деятельности организации на основе данных бухгалтерского учета и отчетности; подготовки предложений, направленных на улучшение результатов финансовой деятельности организации	Успешное и систематическое применение навыков финансовой оценки деятельности организации на основе данных бухгалтерского учета и отчетности; подготовки предложений, направленных на улучшение результатов финансовой деятельности организации	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение рабочей тетради	Тест, собеседование, решение ситуационных задач, курсовая работа

ПК-4

Знать	Фрагментарные знания назначения, структуры и содержания основных финансовых отчетов организации; основных стандартов и принципов финансового учета и подготовки финансовой отчетности; основных показателей финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности, деловой и рыночной активности, эффективности и рентабельности деятельности; основных систем управленческого учета; фундаментальных концепций финансового менеджмента	Общие, но не структурированные знания назначения, структуры и содержания основных финансовых отчетов организации; основных стандартов и принципов финансового учета и подготовки финансовой отчетности; основных показателей финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности, деловой и рыночной активности, эффективности и рентабельности деятельности; основных систем управленческого учета; фундаментальных концепций финансового менеджмента	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания назначения, структуры и содержания основных финансовых отчетов организации; основных стандартов и принципов финансового учета и подготовки финансовой отчетности; основных показателей финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности, деловой и рыночной активности, эффективности и рентабельности деятельности; основных систем управленческого учета; фундаментальных концепций финансового менеджмента.	Сформированные систематические знания назначения, структуры и содержания основных финансовых отчетов организации; основных стандартов и принципов финансового учета и подготовки финансовой отчетности; основных показателей финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности, деловой и рыночной активности, эффективности и рентабельности деятельности; основных систем управленческого учета; фундаментальных концепций финансового менеджмента	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение рабочей тетради	Тест, собеседование, решение ситуационных задач, курсовая работа
Уметь	Частично освоенное умение применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, реше-	Сформированное умение применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, форми-	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение рабочей тетради	Тест, собеседование, решение ситуационных задач, курсовая работа

	дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации	по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации	ний по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации	рованию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации		
Владеть	Фрагментарное применение методов анализа финансовой отчетности и финансового прогнозирования	В целом успешное, но не систематическое применение методов анализа финансовой отчетности и финансового прогнозирования	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение методов анализа финансовой отчетности и финансового прогнозирования	Успешное и систематическое применение методов анализа финансовой отчетности и финансового прогнозирования	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение рабочей тетради	Тест, собеседование, решение ситуационных задач, курсовая работа
ПК-8						
Знать	Фрагментарные знания основных понятий, нормативных требований и правил подготовки и оформления управленческих документов	Общие, но не структурированные знания основных понятий, нормативных требований и правил подготовки и оформления управленческих документов	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания основных понятий, нормативных требований и правил подготовки и оформления управленческих документов	Сформированные систематические знания основных понятий, нормативных требований и правил подготовки и оформления управленческих документов	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение рабочей тетради	Тест, собеседование, решение ситуационных задач, курсовая работа
Уметь	Частично освоенное умение анализировать и применять нормативно-методические акты при подготовке управленческих документов	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение анализировать и применять нормативно-методические акты при подготовке управленческих документов	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение анализировать и применять нормативно-методические акты при подготовке управленческих документов	Сформированное умение анализировать и применять нормативно-методические акты при подготовке управленческих документов	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение рабочей тетради	Тест, собеседование, решение ситуационных задач, курсовая работа
Владеть	Фрагментарное применение навыками доку-	В целом успешное, но не систематическое приме-	В целом успешное, но содержащее отдельные	Успешное и систематическое применение	Устный опрос, контрольная	Тест, собеседование, решение

	ментального оформления решений в управлении операционной (производственной) деятельности организаций при внедрении технологических, продуктовых инноваций или организационных изменений	нение навыками документального оформления решений в управлении операционной (производственной) деятельности организаций при внедрении технологических, продуктовых инноваций или организационных изменений	пробелы применение навыками документального оформления решений в управлении операционной (производственной) деятельности организаций при внедрении технологических, продуктовых инноваций или организационных изменений	навыками документального оформления решений в управлении операционной (производственной) деятельности организаций при внедрении технологических, продуктовых инноваций или организационных изменений	работа, практическая работа, заполнение рабочей тетради	ситуационных задач, курсовая работа
ПК-10						
Знать	Фрагментарные знания методик оценки финансово-экономической деятельности организации	Общие, но не структурированные знания методик оценки финансово-экономической деятельности организации	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания методик оценки финансово-экономической деятельности организации	Сформированные систематические знания методик оценки финансово-экономической деятельности организации	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение рабочей тетради	Тест, собеседование, решение ситуационных задач, курсовая работа
Уметь	Частично освоенное умение использовать результаты анализа при принятии управленческих решений	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение использовать результаты анализа при принятии управленческих решений	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение использовать результаты анализа при принятии управленческих решений	Сформированное умение использовать результаты анализа при принятии управленческих решений	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение рабочей тетради	Тест, собеседование, решение ситуационных задач, курсовая работа
Владеть	Фрагментарное применение навыков оценки финансового состояния организации, а также навыков проведения комплексного экономического анализа деятельности организации; навыков построения экономических, финансовых	В целом успешное, но не систематическое применение навыков оценки финансового состояния организации, а также навыков проведения комплексного экономического анализа деятельности организации; навыков построения эко-	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение навыков оценки финансового состояния организации, а также навыков проведения комплексного экономического анализа деятельности организа-	Успешное и систематическое применение навыков оценки финансового состояния организации, а также навыков проведения комплексного экономического анализа деятельности организации; навыков построе-	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение рабочей тетради	Тест, собеседование, решение ситуационных задач, курсовая работа

	моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления	номических, финансовых моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления	ции; навыков построения экономических, финансовых моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления	ния экономических, финансовых моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления		
ПК-10						
Знать	Фрагментарные знания методов, способов и средств получения, хранения, переработки информации; основных понятий о математическом моделировании различных процессов; типов математических моделей, применяемых для моделирования финансовых и управленческих процессов; методов получения, обработки, анализа и представления статистических данных; возможностей построения статистической модели для описания экономических и управленческих процессов	Общие, но не структурированные знания методов, способов и средств получения, хранения, переработки информации; основных понятий о математическом моделировании различных процессов; типов математических моделей, применяемых для моделирования финансовых и управленческих процессов; методов получения, обработки, анализа и представления статистических данных; возможностей построения статистической модели для описания экономических и управленческих процессов.	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания методов, способов и средств получения, хранения, переработки информации; основных понятий о математическом моделировании различных процессов; типов математических моделей, применяемых для моделирования финансовых и управленческих процессов; методов получения, обработки, анализа и представления статистических данных; возможностей построения статистической модели для описания экономических и управленческих процессов	Сформированные систематические знания методов, способов и средств получения, хранения, переработки информации; основных понятий о математическом моделировании различных процессов; типов математических моделей, применяемых для моделирования финансовых и управленческих процессов; методов получения, обработки, анализа и представления статистических данных; возможностей построения статистической модели для описания экономических и управленческих процессов	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение рабочей тетради	Тест, собеседование, решение ситуационных задач, курсовая работа
Уметь	Частично освоенное умение использовать программные оболочки, архиваторы файлы, тек-	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение использовать программные	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение использовать программ-	Сформированное умение использовать программные оболочки, архиваторы файлы,	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа,	Тест, собеседование, решение ситуационных задач, курсовая

