

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Красноярский государственный медицинский
университет имени профессора В.Ф. Войно-Ясенецкого»
Министерства здравоохранения Российской Федерации



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе,

д.м.н., доцент

И.А. Соловьева

«20» октября 2021 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ

по дисциплине

**Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности
организаций здравоохранения**

для подготовки обучающихся по направлению подготовки
38.04.02 Менеджмент, направленность (профиль) «Управление в
здравоохранении на основе интеллектуального анализа данных»

Красноярск

2021

Практическое занятие №1

Тема: Расчет показателей экономической эффективности использования основных средств.

Разновидность занятия: комбинированное.

Методы обучения: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный, метод проблемного изложения, частично-поисковый, исследовательский.

Значение темы (актуальность изучаемой проблемы): В современных экономических условиях деятельность каждого хозяйственного субъекта является предметом внимания обширного круга участников рыночных отношений, заинтересованных в результатах его функционирования. Чтобы обеспечивать выживаемость предприятия в современных условиях, управленческому персоналу необходимо, прежде всего, уметь реально оценивать финансовые результаты, как своего предприятия, так и существующих потенциальных конкурентов. Финансовые результаты – важнейшая характеристика экономической деятельности предприятия. Она определяет конкурентоспособность, потенциал в деловом сотрудничестве, оценивает, в какой степени гарантированы экономические интересы самого предприятия и его партнеров в финансовом и производственном отношении. Развитие рыночных отношений повышает ответственность и самостоятельность предприятия в выработке и принятии управленческих решений по обеспечению эффективности их деятельности. Эффективность производственной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия выражается в достигнутых финансовых результатах.

Формируемые компетенции: ПК-6.1, ПК-9.1, УК-7.1, УК-7.2.

Место проведения и оснащение практического занятия: Аудитория № 1 – комплект раздаточных материалов, комплект учебной мебели, посадочных мест, ноутбук, проектор, экран.

Структура содержания темы (хронокарта практического занятия)

п/п	Этапы практического занятия	Продолжительность (мин.)	Содержание этапа и оснащенность
1	Организация занятия	5.00	Проверка посещаемости и внешнего вида обучающихся
2	Формулировка темы и целей	10.00	Озвучивание преподавателем темы и ее актуальности, целей занятия
3	Контроль исходного уровня знаний и умений	20.00	Тестирование, индивидуальный устный или письменный опрос, фронтальный опрос

4	Раскрытие учебно-целевых вопросов по теме занятия	30.00	Изложение основных положений темы
5	Самостоятельная работа обучающихся (текущий контроль)	180.00	Выполнение практического задания
6	Итоговый контроль знаний (письменно или устно)	20.00	Тесты по теме, ситуационные задачи
7	Задание на дом (на следующее занятие)	5.00	Учебно-методические разработки следующего занятия и методические разработки для внеаудиторной работы по теме
	ВСЕГО	270	

Аннотация (краткое содержание темы):

Анализ эффективности использования основных средств позволит определить, насколько продуктивно используется оборудование/механизмы и какова степень обеспеченности производства техникой и оборудованием.

Этот анализ выступает составляющей управленческого учета и дает ответы на следующие вопросы:

- как повлияло состояние основных фондов на производительность труда и какова динамика;
- какова степень загрузки оборудования;
- требуется ли проведение ремонта основных средств и насколько экономически оправданными будут дополнительные вложения.

Для проведения финансового анализа можно использовать данные из такой статотчетности, как:

- приложение к бухбалансу (форма по ОКУД 0710005, с. 4, 6);
- отчет по форме 11;
- форма 1-натура-БМ;
- баланс;
- инвентарные карточки на основные средства (ОС).

Особенности учета и анализа основных средств с целью оценки их эффективности

Учет и анализ использования основных средств имеют свои особенности в зависимости от классификации основных средств. Относятся нефинансовые активы к производственному или непроизводственному типу, какова принадлежность основных средств (собственные или арендованные),

срок использования – все эти факторы влияют на сумму и срок начисления амортизации. А это, в свою очередь, отражается на себестоимости выпускаемой продукции.

Анализ эффективности использования основных средств позволяет принять стратегические решения:

- об увеличении/сокращении парка оборудования (закупке, консервации, продаже, взятии/передаче в аренду);
- проведении ремонта (с определением его масштаба), модернизации;
- изменении числа обслуживающего персонала и необходимости его обучения.

Анализ использования основных средств предприятия

Показатели использования основных средств предприятия – это:

1. Коэффициент загрузки оборудования, отражающий то, насколько эффективно по времени и объему выпуска загружено оборудование. Данный коэффициент часто используют при расчете мощности производства для налаживания синхронной работы различных типов оборудования.

Различают коэффициенты экстенсивности и интенсивности загрузки промоборудования на предприятии, которые обозначим как $K_{эз}$ и $K_{из}$ соответственно. Коэффициент экстенсивности загрузки указывает на количественный фактор, а интенсивности – на качественный. Для их расчета используются формулы:

$$K_{из} = V_{срф} / P_{мо},$$

где: $K_{из}$ – коэффициент интенсивности загрузки; $V_{срф}$ – фактическая средняя выработка из расчета на 1 станко-час; $P_{мо}$ – проектная мощность промоборудования (плановая выработка) на 1 станко-час.

$$K_{эз} = V_{рф} / \Phi P_{опл},$$

где: $K_{эз}$ – коэффициент экстенсивности загрузки; $V_{рф}$ – время (фактическое) работы оборудования, измеряемое в часах; $\Phi P_{опл}$ – фонд плановой работы оборудования, измеряемый в часах.

Произведение обоих коэффициентов загрузки (экстенсивности и интенсивности) образует интегральный коэффициент ($K_{и}$) использования промоборудования на предприятии:

$$K_{и} = K_{эз} \times K_{из}.$$

2. Составляющая при расчете общей рентабельности производства, которая при увеличении средней по году стоимости оборудования и неизменности получаемой прибыли прямо пропорционально влияет на уменьшение рентабельности. Так, общая рентабельность (OP) рассчитывается по формуле:

$$OP = 100\% \times Prб / (COPФсг + COБСсг),$$

где: Прб – балансовая прибыль; СОСсг – стоимость (среднегодовая) основных средств; СОБСсг – стоимость (среднегодовая) оборотных средств.

В этой связи можно сделать вывод, что показатель, указывающий на рентабельность производства, демонстрирует, в частности, насколько целесообразно используются основные фонды.

Основные показатели эффективности использования основных средств

Показатели эффективности основных средств наглядно демонстрируют взаимосвязь полученной прибыли и стоимости основных средств, использованных для достижения данного фирмрезультата. Показатели эффективности – это также соотношение темпов роста производительности и стоимости промоборудования.

Для анализа эффективности использования основных средств используются такие основные показатели, как:

- фондоотдача;
- фондоемкость;
- фондовооруженность (энерго- и механовооруженность).

Подробнее остановимся на способах их расчета, а также их значении в общем анализе деятельности предприятия:

1. Коэффициент фондоотдачи (Кфо) указывает на то, какой объем выпуска продукции приходится на каждый рубль, затраченный на оборудование. Этот показатель наиболее точно в экономическом плане указывает на то, эффективно ли используются ОС на предприятии.

Для расчета коэффициента применяется формула:

$$Кфо = Овп / СОСсг,$$

где: Овп – объем выпущенной за год продукции; СОСсг – стоимость (среднегодовая) ОС.

Формула дает достаточно точный результат, но обязывает рассматривать данный показатель в динамике. В большинстве случаев для получения одномоментного значения в знаменателе используется остаточная стоимость ОС. А также в зависимости от целей анализа в числителе может учитываться объем реализованной продукции, если ранее выпущенная на данном оборудовании залежалась на складе.

При расчете фондоотдачи учитываются собственные и арендованные ОС, за исключением законсервированных / сданных в аренду и потому не участвующих в производственном процессе. Для расчета берется восстановительная или первоначальная стоимость основных фондов. При проведении анализа показателя в динамике за несколько лет следует скорректировать числитель на коэффициент изменения цен и структурных

сдвигов в ассортименте продукции, а знаменатель – на коэффициент переоценки ОС.

2. Коэффициент фондоемкости (Кфе), наоборот, укажет на то, сколько денег было затрачено на основные фонды для выпуска продукции на 1 руб. Этот коэффициент является обратным коэффициенту фондоотдачи и может быть определен по простой формуле:

$$Кфе = 1 / Кфо.$$

Коэффициент фондоемкости наиболее полно указывает на потребность в оборудовании и прочих основных фондах. Так, совершенно четко видно, сколько денег надо потратить на промоборудование, чтобы получить запланированный объем выпущенной продукции. Коэффициент определяется по формуле:

$$Кфе = СОСсг / Овп.$$

Чем эффективнее используются ОС, тем выше фондоотдача и ниже фондоемкость.

