

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Учреждение образования
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
АГРАРНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

А. В. Ковтунов, С. К. Матальцкая

**АНАЛИЗ
ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.
ПРАКТИКУМ**

*Рекомендовано учебно-методическим объединением
по образованию в области сельского хозяйства в качестве
учебно-методического пособия для студентов учреждений,
обеспечивающих получение высшего образования I ступени
по специальности 1-74 01 01 «Экономика и организация
производства в отраслях агропромышленного комплекса»*

Минск
БГАТУ
2020

УДК 658.51(07)
ББК 65.01я7
К568

Рецензенты:

кафедра экономического анализа и прикладной информатики
УО «Белорусская государственная орденов Октябрьской Революции
и Трудового Красного Знамени сельскохозяйственная академия»
(кандидат экономических наук, доцент,
декан факультета бухгалтерского учета *Н. В. Великоборец*);
кандидат экономических наук, доцент,
декан факультета бухгалтерского учета УО «Гродненский
государственный аграрный университет» *С. Ю. Щербатюк*

Ковтунов, А. В.

К568 Анализ производственно-хозяйственной деятельности. Практикум :
учебно-методическое пособие / А. В. Ковтунов, С. К. Матальцкая. –
Минск : БГАТУ, 2020. – 112 с.
ISBN 978-985-25-0060-9.

Представлены вопросы для обсуждения на практических (семинарских) занятиях; задания для практических занятий в виде производственных ситуаций, криптограмм, мини-задачи по темам курса; задания для самостоятельной работы и контроля знаний и тесты для проверки знаний.

Для студентов учреждений высшего образования, преподавателей, а также лиц, интересующихся вопросами оценки и анализа производственно-хозяйственной деятельности организаций.

УДК 658.51(07)
ББК 65.01я7

ISBN 978-985-25-0060-9

© БГАТУ, 2020

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
Модуль 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА	
Тема 1. Анализ производственно-хозяйственной деятельности в системе управления.....	5
Тема 2. Методологические основы экономического анализа	9
Тема 3. Организация и информационное обеспечение аналитической работы на предприятии	20
Тема 4. Методика определения величины резервов в экономическом анализе	23
Модуль 2. МЕТОДИКА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА РЕСУРСНОГО ПОТЕНЦИАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ	
Тема 5. Анализ природных и организационно-экономических условий деятельности предприятий.....	28
Тема 6. Анализ использования земельных ресурсов на предприятии	36
Тема 7. Анализ использования трудовых ресурсов на предприятии	39
Тема 8. Анализ наличия и использования основных средств на предприятии	49
Модуль 3. МЕТОДИКА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	
Тема 9. Анализ производства и себестоимости продукции растениеводства	56
Тема 10. Анализ производства и себестоимости продукции животноводства.....	66
Тема 11. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.....	74
Тема 12. Анализ финансового состояния предприятия.....	84
ПРИЛОЖЕНИЯ	97
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	109

ВВЕДЕНИЕ

Изучение дисциплины «Анализ производственно-хозяйственной деятельности» предусмотрено образовательными стандартами высшего образования по всем экономическим специальностям. Обеспечение эффективного функционирования организаций требует экономически грамотного управления их деятельностью, что во многом определяется умением ее анализировать. С помощью экономического анализа все исследуемые явления рассматриваются в их взаимосвязи и движении, изменении и развитии, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль их выполнения, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности организации, вырабатывается экономическая стратегия ее развития.

Изучение курса «Анализ производственно-хозяйственной деятельности» важно для подготовки высококвалифицированных специалистов по экономике. Вместе с тем в связи с интеграционными процессами в отраслях народного хозяйства Республики Беларусь от экономистов требуется хорошее владение методикой экономических исследований результатов хозяйственной деятельности организаций.

Практикум предназначен для студентов специальности 1-26 02 02 «Менеджмент», 1-74 01 01 «Экономика и организация производства в отраслях агропромышленного комплекса». Может быть использован при проведении практических занятий со студентами стационарной и заочной форм обучения.

Цель практикума – приобретение практических навыков проведения анализа и диагностики хозяйственной деятельности организаций агропромышленного комплекса, оценка аналитической информации для реализации экономической политики организации, подготовка и принятие обоснованных управленческих решений, планирование деятельности организации и ее контроль.

Авторами разработаны следующие темы: С. К. Матальцкой – тема 1, тема 2 (задания 2.1, 2.2, 2.6–2.15), тема 4, тема 7 (задания 7.1–7.3, 7.5–7.7, 7.9–7.12), тема 8, тема 9, тема 10, тема 11 (задания 11.1–11.3, 11.6–11.13), тема 12; А. В. Ковтуновым – тема 2 (задания 2.3–2.5), тема 3, тема 5, тема 6, тема 7 (задания 7.4, 7.8), тема 11 (задания 11.4, 11.5), деловая игра.

Модуль 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Тема 1. Анализ производственно-хозяйственной деятельности в системе управления

Цель занятия: изучить основные принципы и виды экономического анализа; рассмотреть модели факторного анализа, научиться адаптировать их к условиям хозяйственной деятельности.

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие, содержание, роль и задачи анализа производственно-хозяйственной деятельности (АПХД).
2. Предмет и объекты АПХД.
3. АПХД среди смежных наук
4. Виды АПХД и их классификация.
5. Принципы АПХД.

Практические задания

Задание 1.1

Отгадать 6 слов по вертикали и получить в выделенной строке по горизонтали зашифрованное слово (рис. 1.1):

1. Удельный вес (относительная доля) части в общем, выраженная в процентах или коэффициентах (9 букв).
2. Способ денежного выражения хозяйственных средств (6 букв).
3. Способ экономической группировки и обобщения средств предприятия и источников их формирования в денежном выражении на определенную дату (6 букв).
4. Обоснованный прогноз на перспективу экономического и социального развития предприятия (4 букв).
5. Один из собственных источников финансирования деятельности предприятия (7 букв).
6. Соединение элементов (частей) изучаемого объекта в единое целое (6 букв).

Дать определение и раскрыть экономическую сущность зашифрованного слова.

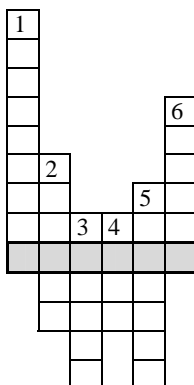


Рис. 1.1. Крпптограмма по теме «Предмет и метод экономического анализа»

Задание 1.2

Установить соподчиненность факторов X_1 – X_8 , влияющих на изменение стоимости выпущенной продукции Y , представить ее в виде структурно-логической схемы и записать математическую модель построенной факторной системы. Определить факторы первого и последующих порядков.

Y – стоимость выпущенной продукции, тыс. руб.

X_1 – среднегодовая численность рабочих, чел.

X_2 – количество дней, отработанных всеми рабочими за год.

X_3 – количество дней, отработанных 1 рабочим за год.

X_4 – количество часов, отработанных 1 рабочим за год.

X_5 – средняя продолжительность рабочего дня, ч.

X_6 – среднегодовая выработка на 1 рабочего, тыс. руб.

X_7 – среднедневная выработка на 1 рабочего, тыс. руб.

X_8 – среднечасовая выработка на 1 рабочего, тыс. руб.

Примечание: не все факторы включаются в математическую модель, некоторые являются комплексными и подлежат разложению.

Задание 1.3

Установить соподчиненность факторов X_1 – X_5 , влияющих на прибыли от реализации i -го вида продукции Y , представить ее в виде структурно-логической схемы и записать математическую модель построенной факторной системы. Определить факторы первого и последующих порядков.

Y – прибыль от реализации продукции i -го вида, тыс. руб.
 X_1 – выручка от реализации продукции i -го вида, тыс. руб.
 X_2 – среднереализационная цена продукции i -го вида, тыс. руб.
 X_3 – себестоимость реализованной продукции i -го вида, тыс. руб.
 X_4 – количество реализованной продукции i -го вида, шт.
 X_5 – себестоимость единицы реализованной продукции i -го вида, тыс. руб.

Примечание: не все факторы включаются в математическую модель, некоторые являются комплексными и подлежат разложению.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1.4

Отгадать 8 слов по горизонтали и получить в выделенной строке по вертикали зашифрованное слово (рис. 1.2):

1. Технические приемы и способы анализа, применение которых зависит от цели и глубины анализа, объекта исследования, технических возможностей (14 букв).

2. Показатель экономической эффективности производства (14 букв).

3. Экономический показатель, характеризующий выход продукции в действующих ценах в расчете на рубль основных средств (11 букв).

4. Выход продукции растениеводства в расчете на 1 га (11 букв).

5. Определение тенденции и закономерности развития экономических процессов (8 букв).

6. Расчленение явления или предмета на составляющие его части для изучения их как частей целого (6 букв).

7. Относительный показатель, выражающий отношение фактического уровня анализируемого показателя в отчетном периоде к его уровню в базисном периоде (6 букв).

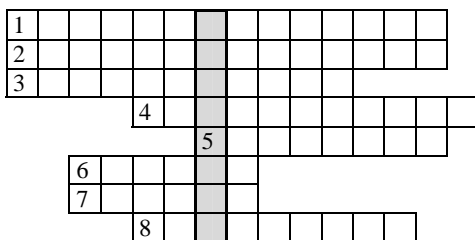


Рис. 1.2. Криптограмма по теме «Предмет и метод экономического анализа»

8. Научный метод познания, в процессе изучения которого явление сопоставляется с уже известным, изучаемым ранее явлением с целью определения общих черт или различий между ними (9 букв).

Дать определение и раскрыть экономическую сущность зашифрованного слова.

Задание 1.5

Установить соподчиненность факторов X_1 – X_{10} , влияющих на изменение объема выполненных тракторным парком работ Y , представить ее в виде структурно-логической схемы и записать математическую модель построенной факторной системы. Определить факторы первого и последующих порядков.

Y – объем выполненных тракторным парком работ, усл. эт. га.

X_1 – среднесписочная численность тракторов, шт.

X_2 – общее количество дней нахождения тракторов в организации за год.

X_3 – коэффициент сменности (количество рабочих смен в рабочем дне).

X_4 – количество дней, отработанных 1 трактором за год.

X_5 – количество часов, отработанных 1 трактором за год.

X_6 – продолжительность рабочей смены, ч.

X_7 – среднегодовая выработка на 1 трактор, усл. эт. га.

X_8 – среднедневная выработка на 1 трактор, усл. эт. га.

X_9 – среднесменная выработка на 1 трактор, усл. эт. га.

X_{10} – среднечасовая выработка на 1 трактор, усл. эт. га.

Примечание: не все факторы включаются в математическую модель, некоторые являются комплексными и подлежат разложению.

Задание 1.6

1. Представить в виде структурно-логической схемы следующие показатели:

- валовой сбор зерна;
- материалоотдача в целом по организации (промышленное подсобное производство);
- фондоемкость;
- себестоимость реализованной продукции растениеводства;
- рентабельность продаж (по молоку);
- прибыль (убыток) до налогообложения.

2. Записать математические модели построенных факторных систем.

3. Определить факторы первого и последующих порядков.

Тема 2. Методологические основы экономического анализа

Цель занятия: изучить классификацию основных методов и приемов анализа финансово-хозяйственной деятельности, ознакомиться с особенностями их применения в практической деятельности.

Вопросы для обсуждения:

1. Метод и методика АПХД.
2. Методика факторного анализа.
3. Классификация и систематизация факторов в АПХД.
4. Моделирование взаимосвязей в факторном анализе.
5. Способ сравнения в АПХД.
6. Способы приведения показателей в сопоставимый вид.
7. Использование относительных и средних величин в АПХД.
8. Способы элиминирования (цепной подстановки, абсолютных и относительных разниц).
9. Интегральный и индексный методы в АПХД.
10. Приемы корреляционного анализа.

Практические задания

Задание 2.1

1. На основании приведенных в табл. 2.1 данных:
 - а) выразить стоимость выпущенной продукции в ценах первого (базисного) года;
 - б) рассчитать базисные и цепные индексы;
 - в) построить график динамики выпущенной продукции;
 - г) рассчитать среднегодовой темп роста и прироста выпущенной продукции.
2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 2.1

Годы	20...	20...	20...	20...	20...
Выпуск продукции в текущих ценах, тыс. руб.	742,0	1728,558	5523,617	22 490,054	87 987,160
Индекс цен	1,0	2,49	3,12	3,92	4,08

Задание 2.2

1. На основании приведенных данных по фактическому (t_1) и базисному (t_0) году (табл. 2.2) определить процент выполнения плана

по уровню затрат на производство продукции (производственной себестоимости) в целом цеху переработки молочной продукции и по отдельным видам продукции.

2. Определить процент выполнения плана по уровню затрат на производство продукции в целом по предприятию, предварительно нейтрализовав влияние:

- а) объемного фактора;
- б) стоимостного фактора.

3. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 2.2

Продукция	Количество произведенной продукции, т		Затраты на производство продукции, тыс. руб.	
	t_0	t_1	t_0	t_1
Творог, 1,5 %	180,0	190,5	1098,0	1209,675
Творог, 9 %	210,0	208,5	1249,5	1271,85
Творог обезжиренный	110,0	112,0	623,7	669,76
Итого:				

Задание 2.3

1. На основании исходных данных (табл. 2.3) построить факторную модель результативного показателя.

2. Определить величину результативного показателя по плану (t_0) и фактически (t_1), а также абсолютное отклонение года t_1 по отношению к году t_0 .

Таблица 2.3

Год	Количество реализованной продукции, ц	Цена 1 ц продукции, руб.	Выручка от реализации, руб.
t_0	15	10	
t_1	20	20	
Отклонение			

3. Рассчитать с помощью интегрального метода влияние количества реализованной продукции и цены 1 ц (табл. 2.4) на изменение выручки от реализации яблок в хозяйстве графическим и формульным способом.

4. По результатам расчетов сделать вывод.

Таблица 2.4

Год	Количество реализованной продукции, ц	Цена 1 ц продукции, руб.	Выручка от реализации, руб.
t_0	15	10	
t_1	20	20	
Отклонение			

Задание 2.4

1. На основании исходных данных (табл. 2.5) построить факторную модель выручки от реализации продукции.

2. Определить, к какой группе относится результативный показатель – «стимуляторы» или «дестимуляторы».

3. Определить качественный и количественный факторы влияния на результативный показатель.

4. С помощью приема абсолютных разниц определить степень влияния факторов на результативный показатель.

5. По результатам расчетов сделать вывод.

Таблица 2.5

Год	Количество реализованной продукции, ц	Цена 1 ц продукции, руб.
t_0	15	10
t_1	20	20

Задание 2.5

1. На основании исходных данных (табл. 2.6) построить факторную модель валового сбора картофеля в хозяйстве.

2. Определить, к какой группе относится результативный показатель – «стимуляторы» или «дестимуляторы».

3. Определить качественный и количественный факторы влияния на результативный показатель.

4. С помощью приема цепных подстановок определить степень влияния факторов на результативный показатель.

5. По результатам расчетов сделать вывод.

Таблица 2.6

Год	Посевная площадь, га	Урожайность, ц/га
t_0	15	200
t_1	20	220

Задание 2.6

1. На основании приведенных данных (табл. 2.7):

а) определить процент выполнения плана по реализации продукции (по всему ассортименту) в стоимостной оценке в целом по предприятию и по отдельным видам продукции;

б) нейтрализовать влияние структурного фактора и определить процент выполнения плана по реализации колбасных изделий в целом по предприятию без учета влияния структурного фактора;

в) построить секторные диаграммы структуры реализованной продукции.

2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 2.7

Ассортимент	Количество реализованной продукции, т		Стоимость реализованной продукции, тыс. руб.	
	t_0	t_1	t_0	t_1
Колбаса сыровяленая «Праздничная», высший сорт	130,0	125,5	21 060,0	23 161,025
Колбаса сырокопченая «Княжеская», первый сорт	145,0	147,0	17 617,5	17 934
Колбаса сыровяленая «Степная» бессортовая	180,0	192,0	15 408,0	16 972,8
Итого:				

Задание 2.7

1. Определить сумму расходов на оплату труда (фонд заработной платы) в целом по организации по плану (t_0) и фактически (t_1). Исходные данные приведены в табл. 2.8.

2. Определить процент выполнения плана по сумме расходов на оплату труда (фонду заработной платы). Определить абсолютное и относительное отклонение по расходам на оплату труда (фонду заработной платы).

3. Определить размер влияния факторов на изменение фонда заработной платы (с помощью приемов цепной подстановки, абсолютных и относительных разниц).

4. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 2.8

Показатель	t_0	t_1
Среднегодовая численность рабочих, чел.	850	847
Количество дней, отработанных 1 рабочим в среднем за год	275	274
Средняя продолжительность рабочего дня, ч	8	8,1
Среднечасовая заработная плата, тыс. руб.	35,5	38,75

Задание 2.8

1. Определить себестоимость реализованного молока и сумму прибыли от реализации молока по плану (t_0) и фактически (t_1). Исходные данные приведены в табл. 2.9.

2. По сумме прибыли от реализации молока определить процент выполнения плана, абсолютное и относительное отклонение.

3. Построить факторную модель суммы прибыли от реализации молока.

4. Определить размер влияния факторов на изменение суммы прибыли от реализации молока (с помощью приемов цепной подстановки, абсолютных и относительных разниц).

5. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 2.9

Показатель	t_0	t_1
Объем (количество) реализованного молока, ц	320,0	336,0
Выручка от реализации молока, тыс. руб.	132,8	163,296
Себестоимость 1 ц реализованного молока, тыс. руб.	408,5	490,4

Задание 2.9

1. Построить факторную модель стоимости произведенной продукции.

2. Определить стоимость произведенной продукции по плану (t_0) и фактически (t_1). Исходные данные приведены в табл. 2.10.

3. Определить размер влияния факторов на изменение стоимости выпущенной продукции (индексный и интегральный методы).

4. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 2.10

Показатель	t_0	t_1
Объем выпуска продукции, шт.	2500	2480
Себестоимость единицы продукции, тыс. руб.	12,65	13,85

Задание 2.10

1. Построить модель рентабельности продукции в целом по предприятию.

