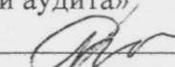
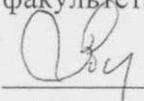


Учреждение образования
«Брестский государственный технический университет»
Экономический факультет
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

СОГЛАСОВАНО
Заведующий кафедрой
«Бухгалтерского учета, анализа
и аудита»

 Н.В.Потапова
« 14 » июня 2024 г.

СОГЛАСОВАНО
Декан экономического
факультета

 В.В.Зазерская
« 17 » июня 2024 г.

**ЭЛЕКТРОННЫЙ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
«АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОТРАСЛЯХ
ЭКОНОМИКИ»**

для специальности:

1-25 01 08 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Составитель: Т.В. Кайдановская, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Учреждения образования «Брестский государственный технический университет»

Рассмотрено и утверждено на заседании Научно-методического совета университета « 28 » июня 2024 г., протокол № 5

Брест, 2024

рег. N УМК 23/24-38

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	5
ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ	7
ТЕМА 1. ОСОБЕННОСТИ ТОРГОВЛИ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА МЕТОДИКУ	
АНАЛИЗА	7
В.1. Отличительные черты хозяйственной деятельности торговых организаций и их влияние на методику проведения анализа хозяйственной деятельности	7
В.2. Содержание, объекты, задачи и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности в торговых организациях	9
ТЕМА 2. АНАЛИЗ РОЗНИЧНОГО ТОВАРООБОРОТА.....	11
В.1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа розничного товарооборота	11
В.2. Анализ выполнения плана, динамики и структуры розничного товарооборота.....	12
В.3. Анализ обеспеченности и эффективности использования товарных ресурсов.....	14
В.4. Анализ поступления товаров, товарных запасов и товарооборачиваемости.....	15
В.5. Анализ обеспеченности и эффективности использования трудовых ресурсов в торговле	16
В.6. Анализ состояния, развития и использования материально-технической базы торговли.....	18
ТЕМА 3. АНАЛИЗ ОПТОВОГО ТОВАРООБОРОТА	19
В.1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа оптового товарооборота	19
В.2. Анализ выполнения плана и динамики оптового товарооборота.....	21
В.3. Особенности анализа влияния факторов на оптовый товарооборот	22
В.4. Резервы роста оптового товарооборота и пути рационализации товародвижения	25
ТЕМА 4. АНАЛИЗ ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ В ТОРГОВЛЕ	25
В.1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа издержек обращения	25
В.2. Анализ издержек обращения по общему объему	26
В.3. Анализ влияния факторов на издержки обращения.....	27
ТЕМА 5. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ТОРГОВОГО	
ПРЕДПРИЯТИЯ	28
В.1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности торговых организаций.....	28
В.2. Анализ валового дохода в розничной торговле.....	29
В.3. Анализ прибыли торговой организации и факторов, влияющих на ее величину	31
В.4. Анализ рентабельности торговых организаций.....	33
В.5. Обобщение результатов анализа и подсчет резервов повышения эффективности деятельности торговых организаций.....	35
ТЕМА 6. ОСОБЕННОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА И	
ИХ ВЛИЯНИЕ НА МЕТОДИКУ АНАЛИЗА	35
В.1. Особенности и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности в организациях сельскохозяйственного производства.....	35
ТЕМА 7. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЗЕМЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ.....	37
В.1. Задачи и источники анализа использования земельных ресурсов.....	37
В.2. Анализ размера, состава и структуры земельного фонда хозяйства	38
В.3. Анализ эффективности использования сельскохозяйственных угодий. Резервы ее повышения.....	39

ТЕМА 8. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА	40
В.1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа производства продукции растениеводства	40
В.2. Анализ динамики и выполнения плана производства продукции растениеводства	41
В.3. Анализ выполнения плана сева и структуры посевных площадей	42
В.4. Анализ урожайности сельскохозяйственных культур и факторов, определяющих ее уровень. Анализ выполнения плана агротехнических мероприятий	42
В.5. Методика подсчета и обобщения резервов увеличения производства продукции растениеводства	44
ТЕМА 9. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА	45
В.1. Анализ производства продукции животноводства. Методика расчета влияния факторов на объем производства продукции	45
В.2. Анализ выполнения плана и резервов роста поголовья животных	46
В.3. Анализ структуры стада животных. Экономическая оценка изменений в структуре стада	48
В.4. Анализ продуктивности животных и факторов, определяющих ее уровень	48
В.5. Анализ обеспеченности животных кормами и эффективности их использования	50
В.6. Методика подсчета резервов увеличения производства продукции животноводства	50
ТЕМА 10. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ	52
В.1. Анализ динамики и выполнения плана по уровню себестоимости	52
В.2. Анализ затрат на один гектар посевов. Анализ затрат на содержание головы животного	53
В.3. Резервы снижения себестоимости сельскохозяйственной продукции	54
ТЕМА 11 ОСОБЕННОСТИ СТРОИТЕЛЬНОГО ПРОИЗВОДСТВА И ИХ ВЛИЯНИЕ НА МЕТОДИКУ АНАЛИЗА	55
В.1. Содержание, задачи и информационная база анализа строительного производства	55
ТЕМА 12 АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ	56
В.1. Анализ динамики и выполнения плана СМР. Анализ объема, структуры и качества СМР	56
В.2. Анализ выполнения плана ввода в действие объектов строительства	57
В.3. Факторы изменения объема строительного-монтажных работ	58
ТЕМА 13. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ СТРОИТЕЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ	60
В.1. Анализ динамики и структуры себестоимости СМР	60
В.2. Анализ затрат по эксплуатации машин и механизмов	61
В.3. Анализ накладных расходов	61
ТЕМА 14. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ В ОТРАСЛЯХ ЭКОНОМИКИ	61
В.1. Цель, задачи и информационное обеспечение анализа финансового состояния организации	62
В.2. Анализ состава, структуры и динамики активов организации	63
В.3. Анализ наличия, состава и структуры источников собственных и заемных средств организации	64
В.4. Анализ платежеспособности и ликвидности	66