3. Последним среди основных показателей эффективности использования ОС является коэффициент фондовооруженности (Кфв). Он наглядно укажет, насколько работники предприятия обеспечены техникой, необходимым для труда оборудованием и иными основными фондами. Для расчета показателя применяется формула:

$$Кфв = СОСсг / ЧРсп,$$

где: ЧРсп – численность занятых на производстве работников (среднесписочная).

Связь показателей фондовооруженности и фондоотдачи осуществляется через расчет коэффициента производительности труда (Кпрт), который рассчитывается по формуле:

$$Кпрт = Овп / ЧРсп.$$

То есть между всеми 3 основными коэффициентами существует такая связь:

$$Кфо = Кпрт / Кфв.$$

Чтобы повысить эффективность использования ОС, необходимо позаботиться о том, чтобы рост объемов выпущенной продукции опережал рост затрачиваемых на основные фонды средств.

Также при расчете общей фондовооруженности можно выделить коэффициенты энерго- и механовооруженности промпредприятия – Кэв и Кмв соответственно. Они рассчитываются по следующим формулам:

$$Кэв = МО / ЧРсп,$$

где: МО – мощность установленного оборудования;

$$Кмв = СРМсг / ЧРсп,$$

где: СРМсг – стоимость (средняя по году) рабочих механизмов.

Итоги

Для анализа эффективности использования основных средств используются показатели, которые четко указывают на то, насколько загружено оборудование, оснащены работники и экономично ли тратятся капвложения.

Расчет этих показателей необходим для осуществления управленческого учета на предприятии и незаменим при планировании производственной деятельности.

Примерная тематика НИРС по теме

1. Особенности анализа финансово-хозяйственной деятельности учреждений здравоохранения.
2. Современные направления теоретико-методологических разработок в области анализа финансово-хозяйственной деятельности медицинских организаций.
3. Возможности использования статистической отчетности как информационной базы экономического анализа.

Основная литература

1. Бережная, Е. В. Диагностика финансово-экономического состояния организации : учеб. пособие / Е. В. Бережная, О. В. Бережная, О. И. Космина. - М. : ИНФРА-М, 2016. - 304 с. - (Высшее образование . Бакалавриат). - ISBN 9785160068688 : 790.00

Дополнительная литература

1. Алексеева, Н. А. Анализ денежных потоков организации. Сборник задач с методическими рекомендациями и ответами к решению задач : учеб. пособие / Н. А. Алексеева. - М. : ИНФРА-М, 2014. - 159 с. - (Высшее образование . Бакалавриат). - ISBN 9785160096230 : 280.00

Электронные ресурсы

2. Федеральная служба государственной статистики (ранее – Госкомстат России) (<http://www.gks.ru/>).
3. Банк России (<https://www.cbr.ru/>).
4. Фонд «Бюро экономического анализа» (<http://www.beafnd.org>).
5. Министерство экономического развития России (<http://www.economy.gov.ru>).
6. Министерство финансов России (<http://minfin.ru/ru/>).
7. Сайты Всемирной Торговой Организации (ВТО) (<http://www.wto.ru>).
8. Библиотека материалов по экономической тематике (<http://www.libertarium.ru/library>).

9. Материалы по социально-экономическому положению и развитию в России (<http://www.finansy.ru>).
10. Мониторинг экономических показателей (<http://www.budgetrf.ru>).
11. РосБизнесКонсалтинг (материалы аналитического и обзорного характера) (<http://www.rbc.ru>).
12. Сайт Всемирного банка (<http://www.worldbank.ru>).

Практическое занятие №2

Тема: Расчет показателей эффективности использования денежных средств по статье «Материалы».

Разновидность занятия: комбинированное.

Методы обучения: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный, метод проблемного изложения, частично-поисковый, исследовательский.

Значение темы (актуальность изучаемой проблемы): В современных экономических условиях деятельность каждого хозяйственного субъекта является предметом внимания обширного круга участников рыночных отношений, заинтересованных в результатах его функционирования. Чтобы обеспечивать выживаемость предприятия в современных условиях, управленческому персоналу необходимо, прежде всего, уметь реально оценивать финансовые результаты, как своего предприятия, так и существующих потенциальных конкурентов. Финансовые результаты – важнейшая характеристика экономической деятельности предприятия. Она определяет конкурентоспособность, потенциал в деловом сотрудничестве, оценивает, в какой степени гарантированы экономические интересы самого предприятия и его партнеров в финансовом и производственном отношении. Развитие рыночных отношений повышает ответственность и самостоятельность предприятия в выработке и принятии управленческих решений по обеспечению эффективности их деятельности. Эффективность производственной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия выражается в достигнутых финансовых результатах.

Формируемые компетенции: ПК-6.1, ПК-9.1, УК-7.1, УК-7.2.

Место проведения и оснащение практического занятия: Аудитория № 1 – комплект раздаточных материалов, комплект учебной мебели, посадочных мест, ноутбук, проектор, экран.

Структура содержания темы (хронокарта практического занятия)

п/п	Этапы практического занятия	Продолжительность (мин.)	Содержание этапа и оснащенность
1	Организация занятия	5.00	Проверка посещаемости и внешнего вида обучающихся
2	Формулировка темы и целей	10.00	Озвучивание преподавателем темы и ее актуальности, целей занятия
3	Контроль исходного уровня знаний и умений	20.00	Тестирование, индивидуальный устный или письменный опрос, фронтальный опрос

4	Раскрытие учебно-целевых вопросов по теме занятия	30.00	Изложение основных положений темы
5	Самостоятельная работа обучающихся (текущий контроль)	180.00	Выполнение практического задания
6	Итоговый контроль знаний (письменно или устно)	20.00	Тесты по теме, ситуационные задачи
7	Задание на дом (на следующее занятие)	5.00	Учебно-методические разработки следующего занятия и методические разработки для внеаудиторной работы по теме
	ВСЕГО	270	

Аннотация (краткое содержание темы):

Для оценки использования оборотных средств применяется определенная система показателей:

1. Коэффициент оборачиваемости – его рассчитывают по формуле:

$$K_{об} = \frac{P}{ОбС},$$

где P – объем реализованной продукции за рассматриваемый период; ОбС – средняя сумма оборотных средств за тот же период.

Показывает количество оборотов, которое совершают оборотные средства за определенный период; или объем реализованной продукции, приходящейся на 1 рубль оборотных средств.

2. Коэффициент закрепления оборотных средств (или загрузки средств в обороте), (обратный коэффициенту оборачиваемости):

$$Кз. о. = \frac{1}{Коб}.$$

3. Время (длительность) оборота принято называть оборачиваемостью в днях. Этот показатель определяют по формуле:

$$T = \frac{Д}{Коб},$$

где Д – число дней в данном периоде (360, 90, 30); Коб – коэффициент оборачиваемости. Чем меньше продолжительность оборота ОС и чем быстрее оборотные средства совершают кругооборот тем эффективнее они используются.

4. Средние за период суммы оборотных средств, используемые при расчете показателей оборачиваемости, определяются с использованием формулы средней хронологической. Среднегодовую сумму (среднегодовые

остатки оборотных средств) находят как среднеарифметическую четырех квартальных сумм:

$$\text{ОбС}_{\text{ср.г.}} = \frac{\text{ОбС}_{1\text{кв}} + \text{ОбС}_{2\text{кв}} + \text{ОбС}_{3\text{кв}} + \text{ОбС}_{4\text{кв}}}{4}$$

Среднеквартальную сумму рассчитывают как среднюю трех среднемесячных:

$$\text{ОбС}_{\text{ср.кв.}} = \frac{\text{ОбС}_{1\text{мес}} + \text{ОбС}_{2\text{мес}} + \text{ОбС}_{3\text{мес}}}{3}$$

Выражение, по которому вычисляют среднемесячную сумму, имеет вид:

$$\text{ОбС}_{\text{ср.мес.}} = \frac{\text{ОбС}_{\text{нач мес}} + \text{ОбС}_{\text{к мес}}}{2}$$

Сумма оборотных средств, находящаяся в распоряжении предприятия должна быть достаточно большой, чтобы процесс кругооборота не прерывался. В то же время, наличие излишков оборотных средств негативно сказывается на результатах его деятельности.

5. Материалоемкость продукции. Характеризует общий расход материальных ресурсов на единицу продукции:

$$Me = \frac{MЗ}{B},$$

где МЗ – материальные затраты; В – объем производства.

Пример: Выпуск продукции за год на предприятии составил 1000 ед. Себестоимость изделия – 800 руб. Цена изделия превышает его себестоимость на 25 %. Среднегодовой остаток оборотных средств – 50000 руб. Определите: коэффициент оборачиваемости оборотных средств, длительность одного оборота в днях, коэффициент загрузки оборотных средств.

Решение: Объем реализованной продукции составит: 1000 ед.х 800х1,25 = 1000000 руб.; Ко=20 об.; Т=360/20=18 дней; 9 Кз.о. = 1/Ко=0,05 руб. или 5 коп. затрачено на каждый рубль выпускаемой продукции.

Примерная тематика НИРС по теме

1. Стандартные методы финансового анализа.
2. Состав анализа и последовательность его основных этапов.
3. Анализ использования основных средств организаций здравоохранения.