	<p>стовые редакторы, базы данных для хранения и использования информации в здравоохранении; использовать компьютерные программы для решения задач математической статистики; формулировать задачу для построения типовой математической модели, находить решение типовой математической модели; получать, описывать, обрабатывать и интерпретировать статистические данные; выявлять влияние между факторами по статистическим данным; применять статистические критерии</p>	<p>оболочки, архиваторы файлы, текстовые редакторы, базы данных для хранения и использования информации в здравоохранении; использовать компьютерные программы для решения задач математической статистики; формулировать задачу для построения типовой математической модели, находить решение типовой математической модели; получать, описывать, обрабатывать и интерпретировать статистические данные; выявлять влияние между факторами по статистическим данным; применять статистические</p>	<p>ные оболочки, архиваторы файлы, текстовые редакторы, базы данных для хранения и использования информации в здравоохранении; использовать компьютерные программы для решения задач математической статистики; формулировать задачу для построения типовой математической модели, находить решение типовой математической модели; получать, описывать, обрабатывать и интерпретировать статистические данные; выявлять влияние между факторами по статистическим данным; применять статисти-</p>	<p>ческие редакторы, базы данных для хранения и использования информации в здравоохранении; использовать компьютерные программы для решения задач математической статистики; формулировать задачу для построения типовой математической модели, находить решение типовой математической модели; получать, описывать, обрабатывать и интерпретировать статистические данные; выявлять влияние между факторами по статистическим данным; применять статистические</p>	<p>заполнение рабочей тетради</p>	<p>работа</p>
<p>Владеть</p>	<p>Фрагментарное применение навыков использования методикой компьютерных программ для решения задач; математической статистики; математической терминологией и алгоритмами математического моделирования; статистиче-</p>	<p>В целом успешное, но не систематическое применение навыков использования методикой компьютерных программ для решения задач; математической статистики; математической терминологией и алгоритмами математического моде-</p>	<p>В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение навыков использования методикой компьютерных программ для решения задач; математической статистики; математической терминологией и алгорит-</p>	<p>Успешное и систематическое применение навыков использования методикой компьютерных программ для решения задач; математической статистики; математической терминологией и алгоритмами математического</p>	<p>Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение рабочей тетради</p>	<p>Тест, собеседование, решение ситуационных задач, курсовая работа</p>

	ской терминологией и алгоритмами статистических расчетов	лирования; статистической терминологией и алгоритмами статистических расчетов	мами математического моделирования; статистической терминологией и алгоритмами статистических расчетов	моделирования; статистической терминологией и алгоритмами статистических расчетов		
ПК-14						
Знать	Фрагментарные знания принципов и стандартов финансового учета	Общие, но не структурированные знания принципов и стандартов финансового учета	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания принципов и стандартов финансового учета	Сформированные систематические знания принципов и стандартов финансового учета	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение рабочей тетради	Тест, собеседование, решение ситуационных задач, курсовая работа
Уметь	Частично освоенное умение применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации	Сформированное умение применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение рабочей тетради	Тест, собеседование, решение ситуационных задач, курсовая работа
Владеть	Фрагментарное применение навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета	В целом успешное, но не систематическое применение навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета	Успешное и систематическое применение навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение рабочей тетради	Тест, собеседование, решение ситуационных задач, курсовая работа

3. Типовые контрольные задания и иные материалы

3.1. Примерные вопросы к экзамену, устному опросу, критерии оценки (ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10, ПК -14)

1. Понятие анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности.
2. Предмет, Цели и задачи финансово-хозяйственной деятельности анализа.
3. Содержание и принципы анализа финансово-хозяйственной деятельности анализа.
4. Виды экономического анализа (по целям, по объектам, по субъектам, по широте сравнения, периодичности, времени проведения, содержанию, степени автоматизации).
5. Приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности (логические, математические, эвристические).
6. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.
7. Основные этапы проведения комплексного финансово-экономического анализа деятельности организаций.
8. Источники информации для проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности.
9. Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа эффективности использования основных производственных фондов.
10. Анализ обеспеченности организации основными средствами производства, движения основных фондов, их технического состояния.
11. Анализ эффективности использования основных производственных фондов.
12. Анализ использования технологического оборудования.
13. Анализ использования производственной мощности организации.
14. Методика определения резервов увеличения выпуска продукции, фондоотдачи, фондорентабельности.
15. Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа использования оборотных средств организации.
16. Состав и структура оборотных средств, основы их нормирования.
17. Анализ обеспеченности организации оборотными средствами.
18. Анализ эффективности использования оборотных средств: система показателей эффективности использования оборотного капитала, расчет и оценка оборачиваемости и рентабельности оборотного капитала.
19. Основные пути повышения эффективности использования оборотных средств.
20. Задачи, последовательность проведения и информационное обеспечение анализа использования материальных ресурсов организации.
21. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами.
22. Показатели эффективности использования материальных ресурсов в коммерческих организациях системы здравоохранения: прибыли на рубль материальных затрат, материалоотдачи, материалоемкости продукции, удельного веса материальных затрат в себестоимости продукции, коэффициента материальных затрат, факторный анализ материалоемкости.
23. Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа персонала.
24. Анализ обеспеченности организации персоналом.

25. Анализ показателей эффективности использования рабочего времени.
26. Анализ производительности труда: темпов ее роста, выполнения плана по производительности труда, трудоемкости продукции, факторный анализ производительности труда.
27. Анализ эффективности использования персонала организации: показателей движения персонала, интенсивности их использования.
28. Анализ образования и использования фонда заработной платы и выплат социального характера.
29. Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа себестоимости продукции и издержек производства и обращения.
30. Анализ общей суммы затрат на производство и реализацию продукции.
31. Анализ затрат на рубль произведенной продукции.
32. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.
33. Анализ прямых материальных и трудовых затрат.
34. Анализ косвенных затрат.
35. Методика определения резервов снижения себестоимости продукции.
36. Определение резервов снижения себестоимости на основе выбора оптимального варианта управленческого решения.
37. Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности организации.
38. Анализ формирования валовой прибыли, прибыли от продаж, чистой (нераспределенной) прибыли, их динамики.
39. Факторный анализ прибыли.
40. Анализ рентабельности организации.
41. Методика подсчета резервов увеличения суммы прибыли и уровня рентабельности.
42. Методика маржинального анализа прибыли и рентабельности.
43. Анализ факторов изменения точки безубыточности и зоны безопасности организации.
44. Задачи и основные направления экспресс-анализа финансового состояния коммерческой организации здравоохранения.
45. Общая оценка финансового состояния и его изменения за отчетный период.
46. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
47. Анализ деловой активности коммерческой организации здравоохранения.
48. Понятие некоммерческой организации. Основная деятельность некоммерческой организации.
49. Предпринимательская деятельность некоммерческой организации.
50. Виды некоммерческих организаций, их характеристика и цели деятельности. Формы бухгалтерской (бюджетной) отчетности НКО.
51. Доходы и расходы некоммерческих организаций.
52. Анализ использования основных средств НКО.
53. Анализ использования трудовых ресурсов в некоммерческой организации.
54. Анализ использования материальных ресурсов.
55. Анализ финансового состояния некоммерческой организации

Критерии оценки:

Оценки «отлично» заслуживает обучающийся, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала.

Оценки «хорошо» заслуживает обучающийся, обнаруживший полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Как правило, оценка «хорошо» выставляется обучающимся, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.

Оценки «удовлетворительно» заслуживает обучающийся, обнаруживший знания основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется обучающимся, допустившим погрешности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение в образовательной организации высшего образования и приступить к изучению последующих дисциплин.

3.2. Примерные тестовые задания, критерии оценки (ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10, ПК -14)

1 уровень: не менее 20 заданий

1. Слово «анализ» происходит от (ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5)

- а) греческого «соединяю, разделяю»;
- б) греческого «разделяю, расчленяю»;
- в) латинского «побуждаю к поиску»;
- г) латинского «единство с синтезом»;
- д) русское «рассмотреть по частям».

Ответ - б

2. Предметом исследования являются (ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5)

- а) результаты хозяйственной деятельности;
- б) прибыль предприятий;
- в) причины изменения результатов;
- г) причинно-следственные связи;
- д) следствия как проявление влияния факторов.

Ответ - г

3. Это высказывание не относится к функции анализа (ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5)

- а) изучение характера действия экономических законов;

- б) научное обоснование планов;
- в) методическое обеспечение проведения аналитических работ;
- г) контроль за выполнением планов и управленческих решений;
- д) оценка результатов деятельности.