В.5 Анализ финансовой устойчивости, деловой активности и финансовой независимости организации	68
ПРАКТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ.....	71
Раздел 1. Особенности анализа хозяйственной деятельности организаций торговли	71
Раздел 2. Особенности анализа хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций.....	90
Раздел 3. Особенности анализа хозяйственной деятельности строительных организаций.....	107
РАЗДЕЛ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ.....	119
Вопросы к экзамену по учебной дисциплине	119
ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ	120
Тематический план учебной дисциплины	120
Учебно-методическая карта для дневной формы получения высшего образования.....	121
Учебно-методическая карта для заочной формы получения высшего образования	122
ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ	123
Методические рекомендации по организации и выполнению самостоятельной работы студентов.....	123
Текущая и промежуточная аттестация обучающихся	123
Критерии оценки результатов учебной деятельности	123
Перечень рекомендуемых средств диагностики знаний обучающихся.....	123
Список рекомендуемой литературы	124

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Учебная дисциплина «Анализ хозяйственной деятельности в отраслях экономики» направлена на изучение показателей и результатов хозяйственной деятельности организаций с целью выявления путей повышения ее эффективности. Современные динамические условия ведения бизнеса определяют высокую значимость принятия и реализации верных управленческих решений на микроуровне, высокую ответственность руководства предприятия за их последствия. Все это увеличивает роль анализа и оценки показателей производственной и коммерческой деятельности организаций. «Анализ хозяйственной деятельности в отраслях экономики» является одним из основных курсов, формирующим знания в области исследования причинно-следственных связей (факторов) и экономических результатов хозяйственной деятельности организаций.

Цель учебной дисциплины – приобретение студентами теоретических знаний и практических умений и навыков в области анализа хозяйственной деятельности сельскохозяйственных, строительных и торговых организаций, а также овладение методиками анализа для принятия обоснованных управленческих решений.

Достижение указанной цели предполагает решение следующих задач:

- изучение методик комплексного экономического анализа и выявления резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности организаций;
- применение аналитических инструментов для объективной оценки состояния экономики организаций;
- освоение отечественных и зарубежных методик факторного анализа важнейших оценочных показателей хозяйственной деятельности организаций;
- выработка и обоснование оптимальных управленческих решений по повышению эффективности хозяйствования и улучшению финансового состояния организаций.

В результате изучения учебной дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности в отраслях экономики» формируются следующие компетенции:

УК-6 Проявлять инициативу и адаптироваться к изменениям в профессиональной деятельности.

СК-14 Анализировать деятельность организаций отраслей экономики, интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в бухгалтерской отчетности и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений с учетом специфики отрасли.

Учебная дисциплина «Анализ хозяйственной деятельности в отраслях экономики» базируется на знаниях, полученных при изучении таких дисциплин, как «Экономика организации (предприятия)», «Теория анализа хозяйственной деятельности», «Статистика», «Анализ хозяйственной деятельности в промышленности».

Для приобретения профессиональных компетенций в результате изучения учебной дисциплины студент должен знать:

- экономические основы хозяйственной деятельности сельскохозяйственных, строительных и торговых организаций;
- приемы экономического анализа и методики проведения тематического анализа деятельности сельскохозяйственных, строительных и торговых организаций;
- новейшие достижения в области экономического анализа.

Студент должен уметь:

- определять экономические показатели, отражающие результаты хозяйственной деятельности сельскохозяйственных, строительных и торговых организаций;
- раскрывать механизм действия причинно-следственных связей экономического характера, составляющих основу хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования;
- определять и систематизировать группы факторов, влияющих на значения показателей деятельности сельскохозяйственных, строительных и торговых организаций;
- оценивать динамику экономических показателей деятельности сельскохозяйственных, строительных и торговых организаций;

– выявлять и количественно измерять резервы роста эффективности хозяйственной деятельности организаций.

Студент должен владеть:

– методологическими основами анализа деятельности сельскохозяйственных, строительных и торговых организаций;

– приемами изучения причинно-следственных связей;

– методами анализа состояния и развития основных показателей деятельности сельскохозяйственных, строительных и торговых организаций.

Учебная дисциплина «Анализ хозяйственной деятельности в отраслях экономики» изучается в 7-м семестре (4 курс) студентами дневной формы получения высшего образования, в 8 семестре (4 курс) студентами заочной формы получения высшего образования специальности 1-25 01 08 Бухгалтерский учет, анализ и аудит. На изучение учебной дисциплины в соответствии с учебными планами предусмотрено 120 часов, из них всего аудиторных 64 часов (лекции – 34 часа, практические занятия – 34 часа). Форма контроля знаний – экзамен.

Данный ЭУМК разработан в соответствии со следующими нормативными документами:

– Положение об учебно-методическом комплексе на уровне высшего образования, утвержденное Постановлением Министерства образования Республики Беларусь от 08.11.2022 г. № 427;

– Положение об учебно-методическом комплексе по учебной дисциплине Учреждения образования «Брестский государственный технический университет» от 13.01.2023 г. № 8;

– Образовательный стандарт специальности 1-25 01 08 Бухгалтерский учет, анализ и аудит (ОСВО 1-25 01 08-2021);

– учебная программа по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности в отраслях экономики», утвержденная 28.06.2024 г., регистрационный № УД-24-1-014/уч.

Структура ЭУМК по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности в отраслях экономики»:

1. Теоретический раздел. Представлен кратким конспектом лекций по учебной дисциплине. Темы лекционных занятий соответствуют требованиям учебной программы.

2. Практический раздел. Он включает задания для работы на практических занятиях.

3. Раздел контроля знаний. Он содержит перечень вопросов для подготовки к экзамену по данной учебной дисциплине.

4. Вспомогательный раздел. Он состоит из учебной программы и списка литературы, рекомендуемой студентам.