Основная литература

1. Бережная, Е. В. Диагностика финансово-экономического состояния организации : учеб. пособие / Е. В. Бережная, О. В. Бережная, О. И.

Косьмина. - М. : ИНФРА-М, 2016. - 304 с. - (Высшее образование . Бакалавриат). - ISBN 9785160068688 : 790.00

Дополнительная литература

1. Алексеева, Н. А. Анализ денежных потоков организации. Сборник задач с методическими рекомендациями и ответами к решению задач : учеб. пособие / Н. А. Алексеева. - М. : ИНФРА-М, 2014. - 159 с. - (Высшее образование . Бакалавриат). - ISBN 9785160096230 : 280.00

Электронные ресурсы

1. Федеральная служба государственной статистики (ранее – Госкомстат России) (<http://www.gks.ru/>).
2. Банк России (<https://www.cbr.ru/>).
3. Фонд «Бюро экономического анализа» (<http://www.beafnd.org>).
4. Министерство экономического развития России (<http://www.economy.gov.ru>).
5. Министерство финансов России (<http://minfin.ru/ru/>).
6. Сайты Всемирной Торговой Организации (ВТО) (<http://www.wto.ru>).
7. Библиотека материалов по экономической тематике (<http://www.libertarium.ru/library>).
8. Материалы по социально-экономическому положению и развитию в России (<http://www.finansy.ru>).
9. Мониторинг экономических показателей (<http://www.budgetrf.ru>).
10. РосБизнесКонсалтинг (материалы аналитического и обзорного характера) (<http://www.rbc.ru>).
11. Сайт Всемирного банка (<http://www.worldbank.ru>).

Практическое занятие №3

Тема: Расчет показателей эффективности использования денежных средств по статье «ФОТ» (В интерактивной форме).

Разновидность занятия: комбинированное.

Методы обучения: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный, метод проблемного изложения, частично-поисковый, исследовательский.

Значение темы (актуальность изучаемой проблемы): В современных экономических условиях деятельность каждого хозяйственного субъекта является предметом внимания обширного круга участников рыночных отношений, заинтересованных в результатах его функционирования. Чтобы обеспечивать выживаемость предприятия в современных условиях, управленческому персоналу необходимо, прежде всего, уметь реально оценивать финансовые результаты, как своего предприятия, так и существующих потенциальных конкурентов. Финансовые результаты – важнейшая характеристика экономической деятельности предприятия. Она определяет конкурентоспособность, потенциал в деловом сотрудничестве, оценивает, в какой степени гарантированы экономические интересы самого предприятия и его партнеров в финансовом и производственном отношении. Развитие рыночных отношений повышает ответственность и самостоятельность предприятия в выработке и принятии управленческих решений по обеспечению эффективности их деятельности. Эффективность производственной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия выражается в достигнутых финансовых результатах.

Формируемые компетенции: ПК-6.1, ПК-9.1, УК-7.1, УК-7.2.

Место проведения и оснащение практического занятия: Аудитория № 1 – комплект раздаточных материалов, комплект учебной мебели, посадочных мест, ноутбук, проектор, экран.

Структура содержания темы (хронокарта практического занятия)

п/п	Этапы практического занятия	Продолжительность (мин.)	Содержание этапа и оснащенность
1	Организация занятия	5.00	Проверка посещаемости и внешнего вида обучающихся
2	Формулировка темы и целей	20.00	Озвучивание преподавателем темы и ее актуальности, целей занятия
3	Контроль исходного уровня знаний и умений	30.00	Тестирование, индивидуальный устный или письменный опрос, фронтальный опрос

4	Раскрытие учебно-целевых вопросов по теме занятия	40.00	Изложение основных положений темы
5	Самостоятельная работа обучающихся (текущий контроль)	230.00	Выполнение практического задания
6	Итоговый контроль знаний (письменно или устно)	30.00	Тесты по теме, ситуационные задачи
7	Задание на дом (на следующее занятие)	5.00	Учебно-методические разработки следующего занятия и методические разработки для внеаудиторной работы по теме
	ВСЕГО	360	

Аннотация (краткое содержание темы):

Анализ использования средств на оплату труда на каждом предприятии имеет большое значение. В процессе его следует осуществлять систематический контроль за использованием фонда заработной платы (оплаты труда), выявлять возможности экономии средств за счет роста производительности труда и снижения трудоемкости продукции.

Приступая к анализу использования фонда заработной платы, в первую очередь необходимо рассчитать абсолютное и относительное отклонение фактической его величины от плановой.

Абсолютное отклонение ($\Delta\text{ФЗП}_{\text{абс}}$) определяется сравнением фактически использованных средств на оплату труда ($\text{ФЗП}_{\text{ф}}$) с (плановым фондом заработной платы ($\text{ФЗП}_{\text{пл}}$) в целом по предприятию, производственным подразделениям и категориям работников:

$$\Delta\text{ФЗП}_{\text{абс}} = \text{ФЗП}_{\text{ф}} - \text{ФЗП}_{\text{пл}}$$

Однако нужно иметь в виду, что абсолютное отклонение само по себе не характеризует использование фонда заработной платы, так как этот показатель определяется без учета степени выполнения плана по производству продукции.

Относительное отклонение рассчитывается как разность между фактически начисленной суммой заработной платы и плановым фондом, скорректированным на коэффициент выполнения плана по производству продукции. Однако при этом необходимо учитывать, что корректируется только переменная часть фонда заработной платы, которая изменяется пропорционально объему производства продукции. Это зарплата рабочих по сдельным расценкам, премии рабочим и управленческому персоналу за

производственные результаты и сумма отпускных, соответствующая доле переменной зарплаты.

Постоянная часть оплаты труда не изменяется при увеличении или спаде объема производства (зарплата рабочих по тарифным ставкам, зарплата служащих по окладам, все виды доплат, оплата труда работников непромышленных производств и соответствующая им сумма отпускных):

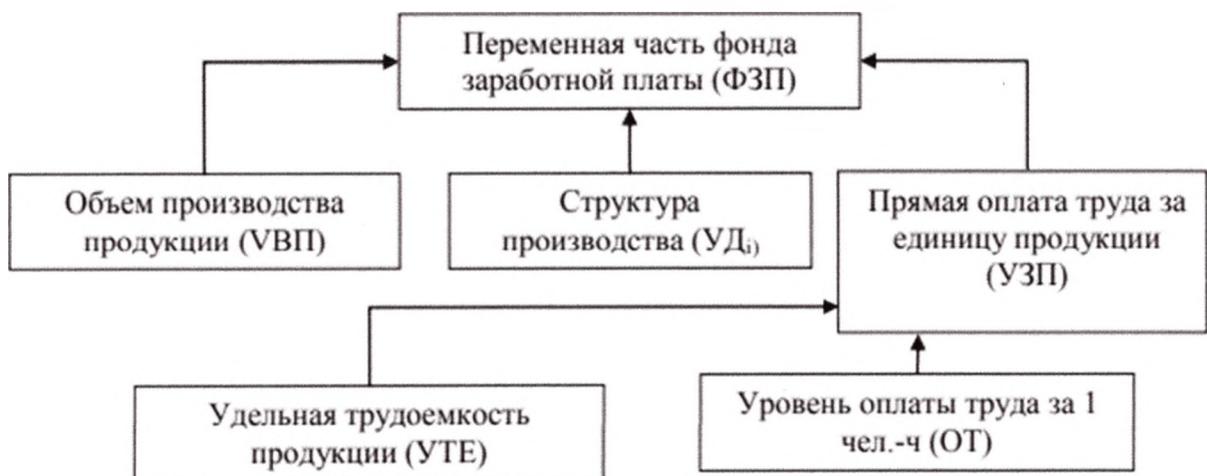
$$\Delta\text{ФЗП}_{\text{отн}} = \text{ФЗП}_{\text{ф}} - \text{ФЗП}_{\text{СК}} = \text{ФЗП}_{\text{ф}} - (\text{ФЗП}_{\text{пл пер}} \times K_{\text{ВП}} + \text{ФЗП}_{\text{пл пост}}),$$

где $\Delta\text{ФЗП}_{\text{отн}}$ – относительное отклонение по фонду заработной платы; $\text{ФЗП}_{\text{ф}}$ – фонд заработной платы фактический; $\text{ФЗП}_{\text{СК}}$ – фонд заработной платы плановый, скорректированный на коэффициент выполнения плана по выпуску продукции; $\text{ФЗП}_{\text{пл пер}}$ и $\text{ФЗП}_{\text{пл пост}}$ – соответственно переменная и постоянная сумма планового фонда заработной платы; $K_{\text{ВП}}$ – коэффициент выполнения плана по выпуску продукции.