2. Определить размер влияния факторов, оказывающих влияние на изменение суммы прибыли от реализации продукции, на изменение уровня рентабельности продукции в целом по предприятию, используя прием пропорционального деления. Исходные данные приведены в табл. 2.11.

3. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 2.11

Факторы	Ед. изм.	Значение
Изменение суммы прибыли, всего:	тыс. руб.	+88,75
– за счет изменения структуры реализованной продукции	тыс. руб.	–12,5
– за счет изменения себестоимости единицы реализованной продукции	тыс. руб.	–35,25
– за счет изменения уровня среднереализационных цен	тыс. руб.	+136,5
Изменение уровня рентабельности за счет прибыли	%	+2,5

Задание 2.11

1. На основании приведенных данных (табл. 2.12):

а) построить линейный график и подобрать соответствующий вид уравнения связи, который описывает зависимость производительности труда от фондовооруженности труда;

б) рассчитать среднеквадратическое отклонение по значениям X (фондовооруженность труда, тыс. руб.) и Y (производительность труда, тыс. руб.), коэффициент вариации, дать оценку исходной информации;

в) решить уравнение связи и дать ему экономическую интерпретацию, рассчитать коэффициенты парной корреляции.

2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 2.12

Количество наблюдений	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
X	122	126	134	138	126	128	131	139	141	143
Y	1600	1750	1820	1850	1780	1800	1810	1860	1900	1910

Задания для контроля знаний

Задание 2.12

1. На основании приведенных данных (табл. 2.13) определить процент выполнения плана по производству продукции в целом по предприятию и по каждому виду продукции (по объему производства).
2. Определить процент выполнения плана по производству продукции в целом по предприятию, предварительно нейтрализовав влияние:
 - а) объемного фактора;
 - б) стоимостного фактора.
3. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 2.13

Вид продукции	Объем производства, т		Стоимость произведенной продукции, тыс. руб.	
	t_0	t_1	t_0	t_1
Сок «Мультивитамин»	2000	2150	17 000	21 500
Сок «Яблочный»	4200	4000	25 200	30 000
Сок «Овощной»	1200	1250	18 000	22 500

Задание 2.13

1. Построить факторную модель объема работ, выполненных тракторным парком в весенне-осенний период на полях.
2. Определить объем выполненных тракторным парком работ по плану (t_0) и фактически (t_1). Исходные данные приведены в табл. 2.14.
3. По объему выполненных тракторным парком работ определить процент выполнения плана, абсолютное и относительное отклонение.
4. Определить размер влияния факторов на изменение объема работ, выполненных тракторным парком в весенне-осенний период на полях (с помощью приемов цепной подстановки, абсолютных и относительных разниц).
5. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 2.14

Показатель	t_0	t_1
Среднесписочная численность тракторов, шт.	18	19
Количество дней, отработанных 1 трактором в среднем за год	3870	4028
Коэффициент сменности работы тракторов	1,25	1,2
Средняя продолжительность смены, ч	10	10,1
Среднечасовая выработка на 1 трактор, усл. эт. га	1,35	1,37

Задание 2.14

1. Рассчитать коэффициенты корреляции и детерминации для связи между расходами на рекламу и объемом реализации продукции (табл. 2.15) исходя из того, что корреляционная связь носит прямолинейный характер. Оценить тесноту связи.

2. Оценить объем реализации продукции при уровне затрат на рекламу данной продукции в размере 300,0 тыс. руб.

Таблица 2.15

Месяц	Объем реализации, тыс. руб.	Расходы на рекламу, тыс. руб.
Январь	2480,0	150,0
Февраль	2640,0	180,0
Март	2740,0	160,0
Апрель	2570,0	200,0
Май	2510,0	170,0
Июнь	2590,0	200,0
Июль	2720,0	200,0
Август	2890,0	180,0
Сентябрь	2960,0	260,0
Октябрь	2870,0	240,0
Ноябрь	2630,0	200,0
Декабрь	2580,0	200,0

Задание 2.15

Закончить предложения.

1. Цель анализа хозяйственной деятельности:

а) информационно-аналитическое обеспечение контрольно-ревизионных служб предприятий и аудиторских компаний;

б) информационно-аналитическое обеспечение функционирования системы бухгалтерского учета организации;

в) информационно-аналитическое обеспечение принимаемых управленческих решений;

г) сбор, обработка, передача и хранение информации о деятельности организации.

2. На основе данных бухгалтерской отчетности проводится:

а) выборочный анализ;

б) оперативный анализ;

- в) финансовый анализ;
- г) управленческий анализ.

3. Анализ, проводимый после совершения хозяйственных операций и предназначенный для проверки и объективной оценки результатов деятельности организации, называется:

- а) перспективным;
- б) оперативным;
- в) ретроспективным;
- г) предварительным;
- д) управленческим.

4. Последовательность этапов реализации аналитической работы в организации:

- а) оформление результатов анализа;
- б) информационное и методическое обеспечение анализа;
- в) планирование аналитической работы;
- г) мониторинг внедрения в производство выявленных резервов;
- д) проведение анализа.

5. Детерминированный факторный анализ представляет собой:

- а) методику исследования влияния факторов, связь которых с результативным показателем является вероятностной или неполной;
- б) методику исследования влияния факторов, связь которых с результативным показателем носит функциональный характер;
- в) методику исследования влияния факторов, связь которых с результативным показателем является и функциональной, и неполной вероятностной.

6. В детерминированном факторном анализе выделяют следующие типы факторных моделей:

- а) аддитивные, мультипликативные, кратные, смешанные;
- б) аддитивные, кратные, комбинированные, стохастические;
- в) аддитивные, мультипликативные, стохастические, комбинированные.

7. Форма математической зависимости, соответствующая формуле валового надоя, называется:

- а) кратной;
- б) аддитивной;
- в) мультипликативной.

8. Из способов преобразования кратных моделей в анализе не применяется способ:

- а) сокращения;
- б) удлинения;
- в) раздвоения;
- г) разложения.

9. Формуле фондоемкости соответствует следующая форма математической зависимости:

- а) смешанная;
- б) кратная;
- в) аддитивная;
- г) мультипликативная.

10. Формуле товарного баланса готовой продукции соответствует следующая форма математической зависимости:

- а) кратная;
- б) аддитивная;
- в) мультипликативная;
- г) смешанная.

11. Формуле прибыли от реализации i -го вида продукции соответствует следующая форма математической зависимости:

- а) смешанная;
- б) кратная;
- в) аддитивная;
- г) мультипликативная.

12. Расчет влияния факторов для мультипликативной модели можно определить способами:

а) цепных подстановок, интегральным, индексным, логарифмирования, пропорционального деления и долевого участия;

б) пропорционального деления и долевого участия, интегральным, логарифмирования;

в) абсолютных разниц, цепных подстановок, индексным, относительных разниц, интегральным, логарифмирования.

13. Расчет влияния факторов для кратной модели можно определить способом:

- а) относительных разниц;
- б) абсолютных разниц;

- в) цепных подстановок;
- г) пропорционального деления.

14. Число расчетных результативных показателей при использовании способа цепных подстановок:

- а) равно числу взаимодействующих факторных показателей;
- б) на единицу меньше числа взаимодействующих факторных показателей;
- в) на единицу больше числа взаимодействующих факторных показателей.

15. Влияние фактора на результативный показатель способом цепных подстановок определяется:

- а) путем вычитания базисного показателя из каждого последующего расчета;
- б) путем вычитания из каждого последующего расчета предыдущего;
- в) путем вычитания из каждого последующего расчета фактической величины результативного показателя;
- г) путем прибавления базисного показателя к каждому последующему расчету.

Тема 3. Организация и информационное обеспечение аналитической работы на предприятии

Цель занятия: изучить особенности организации анализа на предприятии, научиться использовать информацию при его проведении, разобрать основные этапы.

Вопросы для обсуждения:

1. Организация экономического анализа на предприятии.
2. Информационная база проведения экономического анализа.
3. Основные этапы и последовательность проведения анализа.

Задание для самостоятельной работы

Закончить предложения.

1. К основным принципам организации экономического анализа не относят:

а) четкое распределение обязательств комплексного анализа деятельности между отдельными подразделениями, службами и работниками;

б) обеспеченность экономической эффективности аналитической работы;

в) регламентацию и стандартизацию аналитической работы;

г) планирование производственной программы предприятия.

2. Принцип унификации (стандартизации) организации аналитической работы предусматривает создание типичных форм и таблиц, стандартных программ, что обеспечивает:

а) сопоставимость результатов на всех уровнях анализа;

б) возможность выявления недостатков в организации производства;

в) своевременность и полноту предоставления необходимой информации руководству предприятия;

г) изучение причин невыполнения плана производства.

3. Процесс подготовки экономической информации к анализу не включает:

а) проверку исходной информации на достоверность;

б) приведение показателей в сопоставимый вид;

- в) выявление факторов, которые влияют на отдельные показатели;
 - г) упрощение цифровых данных.
4. Результаты анализа, как правило, не оформляют в виде:
- а) отчета;
 - б) справки;
 - в) объяснительной записки;
 - г) вывода.
5. Используя результаты анализа внутри предприятия, составляют:
- а) отчет;
 - б) объяснительную записку;
 - в) справку;
 - г) вывод.
6. В случаях, когда результаты анализа подаются высшим органам управления, для их оформления составляют:
- а) отчет;
 - б) справку;
 - в) объяснительную записку;
 - г) вывод.
7. Результаты анализа оформляют в виде:
- а) отчета;
 - б) справки;
 - в) объяснительной записки;
 - г) вывода.
8. Всю совокупность информации, которая используется в экономическом анализе, можно разделить:
- а) на внутреннюю и внешнюю;
 - б) на планово-учетную и внеучетную;
 - в) на оперативную и итоговую;
 - г) все ответы правильны.
9. Тезис «Информация должна поступать к пользователю, прежде чем устареет или полностью потеряет свою полезность» характеризует одно из требований к информации в экономическом анализе:
- а) полнота и разнообразие данных;
 - б) оперативность, своевременность и непрерывность поступления данных;
 - в) качество и достоверность данных;
 - г) доступность, гласность данных.

10. К источникам внешней информации не относят:

- а) научные публикации;
- б) аналитические журналы;
- в) данные аналитических выводов предприятия;
- г) справочники и инструкции.

11. К источникам внутренних данных не относят:

- а) планово-нормативную информацию;
- б) данные бухгалтерского, оперативного учета;
- в) отчетные данные родственных предприятий и материалы отраслевых изданий;
- г) данные личных наблюдений аналитика.

Тема 4. Методика определения величины резервов в экономическом анализе

Цель занятия: ознакомиться с определением и классификацией резервов; усвоить основные направления их поиска; изучить методику измерения, обобщения и обоснования величины резервов; приобрести практические навыки по измерению их величины; научиться использовать различные формы и методы мобилизации выявленных резервов.

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие и классификация резервов.
2. Принципы поиска хозяйственных резервов.
3. Методика определения величины резервов.

Практические задания

Задание 4.1

Сопоставить принципы организации поиска и подсчета резервов с их характеристикой.

- | | |
|--------------------------------|--|
| 1. Обоснованность и реальность | А. Поиск резервов предполагает знание их экономической сущности, источников и основных направлений их поиска, а также методики и техники их подсчета |
| 2. Массовость | Б. Всестороннее выявление резервов по всем направлениям хозяйственной деятельности с последующим их обобщением |
| 3. Научность | В. Умение выявлять и обобщать резервы с учетом взаимосвязи и иерархии изучаемых явлений |
| 4. Оперативность | Г. При подсчете резервов учитываются возможности организации, подкрепленные конкретными мероприятиями |
| 5. Комплексность | Д. Своевременное освоение резервов |
| 6. Системный подход | Е. Привлечение к поиску резервов всех работников организации |

Задание 4.2

1. Определить резерв увеличения объема выпуска продукции за счет дополнительно заготовленного сырья. Исходные данные приведены в табл. 4.1.
2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 4.1

Показатель	Значение
Норма расхода сырья на единицу продукции, кг	10,0
Масса дополнительно заготовленного сырья, т	250,0

Задание 4.3

1. Определить резерв увеличения объема выпуска продукции за счет сокращения норм расхода сырья на единицу продукции, за счет инновационных мероприятий. Исходные данные приведены в табл. 4.2.
2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 4.2

Показатель	t_{ϕ}	$t_{в}$
Норма расхода сырья на единицу продукции, кг	8,5	8
Выпуск продукции, шт.	—	50 000

Задание 4.4

1. Определить резерв увеличения производства зерна за счет увеличения количества вносимых удобрений на 10 %.

В организации площадь, занятая под зерновые культуры, составляет 200 га. На данную площадь внесено удобрений (в действующем веществе) в количестве 500 ц NPK. В результате корреляционного анализа получено уравнение связи, выражающее взаимосвязь между урожайностью y и количеством внесенных удобрений x :

$$y_x = 14 + 4,5x.$$

2. По результатам анализа сделать вывод.

Задание 4.5

1. Определить возможные резервы роста выпуска продукции (табл. 4.3) за счет:
 - а) увеличения рабочих мест (по производственным рабочим);
 - б) сокращения целодневных потерь рабочего времени;
 - в) роста производительности труда рабочих предприятия.
2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 4.3

Показатель	t_{ϕ}	$t_{в}$
Среднесписочная численность работников организации, чел.	115	100
в т. ч. доля рабочих, %	80	83
Количество дней, отработанных 1 рабочим в среднем за год	270	275
Среднедневная выработка на 1 рабочего, тыс. руб.	21,5	24,0

Задание 4.5

1. Определить резерв роста фондоотдачи (на 100 руб.). Исходные данные приведены в табл. 4.4.
2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 4.4

Показатель	Значение
Стоимость произведенной продукции, тыс. руб.	60 000,0
Резерв увеличения производства продукции, % от фактической стоимости произведенной продукции	15
Фактическая стоимость основных средств, тыс. руб.	15 000,0
Дополнительные основные средства для освоения резерва увеличения объема производства продукции, тыс. руб.	1500,0
Резерв сокращения стоимости основных средств, тыс. руб.	500,0

Задания для контроля знаний

Задание 4.6

1. Определить резерв увеличения объема производства (валового сбора) озимой ржи за счет дополнительного внесения удобрений. Исходные данные приведены в табл. 4.5.
2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 4.5

Показатель	t_{ϕ}	$t_{в}$
Количество внесенных удобрений в расчете на 1 га, ц NPK	3,2	3,4
Окупаемость 1 ц внесенных удобрений, ц	5,5	5,5
Посевная площадь, га	600	610

Задание 4.7

1. На основании многофакторного корреляционного уравнения выявлено, что уровень рентабельности формируется под влиянием следующих факторов:

X_1 – фондоотдача основных средств, руб.

X_2 – среднедневная выработка на 1 рабочего, руб.

X_3 – уровень кормления животных, ц. к. ед.

X_4 – доза внесения удобрений, ц НРК на 1 га.

Взаимосвязь показателя рентабельности и перечисленных факторов описывается следующим корреляционным уравнением:

$$Y_x = -3,7 + 3,1X_1 + 0,31X_2 + 0,09X_3 + 0,35X_4.$$

Определить резерв повышения рентабельности работы предприятия при условии:

– повышения фондоотдачи на 0,25 руб.;

– повышения уровня производительности труда на 5,0 руб.;

– повышения уровня кормления животных на 1,3 ц. к. ед.;

– увеличения дозы вносимых удобрений на 0,25 ц НРК.

2. По результатам анализа сделать вывод.

Задание 4.8

1. Определить резерв снижения себестоимости 1 ц ржи за счет резерва увеличения объема производства и резерва сокращения затрат. Исходные данные приведены в табл. 4.6.

2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 4.6

Показатель	Значение
Фактический валовой сбор, ц	32 000
Фактические затраты на выращивание и уборку ржи, тыс. руб.	5760,0
Резерв увеличения валового сбора ржи, %	15
Резерв сокращения затрат на производство ржи, % от суммы общепроизводственных (переменных) затрат	20
Сумма фактических прямых затрат на производство ржи, тыс. руб.	3744,0

Задание 4.9

Закончить предложения.

1. По пространственному признаку выделяют следующие виды резервов:

а) внутрихозяйственные, отраслевые, региональные и общегосударственные;

б) внутренние и внешние;

в) объективные и субъективные.

2. По характеру воздействия на результаты производства резервы подразделяются:

а) на ресурсоемкие и интенсивные;

б) на ресурсоемкие и экстенсивные;

в) на экстенсивные и интенсивные.

3. По признаку времени выделяют следующие виды резервов:

а) текущие, плановые, перспективные;

б) годовые, текущие;

в) неиспользованные, текущие, перспективные.

4. По пространственному признаку резервы в анализе подразделяются:

а) на экстенсивные и интенсивные;

б) на внутрихозяйственные, отраслевые, региональные и общегосударственные;

в) на явные и скрытые.

Модуль 2. МЕТОДИКА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА РЕСУРСНОГО ПОТЕНЦИАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ

Тема 5. Анализ природных и организационно-экономических условий деятельности предприятий

Цель занятия: ознакомиться с природными и организационно-экономическими факторами деятельности сельскохозяйственных предприятий; изучить методику определения размеров предприятий с помощью экономических показателей; научиться определять специализацию предприятия.

Вопросы для обсуждения:

1. Анализ природно-экономических условий деятельности сельскохозяйственных предприятий.
2. Анализ размеров и специализации сельскохозяйственных предприятий.

Практические задания

Задание 5.1

Провести анализ размеров предприятия для сравнения с аналогичным предприятием, филиалом или для анализа эффективности деятельности предприятия в динамике минимум за 2 года (табл. 5.1).

Таблица 5.1

Показатель	Базовый период	Отчетный период	Отклонение (+, -) отчетного периода от уровня базового
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1. Выручка от реализации, тыс. руб.			
2. Валовая прибыль, тыс. руб.			
3. Чистая прибыль, тыс. руб.			
4. Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.			
5. Себестоимость произведенной продукции, тыс. руб.			