Материалы ЭУМК по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности в отраслях экономики», используемые в работе со студентами, представлены в репозитории БрГТУ.

Рекомендации по организации работы с ЭУМК по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности в отраслях экономики».

При работе с ЭУМК следует придерживаться следующего плана: изучение теоретического материала, далее – закрепление теоретического материала в ходе выполнения практических заданий, поиска решений тематических задач. Для закрепления изученного материала или для самоконтроля уровня знаний студентами используются предложенные вопросы к экзамену из вспомогательного раздела.

ЭУМК направлен на повышение эффективности учебного процесса и организацию целостной системы учебно-предметной деятельности по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности в отраслях экономики». Он способствует успешному усвоению студентами учебного материала, дает возможность планировать и осуществлять самостоятельную учебную работу студентам, обеспечивает рациональное распределение учебного времени по темам учебной дисциплины и совершенствование методики проведения занятий.

ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

ТЕМА 1. ОСОБЕННОСТИ ТОРГОВЛИ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА МЕТОДИКУ АНАЛИЗА

1. Отличительные черты хозяйственной деятельности торговых организаций и их влияние на методику проведения анализа хозяйственной деятельности.
2. Содержание, объекты, задачи и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности в торговых организациях.

В.1. Отличительные черты хозяйственной деятельности торговых организаций и их влияние на методику проведения анализа хозяйственной деятельности

Торговля – предпринимательская деятельность, направленная на приобретение и продажу товаров с оказанием или без оказания услуг, связанных с продажей товаров, а также на продажу товаров собственного производства их производителями для личного, семейного, домашнего и иного подобного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью

Под торговой организацией понимается самостоятельный хозяйствующий субъект, который на основе использования имущественного комплекса и специфической организационной структуры с целью удовлетворения потребностей рынка, получения прибыли осуществляет закупку, хранение и реализацию покупателям товаров, которые соответствуют их разнообразным потребностям.

В торговых организациях производственный процесс, как правило, отсутствует, их деятельность связана с перепродажей ранее приобретенных или полученных товаров.

Коммерческая деятельность торговых организаций складывается из следующих этапов:

1. Определение потребности в товарах;
2. Выбор поставщиков товаров и установление с ними хозяйственных связей;
3. Заключение договоров на поставку (куплю-продажу) товаров;
4. Организация комплекса технологических операций (разгрузка товаров, приемка товаров по количеству и качеству, их хранение и перемещение);
5. Продажа товаров и оказание разнообразных услуг покупателям;
6. Рекламно-информационная работа.

Торговая деятельность подразделяется на оптовую и розничную в зависимости от направления использования приобретенных товаров. Форма торговой деятельности определяет особенности организации и ведение бухгалтерского учета, проведения анализа.

Оптовая торговля – вид торговли, связанный с приобретением и продажей товаров для использования в предпринимательской деятельности или иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием.

Предприятие оптовой торговли специализируется на коммерческом посредничестве в установлении хозяйственных связей между предприятиями – производителями товаров и розничными торговыми предприятиями (или другими оптовыми покупателями), а также на закупке и продаже товаров со складов и оказании сопутствующих услуг.

Основными задачами оптово-розничного предприятия являются:

- 1) поиск поставщиков товаров для розничных предприятий и других покупателей;
- 2) закупка товаров у производителей, их доставка и хранение;
- 3) формирование торгового ассортимента в соответствии с требованиями розничных предприятий;
- 4) обеспечение предприятиям-производителям сбыта их товаров;
- 5) маркетинговые исследования для производителей товаров и розничных предприятий;
- 6) информационное обслуживание.

Цель деятельности оптового предприятия – получение прибыли.

Оптовые торговые предприятия характеризуются большим разнообразием типовых и видовых структур:

1. По масштабам и характеру деятельности:

1.1 оптовые предприятия общенационального уровня – осуществляют продвижение товаров от производителей к потребителям на всей территории страны;

1.2 оптовые торговые предприятия регионального уровня – осуществляют коммерческую деятельность преимущественно на региональном потребительском рынке, производя закупки товаров у товаропроизводителей или оптовых предприятий федерального масштаба и доводя их до любых оптовых покупателей региона.

2. По товарной специализации:

2.1 специализированные оптовые предприятия – осуществляют закупку и продажу розничным предприятиям (или другим оптовым покупателям) товаров какой-либо одной товарной группы или нескольких товарных групп, объединенных однородными потребительскими свойствами и назначением (одежда, обувь, текстильные товары, хозяйственные товары);

2.2 универсальные оптовые предприятия – занимаются вопросами товароснабжения предприятий розничной торговой сети, универсальным ассортиментом продовольственных и непродовольственных товаров.

3. По месту и роли в оптовой торговле:

3.1 предприятия, специализирующиеся на оптовой торговле и приобретающие право собственности на товар;

3.2 предприятия, выполняющие функции оптовых посредников без приобретения права собственности на товар (брокерские конторы, предприятия-агенты, действующие на рынке потребительских товаров по поручению клиентов и за их счет);

3.3 предприятия-организаторы оптового оборота – ими являются товарные биржи, оптовые продовольственные рынки, главной задачей которых является создание и обеспечение условий для организаций оптовой торговли. Сами они не являются субъектами оптовой торговой деятельности.

Розничная торговля – вид торговли, связанный с приобретением и продажей либо продажей товаров для личного, семейного, домашнего и иного подобного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью.

Предприятие розничной торговли предназначено для продажи товаров населению. Основными задачами этого предприятия являются:

1) удовлетворение спроса населения как по ассортименту, так и по качеству товаров;

2) организация соответствующего уровня обслуживания покупателей с предоставлением разнообразных услуг.

Розничные предприятия осуществляют продажу единичных товаров населению за наличный расчет, по банковским карточкам. Розничной торговлей могут заниматься любые предприятия независимо от формы собственности или организационно-правовой формы.

При продаже товаров розничные торговые организации обязаны выдавать покупателям кассовые чеки и другие документы строгой отчетности, подтверждающие оплату товаров.