При расчете относительного отклонения по фонду заработной платы можно использовать так называемый поправочный коэффициент ($K_{\text{п}}$), который отражает удельный вес переменной зарплаты в общем фонде. Он показывает, на какую долю процента следует увеличить плановый фонд заработной платы за каждый процент перевыполнения плана по выпуску продукции ($\Delta\text{ВП}\%$):

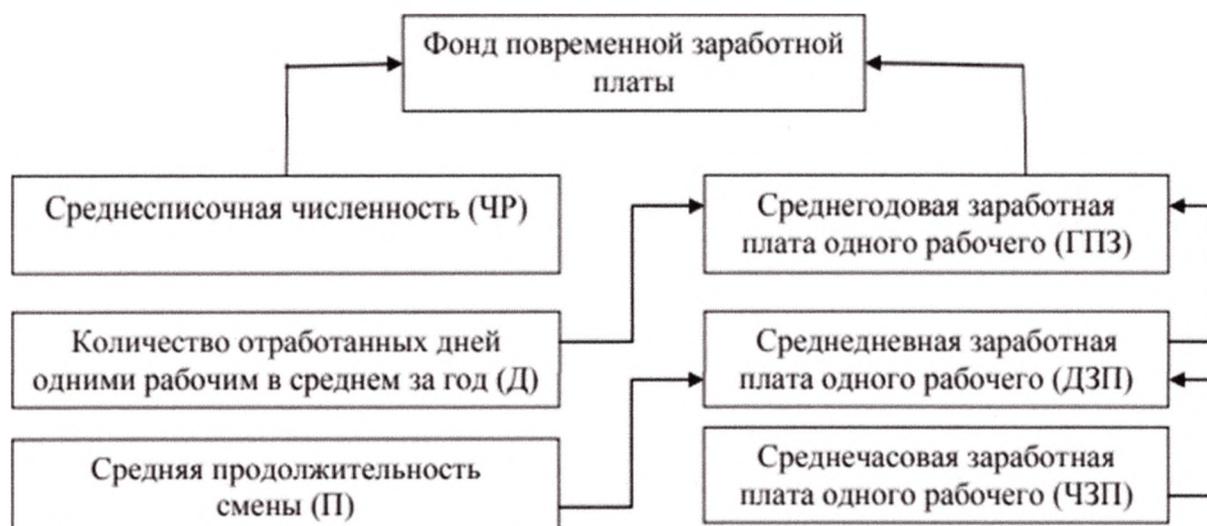
$$\Delta\text{ФЗП}_{\text{отн}} = \text{ФЗП}_{\text{ф}} - \text{ФЗП}_{\text{СК}} = \text{ФЗП}_{\text{ф}} - \left(\frac{\text{ФЗП}_{\text{пл}}(100 + \Delta\text{ВП}\% \cdot K_{\text{п}})}{100} \right).$$

В процессе последующего анализа необходимо определить факторы абсолютного и относительного отклонения по фонду заработной платы.



Затем следует проанализировать причины изменения постоянной части фонда оплаты труда, куда входят заработная плата рабочих-повременщиков, служащих, работников детских садов, клубов, санаториев-профилакториев и т.д., а также все виды доплат. Фонд заработной платы этих категорий работников зависит от среднесписочной их численности и среднего заработка за соответствующий период времени. Среднегодовая зарплата

рабочих-повременщиков, кроме того, зависит еще от количества отработанных дней в среднем одним рабочим за год, средней продолжительности рабочей смены и среднечасового заработка.



Фонд заработной платы служащих также может измениться за счет численности управленческого персонала и среднегодового заработка.

Важное значение при анализе использования фонда заработной платы имеет изучение данных о среднем заработке работников предприятия, его изменении, а также о факторах, определяющих его уровень. Поэтому последующий анализ должен быть направлен на изучение причин изменения средней зарплаты одного работника по категориям и профессиям, а также в целом по предприятию. При этом необходимо учитывать, что среднегодовая зарплата зависит от количества отработанных дней одним рабочим за год, продолжительности рабочей смены и среднечасовой зарплаты:

$$\text{ГЗП} = \text{Д} \times \text{П} \times \text{ЧЗП}.$$

Расчет влияния этих факторов на изменение уровня среднегодовой зарплаты по категориям работников осуществляется с помощью приема абсолютных разниц или цепных подстановок.

В процессе анализа следует также установить соответствие между темпами роста средней заработной платы и производительностью труда. Как уже отмечалось, для расширенного воспроизводства, получения необходимой прибыли и рентабельности нужно, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста его оплаты. Если этот принцип не соблюдается, то происходят перерасход фонда заработной платы, повышение себестоимости продукции и соответственно уменьшение суммы прибыли.

Изменение среднего заработка работающих за тот или иной отрезок времени (год, месяц, день, час) характеризуется его индексом $I_{сз}$, который определяется отношением средней зарплаты за отчетный период ($СЗ_1$) к

средней зарплате в базисном периоде ($CЗ_0$). Аналогичным образом рассчитывается индекс производительности труда ($I_{ГВ}$). Коэффициент опережения ($K_{оп}$) равен:

$$K_{оп} = I_{ГВ} / I_{СЗ}$$

Для определения суммы экономии ($-Э$) или перерасхода ($+Э$) фонда заработной платы в связи с изменением соотношений между темпами роста производительности труда и его оплаты можно использовать следующую формулу:

$$\pm Э = ФЗП_{ф} \times \frac{I_{СЗ} - I_{ГВ}}{I_{СЗ}}$$

В условиях инфляции при анализе индекса роста средней заработной платы необходимо учитывать индекс роста цен на потребительские товары и услуги ($I_{Ц}$) за анализируемый период:

$$I_{зн} = \frac{СЗ_1}{СЗ_0 \times I_{Ц}}$$

Для оценки эффективности использования средств на оплату труда необходимо применять такие показатели, как объем валовой, товарной продукции в действующих ценах, сумма прибыли на рубль зарплаты и др. В процессе анализа следует изучить динамику этих показателей, выполнение плана по их уровню. Очень полезным будет межзаводской сравнительный анализ, который покажет, какое предприятие работает более эффективно.

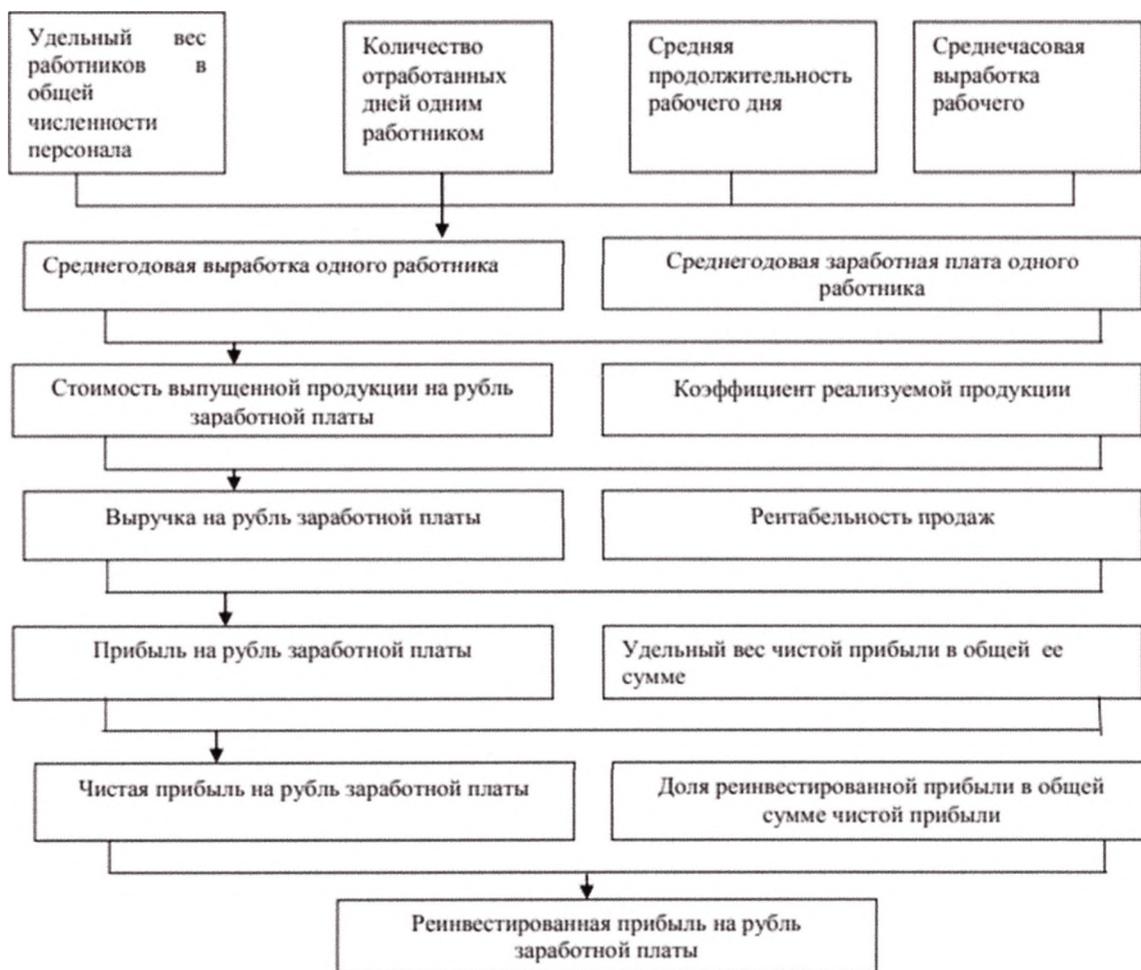


Рисунок 1. Структурно-логическая схема факторного анализа показателей

Примерная тематика НИРС по теме

1. Основные фонды медицинской организации и особенности их аналитической оценки.
2. Методические аспекты анализа производительности труда медицинских работников.
3. Проблемы учета и анализа затрат на производство продукции, работ, услуг в медицинских организациях.