Ответ - в

4. Величина прибыли от реализации продукции и услуг не может зависеть от этого показателя(ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10, ПК -14)

- а) объема продаж;
- б) производительности труда;
- в) структуры товарной продукции;
- г) цены реализации;
- д) себестоимости продукции.

Ответ - б

5. Для характеристики движения рабочей силы рассчитывают и анализируют динамику такого коэффициента, как(ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8)

- а) обеспеченность организации трудовыми ресурсами;
- б) обеспеченность рабочих основными фондами;
- в) среднечасовую выработку;
- г) коэффициент ликвидности персонала;
- д) коэффициент оборота по выбытию.

Ответ - д

6. Этот вид анализа не относится к классификации по признаку времени(ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8)

- а) предварительный;
- б) перспективный;
- в) ретроспективный;
- г) исторический;
- д) аудиторский. Ответ -д

7. Оценка достигнутых результатов и выявление резервов повышения эффективности деятельности организации является

- а) задачей анализа хозяйственной деятельности организации;
- б) целью анализа;
- в) принципом анализа;
- г) функцией управления в анализе;
- д) предметом исследования в анализе.

Ответ - б

8. Сегодня управленческие решения могут приниматься(ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8)

- а) специфическим подходом;
- б) на точном расчете;
- в) с использованием экономического анализа;
- г) научно обоснованно, мотивированно, оптимально;
- д) достаточно интуиции и примерных «прикидок в уме».

Ответ -в

9. ... увеличения эффективности производства состоит в наиболее полном и рациональном использовании все возрастающего потенциала производства при минимальных затратах на единицу продукции. (ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10)

- а) экономическая сущность резервов;

- б) производственная стадия;
- в) задача;
- г) способ факторного анализа;
- д) нейтрализация влияния стоимостного фактора.

Ответ -а

10. Фондоотдача - это(ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10)

- а) отношение фонда рабочего времени к выпуску продукции;
- б) отношение прибыли к стоимости основных фондов;
- в) произведение числа оборотов на стоимость единицы оборудования;
- г) отношение стоимости товарной продукции к среднегодовой стоимости основных производственных фондов;
- д) отношение стоимости основных фондов к реализации.

Ответ -г

11. Экономический анализ – это(ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10)

- а) осмысление и понимание информации о деятельности организации;
- б) функция управления, которая обеспечивает научность принятия решений;
- в) диалектический тандем «анализ-синтез»;
- г) теоретическая и методологическая основа анализа;
- д) нет верного ответа.

Ответ -б

12. По пространственному признаку выделяют анализ(ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10)

- а) технико-экономический;
- б) итоговый или заключительный;
- в) аудиторский или бухгалтерский;
- г) внутрихозяйственный и межхозяйственный;
- д) межотраслевой и отраслевой.

Ответ -г

13. Фондоёмкость – это(ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10)

- а) отношение прибыли к стоимости оборотного фонда;
- б) отношение реализации к стоимости основного фонда;
- в) отношение стоимости основных фондов к рентабельности организации;
- г) отношение стоимости основных производственных фондов к стоимости товарной продукции.
- д) нет правильного ответа

Ответ -г

14. Штрафы за некачественную продукцию, относятся к показателям(ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10)

- а) обобщающим;
- б) индивидуальным;
- в) косвенным;
- г) единичным;
- д) факторным.

Ответ - в

15. Назвать показатели, которые показывают существенные особенности и свойства изучаемых объектов(ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10)

- а) количественные;

- б) результативные;
- в) факторные;
- г) абсолютные;
- д) качественные.

Ответ - д

16. Под резервами понимают(ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8)

- а) ресурсы капитала;
- б) запасы ресурсов, необходимые для бесперебойной работы организации, а так же возможности повышения эффективности производства
- в) от латинского «сохранить запас»;
- г) возможности повышения эффективности производства;
- д) русское «запасы ресурсов, материалов и сырья».

Ответ - б

17. Трудоемкость-это(ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10)

- а) затраты на весь объем изготовленной продукции;
- б) общий фонд рабочего времени;
- в) отношение выпуска продукции к общему фонду рабочего времени;
- г) произведение затрат рабочего времени на единицу выпуска продукции;
- д) затраты рабочего времени на единицу или весь объем изготовленной продукции.

Ответ - д

18. Среднечасовая выработка или производительность труда – это(ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10)

- а) затраты рабочего времени на единицу товарной продукции;
- б) затраты рабочего времени на весь выпуск продукции;
- в) отношение стоимости выпуска продукции к общему фонду рабочего времени;
- г) отношение фонда рабочего времени на единицу основных производственных фон-

дов;

- д) показатель, обратный фондоотдаче.

Ответ - в

19. Роль экономического анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей: (ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5)

- а) анализ и планирование самостоятельные, не связанные между собой виды деятельности;
- б) планирование начинается и заканчивается анализом;
- в) планирование предшествует анализу?

Ответ: б

20. Анализ технико-организационного уровня производства включает: (ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10)

- а) анализ уровня техники, технологии, организации производства и уровня управления;
- б) оценку выполнения договорных обязательств;
- в) обеспеченность основными средствами, выявление потерь рабочего времени.

Ответ: а

21. Косвенными показателями качества продукции являются: (ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10)

- а) штрафы за некачественную продукцию, удельный вес забракованной продукции, потери от брака;
- б) средневзвешенный балл качества продукции, средний коэффициент сортности;
- в) процент выполнения плана по качеству.

Ответ: а

22.Обобщающим показателем, характеризующим качественное состояние основных фондов, является: (ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10)

- а) коэффициент выбытия;
- б) коэффициент обновления;
- в) коэффициент годности.

Ответ: в

23.Аналитическим показателем, характеризующим использование материалов в производстве, является: (ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10)

- а) остаток материалов на конец года;
- б) материалоемкость;
- в) фондоотдача.

Ответ: б

24. Показатели, используемые при анализе обеспеченности организации трудовыми ресурсами: (ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8)

- а) численность работников по основным категориям по плану и фактически;
- б) непроизводительные затраты рабочего времени и номинальный фонд рабочего времени;
- в) уровень квалификации и стаж работы рабочих.

Ответ: а

25.Факторы не оказывает влияния на изменение уровня производительности труда: (ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8)

- а) средние цены реализации;
- б) изменение квалификации рабочих;
- в) изменение фондовооруженности труда.

Ответ: а

2 уровень:

1.Соотнесите критерии расходов для целей налогообложения с их подгруппами: (ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10, ПК -14)

По возможности принятия в уменьшение налоговой базы.

По видам деятельности организации

По элементам

По способу учета в составе расходов текущего периода.

А. Материальные расходы.

Б. Косвенные.

В. Не принимаемые для целей налогообложения.

Г. Прямые

Д. Амортизация.

Е. Внереализационные расходы.

Ж. Принимаемые для целей налогообложения.

3. Расходы, связанные с производством и реализацией.

Ответы: 1-В,Ж. 2-Е,З. 3-А,Д. 4-Б,Г.

2. Из перечисленных вариантов, определите элементы расходов по обычным видам деятельности: (ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10, ПК -14)

А. Операционные

Б. Материальные затраты.

В Амортизация

Г. Затраты на оплату труда.

Ответ: Б,В,Г.

3. В зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности организации, расходы подразделяются на: (ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10, ПК -14)

А. Материальные расходы.

Б. Внереализационные расходы.

В. Расходы по обычным видам деятельности.

Г. Амортизация.

Д. Операционные расходы.

Е. Косвенные расходы.

Ответ Б,В,Д.

4. В зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности организации, расходы подразделяются на: (ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10, ПК -14)

А. Материальные расходы.

Б. Амортизация.

В. Расходы по обычным видам деятельности.

Г. Внереализационные расходы.

Д. Операционные расходы.

Е. Косвенные расходы.

Ответ В,Г,Д.

5. Вставьте пропущенное слово: (ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10, ПК -14)

_____ - это систематические, регулярные доходы организации, информация о которых очень важна для пользователей отчетности. _____ не включает средства, собранные от имени третьих лиц, НДС и налог с продаж.