В настоящее время существует большое количество разнотипных розничных предприятий, которые можно классифицировать по ряду признаков:

1. По масштабу деятельности: малые, средние, крупные.

2. По товарной специализации:

2.1 узкоспециализированные – это магазины, в которых реализуется один какой-либо товар (магазины «Хлеб», «Молочные продукты»);

2.2 специализированные – осуществляют продажу целой группы товаров (магазины «Мебель», «Товары для детей»);

2.3 универсальные – должны располагать универсальным ассортиментом товаров (универмаги, супермаркеты, гипермаркеты).

3. По методу обслуживания покупателей:

3.1 розничные торговые предприятия самообслуживания (супермаркеты, гипермаркеты);

3.2 предприятия обслуживания покупателей через прилавки;

3.3 предприятия торговли по каталогам, почте, Интернет.

Основным видом деятельности торгового предприятия является коммерческая деятельность. Она имеет ряд характерных особенностей, которые оказывают влияние на методики анализа:

– ассортимент товаров в значительной степени зависит от характера спроса и особенностей обслуживаемого контингента, его профессионального, национального, возрастного состава, покупательной способности, условий труда и быта;

– предприятия организационно и торгово-технологически достаточно автономны и самостоятельны в процессе реализации товаров, и каждое имеет свои доходы и расходы, которые можно учесть и сопоставить;

– предприятия максимально приближены к потребителям и по размерам значительно невелики, что позволяет быстро реагировать на изменения рыночной ситуации;

– спрос на товары и услуги торговых предприятий с учетом профиля деятельности подвержен значительным колебаниям по временам года, дням недели и даже по часам суток;

– наряду с реализацией товаров предприятия оказывают большой объем дополнительных услуг с целью привлечения покупателей.

В ходе своей деятельности предприятие торговли выполняет функции, связанные с доведением товаров до конечного потребителя. Объем и характер выполняемых предприятием функций зависит от его хозяйственной самостоятельности, типа, размера, технической оснащенности, месторасположения и других факторов, которые необходимо изучить в процессе анализа.

В.2. Содержание, объекты, задачи и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности в торговых организациях

Торговле присущи следующие основные особенности.

1. В торговле не производятся добавленная стоимость, готовый продукт. Торговые фирмы работают с уже завершенными, готовыми к употреблению товарами.

2. Основным результатом деятельности будет товарооборот, оптовый или розничный, а не выручка от реализации продукции.

3. Основные и оборотные средства функционируют в сфере обращения, а не производства, и имеют структуру, отличную от промышленных предприятий.

В составе основных фондов наиболее важную роль играют торговые площади и торговое оборудование (витрины стеллажи, прилавки, холодильные установки, ККМ).

Наиболее важной составляющей оборотных активов являются товарные ресурсы.

4. Структура источников формирования средств в торговле также имеет свои особенности:

– низкая величина и доля уставного капитала;

– отсутствие или крайне низкая абсолютная и относительная величина долгосрочных привлеченных средств;

– краткосрочные коммерческие кредиты и кредиторская задолженность поставщикам как две основные статьи текущих пассивов.

5. В торговых предприятиях (организациях) ассортимент и его широта может существенно варьироваться по видам, габаритам и ценам товаров. Соответственно и оборачиваемость у разных товаров может существенно отличаться, однако она будет выше, чем у оборотных активов в сфере производства.

Основным содержанием анализа торговой деятельности является изучение товарооборота, издержек обращения, финансовых результатов и финансового состояния торгового предприятия, а также факторов, определяющих их уровень.

Цель анализа — поиск резервов увеличения объема товарооборота и повышения эффективности торговой деятельности.

Основные задачи анализа:

- 1) изучение динамики и выполнения плана по объему товарооборота в целом и по отдельным товарным группам;
- 2) определение влияния факторов на изменение объема товарооборота;
- 3) выявление резервов увеличения объема товарооборота;
- 4) разработка конкретных мероприятий по освоению выявленных резервов.

Общая методика анализа торговой деятельности представлена на рис.1.1



Рисунок 1.1 – Методика анализа торговой деятельности

Основные данные для проведения анализа содержатся в бизнес-плане, плане товарооборота, форме №1-торг (розница) «Отчет по розничной торговле». Отчет составляется за год с нарастающим итогом с начала года, форме 1-торг (опт) «Отчет о деятельности организации оптовой торговли» содержится информация об объеме оптового товарооборота и его структуре по видам товаров, форме №12-торг (товарооборот) «Отчет о розничном товарообороте и запасах товаров». В отчете содержится информация о розничной реализации товаров за отчетный месяц и соответствующий период прошлого года; форме №12-торг (продажа) «Отчет о продаже и запасах товаров», в котором содержится информация о фактических запасах товаров в розничной сети на конец отчетного месяца в разрезе основных товарных групп и товаров, форме №12-торг (опт) «Отчет об объеме оптового товарооборота». Для оперативного анализа товарооборота используются бухгалтерские расчеты, аналитические данные к счету 90.

ТЕМА 2. АНАЛИЗ РОЗНИЧНОГО ТОВАРООБОРОТА

1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа розничного товарооборота.
2. Анализ выполнения плана, динамики и структуры розничного товарооборота
3. Анализ обеспеченности и эффективности использования товарных ресурсов.
4. Анализ поступления товаров, товарных запасов и товарооборачиваемости.
5. Анализ обеспеченности и эффективности использования трудовых ресурсов в торговле.
6. Анализ материально-технической базы торговли.

В.1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа розничного товарооборота

Розничный товарооборот является одним из основных показателей, по которому оценивается экономическая, социальная и другая деятельность предприятий торговли.

Розничный товарооборот включает продажу товаров населению для личного потребления, а также предприятиям и учреждениям – для коллективного потребления и текущих хозяйственных нужд.

Розничный товарооборот должен изучаться в действующих (продажных), так и в сопоставимых ценах. Розничный товарооборот отражается в розничных ценах.