Продолжение таблицы 5.1

1	2	3	4
6. Площадь сельскохозяйственных угодий, га			
7. Среднегодовая численность работников, чел.			
8. Расходы труда, тыс. чел.-ч			
9. Среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс. руб.			
10. Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.			
Показатели эффективности деятельности			
11. Выручка от реализации в расчете:			
– на 100 а сельскохозяйственных угодий, тыс. руб. (п. 1 : п. 6) · 100 га			
– на 1 среднегодового работника, тыс. руб. (п. 1 : п. 7)			
– на 1 чел.-ч расходов труда, тыс. руб. (п. 1 : п. 8)			
– на 1 тыс. руб. основных производственных средств, тыс. руб. (п. 1 : п. 9)			
– на 1 тыс. руб. производственных расходов, тыс. руб. (п. 1 : п. 5)			
12. Валовая прибыль в расчете:			
– на 100 а сельскохозяйственных угодий, тыс. руб. (п. 2 : п. 6) · 100 а			
– на 1 среднегодового работника, тыс. руб. (п. 2 : п. 7)			
– на 1 чел.-ч расходов труда, тыс. руб. (п. 2 : п. 8)			
– на 1 тыс. руб. основных производственных средств, тыс. руб. (п. 1 : п. 9)			
– на 1 тыс. руб. производственных расходов, тыс. руб. (п. 2 : п. 5)			
13. Чистая прибыль в расчете:			
– на 100 а сельскохозяйственных угодий, тыс. руб. (п. 3 : п. 6) · 100 га			
– на 1 среднегодового работника, тыс. руб. (п. 3 : п. 7)			
– на 1 чел.-ч расходов труда, тыс. руб. (п. 3 : п. 8)			
– на 1 тыс. руб. основных производственных средств, тыс. руб. (п. 3 : п. 9)			
– на 1 тыс. руб. производственных расходов, тыс. руб. (п. 3 : п. 5)			

1	2	3	4
14. Уровень рентабельности реализации, % (п. 2 : п. 4) · 100 %			
15. Уровень окупаемости расходов, % (п. 1 : п. 4) · 100 %			
16. Уровень рентабельности продажи, % (п. 2 : п. 1) · 100 %			
17. Уровень рентабельности имущества, % (п. 3 : п. 10) · 100 %			

Задание 5.2

Основным показателем, характеризующим специализацию, является структура товарной продукции (табл. 5.2). На основании годовых отчетов провести анализ структуры товарной продукции и рассчитать коэффициент специализации.

Таблица 5.2

Вид товарной продукции	t_0			t_1			t_2		
	Сумма выручки от реализации, тыс. руб.	Удельный вес продукции в сумме выручки, %	Порядковый номер в ранжированном ряду	Сумма выручки от реализации, тыс. руб.	Удельный вес продукции в сумме выручки, %	Порядковый номер в ранжированном ряду	Сумма выручки от реализации, тыс. руб.	Удельный вес продукции в сумме выручки, %	Порядковый номер в ранжированном ряду
Растение-водство			–			–			–
...									
Животноводство									
...									
Всего по хозяйству		100,0	–		100,0	–		100,0	–

Для оценки специализации производства рассчитывают коэффициент специализации:

$$K_{\text{сп}} = \frac{100}{\sum_{i=1}^n U_{d_i} (2n - 1)^{\frac{1}{n}}},$$

где U_{d_i} – удельный вес i -го вида товарной продукции в общем ее объеме;

n – порядковый номер отдельных видов продукции по их удельному весу в ранжированном ряду.

Значение коэффициента специализации может колебаться от 0 до 1. Если уровень специализации меньше 0,2, то это свидетельствует о слабо выраженной (низкой) специализации, если от 0,2 до 0,4 – о средней, от 0,4 до 0,65 – о высокой, свыше 0,65 – об углубленной (очень высокий).

Задания для самостоятельной работы

Задание 5.3

Закончить предложения.

1. Результат работы сельскохозяйственных предприятий существенно зависит:

- а) от суммы полученной прибыли;
- б) от распределения прибыли;
- в) от условий производства;
- г) от количества рабочего персонала;
- д) от формы собственности.

2. Больше всего на результат хозяйственной деятельности аграрных предприятий влияют:

- а) типы почв, особенности климата, рельеф местности;
- б) принципы и методы учета, которые используются во время деятельности предприятия;
- в) методы анализа снабжения предприятия материальными ценностями;
- г) уровень фондоотдачи;
- д) все ответы правильны.

3. Для характеристики состояния почвы используют:

- а) содержание гумуса, микроэлементы в почве;
- б) мощность гумусового слоя;

в) механический состав почвы;
г) качественное оценивание сельскохозяйственных угодий в баллах, средний размер полей;

д) все ответы правильны.

4. Специализация – это:

а) форма общественного разделения труда как между отраслями и сферами общественного производства, так и в середине отрасли на всех стадиях производственного процесса;

б) разделение труда между производственными подразделениями;

в) образование специализации отдела или службы экономического анализа;

г) уровень образованности персонала;

д) все ответы правильны.

5. Коэффициент специализации на предприятии определяется:

а) по выработанной продукции;

б) по себестоимости продукции;

в) по товарной продукции;

г) по произведенной продукции;

д) по правильному ответу отсутствует.

6. Объем валовой продукции зависит:

а) от специализации хозяйства и его фондооснащенности, уровня энергообеспеченности и энерговооруженности труда;

б) от объема и структуры товарной продукции;

в) от количества рабочих предприятия;

г) от показателей оценивания размера предприятия;

д) все ответы правильны.

7. Дополнительными показателями, которые характеризуют специализацию сельскохозяйственных предприятий, являются:

а) структура посевных площадей, поголовья скота, расходов труда;

б) энергообеспеченность, стоимость удобрений на 1 га;

в) уровень цен, численность работников, производительность труда;

г) уровень образования рабочих;

д) все ответы правильны.

8. Если коэффициент специализации находится в пределах от 0,6 до 0,8, то предприятие:

а) имеет низкий уровень специализации;

б) имеет средний уровень специализации;

- в) имеет высокий уровень специализации;
- г) имеет углубленный уровень специализации;
- д) не имеет специализированного направления.

9. Экстенсивный путь – это:

- а) увеличение производства, которое достигнуто за счет увеличения посевной площади и поголовья скота при неизменном качественном уровне техники, технологии и организации производства;
- б) увеличение длительности работы, сокращение сменных и внутри-переменных потерь рабочего времени;
- в) внедрение новых сортов семян, увеличение поголовья животных, изменение организации производства;
- г) повышение уровня производительности труда;
- д) правильный ответ отсутствует.

10. Уровень интенсивности сельского хозяйства характеризуется:

- а) совокупными затратами труда или годовыми затратами на производство продукции;
- б) фондовооруженностью, урожайностью культур;
- в) себестоимостью и уровнем рентабельности;
- г) поголовьем животных, площадью земельных ресурсов;
- д) правильный ответ отсутствует.

11. Экономическая эффективность интенсификации характеризуется:

- а) объемом производства валовой продукции, валового и чистого доходов на единицу площади сельскохозяйственных угодий и рубля производственных ресурсов, ростом производительности труда и снижением себестоимости продукции;
- б) объемом основных производственных фондов, расходами труда и суммой производственных расходов;
- в) объемом товарной продукции, стоимостью основных фондов, себестоимостью реализованной продукции;
- г) отношением материальных затрат к себестоимости произведенной продукции, умноженным на 100;
- д) отношением материальных затрат к себестоимости реализованной продукции, умноженным на 100.

12. Условия производства подразделяются на следующие группы:

- а) естественные и климатические условия, экономические условия производства, место расположения хозяйства;

- б) уровень интенсификации производства и его эффективность;
- в) структура посевных площадей, поголовья скота, расходов труда;
- г) наличие водоема, районный центр;
- д) правильный ответ отсутствует.

13. Для оценивания уровня специализации производства рассчитывают:

- а) коэффициент поступления;
- б) коэффициент специализации;
- в) коэффициент выбытия;
- г) коэффициент специальности;
- д) коэффициент производства валовой продукции.

14. Для оценивания экономической эффективности специализации необходимо:

- а) параллельно сопоставить показатели специализации и эффективности производства;
- б) рассчитать коэффициент специализации;
- в) определить, какие факторы влияют на экономическую эффективность специализации;
- г) сравнить уровень рентабельности производства и реализации;
- д) все ответы правильны.

15. Во время оценивания места расположения хозяйства изучают:

- а) расстояние от областного и районного центра, железнодорожных станций, пристаней, снабженческих, сбытовых, ремонтных предприятий;
- б) обеспеченность предприятия земельными и трудовыми ресурсами;
- в) обеспеченность основными и оборотными фондами;
- г) наличие социальной инфраструктуры;
- д) правильный ответ отсутствует.

16. Основным показателем, который характеризует специализацию предприятия, является:

- а) структура товарной продукции;
- б) объем производства;
- в) количество товарной продукции в разрезе ассортимента;
- г) производительность труда;
- д) структура поголовья скота.

17. Интенсификация достигается путем:

- а) расширения посевных площадей;
- б) увеличения поголовья животных;
- в) применения опыта соседних подразделений;
- г) внедрения достижений научно-технического прогресса;
- д) правильный ответ отсутствует.

18. Коэффициент специализации рассчитывается по формуле:

а)
$$K = \frac{100}{\sum p_i(2n_i - 1)} ;$$

б)
$$K = \frac{100}{\sum p_i(2n_i + 1)} ;$$

в)
$$K = \frac{100}{\sum p_i n_i} ;$$

г)
$$K = \frac{100}{\sum (n_i - 1)} ;$$

д)
$$K = \frac{100}{\sum p_i(2n_i - 1)} 100 .$$

Тема 6. Анализ использования земельных ресурсов на предприятии

Цель занятия: ознакомиться со структурой земельных ресурсов и посевных площадей; усвоить особенности анализа расчета движения земельных ресурсов; изучить методику уровня обеспеченности предприятия земельными ресурсами; приобрести практические навыки анализа эффективности использования земельных ресурсов предприятия.

Вопросы для обсуждения:

1. Анализ состава и структуры земельных ресурсов предприятия.
2. Анализ движения земельных ресурсов. Анализ уровня обеспеченности предприятия земельными ресурсами.
3. Анализ эффективности использования земельных ресурсов предприятия.

Практические задания

Задание 6.1

На основании годовых отчетов провести анализ динамики и структуры посевных площадей (табл. 6.1).

Таблица 6.1

Посевная площадь	2017 г.		2018 г.		2019 г.		Отклонение 2019 г. от уровня 2017 г.	
	Площадь, га	Удельный вес, %	Площадь, га	Удельный вес, %	Площадь, га	Удельный вес, %	Площадь, га	Удельный вес, %
Пашни								
Сенокосы								
Пастбища								
...								
Общая площадь пашни		100		100		100		—

Задание 6.2

Рассчитать структуру землепользования и посевных площадей с последующим анализом. Информацию для расчета получить в годовых отчетах. Данные записать в табл. 6.2.

Таблица 6.2

Вид угодий	20...		20...		20...		Отклонения			
	S, га	%	S, га	%	S, га	%	20...		20...	
							S, га	%	S, га	%
Общая земельная площадь										
в т. ч. сельскохозяйственные угодья										
в т. ч. пашни; сенокосы; пастбища										

Доля сельскохозяйственных угодий рассчитывается по формуле $(S_{\text{с.-х. угодий}} / S_{\text{зем. аренд(об)}}) 100 \%$.

Доля пашни рассчитывается по формуле $(S_{\text{пашни}} / S_{\text{с.-х. угодий}}) 100 \%$.

Задание 6.3

Рассчитать эффективность использования земли с последующим анализом. Информацию для расчета получить в годовых отчетах. Данные записать в табл. 6.3.

Таблица 6.3

Показатель	20...	20...	20...
Всего земли, %, в т. ч. сельскохозяйственных угодий, %, из них пашни, %			
Произведено валовой продукции на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.: – животноводства на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.; – растениеводства на 100 га пашни, тыс. руб.			
Произведено на 100 га сельскохозяйственных угодий: – молока, ц			
Прирост живой массы КРС, ц			

Окончание таблицы 6.3

Показатель	20...	20...	20...
Произведено на 100 га пашни: – зерна, ц; – сахарной свеклы			
Прирост живой массы свиней, ц			
Получено на 100 га сельскохозяйственных угодий прибыли, тыс. руб.			
Уровень рентабельности, %			

Задание 6.4

1. На основании годовых отчетов провести факторный анализ эффективности использования земельных ресурсов предприятия.
2. По результатам анализа сделать вывод.

Тема 7. Анализ использования трудовых ресурсов на предприятии

Цель занятия: изучить и оценить обеспеченность предприятия и его структурных подразделений трудовыми ресурсами в целом, а также по категориям и профессиям, определить и изучить показатели текучести кадров на предприятии; изучить и выявить резервы трудовых ресурсов, более полное и эффективное их использование; оценить факторы, повлиявшие на производительность труда на предприятии; провести анализ фонда заработной платы и факторов, на него влияющих; определить соотношение темпов роста производительности труда и уровень его оплаты.

Вопросы для обсуждения:

1. Классификация трудовых ресурсов.
2. Анализ движения трудовых ресурсов.
3. Анализ производительности труда.
4. Основные источники резервов роста производительности труда в сельском хозяйстве.
5. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
6. Анализ использования фонда заработной платы. Факторы изменения уровня оплаты труда.
7. Анализ соотношения темпов роста производительности труда и уровня его оплаты.
8. Анализ эффективности использования средств на оплату труда.

Практические задания

Задание 7.1

1. Провести анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами, рассчитать показатели, характеризующие движение персонала за период. Исходные данные приведены в табл. 7.1.
2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 7.1

Показатель	t_0	t_1
Среднесписочная численность работников	269	228
Принято на работу	31	34

Окончание таблицы 7.1

Показатель	t_0	t_1
Уволено работников, всего	51	51
в т. ч. за прогул и другие нарушения дисциплины	27	20
по собственному желанию и соглашению сторон	24	31

Примечание: постоянно (с 1 января по 31 декабря) в организации работали в предыдущем году – 247 человек, в отчетном – 167.

Задание 7.2

1. Рассчитать показатели производительности труда (табл. 7.2).
2. Оценить степень выполнения плана по показателям производительности труда и расходам на оплату труда.
3. Построить факторную модель фонда оплаты труда. Определить размер влияния факторов на изменение фонда оплаты труда, рассчитать абсолютное и относительное изменение фонда оплаты труда.
4. Сравнить темпы прироста производительности труда и его оплаты. Установить влияние соотношения темпов роста производительности труда и уровня его оплаты на изменение фонда оплаты труда.
5. Определить показатели эффективности использования средств на оплату труда.
6. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 7.2

Показатель	Среднесписочная численность работников, чел.		Фонд оплаты труда работников, тыс. руб.		Отработанное время, тыс. чел.-ч	
	t_0	t_1	t_0	t_1	t_0	t_1
Всего работающих	269	228	3264,315	3018,72	292,3	245,3

Задания для контроля знаний

Задание 7.3

1. На основании исходных данных определить изменение среднегодовой выработки на одного рабочего (табл. 7.3).
2. С помощью многофакторной модели приемом цепных подстановок проанализировать взаимосвязь между изменением среднегодовой выработки продукции на одного рабочего и значения

факторов, которые оказывают на нее непосредственное влияние (табл. 7.4).

3. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 7.3

Показатель	t_0	t_1	Отклонение (+; -)
Отработано дней 1 рабочим за год (Д)	260	263	
Средняя продолжительность рабочего дня (П), ч	7,90	7,99	
Среднечасовая выработка на 1 рабочего (ЧВ), руб.	58,4	60,5	
Среднегодовая выработка на 1 рабочего (ГВ), тыс. руб.			

Таблица 7.4

Показатель	Факторы			Средне- годовая выработка на 1 рабочего, тыс. руб.	Откло- нение за счет влияния факторов
	Отработано 1 рабочим за год, дни	Средняя продолжи- тельность рабочего дня, ч	Среднечасовая выработка на 1 рабочего, руб.		
Исходные данные					
Влияние фактора 1					
Влияние фактора 2					
Влияние фактора 3					

Задание 7.4

1. Сопоставить показатели, характеризующие движение персонала в организации, с формулой их расчета.

2. Охарактеризовать рассмотренные показатели.

1. Коэффициент
постоянства
состава

$$A. \frac{\text{Количество уволившихся работников}}{\text{Среднесписочная численность персонала}}$$

2. Коэффициент оборота по выбытию Б. $\frac{\text{Количество работников, проработавших весь год}}{\text{Среднесписочная численность персонала}}$
3. Коэффициент текучести кадров В. $\frac{\text{Количество персонала, принятого на работу}}{\text{Среднесписочная численность персонала}}$
4. Коэффициент оборота по приему рабочих Г. $\frac{\text{Количество работников, уволившихся по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины}}{\text{Среднесписочная численность персонала}}$

Задание 7.5

1. Построить факторную модель трудоемкости производства зерна.
2. Определить уровень трудоемкости производства зерна в отчетном (t_1) и базисном (t_0) периодах, оценить степень выполнения плана. Исходные данные приведены в табл. 7.5
3. Определить размер влияния факторов на изменение трудоемкости производства зерна.
4. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 7.5

Показатель	t_0	t_1
Валовой сбор зерна, ц	48 000	52 500
Затраты труда на производство зерна, чел.-ч	72 000	63 000
Посевная площадь, га	1200	1255
Убранная посевная площадь, га	1200	1250

Задание 7.6

1. Построить факторную модель трудоемкости производства молока.
2. Определить уровень трудоемкости производства молока в отчетном (t_1) и базисном (t_0) периодах, оценить степень выполнения плана. Исходные данные приведены в табл. 7.6.

Таблица 7.6

Показатель	t_0	t_1
Количество кормо-дней содержания коров в хозяйстве за год, дни	189 800	200 750
Затраты труда на производство молока, чел.-ч	132 600	140 800

Показатель	t_0	t_1
Расход кормов на содержание поголовья за год, ц. к. ед.	18 028,4	17 875
Зависимость продуктивности коров от уровня кормления	$Y_x = 4 + 0,75x$	$Y_x = 6 + 0,8x$

3. Определить размер влияния факторов на изменение трудоемкости производства молока.