Ответ: выручка.

6. При формировании валовой прибыли не учитывается: _____ (ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10, ПК -14)

Ответ: величина налога на прибыль

7. При формировании прибыли (убытка) от реализации не учитываются: _____ (ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10, ПК -14)

Ответ: прочие доходы (расходы) предприятия

8. Основным источником информации анализа прибыльности являются: _____ (ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10, ПК -14)

Ответ: Ф-2 "Отчет о финансовых результатах"

9. Основным источником информации для анализа абсолютных показателей финансовых результатов является: _____ (ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10, ПК -14)

Ответ: данные отчета о финансовых результатах.

10. Вставьте пропущенное слово: _____ рассчитывается как разница между выручкой от продажи товаров (работ, услуг) и полной производственной себестоимостью реализованной продукции.

Ответ: валовая прибыль

11. Вставьте пропущенное слово: (ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10, ПК -14)

_____ определяется как разница между валовой прибылью и коммерческими (расходами по сбыту) и управленческими (общехозяйственными) расходами, если управленческие расходы признаны организацией в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Ответ: Прибыль (убыток) от продаж .

12. Как действующая нормативная база по бухгалтерскому учету определяет финансовый результат? (ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10, ПК -14)

Ответ: как разницу между доходами и расходами организации за определенный пе-

риод.

13. Вставьте пропущенное слово: (ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10, ПК -14)

Суть эффекта операционного рычага (операционного левеиджа) заключается в том, что любое изменение выручки от реализации, порождает еще более сильное изменение

Ответ: прибыли.

14. Соотнесите критерии расходов для целей налогообложения с их подгруппами: (ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10, ПК -14)

1. По возможности принятия в уменьшение налоговой базы.

2. По видам деятельности организации.

3. По элементам

4. По способу учета в составе расходов текущего периода.

А. Материальные расходы.

Б. Внереализационные расходы.

В. Не принимаемые для целей налогообложения.

Г. Прямые

Д. Принимаемые для целей налогообложения.

Е. Амортизация.

Ж. Косвенные.

3. Расходы, связанные с производством и реализацией.

Ответы: 1-В,Д; 2-Б,З; 3-А,Е; 4-Г,Ж.

15. Вставьте пропущенное слово: (ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10, ПК -14)

Суть эффекта _____ заключается в том, что любое изменение выручки от реализации, порождает еще более сильное изменение прибыли

Ответ: операционного рычага(операционного левеиджа).

16. Из перечисленных вариантов, определите элементы расходов по обычным видам деятельности: (ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10, ПК -14)

А. Материальные затраты.

Б. Операционные.

В. Амортизация.

Г. Затраты на оплату труда.

Ответ: А,В,Г.

17. При формировании какой прибыли не учитывается величина налога на прибыль(ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10, ПК -14)

Ответ: валовой

18. Соотнесите критерии расходов для целей налогообложения с их подгруппами: (ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10, ПК -14)

1. По возможности принятия в уменьшение налоговой базы.

2. По видам деятельности организации.

3. По элементам

4. По способу учета в составе расходов текущего периода.

А. Косвенные

Б. Внереализационные расходы.

В. Не принимаемые для целей налогообложения.

Г. Прямые

Д. Принимаемые для целей налогообложения.

Е. Амортизация.

Ж. Материальные расходы..

3. Расходы, связанные с производством и реализацией.

Ответы: 1-В,Д; 2-Б,З; 3-Е,Ж; 4-А, Г.

3 уровень:

1. Порог рентабельности, равный 5 млн. руб. означает: (ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10, ПК -14)

- а) выручка равна 5 млн. руб.;
- б) запас финансовой устойчивости равен 5 млн. руб.;
- в) маржинальный доход равен 5 млн. руб.;
- г) при выручке в 5 млн. руб. рентабельность будет равна 0.

Ответ: Г

2. Рентабельность реализации отдельных видов продукции определяется: (ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10, ПК -14)

- а) умножением цены реализации на полную себестоимость 1 ед продукции;
- б) отношением постоянных затрат к прибыли от реализации;
- в) делением прибыли от реализации 1 ед продукции на полную себестоимость 1 ед продукции;
- г) делением цены реализации на полную себестоимость 1 ед продукции.

Ответ: Г

3. Прибыль от реализации продукции в целом по предприятию зависит от факторов первого уровня (ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10, ПК -14)

- а) двух;
- б) трех;
- в) четырех;
- г) пяти.

Ответ: В

Критерии оценки:

«отлично» - 91% и более правильных ответов;

«хорошо» - 81%-90% правильных ответов;

«удовлетворительно» - 71%-80% правильных ответов;

«неудовлетворительно» - 70% и менее правильных ответов.

3.3. Примерные ситуационные задачи, критерии оценки

Задача 1. (ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10, ПК -14)

Проанализируйте два отчетных периода организации с помощью горизонтального и вертикального анализа.

Показатель	На начало года		На конец года	
	млн руб.	%	млн руб.	%
Основные средства	1 168,0		2 023,5	
Прочие внеоборотные активы	65,5		84,0	
Всего внеоборотных активов	1 233,5		2 107,5	
Запасы и затраты	4 259		7 230,9	
Дебиторская задолженность	796,7		870,5	
Денежные средства	1 999,2		2 198,2	
Прочие оборотные активы	52,5		88,9	
Всего оборотных активов	7 107,4		10 388,5	
Всего активов	8 340,9		12 496,0	
Уставной капитал	3 649,0		3 649,0	
Фонды и резервы	620,1		1 777,5	
Всего собственного капитала	4 269,1		5 426,5	
Долгосрочные обязательства	105,0		157,0	
Краткосрочные обязательства	3 966,8		6 912,5	

Всего привлеченный капитал	4 071,8		7 069,5	
Всего пассивов	8 340,9		124 196,0	

Сформулируйте выводы и дайте рекомендации.

Задача 2.(ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10, ПК -14)

Построить факторную мультипликативную модель рентабельности продаж на основе приведенной информации. Влияние факторов рассчитать индексным методом.

Таблица

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Выручка от продажи товаров, тыс.руб.	1690	2350
Прибыль от продаж, тыс.руб.	723	956

Сформулируйте выводы и дайте рекомендации.

Задача 3.(ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10, ПК -14)

Провести анализ эффективности использования основных и оборотных активов организации.

Таблица – Исходные данные

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	964657	350034	1237328
Среднесписочная численность работников, чел.	62	72	75
Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.	26028	26915	26465
Стоимость оборотных средств на конец года, тыс.руб.	9482	116653	348930
Чистая прибыль, руб.	21118	33957	4393

Сформулируйте выводы и дайте рекомендации.

Задача 4 (ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10, ПК -14)

Рассчитать показатели объема производства и продаж (коэффициент товарности, коэффициент отгрузки, коэффициент оплаты), также рассчитать абсолютные и относительные показатели динамики, используя данные таблицы.

Таблица - Исходные данные

Показатель	2016год	2017год
1. Валовая продукция, тыс. руб.	36281	39604
2. Товарная (готовая) продукция, тыс.руб.	24322	29657
3. Отгруженная продукция, тыс. руб.	24250	29681
4. Оплаченная продукция, тыс. руб.	18141	27723

Сформулируйте выводы и дайте рекомендации.

Задача 5. (ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10, ПК -14)

Провести оценку эффективности деятельности на основании данных, представленных в таблице 1.

Таблица 1 – Исходные данные

Показатели	2014г.	2015г.	2016г.
Выручка, тыс. руб.	95117	105686	248968
Среднегодовая численность, чел.	23	25	30
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	277	308	317

Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб.	19759	21954	30278
Чистая прибыль, тыс. руб.	14609	16232	30369

Заполните таблицу 2, проанализируйте полученные результаты и сформулируйте выводы и дайте рекомендации.