Значение розничного товарооборота определяется тем, что во-первых он характеризует изменения в уровне жизни населения, во-вторых развитие розничного товарооборота оказывает определенное влияние на денежное обращение, т.к. в нем участвует значительная часть обращающихся денег и поэтому увеличение или снижение объема реализованных товаров вызывает соответственное изменение в поступлении денег в банк. В-третьих его развитие отражает народно-хозяйственные пропорции между производством и потреблением, спросом населения и предложением товаров, розничной продажей и денежным обращением. Он оказывает постоянное воздействие на развитие объема и структуры производства товаров, т.к. увеличение их недостаточности свидетельствует о сокращении производства товаров пользующихся спросом. В-четвертых розничный товарооборот является одним из основных показателей отражающих конечный результат деятельности торговых организаций и определяет все остальные показатели: состояние МТБ, потребность в персонале, в финансовых ресурсах, и т.д.

Розничный товарооборот используется также для:

- определения мощности торговой организации, т.к. по его величине можно судить об объеме его хозяйственной деятельности;
- характеристики эффективности использования ресурсов организации и общей суммы расходов на реализацию товаров, т.к. в обобщенном виде показатель эффективности отражает соотношение результата и затрат;
- расчета отдельных качественных показателей (затратоемкость, фондоемкость и т.д.), что позволяет определить потребность организации в дополнительных ресурсах для обеспечения прироста товарооборота.

Т.к. розничный товарооборот является важным показателем, характеризующим торговую деятельность – большое значение в работе организации занимает его анализ.

Основные задачи анализа розничного товарооборота:

- проверка степени выполнения плана продаж по объему и структуре и удовлетворения спроса покупателей на отдельные товары;
- выявление тенденций и закономерностей развития товарооборота в динамике и причин происходящих изменений;
- изучение и количественное измерение факторов, влияющих на изменение объема товарооборота по сравнению с планом и в динамике;
- выявление резервов и возможностей роста объема товарооборота и улучшения обслуживания покупателей;

– разработка мероприятий по развитию розничного товарооборота и оптимизации товарных запасов и других ресурсов.

Основными источниками информации для проведения анализа розничного товарооборота является формы бухгалтерской и статистической отчетности.

В числе форм отчетности, в которых содержится информация об объеме реализованных товаров являются данные бухгалтерской отчетности «Отчет о прибылях и убытках» и статистической отчетности: форма 1-торг (розница) – «Отчет о розничной торговле», форма 12-торг (товарооборот) – «Отчет о розничном товарообороте и запасах товаров», форма 4-торг (продажа) – «Отчет о продаже и запасах товаров».

Помимо названных форм отчетности при проведении анализа в качестве источников информации могут использоваться:

- плановые и нормативные данные;
- данные текущего учета и первичные документы по товарным операциям;
- другие источники.

В.2. Анализ выполнения плана, динамики и структуры розничного товарооборота

При анализе общего объема розничного товарооборота выявляют:

- выполнение плана розничного товарооборота в целом по организации и по отдельным структурным подразделениям;
- динамику розничного товарооборота за ряд лет, при этом определяет абсолютный прирост товарооборота и темпы его роста и прироста;
- изменение объема розничного товарооборота по сравнению с планом и прошлым периодом и причины этих изменений.

При проведении анализа розничного товарооборота в динамике необходимо изучить влияние инфляционных процессов на его развитие.

Расчет объема розничного товарооборота отчетного года в сопоставимые цены прошлого года производится по формуле (2.1):

$$T_{с.ц.} = \frac{T_{д.ц.}}{i_p}, \quad (2.1)$$

где $T_{с.ц.}$ – товарооборот отчетного года в сопоставимых ценах;
 $T_{д.ц.}$ – товарооборот в действующих ценах;
 i_p – индекс цен в отчетном году по отношению к прошлому году.

Пример: Розничный товарооборот отчетного года – 10800 тыс. р. Индекс цен в отчетном году – 1,071. Товарооборот отчетного года в сопоставимых ценах составит: $10800 / 1,071 = 10084$ тыс. р.

При проведении анализа товарооборота за ряд лет рассчитывается объем товарооборота отчетного года в сопоставимые цены предыдущих лет производится по формуле (2.2):

$$T_{с.ц.} = \frac{T_{д.ц.}}{i_p' \times i_p''}, \quad (2.2)$$

где i_p' – индекс цен прошлого года к предыдущему;
 i_p'' – индекс цен отчетного года к прошлому.

Пример: Розничный товарооборот в отчетном году составил 10800 тыс.р. Индекс цен в отчетном году составил 1,071, в прошлом году – 1,086. Тогда товарооборот отчетного года в сопоставимых ценах составит: $10800 / 1,086 * 1,071 = 9285,5$ тыс. р.

Анализ розничного товарооборота проводится за год, а также в разрезе кварталов и месяцев, и при этом рассчитываются коэффициенты ритмичности и равномерности.

Коэффициент ритмичности ($K_{\text{ритм}}$) рассчитывается (2.3):

$$K_{\text{ритм}} = \frac{n_e}{n}, \quad (2.3)$$

где n_e – число периодов, в которых план товарооборота выполнен;
 n – общее число периодов в году.

Коэффициент равномерности ($K_{\text{равн}}$) определяется (2.4):

$$K_{\text{равн}} = 100 - v \quad (2.4)$$

где v – коэффициент вариации или неравномерности, который рассчитывается по формуле (2.5):

$$v = \frac{\sigma \times 100}{\bar{x}}, \quad (2.5)$$

где \bar{x} – средний процент выполнения плана товарооборота;
 σ – среднее квадратическое отклонение, расчет которого производится по формуле (2.6):

$$\sigma = \sqrt{\frac{\sum (x_i - \bar{x})^2}{n}}, \quad (2.6)$$

где x_i – процент выполненного плана товарооборота в i -ом периоде.

После изучения объема товарооборота переходят к анализу его состава.

