

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Учреждение образования
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ
ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

С. К. Матальцкая

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

*Рекомендовано Учебно-методическим объединением
по образованию в области сельского хозяйства в качестве
практикума для студентов учреждений высшего образования,
обучающихся по специальности 1-74 01 01 Экономика
и организация производства в отраслях агропромышленного
комплекса*

Минск
БГАТУ
2014

УДК 658.511(07)
ББК 65.01я7
МЗЗ

Рецензенты:
кафедра экономики предпринимательства и права
ИПК и ПЭК УО БГЭУ;
кандидат экономических наук, доцент *Л. В. Пашковская*

Матальцкая, С. К.
МЗЗ Анализ хозяйственной деятельности : практикум /
С. К. Матальцкая. – Минск : БГАТУ, 2014. – 128 с.
ISBN 976-985-519-677-9.

В практикуме представлены вопросы для обсуждения на практических (семинарских) занятиях, задания для практических занятий в виде производственных ситуаций, криптограмм, мини-задачи по темам курса «Анализ хозяйственной деятельности», задания для самостоятельной работы и контроля знаний и тесты для проверки знаний.

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

**УДК 658.511(07)
ББК 65.01я7**

ISBN 976-985-519-677-9

БГАТУ, 2014

ВВЕДЕНИЕ

Изучение дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности» предусмотрено образовательными стандартами высшего образования по всем экономическим специальностям. Обеспечение эффективного функционирования организаций требует экономически грамотного управления их деятельностью, которое во многом определяется умением ее анализировать. С помощью анализа изучаются тенденции развития, глубоко и системно исследуются факторы изменения результатов деятельности, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности организации, выработывается экономическая стратегия ее развития.

Изучение курсов «Анализ хозяйственной деятельности» для студентов специальностей 1-26 02 02 Менеджмент и 1-74 01 01 Экономика и организация производства в отраслях агропромышленного комплекса важно для подготовки высококвалифицированных специалистов по экономике. Вместе с тем, интеграционные процессы в отраслях народного хозяйства Республики Беларусь требуют, чтобы экономисты хорошо владели методикой экономических исследований результатов хозяйственной деятельности организаций.

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

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

Практикум может быть использован при проведении практических занятий со студентами стационарной и заочной форм обучения.

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

ТЕМА 1. ОСНОВЫ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. Предмет и метод экономического анализа



Вопросы для обсуждения

1. Понятие, содержание, роль и задачи анализа хозяйственной деятельности (АХД).
2. Виды АХД и их классификация.
3. Предмет и объекты АХД.
4. Принципы АХД.
5. Метод и методика АХД.
6. Методика факторного анализа.
7. Классификация и систематизация факторов в АХД.
8. Моделирование взаимосвязей в факторном анализе.



Практические задания

Задание 1.1.

Отгадав правильно 6 слов по вертикали, Вы прочтете в выделенной строке по горизонтали зашифрованное слово (рис. 1).

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

☐ Дайте определение и раскройте экономическую сущность зашифрованного слова.

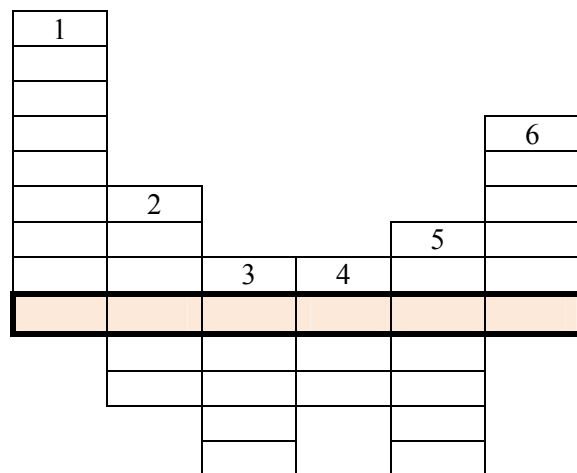


Рис. 1. Криптограмма по теме «Предмет и метод экономического анализа»

Задание 1.2.

☐ Необходимо установить соподчиненность факторов (X_1 , X_2 , X_3 , X_4 и т. д.) влияющих на изменение стоимости выпущенной из производства 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 из производства продукции, млн руб.

X_1 – среднегодовая численность рабочих, чел.

X_2 – количество дней, отработанных всеми рабочими за год, дн.

X_3 – количество дней отработанных 1 рабочим за год, дн.

X_4 – количество часов отработанных 1 рабочим за год, ч.

X_5 – средняя продолжительность рабочего дня, ч.

X_6 – среднегодовая выработка на 1 рабочего, млн руб.

X_7 – среднедневная выработка на 1 рабочего, млн руб.

X_8 – среднечасовая выработка на 1 рабочего, млн руб.

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

Задание 1.3.

☐ Необходимо установить соподчиненность факторов (X_1 , X_2 , X_3 , X_4 и т. д.) влияющих на прибыль 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 i -го вида продукции, млн руб.

X_1 – выручка от реализации i -го вида продукции, млн руб.

X_2 – среднереализационная цена продукции i -го вида, млн руб.

X_3 – себестоимость реализованной продукции i -го вида, млн руб.

X_4 – количество реализованной продукции i -го вида, шт.

X_5 – себестоимость единицы реализованной продукции i -го вида, млн руб.

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



Задания для самостоятельной работы и контроля знаний

Задание 1.4.

☐ Отгадав правильно 8 слов по горизонтали, Вы прочтете в выделенной строке по вертикали зашифрованное слово (рис. 2).

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

2. Показатель экономической эффективности производства.

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

4. Выход продукции растениеводства в расчете на 1 га.

5. Определение тенденции и закономерности развития экономических процессов.

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

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

8. Научный метод познания, в процессе которого изучаемое явление сопоставляется с уже известным, изученным ранее явлением, с целью определения общих черт или различий между ними.

☑ Дайте определение и раскройте экономическую сущность зашифрованного слова.

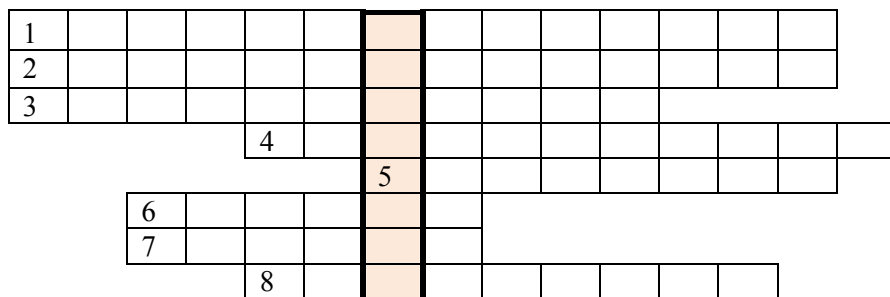


Рис. 2. Криптограмма по теме «Предмет и метод экономического анализа»

Задание 1.5.

☑ Необходимо установить соподчиненность факторов (X_1 , X_2 , X_3 , X_4 и т. д.), 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, дн.

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

X_4 – количество дней, отработанных 1 трактором за год, дн.

X_5 – количество часов, отработанных 1 трактором за год, ч.

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.

☑ Необходимо представить в виде структурно-логической схемы следующие показатели:

валовой сбор зерна;

материалоотдача в целом по организации (промышленное подсобное производство);

фондоёмкость;

себестоимость реализованной продукции растениеводства;

рентабельность продаж (по молоку);

прибыль (убыток) до налогообложения.

☑ Записать математические модели построенных факторных систем.

☑ Определить факторы первого и последующих порядков.

1.2. Способы обработки экономической информации и измерения влияния факторов в АХД



Вопросы для обсуждения

1. Способ сравнения в АХД.
2. Способы приведения показателей в сопоставимый вид.
3. Использование относительных и средних величин в АХД.
4. Способы элиминирования (цепной подстановки, абсолютных и относительных разниц).
7. Способ пропорционального деления и долевого участия.
8. Интегральный и индексный методы в АХД.
9. Приемы корреляционного анализа.



Практические задания

Задание 1.7.

☑ На основании приведенных данных:

а) выразить стоимость выпущенной из производства продукции в ценах базисного года ($xxx1$);

б) рассчитать базисные и цепные индексы;

в) построить график динамики выпущенной из производства продукции;

г) рассчитать среднегодовой темп роста и прироста выпущенной из производства продукции.

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Исходные данные

Годы	xxx1	xxx2	xxx3	xxx4	xxx5
Выпуск продукции в текущих ценах, млн руб.	742,0	1728,558	5523,617	22490,054	87987,160
Индекс цен	1,0	2,49	3,12	3,92	4,08

Задание 1.8.

☑ На основании приведенных данных определить процент выполнения плана по уровню затрат на производство продукции (производственной себестоимости) в целом по цеху переработки молочной продукции и по отдельным видам продукции.

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

а) объемного фактора;

б) стоимостного фактора.

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Исходные данные

Продукция	Количество произведенной продукции, т		Затраты на производство продукции, млн 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 1.9.

☑ На основании приведенных данных:

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 его влияния;

в) построить секторные диаграммы структуры реализованной продукции.

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Исходные данные

Ассортимент продукции	Количество реализованной продукции, т		Стоимость реализованной продукции, млн руб.	
	t_0	t_1	t_0	t_1
Колбаса сыровяленая «Праздничная» высший сорт	130,0	125,5	21060,0	23161,025
Колбаса сырокопченая «Княжеская» первый сорт	145,0	147,0	17617,5	17934
Колбаса сыровяленая «Степная» бессортная	180,0	192,0	15408,0	16972,8
ИТОГО	?	?	?	?

Задание 1.10.

☑ Построить факторную модель фонда заработной платы.

☑ Определить сумму расходов на оплату труда (фонд заработной платы) в целом по организации по плану (t_0) и фактически (t_1).

☑ 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).

☑ Определить размер влияния факторов на изменение фонда заработной платы (цепными подстановками, абсолютными и относительными разностями).

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Исходные данные

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

Задание 1.11.

☑ Определить себестоимость реализованного молока и сумму прибыли от реализации молока по плану (t_0) и фактически (t_1).

☑ Определить процент выполнения плана по сумме прибыли от реализации молока. Определить абсолютное и относительное отклонения по сумме прибыли от реализации молока.

☑ Построить факторную модель суммы прибыли от реализации молока.

☑ Определить размер влияния факторов на изменение суммы прибыли от реализации молока (цепными подстановками и абсолютными разностями).

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Исходные данные

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

Задание 1.12.

☑ Построить факторную модель стоимости выпущенной из производства продукции.

☑ Определить стоимости выпущенной из производства продукции по плану (t_0) и фактически (t_1).

☑ Определить размер влияния факторов на изменение стоимости выпущенной из производства продукции (использовать индексный и интегральный методы).

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Исходные данные

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

Задание 1.13.

☑ Построить модель рентабельности продукции в целом по предприятию.

☑ 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.

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Исходные данные

Факторы	Единица измерения	Значение показателя
Изменение суммы прибыли, всего	млн руб.	+88,75
<i>В том числе за счет:</i>		
изменения структуры реализованной продукции	млн руб.	-12,5
изменения себестоимости единицы реализованной продукции	млн руб.	-35,25
изменения уровня среднереализационных цен	млн руб.	+136,5
Изменение уровня рентабельности за счет прибыли	%	+2,5

Задание 1.14.

☑ На основании приведенных данных:

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

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

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

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Исходные данные

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 1.15.

☑ На основании приведенных данных определить процент выполнения плана по производству продукции в целом по предприятию и по каждому виду продукции (по объему производства).

☑ Определить процент выполнения плана по производству продукции в целом по предприятию, предварительно нейтрализовав влияние:

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

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Исходные данные

Вид продукции	Объем производства, т		Стоимость произведенной продукции, млн руб.	
	t_0	t_1	t_0	t_1
Сок «Мультивитамин»	2000	2150	17000	21500
Сок «Яблочный»	4200	4000	25200	30000
Сок «Овощной»	1200	1250	18000	22500

Задание 1.16.

☑ Построить факторную модель объема выполненных тракторным парком работ (в весенне-осенний период работы на полях).

☑ Определить объем выполненных тракторным парком работ по плану (t_0) и фактически (t_1).

☑ Определить процент выполнения плана по объему выполненных тракторным парком работ. Определить абсолютное и относительное отклонения по объему выполненных тракторным парком работ.

☑ Определить размер влияния факторов на изменение объема выполненных тракторным парком работ (в весенне-осенний период работы на полях) (цепными подстановками, абсолютными и относительными разностями).

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Исходные данные

Показатели	t_0	t_1
Среднесписочная численность тракторов, шт.	18	19
Дни отработанные 1 трактором в среднем за год, дн.	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 1.17.

☑ Рассчитать коэффициенты корреляции и детерминации для связи между расходами на рекламу и объемом реализации продук-

ции, исходя из того, что корреляционная связь носит прямолинейный характер. Дайте оценку тесноты связи.

☑ Дайте оценку объема реализации продукции при уровне затрат на рекламу данной продукции в размере 300,0 тыс. руб.

Месяц	Объем реализации, млн 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 1.18.

☑ Необходимо выбрать правильный ответ на поставленный вопрос.

Вопрос 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.

Вопрос 2. Какой анализ проводится на основе данных бухгалтерской отчетности?

- а) выборочный;

- б) оперативный;
- в) финансовый;
- г) управленческий.

Вопрос 3. Какой анализ проводится после совершения хозяйственных операций и предназначен для проверки и объективной оценки результатов деятельности организации?

- а) перспективный;
- б) оперативный;
- в) ретроспективный;
- г) предварительный;
- д) управленческий.

Вопрос 4. Укажите последовательность этапов реализации аналитической работы в организации:

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

Вопрос 5. Что собой представляет детерминированный факторный анализ?

- 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.

Вопрос 6. Какие типы факторных моделей выделяют в детерминированном факторном анализе?

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

Вопрос 7. Какая форма математической зависимости соответствует формуле валового надоя?

- а) кратная;

- б) аддитивная;
- в) мультипликативная.

Вопрос 8. Какой способ преобразования кратных моделей не применяется в анализе?

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

Вопрос 9. Какая форма математической зависимости соответствует формуле фондоемкости?

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

Вопрос 10. Какая форма математической зависимости соответствует формуле товарного баланса готовой продукции?

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

Вопрос 11. Какая форма математической зависимости соответствует формуле прибыли от реализации i -го вида продукции?

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

Вопрос 12. Каким способом можно определить расчет влияния факторов для мультипликативной модели?

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

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

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

Вопрос 13. Каким способом можно определить расчет влияния факторов для кратной модели?

- а) способом относительных разниц;

- б) способом абсолютных разниц;
- в) способом цепных подстановок;
- г) приемом пропорционального деления.

Вопрос 14. Чему равно 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.

Вопрос 15. Как определяется влияние фактора на результативный показатель способом цепных подстановок?

- 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.

1.3. Методика выявления и подсчета резервов в АХД



Вопросы для обсуждения

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



Практические задания

Задание 1.19.