Основная литература

1. Бережная, Е. В. Диагностика финансово-экономического состояния организации : учеб. пособие / Е. В. Бережная, О. В. Бережная, О. И. Космина. - М. : ИНФРА-М, 2016. - 304 с. - (Высшее образование . Бакалавриат). - ISBN 9785160068688 : 790.00

Дополнительная литература

1. Алексеева, Н. А. Анализ денежных потоков организации. Сборник задач с методическими рекомендациями и ответами к решению задач : учеб. пособие / Н. А. Алексеева. - М. : ИНФРА-М, 2014. - 159 с. - (Высшее образование . Бакалавриат). - ISBN 9785160096230 : 280.00

Электронные ресурсы

1. Федеральная служба государственной статистики (ранее – Госкомстат России) (<http://www.gks.ru/>).
2. Банк России (<https://www.cbr.ru/>).
3. Фонд «Бюро экономического анализа» (<http://www.beafnd.org>).
4. Министерство экономического развития России (<http://www.economy.gov.ru>).
5. Министерство финансов России (<http://minfin.ru/ru/>).
6. Сайты Всемирной Торговой Организации (ВТО) (<http://www.wto.ru>).
7. Библиотека материалов по экономической тематике (<http://www.libertarium.ru/library>).
8. Материалы по социально-экономическому положению и развитию в России (<http://www.finansy.ru>).
9. Мониторинг экономических показателей (<http://www.budgetrf.ru>).
10. РосБизнесКонсалтинг (материалы аналитического и обзорного характера) (<http://www.rbc.ru>).
11. Сайт Всемирного банка (<http://www.worldbank.ru>).

Практическое занятие №4

Тема: Экономический анализ структуры бухгалтерского баланса. Анализ финансового результата деятельности ЛПУ (В интерактивной форме).

Разновидность занятия: комбинированное.

Методы обучения: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный, метод проблемного изложения, частично-поисковый, исследовательский.

Значение темы (актуальность изучаемой проблемы): В современных экономических условиях деятельность каждого хозяйственного субъекта является предметом внимания обширного круга участников рыночных отношений, заинтересованных в результатах его функционирования. Чтобы обеспечивать выживаемость предприятия в современных условиях, управленческому персоналу необходимо, прежде всего, уметь реально оценивать финансовые результаты, как своего предприятия, так и существующих потенциальных конкурентов. Финансовые результаты – важнейшая характеристика экономической деятельности предприятия. Она определяет конкурентоспособность, потенциал в деловом сотрудничестве, оценивает, в какой степени гарантированы экономические интересы самого предприятия и его партнеров в финансовом и производственном отношении. Развитие рыночных отношений повышает ответственность и самостоятельность предприятия в выработке и принятии управленческих решений по обеспечению эффективности их деятельности. Эффективность производственной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия выражается в достигнутых финансовых результатах.

Формируемые компетенции: ПК-6.1, ПК-9.1, УК-7.1, УК-7.2.

Место проведения и оснащение практического занятия: Аудитория № 1 – комплект раздаточных материалов, комплект учебной мебели, посадочных мест, ноутбук, проектор, экран.

Структура содержания темы (хронокарта практического занятия)

п/п	Этапы практического занятия	Продолжительность (мин.)	Содержание этапа и оснащенность
1	Организация занятия	5.00	Проверка посещаемости и внешнего вида обучающихся
2	Формулировка темы и целей	20.00	Озвучивание преподавателем темы и ее актуальности, целей занятия
3	Контроль исходного уровня знаний и умений	30.00	Тестирование, индивидуальный устный или письменный опрос, фронтальный опрос

4	Раскрытие учебно-целевых вопросов по теме занятия	40.00	Изложение основных положений темы
5	Самостоятельная работа обучающихся (текущий контроль)	230.00	Выполнение практического задания
6	Итоговый контроль знаний (письменно или устно)	20.00	Тесты по теме, ситуационные задачи
7	Задание на дом (на следующее занятие)	5.00	Учебно-методические разработки следующего занятия и методические разработки для внеаудиторной работы по теме
	ВСЕГО	360	

Аннотация (краткое содержание темы):

Анализ структуры активов и пассивов бухгалтерского баланса является частью анализа имущественного положения организации при анализе финансового состояния предприятия. Анализ активов и пассивов баланса позволяет проследить динамику их состояния в анализируемом периоде. Анализ структуры и динамики статей баланса показывает:

- какова величина текущих и постоянных активов, как изменяется их соотношение, а также выявить источники финансирования;
- какие статьи растут опережающими темпами, и как это сказывается на структуре баланса;
- увидеть долю запасов и дебиторской задолженности в структуре активов;
- насколько велика доля собственных средств, и в какой степени компания зависит от заемных ресурсов;
- каково распределение заемных средств по срокам погашения;
- какую долю в пассивах составляет задолженность перед бюджетом, банками и трудовым коллективом.

Горизонтальный анализ (временной или динамический) бухгалтерского баланса

Горизонтальный анализ – это сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом в относительном и абсолютном виде с тем, чтобы сделать лаконичные выводы.

Иначе говоря **горизонтальный анализ** – это сравнение показателей текущего периода с теми же показателями прошлого периода, то есть наблюдение динамики (уменьшение или увеличение значения показателя во

времени). Необходимо обратить внимание на такие строки актива баланса, как «Финансовые вложения», «Денежные средства и денежные эквиваленты» и «Дебиторская задолженность». Вычитаем из показателя отчетного периода показатель прошлого периода и смотрим, произошло увеличение или уменьшение статьи.

Желательно посмотреть два, а то и три последовательных года деятельности, так как это более наглядно отражает тенденцию роста или же спада платежеспособности.

Тот факт, что в отчетности, помимо денег, присутствуют и финансовые вложения, говорит о наличии свободных денежных (самых ликвидных) средств в компании и о существовании работающей финансовой политики. Что означает что, деньги не лежат мертвым грузом на расчетном счете – они работают, инвестируются в какие-то проекты.

Уменьшение суммы денежных средств, как правило, свидетельствует об ухудшении платежеспособности, но не все так однозначно.

Поэтому далее нужно посмотреть, откуда появились деньги. Об этом нам расскажет пассив баланса. В основном надо обратить внимание на такие статьи, как Кредиторская задолженность и Заемные средства. Значительно реже к увеличению денежных средств приводит рост статей Уставный капитал, Доходы будущих периодов, Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Динамика статей пассива показывает нам, откуда появляются активы (в частности, интересующие нас денежные средства). Особенно интересна в этом ракурсе статья Поступления от покупателей и заказчиков бухбаланса (расшифровка к статье 1520 Кредиторская задолженность), ведь именно такие поступления в основном должны являться источниками финансирования деятельности большинства компаний. Снижение этого показателя свидетельствует как о меньшем авансировании, так и об уменьшении заказов в целом. Понять это можно лишь в комплексе, рассчитав и прочие показатели платежеспособности.

Также в рамках вопроса о поступлении денег необходимо рассмотреть строку Заемные средства – увидеть динамику роста или уменьшения займов. Отдает ли компания займы или только набирает? К примеру, если произошло резкое снижение остатков денег на расчетном счете, это совсем не означает спад платежеспособности. Это, может, одновременно на похожую сумму сократились остатки заемных средств в пассиве, то есть компания, просто вернула заем.

Несомненно, приоритетным для хорошей платежеспособности является наличие долгосрочных пассивов. То есть тех, на которые не нужно отвлекать

оборотные средства в ближайшее время. Отметим, что представление в отчетности активов и пассивов с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные (пункт 19 ПБУ 4/99) существенно для проведения финансового анализа. Составление отчетности с нарушением этого положения может привести к искажению результатов анализа.

С целью сравнения рассчитывают абсолютные и относительные изменения (отклонения). В учебниках под анализом понимают именно расчет изменений, заполнение аналитических таблиц. Можно назвать эту процедуру формальным анализом. Анализ по существу представляет собой оценку полученных значений. Формальные подходы к оценке иногда встречаются, но они, как правило, бесполезны для обоснования решений. Серьезная оценка зависит, в первую очередь, от целей анализа. Кроме того, она учитывает специфику деятельности исследуемой компании, особенности внешней среды, ее современное состояние.