По составу розничный товарооборот подразделяют на продажу товаров населению за наличный расчет, по банковским платежным карточкам, а также мелкооптовый отпуск продовольственных товаров социальным учреждениям. То есть состав товарооборота – это виды продаж.

Анализ состава товарооборота проводится в абсолютных, стоимостных и относительных показателях. Изменение состава товарооборота оказывает определенное влияние на расходы торговых организаций и ее финансовые результаты, что учитывается при анализе этих показателей. Анализ состава товарооборота проводится в сравнении с плановыми данными и в динамике. Если плановые данные отсутствуют, то анализ проводится в динамике.

Анализ состава товарооборота дополняется анализом его ассортиментной структуры за год и в разрезе кварталов. Анализ структуры розничного товарооборота – это анализ товарооборота в разрезе товарных групп.

Анализ ассортимента и структуры проводится как за год, так и в разрезе кварталов, месяцев, что позволяет изучить сезонные колебания в торговле и удовлетворение спроса покупателей на отдельные товары в различные периоды года.

Изменение структуры товарооборота оказывает влияние на расходы торговой организации и прибыль.

Анализ ассортимента – это товарные группы реализуемых товаров.

Структура товарооборота – удельный вес (доля) в товарообороте каждой товарной группы.

Розничный товарооборот торгового предприятия является составной частью товарооборота города. В связи с этим выполнение плана и динамику товарооборота предприятия следует изучать во взаимосвязи с анализом развития розничного товарооборота города и покупательной способности населения. Такой анализ помогает выявить положительные и отрицательные стороны в торговой деятельности предприятия и разработать меры по росту товарооборота, улучшению ассортимента реализуемых товаров, повышению качества обслуживания покупателей.

Исследуют закономерности развития розничного товарооборота на душу населения.

Анализ динамики товарооборота проводят не только в сравнении с данными прошлого года, но и с фактическими показателями за ряд лет (в действующей и сопоставимой оценках).

Анализ выполнения плана и динамики розничного товарооборота проводят не только за год, но и по кварталам, месяцам и за более короткие промежутки времени. Это помогает установить, как ритмично развивается розничная реализация, равномерно удовлетворяется спрос покупателей на товары.

Анализ состава товарооборота проводится в абсолютных (стоимостных) и относительных показателях. Относительным показателем, в частности, является доля (удельный вес) отдельных видов реализации в общем объеме розничного товарооборота.

Анализ ассортимента и структуры розничного товарооборота обычно проводят по продовольственным и непродовольственным товарным группам.

В.3. Анализ обеспеченности и эффективности использования товарных ресурсов

Выполнение плана и динамика розничного товарооборота зависят от трех основных групп факторов:

- 1) обеспеченности товарными ресурсами, правильности их использования;
- 2) обеспеченности трудовыми ресурсами и эффективности труда торговых работников;
- 3) состояния, развития и эффективности использования основных средств торговли.

Главный фактор успешного развития товарооборота — обеспеченность и рациональность использования товарных ресурсов. Проводя анализ, проверяют, как товарные ресурсы обеспечивали успешное выполнение плана и динамику развития розничного товарооборота, удовлетворение спроса покупателей на отдельные товары. Розничный товарооборот зависит от поступления товаров и состояния товарных запасов. На его объем оказывает влияние прочее выбытие товаров.

Эта зависимость может быть выражена формулой товарного баланса:

$$З_n + П = Р + В + З_k, \quad (2.7)$$

где $З_n$ — запасы товаров на начало отчетного периода;

$П$ — поступление товаров;

$Р$ — розничный товарооборот;

$В$ — прочее выбытие товаров;

$З_k$ — запасы товаров на конец отчетного периода.

Влияние показателей товарного баланса на развитие розничного товарооборота можно определить, применив следующую формулу:

$$Р = З_n + П - В - З_k. \quad (2.8)$$

Важным вопросом анализа является изучение эффективности использования товарных ресурсов, правильности их распределения между магазинами и другими торговыми подразделениями. Основным показателем оценки эффективности

использования товарных ресурсов является объем товарооборота на один рубль товарных ресурсов ($\mathcal{E}_{\text{тов}}$), который определяют по формуле:

$$\mathcal{E}_{\text{тов}} = P / (Зн + П - Зк), \quad (2.9)$$

где $\mathcal{E}_{\text{тов}}$ показывает, сколько рублей товарооборота приходится на каждый рубль товарных ресурсов.

В.4. Анализ поступления товаров, товарных запасов и товарооборачиваемости

Анализ поступления товаров проводят по торговому предприятию в целом, по отдельным товарным группам и товарам, источникам поступления, поставщикам, а также в разрезе торговых предприятий (магазинов) — получателей товаров. При этом используют как стоимостные, так и натуральные показатели. Применение натуральных показателей и данных о средних розничных ценах на товары позволяет с большей глубиной проанализировать выполнение плана поступления товаров по ассортименту и качеству, определить влияние ценового фактора на стоимость поступивших товаров.

Если будет установлено, что темпы роста поступления товаров значительно опережают темпы увеличения розничного товарооборота, то это значит, что часть поступивших товаров находится в товарных запасах.

Особое внимание уделяют изучению источников поступления товаров. Проводя анализ, необходимо установить, от каких поставщиков и в каком объеме закупались товары в отчетном и прошлых годах, какие имеются возможности расширения их закупки в будущем, особенно на льготных условиях.

Завершается анализ обобщением выявленных резервов роста товарных ресурсов, особенно прогнозных, разработкой рекомендаций по совершенствованию товароснабжения, дополнительному вовлечению в товарооборот товарных ресурсов и повышению эффективности их использования в будущем.

Для обеспечения ритмичной работы, широкого выбора товаров и наиболее полного удовлетворения спроса покупателей в розничной торговой сети и на складах должны быть определенные **товарные запасы**. По назначению запасы товаров подразделяют на текущие, сезонные и целевые.