Используя информацию, приведенную в табл. 1.1, произвести увязку предложенных показателей с их характеристикой. Для этого проставить справа от номера соответствующую букву.

Таблица 1.1

Принципы организации поиска и подсчета резервов

Принцип	Содержание принципа
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 1.20.

Определить резерв увеличения объема выпуска продукции за счет дополнительно заготовленного сырья.

По результатам проведенного анализа написать выводы.

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

Задание 1.21.

Определить резерв увеличения объема выпуска продукции за счет сокращения норм расхода сырья на единицу продукции, инновационных мероприятий.

По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	t_{ϕ}	$t_{в}$
Норма расхода сырья на единицу продукции, кг	8,5	8
Выпуск продукции, шт.	-	50000

Задание 1.22.

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

По результатам проведенного анализа написать выводы.

Задание 1.23.

Определить возможные резервы роста выпуска продукции за счет:

- а) увеличения рабочих мест (по производственным рабочим);
- б) сокращения целодневных потерь рабочего времени;
- в) роста производительности труда рабочих предприятия.

По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	t_{ϕ}	$t_{в}$
Среднесписочная численность работников организации, чел.	115	100
в том числе доля рабочих, %	80	83
Дни отработанные 1 рабочим в среднем за год, дн.	270	275
Среднедневная выработка на 1 рабочего, млн руб.	21,5	24,0

Задание 1.24.

Определить резерв роста фондоотдачи (на 100 руб.).

По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	Значение показателя
Стоимость произведенной продукции, млн руб.	60 000,0
Резерв увеличения производства продукции, в % от фактической стоимости произведенной продукции	15
Фактическая стоимость основных средств, млн руб.	15 000,0
Дополнительные основные средства для освоения резерва увеличения объема производства продукции, млн руб.	1 500,0
Резерв сокращения стоимости основных средств, млн руб.	500,0



Задания для контроля знаний

Задание 1.25.

- ☒ Определить резерв увеличения объема производства (валового сбора) озимой ржи за счет дополнительного внесения удобрений.
- ☒ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	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 1.26.

- ☒ 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 одного рабочего, руб.;
- X_3 – уровень кормления животных, ц к.ед.;
- X_4 – доза внесения удобрений, ц NPK 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 NPK.
- ☒ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Задание 1.27.

- ☒ Определить резерв снижения себестоимости 1 ц ржи за счет резервов увеличения объема производства и сокращения затрат.
- ☒ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	Значение показателей
Фактический валовой сбор, ц	32000
Фактические затраты на выращивание и уборку ржи, млн руб.	5760,0
Резерв увеличения валового сбора ржи, %	15
Резерв сокращения затрат на производство ржи, в % от суммы общепроизводственных (переменных) затрат	20
Сумма фактических прямых затрат на производство ржи, млн руб.	3744,0

Задание 1.28.

- ☒ Необходимо выбрать правильный ответ на поставленный вопрос.

Вопрос 1. Какие виды резервов выделяют по пространственному признаку?

- а) внутрихозяйственные, отраслевые, региональные, общегосударственные;
- б) внутренние и внешние;
- в) объективные и субъективные.

Вопрос 2. На какие виды резервы делятся по характеру воздействия на результаты производства?

- а) ресурсоемкие и интенсивные;
- б) ресурсоемкие и экстенсивные;
- в) экстенсивные и интенсивные.

Вопрос 3. Какие виды резервов выделяют по признаку времени?

- а) текущие, плановые, перспективные;
- б) годовые, текущие;
- в) неиспользованные, текущие, перспективные.

Вопрос 4. По пространственному признаку резервы в анализе подразделяются на:

- а) экстенсивные и интенсивные;
- б) внутрихозяйственные, отраслевые, региональные и общегосударственные;
- в) явные и скрытые.

ТЕМА 2. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1. Анализ финансового состояния организации



Вопросы для обсуждения

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



Практические задания

Задание 2.1.

- ☑ Используя данные «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о прибылях и убытках» дать оценку деловой активности предприятия за отчетный и прошлый годы (приложения 1 и 2).
- ☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Задание 2.2.

☑ Используя данные «Бухгалтерского баланса» дать оценку имущественному состоянию организации. Результаты сгруппировать в виде таблицы (табл. 2.2).

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Таблица 2.2

Анализ динамики, состава и структуры активов

Показатели	Отчетный год		Прошлый год		Изменение (+, -) в	
	млн руб.	%	млн руб.	%	млн руб.	%
Долгосрочные активы						
Краткосрочные активы						
Итого						
<i>В том числе:</i>						
монетарные активы						
немонетарные активы						

Задание 2.3.

☑ Используя данные «Бухгалтерского баланса» проанализировать изменения в составе и структуре долгосрочных активов организации. Результаты сгруппировать в виде таблицы (табл. 2.3).

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Таблица 2.3

Анализ динамики, состава и структуры долгосрочных активов

Показатели	Отчетный год		Прошлый год		Изменение в	
	млн руб.	%	млн руб.	%	млн руб.	%
1. Основные средства						
2. Нематериальные активы						
3. Доходные вложения в материальные активы						

Окончание табл. 2.3

Показатели	Отчетный год		Прошлый год		Изменение в	
	млн руб.	%	млн руб.	%	млн руб.	%
4. Вложения в долгосрочные активы						
5. Долгосрочные финансовые вложения						
6. Отложенные налоговые активы						
7. Долгосрочная дебиторская задолженность						
5. Прочие долгосрочные активы						
ИТОГО						

Задание 2.4.

☑ Используя данные «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о прибылях и убытках» провести расчет показателей, характеризующих структуру и оборачиваемость долгосрочных активов организации за прошлый и отчетный периоды. Результаты сгруппировать в виде таблицы (табл. 2.4).

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Таблица 2.4

Расчет показателей, характеризующих структуру и оборачиваемость долгосрочных активов организации за отчетный и прошлый периоды

Показатель	Значение показателя		
	Отчетный год	Прошлый год	Изменение
Доля долгосрочных активов в итоге баланса, %			
Приходится долгосрочных активов на 1 рубль краткосрочных активов, руб.			
Выручка от реализации (продукции, товаров, работ, услуг), млн руб.			

Окончание табл. 2.4

Показатель	Значение показателя		
	Отчетный год	Прошлый год	Изменение
Средняя стоимость долгосрочных активов, млн руб.			
Коэффициент оборачиваемости долгосрочных активов, раз			
Продолжительность оборота долгосрочных активов, дн.			

Задание 2.5.

☑ Используя данные «Бухгалтерского баланса» проанализировать изменения в составе и структуре краткосрочных активов организации. Результаты сгруппировать в виде таблицы (табл. 2.5).

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Таблица 2.5

Анализ динамики, состава и структуры краткосрочных активов

Показатели	Отчетный год		Прошлый год		Изменение в	
	млн руб.	%	млн руб.	%	млн 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 2.6.

☑ Используя данные «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о прибылях и убытках» провести расчет показателей, характеризующих эффективность использования краткосрочных активов предприятия за отчетный и прошлый периоды. Результаты сгруппировать в виде таблицы (табл. 2.6).

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Таблица 2.6

Расчет показателей, характеризующих эффективность использования краткосрочных активов предприятия за отчетный и прошлый периоды

Показатель	Значение показателя		
	Отчетный год	Прошлый год	Изменение
Выручка от реализации (продукции, товаров, работ, услуг), млн руб.			
Средняя стоимость краткосрочных активов, млн руб.			
Коэффициент оборачиваемости краткосрочных активов, раз			
Продолжительность оборота краткосрочных активов, дн.			
Коэффициент закрепления, руб./руб.			
Эффект от ускорения (замедления) оборачиваемости краткосрочных активов, млн руб.			

Примечание. Эффект от ускорения считаем для отчетного периода по сравнению с прошлым периодом.

Задание 2.7.

☑ Используя данные «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о прибылях и убытках» провести анализ показателей оценки состояния дебиторской задолженности. Результаты сгруппировать в виде таблицы (табл. 2.7).

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Таблица 2.7

Анализ показателей оценки состояния дебиторской задолженности

Показатели	Отчетный год	Прошлый год	Изменение
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, раз			
Период оборачиваемости (инкассации) дебиторской задолженности, дн.			

Задание 2.8.

☑ Используя данные «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о прибылях и убытках» провести анализ состава и структуры источников капитала организации. Результаты сгруппировать в виде таблицы (табл. 2.8).

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Таблица 2.8

Анализ состава и структуры источников капитала

Показатель	Отчетный год		Прошлый год		Изменение	
	млн руб.	%	млн руб.	%	млн руб.	%
Сумма собственного капитала						
Сумма заемного капитала						
Итого		100		100		x

Задание 2.9.

☑ Используя данные «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о прибылях и убытках» провести анализ показателей оценки состояния кредиторской задолженности. Результаты сгруппировать в виде таблицы (табл. 2.9).

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Таблица 2.9

Анализ показателей оценки состояния кредиторской задолженности

Показатели	Отчетный год	Прошлый год	Изменение
Доля кредиторской задолженности в общей сумме обязательств, %			
Доля кредиторской задолженности в итоге баланса, %			
Приходится кредиторской задолженности на 1 руб. дебиторской задолженности, руб.			
Средняя продолжительность использования кредиторской задолженности в обороте предприятия, дн.			

Задание 2.10.

☑ Используя данные «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о прибылях и убытках» провести расчет показателей эффективности использования капитала предприятия. Результаты сгруппировать в виде таблицы (табл. 2.11).

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Таблица 2.11

Показатели эффективности использования капитала предприятия за отчетный и прошлый годы

Показатель	Значение показателя		Изменение (+, -)	
	Отчетный год	Прошлый год	Абсолютное	%
Средняя стоимость активов (совокупного капитала), млн руб.				
Средняя стоимость собственного капитала, млн руб.				
Прибыль (убыток) до налогообложения, млн руб.				
Чистая прибыль (убыток), млн руб.				
Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг, млн руб.				
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, млн руб.				
Полная себестоимость реализованных продукции, товаров, работ, услуг, млн руб.				
Рентабельность активов (совокупного капитала), %				

Окончание табл. 2.11

Показатель	Значение показателя		Изменение (+, -)	
	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год
Рентабельность собственного капитала, %				
Рентабельность оборота, %				
Коэффициент оборачиваемости совокупного капитала, раз				
Доля чистой прибыли (убытка) в сумме прибыли (убытка) до налогообложения, коэффициент				
Мультипликатор капитала				

Задание 2.11.

☑ Провести расчет влияния факторов на изменение рентабельности активов (совокупного капитала) и рентабельности собственного капитала организации. Результаты сгруппировать в виде таблиц (табл. 2.12 и 2.13).

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Таблица 2.12

Анализ влияния факторов на изменение рентабельности активов (совокупного капитала) предприятия за отчетный год

Показатель	Расчет
Изменение рентабельности активов (совокупного капитала), %, всего	
<i>В том числе за счет изменения:</i>	
рентабельности оборота, %	
коэффициента оборачиваемости капитала, %	

Таблица 2.13

Анализ влияния факторов на изменение рентабельности собственного капитала предприятия за отчетный год

Показатель	Расчет
Изменение рентабельности собственного капитала, %, всего	
<i>В том числе за счет изменения:</i>	
удельного веса чистой прибыли в общей сумме прибыли до налогообложения, %	
рентабельности оборота, %	
коэффициента оборачиваемости капитала, %	
мультипликатора капитала, %	

Задание 2.12.

Используя данные «Бухгалтерского баланса» провести анализ ликвидности баланса по относительным показателям. Результаты сгруппировать в виде таблицы (табл. 2.14).

Рассчитать в случае необходимости коэффициент утраты (восстановления) платежеспособности.

По результатам проведенного анализа написать выводы.

Таблица 2.14

Анализ ликвидности баланса организации по относительным показателям за отчетный и прошлый годы

Показатель	Отчетный год	Прошлый год	Отклонение	Норматив
Коэффициент абсолютной ликвидности				
Коэффициент быстрой (промежуточной, срочной) ликвидности				
Коэффициент текущей ликвидности				

Задание 2.13.

Используя данные «Бухгалтерского баланса» провести анализ платежеспособности и финансовой устойчивости организации. Результаты сгруппировать в виде таблицы (табл. 2.15).

По результатам проведенного анализа написать выводы.

Таблица 2.15

Анализ показателей структуры капитала организации за прошлый и отчетный год

Наименование показателя	Отчетный год	Прошлый 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 2.14.

Необходимо продолжить или дополнить приведенные ниже формулы.

Вопрос 1. Средняя продолжительность периода погашения кредиторской задолженности:

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

Варианты ответа:

- 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.

Вопрос 2. Коэффициент оборачиваемости капитала:

$$K_{об} = \frac{...?...}{...?...}$$

Варианты ответа:

- 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.

Вопрос 3. Рентабельность активов (совокупного капитала):

$$R_{сов.кап} = ...?... \cdot ...?...$$

Варианты ответа:

- 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.

Вопрос 4. Рентабельность собственного капитала:

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

Варианты ответа:

- 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.

Вопрос 5. Экономический эффект в результате ускорения оборачиваемости:

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

Варианты ответа:

- 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 2.15.

Определить влияние факторов на изменение рентабельности активов (совокупного капитала) организации.

По результатам проведенного анализа написать выводы.

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

Задание 2.16.

☑ Определить влияние факторов на изменение рентабельности собственного капитала организации.

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	t_0	t_1
Средняя стоимость активов, млн руб. в том числе доля обязательств, %	6000,0 30	7000,0 40
Выручка от реализации продукции (работ, услуг), млн руб.	9950,0	10280,0
Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг), млн руб.	6320,0	6540,0
Прочие доходы по текущей деятельности, млн руб.	950,0	1040,0
Прочие расходы по текущей деятельности, млн руб.	1050,0	1150,0
Доходы по инвестиционной деятельности, млн руб.	760,0	640,0
Расходы по инвестиционной деятельности, млн руб.	810,0	780,0
Доходы по финансовой деятельности, млн руб.	120,0	80,0
Расходы по финансовой деятельности, млн руб.	180,0	110,0
Сумма налогов и сборов, исчисляемых из прибыли, млн руб.	820,0	870,0

Задание 2.17.

☑ Построить бухгалтерский баланс. Определить показатели платежеспособности и финансовой устойчивости организации на начало и конец отчетного периода. Указать нормативные значения коэффициентов, если они установлены.

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	t_0	t_1
Собственный капитал, млн руб.	?	?
Краткосрочные активы, млн руб.	110250,0	145270,0
<i>В том числе:</i>		
краткосрочные финансовые вложения	862,0	2246,0
денежные средства и их эквиваленты	2450,0	4451,0
краткосрочная дебиторская задолженность	44240,0	50460,0
НДС по приобретенным активам	6750,0	6980,0
Долгосрочные активы, млн руб.	76450,0	82350,0
Долгосрочные обязательства, млн руб.	12460,0	16485,0
Краткосрочные обязательства, млн руб.	120100,0	131975,0

Задание 2.18.