4. По результатам анализа сделать вывод.

Задание 7.7

1. Построить факторную модель трудоемкости производства зерна.

2. Определить уровень трудоемкости производства зерна в отчетном (t_1) и базисном (t_0) периодах, оценить степень выполнения плана. Исходные данные приведены в табл. 7.7.

3. Определить размер влияния факторов, оказавших влияние на изменение затрат труда на 1 га посевов зерновых культур, на изменение уровня трудоемкости производства зерна (табл. 7.8).

4. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 7.7

Показатель	t_0	t_1
Урожайность с 1 га, ц	30	35
Затраты труда на 1 га посевов зерновых, чел.-ч	45	59,5

Таблица 7.8

Фактор	Изменение затрат труда на 1 га посевов, чел.-ч	Изменение затрат труда на 1 ц продукции, чел.-ч
Пересев озимых зерновых	+7,5	
Дополнительное внесение удобрений	+3,0	
Уборка урожая	+4,0	
Итого	+14,5	

Задание 7.8

1. С помощью приема цепных подстановок проанализировать изменение производительности труда и факторов, которые оказывают на нее непосредственное влияние (табл. 7.9, 7.10).

2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 7.9

Показатель	t_0	t_1
Среднегодовая численность рабочих, чел.	389	365
Объем валовой продукции, тыс. руб.	1574,2	1588,6

Таблица 7.10

Показатель	Значение (по хозяйству в целом)
1. Среднегодовая численность работников, чел.	
1.1. t_0	
1.2. t_1	
1.3. Отклонение (п. 1.2 – п. 1.1)	
2. Стоимость валовой продукции, тыс. руб.	
2.1. t_0	
2.2. t_1	
2.3. Отклонение (п. 2.2 – п. 2.1)	
3. Уровень производительности труда, тыс. руб.	
3.1. t_0	
3.2. t_1	
3.3. Условно (п. 2.1 / п. 1.2)	
4. Отклонение в уровне производительности труда	
4.1. Всего (п. 3.2 – п. 3.1)	
4.2. За счет изменения численности работников (п. 3.3 – п. 3.1)	
4.3. За счет изменения стоимости валовой продукции (п. 3.2 – п. 3.3)	

Задание 7.9

1. Определить влияние изменения выпуска продукции, выработки и средней заработной платы на сумму расходов на оплату труда. Исходные данные приведены в табл. 7.11.

2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 7.11

Показатель	t_0	t_1
Выпуск валовой продукции, тыс. руб.	6435,0	6582,08
Среднегодовая выработка на 1 работника исходя из выпуска валовой продукции, тыс. руб.	23,4	24,56
Среднегодовая заработная плата на 1 работника, тыс. руб.	16,75	17,25

Задание 7.10

1. Построить факторную модель фонда оплаты труда.
2. Определить размер фонда оплаты труда в отчетном (t_1) и базисном (t_0) периодах, оценить степень выполнения плана. Исходные данные приведены в табл. 7.12.
3. Определить абсолютное и относительное отклонение по фонду оплаты труда работников организации.
4. Определить размер влияния факторов на абсолютное изменение фонда оплаты труда.
5. Сравнить темпы прироста производительности труда и его оплаты. Установить влияние соотношения темпов роста производительности труда и уровня его оплаты на изменение фонда оплаты труда.
6. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 7.12

Показатель	t_0	t_1
Среднесписочная численность работников, чел.	460	450
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	5464,8	5948,64
в т. ч. переменная часть, %	80	85
Стоимость выпущенной продукции, тыс. руб.	11 891,0	11 767,5
Отработано всеми работниками за год, тыс. дней	124,2	122,4
Отработано всеми работниками за год, тыс. ч	993,6	991,44

Задание 7.11

Закончить предложения.

1. Движение персонала характеризуют такие показатели, как:

- а) коэффициент ввода в эксплуатацию;
- б) коэффициент оборота по приему работников;
- в) коэффициент миграции;
- г) коэффициент оборота по выбытию;
- д) коэффициент ликвидности;
- е) свой вариант.

2. Коэффициент замещения рассчитывается по формуле:

- а) $\frac{\text{Количество принятого на работу персонала}}{\text{Среднесписочная численность персонала}}$;
- б) $\frac{\text{Количество работников, проработавших весь год}}{\text{Среднесписочная численность персонала}}$;

Количество работников, уволившихся по собственному
желанию и за нарушение трудовой дисциплины

в) $\frac{\text{Количество работников, уволившихся по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины}}{\text{Среднесписочная численность персонала}}$;

Количество принятых за период работников -
- Количество выбывших за период работников ;

г) $\frac{\text{Количество принятых за период работников} - \text{Количество выбывших за период работников}}{\text{Среднесписочная численность персонала}}$;

д) свой вариант.

3. Производительность труда характеризуется:

а) количеством дней, отработанных одним рабочим;

б) затратами рабочего времени на выполнение конкретной технологической операции;

в) количеством продукции, созданной за единицу времени (операций, совершенных в единицу времени);

г) производством валовой продукции на среднегодового работника;

д) свой вариант.

4. Увеличение целодневных потерь рабочего времени характеризуется неравенством:

а) $\frac{\text{Темп роста общего числа отработанных человеко-часов}}{\text{Темп роста общего числа отработанных человеко-дней}} >$;

б) $\frac{\text{Темп роста общего числа отработанных человеко-дней}}{\text{Темп роста числа рабочих}} >$;

в) $\frac{\text{Темп роста числа рабочих}}{\text{Темп роста общего числа отработанных человеко-дней}} >$;

г) свой вариант.

5. Эффективность использования трудовых ресурсов характеризуется:

а) среднесписочной численностью персонала;

б) среднегодовой выработкой продукции на одного работника;

в) рентабельностью персонала;

г) рентабельностью оборота;

д) свой вариант.

6. На оплату труда работника растениеводства оказывают влияние такие показатели работы сельскохозяйственного предприятия, как:

а) объем произведенной продукции;

б) рентабельность продукции;

- в) производительность труда;
- г) прибыль (убыток) до налогообложения;
- д) свой вариант.

7. Относительное отклонение по фонду оплаты труда рассчитывается по формуле:

а) $\text{ФОТ}_1 - \text{ФОТ}_0$;

б) $\text{ФОТ}_1 + \frac{\text{ФОТ}_0 \frac{\Delta \text{ВВП}}{\text{ВВП}} \frac{\text{ФОТ}_{\text{пер}_0}}{\text{ФОТ}_0}}{100}$;

в) $\text{ФОТ}_1 - (\text{ФОТ}_{\text{пер}_0} J_{\text{ВВП}} + \text{ФОТ}_{\text{пос}_0})$;

- г) свой вариант.

8. Сумма экономии или перерасхода фонда оплаты труда определяется по формуле:

а) $\text{ФОТ}_1 \frac{J_{\text{ГВ}} - J_{\text{СЗ}}}{J_{\text{ГВ}}}$;

б) $\text{ФОТ}_0 \frac{J_{\text{ГВ}}}{J_{\text{СЗ}}}$;

в) $\text{ФОТ}_1 - \text{ФОТ}_0 J_{\text{ГВ}}$;

г) $\text{ФОТ}_1 \frac{J_{\text{СЗ}} - J_{\text{ГВ}}}{J_{\text{СЗ}}}$;

- д) свой вариант.

Задание 7.12

Дополнить формулы.

1. Коэффициент текучести кадров

$$\frac{\text{Количество работников, уволившихся ... ?...}}{\text{Среднесписочная численность персонала}}$$

Варианты:

- а) за нарушение трудовой дисциплины;
- б) по сокращению штатов;
- в) по собственному желанию;
- г) по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины.

2. Фонд рабочего времени (ФРВ):

ФРВ = ? × Количество дней, отработанных одним рабочим × ?.

Варианты:

- а) количество часов, отработанных одним рабочим;
- б) продолжительность рабочего дня;
- в) среднечасовая выработка на одного рабочего;
- г) численность рабочих.

3. Изменение фонда рабочего времени за счет продолжительности рабочего дня

$$\Delta \text{ФРВ}_{\text{п}} = ? \times (\Pi_1 - \Pi_0).$$

Варианты:

- а) количество часов, отработанных одним рабочим;
- б) количество дней, отработанных одним рабочим;
- в) среднечасовая выработка на одного рабочего;
- г) численность рабочих.

4. Рентабельность персонала

$$R_{\text{перс}} = \frac{\Pi_{\text{рп}}}{\text{ЧР}} = \frac{\Pi_{\text{рп}} \times \text{В} \times \text{ВП}}{\text{ЧР} \times \text{В} \times \text{ВП}} = ? \times \text{УТ} \times ?.$$

Варианты:

- а) среднегодовая выработка на одного рабочего;
- б) рентабельность продукции;
- в) индекс среднего заработка;
- г) рентабельность продаж.

5. Фонд оплаты труда:

$$\text{ФОТ} = \frac{?}{\text{ГВ}} \times ? \times \text{ЧЗП}.$$

Варианты:

- а) среднедневная выработка на одного рабочего;
- б) выпуск продукции (работ, услуг);
- в) количество дней, отработанных одним рабочим;
- г) продолжительность рабочего дня.

Тема 8. Анализ наличия и использования основных средств на предприятии

Цель занятия: изучить состав, структуру, движение и воспроизводство основных средств; определить уровень оснащенности предприятия и вооруженности труда основными средствами и энергетическими ресурсами; выявить эффективность использования основных средств в целом по предприятию и по отдельным отраслям; выявить резервы улучшения использования основных средств, сократить их потребление в процессе производства.

Вопросы для обсуждения:

1. Цель, задачи и источники анализа обеспеченности, интенсивности и эффективности использования основных средств.
2. Показатели обеспеченности организации основными средствами и методика их расчета.
3. Показатели технического состояния и движения основных средств, методика их расчета.
4. Резервы увеличения объема выполненных работ машино-тракторным парком.

Практические задания

Задание 8.1

1. Определить изменения в составе и структуре основных средств.
2. Охарактеризовать техническое состояние основных средств.
3. Рассчитать показатели, характеризующие воспроизводство и движение основных средств (тыс. руб.). Исходные данные приведены в табл. 8.1.
4. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 8.1

Показатель	Остаток на начало года	Поступило (начислено)	Выбыло	Остаток на конец года
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Здания и сооружения	3745	664	127	
Машины и оборудование	357	144	96	
Транспортные средства	873	169	183	
Вычислительная техника и инвентарь	19	7	5	

Окончание таблицы 8.1

1	2	3	4	5
Продуктивный и рабочий скот	1114	812	724	
Другие виды основных средств	965	112	64	
Итого:				
Стоимость основных средств, введенных в действие	–	1842	–	–
Стоимость ликвидированных основных средств	–	–	934	–
Сумма амортизации	1937	635	556	

Задание 8.2

1. Построить факторные модели фондоотдачи основных средств.
2. Определить уровни фондоотдачи основных средств в отчетном (t_1) и базисном (t_0) периодах, оценить степень выполнения плана. Исходные данные приведены в табл. 8.2.
3. Определить влияние факторов на изменение фондоотдачи основных средств.
4. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 8.2

Показатель	t_0	t_1
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	12 200,0	12 850,0
Стоимость произведенной продукции в оценке по действующим ценам, тыс. руб.	27 620,0	29 400,0

Задание 8.3

1. Используя данные табл. 8.3, определить резерв увеличения фондоотдачи и рентабельности основных средств (фондорентабельности).
2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 8.3

Показатели	Значение
Резерв увеличения выпуска продукции, % к фактическому выпуску продукции	7,5
Целесообразность списания неиспользуемых (100 % самортизированных) в производственной деятельности основных средств, тыс. руб.	970,0
Ввод в эксплуатацию основных средств, находящихся на монтаже, тыс. руб.	1130,0

Задание 8.4

1. Построить факторную модель объема механизированных работ.
2. Определить уровень объема механизированных работ в отчетном (t_1) и базисном (t_0) периодах, оценить степень выполнения плана. Исходные данные приведены в табл. 8.4.
3. Определить влияние факторов на изменение объема механизированных работ.
4. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 8.4

Показатель	t_0	t_1
Объем машино-тракторных работ, усл. эт. га	42 840	40 644,45
Среднегодовое количество тракторов в условном эталонном исчислении, шт.	24	25
Отработано всеми тракторами в год:		
– дней, машино-дни;	6000	6000
– смен, машино-смены;	6300	6120
– часов, машино-часы	50 400	49 266

Задание 8.5

1. Построить факторную модель продолжительности уборки зерновых культур.
2. Определить продолжительность уборки зерновых культур в отчетном (t_1) и базисном (t_0) периодах, оценить степень выполнения плана. Исходные данные приведены в табл. 8.5.
3. Определить влияние факторов на изменение продолжительности уборки зерновых культур и рассчитать резервы сокращения периода уборки.
4. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 8.5

Показатель	t_0	t_1
Валовой сбор (намолот) зерна, ц	42 240	42 240
Площадь уборки зерновых культур, га	1320	1300
Продолжительность уборки зерновых культур, дни	18	25
Среднесезонное количество комбайнов, шт.	6	7
Отработано всеми комбайнами за уборочный сезон:		
– дней, машино-дни;	90	140
– смен, машино-смены;	153	224
– часов, машино-часы	1224	1568
Целодневные простои в период уборки, дни,	18	35
в т. ч. из-за климатических условий	15	21

Показатель	t_0	t_1
Внутрисменные простои:	–	198
– из-за погодных условий;	–	92
– по техническим и организационным причинам	–	106

Задание 8.6

1. Построить факторную модель объема грузооборота.
2. Определить объем грузооборота в отчетном (t_1) и базисном (t_0) периодах, оценить степень выполнения плана. Исходные данные приведены в табл. 8.6.
3. Определить размер влияния факторов на изменение объема грузооборота.
4. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 8.6

Показатель	t_0	t_1
Количество дней нахождения автомобилей в организации за год, автомобиле-дни	9125	10 950
Коэффициент использования автомобилей в работе	0,73973	0,75343
Общая грузоподъемность (тоннаж) автомобилей, т	87,5	102
Отработано автопарком за год, ч:		
– в наряде;	54 000	61 875
– в движении	40 500	43 313
Общий пробег одного автомобиля за день, км	150	157,6
Пробег всего автопарка с грузом за год, км	708 750	845 150
Объем грузооборота автопарка за год, т/км	2 331 787,5	2 728 037,82

Задания для контроля знаний**Задание 8.7**

1. Построить факторную модель объема механизированных работ.
2. Определить уровень объема механизированных работ в отчетном (t_1) и базисном (t_0) периодах, оценить степень выполнения плана. Исходные данные приведены в табл. 8.7.
3. Определить влияние факторов на изменение объема механизированных работ.
4. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 8.7

Показатель	t_0	t_1
Количество дней пребывания тракторов в хозяйстве за год, машино-дни	10 220	9855
Коэффициент использования тракторов в работе	0,75343	0,76165
Среднедневная выработка на один условный трактор, усл. эт. га	15,5	14,59
Отработано тракторным парком за год: – смен, машино-смены; – часов, машино-часы	9625 77 000	9382,5 75 529,125

Задание 8.8

1. Определить резерв увеличения объема механизированных работ и годовой выработки на один трактор за счет недопущения сверхнормативных целодневных простоев тракторов. Исходные данные приведены в табл. 8.8.

2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 8.8

Показатель	t_0	t_1
Количество дней пребывания тракторов в хозяйстве за год, машино-дни	7300	8030
Коэффициент использования тракторов в работе	0,76712	0,75343
Объем механизированных работ, выполненных тракторным парком за год, усл. эт. га	91 000	98 615

Задание 8.9

1. Построить факторную модель объема грузооборота.

2. Определить объем грузооборота в отчетном (t_1) и базисном (t_0) периодах, оценить степень выполнения плана. Исходные данные приведены в табл. 8.9.

3. Определить размер влияния факторов на изменение объема грузооборота.

4. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 8.9

Показатель	t_0	t_1
Объем грузооборота, тыс. т·км	7854,725	8455,457
Общая грузоподъемность (тоннаж) автомобилей, тыс. т	351,5	380,0
Среднесписочное количество автомобилей, шт.	37	38

Окончание таблицы 8.9

Показатель	t_0	t_1
Общий пробег, тыс. км	982,024	1015,882
в т. ч. пробег с грузом, тыс. км	834,721	858,422
Количество дней нахождения автомобилей в организации за год, автомобиле-дни	13 505	13 856
Количество дней пребывания автомобилей в работе за год, автомобиле-дни	10 804	11 362
Время нахождения автомобилей, ч:		
– в наряде;	108 040	119 301
– в пробеге	59 422	59 651

Задание 8.10

1. Определить резерв увеличения объема грузооборота за счет повышения (до планового уровня) коэффициента использования пробега. Исходные данные приведены в табл. 8.10.

2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 8.10

Показатель	t_0	t_1
Объем грузооборота, тыс. т·км	1963,5	1793,792
Среднесписочное количество автомобилей, шт.	20	22
Коэффициент использования автомобилей в работе	0,7534	0,7671
Общий пробег одного автомобиля за день, км	140	130
Пробег автопарка с грузом за год, км	65 450	56 056

Задание 8.11

1. Определить резерв увеличения объема грузооборота за счет повышения (до планового уровня) коэффициента использования грузоподъемности. Исходные данные приведены в табл. 8.11.

2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 8.11

Показатель	t_0	t_1
Объем грузооборота, тыс. т·км	1485,12	1228,122
Общий тоннаж автопарка, т	60	68,4
Количество автомобиле-дней пребывания в организации	5475	6570

Показатель	t_0	t_1
Количество автомобиле-дней пребывания в работе	4200	5130
Общий пробег одного автомобиля за день, км, в т. ч. с грузом, км	130 104	120 90

Задание 8.12

Выбрать правильный ответ.