Основными являются *текущие* товарные запасы, предназначенные для обеспечения повседневной бесперебойной торговли. Запасы товаров текущего хранения постоянно и равномерно пополняются. Розничное торговое предприятие должно иметь их в размере на установленное по плану количество дней торговли. Текущие товарные запасы должны быть средними, т.е. незавышенными и незаниженными.

Сезонные запасы товаров создаются в определенные периоды года, и их образование связано с сезонностью производства либо с сезонностью спроса и реализации товаров.

Текущие товарные запасы обычно планируют отдельно от сезонных и целевых. Норматив текущих запасов товаров каждое торговое предприятие планирует поквартально в сумме и в днях оборота. При этом норматив текущих товарных запасов в днях на квартал одновременно является и нормативом товарооборачиваемости.

Анализ текущих товарных запасов начинают с сопоставления фактических их размеров с установленными нормативами. Изучение товарных запасов проводят не только в сумме, но и в днях оборота. Для определения товарных запасов в днях необходимо их сумму разделить на объем розничного товарооборота за изучаемый период и умножить на количество дней этого периода.

Анализ товарных запасов проводят также по отдельным товарным группам и товарам.

Товарооборачиваемость – это время обращения товаров со дня их поступления до дня реализации, а также скорость оборота товаров.

Время обращения характеризует среднюю продолжительность пребывания товаров в виде товарного запаса.

Скорость оборота показывает, сколько раз в течение изучаемого периода произошло обновление товарных запасов.

Ускорение товарооборачиваемости имеет большое значение: высвобождаются оборотные средства, вложенные в товарные запасы, снижаются потери товаров и другие торговые расходы, сохраняется качество товаров, улучшается обслуживание покупателей. Замедление времени обращения товаров требует дополнительного привлечения кредитов и займов, ведет к росту издержек обращения, уменьшению прибыли, ухудшению финансового положения предприятия.

Товарооборачиваемость в днях (время обращения товаров) определяют по одной из следующих формул:

$$T_{дн} = (Z_{ср} * Д) / РТО, \text{ или } T_{дн} = Z_{ср} / (РТО : Д), \text{ или } T_{дн} = Z_{ср} / РТО_{дн}, \quad (2.10)$$

где Д – количество дней анализируемого периода;

РТО — розничный товароборот за изучаемый период;

РТО_{дн} — среднедневной объем розничного товарооборота.

Товарооборачиваемость в количестве оборотов (скорость обращения товаров) можно рассчитать по следующим формулам:

$$T_{об} = РТО / Z_{ср} \text{ или } T_{об} = Д / T_{дн} \quad (2.11)$$

Анализ средних товарных запасов и товарооборачиваемости проводят не только в целом по торговому предприятию, но и в разрезе отдельных товарных групп и товаров.

Изменение товарооборачиваемости в днях в целом по торговому предприятию складывается под воздействием двух факторов:

1) изменения структуры розничного товарооборота;

2) изменения времени обращения отдельных товарных групп и товаров.

В связи с тем что каждая товарная группа имеет различную товарооборачиваемость, изменение структуры товарооборота оказывает определенное влияние на время обращения товаров по торговому предприятию в целом.

Для выявления резервов нормализации товарных запасов, ускорения товарооборачиваемости необходимо проанализировать состав товарных запасов и прежде всего наличие залежалых и неходовых товаров. Необходимо также проанализировать правильность размещения товарных запасов в магазинах.

В.5. Анализ обеспеченности и эффективности использования трудовых ресурсов в торговле

Одним из факторов успешного развития розничного товарооборота являются обеспеченность трудовыми ресурсами, правильность установления режима труда, эффективность использования рабочего времени, рост производительности труда.

Анализ влияния трудовых ресурсов на торговую деятельность обычно начинают с изучения обеспеченности ими розничного предприятия, укомплектованности штатов продавцов, кассиров, контролеров, других работников и эффективности использования рабочего времени. Также изучают качественный состав работников (обеспеченность специалистами с высшим и средним специальным образованием, стаж работы, в том числе на данном предприятии, возраст).

В розничной торговле производительность труда в стоимостном выражении характеризуется выработкой (суммой товарооборота) на одного торгового работника и выработкой на одного торгово-оперативного работника. Применяв прием абсолютных

разниц, можно количественно измерить влияние изменения среднесписочной численности работников и их выработки на выполнение плана товарооборота.

Взаимосвязь между объемом розничного товарооборота, численностью работников и производительностью их труда, можно выразить формулой (2.12):

$$T = \bar{Ч} \times П_T = \bar{Ч} \times \frac{T}{\bar{Ч}}, \quad (2.12)$$

где T - объем розничного товарооборота;
 $\bar{Ч}$ - среднесписочная численность торговых работников;
 $П_T$ - производительность труда торговых работников.

Показатель производительности труда отражает объем реализованных товаров, приходящийся на одного работника в целом (среднесписочного) или по отдельным группам (торгово-оперативного, кассира и т.д.).

Влияние изменения структуры персонала на развитие товарооборота можно представить следующей формулой (2.13):

$$T = Ч \times У_{\partial}^{on} \times П_T^{on} = Ч \times \frac{Ч_{on}}{Ч} \times \frac{T}{Ч_{on}}, \quad (2.13)$$

где T - объем розничного товарооборота;
 $Ч$ - численность всех работников;
 $У_{\partial}^{on}$ - удельный вес торгово-оперативных работников в общей численности персонала;
 $П_T^{on}$ - производительность труда торгово-оперативного персонала.

Измерить влияние указанных факторов можно способом цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц, интегральным методом.

Для оценки уровня затрат труда в торговле может применяться показатель численности торговых работников в расчете на один рубль товарооборота. Этот показатель используют для изучения влияния на рост товарооборота повышения производительности труда, когда увеличение товарооборота обеспечено при сокращении численности работающих.

Используя данные плана, бухгалтерского и статистического учета и отчетности по труду, проводят анализ эффективности использования календарного времени.