☑ Деловая игра по теме «Оценка финансового состояния организации» (приложение 3).

2.2. Анализ инвестиционной деятельности организации



Вопросы для обсуждения

1. Понятие и значение анализа инвестиционной деятельности.
2. Задачи и информационное обеспечение анализа инвестиционной деятельности.
3. Оценка эффективности инвестиционной деятельности.
4. Анализ и оценка денежных потоков от инвестиционной деятельности.



Практические задания

Задание 2.20.

☑ Предприятие рассматривает инвестиционный проект – приобретение новой технологической линии. Стоимость линии (це-

на приобретения, затраты на доставку и монтаж) – 300 млн 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 (млн руб.): 204, 222, 246, 240, 200. Текущие расходы по годам прогнозируются следующим образом: 102 млн руб. в первый год эксплуатации; ежегодно эксплуатационные расходы увеличиваются на 4 %. В текущих расходах учитываются расходы на оплату труда, сырья, материалов, энергии и пр. эксплуатационные расходы. Ставка налога на прибыль составляет 24 %.

☐ Определить чистые денежные поступления по рассматриваемому проекту.

Задание 2.21.

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

☐ Определить чистую текущую стоимость проекта.

☐ Оценить эффективность инвестиционного проекта по критерию чистой приведенной стоимости, цена авансированного капитала – 14 %.

Задание 2.22.

☐ Имеются два инвестиционных проекта, в которых потоки платежей на конец года характеризуются следующими данными, млн руб.

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

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



Задания для контроля знаний

Задание 2.23.

☐ Планируется замена старого оборудования на новое. Цена нового оборудования составляет 155,5 млн руб. и 14,5 млн руб. необходимо затратить на его установку. Остаточная стоимость старого оборудования – 65,0 млн руб. Введение нового оборудования даст экономию денежных средств в сумме 20,0 млн руб. в год в течение 5 лет, после чего экономия прекратится. Ставка налога на прибыль – 24 %.

☐ Определить, будет ли целесообразным решение о замене оборудования?

Задание 2.24.

☐ Для реализации инвестиционного проекта необходимы инвестиции в размере 600 млн руб. Годовые притоки наличности распределены по годам следующим образом.

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

☐ Определить период окупаемости для проекта.

Задание 2.25.

☐ Инвестиционный проект характеризуется следующими составляющими потока платежей, которые относятся к концу года.

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

☐ Ставка процентов для дисконтирования принята 10 %.

☐ Определить период окупаемости для проекта.

Задание 2.26.

☑ Необходимо выбрать правильный ответ на поставленный вопрос.

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

- а) меньше 0;
- б) равна 0;
- в) больше 0;
- г) меньше или равна 0.

Вопрос 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.

Вопрос 3. Финансовые инвестиции – это вложения в:

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

Вопрос 4. Определите текущую стоимость будущих денежных поступлений от инвестиционного проекта за два года на основе следующих данных: доходы за первый год – 200 млн руб., за второй – 300,0 млн руб., годовая ставка дисконта – 18 %:

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

ТЕМА 3. АНАЛИЗ ВЫПУСКА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РЕСУРСОВ ОРГАНИЗАЦИИ

3.1. Анализ производства 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 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 влияния факторов на изменение урожайности.
7. Основные источники резервов увеличения производства продукции растениеводства. Методика определения величины резервов увеличения производства продукции растениеводства.



Практические задания

Задание 3.1.

- ☑ Построить факторную модель объема производства (валового сбора) продукции растениеводства.
- ☑ Определить уровни валового сбора в отчетном (t_1) и базисном периодах (t_0).
- ☑ Проанализировать выполнение плана (табл. 3.1) по объему производства продукции, посевным площадям и урожайности.

☑ Определить размер влияния факторов на изменение объема производства (валового сбора) продукции растениеводства по культурам.

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Таблица 3.1

Исходные данные для факторного анализа производства продукции растениеводства

Культуры	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 3.2.

☑ Используя данные табл. 3.2, дать оценку степени выполнения плана по внесению удобрений в почву в целом по организации и по видам культур.

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Таблица 3.2

Исходные данные о внесении удобрений в почву в целом по организации и по видам культур

Показатели	t_0	t_1
Внесено удобрений, всего ц NPK	?	?
<i>В том числе под:</i>		
зерновые культуры	6040,0	6750,0
картофель	1050,0	900,0
кормовые культуры	2000,0	1500,0

Задание 3.4.

☑ Определить окупаемость удобрений по видам сельскохозяйственных культур (табл. 3.3).

☑ Используя данные заданий 3.1 и 3.2, определить неиспользованные резервы увеличения производства продукции за счет количества вносимых удобрений и их окупаемости.

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Таблица 3.3

Исходные данные для определения окупаемости удобрения

Показатели	Зерновые культуры	Картофель	Кормовые культуры
1. Балл пашни	40	42	42
2. Цена балла	0,45	4	0,6

Примечание. Прогнозная окупаемость 1 ц удобрений должна составить:
по зерновым культурам – 4,8 ц;
по картофелю – 31,5 ц;
по кормовым культурам – 4,0 ц.

Задание 3.5.

☑ Дать оценку степени выполнения плана сева сортавыми семенами (табл. 3.4).

☑ Определить размер влияния сортового состава на изменение урожайности и валового сбора картофеля.

☑ Определить неиспользованные резервы увеличения валового сбора за счет изменения структуры севооборота картофеля по сортам.

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Таблица 3.4

Исходные данные о выполнении плана сева картофеля сортавыми семенами

Сорта культуры	Посевная площадь, га		Урожайность, ц/га
	t_0	t_1	
Скарб	105	95	458
Журавинка	100	110	505
Лилея бело- русская	145	150	382
Итого	350	360	x

Задание 3.6.

☑ Дать оценку выполнения 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.

- ☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Таблица 3.5

Сроки уборки урожая зерновых культур за 21.07–01.08 отчетного года

Сроки уборки	Площадь уборки, га		Намолочено зерна, ц
	по графику	фактически	
21.07.	315	285	10260
22.07.	295	290	10396,5
23.07.	300	290	10483,5
24.07.	300	290	10208
25.07.	290	285	9832,5
01.08.	-	45	794,5
Всего	1500	1485	51975

Задание 3.7.

- ☑ На основании решения задач 3.4–3.6 обобщить резерв увеличения производства продукции в натуральном выражении.
- ☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.



Задания для контроля знаний

Задание 3.8.

- ☑ Построить факторную модель валового сбора зерна. Определить размер влияния факторов на изменение валового сбора зерна.
- ☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	t_0	t_1
Валовой сбор зерновых культур, ц	38062,5	38190
Урожайность зерновых культур с 1 га, ц/га	37,5	38
Внесено удобрений на всю площадь, ц NPK	3501,75	3232
В том числе на 1 га, ц NPK	3,45	3,2

Задание 3.9.

- ☑ Построить факторную модель валового сбора картофеля. Определить размер влияния факторов на изменение валового сбора картофеля.
- ☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	t_0	t_1
Количество внесенных удобрений на 1 га, ц NPK	3,0	3,5
Валовой сбор картофеля, ц	209000	197950
Зависимость урожайности картофеля от количества внесенных удобрений выражается уравнением связи	$Y_x = 115 + 25x$	$Y_x = 94 + 26x$

Примечание. Площадь гибели посевов в отчетном периоде составила 20 га.

Задание 3.10.

- ☑ Определить резерв роста урожайности и валового сбора за счет улучшения структуры посевов кормовых культур.
- ☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Культуры	Фактический валовой сбор, ц	Фактическая урожайность, ц/га	Возможный вариант структуры, %
Кукуруза на силос	30720	256	30
Однолетние травы на зеленый корм	16530	114	30
Рапс на силос	17640	126	40
Итого	?	x	100

Задание 3.11.

- ☑ Определить резерв роста урожайности и валового сбора картофеля за счет увеличения количества вносимых удобрений на 10 %.
- ☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	Значение показателей
Валовой сбор картофеля, ц	73500
Площадь посевов, занятая картофелем, га	300
Внесено удобрений на всю площадь посевов, ц NPK	900
Балл пашни	35
Цена балла пашни	3

Задание 3.12.

- ☑ Определить резерв увеличения валового сбора зерновых культур за счет недопущения гибели посевов по вине хозяйства.
- ☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	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	35200	31567,5

Примечание. 20 % погибших посевов – результат стихийного бедствия.

3.2. Анализ производства 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 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 3.13.

- ☑ Построить факторную модель объема производства продукции животноводства: валового надоя, валового прироста живой массы и полученного приплода за отчетный период.
- ☑ Определить уровни объема производства продукции животноводства (по видам) в отчетном (t_1) и базисном периодах (t_0).
- ☑ Проанализировать выполнение плана (табл. 3.6) по производству продукции животноводства (по видам), поголовью и продуктивности.
- ☑ Определить размер влияния факторов на изменение объема производства.
- ☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Таблица 3.6

Исходные данные для факторного анализа производства продукции животноводства

Вид животных / вид 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	39600	42112,5
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 3.14.

☐ Провести анализ оборота стада крупного рогатого скота и коров (табл. 3.7).

☐ Определить неиспользованные резервы роста поголовья и выхода продукции животноводства.

☐ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Таблица 3.7

Оборот стада крупного рогатого скота

Источники поступления и выбытия животных	Численность крупного рогатого скота, гол.		В том числе коровы, гол.	
	t_0	t_1	t_0	t_1
Наличие на начало года	3897	3895	1050	1077
Поступило в течение года, всего	?	?	?	?
<i>В том числе:</i>				
приплод	1220	1182	x	x
приобретение и прочие поступления	24	36	x	12
переведено из младших групп	180	186	180	186
Выбыло в течение года, всего	?	?	?	?
<i>В том числе:</i>				
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
падеж	-	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 3.15.

☐ Определить влияние породного состава стада на изменение выхода продукции животноводства.

☐ Определить неиспользованные резервы (упущенную выго-

ду) увеличения объема производства продукции животноводства за счет изменения породного состава стада коров.

☐ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Таблица 3.8

Породный состав стада коров

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 3.16.

☐ Дать оценку выполнения плана по расходу кормов на производство продукции животноводства, уровню кормления и окупаемости кормов, используя данные таблиц 3.6 и 3.9.

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

☐ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Таблица 3.9

Расход кормов на производство продукции животноводства

Виды продукции	Расход кормов на производство продукции, ц к.ед.	
	t_0	t_1
Молоко	44550	45649,95
Прирост живой массы	33169	31677,6

Задание 3.17.

☐ На основании решения задач 3.14–3.16 обобщить резерв увеличения производства продукции животноводства (по видам продукции) в натуральном выражении.

☐ По результатам проведенного анализа написать выводы.



Задания для контроля знаний

Задание 3.18.

- ☑ Построить факторную модель валового надоя молока.
- ☑ Определить уровни валового надоя молока в отчетном (t_1) и базисном периодах (t_0). Дать оценку степени выполнения плана.
- ☑ Определить размер влияния факторов первого порядка на изменение объема производства молока, используя прием абсолютных разниц.
- ☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	t_0	t_1
Количество кормодней содержания коров в хозяйстве за год	273750	276670
Валовой надой молока, ц	26625	26719,5

Задание 3.19.

- ☑ Построить факторную модель валового прироста живой массы крупного рогатого скота на откорме.
- ☑ Дать оценку степени выполнения плана по уровню прироста живой массы животных.
- ☑ Определить размер влияния факторов на выполнение плана по приросту живой массы крупного рогатого скота (КРС) на откорме за год (используя прием абсолютных разниц, интегральный метод).
- ☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	t_0	t_1
Валовой (среднегодовой) прирост живой массы крупного рогатого скота на откорме за год, ц	1872,0	1870,66
Количество кормодней нахождения на выращивании и откорме КРС за год	284700	282145

Задание 3.20.

- ☑ Построить факторную модель валового надоя молока, изучив взаимосвязь среднегодового поголовья, уровня кормления и окупаемости кормов.
- ☑ Определить уровни валового надоя молока в отчетном (t_1) и базисном периодах (t_0). Дать оценку степени выполнения плана.
- ☑ Определить размер влияния факторов (среднегодового поголовья, уровня кормления и окупаемости кормов) на изменение валового надоя молока.
- ☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	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 3.21.

- ☑ Построить факторную модель валового надоя молока.
- ☑ Определить уровни валового надоя молока в отчетном (t_1) и базисном периодах (t_0). Дать оценку степени выполнения плана.
- ☑ Определить влияние уровня кормления и окупаемости кормов на изменение продуктивности коров и валовое производство молока.
- ☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	t_0	t_1
Валовой надой молока, ц	37185	37949
Количество кормодней содержания коров в хозяйстве за год	405150	404420
Расход кормов на производство молока, ц к.ед.	40903,5	43641,35

Задание 3.22.

- ☑ 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: $Y_x = 7 + 0,85x$.

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	t_0	t_1
Валовой надой молока, ц	20625	19980
Среднегодовой надой молока на одну корову, ц	37,5	37,0
Расход кормов на производство молока, ц к.ед.	22275	21654

Задание 3.23.

☑ Определить резервы роста средней продуктивности коров и увеличения объема производства молока за счет сокращения яловости коров.

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	t_0	t_1
Количество кормодней содержания коров в хозяйстве за год	405150	404420
Получено приплода телят за год, гол.	1055	1019
Валовой надой молока, ц	37185	37949

Задание 3.24.

☑ Определить резерв увеличения объема реализации молока за счет экономически обоснованного сокращения использования молока на внутривозвратные нужды. Базисную норму расхода молока на выпойку одного теленка можно снизить на 10 % за счет использования заменителя цельного молока.

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

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

3.3. Анализ обеспеченности, интенсивности и эффективности использования основных средств



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. Показатели интенсивности и эффективности использования основных средств в сельскохозяйственных организациях, методика их расчета.
5. Показатели, характеризующие полноту и интенсивность использования машинно-тракторного парка, методика их расчета.
6. Методика факторного анализа объема выполненных работ машинно-тракторным парком.
7. Резервы увеличения объема выполненных работ машинно-тракторным парком.
8. Анализ использования комбайнов и продолжительности уборки урожая.
9. Техничко-эксплуатационные показатели работы грузового автотранспорта и методика их расчета.
10. Факторный анализ объема выполненных грузовым автотранспортом работ.
11. Резервы увеличения объема выполненных грузовым автотранспортом работ.
12. Анализ себестоимости услуг грузового автотранспорта.



Практические задания

Задание 3.25.

☑ Определить уровень обеспеченности хозяйства основными средствами и энергетическими мощностями.

☐ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	t_0	t_1
Стоимость основных средств, млн руб.	18400	19100
Суммарная энергетическая мощность, кВт	35040	33850
Среднегодовая численность работников, чел.	520	516
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	4200	4210

Задание 3.26.