Технология анализа достаточно проста: последовательно во второй и третьей колонках помещают данные по основным статьям баланса на начало и конец года. В западных представлениях часто данные конца года помещают первыми. Затем в четвертой колонке вычисляется абсолютное отклонение значения каждой статьи баланса. В последней колонке определяется относительное изменение в процентах каждой статьи. Аналогичный анализ производится на основе отчета о прибыли предприятия.

Вертикальный анализ бухгалтерского баланса

Вертикальный анализ (структурный) – определение структуры итоговых финансовых показателей, с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом. Технология вертикального анализа состоит в том, что общую сумму активов предприятия (при анализе баланса) и выручку (при анализе отчета о прибыли) принимают за сто процентов, и каждую статью финансового отчета представляют в виде процентной доли от принятого базового значения.

Вертикальный анализ бухгалтерского баланса показывает, из-за чего произошли изменения платежеспособности в рассматриваемом периоде анализируемой компании. Вертикальный анализ представляет собой расчет доли анализируемой статьи баланса в общем итоге баланса.

Опять же для оценки платежеспособности необходимо обратить внимание на долю таких статей, как «Финансовые вложения», «Денежные средства и денежные эквиваленты» и «Дебиторская задолженность», а также изменение структуры пассивов, по итогам изучения которых можно сделать заключение о причинах изменения, в том числе и платежеспособности.

Для расчета доли берем, например, показатель статьи «Денежные средства и денежные эквиваленты», делим на валюту баланса и умножаем на 100%. Таким образом, мы видим, какую долю активов у нас занимают денежные средства.

Сравнительную базу при процентном анализе образуют показатели предыдущих периодов или показатели других компаний, как правило, из той же отрасли. Чтобы проводить сравнение, необходимо устранить несоответствия в размерах компаний (оборотах), для этого значения показателей отчета о прибылях и убытках выражают в процентах от объема продаж (выручки), а балансовые статьи – в процентах от итога баланса.

Как следует из приведенного выше описания, горизонтальный и вертикальный анализ финансовой отчетности предприятия является эффективным средством для исследования состояния предприятия и эффективности его деятельности. Рекомендации, сделанные на основе этого анализа носят конструктивный характер и могут существенно улучшить состояние предприятия, если удастся их воплотить в жизнь.

Горизонтальный и вертикальный приемы анализа может реализован в так называемом сравнительном аналитическом балансе, который получается из исходного бухгалтерского путем укрупнения (объединения) отдельных статей и дополнения его показателями структуры и динамики за отчетный период. Статьи баланса группируются в соответствии с целями анализа, с учетом специфики деятельности организации и других факторов. В отечественных учебных пособиях активы, как правило, классифицируют по уровню ликвидности.

Финансовый анализ медицинского учреждения является составной частью экономического анализа. Он представляет собой совокупность методов сбора и обработки данных о финансовом состоянии ЛПУ, обеспечивающих объективную оценку и принятие управленческих решений в рамках финансового менеджмента

Можно выделить две основные группы факторов, влияющих на финансовое состояние медицинского учреждения:

Внешние факторы определяют направления развития тех или иных видов медицинской помощи вне связи с реальными показателями работы медицинского учреждения. Это те ориентиры, которым должны следовать лечебно-профилактические учреждения в выборе наиболее рациональных с экономической точки зрения направлений деятельности в данных условиях. Это связано с конкуренцией на рынке услуг платной медицинской помощи, уровнем спроса на предлагаемые медицинские услуги и прочие. Хотя не

обязательно это наиболее эффективные виды деятельности с точки зрения общества в целом или с медицинской точки зрения.

Внутренние факторы определяются особенностями самого медицинского учреждения. Это те факторы, на которые медицинское учреждение может оказать влияние, изменив что-то в своей работе.

Сопоставление фактических показателей с плановыми, например, может показать, что при уменьшении числа пролеченных больных уменьшаются средние сроки лечения, уменьшается оборот койки, и, также, уменьшаются доходы на 1 больного и на 1 койко-день. Или, что при уменьшении дохода уменьшилось количество койко-дней и занятость койки. Что вполне прогнозируемо, т. к. финансирование медицинских учреждений в системе ОМС производится за 1 пролеченного больного в зависимости от фактического срока лечения. Поэтому сокращение сроков лечения и уменьшение количества койко-дней обернулось против самого учреждения. Оно и стало причиной уменьшения дохода на 1 больного.

Анализ финансовых показателей проводится в разрезе источников финансирования: бюджет, ОМС, платные услуги и в разрезе подразделений: стационар и поликлиника. В ходе анализа рассматривается финансирование, фактические и кассовые расходы. Так, например, из-за недостаточного уровня тарифов на оказываемые услуги в системе ОМС, медицинское учреждение даже при хороших производственных показателях может испытывать серьезные финансовые трудности или, наоборот, благодаря стабильному бюджетному финансированию иметь хорошее финансовое положение при низких производственных показателях. В современных условиях доходы от платных услуг могут составлять значительную долю доходов в целом.

Изучение финансового состояния медицинских учреждений является относительно новым направлением экономического анализа, получившим распространение в последние годы. При традиционном бюджетном финансировании, обеспечивающем гарантированное поступление средств, анализ финансового положения больницы не имел смысла. В нынешней же ситуации данное направление выходит на передний план, поскольку от этого зависит выживание самого учреждения. Причем, для него важно знать не только сумму поступивших средств, но и размер потенциально возможных доходов и, соответственно, размер упущенной выгоды.

Примерная тематика НИРС по теме

1. Методы и модели факторного анализа себестоимости услуг в сфере здравоохранения.

2. Особенности оценки инвестиционных рейтингов организаций сферы здравоохранения.
3. Анализ эффективности инвестирования новых проектов и программ в сфере здравоохранения.

Основная литература

1. Бережная, Е. В. Диагностика финансово-экономического состояния организации : учеб. пособие / Е. В. Бережная, О. В. Бережная, О. И. Космина. - М. : ИНФРА-М, 2016. - 304 с. - (Высшее образование . Бакалавриат). - ISBN 9785160068688 : 790.00

Дополнительная литература

1. Алексеева, Н. А. Анализ денежных потоков организации. Сборник задач с методическими рекомендациями и ответами к решению задач : учеб. пособие / Н. А. Алексеева. - М. : ИНФРА-М, 2014. - 159 с. - (Высшее образование . Бакалавриат). - ISBN 9785160096230 : 280.00

Электронные ресурсы

1. Федеральная служба государственной статистики (ранее – Госкомстат России) (<http://www.gks.ru/>).
2. Банк России (<https://www.cbr.ru/>).
3. Фонд «Бюро экономического анализа» (<http://www.beafnd.org>).
4. Министерство экономического развития России (<http://www.economy.gov.ru>).
5. Министерство финансов России (<http://minfin.ru/ru/>).
6. Сайты Всемирной Торговой Организации (ВТО) (<http://www.wto.ru>).
7. Библиотека материалов по экономической тематике (<http://www.libertarium.ru/library>).
8. Материалы по социально-экономическому положению и развитию в России (<http://www.finansy.ru>).
9. Мониторинг экономических показателей (<http://www.budgetrf.ru>).
10. РосБизнесКонсалтинг (материалы аналитического и обзорного характера) (<http://www.rbc.ru>).
11. Сайт Всемирного банка (<http://www.worldbank.ru>).

Практическое занятие №5

Тема: Комплексный анализ эффективности использования ресурсов МУ.

Разновидность занятия: комбинированное.

Методы обучения: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный, метод проблемного изложения, частично-поисковый, исследовательский.

Значение темы (актуальность изучаемой проблемы): В современных экономических условиях деятельность каждого хозяйственного субъекта является предметом внимания обширного круга участников рыночных отношений, заинтересованных в результатах его функционирования. Чтобы обеспечивать выживаемость предприятия в современных условиях, управленческому персоналу необходимо, прежде всего, уметь реально оценивать финансовые результаты, как своего предприятия, так и существующих потенциальных конкурентов. Финансовые результаты – важнейшая характеристика экономической деятельности предприятия. Она определяет конкурентоспособность, потенциал в деловом сотрудничестве, оценивает, в какой степени гарантированы экономические интересы самого предприятия и его партнеров в финансовом и производственном отношении. Развитие рыночных отношений повышает ответственность и самостоятельность предприятия в выработке и принятии управленческих решений по обеспечению эффективности их деятельности. Эффективность производственной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия выражается в достигнутых финансовых результатах.

Формируемые компетенции: ПК-6.1, ПК-9.1, УК-7.1, УК-7.2.

Место проведения и оснащение практического занятия: Аудитория № 1 – комплект раздаточных материалов, комплект учебной мебели, посадочных мест, ноутбук, проектор, экран.