Таблица 2 – Анализ эффективности деятельности организации

Показатели	2014г.	2015г.	2016г.	2016г. в % к 2014г.
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, обороты				
Длительность одного оборота, дн.				
Рентабельность оборотных средств, %				
Производительность труда, тыс. руб./чел.				
Фондоотдача, руб./руб.				
Рентабельность основных средств, %				
Рентабельность продаж, %				
Рентабельность затрат, %				

Критерии оценки:

«зачтено» - обучающийся решил задачу в соответствии с алгоритмом, дал полные и точные ответы на все вопросы задачи, представил комплексную оценку предложенной ситуации, сделал выводы, привел дополнительные аргументы, продемонстрировал знание теоретического материала с учетом междисциплинарных связей, нормативно-правовых актов; предложил альтернативные варианты решения проблемы;

«не зачтено» - обучающийся не смог логично сформулировать ответы на вопросы задачи, сделать выводы, привести дополнительные примеры на основе принципа межпредметных связей, продемонстрировал неверную оценку ситуации.

3.8. Примерные задания для выполнения курсовых работ, критерии оценки (ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10, ПК -14)

Перечень примерных тем курсовых работ:

1. Анализ состояния и использования основных средств организации здравоохранения (на примере...)
2. Анализ использования трудовых ресурсов организации здравоохранения (на примере...)
3. Анализ результатов технического развития организации здравоохранения (на примере...)
4. Анализ финансовых результатов деятельности организации здравоохранения (на примере...)
5. Диагностика эффективности деятельности организаций здравоохранения (на примере...)
6. Анализ экономического потенциала организации здравоохранения (на примере...)
7. Анализ эффективности деятельности поликлиники (на примере...)
8. Внутренняя отчетность в системе анализа эффективности деятельности государственных учреждений здравоохранения (на примере...)
9. Оценка состояния и эффективности использования основных производственных фондов в учреждениях здравоохранения (на примере...)

10. Анализ экономической эффективности деятельности лечебно-профилактического учреждения (на примере...)
11. Анализ эффективности инвестиций, направленных на развитие учреждения здравоохранения (на примере...)
12. Оценка экономической эффективности медицинских технологий, применяемых в организации здравоохранения (на примере...)
13. Экономический анализ деятельности многопрофильного стационара (на примере...)
14. Анализ экономической эффективности использования медицинского оборудования в муниципальных учреждениях здравоохранения (на примере...)
15. ABC-XYZ-анализ как эффективное средство управления затратами в фармацевтической организации (на примере...)
16. Анализ финансирования бюджетного учреждения здравоохранения (на примере...)
17. Анализ результатов деятельности организации здравоохранения посредством анализа финансовых показателей и успешности работы с клиентами (на примере...)
18. Анализ финансовой деятельности медицинских организаций (на примере...)
19. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации по системе ОМС (на примере...)
20. Анализ использования денежных средств в структуре комплексного анализа эффективности деятельности медицинского учреждения (на примере...)

Требования к курсовым работам

Курсовая работа состоит из следующих обязательных разделов:

1. Титульный лист.
2. Содержание.
3. Введение.
4. Основная часть.
5. Заключение.
6. Список использованной литературы.
7. Приложения.

Текстовая часть курсовой работы должна быть представлена в машинописном виде, на одной стороне белой бумаги формата А4 объемом около 38-45 страниц печатного текста, шрифт Times New Roman, 14 кегль, полуторный интервал, поля: левое – 3 см, правое – 1 см, верхнее – 2 см, нижнее – 2 см.

Рекомендуется следующее распределение текста по разделам:

- Введение – 1-2 страницы;
- Основная часть – 35-40 страниц;
- Заключение – 2-3 страницы.

Титульный лист является первой страницей и оформляется по стандартному образцу, установленный экономическим факультетом.

Содержание курсовой работы включает названия глав с указанием страниц, с которых они начинаются. Разделы содержания должны полностью соответствовать заголовкам глав в тексте работы. Сокращенная редакция не допускается.

Во введении следует раскрыть значение избранной темы, обосновать ее актуальность, указать цели и задачи, которые будут решены в ходе выполнения работы. В конце введения могут быть очерчены границы исследования, даны основные характеристики объекта исследования, по материалам которого выполняется работа.

Первая глава содержит постановку проблемы и основные пути ее решения, характеристику используемых при этом методов, моделей, финансовых инструментов. Она но-

сит общетеоретический характер.

При наличии различных подходов к решению проблемы, содержащихся в литературных источниках или нормативно – правовых документах, следует давать их критический анализ.

Критический анализ теории вопроса служит основанием для выработки собственного мнения, которое необходимо аргументировать.

Во второй главе излагается существующая практика решения рассматриваемой проблемы на конкретном объекте исследования, раскрывается сущность конкретного подхода (метода, модели, инструмента и т.п.). При этом следует широко использовать статистическую, финансовую и прочую информацию, аналитические материалы конкретного объекта исследования.

Во второй главе дается общая характеристика, а также анализ финансового состояния объекта исследования за последние 3 года.

В третьей главе анализируется проблема исследования и на базе полученных результатов разрабатываются методические и организационные предложения по решению проблемы с экономическим обоснованием этих решений.

Предлагаемые решения должны базироваться на конкретном материале, сопровождаться применением аналитических таблиц, расчетов, графиков, диаграмм.

Особое внимание следует уделить применению современных информационных технологий и пакетов прикладных программ (MS EXCEL, Audit Expert, Project Expert и др.).

Заключение содержит краткое изложение основных результатов исследования и предложения по организации их практического применения. На последней странице студент проставляет дату окончания работы и подпись. Приложения содержат вспомогательные материалы, не включенные в основную часть курсовой работы (таблицы, схемы, графики и т.д.).

Список литературы должен содержать не менее 35 источников. В список включаются только те источники, которые использовались при подготовке курсовой работы и на которые имеются ссылки в основной части работы.

Особое внимание в курсовой работе следует уделить иллюстрациям, графикам, диаграммам и приложениям. Их количество и качество свидетельствует о глубине изученности теоретического и практического материала, показывает тщательность ее проработки, служит подтверждением обоснованности выводов и предложений. За содержание работы, достоверность приведенных данных несет ответственность ее автор.

Критерии оценки:

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если в работе полностью раскрыто теоретическое содержание темы, дан анализ действующей практики, содержится творческий подход к решению вопросов, сделаны обоснованные выводы и предложения, на все вопросы при защите обучающийся дал аргументированные ответы.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если в работе содержание изложено на достаточном теоретическом уровне, большинство выводов правильно сформулированы и даны обоснованные предложения, на большую часть вопросов обучающийся дал правильные ответы.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если в работе теоретические вопросы в основном раскрыты, выводы в основном правильные. Предложения представляют интерес, но недостаточно убедительно аргументированы, не на все вопросы обучающийся дал правильные ответы.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если в работе недостаточно раскрывается поставленная тема, есть ошибки в формулировании методоло-

гического аппарата и выводов, при защите обучающийся не дал правильных ответов на большинство заданных вопросов, т.е. обнаружил серьезные пробелы в профессиональных знаниях, есть замечания по оформлению текста курсовой работы.

3.9. Примерные задания для выполнения контрольных работ, критерии оценки

(ОК-3, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5, ПК-4, ПК-8, ПК-10, ПК -14)

Задачи контрольной работы каждым студентом выполняются в полном объеме, в соответствии с исходным данными варианта, выбираемого в зависимости от последней цифры зачетной книжки (1 – 1 вариант, 2 – 2 вариант, 3 – 3 вариант, 4 – 4 вариант, 5 – 5 вариант, 6 – 6 вариант, 7 - 7 вариант, 8 – 8 вариант, 9 – 9 вариант, 0 – 10 вариант).

Задание 1. Анализ бухгалтерского баланса

По исходным данным бухгалтерского баланса (приложение А):

Составить аналитический агрегированный баланс и дать оценку его структуры.

Рассчитать величину собственного оборотного капитала и изучить причины его изменения (заполнить недостающие данные таблицы). Сделать выводы.

Статьи собственного капитала и внеоборотных активов	На начало года	На конец года	Изменения (+/-)
1. Собственный капитал, всего. Из него: - - -			
2. Внеоборотные активы, всего. Из них: - - - -			
Собственный оборотный капитал			

а) Проанализировать динамику и структуру собственного капитала и оценить ее рациональность.