- ☐ Определить изменения в составе и структуре основных средств.
- ☐ Дать характеристику техническому состоянию основных средств.
- ☐ Рассчитать показатели, характеризующие воспроизводство и движение основных средств.
- ☐ По результатам анализа сделать выводы.

Наименование показателя, млн руб.	Остаток на начало года	Поступило (начислено)	Выбыло	Остаток на конец года
Здания и сооружения	3745	664	127	?
Машины и оборудование	357	144	96	?
Транспортные средства	873	169	183	?
Вычислительная техника и инвентарь	19	7	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 3.27.

- ☐ Построить факторные модели фондоотдачи и рентабельности основных средств (фондорентабельности).

☐ Определить уровни фондоотдачи и рентабельности основных средств в отчетном (t_1) и базисном периодах (t_0). Дать оценку степени выполнения плана.

☐ Определить влияние факторов на изменение фондоотдачи и рентабельности основных средств (фондорентабельности) в отчетном периоде.

☐ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	t_0	t_1
Среднегодовая стоимость основных средств, млн руб.	12200,0	12850,0
Стоимость произведенной продукции в оценке по действующим ценам, млн руб.	27620,0	29400,0
Выручка от реализации продукции, млн руб.	25300,0	25970,0
Себестоимость реализованной продукции, млн руб.	24050,0	24710,0

Задание 3.28.

☐ Используя данные задания 3.27, определить резерв увеличения фондоотдачи и рентабельности основных средств (фондорентабельности).

☐ По результатам проведенного анализа написать выводы.

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

Задание 3.29.

☐ Построить факторную модель объема механизированных работ.

☐ Определить уровень объема механизированных работ в отчетном (t_1) и базисном периодах (t_0). Дать оценку степени выполнения плана.

☐ Определить влияние факторов на изменение объема механизированных работ.

☒ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	t_0	t_1
Объем машинотракторных работ, усл.эт.га.	42840	40644,45
Среднегодовое количество тракторов в условном эталонном исчислении, шт.	24	25
Отработано всеми тракторами в год:		
дней, машинодней	6000	6000
смен, машиносмен	6300	6120
часов, машиночасов	50400	49266

Задание 3.30.

☒ Построить факторную модель продолжительности уборки зерновых культур.

☒ Определить продолжительность уборки зерновых культур в отчетном (t_1) и базисном периодах (t_0). Дать оценку степени выполнения плана.

☒ Определить влияние факторов на изменение продолжительности уборки зерновых культур и рассчитать резервы сокращения периода уборки.

☒ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	t_0	t_1
Валовой сбор (намолот) зерна, ц	42240	42240
Площадь уборки зерновых культур, га	1320	1300
Продолжительность уборки зерновых культур, дн.	18	25
Среднесезонное количество комбайнов, шт.	6	7
Отработано всеми комбайнами за уборочный сезон:		
дней, машинодней	90	140
смен, машиносмен	153	224
часов, машиночасов	1224	1568
Целодневные простои в период уборки, дн.	18	35
<i>В том числе из-за климатических условий</i>	15	21
Внутрисменные простои:		
из-за погодных условий	-	198
по техническим и организационным причинам	-	92
		106

Задание 3.31.

☒ Построить факторную модель объема грузооборота.

☒ Определить объем грузооборота в отчетном (t_1) и базисном периодах (t_0). Дать оценку степени выполнения плана.

☒ Определите размер влияния факторов на изменение объема грузооборота.

☒ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	t_0	t_1
Количество дней нахождения автомобилей в организации за год, автомобиледни	9125	10950
Коэффициент использования автомобилей в работе	0,73973	0,75343
Общая грузоподъемность (тоннаж) автомобилей, т	87,5	102
Отработано автопарком за год, ч:		
в наряде	54000	61875
в движении	40500	43313
Общий пробег одного автомобиля за день, км	150	157,6
Пробег всего автопарка с грузом за год, км	708750	845150
Объем грузооборота автопарка за год, т/км	2331787,5	2728037,82



Задания для контроля знаний

Задание 3.32.

☒ Построить факторную модель объема механизированных работ.

☒ Определить уровень объема механизированных работ в отчетном (t_1) и базисном периодах (t_0). Дать оценку степени выполнения плана.

☐ Определить влияние факторов на изменение объема механизированных работ.

☐ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	t_0	t_1
Количество дней пребывания тракторов в хозяйстве за год, машинодни	10220	9855
Коэффициент использования тракторов в работе	0,75343	0,76165
Среднедневная выработка на один усл. трактор, усл.эт.га	15,5	14,59
Отработано тракторным парком за год: смен, машиносмен часов, машиночасов	9625 77000	9382,5 75529,125

Задание 3.33.

☐ Определить резерв увеличения объема механизированных работ и годовой выработки на один трактор за счет недопущения сверхнормативных целодневных простоев тракторов.

☐ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	t_0	t_1
Количество дней пребывания тракторов в хозяйстве за год, машинодни	7300	8030
Коэффициент использования тракторов в работе	0,76712	0,75343
Объем механизированных работ, выполненных тракторным парком за год, усл.эт.га.	91000	98615

Задание 3.34.

☐ Построить факторную модель объема грузооборота.

☐ Определить объем грузооборота в отчетном (t_1) и базисном периодах (t_0). Дать оценку степени выполнения плана.

☐ Определить размер влияния факторов на изменение объема грузооборота.

☐ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	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
Общий пробег, тыс. км.	982,024	1015,882
В том числе пробег с грузом, тыс. км.	834,721	858,422
Количество автомобиледней нахождения автомобилей в организации за год	13505	13856
Количество автомобиледней пребывания автомобилей в работе за год	10804	11362
Время нахождения автомобилей, ч: в наряде в пробеге	108040 59422	119301 59651

Задание 3.35.

☐ Определить резерв увеличения объема грузооборота за счет повышения (до планового уровня) коэффициента использования пробега.

☐ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	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	654500	560560

Задание 3.36.

☐ Определить резерв увеличения объема грузооборота за счет повышения (до планового уровня) коэффициента использования грузоподъемности.

☐ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	t_0	t_1
Объем грузооборота, тыс. т·км	1485,12	1228,122
Общий тоннаж автопарка, т	60	68,4
Количество автомобиледней пребывания в организации	5475	6570
Количество автомобиледней пребывания в работе	4200	5130
Общий пробег одного автомобиля за день, км	130	120
в том числе одного автомобиля за день с грузом, км	104	90

3.4. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. Анализ фонда оплаты труда



Вопросы для обсуждения

1. Цель, задачи и источники для анализа эффективности использования трудовых ресурсов, фонда оплаты труда.
2. Анализ обеспеченности организаций трудовыми ресурсами.
3. Анализ качественного состава трудовых ресурсов организации.
4. Анализ полноты использования трудовых ресурсов.
5. Анализ интенсивности использования трудовых ресурсов в хозяйстве.
6. Показатели производительности труда в сельском хозяйстве.
7. Факторный анализ производительности труда по обобщающим, частным, вспомогательным и косвенным показателям.
8. Основные источники резервов роста производительности труда в сельском хозяйстве.
9. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
10. Анализ использования фонда заработной платы. Факторы изменения уровня оплаты труда.
11. Анализ соотношения темпов роста производительности труда и уровня его оплаты.
12. Анализ эффективности использования средств на оплату труда.



Практические задания

Задание 3.37.

☑ Провести анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами, рассчитать показатели, характеризующие движение персонала за период.

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Таблица 3.11

Исходные данные для анализа обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и движения персонала, чел.

Показатели	t_0	t_1
Среднесписочная численность работников	269	228
Принято на работу	31	34
Уволено работников, всего	58	57
<i>В том числе:</i>		
за прогул и другие нарушения дисциплины	27	20
по собственному желанию и соглашению сторон	24	31

Примечание. Постоянно (с 1 января до 31 декабря) в организации работали: в прошлом году 247 чел., в отчетном – 167 чел.

Задание 3.38.

☑ Рассчитать показатели производительности труда (табл. 3.12 и 3.13).

☑ Дать оценку степени выполнения плана по показателям производительности труда и расходам на оплату труда.

☑ Построить факторную модель фонда оплаты труда. Определить размер влияния факторов на изменение фонда оплаты труда, рассчитать абсолютное и относительное изменения фонда оплаты труда.

☐ Сравнить темпы прироста производительности труда и его оплаты. Установить влияние соотношения темпов роста производительности труда и уровня его оплаты на изменение фонда оплаты труда.

☐ Определить показатели эффективности использования средств на оплату труда.

☐ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Таблица 3.12

Данные о количестве работников и размере фонда оплаты труда

Наименование показателя	Среднесписочная численность работников, чел.		Фонд оплаты труда работников, млн руб.		Число отработанных тыс. человеко-часов	
	t_0	t_1	t_0	t_1	t_0	t_1
Всего работающих <i>Из них:</i>	269	228	3264,315	3018,72	292,3	245,3
Работники, занятые сельскохозяйственным производством (кроме привлеченных)	232	210	3190,0	3013,5	255,4	230,0
Рабочие ремонтных мастерских	10	10	12,3	13,14	10,5	10,6

Таблица 3.13

Данные для анализа производительности труда и эффективности использования фонда оплаты труда

Наименование показателя	t_0	t_1
Валовая продукция в действующих ценах, млн руб.	15058,2	14989,9
Выручка от реализации продукции, млн руб.	13410,0	12865,0
Прибыль от реализации продукции, млн руб.	1284,0	976,5



Задания для контроля знаний

Задание 3.39.

☐ Определить, как рассчитываются показатели, характеризующие движение персонала в организации. Для этого проставить справа от номера соответствующую букву (табл. 3.14).

☐ Дать характеристику рассмотренных показателей.

Таблица 3.14

Показатели, характеризующие движение рабочей силы

Алгоритм расчета	Показатель
А. $\frac{\text{Количество уволившихся работников}}{\text{Среднесписочная численность персонала}}$	1. ___ коэффициент постоянства состава
Б. $\frac{\text{Количество работников, проработавших весь год}}{\text{Среднесписочная численность персонала}}$	2. ___ коэффициент оборота по выбытию
В. $\frac{\text{Количество принятого персонала на работу}}{\text{Среднесписочная численность персонала}}$	3. ___ коэффициент текучести кадров
Г. $\frac{\text{Количество работников, уволившихся по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины}}{\text{Среднесписочная численность персонала}}$	4. ___ коэффициент оборота по приему рабочих

Задание 3.40.

☐ Построить факторную модель производства валовой продукции.

☐ Определить объем производства валовой продукции в отчетном (t_1) и базисном периодах (t_0). Дать оценку степени выполнения плана.

☑ Определить размер влияния факторов первого порядка на изменение производства валовой продукции.

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	t_0	t_1
Среднесписочная численность работников организации, чел.	275	268
В том числе рабочих, чел.	225	230
Отработано рабочими за год: человекодневной	61875	62100
человекочасов	482625	465700
Среднечасовая выработка 1 рабочего, тыс. руб.	25,0	28,5

Задание 3.41.

☑ Построить факторную модель трудоемкости производства зерна.

☑ Определить уровень трудоемкости производства зерна в отчетном (t_1) и базисном периодах (t_0). Дать оценку степени выполнения плана.

☑ Определить размер влияния факторов на изменение трудоемкости производства зерна.

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатель	t_0	t_1
Валовой сбор зерна, ц	48000	52500
Затраты труда на производство зерна, чел.-ч	72000	63000
Посевная площадь, га	1200	1255
Убранная посевная площадь, га	1200	1250

Задание 3.42.

☑ Построить факторную модель трудоемкости производства молока.

☑ Определить уровень трудоемкости производства молока в отчетном (t_1) и базисном периодах (t_0). Дать оценку степени выполнения плана.

☑ Определить размер влияния факторов на изменение трудоемкости производства молока.

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатель	t_0	t_1
Количество кормовой содержа- ния коров в хозяйстве за год, дн.	189800	200750
Затраты труда на производство молока, чел.-ч	132600	140800
Расход кормов на содержание поголовья за год, ц к.ед.	18028,4	17875
Зависимость продуктивности ко- ров от уровня кормления выра- жается уравнением связи	$Yx = 4 + 0,75x$	$Yx = 6 + 0,8x$

Задание 3.43.

☑ Построить факторную модель трудоемкости производст-
ва зерна.

☑ Определить уровень трудоемкости производства зерна в отчетном (t_1) и базисном периодах (t_0). Дать оценку степени выполнения плана.

☑ Определить размер влияния факторов, оказавших влияние на изменение затрат труда на 1 га посевов зерновых культур, на изменение уровня трудоемкости производства зерна.

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

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

Факторы	Изменение затрат труда на 1 га посе- вов, чел.-ч	Изменение затрат труда на 1 ц продук- ции, чел.-ч
Пересев озимых зерновых	+7,5	?
Дополнительное внесение удобрений	+3,0	?
Уборка урожая	+4,0	?
Итого	+14,5	?

Задание 3.44.

☑ Построить факторную модель трудоемкости производства зерна.

☑ Определить уровень трудоемкости производства зерна в отчетном (t_1) и базисном периодах (t_0). Дать оценку степени выполнения плана.

☑ Определить размер влияния факторов, оказавших влияние на изменение урожайности зерновых культур, на изменение уровня трудоемкости производства зерна.

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатель	t_0	t_1
Трудоемкость, чел.-ч	18	20
Урожайность с 1 га, ц	35	38

Факторы	Изменение урожайности, ц/га	Изменение затрат труда на 1 ц продукции, чел.-ч
Изменение структуры посевов	-0,5	?
Изменение эффективности использования удобрений	+2,5	?
Изменение сортового состава	+1,5	?
Изменение сроков уборки	-0,5	?
Итого	+3	?

Задание 3.45.

☑ Определить резерв сокращения трудоемкости производства картофеля.

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатель	Значение
Фактические затраты труда на производство картофеля, чел.-ч	111210
Фактический валовой сбор картофеля, ц	50550
Резерв увеличения валового сбора картофеля, в % от фактического сбора картофеля	10
Дополнительные затраты на освоение единицы выявленного резерва увеличения сбора продукции, чел.-ч	2,13
Возможный резерв сокращения затрат труда, чел.-ч	2426,4

Задание 3.46.

☑ Определить влияние изменения выпуска продукции, выработки и средней заработной платы на сумму расходов на оплату труда.

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатель	t_0	t_1
Выпуск валовой продукции, млн руб.	6435,0	6582,08
Среднегодовая выработка на одного работника исходя из выпуска валовой продукции, млн руб.	23,4	24,56
Среднегодовая заработная плата на 1 работника, млн руб.	36,75	37,25

Задание 3.47.

☑ Построить факторную модель фонда оплаты труда.

☑ Определить размер фонда оплаты труда в отчетном (t_1) и базисном периодах (t_0). Дать оценку степени выполнения плана.

☑ Определить абсолютное и относительное отклонения по фонду оплаты труда работников организации.

☑ Определить размер влияния факторов на абсолютное изменение фонда оплаты труда.