- Обеспеченность основными средствами характеризуется:
 - излишками основных средств на начало и конец года;
 - фондовооруженность труда;
 - энергообеспеченность;
 - фондоотдача;
 - фондообеспеченность предприятия.
- Движение основных средств в организации за период характеризуется:
 - коэффициентами сменности, годности, изношенности основных средств;
 - коэффициентами обновления, ввода, выбытия основных средств;
 - фондоотдачей и рентабельностью основных средств.
- Рентабельность основных средств рассчитывается по формуле

$$R_{oc} = \frac{\Pi_{pp}}{ОПФ} = \frac{\Pi_{pp}}{В} \times \frac{В}{ВП} \times \frac{ВП}{ОПФ} = ? \times УТ \times ?.$$

Варианты:

- рентабельность продаж и фондоотдача;
 - среднегодовая выработка на единицу оборудования и рентабельность продукции;
 - количество оборудования и рентабельность продаж.
- Коэффициент сменности работы оборудования характеризует:
 - интенсивность использования оборудования;
 - экстенсивность использования оборудования;
 - выработку оборудования в единицу времени.
 - Тенденция роста фондоотдачи считается:
 - негативной для краткосрочного периода;
 - позитивной;
 - негативной для долгосрочного периода.

Модуль 3. МЕТОДИКА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Тема 9. Анализ производства и себестоимости продукции растениеводства

Цель занятия: изучить основные задачи и источники для проведения анализа производства продукции растениеводства, особенности проведения факторного анализа продукции растениеводства, особенности анализа урожайности продукции растениеводства, особенности анализа размера и структуры посевных площадей; исследовать динамику изменения затрат; определить факторы, оказавшие влияние на динамику себестоимости; выявить резервы возможного снижения себестоимости продукции растениеводства.

Вопросы для обсуждения:

1. Основные задачи, объекты и информационное обеспечение анализа производства продукции растениеводства.
2. Анализ динамики производства продукции растениеводства и выполнения плана в целом по отрасли и по отдельным видам.
3. Факторы, определяющие объем производства продукции в растениеводстве, их систематизация.
4. Методика расчета влияния факторов первого порядка на изменение объема производства продукции.
5. Анализ динамики и выполнения плана посевных площадей по культурам, бригадам, хозяйству в целом. Анализ структуры посевных площадей.
6. Анализ динамики, выполнения плана урожайности культур. Методика расчета их влияния.
7. Основные источники резервов увеличения производства продукции растениеводства. Методика определения величины резервов увеличения производства продукции растениеводства.
8. Цель и задачи анализа себестоимости продукции.
9. Информационное обеспечение анализа себестоимости продукции.
10. Анализ размера и структуры затрат на производство продукции.
11. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.
12. Методика определения резервов снижения себестоимости продукции.

Практические задания

Задание 9.1

1. Построить факторную модель объема производства (валового сбора) продукции растениеводства.
2. Определить уровни валового сбора в отчетном (t_1) и базисном (t_0) периодах.
3. Проанализировать выполнение плана (табл. 9.1) по объему производства продукции, посевным площадям и урожайности.
4. Определить размер влияния факторов на изменение объема производства (валового сбора) продукции растениеводства по культурам.
5. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 9.1

Культура	Посевная площадь, га			Урожайность, ц/га	
	t_0	t_1		t_0	t_1
		Посеяно	Убрано		
Зерно	1510	1500	1485	34	35
Картофель	350	360	360	250	245
Кормовые культуры	1000	1000	995	31,5	31

Задание 9.2

1. Используя данные табл. 9.2, оценить степень выполнения плана по внесению удобрений в почву в целом по организации и по видам культур.
2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 9.2

Показатель	t_0	t_1
Внесено удобрений, ц NPK, всего:		
– под зерновые культуры;	6040,0	6750,0
– под картофель;	1050,0	900,0
– под кормовые культуры	2000,0	1500,0

Задание 9.3

1. Определить окупаемость удобрений по видам сельскохозяйственных культур (табл. 9.3).
2. Используя данные заданий 9.1 и 9.2, определить неиспользованные резервы увеличения производства продукции за счет количества вносимых удобрений и их окупаемости.
3. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 9.3

Показатель	Зерновые культуры	Картофель	Кормовые культуры
Балл пашни	40	42	42
Цена балла	0,45	4	0,6
Прогнозная окупаемость	4,8	31,5	4,0

Задание 9.4

1. Оценить степень выполнения плана сева сортовыми семенами (табл. 9.4).
2. Определить размер влияния сортового состава на изменение урожайности и валового сбора картофеля.
3. Определить неиспользованное увеличение валового сбора за счет изменения структуры севооборота картофеля по сортам.
4. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 9.4

Сорт культуры	Посевная площадь, га		Урожайность, ц/га
	t_0	t_1	
Скарб	105	95	458
Журавинка	100	110	505
Лилея белорусская	145	150	382
Итого	350	360	–

Задание 9.5

1. Используя данные табл. 9.5, оценить выполнение графика уборки урожая и рассчитать влияние данного фактора на изменение средней урожайности и валового сбора зерновых культур. Определить неиспользованные возможности организации по увеличению валового сбора.
2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 9.5

Сроки уборки	Площадь уборки, га		Намолочено зерна, ц
	по графику	фактически	
21.07	315	285	10 260
22.07	295	290	10 396,5
23.07	300	290	10 483,5
24.07	300	290	10 208
25.07	290	285	9832,5
01.08	–	45	794,5
Всего:	1500	1485	51 975

Задание 9.6

1. Используя данные табл. 9.6, построить факторную модель валового сбора зерна. Определить размер влияния факторов на изменение валового сбора зерна.

2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 9.6

Показатель	t_0	t_1
Валовой сбор зерновых культур, ц	38 062,5	38 190
Урожайность зерновых культур с 1 га, ц/га	37,5	38
Внесено удобрений на всю площадь, ц NPK	3501,75	3232
в т. ч. на 1 га, ц NPK	3,45	3,2

Задание 9.7

1. Используя данные табл. 9.7, построить факторную модель валового сбора картофеля. Определить размер влияния факторов на изменение валового сбора картофеля.

2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 9.7

Показатель	t_0	t_1
Количество внесенных удобрений на 1 га, ц NPK	3,0	3,5
Валовой сбор картофеля, ц	209 000	197 950
Зависимость урожайности картофеля от количества внесенных удобрений	$Y_x = 115 + 25x$	$Y_x = 94 + 26x$

Примечание: площадь гибели посевов в отчетном периоде составила 20 га.

Задание 9.8

1. Используя данные табл. 9.8, определить резерв роста урожайности и валового сбора за счет улучшения структуры посевов кормовых культур.

2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 9.8

Культура	Фактический валовой сбор, ц	Фактическая урожайность, ц/га	Возможный вариант структуры, %
Кукуруза на силос	30 720	256	30
Однолетние травы на зеленый корм	16 530	114	30
Рапс на силос	17 640	126	40
Итого:		–	100

Задание 9.9

1. Определить резерв роста урожайности и валового сбора картофеля за счет увеличения количества вносимых удобрений на 10 % (табл. 9.9).
2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 9.9

Показатель	Значение
Валовой сбор картофеля, ц	73 500
Площадь посевов, занятая картофелем, га	300
Внесено удобрений на всю площадь посевов, ц NPK	900
Балл пашни	35
Цена балла пашни	3

Задание 9.10

1. Используя данные табл. 9.10, определить резерв увеличения валового сбора зерновых культур за счет недопущения гибели посевов по вине хозяйства.
2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 9.10

Показатель	t_0	t_1
Площадь посевов, занятая зерновыми культурами, га	1100	1050
Урожайность зерновых культур, ц/га	32	30,5
Валовой сбор зерновых культур, ц	35 200	31 567,5

Примечание: 20 % погибших посевов – результат стихийного бедствия.

Задание 9.11

1. Построить факторную модель объема производства (валового сбора) продукции растениеводства.
2. Определить уровни валового сбора в отчетном (t_1) и базисном (t_0) периодах.
3. Проанализировать выполнение плана (табл. 9.11) по объему производства продукции, посевным площадям и урожайности.
4. Определить размер влияния факторов на изменение объема производства (валового сбора) продукции растениеводства по культурам.
5. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 9.11

Культура	Посевная площадь, га			Урожайность, ц/га	
	t_0	t_1		t_0	t_1
		Посеяно	Убрано		
Зерно	1510	1500	1485	34	35
Картофель	350	360	360	250	245
Кормовые культуры	1000	1000	995	31,5	31

Задание 9.12

1. Оценить изменения в структуре и составе общей суммы затрат по основному виду экономической деятельности, материальных и прочих затрат (табл. 9.12).

2. Определить сумму затрат на 1 руб. выпущенной продукции, установить произошедшие изменения по сравнению с базисным периодом (прошлым годом).

3. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 9.12

Показатель	Базисный год	Фактический год
Объем производства продукции (работ, услуг) в отпускных ценах за вычетом начисленных налогов и сборов из выручки	244 247	89 506
Затраты на производство продукции (работ, услуг):	208 570	81 960
– материальные затраты:	181 027	66 104
сырье и материалы	166 124	59 705
работы и услуги производственного характера, выполненные другими организациями	738	405
топливо	7052	3241
электрическая энергия	3569	1700
прочие материальные затраты	3544	1053
– затраты на оплату труда	12 796	7364
– отчисления на социальные нужды	3896	2165
– амортизация основных средств и нематериальных активов, используемых в предпринимательской деятельности	9898	6249
– прочие затраты:	953	78
арендная плата	792	31
услуги других организаций	161	47

Задание 9.13

1. Построить факторную модель затрат на 1 руб. и себестоимости 1 ц зерна.
2. Определить уровень затрат на 1 руб. и себестоимости 1 ц зерна в отчетном (t_1) и базисном (t_0) периодах, оценить степень выполнения плана. Исходные данные приведены в табл. 9.13.
3. Определить размер влияния факторов на изменение затрат на 1 руб. и себестоимости 1 ц зерна.
4. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 9.13

Показатель	t_0	t_1
Объем производства зерна, ц	43 000	44 240
Среднереализационная цена за 1 ц, руб.	18 000	21 000
Себестоимость 1 ц зерна, руб.	17 500	19 500

Задание 9.14

1. Построить факторную модель общей суммы затрат на производство сельскохозяйственной продукции, изучив взаимосвязь объема выпуска, структуры выпуска продукции и себестоимости единицы продукции. Исходные данные приведены в табл. 9.14.
2. Определить размер влияния факторов на изменение общей суммы затрат на производство сельскохозяйственной продукции.
3. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 9.14

Показатель	Значение
Затраты, тыс. руб.:	
– плановые на плановый объем производства сельскохозяйственной продукции при плановой структуре выпуска	565,5
– фактические на фактический объем производства сельскохозяйственной продукции при фактической структуре выпуска	610,2
– плановые, скорректированные на процент выполнения плана по стоимости валовой продукции при плановой структуре выпуска	
– плановые на фактический объем производства сельскохозяйственной продукции при фактической структуре выпуска	582,9

Показатель	Значение
Стоимость валовой сельскохозяйственной продукции при плановой структуре по плановой цене, тыс. руб.:	
– плановый объем	988,6
– фактический объем	976,5

Задание 9.15

1. Построить факторную модель себестоимости 1 ц зерна, изучив взаимосвязь прямых затрат на единицу продукции, переменных общепроизводственных затрат в расчете на 1 га площади и урожайности зерна.

2. Определить уровень себестоимости 1 ц зерна в отчетном (t_1) и базисном (t_0) периодах, оценить степень выполнения плана. Исходные данные приведены в табл. 9.15.

3. Определить размер влияния факторов на изменение уровня себестоимости 1 ц зерна.

4. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 9.15

Показатель	t_0	t_1
Себестоимость произведенной продукции, тыс. руб.	5880,0	6470,475
Доля переменных общепроизводственных затрат в общей себестоимости продукции, %	30	35
Посевная площадь под зерновыми культурами, га	1200	1210
Валовой сбор зерна, ц	42 000	41 745

Задания для контроля знаний

Задание 9.16

Закончить предложения.

1. Себестоимость произведенной продукции – это сумма:
 - а) прямых материальных затрат и прямых затрат на оплату труда;
 - б) прямых материальных затрат;
 - в) прямых материальных, трудовых затрат и переменных общепроизводственных затрат;
 - г) свой вариант.

2. На изменение общей суммы затрат на производство продукции оказывают влияние такие факторы, как:

а) изменение общего объема выпуска продукции, структуры выпуска и себестоимости единицы продукции;

б) изменение структуры выпуска, объема произведенной продукции и уровня переменных затрат на единицу продукции;

в) изменение общей суммы затрат, структуры выпуска и уровня среднереализационных цен на продукцию;

г) свой вариант.

3. На изменение уровня затрат на 1 руб. валовой продукции (затратоемкость) в целом по организации оказывают влияние такие факторы, как:

а) изменение общего объема произведенной продукции, структуры i -го выпуска продукции, удельных переменных затрат i -го реализованной продукции, суммы постоянных затрат, уровня цен на продукцию i -го вида;

б) изменение общего объема произведенной продукции, структуры i -го выпуска продукции, себестоимости единицы i -го вида продукции и цен на продукцию i -го вида;

в) изменение общего объема реализованной продукции, удельных переменных затрат i -го выпуска продукции, суммы постоянных затрат, уровня цен на продукцию i -го вида;

г) свой вариант.

4. На изменение себестоимости единицы продукции растениеводства оказывают влияние такие факторы первого порядка, как:

а) изменение валового сбора, площади посевов и уровня себестоимости единицы продукции растениеводства;

б) изменение суммы переменных общепроизводственных затрат на 1 га площади, урожайность и уровень прямых затрат на единицу продукции;

в) изменение общей суммы затрат, структура выпуска и уровень среднереализационных цен на продукцию растениеводства;

г) свой вариант.

Задание 9.17

1. Определить резерв снижения себестоимости 1 ц озимой ржи. Исходные данные приведены в табл. 9.16.

Таблица 9.16

Показатель	Значение
Валовой сбор, ц	41 745
Фактическая себестоимость зерна, тыс. руб.	6470,475
в т. ч. сумма переменных общепроизводственных затрат на производство продукции, тыс. руб.	1617,275
Резерв сокращения затрат, % от суммы переменных общепроизводственных затрат	8,5
Резерв увеличения валового сбора:	
– за счет сокращения гибели посевов, ц	945
– за счет соблюдения сроков сева, ц	1230
– за счет качества семян, ц	3785

2. По результатам анализа сделать вывод.

Тема 10. Анализ производства и себестоимости продукции животноводства

Цель занятия: изучить основные задачи и источники для проведения анализа производства продукции животноводства, особенности анализа продуктивности животных, особенности анализа структуры стада; проанализировать себестоимость продукции животноводства; исследовать динамику изменения затрат; определить факторы, оказавшие влияние на динамику себестоимости; выявить резервы возможного снижения себестоимости продукции животноводства.

Вопросы для обсуждения:

1. Основные задачи, объекты и информационное обеспечение анализа производства продукции животноводства.
2. Анализ динамики производства продукции животноводства и выполнения плана в целом по отрасли и по отдельным видам.
3. Основные факторы, определяющие объем производства продукции в животноводстве. Методика расчета влияния факторов первого порядка на объем производства продукции.
4. Анализ динамики и выполнения плана по поголовью животных. Анализ оборота стада. Причины изменения выходного поголовья. Резервы роста поголовья. Методика определения их величины.
5. Методика расчета влияния структуры стада животных на выход продукции, ее себестоимость, прибыль, рентабельность продукции животноводства, расход кормов, затраты труда и т. д.
6. Показатели и методика анализа продуктивности животных. Факторы изменения ее уровня. Методика расчета их влияния на изменение уровня продуктивности животных и на выход продукции животноводства.
7. Основные источники резервов увеличения производства продукции животноводства. Методика их подсчета.

Практические задания

Задание 10.1

1. Построить факторную модель объема производства продукции животноводства: валового надоя, валового прироста живой массы и полученного приплода за отчетный период.

2. Определить уровни объема производства продукции животноводства (по видам) в отчетном (t_1) и базисном (t_0) периодах.

3. Проанализировать выполнение плана (табл. 10.1) по производству продукции животноводства (по видам), поголовью и продуктивности.

4. Определить размер влияния факторов на изменение объема производства.

5. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 10.1

Вид животных (продукции)	Среднегодовое поголовье, гол.		Продуктивность			Выход продукции	
	t_0	t_1	Показатель	t_0	t_1	t_0	t_1
Коровы (молоко, ц)	1100	1123	Среднегодовой надой молока, ц	36	37,5	39 600	42 112,5
Коровы и нетели (приплод, гол.)	1298	1299	Выход телят на 100 коров, гол.	94	91	1220	1182
Животные на выращивании и откорме (прирост живой массы, ц)	1618	1576	Среднесуточный прирост, г	620	595	3661,53	3422,68

Задание 10.2

1. Провести анализ оборота стада крупного рогатого скота и коров (табл. 10.2).

2. Определить неиспользованные резервы роста поголовья и выхода продукции животноводства.

3. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 10.2

Источник поступления и выбытия животных	Численность крупного рогатого скота, гол.		В т. ч. коровы, гол.	
	t_0	t_1	t_0	t_1
<i>l</i>	2	3	4	5
Наличие на начало года	3897	3895	1050	1077

Окончание таблицы 10.2

1	2	3	4	5
Поступило в течение года, всего:				
– приплод	1220	1182	–	–
– приобретение и прочие поступления	24	36	–	12
– переведено из младших групп	180	186	180	186
Выбыло в течение года, всего:				
– перевод в другие группы (выбраковано из основного стада и поставлено на откорм)	180	186	118	133
– продано	1057	1068	12	16
– забито	68	42	–	2
– падёж	–	5	–	1
Наличие на конец года	4016	3998	1100	1123

Примечание: реализовано крупного рогатого скота живой массой по плану – 4439,4 ц, фактически – 4442,88 ц.

Задание 10.3

1. Определить влияние породного состава стада на изменение выхода продукции животноводства (табл. 10.3).

2. Определить неиспользованные резервы (упущенную выгоду) увеличения объема производства продукции животноводства за счет изменения породного состава стада коров.

3. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 10.3

Порода	Среднегодовое поголовье, гол.		Среднегодовой надой молока, ц	
	t_0	t_1	t_0	t_1
Черно-пестрая	823	841	38,0	38,5
Местная	277	282	33,5	33,1
Итого:	1100	1123	36,8	37,2

Задание 10.4

1. Оценить выполнение плана по расходу кормов на производство продукции животноводства, уровню кормления и окупаемости кормов, используя данные табл. 10.1 и 10.4.

2. Определить влияние уровня кормления и окупаемости кормов на изменение средней продуктивности и выхода продукции. Определить неиспользованные резервы увеличения производства продукции за счет данных факторов.

3. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 10.4

Вид продукции	t_0	t_1
Молоко, ц. к. ед.	44 550	45 649,95
Прирост живой массы, ц. к. ед.	33 169	31 677,6

Задания для контроля знаний

Задание 10.5

1. Построить факторную модель валового надоя молока.

2. Определить уровни валового надоя молока в отчетном (t_1) и базисном (t_0) периодах, оценить степень выполнения плана. Исходные данные представлены в табл. 10.5.

3. Определить размер влияния факторов первого порядка на изменение объема производства молока, используя прием абсолютных разниц.

4. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 10.5

Показатель	t_0	t_1
Количество кормо-дней содержания коров в хозяйстве за год	273 750	276 670
Валовой надой молока, ц	26 625	26 719,5

Задание 10.6

1. Построить факторную модель валового прироста живой массы крупного рогатого скота на откорме.

2. Оценить степень выполнения плана по уровню прироста живой массы животных (табл. 10.6).

3. Определить размер влияния факторов на выполнение плана по приросту живой массы крупного рогатого скота на откорме за год, используя прием абсолютных разниц, интегральный метод.

4. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 10.6

Показатель	t_0	t_1
Валовой (среднегодовой) прирост живой массы крупного рогатого скота на откорме за год, ц	1872,0	1870,66
Количество кормо-дней нахождения на выращивании и откорме КРС за год	284 700	282 145

Задание 10.7

1. Построить факторную модель валового надоя молока, изучив взаимосвязь среднегодового поголовья, уровня кормления и окупаемости кормов (табл. 10.7).

2. Определить уровни валового надоя молока в отчетном (t_1) и базисном (t_0) периодах. Оценить степень выполнения плана.

3. Определить размер влияния факторов (среднегодового поголовья, уровня кормления и окупаемости кормов) на изменение валового надоя молока.

4. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 10.7

Показатель	t_0	t_1
Среднегодовое поголовье коров, гол.	695	700
Уровень кормления, ц к. ед.	37,45	37,95
Расход кормов на производство 1 ц молока, ц к. ед.	1,07	1,1

Задание 10.8

1. Построить факторную модель валового надоя молока.

2. Определить уровни валового надоя молока в отчетном (t_1) и базисном (t_0) периодах, оценить степень выполнения плана. Исходные данные представлены в табл. 10.8.

3. Определить влияние уровня кормления и окупаемости кормов на изменение продуктивности коров и валовое производство молока.

4. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 10.8

Показатель	t_0	t_1
Валовой надой молока, ц	37 185	37 949
Количество кормо-дней содержания коров в хозяйстве за год	405 150	404 420
Расход кормов на производство молока, ц к. ед.	40 903,5	43 641,35

Задание 10.9

1. Определить резерв увеличения производства молока за счет повышения уровня кормления до планового уровня исходя из того, что зависимость продуктивности от уровня кормления выражается уравнением связи $Y_x = 7 + 0,85x$. Исходные данные представлены в табл. 10.9.

2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 10.9

Показатель	t_0	t_1
Валовой надой молока, ц	20 625	19 980
Среднегодовой надой молока на одну корову, ц	37,5	37,0
Расход кормов на производство молока, ц к. ед.	22 275	21 654

Задание 10.10

1. Определить резерв увеличения объема реализации молока за счет экономически обоснованного сокращения использования молока на внутривоспроизводственные нужды. Базисную норму расхода молока на выпойку одного теленка можно снизить на 10 % за счет использования заменителя цельного молока. Исходные данные представлены в табл. 10.10.

2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 10.10

Показатель	t_0	t_1
На выпойку телят за год израсходовано молока, ц	1650	1400
Получено за год приплода телят, гол.	750	700

Задание 10.11

Закончить предложения.

1. Изменение валового сбора продукции растениеводства за счет изменения размера посевных площадей способом цепной подстановки определяется по формуле:

а) $\Delta BC_s = (S_1 - S_1^r)Y_1 - (S_0 - S_0^r)Y_1$;

б) $\Delta BC_s = (S_1 - S_0^r)Y_0 - (S_0 - S_0^r)Y_0$;

в) $\Delta BC_s = (S_0 - S_0^r)Y_0 - (S_1 - S_0^r)Y_0$;

г) $\Delta BC_s = (S_1 - S_1^r)Y_0 - (S_0 - S_0^r)Y_0$.

2. Изменение объема производства зерна культур за счет структуры посевных площадей способом цепной подстановки определяется по формуле:

$$\text{а) } \Delta \text{ВП}_{\text{стр}} = \dot{\mathbf{a}} (S_{\text{общ.1}} Y_{Д_{i0}} Y_0) - \dot{\mathbf{a}} (S_{\text{общ.0}} Y_{Д_{i0}} Y_0);$$

$$\text{б) } \Delta \text{ВП}_{\text{стр}} = \dot{\mathbf{a}} (S_{\text{общ.1}} Y_{Д_{i1}} Y_1) - \dot{\mathbf{a}} (S_{\text{общ.1}} Y_{Д_{i1}} Y_0);$$

$$\text{в) } \Delta \text{ВП}_{\text{стр}} = \dot{\mathbf{a}} (S_{\text{общ.1}} Y_{Д_{i1}} Y_0) - \dot{\mathbf{a}} (S_{\text{общ.1}} Y_{Д_{i0}} Y_0).$$

3. Изменение валового сбора продукции растениеводства за счет изменения урожайности способом абсолютных разниц определяется по формуле:

$$\text{а) } \Delta \text{ВС}_y = (Y_1 - Y_0) S_0;$$

$$\text{б) } \Delta \text{ВС}_y = (Y_1 - Y_0)(S_1 - S_1^1);$$

$$\text{в) } \Delta \text{ВС}_y = (Y_1 - Y_0) S_1.$$

4. Объем производства отдельных видов продукции животноводства зависит от изменения факторов первого порядка:

а) специализации хозяйства, воспроизводства стада, среднегодового поголовья;

б) среднегодового поголовья, продуктивности;

в) среднегодового поголовья, продуктивности, специализации;

г) структуры стада, уровня кормления, окупаемости кормов.

5. Отклонение валового производства продукции животноводства за счет изменения структуры способом абсолютных разниц определяется по формуле:

$$\text{а) } \Delta \text{ВП}_{\text{стр}} = \frac{\dot{\mathbf{a}} \Delta Y_{Д_i} \text{Пр}_i}{100} \text{ПОГ}_\Phi;$$

$$\text{б) } \Delta \text{ВП}_{\text{стр}} = \frac{\Delta Y_{Д_i} \text{ПОГ}_\Phi}{100} \text{Пр}_\Phi;$$

$$\text{в) } \Delta \text{ВП}_{\text{стр}} = \frac{\Delta Y_{Д_i}}{\text{Пр}_i} \text{ПОГ}_\Phi.$$

Задание 10.12

1. Определить фактическую и плановую себестоимость произведенной продукции (молока и приплода) основного стада КРС (молочное направление). Исходные данные представлены в табл. 10.11.

2. Определить фактическую себестоимость 1 ц молока и 1 головы приплода.

3. Рассчитать влияние факторов на изменение себестоимости 1 ц молока и 1 головы приплода.

4. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 10.11

Вид животных	Среднее поголовье основного стада, гол.	Фактическая сумма затрат на основную продукцию, включая накладные расходы, тыс. руб.	Выход продукции						
			Продукция	Единица измерения	Количество		Себестоимость		
					фактически	по плану	всего, тыс. руб. на единицу продукции, тыс. руб.	на единицу продукции по плану, тыс. руб.	
Коровы	1810	12 584,0	Молоко	т	5382	5346		2000	
			Приплод	гол.	888	900	–	–	–
				т	24	25			51 800

Задание 10.13

1. Построить факторную модель себестоимости 1 ц молока, изучив взаимосвязь прямых затрат на единицу продукции, переменных общепроизводственных затрат в расчете на 1 гол. и среднегодового удоя. Исходные данные представлены в табл. 10.12.

2. Определить уровень себестоимости 1 ц молока в отчетном (t_1) и базисном (t_0) периодах, оценить степень выполнения плана.

3. Определить размер влияния факторов на изменение уровня себестоимости 1 ц молока.

4. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 10.12

Показатель	t_0	t_1
Себестоимость произведенной продукции (молока), тыс. руб.	17 643,5	19 556,7
Доля переменных общепроизводственных затрат в общей себестоимости продукции, %	22	20
Количество кормо-дней содержания коров в хозяйстве за год	518 300	514 650
Валовой надой молока, ц	50 410	51 465

Тема 11. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Цель занятия: изучить и проанализировать состав, динамику и структуру прибыли предприятия, практическое применение трехфакторного, четырехфакторного анализов прибыли.

Вопросы для обсуждения:

1. Задачи и источники данных для анализа финансовых результатов.
2. Характеристика основных показателей прибыли и порядок их расчета.
3. Методика расчета влияния факторов на изменение общей суммы прибыли (убытка) до налогообложения.
4. Методика расчета влияния факторов на изменение суммы прибыли (убытка) от реализации продукции в целом по организации и по отдельным видам продукции.
5. Факторы, определяющие уровень среднереализационных цен.
6. Источники резервов увеличения прибыли от реализации продукции и методики их подсчета.
7. Анализ доходов и расходов по текущей деятельности.
8. Анализ прибыли (убытка) по инвестиционной, финансовой и иной деятельности.
9. Анализ чистой прибыли (убытка).
10. Показатели рентабельности и методика их расчета.
11. Методика расчета влияния факторов на изменение уровня рентабельности (продаж, продукции, активов, собственного капитала).
12. Источники резервов повышения уровня рентабельности и методика их подсчета.

Практические задания

Задание 11.1

1. Используя данные отчета о прибылях и убытках (прилож. 2), провести анализ изменений в составе и динамике финансовых результатов деятельности предприятия (табл. 11.1).
2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 11.1

Показатель	Базисный год		Отчетный год		Отклонение	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	%
Прибыль (убыток) до налогообложения, всего						
в т. ч.:						
– прибыль (убыток) по текущей деятельности						
в т. ч.:						
прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ, услуг)						
прочие доходы по текущей деятельности						
прочие расходы по текущей деятельности						
– прибыль (убыток) по инвестиционной и финансовой деятельности						
в т. ч.:						
доходы по инвестиционной деятельности						
расходы по инвестиционной деятельности						
доходы по финансовой деятельности						
расходы по финансовой деятельности						

Задание 11.2

1. Построить факторную модель прибыли от реализации продукции в целом по организации, изучив взаимосвязь между объемом реализации продукции, структурой реализованной продукции, уровнем среднереализационных цен и себестоимостью единицы продукции (табл. 11.2).

2. Определить сумму прибыли от реализации продукции в целом по организации, уровень рентабельности продаж и окупаемости затрат

в целом по организации в отчетном (t_1) и базисном (t_0) периодах. Оценить степень выполнения плана по рассчитанным показателям.

3. Определить влияние факторов на изменение суммы прибыли от реализации продукции в целом по организации.

4. Построить факторную модель прибыли от реализации отдельных видов продукции.

5. Определить сумму прибыли от реализации отдельных видов продукции в отчетном (t_1) и базисном (t_0) периодах. Оценить степень выполнения плана.

6. Определить влияние факторов на изменение суммы прибыли от реализации отдельных видов продукции.

7. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 11.2

Вид продукции	Объем реализованной продукции, ц		Результаты от реализации продукции, тыс. руб.					
			Базисный год		Базисный год на фактический объем реализации		Фактический год	
	Базисный год	Фактический год	Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
Зерно	700	750	12 600,0	12 250,0	13 500,0	13 125,0	15 750,0	14 625,0
Картофель	570	540	13 110,0	12 255,0	12 420,0	11 610,0	13 500,0	13 230,0
Молоко	1565	1940	54 775,0	51 645,0	67 900,0	64 020,0	77 600,0	73 720,0
КРС	315	307	100 989,0	100 800,0	98 424,2	98 240,0	108 985,0	110 520,0
Прочая	–		12 759,5	13 397,5	15 418,0	18 619,4	25 767,5	28 822,0
Итого:	–		194 233,5	190 347,5	207 662,2	205 614,4	241 602,5	240 917,0

Задание 11.3

1. Определить влияние изменения качества реализованной продукции на уровень среднерезализационных цен. Исходные данные приведены в табл. 11.3.

2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 11.3

Сорт	Закупочная цена за 1 ц, руб.	Объем реализации продукции, ц	
		Базисный год	Фактический год
Высший	35 615	1455	1252
Первый	32 550	485	313
Итого:	35 000	1940	1565

Задание 11.4

1. С помощью трехфакторной модели прибыли провести анализ изменения прибыли от реализации продукции на предприятии. Исходные данные приведены в табл. 11.4.

2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 11.4

Год	Количество реализованной продукции, ед.	Цена 1 ед., руб.	Себестоимость 1 ед., руб.
t_0	2000	1800	400
t_1	1500	1700	325

Задание 11.5

1. На основании приведенных данных (табл. 11.5) провести анализ прибыли от реализации продукции на предприятии в целом.

2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 11.5

Вид продукции	Количество реализованной продукции, ц		Цена 1 ц, руб.		Себестоимость 1 ц, руб.	
	Базовый год	Плановый год	Базовый год	Плановый год	Базовый год	Плановый год
1. А	152	159	15,3	16,5	15,5	17,0
2. В	457	573	17,9	19,5	18,9	22,5
3. С	111	123	18,2	20,3	18,5	22,9
4. D	365	400	11,2	12,1	12,9	13,9
5. E	147	157	13,9	14,9	15,3	15,2
Всего:						

Задания для контроля знаний

Задание 11.6

1. Определить резерв увеличения суммы прибыли молока за счет повышения его качества. Исходные данные приведены в табл. 11.6.

2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 11.6

Показатель	Значение
Среднегодовое поголовье, гол.	720
Уровень кормления коров, ц к. ед.	39,6
Эффективность использования кормов, ц к. ед.	1,1

Показатель	Значение
Уровень товарности молока, %	95
Жирность молока, %:	
– базисная	3,5
– фактическая	3,45
Среднереализационная цена за 1 ц, руб.	38 500
Себестоимость 1 ц молока, руб.	41 800

Задание 11.7

1. Определить резерв увеличения суммы прибыли от реализации зерна за счет более экономного его использования на внутривозвратные нужды. Исходные данные приведены в табл. 11.7.

2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 11.7

Показатель	t_0	t_1
Объем реализации зерна, ц	3650	3700
Прибыль от реализации зерна, тыс. руб.	220 460	225 700
Расход семян на 1 га, кг	210	240
Посевная площадь, га	380	380

Задание 11.8

1. Определить резерв увеличения суммы прибыли за счет сокращения яловости коров. Исходные данные приведены в табл. 11.8.

2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 11.8

Показатель	t_0	t_1
Количество коров на начало года, гол.	800	750
Получено приплода, гол.	760	675
Продуктивность коров, ц	33	34
Уровень товарности молока, %	95	95
Среднереализационная цена за 1 ц молока, тыс. руб.	37,5	38,5
Рентабельность продаж, %	5,334	3,896

Задание 11.9

Определить критический уровень постоянных издержек при следующих условиях:

- цена реализации единицы продукции $C = 50$ руб.;
- возможный объем производства и реализации продукции $X = 5000$ ед.;
- удельные переменные затраты $B = 30$ руб.

Задание 11.10

Определить критический уровень удельных переменных затрат при следующих условиях:

- цена реализации единицы продукции $C = 50$ руб.;
- возможный объем производства и реализации продукции $X = 5000$ ед.;
- постоянные затраты $A = 120\,000$ руб.

Задание 11.11

С помощью маржинального анализа обосновать решения об увеличении производственной мощности. Исходные данные приведены в табл. 11.9.

Таблица 11.9

Показатель	Вариант 1	Вариант 2	Изменения, %
1. Объем производства продукции, шт.	1000	1200	
2. Постоянные затраты, руб.	1200	1500	
3. Переменные затраты на единицу продукции, руб.	3	3	
4. Цена, руб.	5	5	
5. Выручка, руб. (п. 1 · п. 4)			
6. Прибыль, руб. (п. 5 – п. 2 – п. 1 · п. 3)			
7. Безубыточный объем продаж, шт. (п. 2 : (п. 4 – п. 3))			
8. Зона безопасности предприятия, % ((п. 1 – п. 7) : п. 1 · 100 %)			
9. Срок окупаемости постоянных расходов, мес. (12 · п. 7 : п. 1)			

Задание 11.12

Закончить предложения.

1. Финансовые результаты деятельности организации характеризуются следующими абсолютными показателями:

а) прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг;

б) прибыль (убыток) от чрезвычайных обстоятельств;

в) прибыль (убыток) от текущих операций;

г) прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности;

д) прибыль (убыток) от текущей деятельности;

е) прибыль (убыток) от недостач и потерь;

ж) чистая прибыль (убыток);

и) прибыль (убыток) до налогообложения;

к) свой вариант.

2. Финансовые результаты деятельности организации характеризуются следующими относительными показателями:

а) рентабельность персонала;

б) рентабельность продаж;

в) рентабельность активов;

г) рентабельность основных средств;

д) рентабельность продукции (окупаемость затрат);

е) рентабельность земли;

ж) рентабельность собственного капитала;

и) свой вариант.

3. При помощи горизонтального анализа финансовых результатов определяется:

а) структура финансовых результатов;

б) динамика показателей прибыли;

в) изменение показателей отчетного периода по сравнению с прошлым периодом;

г) свой вариант.

4. Методом вертикального анализа финансовых результатов определяется:

а) изменение показателей отчетного периода по сравнению с прошлым периодом;

б) изменение финансовых результатов отчетного периода по сравнению с прошлым периодом;

в) изменение структуры финансовых результатов;

г) свой вариант.