Наименование статей собственного капитала	На начало года		На конец года		Изменения (+/-)	
	т. р.	уд. вес, %	т. р.	уд. вес, %	т. р.	уд. вес, %

б) проанализировать динамику и структуру источников формирования имущества организации, оценить ее рациональность и сделать выводы.

Наименование статей пассива баланса	На начало года		На конец года		Изменения (+/-)	
	т. р.	уд. вес, %	т. р.	уд. вес, %	т. р.	уд. вес, %
1. Собственный капитал						
2. Краткосрочные обяза-						

тельствва						
3. Долгосрочные обязательства						
4. Валюта баланса		100		100		-

с) проанализировать структуру и динамику имущества организации, оценить ее рациональность и сделать выводы.

Наименование статей актива баланса	На начало периода		На конец периода		Изменения (+) (-)		
	т. р.	уд. вес, %	т. р.	уд. вес, %	т.р.	темп роста %	уд. вес, %
1. Внеоборотные активы, всего							
2. Оборотные активы, всего. В том числе: - запасы - НДС по приобретенным ценностям - средства в расчетах (дебиторская задолженность) - краткосрочные финансовые вложения - денежные средства - прочие оборотные активы							
3. Валюта баланса		100		100			-

Задание 2. Анализ отчета о финансовых результатах

По данным Отчета о финансовых результатах (приложение Б):

а) проанализировать динамику и структуру прибыли (убытка) до налогообложения и сделать выводы.

Наименование показателей	За 20__ г.		За 20__ г.		Изменения (+/-)	
	т. р.	уд. вес, %	т. р.	уд. вес, %	т.р.	уд. вес, %
1. Выручка от продаж		100		100		0
2. Себестоимость продаж						
3. Валовый доход						
4. Коммерческие расходы						
5. Управленческие расходы						
6. Прибыль от продаж						
7. Прочие доходы						
8. Прочие расходы						
9. Прибыль до налогообложения						
10. Условный расход по налогу на прибыль						
11. Постоянные налоговые обязательства						
12. Отложенный налоговый актив						
13. Отложенные налоговые обязательства						
14. Текущий налог на прибыль						
15. Чистая прибыль						

б) проведите факторный анализ прибыли организации.

с) рассчитайте рентабельность продаж, используя известные методы анализа влия-

ния факторов на показатели рентабельности. Результаты анализа представьте в таблице. По результатам анализа сделайте выводы.

Критерии оценки:

Оценка «зачтено» выставляется за контрольную работу, в которой:

1. Выполнены все практические задания.
2. Работа оформлена в соответствии с требованиями ГОСТа.
3. Работа выполнена в срок.

Оценкой «не зачтено» оценивается контрольная работа, в которой большая часть требований, предъявляемых к подобного рода работам не выполнена, если контрольную работу студент сдал без соблюдения сроков, нарушение логики, неполнота, нераскрываемость вопросов; неправильное решение задач.

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта профессиональной деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

4.1. Методика проведения тестирования

Целью этапа промежуточной аттестации по дисциплине (модулю), проводимой в форме тестирования, является оценка уровня усвоения обучающимися знаний, приобретения умений, навыков и сформированности компетенций в результате изучения учебной дисциплины (части дисциплины).

Локальные нормативные акты, регламентирующие проведение процедуры:

Проведение промежуточной аттестации обучающихся регламентируется Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся, введенным в действие приказом от 08.02.2018 № 61-ОД.

Субъекты, на которых направлена процедура:

Процедура оценивания должна охватывать всех обучающихся, осваивающих дисциплину (модуль). В случае, если обучающийся не проходил процедуру без уважительных причин, то он считается имеющим академическую задолженность.

Период проведения процедуры:

Процедура оценивания проводится по окончании изучения дисциплины (модуля) на последнем занятии. В случае проведения тестирования на компьютерах время и место проведения тестирования преподаватели кафедры согласуют с информационно-вычислительным центром и доводят до сведения обучающихся.

Требования к помещениям и материально-техническим средствам для проведения процедуры:

Требования к аудитории для проведения процедуры и необходимость применения специализированных материально-технических средств определяются преподавателем.

Требования к кадровому обеспечению проведения процедуры:

Процедуру проводит преподаватель, ведущий дисциплину (модуль).

Требования к банку оценочных средств:

До начала проведения процедуры преподавателем подготавливается необходимый банк тестовых заданий. Преподаватели кафедры разрабатывают задания для тестового этапа экзамена, утверждают их на заседании кафедры и передают в информационно-вычислительный центр в электронном виде вместе с копией рецензии. Минимальное количество тестов, составляющих фонд тестовых заданий, рассчитывают по формуле: трудоемкость дисциплины в з.е. умножить на 50.

Тесты включают в себя задания 3-х уровней:

- ТЗ 1 уровня (выбрать все правильные ответы)
- ТЗ 2 уровня (соответствие, последовательность)
- ТЗ 3 уровня (ситуационная задача)

Соотношение заданий разных уровней и присуждаемые баллы

	Вид промежуточной аттестации экзамен
Количество ТЗ 1 уровня (выбрать все правильные ответы)	30
Кол-во баллов за правильный ответ	1
Всего баллов	30
Количество ТЗ 2 уровня (соответствие, последовательность)	15
Кол-во баллов за правильный ответ	2
Всего баллов	30
Количество ТЗ 3 уровня (ситуационная задача)	5
Кол-во баллов за правильный ответ	8
Всего баллов	40
Всего тестовых заданий	50
Итого баллов	100
Мин. количество баллов для аттестации	70

Описание проведения процедуры:

Тестирование является обязательным этапом экзамена независимо от результатов текущего контроля успеваемости. Тестирование может проводиться на компьютере или на бумажном носителе.

Тестирование на бумажном носителе:

Каждому обучающемуся, принимающему участие в процедуре, преподавателем выдается бланк индивидуального задания. После получения бланка индивидуального задания обучающийся должен выбрать правильные ответы на тестовые задания в установленное преподавателем время.

Обучающемуся предлагается выполнить 50 тестовых заданий разного уровня сложности на экзамене. Время, отводимое на тестирование, составляет не более полутора академических часов на экзамене.

Тестирование на компьютерах:

Для проведения тестирования используется программа INDIGO. Обучающемуся предлагается выполнить 50 тестовых заданий разного уровня сложности на экзамене. Время, отводимое на тестирование, составляет не более полутора академических часов на экзамене.

Результаты процедуры:

Результаты тестирования на компьютере или бумажном носителе имеют качественную оценку «зачтено» – «не зачтено». Оценки «зачтено» по результатам тестирования являются основанием для допуска обучающихся к собеседованию. При получении оценки «не зачтено» за тестирование обучающийся к собеседованию не допускается и по результатам промежуточной аттестации по дисциплине (модулю) выставляется оценка «неудовлетворительно».

Результаты проведения процедуры в обязательном порядке проставляются преподавателем в экзаменационные ведомости в соответствующую графу.

4.2. Методика проведения устного собеседования

Целью процедуры промежуточной аттестации по дисциплине (модулю), проводимой в форме устного собеседования, является оценка уровня усвоения обучающимися знаний, приобретения умений, навыков и сформированности компетенций в результате изучения учебной дисциплины (части дисциплины).

Локальные нормативные акты, регламентирующие проведение процедуры:

Проведение промежуточной аттестации обучающихся регламентируется Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся, введенным в действие приказом от 08.02.2018 № 61-ОД.

Субъекты, на которые направлена процедура:

Процедура оценивания должна охватывать всех обучающихся, осваивающих дисциплину (модуль). В случае, если обучающийся не проходил процедуру без уважительных причин, то он считается имеющим академическую задолженность.

Период проведения процедуры:

Процедура оценивания проводится по окончании изучения дисциплины (модуля) в соответствии с приказом о проведении промежуточной аттестации. Деканатом факультета может быть составлен индивидуальный график прохождения промежуточной аттестации для обучающегося при наличии определенных обстоятельств.