☑ Сравнить темпы прироста производительности труда и его оплаты. Установить влияние соотношения темпов роста производительности труда и уровня его оплаты на изменение фонда оплаты труда.

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатель	t_0	t_1
Среднесписочная численность работников, чел.	460	450
Фонд оплаты труда, млн руб.	5464,8	5948,64
<i>В том числе</i> переменная часть, %	80	85
Стоимость выпущенной продукции, млн руб.	11891,0	11767,5
Отработано всеми работниками за год дней, тыс.	124,2	122,4
Отработано всеми работниками за год часов, тыс.	993,6	991,44

Задание 3.48.

☑ Выбрать правильный ответ.

Вопрос 1. Изменение валового сбора продукции растениеводства за счет изменения размера посевных площадей способом цепной подстановки определяется следующим образом:

$$\text{а) } \Delta BC_{(S)} = (S_1 - S_1^r) \cdot Y_1 - (S_0 - S_0^r) \cdot Y_1;$$

$$\text{б) } \Delta BC_{(S)} = (S_1 - S_0^r) \cdot Y_0 - (S_0 - S_0^r) \cdot Y_0;$$

$$\text{в) } \Delta BC_{(S)} = (S_0 - S_0^r) \cdot Y_0 - (S_1 - S_0^r) \cdot Y_0;$$

$$\text{г) } \Delta BC_{(S)} = (S_1 - S_1^r) \cdot Y_0 - (S_0 - S_0^r) \cdot Y_0.$$

Вопрос 2. Изменение объема производства зерна культур за счет структуры посевных площадей способом цепной подстановки определяется следующим образом:

$$\text{а) } \Delta ВП_{\text{стр}} = \sum (S_{\text{общ1}} \cdot Y_{Дi0} \cdot Y_0) - \sum (S_{\text{общ0}} \cdot Y_{Дi0} \cdot Y_0);$$

$$\text{б) } \Delta ВП_{\text{стр}} = \sum (S_{\text{общ1}} \cdot Y_{Дi1} \cdot Y_1) - \sum (S_{\text{общ1}} \cdot Y_{Дi1} \cdot Y_0);$$

$$\text{в) } \Delta ВП_{\text{стр}} = \sum (S_{\text{общ1}} \cdot Y_{Дi1} \cdot Y_0) - \sum (S_{\text{общ1}} \cdot Y_{Дi0} \cdot Y_0).$$

Вопрос 3. Изменение валового сбора продукции растениеводства за счет изменения урожайности способом абсолютных разниц определяется следующим образом:

$$\text{а) } \Delta BC_{(Y)} = (Y_1 - Y_0) \cdot S_0;$$

$$\text{б) } \Delta BC_{(Y)} = (Y_1 - Y_0) \cdot (S_1 - S_1^r);$$

$$\text{в) } \Delta BC_{(Y)} = (Y_1 - Y_0) \cdot S_1.$$

Вопрос 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.

Вопрос 5. Отклонение валового производства продукции животноводства за счет изменения структуры способом абсолютных разниц определяется следующим образом:

$$\text{а) } \Delta ВП_{\text{стр}} = \frac{\sum (\Delta Y_{Di} \cdot \text{Пр}i)}{100} \cdot \text{ПОГ}_{\Phi};$$

$$\text{б) } \Delta ВП_{\text{стр}} = \frac{\Delta Y_{Di} \cdot \text{ПОГ}_{\Phi}}{100} \cdot \text{Пр}_{\Phi};$$

$$\text{в) } \Delta ВП_{\text{стр}} = \frac{\Delta Y_{Di}}{\text{Пр}i} \cdot \text{ПОГ}_{\Phi}.$$

Задание 3.49.

☑ Выбрать правильный ответ, продолжить или дополнить приведенные ниже формулы.

Вопрос 1. Какие показатели (тель) характеризуют обеспеченность основными средствами?

- а) излишки основных средств на начало и конец года;
- б) фондовооруженность труда;
- в) энергообеспеченность;
- г) фондоотдача;
- д) фондовообеспеченность предприятия.

Вопрос 2. Какие показатели характеризуют движение основных средств в организации за период?

- а) коэффициенты сменности, годности, изношенности основных средств;
- б) коэффициенты обновления, ввода, выбытия основных средств;
- в) фондоотдача и рентабельность основных средств.

Вопрос 3. Продолжить (дополнить) приведенную ниже формулу. Рентабельность основных средств рассчитывается:

$$R_{\text{ос}} = \frac{\text{П}_{\text{рп}}}{\text{ОПФ}} = \frac{\text{П}_{\text{рп}}}{\text{В}} \cdot \frac{\text{В}}{\text{ВП}} \cdot \frac{\text{ВП}}{\text{ОПФ}} = ? \cdot \text{УТ} \cdot ?$$

Варианты ответа:

- а) рентабельность продаж и фондоотдача;
- б) среднегодовая выработка на единицу оборудования и рента-

бельность продукции;

в) количество оборудования и рентабельность продаж.

Вопрос 4. Коэффициент сменности работы оборудования характеризует:

- а) интенсивность использования оборудования;
- б) экстенсивность использования оборудования;
- в) выработку в единицу времени оборудования.

Вопрос 5. Тенденция роста фондоотдачи считается:

- а) негативной для краткосрочного периода;
- б) позитивной;
- в) негативной для долгосрочного периода.

Задание 3.50.

☑ Среди предложенных ответов на вопросы выбрать правильные ответы (несколько ответов) или предложить собственный вариант ответа, если правильный ответ не предусмотрен.

Вопрос 1. Какие показатели характеризуют движение персонала?

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

Вопрос 2. Коэффициент замещения рассчитывается как:

- а) $\frac{\text{Количество принятого персонала на работу}}{\text{Среднесписочная численность персонала}}$;
- б) $\frac{\text{Количество работников, проработавших весь год}}{\text{Среднесписочная численность персонала}}$;
- в) $\frac{\text{Количество работников, уволившихся по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины}}{\text{Среднесписочная численность персонала}}$;
- г) $\frac{\text{Количество принятых за период работников} - \text{Количество выбывших за период работников}}{\text{Среднесписочная численность персонала}}$.

Вопрос 3. Производительность труда характеризуют:

а) количество отработанных дней одним рабочим;

б) затраты рабочего времени на выполнение конкретной технологической операции;

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

г) производство валовой продукции на среднегодового работника.

Вопрос 4. Какое из представленных равенств характеризует увеличение целодневных потерь рабочего времени?

- а) Темп роста общего числа отработанных человекочасов > Темп роста общего числа отработанных человекоднев ;
- б) Темп роста общего числа отработанных человекоднев > Темп роста числа рабочих ;
- в) Темп роста числа рабочих > Темп роста общего числа отработанных человекоднев ;

Вопрос 5. Какой показатель характеризует эффективность использования трудовых ресурсов:

- а) среднесписочная численность персонала;
- б) среднегодовая выработка продукции одним работником;
- в) рентабельность персонала;
- г) рентабельность оборота.

Вопрос 6. Какие показатели работы сельскохозяйственного предприятия оказывают влияние на оплату труда работника растениеводства?

- а) объем произведенной продукции;
- б) рентабельность продукции;
- в) производительность труда;
- г) прибыль (убыток) до налогообложения.

Вопрос 7. Как рассчитывается относительное отклонение по фонду оплаты труда?

- а) $\text{ФОТ}_1 - \text{ФОТ}_0$;
- б) $\text{ФОТ}_1 + \frac{\text{ФОТ}_0 \cdot (100 + \Delta \text{ВП}\% \cdot \frac{\text{ФОТ}_{\text{пер}0})}{\text{ФОТ}_0}}{100}$;

$$в) \text{ФОТ}_1 - (\text{ФОТ}_{\text{пер}_0} \cdot J_{\text{ВП}} + \text{ФОТ}_{\text{пос}_0}).$$

Вопрос 8. Сумма экономии или перерасхода фонда оплаты труда определяется:

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

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

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

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

Задание 3.51.

☑ Продолжить или дополнить приведенные ниже формулы.

Вопрос 1. Коэффициент текучести кадров:

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

Варианты ответа:

а) за нарушение трудовой дисциплины;

б) по сокращению штатов;

в) по собственному желанию;

г) по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины.

Вопрос 2. Фонд рабочего времени (ФРВ):

$$\text{ФРВ} = ? \cdot \text{Количество отработанных одним рабочим дней} \cdot ? .$$

Варианты ответа:

а) количество отработанных часов одним рабочим;

б) продолжительность рабочего дня;

в) среднечасовая выработка на одного рабочего;

г) численность рабочих.

Вопрос 3. Изменение фонда рабочего времени за счет продолжительности рабочего дня:

$$\Delta \text{ФРВ}_{(\text{П})} = ? \cdot ? \cdot (\text{П}_1 - \text{П}_0).$$

Варианты ответа:

а) количество отработанных часов одним рабочим;

б) количество отработанных дней одним рабочим;

в) среднечасовая выработка на одного рабочего;

г) численность рабочих.

Вопрос 4. Рентабельность персонала:

$$R_{\text{перс}} = \frac{\text{П}_{\text{рп}}}{\text{ЧР}} = \frac{\text{П}_{\text{рп}} \cdot \text{В} \cdot \text{ВП}}{\text{ЧР} \cdot \text{В} \cdot \text{ВП}} = ? \cdot \text{УТ} \cdot ? .$$

Варианты ответа:

а) среднегодовая выработка на одного рабочего;

б) рентабельность продукции;

в) индекс среднего заработка;

г) рентабельность продаж.

Вопрос 5. Фонд оплаты труда:

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

Варианты ответа:

а) среднедневная выработка на одного рабочего;

б) выпуск продукции (работ, услуг);

в) количество отработанных дней одним рабочим;

г) продолжительность рабочего дня.

ТЕМА 4. АНАЛИЗ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

4.1. Анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции



Вопросы для обсуждения

1. Объекты, источники анализа себестоимости продукции.
2. Этапы (последовательность) анализа себестоимости продукции.
4. Анализ общей суммы затрат на производство продукции по действующей методике и методике маржинального анализа.
5. Анализ затрат на рубль продукции по действующей методике и методике маржинального анализа.
6. Анализ себестоимости отдельных видов продукции растениеводства и животноводства.
7. Методика определения резервов снижения себестоимости продукции.



Практические задания

Задание 4.1.

- ☐ Дать оценку изменениям в структуре и составе общей суммы затрат по основному виду экономической деятельности, материальных и прочих затрат.
- ☐ Определить сумму затрат на 1 рубль выпущенной из производства продукции, установить произошедшие изменения по сравнению с базисным периодом (прошлым годом).
- ☐ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Наименование показателя	Отчетный год	Прошлый 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
<i>В том числе:</i> материальные затраты	181 027	66 104
<i>в том числе:</i> сырьё и материалы	166 124	59 705
работы и услуги производственного характера, выполненные другими организациями	738	405
топливо	7 052	3 241
электрическая энергия	3 569	1 700
прочие материальные затраты	3 544	1 053
затраты на оплату труда	12 796	7 364
отчисления на социальные нужды	3 896	2 165
амортизация основных средств и нематериальных активов, используемых в предпринимательской деятельности	9 898	6 249
прочие затраты	953	78
<i>в том числе:</i> арендная плата	772	23
суточные и подъемные	20	8
услуги других организаций	161	47

Задание 4.2.

- ☐ Построить факторную модель затрат на 1 рубль и себестоимости 1 ц зерна.
- ☐ Определить уровень затрат на 1 рубль и себестоимости 1 ц зерна в отчетном (t_1) и базисном периодах (t_0). Дать оценку степени выполнения плана.
- ☐ Определить размер влияния факторов на изменение затрат на 1 рубль и себестоимость 1 ц зерна.

☐ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатель	t_0	t_1
Объем производства зерна, ц	43000	44240
Среднереализационная цена за 1 ц, руб.	18000	21000
Себестоимость 1 ц зерна, руб.	17500	19500

Задание 4.3.

☐ Построить факторную модель общей суммы затрат на производство сельскохозяйственной продукции, изучив взаимосвязь объема выпуска, структуры выпуска продукции и себестоимость единицы продукции.

☐ Определить размер влияния факторов на изменение общей суммы затрат на производство сельскохозяйственной продукции.

☐ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатель	Значение, млн руб.
<i>Затраты:</i>	
плановые на плановый объем производства сельскохозяйственной продукции, при плановой структуре	565,5
фактические на фактический объем производства сельскохозяйственной продукции, при фактической структуре	610,2
плановые, скорректированные на процент выполнения плана по стоимости валовой продукции, при плановой структуре выпуска	?
плановые на фактический объем производства при фактической структуре выпуска сельскохозяйственной продукции	582,9
<i>Стоимость валовой сельскохозяйственной продукции:</i>	
плановый объем при плановой структуре, по плановой цене	
фактический объем при плановой структуре, по плановой цене	988,6
	976,5

Задание 4.4.

☐ Определить фактическую и плановую себестоимости произведенной продукции (молока и приплода) основного стада КРС (молочное направление).

☐ Определить фактическую себестоимость 1 ц молока и 1 гол.овы приплода.

☐ Рассчитать влияние факторов на изменение себестоимости 1 ц молока и 1 гол. приплода.

☐ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Среднее поголовье основного стада	Фактическая сумма затрат (млн руб.) на основную продукцию, включая накладные расходы	Выход продукции						
		Наименование продукции	Единица измерения	Количество		Себестоимость		
				фактически	по плану	всего, млн руб.	на единицу продукции, тыс. руб.	на единицу продукции (по плану), тыс. руб.
Коровы 1810 гол.	12 584,0	Молоко	т	5 382	5346	?	?	2000
		Приплод	гол.	888	900	X	X	X
			т	24	25	?	?	51800

Задание 4.5.

☐ 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.

☐ Определить уровень себестоимости 1 ц зерна в отчетном (t_1) и базисном периодах (t_0). Дать оценку степени выполнения плана.

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

☐ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	t_0	t_1
Себестоимость произведенной продукции, млн 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	42000	41745



Задания для контроля знаний

Задание 4.6.

☑ Среди нижеприведенных ответов на вопросы выбрать правильный ответ или предложить собственный вариант правильного ответа, если среди данных ответов их нет.

Вопрос 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.

Вопрос 2. Какие факторы оказывают влияние на изменение общей суммы затрат на производство продукции?

- 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.

Вопрос 3. Какие факторы оказывают влияние на изменение уровня затрат на 1 рубль валовой продукции (затратоемкость) в целом по организации?

- 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.

Вопрос 4. Какие факторы первого порядка оказывают влияние на изменение себестоимости единицы продукции растениеводства?

- 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, изменение структуры выпуска и уровня среднереализационных цен на продукцию растениеводства.