Структура содержания темы (хронокарта практического занятия)

п/п	Этапы практического занятия	Продолжительность (мин.)	Содержание этапа и оснащённость
1	Организация занятия	5.00	Проверка посещаемости и внешнего вида обучающихся
2	Формулировка темы и целей	10.00	Озвучивание преподавателем темы и ее актуальности, целей занятия
3	Контроль исходного уровня знаний и умений	20.00	Тестирование, индивидуальный устный или письменный опрос, фронтальный опрос
4	Раскрытие учебно-	30.00	Изложение основных положений

	целевых вопросов по теме занятия		темы
5	Самостоятельная работа обучающихся (текущий контроль)	180.00	Выполнение практического задания
6	Итоговый контроль знаний (письменно или устно)	20.00	Тесты по теме, ситуационные задачи
7	Задание на дом (на следующее занятие)	5.00	Учебно-методические разработки следующего занятия и методические разработки для внеаудиторной работы по теме
	ВСЕГО	270	

Аннотация (краткое содержание темы):

Экономический анализ представляет собой выявление экономических закономерностей из фактов экономической действительности и предполагает разложение экономики на отдельные части, именуемые экономическими категориями, и их исследование. Основной целью экономического анализа является подготовка информации для принятия оптимальных управленческих решений и для обоснования текущих и перспективных планов, направленных на достижение краткосрочных и стратегических целей организации.

В процессе экономического анализа деятельности организаций приходится работать с различными показателями, которые можно свести в определенную систему.

Показатели можно разделить на следующие группы:

- стоимостные и натуральные – в зависимости от используемого способа измерения;
- количественные и качественные – в зависимости от того, какая характеристика явлений, операций, процессов оценивается;
- объемные и удельные – в зависимости от того, применяется ли непосредственная оценка или же оценивается соотношение показателей.

Стоимостные показатели относятся к числу наиболее распространенных в экономическом анализе, и их использование вытекает из наличия товарного производства, товарного обращения и товарно-денежных отношений в условиях свободного рынка. При этом, одним из важнейших стоимостных показателей на промышленных предприятиях является показатель реализованной продукции, который обеспечивает тесную связь

производства и потребления, характеризуя успешность работы организации на рынке.

Натуральные показатели применяются для количественной оценки выпускаемой и реализуемой продукции в ее материально-вещественном содержании. Применение того или иного конкретного измерителя зависит от физических свойств продукции. Наряду с натуральными показателями в аналитической практике используется и их разновидность – *условно-натуральные*. Этот вид показателей применяют при планировании и анализе деятельности предприятий, выпускающих изделия разнообразного ассортимента, для обобщающей оценки характеристики объема производства (продажи) продукции. Примером условно-натуральных показателей является величина, используемая для количественной оценки суммарной величины потребности в различных видах топлива для производства продукции – тонна условного топлива (тут).

Под количественными показателями (**факторами**) при анализе понимают те, которые выражают количественную определенность явлений и могут быть получены путем непосредственного учета (объем продукции, количество работающего персонала, станков и т.д.)

Количественные показатели используются для выражения абсолютных и относительных величин, характеризующих объем производства и реализации продукции, его структуру и другие стороны работы организации. Количественные показатели могут выражаться как в стоимостном, так и натуральном измерителях.

Качественные показатели (факторы) определяют внутренние характеристики, признаки и особенности изучаемых явлений (производительность труда, качество продукции, средняя продолжительность рабочего дня и т.д.). Качественные показатели используются для оценки выпущенной продукции с точки зрения ее соответствия установленным требованиям (стандартам, техническим условиям, образцам) для оценки экономической эффективности материальных, трудовых и денежных затрат.

Величины товарооборота, оборотных средств, издержек обращения, себестоимости, прибыли – все это объемные показатели. Удельные показатели являются вторичными от соответствующих объемных показателей.

В экономическом анализе для описания изменения значения некоторого показателя (фактора) часто используются понятия планового (базового) и фактического (отчетного) значения показателя.

Под базовым значением показателя понимается его реальное или гипотетическое значение, которое рассматривается при анализе как

начальное (нормативное) или плановое значение (база). Соответственно, фактическое значение показателя описывает действительную величину показателя, которая достигнута в рассматриваемом отчетном периоде.

Каждое экономическое явление, каждый процесс чаще определяется не одним, обособленным, а целым комплексом взаимосвязанных показателей (Рис. 2). Например, интенсивность и эффективность использования основных средств производства характеризуют уровень фондоотдачи, фондоемкости, рентабельности труда и т.д.

В связи с этим выбор и обоснование системы показателей для отражения экономических явлений и процессов (объектов исследования) являются важным методологическим вопросом в экономическом анализе. От того, насколько показатели полно и точно отражают сущность изучаемых явлений, зависят результаты анализа.

Показатели, которые образуют подсистемы, можно разбить на входящие и выходящие, общие и частные. С помощью входящих и выходящих показателей осуществляется взаимосвязь подсистем.

Выходящий показатель одной системы является входящим для других подсистем. Показатели организационно-технического уровня (блок 1) характеризуют производственную структуру предприятия, структуру управления, уровень концентрации и специализации производства, продолжительность производственного цикла, техническую и энергетическую вооруженность труда, степень механизации и автоматизации, прогрессивность технологических процессов и т. д. Во всех случаях необходимо учитывать природно-климатические условия хозяйствования.

Показатели приведенной подсистемы оказывают влияние на все остальные показатели хозяйствования и в первую очередь на объем производства и реализацию продукции, ее качество, на степень использования производственных ресурсов (производительность труда, фондоотдачу, материалоотдачу), а также на другие показатели экономической эффективности: себестоимость, прибыль, рентабельность и т. д. Поэтому анализ хозяйственной деятельности надо начинать с изучения этой подсистемы.



Рисунок 2. – Система показателей комплексного экономического анализа

Показатели второй подсистемы характеризуют обеспеченность организации основными средствами производства, оборудованием, материалами и трудовыми ресурсами. От того, насколько полно и своевременно обеспечивается производство всеми необходимыми средствами, зависят выпуск продукции, себестоимость, прибыль, рентабельность, финансовое положение организации.

Третий блок включает показатели производства продукции: объем валовой и товарной продукции в стоимостном, натуральном и условно-натуральном измерении, структуру продукции, ее качество, ритмичность производства и др.

К показателям четвертого блока относятся данные об объеме отгрузки и реализации продукции, остатках готовой продукции на складах. Они очень тесно связаны с показателями третьего и девятого блоков.

Основными показателями подсистемы 5 являются фондоотдача, фондоемкость, среднегодовая стоимость основных средств производства, амортизация. Наряду с этими показателями большое значение имеют и другие, например, среднечасовая выработка продукции на единицу оборудования, коэффициент использования наличного оборудования и т. д. От них зависит уровень фондоотдачи.

В подсистеме 6 основными показателями являются материалоемкость, материалоотдача, стоимость использованных предметов труда за анализируемый отрезок времени.

Седьмой блок включает в себя показатели, характеризующие обеспеченность организации трудовыми ресурсами, использование фонда рабочего времени, производительность труда и эффективности использования персонала субъекта хозяйствования, а также использование фонда заработной платы.

Показатели 5, 6 и 7 блоков тесно связаны с показателями подсистем 8, 9 и 10. От интенсивности и эффективности использования основных средств и трудовых ресурсов организации, экономичного использования материалов зависят выпуск продукции, себестоимость, а значит и сумма прибыли, уровень рентабельности, финансовое состояние субъекта хозяйствования.

К подсистеме 10 относятся показатели, которые характеризуют наличие и структуру капитала организации по составу его источников и формам размещения; эффективность и интенсивность использования собственных и заемных средств; отношения с финансовыми органами, банками, вышестоящими организациями, работниками своей организации по поводу использования собственного и заемного капитала, а также факторы, которые определяют эти отношения.

К этой подсистеме относятся показатели, которые характеризуют использование прибыли, кредитов банков, деловую активность, платежеспособность и ликвидность организации, ее финансовую устойчивость.

Они зависят от показателей всех предыдущих подсистем и в свою очередь оказывают большое влияние на показатели организационно-технического уровня предприятия, объем производства продукции, эффективность использования материальных и трудовых ресурсов.

И наконец, последний, 11 блок включает в себя систему показателей, характеризующих использование инвестиций, т.е. долгосрочных вложений средств в активы организации с целью получения дохода либо другого значимого эффекта. К таким показателям относятся время возврата вложенных средств (простой и динамический срок окупаемости), чистый дисконтированный доход, индекс рентабельности, внутренняя норма доходности и др.

Таким образом, все показатели хозяйственной деятельности организации находятся в тесной связи и зависимости, которую необходимо учитывать в комплексном анализе. Взаимосвязь основных показателей определяет последовательность выполнения анализа от изучения первичных

показателей до обобщающих. Такая последовательность соответствует объективной основе формирования экономических показателей.

Примерная тематика НИРС по теме

1. Анализ путей повышения результативности деятельности организаций сферы здравоохранения.
2. Проблемы учета и анализа финансовых результатов деятельности медицинских организаций.
3. Разработка методов комплексной оценки деятельности организаций.