5. Факторы первого порядка, которые оказывают влияние на изменение суммы прибыли от реализации продукции в целом по организации:

- а) платежеспособность предприятия;
- б) объем производства продукции;
- в) объем реализации продукции;
- г) качество продукции;
- д) уровень среднереализационных цен;
- е) структура реализованной (товарной) продукции;
- ж) себестоимость единицы реализованной продукции;
- и) свой вариант.

6. Рентабельность продаж рассчитывается по формуле:

а)
$$\frac{\text{Выручка от реализации продукции}}{\text{Себестоимость реализованной продукции}} \cdot 100;$$

б)
$$\frac{\text{Прибыль от реализации продукции}}{\text{Себестоимость реализованной продукции}} \cdot 100;$$

в)
$$\frac{\text{Прибыль от реализации продукции}}{\text{Выручка от реализации продукции}} \cdot 100;$$

г)
$$\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Выручка от реализации продукции}} \cdot 100;$$

д) свой вариант.

7. Факторы первого порядка, которые оказывают влияние на изменение уровня среднереализационных цен на сельскохозяйственную продукцию:

- а) инфляционные процессы;
- б) качество реализуемой продукции;
- в) структура товарной продукции;
- г) низкий уровень технологии производства;
- д) сроки реализации продукции;
- е) рынки сбыта продукции;
- ж) конъюнктура рынка;
- и) свой вариант.

8. Факторы, оказывающие отрицательное влияние на рентабельность продаж (оборота):

- а) рост себестоимости реализованной продукции;
- б) снижение выручки от реализации продукции;

- в) сокращение суммы постоянных затрат на производство продукции;
- г) увеличение суммы переменных затрат на производство продукции;
- д) увеличение объемов реализации продукции;
- е) снижение удельных переменных расходов на единицу продукции;
- ж) рост уровня среднереализационных цен;
- и) увеличение нормы амортизационных отчислений;
- к) свой вариант.

Задание 11.13

Дополнить формулы.

1. Сумма прибыли (убытка) до налогообложения

$$\Pi_{\text{отч}} = \text{Прибыль (убыток) от текущей деятельности} + ?$$

Варианты:

- а) чистая прибыль (убыток);
- б) прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг;
- в) прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности.

2. Прибыль от реализации продукции

$$\Pi = \dot{a} \left(\frac{\text{ПП}}{\text{общ}} \times \text{?} - C_i \right) \dot{b}$$

Варианты:

- а) структура произведенной продукции и уровень среднереализационных цен;
- б) прибыль от реализации единицы i -го вида продукции и структура реализованной продукции;
- в) индекс объема продаж и уровень среднереализационных цен;
- г) структура реализованной продукции и уровень среднереализационных цен.

3. Средний уровень цены в зависимости от сортового состава продукции растениеводства

$$\Delta \bar{C}_{\text{сорт}} = \dot{a} (? - ?) C_{i7}$$

Варианты:

а) изменение объема реализованной продукции в отчетном периоде по сравнению с базисным периодом и уровень среднереализационных цен отчетного периода;

б) изменение структуры реализованной продукции в отчетном периоде по сравнению с базисным периодом и уровень среднереализационных цен базисного периода;

в) изменение прибыли от реализации продукции в отчетном периоде по сравнению с базисным периодом и уровень среднереализационных цен отчетного периода.

4. Резерв увеличения прибыли за счет снижения себестоимости продукции

$$P - \Pi_c = \dot{a} (P^- ? (V\Pi_{i1} + ?).$$

Варианты:

а) резерв снижения удельной трудоемкости продукции по отдельным видам продукции и резерв роста прибыли от реализации продукции;

б) резерв снижения себестоимости каждого вида продукции и резерв роста объема реализации продукции;

в) резерв сокращения суммы капитала за счет ускорения его оборачиваемости и резерв увеличения брутто-прибыли.

Тема 12. Анализ финансового состояния предприятия

Цель занятия: оценить имущественное положение и структуру капитала, источники его формирования; проанализировать обеспеченность собственными оборотными средствами и эффективность их использования; оценить финансовую устойчивость; провести диагностику платежеспособности и ликвидности.

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие финансового анализа, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия и его финансовой устойчивости.
2. Этапы проведения анализа финансового состояния предприятия и его финансовой устойчивости.
3. Информационное обеспечение анализа финансового состояния предприятия и его финансовой устойчивости.
4. Бухгалтерский баланс, его сущность и порядок отражения в нем хозяйственных операций.
5. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния предприятия.
6. Анализ источников формирования капитала.
7. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия (оборачиваемость капитала, ЭФР).
8. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
9. Анализ платежеспособности предприятия.
10. Анализ диагностики риска банкротства предприятия.

Практические задания

Задание 12.1

1. Используя данные бухгалтерского баланса (прилож. 1) и отчета о прибылях и убытках (прилож. 2), оценить деловую активность предприятия за отчетный и предыдущий год.
2. По результатам анализа сделать вывод.

Задание 12.2

1. Используя данные бухгалтерского баланса, оценить имущественное состояние предприятия. Результаты упорядочить по образцу табл. 12.1.
2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 12.1

Показатель	Базисный год		Фактический год		Отклонение	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Долгосрочные активы						
Краткосрочные активы						
Итого:						
– монетарные активы						
– немонетарные активы						

Задание 12.3

1. Используя данные бухгалтерского баланса, проанализировать изменения в составе и структуре долгосрочных активов предприятия. Результаты упорядочить по образцу табл. 12.2.

2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 12.2

Показатель	Базисный год		Фактический год		Отклонение	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1. Основные средства						
2. Нематериальные активы						
3. Доходные вложения в материальные активы						
4. Вложения в долгосрочные активы						
5. Долгосрочные финансовые вложения						
6. Отложенные налоговые активы						
7. Долгосрочная дебиторская задолженность						
8. Прочие внеоборотные активы						
Итого:						

Задание 12.4

1. Используя данные бухгалтерского баланса, проанализировать изменения в составе и структуре краткосрочных активов предприятия. Результаты упорядочить по образцу табл. 12.3.

2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 12.3

Показатель	Базисный год		Фактический год		Отклонение	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1. Запасы						
2. Долгосрочные активы, предназначенные для реализации						
3. Расходы будущих периодов						
4. Налоги по приобретенным активам						
5. Краткосрочная дебиторская задолженность						
6. Денежные средства и их эквиваленты						
7. Краткосрочные финансовые вложения						
8. Прочие краткосрочные активы						
Итого:						

Задание 12.5

1. Используя данные бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, рассчитать показатели, характеризующие эффективность использования краткосрочных активов предприятия за отчетный и предыдущий периоды. Результаты упорядочить по образцу табл. 12.4.

2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 12.4

Показатель	Значение		
	Базисный год	Фактический год	Отклонение
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Выручка-нетто от реализации (продукции, товаров, работ, услуг), тыс. руб.			
Средняя стоимость краткосрочных активов, тыс. руб.			
Коэффициент оборачиваемости краткосрочных активов			

Окончание таблицы 12.4

1	2	3	4
Продолжительность оборота краткосрочных активов, дни			
Коэффициент закрепления			
Эффект от ускорения (замедления) оборачиваемости краткосрочных активов, тыс. руб.			

Примечание: эффект от ускорения рассчитывается для отчетного периода по сравнению с предыдущим.

Задание 12.6

1. Используя данные бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, проанализировать показатели оценки состояния дебиторской задолженности. Результаты упорядочить по образцу табл. 12.5.

2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 12.5

Показатель	Базисный год	Фактический год	Отклонение
Доля краткосрочной дебиторской задолженности в общей сумме краткосрочных активов, %			
Доля краткосрочной дебиторской задолженности в общей сумме активов, %			
Доля дебиторской задолженности в общей сумме активов, %			
Доля дебиторской задолженности в выручке от реализации (продукции, товаров, работ, услуг), %			
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности			
Период оборачиваемости (инкассации) дебиторской задолженности, дни			

Задание 12.7

1. Используя данные бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, проанализировать состав и структуру источников капитала предприятия. Результаты упорядочить по образцу табл. 12.6.
2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 12.6

Показатель	Базисный год		Фактический год		Отклонение	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Сумма собственного капитала						
Сумма заемного капитала						
Итого:		100		100		–

Задание 12.8

1. Используя данные бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, проанализировать показатели оценки состояния кредиторской задолженности. Результаты упорядочить по образцу табл. 12.7.
2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 12.7

Показатель	Базисный год	Фактический год	Отклонение
Доля кредиторской задолженности в общей сумме обязательств, %			
Доля кредиторской задолженности в итоге баланса, %			
Кредиторской задолженности на 1 руб. дебиторской задолженности, руб.			
Средняя продолжительность использования кредиторской задолженности в обороте предприятия, дни			

Задание 12.9

1. Используя данные бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, рассчитать показатели эффективности использования

капитала предприятия за отчетный и предыдущий периоды. Результаты упорядочить по образцу табл. 12.8.

2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 12.8

Показатель	Значение		Изменение (+, -)	
	Базисный год	Фактический год	тыс. руб.	%
Средняя стоимость активов (совокупного капитала), тыс. руб.				
Средняя стоимость собственного капитала, тыс. руб.				
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.				
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.				
Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг, тыс. руб.				
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, тыс. руб.				
Полная себестоимость реализованных продукции, товаров, работ, услуг, тыс. руб.				
Рентабельность активов (совокупного капитала), %				
Рентабельность собственного капитала, %				
Рентабельность оборота, %				
Коэффициент оборачиваемости совокупного капитала				
Доля чистой прибыли (убытка) в сумме прибыли (убытка) до налогообложения				
Мультипликатор капитала				

Задание 12.10

1. Используя данные бухгалтерского баланса, проанализировать платежеспособность и финансовую устойчивость предприятия за отчетный и предыдущий периоды. Результаты упорядочить по образцу табл. 12.9.

2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 12.9

Показатель	Базисный год	Фактический год	Отклонение
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами			
Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами			
Коэффициент финансовой независимости (автономии)			
Коэффициент капитализации (ПФР)			
Коэффициент устойчивого финансирования			
Коэффициент платежеспособности (покрытия долгов собственным капиталом)			

Задания для контроля знаний

Задание 12.11

Дополнить формулы.

1. Средняя продолжительность периода погашения кредиторской задолженности:

$$П_{кз} = \frac{? \times \text{Дни отчетного периода}}{?}.$$

Варианты:

а) выручка от реализации продукции (работ, услуг) и средние остатки кредиторской задолженности;

б) средние остатки кредиторской задолженности и сумма погашенной кредиторской задолженности за отчетный период;

в) рентабельность собственного капитала и коэффициент оборачиваемости капитала.

2. Коэффициент оборачиваемости капитала

$$K_{об} = \frac{?}{?}.$$

Варианты:

а) выручка от реализации продукции (работ, услуг) и средняя величина активов;

б) выручка от реализации продукции (работ, услуг) и рентабельность собственного капитала;

в) средняя стоимость активов и рентабельность собственного капитала.

3. Рентабельность активов (совокупного капитала)

$$R_{сов. кап} = ? \times ?.$$

Варианты:

а) средняя стоимость активов и количество дней отчетного периода;

б) рентабельность оборота и коэффициент оборачиваемости капитала;

в) прибыль (убыток) до налогообложения и средняя стоимость активов.

4. Рентабельность собственного капитала

$$R_{соб. кап} = ? \times K_{об} \times ? \times МК.$$

Варианты:

а) удельный вес чистой прибыли (убытка) в общей сумме прибыли (убытка) до налогообложения и рентабельность оборота (продаж);

б) рентабельность совокупного капитала и коэффициент налогообложения;

в) сумма собственного капитала и удельный вес чистой прибыли (убытка) в сумме прибыли (убытка) до налогообложения.

5. Экономический эффект в результате ускорения оборачиваемости

$$\pm \Delta = \frac{\text{Фактическая сумма оборота (выручка)}}{?} \times ?.$$

Варианты:

а) средние остатки кредиторской задолженности и изменение суммы прибыли (убытка) до налогообложения за счет коэффициента оборачиваемости;

б) дни периода и изменение продолжительности оборота совокупных активов;

в) средняя сумма заемного капитала за период и изменение коэффициента оборачиваемости капитала.

Задание 12.12

1. Определить влияние факторов на изменение рентабельности активов (совокупного капитала) предприятия. Исходные данные представлены в табл. 12.10.

2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 12.10

Показатель	t_0	t_1
Средняя стоимость активов, тыс. руб.	4000,0	4500,0
Выручка от реализации продукции (работ, услуг), тыс. руб.	8800,0	9200,0
Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг), тыс. руб.	6300,0	6500,0
Прочие доходы по текущей деятельности, тыс. руб.	1250,0	1470,0
Прочие расходы по текущей деятельности, тыс. руб.	1980,0	1810,0
Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности, тыс. руб.	220,0	350,0

Задание 12.13

1. Определить влияние факторов на изменение рентабельности собственного капитала предприятия. Исходные данные представлены в табл. 12.11.

2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 12.11

Показатель	t_0	t_1
Средняя стоимость активов, тыс. руб., в т. ч. доля обязательств, %	6000,0 30	7000,0 40
Выручка от реализации продукции (работ, услуг), тыс. руб.	9950,0	10 280,0

Показатель	t_0	t_1
Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг), тыс. руб.	6320,0	6540,0
Прочие доходы по текущей деятельности, тыс. руб.	950,0	1040,0
Прочие расходы по текущей деятельности, тыс. руб.	1050,0	1150,0
Доходы по инвестиционной деятельности, тыс. руб.	760,0	640,0
Расходы по инвестиционной деятельности, тыс. руб.	810,0	780,0
Доходы по финансовой деятельности, тыс. руб.	120,0	80,0
Расходы по финансовой деятельности, тыс. руб.	180,0	110,0
Сумма налогов и сборов, исчисляемых из прибыли, тыс. руб.	820,0	870,0

Задание 12.14

1. Построить бухгалтерский баланс. Определить показатели платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия на начало и конец отчетного периода, указать нормативные значения коэффициентов, если они установлены. Исходные данные представлены в табл. 12.12.

2. По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 12.12

Показатель	t_0	t_1
Собственный капитал, тыс. руб.		
Краткосрочные активы, тыс. руб.	110 250,0	145 270,0
в т. ч. краткосрочные финансовые вложения	862,0	2246,0
денежные средства и их эквиваленты	2450,0	4451,0
краткосрочная дебиторская задолженность	44 240,0	50 460,0
НДС по приобретенным активам	6750,0	6980,0
Долгосрочные активы, тыс. руб.	76 450,0	82 350,0
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	12 460,0	16 485,0
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	120 100,0	131 975,0

Задание 12.15

1. Предприятие рассматривает инвестиционный проект – приобретение новой технологической линии. Стоимость линии (цена приобретения, затраты на доставку и монтаж) – 300 тыс. руб. Срок эксплуатации – 5 лет. Амортизационные отчисления на оборудование производятся по методу линейной амортизации. Выручка

от реализации продукции, произведенной на данной линии, прогнозируется по годам в следующих объемах, тыс. руб.: 204, 222, 246, 240, 200. Прогнозируемые текущие расходы по годам: в первый год эксплуатации – 102 тыс. руб.; ежегодно эксплуатационные расходы увеличиваются на 4 %. В текущих расходах учитываются расходы на оплату труда, сырье, материалы, энергию и прочие эксплуатационные расходы. Ставка налога на прибыль составляет 24 %.

2. Определить чистые денежные поступления по рассматриваемому проекту.

Задание 12.16

1. Предприятие рассматривает целесообразность приобретения новой технологической линии по цене 180 тыс. руб. По прогнозам, сразу же после пуска линии ежегодные поступления после вычета налогов составят 57 тыс. руб. Работа линии рассчитана на 5 лет. Ликвидационная стоимость линии равна затратам на ее демонтаж. Необходимая норма прибыли – 12 %.

2. Определить чистую текущую стоимость проекта.

3. Оценить эффективность инвестиционного проекта по критерию чистой приведенной стоимости. Цена авансированного капитала – 14 %.

Задание 12.17

1. Имеются два инвестиционных проекта, в которых потоки платежей на конец года характеризуются данными, представленными в табл. 12.13 (тыс. руб).

2. Ставка сравнения (норматив рентабельности) принята в размере 10 %. Выбрать рациональный объект инвестирования.

Таблица 12.13

Проект	Годы							
	1-й	2-й	3-й	4-й	5-й	6-й	7-й	8-й
А	-200	-300	100	300	400	400	350	–
Б	-400	-100	100	200	200	400	400	350

Задание 12.18

1. Планируется замена старого оборудования на новое. Цена нового оборудования – 155,5 тыс. руб., и 14,5 тыс. руб. необходимо

затратить на его установку. Остаточная стоимость старого оборудования составляет 65,0 тыс. руб. Введение нового оборудования даст экономию денежных средств – 20,0 тыс. руб. в год в течение 5 лет, после чего экономия прекратится. Ставка налога на прибыль – 24 %.

2. Определить, будет ли целесообразным решение о замене оборудования.

Задание 12.19

1. Для реализации инвестиционного проекта необходимы инвестиции в размере 600 тыс. руб. Годовые притоки наличности распределены по годам в соответствии с табл. 12.14.

2. Определить период окупаемости проекта.

Таблица 12.14

Годы	1-й	2-й	3-й	4-й	5-й
Поступление наличности, тыс. руб.	100,0	130,0	150,0	150,0	120,0

Задание 12.20

Инвестиционный проект характеризуется приведенными в табл. 12.15 составляющими потока платежей, которые относятся к концу года. Ставка процентов для дисконтирования принята в размере 10 %. Определить период окупаемости проекта.

Таблица 12.15

Годы	1-й	2-й	3-й	4-й	5-й	6-й
Инвестиции, тыс. руб.	300,0	400,0	–	–	–	–
Отдача от вложенных инвестиций, тыс. руб.	–	–	200,0	250,0	300,0	350,0

Задание 12.21

Закончить предложения.