Вопрос 5. Определить размер влияния структуры производства на изменение затрат на 1 рубль валовой продукции если известно, что затраты на 1 рубль валовой продукции составляют:

за базисный период – 0,83 руб.;

при объеме отчетного периода, но по структуре, удельным прямым затратам, сумме переменных общепроизводственных затрат, отпускным ценам базисного периода – 0,78 руб.;

при объеме и структуре отчетного периода, но по удельным прямым затратам, по сумме переменных общепроизводственных затрат, отпускным ценам базисного периода – 0,76 руб.;

при объеме, структуре и удельным прямым затратам отчетного периода, но по сумме переменных общепроизводственных затрат и отпускным ценам базисного периода – 0,79 руб.;

при объеме, структуре, удельным прямым затратам и сумме переменных общепроизводственных затрат отчетного периода, но по отпускным ценам базисного периода – 0,82 руб.;

за отчетный период – 0,84 руб.

а) 0,84 – 0,83;

б) 0,79 – 0,76;

в) 0,76 – 0,78;

г) 0,82 – 0,79;

д) 0,84 – 0,82.

Вопрос 6. Определить размер влияния суммы переменных общепроизводственных затрат на изменение затрат на 1 рубль валовой продукции, если известно, что затраты на 1 рубль валовой продукции составляют:

за базисный период – 0,83 руб.;

при объеме отчетного периода, но по структуре, удельным прямым затратам, сумме переменных общепроизводственных затрат, отпускным ценам базисного периода – 0,78 руб.;

при объеме и структуре отчетного периода, но по удельным прямым затратам, по сумме переменных общепроизводственных затрат, отпускным ценам базисного периода – 0,76 руб.;

при объеме, структуре и удельным прямым затратам отчетного периода, но по сумме переменных общепроизводственных затрат и отпускным ценам базисного периода – 0,79 руб.;

при объеме, структуре, удельным прямым затратам и сумме переменных общепроизводственных затрат отчетного периода, но по отпускным ценам базисного периода – 0,82 руб.;

за отчетный период – 0,84 руб.

а) 0,84 – 0,83;

б) 0,79 – 0,76;

в) 0,76 – 0,78;

г) 0,82 – 0,79;

д) 0,84 – 0,82.

Вопрос 7. Определить размер влияния урожайности зерна на изменение себестоимости 1 тонны зерна, если известно, что себестоимость 1 тонны зерна составляет:

за базисный период – 350,0 тыс. руб.;

по урожайности отчетного периода, но по сумме переменных общепроизводственных затрат на 1 га и уровню прямых затрат базисного периода – 345,0 тыс. руб.;

по урожайности и сумме переменных общепроизводственных затрат на 1 га отчетного периода, но по уровню прямых затрат базисного периода – 352,0 тыс. руб.;

за отчетный период – 355,0 тыс. руб.

а) 355,0 – 350,0;

б) 355,0 – 352,0;

в) 352,0 – 345,0;

г) 345,0 – 350,0.

Вопрос 8. Определить размер влияния уровня прямых затрат на изменение себестоимости 1 тонны зерна, если известно, что себестоимость 1 тонны зерна составляет:

за базисный период – 350,0 тыс. руб.;

по урожайности отчетного периода, но по сумме переменных общепроизводственных затрат на 1 га и уровню прямых затрат базисного периода – 345,0 тыс. руб.;

по урожайности и сумме переменных общепроизводственных затрат на 1 га отчетного периода, но по уровню прямых затрат базисного периода – 352,0 тыс. руб.;

за отчетный период – 355,0 тыс. руб.

а) 355,0 – 350,0;

б) 355,0 – 352,0;

в) 352,0 – 345,0;

г) 345,0 – 350,0.

Задание 4.7.

☑ Построить факторную модель себестоимости 1 ц молока, изучив взаимосвязь прямых затрат на единицу продукции, переменных общепроизводственных затрат в расчете на 1 голову и среднегодового удоя.

☑ Определить уровень себестоимости 1 ц молока в отчетном (t_1) и базисном периодах (t_0). Дать оценку степени выполнения плана.

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

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	t_0	t_1
Себестоимость произведенной продукции (молока), млн руб.	17643,5	19556,7
Доля переменных общепроизводственных затрат в общей себестоимости продукции, %	22	20
Количество кормодней содержания коров в хозяйстве за год	518300	514650
Валовой надой молока, ц	50410	51465

Задание 4.8

☑ Определить резерв снижения себестоимости 1 ц озимой ржи.

☑ По результатам анализа написать выводы.

Показатели	Значение показателей
Валовой сбор, ц	41745
Фактическая себестоимость зерна, млн руб.	6470,475
<i>В том числе</i> сумма переменных общепроизводственных затрат на производство продукции, млн руб.	1617,275
Резерв сокращения затрат, % от суммы переменных общепроизводственных затрат	8,5
Резерв увеличения валового сбора:	?
за счет сокращения гибели посевов, ц	945
соблюдения сроков сева, ц	1230
качества семян, ц	3785

4.2. Анализ реализации и использования сельскохозяйственной продукции



Вопросы для обсуждения

1. Источники данных для анализа использования и реализации сельскохозяйственной продукции.
2. Методика анализа использования сельскохозяйственной продукции?
3. Факторный анализ реализации продукции.
4. Резервы увеличения объема реализации продукции (за счет наращивания объема производства, повышения качества продукции, экономного использования продукции на производственные нужды, недопущения потерь и порчи продукции).



Практические задания

Задание 4.9.

- ☑ Построить факторную модель объема реализации продукции. Дать оценку степени выполнения плана по объему реализованной продукции.
- ☑ Провести факторный анализ изменения объема реализации продукции.

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Вид продукции	Объем производства, т		Объем реализации, т	
	t_0	t_1	t_0	t_1
Зерно	6600	6840	3000	3150
Картофель	9800	9750	5250	5460
Молоко	5420	5440	5149	5086,4
КРС	508	512	508	510
Итого в сопоставимых ценах, млн руб.	1284,2	1543,5	879,68	1072,73

Задание 4.10.

- ☑ Провести анализ использования продукции растениеводства в целом по организации, а также использования зерна на семена и фураж.
- ☑ Определить неиспользованные резервы (упущенную выгоду организации) увеличения объема реализации зерна.
- ☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатель	Зерно	
	t_0	t_1
Наличие на начало года, т	1220	1500
Валовой сбор урожая, т	4300	4250
Покупка семян, т	110	120
ИТОГО поступило	?	?
Реализация:	?	?
По договорным ценам, т	250	310
государству, т <i>в физической массе</i>	2850	2600
<i>в зачетной массе</i>	2820	2565
Использовано		
<i>На семена:</i>	?	?
Посевная площадь, га	1520	1525
Норма высева на 1 га, кг	250	245
<i>На фураж:</i>	?	?
Среднегодовое поголовье, гол.	1200	1200
Расход зерна на кормление 1 гол., т	1,135	1,14
Естественная убыль, т	8	6
ИТОГО выбыло	?	?
Остаток на конец года	?	?



Задания для контроля знаний

Задание 4.11.

- ☑ Построить факторную модель объема реализации молока.
- ☑ Определить объем реализации молока в отчетном (t_1) и базисном периодах (t_0). Дать оценку степени выполнения плана.
- ☑ Определить размер влияния факторов на изменение объема реализации молока.
- ☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Наименование показателя	t_0	t_1
Количество кормодней содержания в хозяйстве дойного стада коров за год	346750	354050
Расход кормов на одну голову, ц к.ед.	38	39
Окупаемость 1 ц к.ед., ц	0,85	0,8
Уровень товарности молока, %	90	90,5

Задание 4.12.

- ☑ Определить резерв увеличения объема реализации молока за счет улучшения качества (повышения до базисного уровня жирности) молока.
- ☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	Значение показателя
Среднегодовое поголовье, гол.	720
Уровень кормления коров, ц к.ед.	39,6
Эффективность использования кормов, ц к.ед.	1,1
Уровень товарности молока, %	95
Жирность молока, %: <i>базисная</i>	3,5
<i>фактическая</i>	3,45

Задание 4.13.

- ☑ Определить резерв увеличения объема реализации молока за счет снижения базисной нормы расхода молока на выпойку одного теленка на 10 % (использование заменителя цельного молока).

- ☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

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

Задание 4.14.

- ☑ Определить резерв увеличения объема реализации молока за счет увеличения выходного поголовья при недопущении реализации государству скота низкими весовыми категориями.
- ☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Наименование показателя	t_0	t_1
Количество реализованного поголовья, гол..	450	500
Масса поголовья, реализованного государству:		
<i>физическая масса</i> , ц	1890	1750
<i>зачетная масса</i> , ц	1850	1715
Расход кормов на одну голову, ц к.ед.	36,8	38,8
Окупаемость 1 ц к.ед., ц	0,85	0,8
Уровень товарности молока, %	95	93

Задание 4.15.

- ☑ Среди предложенных ответов на вопросы выбрать правильный ответ или предложить собственный вариант ответа, если правильный ответ не предусмотрен.

Вопрос 1. Коэффициент выполнения плана по реализации продукции рассчитывается как:

$$a) \frac{\sum (ИРП_{i1} \cdot \Pi_{i0}^{ед})}{\sum (ИРП_{i0} \cdot \Pi_{i0}^{ед})};$$

$$b) \frac{\sum (ИРП_{i1} \cdot Ц_{i0})}{\sum (ИРП_{i0} \cdot Ц_{i0})};$$

$$в) \frac{\sum (I_{\text{РП}}_{i1} \cdot C_{i0})}{\sum (I_{\text{РП}}_{i0} \cdot C_{i0})}$$

Вопрос 2. Перечислите факторы первого порядка, которые оказывают влияние на изменение уровня товарности:

- выручка от реализации продукции;
- качество реализуемой продукции;
- уровень среднереализационных цен;
- структура товарной продукции;
- использование продукции на производственные цели;
- потери продукции при хранении;
- каналы реализации продукции.

Вопрос 3. Перечислите факторы первого порядка, которые оказывают влияние на изменение объема продаж продукции. Составьте ее детерминированную факторную модель:

- структура товарной продукции;
- себестоимость единицы реализованной продукции;
- объем производства продукции;
- каналы реализации продукции;
- уровень среднереализационных цен;
- среднегодовая выработка продукции одним работником;
- уровень товарности продукции.

Задание 4.16.

☒ Продолжить или дополнить приведенные ниже формулы.

Вопрос 1. Остаток продукции (зерна) на конец года ($ОП_k$):

$$ОП_k = \dots + \text{Валовой сбор урожая} + \text{Покупка семян} - \dots - \dots - \text{Естественная убыль}$$

Варианты ответа:

- недостача зерна за отчетный период (по актам инвентаризации);
- остаток зерна на начало отчетного периода;
- реализация зерна;

- выход зерна с 1 га;
- использование зерна.

Вопрос 2. Индекс объема продаж ($I_{\text{РП}}$):

$$I_{\text{РП}} = \frac{\dots? \dots}{\dots? \dots}$$

Варианты ответа:

- индекс среднегодовой выработки и индекс среднегодовой заработной платы;
- объем выпуска продукции базисного и отчетного периодов;
- объем реализации отчетного и базисного периодов.

Вопрос 3. Перерасход продукции на кормовые цели за счет увеличения поголовья животных:

$$\Delta I_{\text{ВП}}_{(\text{пор})} = (\dots? \dots - \dots? \dots) \cdot \text{НР}_{i0}^{\text{гол}}$$

Варианты ответа:

- изменение посевной площади в отчетном периоде по сравнению с базисным периодом;
- изменение среднечасовой выработки на одного рабочего в отчетном периоде по сравнению с базисным периодом;
- изменение валового сбора продукции в отчетном периоде по сравнению с базисным периодом;
- изменение среднегодового поголовья в отчетном периоде по сравнению с базисным периодом.

Вопрос 4. Изменение объема продаж за счет изменения уровня товарности определяется:

$$\Delta I_{\text{РП}}_{(\text{VT})} = (\dots? \dots - \text{УТ}_{i0}) \cdot \dots? \dots$$

Варианты ответа:

- объем реализации i -вида продукции в отчетном периоде;
- объем реализации i -вида продукции в базисном периоде;
- объем выпуска i -вида продукции в отчетном периоде;
- уровень товарности i -вида продукции в отчетном периоде.

Вопрос 5. Резерв увеличения объема продаж за счет повышения качества товарной продукции:

$$P \uparrow \text{ИРП}_{(\text{кач})} = \dots - \dots$$

Варианты ответа:

- а) физическая масса реализованной государству продукции;
- б) зачетная масса реализованной государству продукции;
- в) потери продукции при хранении;
- г) недостача продукции за отчетный период (по актам инвентаризации).

Вопрос 6. Резерв увеличения объема продаж за счет наращивания объема производства продукции:

$$P\text{-ИРП}_{(\text{ИВП})} = \dots \cdot \text{УТ}_?$$

Варианты ответа:

- а) объем реализованной продукции в базисном периоде и уровень товарности в отчетном периоде;
- б) резерв увеличения объема реализованной продукции и возможный уровень товарности;
- в) резерв увеличения объема производства продукции и возможный уровень товарности.

4.3. Анализ финансовых результатов



Вопросы для обсуждения

1. Задачи и источники данных для анализа финансовых результатов.
2. Дайте характеристику основных показателей прибыли и изложите 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 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 4.17.

- Используя данные «Отчета о прибылях и убытках», провести анализ изменений в составе и динамике финансовых результатов деятельности (приложение 2).
- По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатель	Отчетный год		Прошлый год		Отклонения	
	млн руб.	% к итогу	млн руб.	% к итогу	млн руб.	%
Прибыль (убыток) до налогообложения, всего						
<i>В том числе</i>						
Прибыль (убыток) по текущей деятельности,						
<i>в том числе:</i> прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ, услуг)						

Показатель	Отчетный год		Прошлый год		Отклонения	
	млн руб.	% к итогу	млн руб.	млн руб.	% к итогу	млн руб.
прочие доходы по текущей деятельности						
прочие расходы по текущей деятельности						
Прибыль (убыток) по инвестиционной и финансовой деятельности,						
<i>в том числе:</i>						
доходы по инвестиционной деятельности						
расходы по инвестиционной деятельности						
доходы по финансовой деятельности						
расходы по финансовой деятельности						

Задание 4.18.

☑ 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.

☑ 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 периодах (t_0). Дать оценку степени выполнения плана по рассчитанным показателям.

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

☑ Построить факторную модель прибыли от реализации отдельных видов продукции.

☑ Определить сумму прибыли от реализации отдельных видов продукции в отчетном (t_1) и базисном периодах (t_0). Дать оценку степени выполнения плана.

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

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Вид продукции	Объем реализованной продукции, ц		Результаты от реализации продукции, тыс. руб.					
			Прошлый год		Прошлый год на фактический объем реализации		Отчетный год	
	Прошлый год	Отчетный год	Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
Зерно	700	750	12600,0	12250,0	13500,0	13125,0	15750,0	14625,0
Картофель	570	540	13110,0	12255,0	12420,0	11610,0	13500,0	13230,0
Молоко	1565	1940	54775,0	51645,0	67900,0	64020,0	77600,0	73720,0
КРС	315	307	100989,0	100800,0	98424,2	98240,0	108985,0	110520,0
Прочая	X	x	12759,5	13397,5	15418,0	18619,4	25767,5	28822,0
ИТОГО	X	x	194233,5	190347,5	207662,2	205614,4	241602,5	240917,0

Задание 4.19.