Требования к помещениям и материально-техническим средствам для проведения процедуры:

Требования к аудитории для проведения процедуры и необходимость применения специализированных материально-технических средств определяются преподавателем.

Требования к кадровому обеспечению проведения процедуры:

Процедуру проводит преподаватель, ведущий дисциплину (модуль), как правило, проводящий занятия лекционного типа.

Требования к банку оценочных средств:

До начала проведения процедуры преподавателем подготавливается необходимый банк оценочных материалов для оценки знаний, умений, навыков. Банк оценочных материалов включает вопросы, как правило, открытого типа, перечень тем, выносимых на опрос, типовые задания. Из банка оценочных материалов формируются печатные бланки индивидуальных заданий (билеты). Количество вопросов, их вид (открытые или закрытые) в бланке индивидуального задания определяется преподавателем самостоятельно.

Описание проведения процедуры:

Каждому обучающемуся, принимающему участие в процедуре, преподавателем выдается бланк индивидуального задания. После получения бланка индивидуального задания и подготовки ответов обучающийся должен в меру имеющихся знаний, умений, навыков, сформированности компетенции дать устные развернутые ответы на поставленные в задании вопросы и задания в установленное преподавателем время. Продолжительность проведения процедуры определяется преподавателем самостоятельно, исходя из сложности индивидуальных заданий, количества вопросов, объема оцениваемого учебного материала, общей трудоемкости изучаемой дисциплины (модуля) и других факторов.

Собеседование может проводиться по вопросам билета и (или) по ситуационной(ым) задаче(ам). Результат собеседования при проведении промежуточной аттестации в форме экзамена определяется оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Результаты процедуры:

Результаты проведения процедуры в обязательном порядке проставляются преподавателем в зачетные книжки обучающихся и экзаменационные ведомости и представляются в деканат факультета, за которым закреплена образовательная программа.

По результатам проведения процедуры оценивания преподавателем делается вывод о результатах промежуточной аттестации по дисциплине.

4.3. Методика проведения защиты курсовых работ

Целью процедуры промежуточной аттестации по дисциплине (модулю), проводимой в форме защиты курсовой работы, является оценка уровня усвоения обучающимися знаний, приобретения умений, навыков и сформированности компетенций в результате изучения учебной дисциплины (части дисциплины), оценка способности обучающегося к научно-исследовательской деятельности.

Локальные нормативные акты, регламентирующие проведение процедуры:

Проведение промежуточной аттестации обучающихся регламентируется Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся, введенным в действие приказом от 08.02.2018 № 61-ОД.

Субъекты, на которые направлена процедура:

Процедура оценивания должна охватывать всех обучающихся, осваивающих дисциплину (модуль), по которой предусмотрено выполнение курсовой работы. В случае, если обучающийся не прошел процедуру без уважительных причин, то он считается имеющим академическую задолженность.

Период проведения процедуры:

Процедура оценивания проводится в соответствии с учебным планом и расписанием учебных занятий.

Требования к помещениям и материально-техническим средствам для проведения процедуры:

Требования к аудитории для проведения процедуры и необходимость применения специализированных материально-технических средств определяются преподавателем.

Требования к кадровому обеспечению проведения процедуры:

Процедуру проводит преподаватель, ведущий дисциплину (модуль).

Требования к банку оценочных средств:

До начала проведения процедуры преподавателем подготавливается необходимый банк оценочных материалов для оценки знаний, умений, навыков. Банк оценочных материалов включает в себя примерные темы курсовых работ. Обучающийся выбирает самостоятельно тему курсовой работы.

Описание проведения процедуры:

Законченную работу студент сдает на кафедру в бумажном и электронном виде.

Курсовая работа подлежит проверке на наличие заимствований и плагиата. Затем работа направляется на рецензирование.

Рецензирование курсовой работы включает:

1. Выявление ошибок и недочетов в работе.
2. Составление рецензии.

Рецензент выясняет соответствие работы поставленному заданию, актуальность темы, самостоятельность выполнения работы, степень применения теоретических знаний на практике и практическую значимость работы, анализирует положительные стороны, недостатки и ошибки, оценивает стиль изложения и оформления. Обязательным является наличие в отзыве предварительной оценки выполненной работы в форме вывода «Работа допускается к защите» или «Работа не допускается к защите».

Основанием для допуска к защите курсовой работы являются:

- оформление курсовой работы в соответствии с предъявляемыми к написанию курсовых работ требованиями;
- рецензия руководителя и его подпись на титульном листе.

Студент заранее готовит выступление на 8-10 минут, выбирая основные моменты в работе, сохраняя при этом структуру курсовой. В выступлении следует отразить мотивы выбора темы, объект, предмет, цель, задачи исследования, основное содержание, выводы и их обоснование. Подготовить мультимедийную презентацию, помогающую раскрыть основные положения работы.

Защита курсовой работы проводится в комиссии, в составе руководителя по данной теме и одного - двух преподавателей кафедры, назначенных заведующим кафедрой. По

желанию возможно присутствие сотрудников деканата и приглашенных представителей работодателей.

Порядок защиты курсовой работы:

1) Доклад студента. Регламент – 8-10 минут. Доклад рекомендуется знать наизусть и сопровождать иллюстрационным материалом, который способствует эффективности выступления докладчика.

Студент в своем докладе должен раскрыть следующие вопросы:

- актуальность темы, цель и задачи работы, особенности нормативного регулирования исследуемых вопросов;

- состояние и особенности исследуемой проблемы;

- полученные результаты, выводы и предложения, степень их новизны.

2) Выступление рецензента с оценкой работы.

3) Ответы студента на вопросы рецензента и членов комиссии, присутствующих.

4) Обсуждение курсовой работы.

5) Заключение председателя комиссии с оценкой работы по балльной системе.

Результаты процедуры:

Курсовая работа оценивается по 4-х балльной шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». Оценка заносится в ведомость и протокол защиты курсовых работ и отражается в зачетной книжке студента.

4.4. Методика проведения контрольной работы

Целью процедуры промежуточной аттестации по дисциплине (модулю), проводимой в форме проведения контрольной работы, является оценка уровня усвоения обучающимися знаний, приобретения умений, навыков и сформированности компетенций в результате изучения учебной дисциплины (части дисциплины), получение информации о характере познавательной деятельности, уровне самостоятельности и активности.

Локальные нормативные акты, регламентирующие проведение процедуры:

Проведение промежуточной аттестации обучающихся регламентируется Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся, введенным в действие приказом от 08.02.2018 № 61-ОД.

Субъекты, на которые направлена процедура:

Процедура оценивания должна охватывать всех обучающихся, осваивающих дисциплину (модуль), по которой предусмотрено выполнение контрольной работы. В случае, если обучающиеся не предоставили контрольную работу или не имеют оценки «зачтено» за контрольные работы по данной дисциплине, до экзамена по соответствующей дисциплине не допускаются.

Период проведения процедуры:

Процедура оценивания проводится в соответствии с учебным планом и расписанием учебных занятий.

Требования к помещениям и материально-техническим средствам для проведения процедуры:

Требования к аудитории для проведения процедуры и необходимость применения специализированных материально-технических средств определяются преподавателем.

Требования к кадровому обеспечению проведения процедуры:

Процедуру проводит преподаватель, ведущий дисциплину (модуль).

Требования к банку оценочных средств:

До начала проведения процедуры преподавателем подготавливается необходимый банк оценочных материалов для оценки знаний, умений, навыков. Банк оценочных материалов включает в себя вопросы и задания контрольных работ.

В целях организации выполнения контрольных работ разрабатываются методические рекомендации по написанию соответствующих контрольных работ.

Описание проведения процедуры:

Контрольные работы должны быть представлены на кафедру не менее чем за неделю до начала промежуточной аттестации (для почтовых пересылок дата отправления определяется по штампу отправления).