1. Инвестиционный проект считается приемлемым, если его чистая (приведенная) текущая стоимость (NPV):

- меньше 0;
- равна 0;
- больше 0;
- меньше или равна 0.

2. Относительным показателем прогнозирования эффективности инвестиционной деятельности признается:

- а) текущая (приведенная) стоимость инвестиций (PV);
- б) чистая текущая (приведенная) стоимость инвестиций (NPV);
- в) будущая стоимость инвестиций (FV);
- г) индекс рентабельности инвестиций.

3. Финансовые инвестиции – это вложения:

- а) в материальные активы;
- б) в производственные запасы;
- в) в ценные бумаги;
- г) в нематериальные активы.

4. Текущая стоимость будущих денежных поступлений от инвестиционного проекта за два года при доходах за первый год 200 тыс. руб., за второй – 300,0 тыс. руб. и годовой ставке дисконта – 18 % будет составлять:

- а) 420,0 тыс. руб.;
- б) 385,0 тыс. руб.;
- в) 500,0 тыс. руб.;
- г) 395,0 тыс. руб.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Бухгалтерский баланс по состоянию на 01.01.20... г.

Таблица 1

Активы	Код строки	На 01.01 текущего года	На 01.01 прошлого года
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	110	3 570	3 620
Нематериальные активы	120	22	23
Доходные вложения в материальные активы	130	680	750
в том числе:			
инвестиционная недвижимость	131	–	–
предметы финансовой аренды (лизинга)	132	750	750
прочие доходные вложения в материальные активы	133	–	–
Вложения в долгосрочные активы	140	2 350	–
Долгосрочные финансовые вложения	150	12	12
Отложенные налоговые активы	160	–	–
Долгосрочная дебиторская задолженность	170	743	657
Прочие долгосрочные активы	180	–	–
ИТОГО по разделу I	190	7 377	5 062
II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	3 305	2 566
в том числе:			
материалы	211	1 251	620
животные на выращивании и откорме	212	850	742
незавершенное производство	213	1 003	1 010
готовая продукция и товары	214	201	194
товары отгруженные	215	–	–
прочие запасы	216	–	–
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	220	–	–
Расходы будущих периодов	230	4	8

Окончание таблицы 1

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	240	58	37
Краткосрочная дебиторская задолженность	250	20 760	23 740
Краткосрочные финансовые вложения	260	20	23
Денежные средства и их эквиваленты	270	2	12
Прочие краткосрочные активы	280	–	–
ИТОГО по разделу II	290	24 149	26 386
БАЛАНС	300	31 526	31 448

Таблица 2

Пассивы	Код строки	На 01.01 текущего года	На 01.01 прошлого года
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	410	1 000	1 000
Неоплаченная часть уставного капитала	420	–	–
Собственные акции (доли в уставном капитале)	430	–	–
Резервный капитал	440	–	–
Добавочный капитал	450	953	897
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	460	381	349
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	470	–	–
Целевое финансирование	480	250	–
ИТОГО по разделу III	490	2 584	2 246
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	510	3 390	28
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	520	–	–
Отложенные налоговые обязательства	530	–	–
Доходы будущих периодов	540	12	16
Резервы предстоящих платежей	550	–	2
Прочие долгосрочные обязательства	560	–	–
ИТОГО по разделу IV	590	3 402	46

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные кредиты и займы	610	172	654
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	620	492	768
Краткосрочная кредиторская задолженность	630	22 853	27 704
в том числе:			
поставщикам, подрядчикам, исполнителям	631	21 720	26 987
по авансам полученным	632	2 000	–
по налогам и сборам	633	28	37
по социальному страхованию и обеспечению	634	33	19
по оплате труда	635	901	640
по лизинговым платежам	636	30	21
собственнику имущества (учредителям, участникам)	637	–	–
прочим кредиторам	638	141	–
Обязательства, предназначенные для реализации	640	–	–
Доходы будущих периодов	650	22	27
Резервы предстоящих платежей	660	1	3
Прочие краткосрочные обязательства	670	–	–
ИТОГО по разделу V	690	25 540	29 156
БАЛАНС	700	31 526	31 448

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Отчет о прибылях и убытках по состоянию на 01.01.20... г.

Показатель	Код строки	На 01.01 текущего года	На 01.01 прошлого года
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	010	679 852	598 523
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	020	623 652	569 952
Валовая прибыль (010 – 020)	030	56 200	28 571
Управленческие расходы	040	21 670	–
Расходы на реализацию	050	29 862	28 750
Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг (030 – 040 – 050)	060	4 668	(179)
Прочие доходы по текущей деятельности	070	6 452	2 200
Прочие расходы по текущей деятельности	080	11 785	2 261
Прибыль (убыток) от текущей деятельности (±060 + 070 – 080)	090	(665)	(240)
Доходы по инвестиционной деятельности	100	63 696	68 049
в том числе:			
доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	101	55 842	64 352
доходы от участия в уставном капитале других организаций	102	6 992	3 452
проценты к получению	103	862	245
прочие доходы по инвестиционной деятельности	104	–	–
Расходы по инвестиционной деятельности	110	62 927	67 404
в том числе:			
расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	111	50 762	49 652
прочие расходы по инвестиционной деятельности	112	12 165	17 752

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Доходы по финансовой деятельности	120	124	342
в том числе:			
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	121	124	342
прочие доходы по финансовой деятельности	122	–	–
Расходы по финансовой деятельности	130	185	349
в том числе:			
проценты к уплате	131	–	–
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	132	185	349
прочие расходы по финансовой деятельности	133	–	–
Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности (100 – 110 + 120 – 130)	150	708	638
Прибыль (убыток) до налогообложения (±090 ± 150)	160	43	398
Налог на прибыль	170	9	95
Изменение отложенных налоговых активов	180	–	–
Изменение отложенных налоговых обязательств	190	–	–
Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода)	200	2	12
Чистая прибыль (убыток) (±160 – 170 ± 180 ± 190 – 200)	210	32	291
Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	220	–	–
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	230	–	–
Совокупная прибыль (убыток) (±210 ± 220 ± 230)	240	32	291
Базовая прибыль (убыток) на акцию	250	–	–
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	260	–	–

Деловая игра на тему «Оценка финансового состояния организации»

Цель занятия: освоить методику и процедуры оперативного анализа деятельности субъекта хозяйствования и оценить его экономическое положение через основные обобщающие показатели бухгалтерской отчетности.

Тематика дискуссии 1:

Ресурсы и потенциал организации.

Содержание исследуемого баланса организации.

Имущественный и финансовый потенциал организации.

Тематика дискуссии 2:

Оценка статей отчетности.

Оценка показателей активов, капитала и обязательств.

Тематика дискуссии 3:

Оценка аналитических показателей.

Показатели эффективности и динамичности, ликвидности и платежеспособности.

Тип организации и отраслевые особенности.

Основные понятия исследуемых проблем и вопросов

Общее представление о деятельности организации позволяет достаточно быстро оценить ее экономическое положение через основные показатели.

В общую оценку включают:

- общую характеристику организации (правовая форма, вид деятельности и продукции);
- организационную структуру (подразделения, центры затрат и прибыли, численность персонала, состав акционеров и акций);
- экономический обзор бухгалтерской отчетности;
- величину предприятия (малое, среднее, крупное) в соответствии с законодательством;
- ознакомление с учетной политикой (способы ведения учета, контроля, налогообложения);
- общую оценку имущественного и финансового состояния;
- формирование выводов по результатам анализа.

Под *экономическим потенциалом* субъекта понимаются возможности и способность достигать поставленных целей, используя имущественные, финансовые и трудовые ресурсы.

Имущественный потенциал характеризуется размером, составом и состоянием активов, которыми владеет и распоряжается субъект для достижения своих целей.

Финансовый потенциал характеризуется составом и структурой собственных и привлекаемых источников финансирования и характером их использования.

Качество трудовых ресурсов характеризуется уровнем профессионального образования, производительностью и мотивацией труда, социальным обеспечением и другими условиями.

Оперативное исследование содержания показателей статей баланса, отчета о прибылях и убытках и других форм отчетности дает возможность оценить их величину, соотношение, уровень изменения во времени (базисный и отчетный период) и влияние на общие итоги и результаты.

Сопоставляя показатели субъекта с данными аналогичных и отраслевых субъектов, средними показателями областного и республиканского уровня, возможно оценить значимость субъекта на соответствующих уровнях управления.

Задания к исследуемым вопросам и проблемам, раздаточные тематические аналитические таблицы для

Результаты дискуссий оформляются в виде табл. 1–5.

Таблица 1

Имущественный потенциал организации, тыс. руб.

Показатель	Отчетный период	Предыдущий период	Отклонение	
			Сумма, тыс. руб.	Темп, %
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Долгосрочные активы				
Основные средства				
Нематериальные активы				
Вложения в материальные активы				
Вложения в долгосрочные активы				
Краткосрочные активы				
Запасы				
НДС по товарам, услугам				
Активы для реализации				

Окончание таблицы 1

1	2	3	4	5
Расходы будущих периодов				
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Финансовые вложения				
Денежные средства				
Прочие краткосрочные активы				
Итого:				

Сделать вывод, оценив соотношения показателей и темпы роста (табл. 1).

Таблица 2

Финансовый потенциал организации, тыс. руб.

Показатель	Отчетный период	Предыдущий период	Отклонение	
			Сумма, тыс. руб.	Темп, %
Собственный капитал				
Уставный капитал				
Резервный капитал				
Добавочный капитал				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				
Целевое финансирование				
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы				
Обязательства по лизингу				
Прочие долгосрочные обязательства				
Доходы будущих периодов				
Краткосрочные обязательства				
– кредиты и займы				
– часть долгосрочных обязательств				
Кредиторская задолженность				
Обязательства для реализации				
Доходы будущих периодов				
Прочие краткосрочные обязательства				
Итого:				

Сделать вывод, оценив соотношения показателей и темпы роста (табл. 2).

Таблица 3

Показатели агрегированного баланса для оценки степени ликвидности баланса

Показатель	Условное обозначение	Отчетный период		Предыдущий период		Отклонение	
		Сумма, тыс. руб.	Вес, %	Сумма, тыс. руб.	Вес, %	Сумма, тыс. руб.	Темп, %
1. Долгосрочные активы	A4						
2. Запасы и НДС по товарам	A3						
3. Дебиторская задолженность	A2						
4. Денежные средства, финансовые вложения и пр.	A1						
Итого по активу (имущество):			100		100		
5. Собственный капитал	П4						
6. Долгосрочные обязательства	П3						
7. Краткосрочные кредиты и займы	П2						
8. Кредиторская задолженность	П1						
Итого собственного капитала и обязательств:			100		100		

Сделать вывод, оценив динамику и уровень изменения средств и источников финансирования (табл. 3). Сравнить стоимость имущества и источников его образования по структуре показателей $A1 + A2 + A3$ и $П1 + П2$.

Таблица 4

Дефициты и излишки баланса

Показатель	Расчет	Отчетный период	Предыдущий период	Отклонение
Первая методика оценки ликвидности	$П4 - A4$			
	$A3 - П3$			
	$A2 - П2$			
	$A1 - П1$			
Вторая методика оценки ликвидности	$П4 + П3 - A4$			
	$A3 - П1$			
	$A2 + A1 - П2$			

Показатель	Расчет	Отчетный период	Предыдущий период	Отклонение
Типы финансовой устойчивости	$П4 - А4 - А3$			
	$П4 + П3 - А4 - А3$			
	$П4 + П3 + П2 - А4 - А3$			

Золотое правило финансирования: источники формирования имущества предприятия – это причина, имущество (средства) предприятия – следствие.

Привлеченные в пассив источники финансирования определяют возможности организации по формированию активов.

Для установления типа финансовой устойчивости величина запасов и НДС сравниваются с нормативными источниками их финансирования: собственными оборотными средствами ($П4 - А4 - А3$), долгосрочными пассивами ($П4 + П3 - А4 - А3$) СОС, долгосрочными пассивами и краткосрочными кредитами и займами.

Сделать вывод, оценив дефициты и излишки средств баланса (табл. 4) по указанным методикам.

Таблица 5

Коэффициенты ликвидности и финансовой устойчивости по агрегированному балансу

Коэффициент	Расчет	Норматив	Отчетный период	Предыдущий период
1. Коэффициент текущей ликвидности	$\frac{А1 + А2 + А3}{П1}$	1,0–1,7		
2. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$\frac{П4 + П3 - А1}{А1 + А2 + А3}$	0,05–0,30		
3. Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами	$\frac{П2 + П3}{А1 + А2 + А3 + А4}$	0,85		

Коэффициент	Расчет	Норматив	Отчетный период	Предыдущий период
4. Коэффициент абсолютной ликвидности	$\frac{A1}{П1}$	> 0,2		
5. Коэффициент капитализации	$\frac{П3 + П2 + П1}{П4}$	< 0,4–0,6		
6. Коэффициент финансовой независимости	$\frac{П4}{П1 + П2 + П3 + П4}$	> 0,1		
7. Маневренность собственного капитала	$\frac{П4 - A4}{П4}$			
8. Срок погашения всех обязательств	$\frac{П3 + П2 + П1}{\frac{\text{Выручка}}{12}}$			

Сделать вывод по результатам анализа коэффициентов (табл. 5).

Сделать общие выводы по игре:

1. Рассчитать темпы роста показателей в соответствии с *золотым правилом экономики*: темп прироста прибыли > темп прироста выручки > темп прироста валюты баланса > темп инфляции (или ставки рефинансирования НБ).

2. Определить тип организации (по методике Бостонской группы).

3. Оценить факторы увеличения и уменьшения собственного капитала, стоимости чистых активов организации.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература

1. Абдукаримов, И. Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности) : учебное пособие / И. Т. Абдукаримов, М. В. Беспалов. – М. : ИНФРА-М, 2017. – 320 с.

2. Александров, О. А. Экономический анализ : учебное пособие / О. А. Александров, Ю. Н. Егоров. – М. : ИНФРА-М, 2015. – 288 с.

3. Алексеева, Н. А. Анализ денежных потоков организации. Сборник задач (с методическими рекомендациями и ответами к решению задач) : учебное пособие / Н. А. Алексеева. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 158 с.

4. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий : учебник / Р. П. Казакова [и др.] ; под ред. В. Я. Позднякова. – М. : ИНФРА-М, 2015. – 617 с.

5. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / под ред. А. П. Гарнова. – М. : ИНФРА-М, 2017. – 366 с.

6. Анализ производственно-хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс по учебной дисциплине «Анализ производственно-хозяйственной деятельности» для специальности 1-74 01 01 «Экономика и организация производства в отраслях агропромышленного комплекса» и направления специальности 1-26 02 02-07 «Менеджмент (информационный)» / Минсельхозпрод РБ, БГАТУ, ФПУ, кафедра учета, анализа и аудита ; сост. А. В. Ковтунов. – Электронные данные (4 395 257 байт). – Минск : БГАТУ, 2017. – Загл. с экрана.

7. Басовский, Л. Е. Теория экономического анализа : учебное пособие / Л. Е. Басовский. – М. : ИНФРА-М, 2015. – 222 с.

8. Бузырев, В. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности строительного предприятия : учебник / В. В. Бузырев, И. П. Нужина ; под общ. ред. В. В. Бузырева. – М. : КНОРУС, 2017. – 332 с.

9. Губина, О. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум : учебное пособие / О. В. Губина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2017. – 192 с.

10. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / А. И. Алексеева [и др.]. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : КНОРУС, 2017. – 720 с.

11. Косолапова, М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. – М. : Дашков и К, 2017. – 247 с.

12. Лысенко, Д. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / Д. В. Лысенко. – М. : ИНФРА-М, 2017. – 320 с.

13. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности : учебник / Г. В. Савицкая. – 4-е изд., испр. – Минск : РИПО, 2017. – 374 с.

14. Сосненко, Л. С. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Краткий курс : учебное пособие / Л. С. Сосненко, Е. Н. Свиридова, И. Н. Кивелиус. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : КНОРУС, 2017. – 252 с.

Нормативные правовые акты

15. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов : постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 30 сентября 2011 г., № 102 : в ред. постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 22.12.2019 г. // КонсультантПлюс : Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

16. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств : постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 30 апреля 2012 г., № 26 // КонсультантПлюс : Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

17. Об утверждении Методических рекомендаций по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях системы Министерства промышленности Республики Беларусь : приказ Министерства промышленности Республики Беларусь, 5 июня 2015 г., № 273 // КонсультантПлюс : Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

18. О применении Методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) : письмо Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь, 14 января 2017 г., № 04-2-1-32/178 // КонсультантПлюс : Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Интернет-ресурсы

19. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru>. – Дата обращения: 29.05.2019.

20. Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.mshp.minsk.by>. – Дата обращения: 29.05.2019.

21. Министерство финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.minfin.gov.by>. – Дата обращения: 29.05.2019.

22. Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.pravo.by>. – Дата обращения: 29.05.2019.

23. Репозиторий БГАТУ [Электронный ресурс]. – URL: <http://rep.bsatu.by/>. – Дата обращения: 29.05.2019.

24. Электронная библиотека БГАТУ [Электронный ресурс]. – URL: <http://elib.bsatu.by/>. – Дата обращения: 29.05.2019.

Учебное издание

Ковтунов Александр Васильевич,
Матальцкая Светлана Константиновна

**АНАЛИЗ
ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.
ПРАКТИКУМ**

Учебно-методическое пособие

Ответственный за выпуск *Н. Н. Киреенко*

Редактор *Д. А. Значёнок*

Корректор *Д. А. Значёнок*

Компьютерная верстка *Д. А. Значёнок*

Дизайн обложки *Д. О. Бабаковой*

Подписано в печать 15.09.2020. Формат 60×84¹/₁₆.

Бумага офсетная. Ризография.

Усл. печ. л. 6,51. Уч.-изд. л. 5,09. Тираж 98 экз. Заказ 404.

Издатель и полиграфическое исполнение:

Учреждение образования

«Белорусский государственный аграрный технический университет».

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,

распространителя печатных изданий

№ 1/359 от 09.06.2014.

№ 2/151 от 11.06.2014.

Пр-т Независимости, 99–2, 220023, Минск.