☑ Определить влияние на уровень среднереализационных цен изменения качества реализованной продукции.

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Сорт	Закупочная цена за 1 ц, руб.	Объем реализации продукции, ц	
		Отчетный год	Прошлый год
Высший	35615	1455	1252
Первый	32550	485	313
Итого	35000	1940	1565



Задания для контроля знаний

Задание 4.20.

☑ Построить факторные модели рентабельности продаж и окупаемости затрат (рентабельность продукции) в целом по организации, изучив взаимосвязь между структурой реализованной продукции, уровнем среднерезализационных цен и себестоимостью единицы продукции.

☑ Определить уровни рентабельности продаж и окупаемости затрат в целом по организации в отчетном (t_1) и базисном периодах (t_0). Дать оценку степени выполнения плана по рассчитанным показателям.

☑ Определить размер влияния факторов на изменение уровня рентабельности продаж в целом по организации.

☑ Определить размер влияния факторов на изменение окупаемости затрат в целом по организации.

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	Базисный период	Фактический объем реализации по ценам и себестоимости базисного периода	Отчетный период
Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции, млн руб.	12860,0	15250,0	12370,0
Себестоимость реализованной сельскохозяйственной продукции, млн руб.	10850,0	13470,0	10910,0

Задание 4.21.

☑ Определить резерв увеличения суммы прибыли молока за счет повышения его качества.

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	Значение показателя
Среднегодовое поголовье, гол.	720
Уровень кормления коров, ц к.ед.	39,6
Эффективность использования кормов, ц к.ед.	1,1
Уровень товарности молока, %	95
Жирность молока, %	
<i>базисная</i>	3,5
<i>фактическая</i>	3,45
Среднерезализационная цена за 1 ц, руб.	38500
Себестоимость 1 ц молока, руб.	41800

Задание 4.22.

☑ Определить резерв увеличения суммы прибыли от реализации зерна за счет более экономного его использования на внутрихозяйственные нужды.

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	t_0	t_1
Объем реализации зерна, ц	3650	3700
Прибыль от реализации зерна, тыс. руб.	220460	225700
Расход семян на 1 га, кг	210	240
Посевная площадь, га	380	380

Задание 4.23.

☑ Определить резерв увеличения суммы прибыли за счет сокращения яловости коров.

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	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
Среднерезализационная цена за 1 ц молока, тыс. руб.	37,5	38,5
Рентабельность продаж, %	5,334	3,896

Задание 4.24.

☒ Среди предложенных ответов на вопросы выбрать правильный ответ или предложить собственный вариант ответа, если правильный ответ не предусмотрен.

Вопрос 1. Какие абсолютные показатели характеризуют финансовые результаты деятельности организации?

- 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.

Вопрос 2. Какие относительные показатели характеризуют финансовые результаты деятельности организации?

- 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.

Вопрос 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.

Вопрос 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.

Вопрос 5. Перечислите 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 среднерезультативных цен;
- е) структура реализованной (товарной) продукции;
- ж) себестоимость единицы реализованной продукции.

Вопрос 6. Рентабельность продаж рассчитывается как:

- 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) $\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Выручка от реализации продукции}} \cdot 100$.

Вопрос 7. Перечислите факторы первого порядка, которые оказывают влияние на изменение уровня среднерезультативных 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.

Вопрос 8. Перечислите 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;

з) увеличение нормы амортизационных отчислений.

Задание 4.25.

☒ Продолжить или дополнить приведенные ниже формулы.

Вопрос 1. Сумма прибыли (убытка) до налогообложения ($\Pi_{\text{отч}}$) определяется:

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

Варианты ответа:

а) чистая прибыль (убыток);

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

в) прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности.

Вопрос 2. Прибыль от реализации продукции (Π):

$$\Pi = \sum [\text{ИРП}_{\text{общ}} \cdot \dots \cdot (\dots - C_i)]$$

Варианты ответа:

а) структура произведенной продукции и уровень среднереализационных цен;

б) прибыль от реализации единицы i -вида продукции и структура реализованной продукции;

в) индекс объема продаж и уровень среднереализационных цен;

г) структура реализованной продукции и уровень среднереализационных цен.

Вопрос 3. Расчет влияния сортового состава продукции растениеводства на изменение среднего уровня цены ($\Delta \bar{\Pi}_{\text{сорт}}$):

$$\Delta \bar{\Pi}_{\text{сорт}} = \sum (\dots - \dots) \cdot C_{i\dots}$$

Варианты ответа:

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.

Вопрос 4. Резерв увеличения прибыли за счет снижения себестоимости продукции ($P \uparrow P_c$):

$$P \uparrow P_c = \sum (P \downarrow \dots * (\text{ИРП}_{i1} + \dots))$$

Варианты ответа:

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 5. ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОМЫШЛЕННЫХ (ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ) ОРГАНИЗАЦИЙ

5.1. Особенности анализа хозяйственной деятельности промышленных (перерабатывающих) организаций



Вопросы для обсуждения

1. Анализ производства и реализации продукции.
2. Анализ факторов производства товарной продукции (анализ обеспеченности основными фондами, трудовыми ресурсами, материальными ресурсами и эффективности их использования).
3. Анализ эффективности работы промышленных организаций (анализ себестоимости товарной продукции, прибыли и рентабельности).
4. Анализ финансового состояния и платежеспособности.



Практические задания

Задание 5.1.

- ☑ Дать оценку степени выполнения плана по производству продукции переработки фруктов. Определить выполнение плана по ассортименту производства продукции переработки фруктов.
- ☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Продукция	Цена за единицу, руб.		Объем производства продукции, шт.	
	t_0	t_1	t_0	t_1
Сок «Сливовый» (1 литр)	1640	1650	120000	117850
Сок «Яблочный» (1 литр)	1210	1200	200000	204560
Джем «Яблочно-сливовый» (0,5 литра)	1450	1450	150000	164200

Задание 5.2.

- ☑ Дать оценку степени выполнения плана по производству джема в целом по организации за отчетный период. Определить влияние изменения структуры товарной продукции на объем ее производства в стоимостном выражении.
- ☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Продукция	Оптовая цена за единицу, тыс. руб.		Объем производства продукции, туб	
	t_0	t_1	t_0	t_1
Джем «Сливовый» (0,35 литра)	3600	3500	10200	10150
Джем «Яблочный» (0,5 литра)	3900	4000	12000	12200
Джем «Яблочно-сливовый» (0,5 литра)	4100	4100	12400	12300

Задание 5.3.

- ☑ Определить выполнение плана по ритмичности выпуска продукции. Рассчитать: а) коэффициент ритмичности; б) коэффициент вариации.
- ☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Дата	Объем производства продукции, тыс. руб.	
	t_0	t_1
Июль	2550	2555
Август	2660	2665
Сентябрь	2700	2795
Октябрь	3120	3260
Ноябрь	3100	3020
Декабрь	3075	3010
ИТОГО	?	?

Задание 5.4.

- ☑ Дать оценку степени выполнения плана по производству сосисок в целом по организации за отчетный период. Определить выполнение плана производства сосисок с учетом качества продукции.
- ☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Сорт продукции	Цена за 1 ц продукции, млн руб.		Объем выпуска продукции, ц	
	t_0	t_1	t_0	t_1
Высший	1,85	1,98	1200,0	1130,0
Первый	1,42	1,56	1000,0	1020,0
ИТОГО	x	x	?	?

Задание 5.5.

☑ Определить стоимость основных средств на конец отчетного периода.

☑ Изучить изменения в составе и структуре основных средств организации.

☑ Определить показатели технического состояния, воспроизводства и движения основных средств: а) коэффициенты амортизации и годности; б) коэффициенты обновления, ввода, ликвидации, выбытия и прироста основных средств.

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Наименование показателя	Млн руб.			
	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Основные средства: здания и сооружения	?	?	?	?
измерительные приборы и регулирующие устройства	2950	664	227	?
машины и оборудование	165	15	-	?
транспортные средства	1157	444	126	?
вычислительная техника	73	29	1	?
другие виды основных средств	9		3	?
Стоимость основных средств, введенных в действие	65	12	14	?
Стоимость основных средств, выбывших в результате ликвидации (разборки)	-	946	-	-
Сумма амортизации	1737	535	118	?

Задание 5.6.

☑ Изучить взаимосвязь между выпуском i -го вида промышленной продукции, объемом заготовок сырья, переходящими остатками сырья на складе, потерями сырья и нормами расхода сырья на изменение выпуска i -го вида промышленной продукции. Построить факторную модель выпуска i -го вида промышленной продукции.

☑ Определить объем выпуска i -го вида промышленной продукции в отчетном (t_1) и базисном периодах (t_0). Дать оценку степени выполнения плана.

☑ Определить размер влияния факторов на изменение выпуска i -го вида промышленной продукции.

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	t_0	t_1
Масса заготовленного сырья, т	2200	2400
Изменение переходящих остатков сырья, т	-220	+172
Отходы сырья, т	20	14,25
Расход сырья на единицу продукции, кг	3,0	2,75

Задание 5.7.

☑ Построить факторную модель среднечасовой выработки рабочих промышленного производства, изучив взаимосвязь интенсивности труда, структуры выпуска продукции, кооперированных поставок, внедрения инновационных мероприятий и непроизводительных затрат рабочего времени.

☑ Определить среднечасовую выработку рабочих промышленного производства в отчетном (t_1) и базисном периодах (t_0). Дать оценку степени выполнения плана.

☑ Определить размер влияния факторов на изменение среднечасовой выработки рабочих промышленного производства.

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	t_0	t_1
Валовая продукция, тыс. руб.	104154,4	104161,64
Изменение валовой продукции за счет изменения структуры, тыс. руб.	-	-2 850,0

Показатели	t_0	t_1
Изменение валовой продукции за счет изменения кооперированных поставок, тыс. руб.	-	+4 250,0
Количество часов отработанных всеми рабочими, ч	42512	43042
Непроизводительные затраты рабочего времени, ч	-	1 500
Экономия затрат за счет внедрения инновационных мероприятий, ч	-	3 800



Задания для контроля знаний

Задание 5.8.

- ☑ Построить факторную модель среднегодовой выработки 1 работника промышленной организации.
- ☑ Определить среднегодовую выработку 1 работника промышленной организации в отчетном (t_1) и базисном периодах (t_0). Дать оценку степени выполнения плана.
- ☑ Определить размер влияния факторов на изменение среднегодовой выработки 1 работника промышленной организации.
- ☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	t_0	t_1
Среднесписочная численность работников, чел.	100	120
<i>В том числе</i> рабочие, чел.	80	90
Отработано всеми рабочими за год, дн.	23600	26100
Стоимость произведенной продукции, млн руб.	443,68	507,384
Среднечасовая выработка на одного рабочего, тыс. руб.	2,35	2,4

Задание 5.9.

- ☑ Построить факторную модель фондоотдачи основных средств, а также изучить взаимосвязь фондоотдачи с фондоотдачей

активной части основных средств.

- ☑ Определить фондоотдачу основных средств в отчетном (t_1) и базисном периодах (t_0). Дать оценку степени выполнения плана.
- ☑ Определить размер влияния факторов на изменение фондоотдачи основных средств.
- ☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	t_0	t_1
Среднегодовая стоимость основных средств, млн руб.	13460,0	13210,0
<i>В том числе</i> стоимость производственного оборудования, млн руб.	10768,0	9907,5
Стоимость произведенной продукции, млн руб.	47110,0	46499,2

Задание 5.10.

- ☑ Построить факторную модель фондоотдачи промышленного оборудования.
- ☑ Определить фондоотдачу промышленного оборудования в отчетном (t_1) и базисном периодах (t_0). Дать оценку степени выполнения плана.
- ☑ Определить размер влияния факторов на изменение фондоотдачи промышленного оборудования.
- ☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	t_0	t_1
Стоимость произведенной продукции, млн руб.	118,44	131,04
Количество промышленного оборудования, ед.	15	14
Отработано промышленным оборудованием за год:		
<i>машиносмен</i>	4230	4200
<i>машинодней</i>	3525	3360
Среднечасовая выработка на единицу оборудования, тыс. руб.	135,0	145,0
Среднегодовая стоимость всего промышленного оборудования, млн руб.	1450,0	1550,0

5.2. Особенности анализа хозяйственной деятельности торговых организаций и организаций общественного питания

Таблица 5.1



Вопросы для обсуждения

1. Анализ оптового и розничного товарооборота, товарных запасов и товарооборачиваемости.
2. Анализ продукции собственного производства организаций общественного питания.
3. Анализ издержек обращения.
4. Анализ валового дохода, прибыли и рентабельности в торговых организациях.



Практические задания

Задание 5.11.

- ☑ Определить ритмичность работы организации и равномерность удовлетворения спроса населения за 1 квартал (табл. 5.1).
- ☑ Изучить товарный баланс и определить влияние каждого фактора на выполнение плана товарооборота (табл. 5.1 и 5.2).
- ☑ Определить размер влияния факторов на изменение фондоотдачи активной части основных средств.
- ☑ Определить размер влияния факторов на изменение эффективности использования основных средств.
- ☑ Определить влияние использования рабочего времени и выработки оборудования на изменение товарооборота.
- ☑ Определить влияние использования рабочего времени и производительности труда на изменение товарооборота.
- ☑ Определить размер влияния факторов на изменение эффективности использования трудовых ресурсов организации.
- ☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Товарооборот за 1 квартал магазина «Продтовары»

Показатели	План	Товарный отчет
1. Реализовано за январь, тыс. руб.	345850,2	355482,1
2. Реализовано за февраль, тыс. руб.	250561,3	279651,4
3. Реализовано за март, тыс. руб.	278388,5	268196,2

Таблица 5.2

Основные производственно-финансовые показатели деятельности магазина «Продтовары»

Показатели	t_0	t_1
Запасы товаров:		
на начало квартала, тыс. руб.	1410,5	1743,8
на конец квартала, тыс. руб.	?	?
Поступило товаров за квартал, тыс. руб.	879405,3	924563,5
Прочее выбытие товаров, тыс. руб.	1030,0	12456,0
Списочная численность персонала, чел.	100	95
в том числе торговые работники, чел.	90	87
Стоимость основных средств, тыс. руб.	32250,0	34140,0
в том числе торгового оборудования, тыс. руб.	27412,5	27312,0
Количество торгового оборудования, шт.	18	18
Отработано за квартал всеми торговыми работниками:		
дней, чел.-дн.	7020	6873
часов, чел.-ч	56160	54640,35
Отработано торговым оборудованием за квартал:		
дней, машинодней	1404	1422
смен, машиносмен	2808	2915,1
часов, машиночасов	22464	23175,05
Покупная стоимость реализованных товаров, тыс. руб.	6674471,7	696243,2
Налоги с товарооборота, тыс. руб.	146449,5	152796,1
Сумма издержек обращения, тыс. руб.	124444,5	131641,0



Задания для контроля знаний

Задание 5.12.