Все контрольные работы должны быть проверены преподавателями до начала промежуточной аттестации. На контрольную работу, выполненную на оценку «не зачтено», преподаватель оформляет рецензию с изложением отмеченных ошибок. Неаттестованную контрольную работу с рецензией передают в деканат для направления ее в адрес обучающегося для исправления. После исправления замечаний обучающийся направляет контрольную работу на повторную проверку.

Результаты процедуры:

Контрольная работа оценивается оценками «зачтено», «не зачтено».

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Таблица 1А. Исходные данные для анализа баланса (вариант 1-5)

Статьи баланса	Варианты									
	I		II		III		IV		V	
	На начало периода	На конец периода								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Актив	490	470	580	564	105	70	495	466	90	70
1. Внеоборотные активы в том числе:										
1.1. Основные средства	90	65	576	564	105	70	495	466	89	67
1.2. Отложенные налоговые активы	-	5	4	-	-	-	-	-	1	3
2. Оборотные активы в том числе:	600	550	550	406	300	450	625	877	370	430
2.1. Запасы без товаров отгруженных, НДС по приобретенным ценностям и долгосрочная дебиторская задолженность	525	460	520	350	110	350	579	722	260	345
2.2. Краткосрочная дебиторская задолженность, товары отгруженные, краткосрочные займы, предоставленные организациям										
2.3. Денежные средства	50	70	5	8	10	20	6	15	50	15
Баланс	1090	1020	1130	970	405	520	1120	1343	460	550

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Пассив	467	578	665	640	115	122	720	843	222	169
1. Капитал и резервы										
1.1. Уставный капитал	450	430	540	620			446	446	5	5
1.2. Нераспределенная прибыль	17	148	125	20	105	117	274	397	197	164
1.3. Заемный капитал	-	-	-	-	10	5	-	-		
2. Обязательства	623	442	465	330	290	398	400	506	238	381
2.1. Долгосрочные обязательства	10	3	-	105			-	6	10	-
2.1.1. Из них отложенные налоговые обязательства	10	3	-	5	5	-	-	6	10	-
2.2. Краткосрочные кредиты и займы	613	439	465	225	285	398	400	500	228	381
2.2.1. Кредиторская задолженность	460	420	465	225	285	398	400	500	228	381
2.2.2. Из нее: задолженность по налогам и сборам	83	63	45	20	40	48	136	123	50	56
Баланс	1090	1020	1130	970	405	520	1120	1343	460	550

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

Таблица 1Б. Исходные данные для анализа баланса (вариант 6-10)

Статьи балан- са	Варианты									
	VI		VII		VIII		IX		X	
	На нача- ло пе- риода	На ко- нец пе- риода	На начало периода	На конец периода	На начало периода	На конец периода	На начало периода	На конец пе- риода	На начало периода	На конец пе- риода
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Актив	980	940	1740	1692	210	140	1485	1398	180	140
1. Внеоборот- ные активы в том числе:										
1.1. Основные средства	180	130	1728	1692	210	140	1485	1398	178	134
1.2.Отложенн ые налоговые активы	-	10	12	-	-	-	-	-	2	6
2. Оборотные активы в том числе:	1200	1100	1650	1218	600	900	1875	2631	740	860
2.1. Запасы без товаров отгруженных, НДС по при- обретенным ценностям и долгосрочная дебиторская	1050	920	1560	1050	220	700	1737	2166	520	690

задолжен- ность										
--------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

2.2. Кратко- срочная деби- торская за- долженность, товары от- груженные, краткосроч- ные займы, предостав- ленные орга- низациям	50	40	75	144	360	160	120	420	120	140
2.3. Денеж- ные средства	100	140	15	24	20	40	18	45	100	30
Баланс	2180	2040	3390	2910	810	1040	3360	4029	920	1100
Пассив	934	1156	1986	1920	230	244	2160	2511	444	338
1. Капитал и резервы										
1.1. Уставный капитал	900	860	1620	1860			1338	1338	10	10
1.2. Нерас- пределенная прибыль	34	296	375	60	210	234	822	1173	394	328

1.3. Заемный капитал	-	-	-	-	20	10	-	-		
2. Обязательства	1246	884	1395	990	580	796	1200	1518	476	762
2.1. Долгосрочные обязательства	20	6	-	315			-	18	20	-

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

2.1.1. Из них отложенные налоговые обязательства	20	6	-	15	20	-	-	18	20	-
2.2. Краткосрочные кредиты и займы	1225	878	1395	675	570	796	1200	1500	456	762
2.2.1. Кредиторская задолженность	920	840	1395	675	570	796	1200	1500	456	762
2.2.2. Из нее: задолженность по налогам и сборам	166	125	135	60	80	96	408	379	100	112
Баланс	2180	2040	3390	2910	810	1040	3360	4029	920	1100

Таблица 2А. Исходные данные для факторного анализа прибыли (тыс. руб.)
(варианты 1-5)

Показатели	За отчетный период					За аналогичный период прошлого года				
	I	II	III	IV	V	I	II	III	IV	V
1. Выручка	484	320	470	620	550	300	620	430	580	600
2. Себестоимость продаж	(320)	(180)	(200)	(100)	(380)	(280)	(350)	(200)	(180)	(400)
3. Коммерческие расходы	(145)	(130)	(80)	(40)	(60)	(100)	(110)	(70)	(50)	(50)
4. Управленческие расходы	(60)	(20)	(30)	(20)	(40)	(60)	(25)	(35)	(15)	(38)
5. Прочие доходы	312	100	90	100	200	300	80	90	110	180
6. Прочие расходы	(60)	(50)	(85)	(40)	(50)	(60)	(45)	(70)	(35)	(45)
9. Прибыль до налогообложения	211	40	165	520	220	100	170	145	410	247
10. Условный расход по налогу на прибыль	(51)	(10)	(40)	(125)	(53)	(24)	(41)	(35)	(98)	(59)
11. Постоянные налоговые обязательства	(10)	(15)	-	(4)	-	(3)	-	(10)	(38)	-
12. Отложенный налоговый актив	(5)	-	(8)	-	(3)	-	(4)	-	-	(1)
13. Отложенные налоговые обязательства	3	5	-	6	-	10	-	5	-	10
14. Текущий налог на прибыль	(63)	(20)	(48)	(123)	(56)	(83)	(45)	(40)	(136)	(50)
15. Чистая прибыль отчетного периода	148	20	117	397	164	17	125	105	274	197

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Б

Таблица 2Б. Исходные данные для факторного анализа прибыли (тыс. руб.) (варианты 6-10)

Показатели	За отчетный период					За аналогичный период прошлого года				
	VI	VII	VIII	IX	X	VI	VII	VIII	IX	X
1. Выручка	968	960	940	1860	1100	600	1860	860	1740	1200
2. Себестоимость продаж	(640)	(540)	(400)	(300)	(780)	(560)	(1050)	(400)	(540)	(800)
3. Коммерческие расходы	(290)	(390)	(160)	(120)	(60)	(200)	(330)	(140)	(150)	(100)
4. Управленческие расходы	(120)	(60)	(60)	(60)	(80)	(120)	(75)	(70)	(45)	(76)
5. Прочие доходы	624	900	180	300	400	600	240	180	330	360
6. Прочие расходы	(120)	(390)	(170)	(120)	(100)	(120)	(135)	(140)	(105)	(90)
9. Прибыль до налогообложения	422	120	330	1560	440	200	510	290	1230	494
10. Условный расход по налогу на прибыль	(102)	(30)	(80)	(375)	(106)	(48)	(123)	(70)	(294)	(118)
11. Постоянные налоговые обязательства	(20)	(45)	-	(12)	-	(6)	-	(20)	(114)	-
12. Отложенный налоговый актив	(10)	-	(16)	-	(6)	-	(12)	-	-	(2)
13. Отложенные налоговые обязательства	6	15	-	18	-	20	-	10	-	20
14. Текущий налог на прибыль	(125)	(60)	(96)	(379)	(112)	(166)	(135)	(80)	(408)	(100)
15. Чистая прибыль отчетного периода	296	60	234	1191	328	34	375	210	822	394