Основная литература

1. Бережная, Е. В. Диагностика финансово-экономического состояния организации : учеб. пособие / Е. В. Бережная, О. В. Бережная, О. И. Косьмина. - М. : ИНФРА-М, 2016. - 304 с. - (Высшее образование . Бакалавриат). - ISBN 9785160068688 : 790.00

Дополнительная литература

1. Алексеева, Н. А. Анализ денежных потоков организации. Сборник задач с методическими рекомендациями и ответами к решению задач : учеб. пособие / Н. А. Алексеева. - М. : ИНФРА-М, 2014. - 159 с. - (Высшее образование . Бакалавриат). - ISBN 9785160096230 : 280.00

Электронные ресурсы

1. Федеральная служба государственной статистики (ранее – Госкомстат России) (<http://www.gks.ru/>).
2. Банк России (<https://www.cbr.ru/>).
3. Фонд «Бюро экономического анализа» (<http://www.beafnd.org>).
4. Министерство экономического развития России (<http://www.economy.gov.ru>).
5. Министерство финансов России (<http://minfin.ru/ru/>).
6. Сайты Всемирной Торговой Организации (ВТО) (<http://www.wto.ru>).
7. Библиотека материалов по экономической тематике (<http://www.libertarium.ru/library>).
8. Материалы по социально-экономическому положению и развитию в России (<http://www.finansy.ru>).
9. Мониторинг экономических показателей (<http://www.budgetrf.ru>).
10. РосБизнесКонсалтинг (материалы аналитического и обзорного характера) (<http://www.rbc.ru>).
11. Сайт Всемирного банка (<http://www.worldbank.ru>).

Практическое занятие №6

Тема: Анализ финансовых результатов. Резервы повышения прибыли предприятия.

Разновидность занятия: комбинированное.

Методы обучения: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный, метод проблемного изложения, частично-поисковый, исследовательский.

Значение темы (актуальность изучаемой проблемы): В современных экономических условиях деятельность каждого хозяйственного субъекта является предметом внимания обширного круга участников рыночных отношений, заинтересованных в результатах его функционирования. Чтобы обеспечивать выживаемость предприятия в современных условиях, управленческому персоналу необходимо, прежде всего, уметь реально оценивать финансовые результаты, как своего предприятия, так и существующих потенциальных конкурентов. Финансовые результаты – важнейшая характеристика экономической деятельности предприятия. Она определяет конкурентоспособность, потенциал в деловом сотрудничестве, оценивает, в какой степени гарантированы экономические интересы самого предприятия и его партнеров в финансовом и производственном отношении. Развитие рыночных отношений повышает ответственность и самостоятельность предприятия в выработке и принятии управленческих решений по обеспечению эффективности их деятельности. Эффективность производственной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия выражается в достигнутых финансовых результатах.

Формируемые компетенции: ПК-6.1, ПК-9.1, УК-7.1, УК-7.2.

Место проведения и оснащение практического занятия: Аудитория № 1 – комплект раздаточных материалов, комплект учебной мебели, посадочных мест, ноутбук, проектор, экран.

Структура содержания темы (хронокарта практического занятия)

п/п	Этапы практического занятия	Продолжительность (мин.)	Содержание этапа и оснащенность
1	Организация занятия	5.00	Проверка посещаемости и внешнего вида обучающихся
2	Формулировка темы и целей	10.00	Озвучивание преподавателем темы и ее актуальности, целей занятия
3	Контроль исходного уровня знаний и умений	20.00	Тестирование, индивидуальный устный или письменный опрос, фронтальный опрос

4	Раскрытие учебно-целевых вопросов по теме занятия	30.00	Изложение основных положений темы
5	Самостоятельная работа обучающихся (текущий контроль)	180.00	Выполнение практического задания
6	Итоговый контроль знаний (письменно или устно)	20.00	Тесты по теме, ситуационные задачи
7	Задание на дом (на следующее занятие)	5.00	Учебно-методические разработки следующего занятия и методические разработки для внеаудиторной работы по теме
	ВСЕГО	270	

Аннотация (краткое содержание темы):

Анализ финансовых результатов и рентабельности организации — это оценка и прогноз финансового состояния компании на основе данных её бухгалтерской отчётности. В систему показателей финансовых результатов входят абсолютные (прибыль) и относительные (рентабельность) показатели эффективности деятельности предприятия.

Процесс исследования и оценки финансовых результатов включает анализ динамики следующих показателей прибыли:

- Выручки.
- Прибыли от продаж.
- Внереализационного дохода.
- Прибыли до налогообложения.
- Чистой прибыли.

Показатели прибыли не всегда способны обеспечить чёткое представление об эффективности деятельности организации, поэтому для её измерения дополнительно применяют коэффициенты рентабельности (доходности). Рентабельным считается предприятие, результаты от продажи продукции которого покрывают все издержки производства, образуя при этом сумму прибыли достаточную для нормального функционирования компании.

В перечень основных задач анализа финансовых результатов входит:

- факторный анализ прибыли, полученной от основной деятельности предприятия;

- оценка финансовых результатов, полученных в результате прочей деятельности;
- анализ динамики прибыли и рентабельности;
- анализ распределения чистой прибыли;
- выявление и оценка потенциальных резервов роста доходности и прибыли.

Анализ финансовых коэффициентов

Анализ финансовых результатов использует финансовые коэффициенты в качестве отправной точки для интерпретации показателей бухгалтерской отчетности. Одной из его важных составляющих является расчёт и анализ таких показателей, как рентабельность и эффективность использования ресурсов.

Для анализа эффективности использования ресурсов компании используют следующие финансовые показатели:

- коэффициент оборачиваемости активов.
- коэффициент текущей ликвидности.
- коэффициент срочной ликвидности.

Коэффициент оборачиваемости активов = объем продаж / (внеоборотные активы + оборотные активы - краткосрочные обязательства).

Он показывает объем продаж, который приходится на каждый вложенный в дело рубль.

Коэффициент текущей ликвидности - это отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам. Данный коэффициент демонстрирует соотношение между стоимостью активов, которые можно обратить в наличные денежные средства в течение следующего финансового года, и задолженностью, подлежащей погашению в том же периоде.

Коэффициент срочной ликвидности = (оборотные активы — запасы) / краткосрочные обязательства.

Этот коэффициент показывает какую часть задолженности предприятия можно погасить за счёт его оборотных активов, если невозможно быстро перевести запасы компании в наличные денежные средства.

Анализ рентабельности

Для анализа рентабельности используют три группы показателей, которые рассчитываются на основе:

- производственных активов
- прибыли
- потоков наличных денежных средств

Первая группа показателей рентабельности рассчитывается, как отношение чистой прибыли к авансированным средствам (производственным активам, инвестированному и акционерному капиталу и др.).

Вторая группа показателей характеризует рентабельность реализованной продукции, товаров или услуг. Она позволяет определить влияние изменения цен и себестоимости товаров на изменение их доходности.

Третья группа даёт представление о возможности компании выполнить свои обязательства наличными денежными средствами (например, отношение чистого потока денежных средств предприятия к его собственному капиталу).

Рентабельность может быть представлена в виде коэффициента либо в процентном выражении.

Резервы роста прибыли

Резервы роста прибыли - заключаются в следующем:

- увеличение объема реализации продукции,
- рост цен,
- снижение себестоимости,
- поиск более выгодных рынков сбыта,
- реализация продукции в более сжатые сроки,
- повышение качества продукции.

Примерная тематика НИРС по теме

1. Разработка методов рейтинговой оценки деятельности организаций здравоохранения.
2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности и его роль в управлении деятельностью медицинской организации.
3. Роль экономического анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей медицинской организации.

Основная литература

2. Бережная, Е. В. Диагностика финансово-экономического состояния организации : учеб. пособие / Е. В. Бережная, О. В. Бережная, О. И. Косьмина. - М. : ИНФРА-М, 2016. - 304 с. - (Высшее образование . Бакалавриат). - ISBN 9785160068688 : 790.00

Дополнительная литература

1. Алексеева, Н. А. Анализ денежных потоков организации. Сборник задач с методическими рекомендациями и ответами к решению задач : учеб. пособие / Н. А. Алексеева. - М. : ИНФРА-М, 2014. - 159 с. - (Высшее образование . Бакалавриат). - ISBN 9785160096230 : 280.00

Электронные ресурсы

1. Федеральная служба государственной статистики (ранее – Госкомстат России) (<http://www.gks.ru/>).
2. Банк России (<https://www.cbr.ru/>).
3. Фонд «Бюро экономического анализа» (<http://www.beafnd.org>).
4. Министерство экономического развития России (<http://www.economy.gov.ru>).
5. Министерство финансов России (<http://minfin.ru/ru/>).
6. Сайты Всемирной Торговой Организации (ВТО) (<http://www.wto.ru>).
7. Библиотека материалов по экономической тематике (<http://www.libertarium.ru/library>).
8. Материалы по социально-экономическому положению и развитию в России (<http://www.finansy.ru>).
9. Мониторинг экономических показателей (<http://www.budgetrf.ru>).
10. РосБизнесКонсалтинг (материалы аналитического и обзорного характера) (<http://www.rbc.ru>).
11. Сайт Всемирного банка (<http://www.worldbank.ru>).