☑ Определить размер влияния объема товарооборота и времени обращения товаров на их средний запас по товарным группам и в целом за год по предприятию.

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Товарная группа	Товарооборот за год, млн руб.		Время обращения, дн.	
	t_0	t_1	t_0	t_1
Швейные изделия	580,0	620,0	85	80
Трикотаж	375,0	402,0	45	50
Чулочно-носочные изделия	72,0	68,0	20	25
ИТОГО	?	?	50	51,7

Задание 5.13.

☑ Определить размер влияния факторов на изменение суммы прибыли от реализации товаров.

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	t_0	t_1
Товарооборачиваемость в количестве оборотов за год, раз	22	20
Средний товарный запас, млн руб.	120,0	140,0
Покупная стоимость реализованных товаров, млн руб.	2520,0	2772,0
В том числе НДС, %	20	20
Сумма налогов, уплачиваемых с товарооборота, млн руб.	110,0	120,0
Общая сумма расходов на реализацию (издержек обращения), млн руб.	200,0	215,0

Задание 5.14.

☑ Определить размер влияния факторов на изменение стоимости выпуска обеденной продукции организации питания.

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	t_0	t_1
Среднесписочная численность работников, чел.	22	24
Среднегодовая выработка на 1 работника, млн руб.	444,4	547,2
Количество выпущенной обеденной продукции, тыс. блюд	425,2	489,3

5.3. Особенности анализа хозяйственной деятельности строительных организаций



Вопросы для обсуждения

1. Анализ строительно-монтажных работ (СМР).
2. Анализ выполнения плана ввода в действие объектов строительства.
3. Анализ ритмичности работы строительной организаций.
4. Факторный анализ объема СМР.



Практические задания

Задание 5.15.

☑ Определить выполнение плана по вводу объектов и мощностей в действие по продолжительности строительства.

☑ Определить влияние структурных сдвигов на изменение объема строительно-монтажных работ.

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатель	Единица измерения	t_0	t_1
Новое строительство (жилой дом на 56 квартир)	площадь	7210	7210
	стоимость	17,497	18,601
	продолжительность строительства	14	16
	трудоемкость	221,7	223,4
		тыс. нормочасов	
Реконструкция (здание)	площадь	688	688
	стоимость	0,592	0,605
	продолжительность строительства	6	7
	трудоемкость	8,3	8,9
		тыс. нормочасов	

Задание 5.16.

☑ Построить модель объема незавершенного строительного производства на конец года.

☑ Определить объем незавершенного строительного производства на конец года в отчетном (t_1) и базисном периодах (t_0). Дать оценку степени выполнения плана.

☑ Определить размер влияния факторов на изменение объема незавершенного строительного производства на конец года.

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатель, млрд руб.	t_0	t_1
Объем НЗСП на начало года	11,630	12,364
Объем выполненных СМР	18,089	19,206
Объем СМР, сданных заказчикам	15,909	16,540



Задания для контроля знаний

Задание 5.17.

☑ Провести анализ строительного-монтажных работ по кварталам и определить упущенные возможности организации по увели-

чению объема строительного-монтажных работ в связи с неритмичной работой.

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Период	t_0	t_1
I квартал	4,463	4,569
II квартал	4,608	4,491
III квартал	4,582	4,618
IV квартал	4,686	4,689

Задание 5.18.

☑ Определить размер влияния факторов на изменение объема строительного-монтажных работ i -го вида.

☑ По результатам проведенного анализа написать выводы.

Показатели	t_0	t_1
Кладка стен, тыс. м ³	32,0	34,0
Количество заготовленного кирпича, тыс. шт.	13500,0	46500,0
Изменение переходящих остатков кирпича, тыс. шт.	-20000,0	+10500,0
Отходы кирпича, тыс. шт.	1500,0	2000,0
Расход кирпича в расчете на 1 м ³ , шт.	?	?

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Бухгалтерский баланс
по состоянию на 01.01.20xx г.

Активы	Код строки	На 01.01 текущего года	На 01.01 прошлого года
1	2	3	4
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

1	2	3	4
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
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
Собственный капитал и обязательства	Код строки	На 01.01 текущего года	На 01.01 прошлого года
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	-	-

1	2	3	4
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
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

1	2	3	4
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 01.01.20xx г.

Наименование показателей	Код строки	На 01.01 текущего года	На 01.01 прошлого года
1	2	3	4
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

1	2	3	4
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
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

1	2	3	4
Прибыль (убыток) до налогообложения ($\pm 090 \pm 150$)	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) ($\pm 160 - 170 \pm 180 \pm 190 - 200$)	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) ($\pm 210 \pm 220 \pm 230$)	240	32	291
Базовая прибыль (убыток) на акцию	250	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	260	-	-

ДЕЛОВАЯ ИГРА

Тема «ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ»

Цель исследования – освоить методику и процедуры оперативного анализа деятельности субъекта хозяйствования и оценить его экономическое положение через основные обобщающие показатели бухгалтерской отчётности.

Дискуссионный вопрос 1.

Ресурсы и потенциал организации. Содержание исследуемого баланса организации. Имущественный и финансовый потенциал организации.

Дискуссионный вопрос 2.

Оценка статей отчётности. Оценка показателей активов, капитала и обязательств.

Дискуссионный вопрос 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 экономическое положение ее через основные показатели.

В общую оценку следует включить:

- ▣ 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;
- ✗ величина предприятия (малые, средние, крупные) в соответствии с законодательством;
- ✗ ознакомление с учетной политикой (способы ведения учета, контроля, налогообложения);
- ✗ общая оценка 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, отчёта о прибылях и убытках и других форм отчётности даёт возможности оценить их величины, соотношения, уровень изменения во времени (базисный и отчётный 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 оформления результатов дискуссий прилагаются.

Имущественный потенциал организации

Показатели, млн руб.	Отчётный период	Прошлый период	Отклонения	
			Сумма	Темп, %
1. Долгосрочные активы				
Основные средства				
Нематериальные активы				
Вложения в материальные вложения в активы				
Вложения в долгосрочные активы				
2. Краткосрочные активы				
Запасы				
НДС по товарам, услугам				
Активы для реализации				
Расходы будущих периодов				
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Финансовые вложения				
Денежные средства				
Прочие краткосрочные активы				
Итого				

Выводы. Оцените соотношения показателей и темпы роста.

Таблица ПЗ.2

Финансовый потенциал организации

Показатели, млн руб.	Отчётный период	За прошлый период	Отклонения	
			Сумма	Темп, %
3. Собственный капитал				
Уставный капитал				
Резервный капитал				
Добавочный капитал				
Нераспределенная при- быль (непокрытый убы- ток)				
Целевое финансирование				
4. Долгосрочные обяза- тельства				
Долгосрочные кредиты и займы				
Обязательства по лизингу				
Прочие долгосрочные обя- зательства				
Доходы будущих периодов				
5. Краткосрочные обяза- тельства				
– кредиты и займы				
– часть долгосрочных обя- зательств				
Кредиторская задолжен- ность				
Обязательства для реали- зации				
Доходы будущих периодов				
Прочие краткосрочные обязательства				
Итого				

Выводы. Оцените соотношения показателей и темпы роста.

Таблица ПЗ.3

Показатели агрегированного баланса для оценки
степени ликвидности баланса

Показатели		Отчетный период		Прошлый период		Отклонения	
		сум- ма	вес, %	сум- ма	вес, %	сум- ма	темп, %
1. Долгосрочные активы	A4						
2. Запасы и НДС по то- варам	A3						
3. Дебиторская задол- женность	A2						
4. Денежные средства, финансовые вложения и прочие	A1						
Итого по активу (иму- щество)			100		100		
5. Собственный капитал	П4						
6. Долгосрочные обяза- тельства	П3						
7. Краткосрочные кре- диты и займы	П2						
8. Кредиторская задол- женность	П1						
Итого собственного ка- питала и обязательств			100		100		

Выводы. Оцените динамику и уровень изменения средств и источников финансирования. Сравните «соревнования» имущества и источников его образования по структуре показателей A1+A2+A3 с показателями П1+П2.

Таблица ПЗ.4

Дефициты и излишки баланса

Показатели	Расчёт	Отчётный период	Прошлый период	Отклонения
Первая методика оценки ликвидности	$P4 - A4$			
	$A3 - P3$			
	$A2 - P2$			
	$A1 - P1$			
Вторая методика оценки ликвидности	$P4 + P3 - A4$			
	$A3 - P1$			
	$A2 + A1 - P2$			
Типы финансовой устойчивости	$P4 - A4 - A3$			
	$P4 + P3 - A4 - A3$			
	$P4 + P3 + P2 - A4 - A3$			

Золотое правило финансирования гласит: «*Источники формирования имущества предприятия – это причина, имущество (средства) предприятия – следствие*».

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

Для установления типа финансовой устойчивости сравнивается величина запасов и НДС с нормативными источниками их финансирования: собственными оборотными средствами ($P4 - A4 - A3$), долгосрочными пассивами ($P4 + P3 - A4 - A3$) СОС, долгосрочными пассивами и краткосрочными кредитами и займами.

Выводы. Оцените дефициты и излишки средств баланса на основании указанных методик.

Таблица ПЗ.5

Коэффициенты ликвидности и финансовой устойчивости по агрегированному балансу

Коэффициенты	Расчёт	Норматив	Отчётный период	Прошлый период
1. Коэффициент текущей ликвидности	$\frac{A1 + A2 + A3}{P1}$	1,0÷1,7		
2. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$\frac{P4 + P3 - A1}{A1 + A2 + A3}$	0,05÷0,3		
3. Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами	$\frac{P2 + P3}{A1 + A2 + A3 + A4}$	0,85		
4. Коэффициент абсолютной ликвидности	$\frac{A1}{P1}$	>0,2		
5. Коэффициент капитализации	$\frac{P3 + P2 + P1}{P4}$	<0,4÷0,6		
6. Коэффициент финансовой независимости	$\frac{P4}{P1 + P2 + P3 + P4}$	>0,1		
7. Маневренность собственного капитала	$\frac{P4 - A4}{P4}$			
8. Срок погашения всех обязательств	$\frac{P3 + P2 + P1}{\text{Выручка} / 12}$			

Выводы – по результатам анализа коэффициентов.

Общие выводы по игре.

1. Рассчитайте 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. Определите тип организации (по методике Бостонской группы).

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

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. *Адаменкова, С. И.* Анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / С. И. Адаменкова, О. С. Евменчик. – Минск : БНТУ, 2012. – 260 с.

2. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие / под общей ред. Л. Л. Ермолович. – Минск : Современная школа, 2010. – 800 с.

3. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности : учебник / под общ. ред. В. И. Стражева. – Минск : Вышэйшая школа, 2008. – 527 с.

4. *Бернстайн, Л. А.* Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Л. А. Бернстайн; пер. с англ. – Москва : Финансы и статистика, 2002. – 624 с.

5. Инструкция о порядке составления бухгалтерской отчетности, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 г. № 111.

6. Инструкция о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов предпринимательской деятельности, утвержденная постановлением Министерства финансов и Министерства экономики Республики Беларусь от 27.12.2011 г. № 140/206.

7. *Казакова, Н. А.* Управленческий анализ и диагностика предпринимательской деятельности : учеб. пособие / Н. А. Казакова. – Москва : Финансы и статистика; ИНФРА-М, 2012. – 496 с.

8. *Матальцкая, С. К.* Анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций : практикум / С. К. Матальцкая, Э. А. Левшевич. – Минск : БГЭУ, 2006. – 159 с.

9. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 12.12.2011 г. № 1672 «Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов».

10. *Савицкая, Г. В.* Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК : учебник / Г. В. Савицкая. – Минск : Новое знание, 2010. – 687 с.

11. *Савицкая, Г. В.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г. В. Савицкая. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2013. – 536 с.

12. *Савицкая, Г. В.* Теория анализа хозяйственной деятельности : учебник / Г. В. Савицкая. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2010. – 303 с.

13. *Савицкая, Г. В.* Методика комплексного АХД : учебное пособие / Г. В. Савицкая. – Москва : ИНФРА-М, 2007. – 384 с.

14. *Хеддервик, К.* Финансово-экономический анализ деятельности предприятий // Международная организация труда : пер. с англ. Д. П. Лукичева и А. О. Лукичевой / под ред. Ю. Н. Воропаева. – Москва : Финансы и статистика, 1996. – 192 с.

15. *Экономический анализ: основы теории.* Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации : учебник / под ред. Н. В. Войтоловской [и др.]. – 3 изд., перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2010. – 507 с.

16. *Экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / под общ. ред. Э. А. Маркарян.* – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : КноРус, 2010. – 536 с.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ТЕМА 1. ОСНОВЫ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
1.1. Предмет и метод экономического анализа	4
1.2. Способы обработки экономической информации и измере- ния влияния факторов в АХД.....	8
1.3. Методика выявления и подсчета резервов в АХД.....	18
ТЕМА 2. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	24
2.1. Анализ финансового состояния организации	24
2.2. Анализ инвестиционной деятельности организации.....	38
ТЕМА 3. АНАЛИЗ ВЫПУСКА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РЕСУРСОВ ОРГАНИЗАЦИИ	42
3.1. Анализ производства продукции растениеводства	42
3.2. Анализ производства продукции животноводства	47
3.3. Анализ обеспеченности, интенсивности и эффективности использования основных средств	54
3.4. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. Анализ фонда оплаты труда	61
ТЕМА 4. АНАЛИЗ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	75
4.1. Анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции	75
4.2. Анализ реализации и использования сельскохозяйственной продукции	83
4.3. Анализ финансовых результатов	89
ТЕМА 5. ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОМЫШЛЕННЫХ (ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ) ОРГАНИЗАЦИЙ	99
5.1. Особенности анализа хозяйственной деятельности промышленных (перерабатывающих) организаций.....	99
5.2. Особенности анализа хозяйственной деятельности торговых организаций и организаций общественного питания.....	105
5.3. Особенности анализа хозяйственной деятельности строительных организаций	108
ПРИЛОЖЕНИЯ	111
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	125

Учебное издание

Матальцкая Светлана Константиновна

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Практикум

Ответственный за выпуск *Н. Н. Киреенко*
Редактор *Н. А. Антипович*
Компьютерная верстка *Н. А. Антипович*

Подписано в печать 15.07.2014 г. Формат 60×84¹/₁₆.
Бумага офсетная. Ризография.
Усл. печ. л. 7,44. Уч.-изд. л. 5,81. Тираж 98 экз. Заказ 579.

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.

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Учреждение образования
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ
ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

С. К. Матальцкая

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ



ПРАКТИКУМ

Минск
БГАТУ
2014

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Учреждение образования
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ
ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

С. К. Матальцкая

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ



ПРАКТИКУМ

Минск
БГАТУ
2014