Значительного повышения производительности труда можно достичь за счет сокращения и предупреждения текучести кадров.

При изучении движения рабочей силы и текучести кадров рассчитывают ряд коэффициентов.

– коэффициенты по приему и увольнению, определяемые отношением количества принятых (или уволенных) работников к среднесписочной их численности;

– коэффициент текучести кадров, представляющий собой отношение количества уволенных работников за нарушение трудовой дисциплины, правил торговли, по собственному желанию и по сокращению штатов к среднесписочной их численности.

Для оценки постоянства кадров определяют долю работающих состоящих в списочном составе в течение года.

Производительность труда торговых работников определяется техническими, технологическими, организационными, экономическими и социальными факторами. Комплексное и глубокое их изучение позволяет полнее выявить и реализовать резервы повышения эффективности труда.

В.6. Анализ состояния, развития и использования материально-технической базы торговли

На выполнение плана и динамику товарооборота большое влияние оказывают состояние, развитие и эффективность использования материально-технической базы торговли. Под материально-технической базой прежде всего имеются в виду основные средства (фонды). В торговле по принадлежности они подразделяются на собственные и арендованные. В процессе анализа основные средства должны изучаться комплексно, независимо от их принадлежности. Основные средства подразделяются на производственные и непроизводственные.

Анализ материально-технической базы торговли обычно начинают с изучения и оценки состава и структуры производственных основных средств. Для оценки состояния основных средств и их влияния на торгово-производственные процессы определяют следующие показатели:

- коэффициент физического износа основных средств, рассчитываемый отношением суммы износа к первоначальной или восстановительной их стоимости;
- коэффициент обновления, определяемый отношением суммы вновь поступивших основных средств за год (или за более длительный период) к их остатку на конец года;
- коэффициент выбытия, определяемый отношением выбывших основных средств за год (или за более длительный период) к их остатку на начало года;
- коэффициент прироста основных средств, исчисляемый отношением суммы их прироста за год к остатку основных средств на начало года;
- долю активной части производственных основных средств в общей их стоимости, которая характеризует технический уровень торгового предприятия;
- показатель фондовооруженности труда, рассчитываемый отношением среднегодовой стоимости производственных основных средств к среднесписочной численности работников;
- показатель технической вооруженности труда, определяемый отношением среднегодовой стоимости активных производственных основных средств к среднесписочной численности работающих.

Анализ показателей оценки состояния основных средств обычно проводят в динамике.

Необходимо также определить обеспеченность торговых предприятий отдельными видами машин, оборудования, помещениями (сравнением фактического их наличия с плановой потребностью для успешной торговой и другой деятельности). Обобщающими показателями оценки обеспеченности предприятий торговли производственными основными фондами являются фондовооруженность и техническая вооруженность труда. Рост фондовооруженности и особенно технической вооруженности ведет к повышению производительности труда.

Для оценки технической оснащенности торговых предприятий определяют стоимость активной части основных производственных средств на 100 м² торговой площади.

Важным показателем технического состояния производственных основных средств является возрастной состав машин и оборудования. Машины и оборудование со сроком службы более 10 лет физически и особенно морально устаревают и их необходимо своевременно заменять.

Показателями интенсивности и эффективности использования материально-технической базы на розничных торговых предприятиях помимо объема товарооборота на 1 м² торговой или всей площади является фондоотдача (объем товарооборота на один рубль всех производственных основных средств или активной их части), фондоемкость (размер основных средств на один рубль товарооборота). Анализ показателей фондоотдачи и фондоемкости в торговле чаще всего проводят в динамике, так как сложно определить плановую среднегодовую стоимость производственных основных средств.

В процессе анализа эффективности использования материально-технической базы магазинов следует определить, как изменились по сравнению с планом и прошлым годом торговая площадь, количество рабочих дней за год, средняя продолжительность рабочего дня и выработка (объем товарооборота) на 1м² торговой площади за 1 ч работы и как повлияли эти факторы на развитие товарооборота.

Основные направления роста розничного товарооборота

Одной из задач стоящих перед анализом розничного товарооборота является выявление резервов и возможностей роста розничного товарооборота и улучшения обслуживания покупателей.

Основными направлениями роста розничного товарооборота являются:

- 1) переоснащение торговых организаций современным оборудованием, что позволит ускорить объем продажи быстрооборачиваемых товаров, требующих специальный температурный режим хранения;
- 2) оптимизация частоты завоза товаров в магазины;
- 3) усиление контроля за товарными запасами:
 - своевременное выявление неходовых и залежалых товаров;
 - уценка;
 - возврат поставщику и т.д.;
- 4) рационализация товародвижения:
 - ликвидация излишних, неэкономичных перевозок;
 - исключение из торговой цепочки посредников;
- 5) увеличение закупки у поставщиков товаров, которые пользуются повышенным спросом;
- 6) установление оптимального режима работы магазина;
- 7) открытие фирменных секций отечественных товаропроизводителей и увеличение предложения товаров ранее не свойственных организации;
- 8) развитие продажи товаров в кредит;
- 9) совершенствование организации труда работников, повышение его производительности и стимулирования.

ТЕМА 3. АНАЛИЗ ОПТОВОГО ТОВАРООБОРОТА

1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа оптового товарооборота.
2. Анализ выполнения плана, динамики и структуры оптового товарооборота.
3. Особенности анализа влияния факторов на оптовый товарооборот.
4. Резервы роста оптового товарооборота и пути рационализации товародвижения

В.1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа оптового товарооборота

Необходимость оптовой торговли вызывается общественным разделением труда, наличием товарно-денежных отношений, узкой специализации промышленных предприятия. Основное назначение оптовой торговли состоит в организации бесперебойного рационального товароснабжения розничных продовольственных и промышленных предприятий и в обеспечении сбалансированного спроса и предложения.

Функциями оптовой торговли являются:

- сбыт и его стимулирование;
- закупка и формирование товарного ассортимента;
- разбивка крупных партий на мелкие;
- складирование и транспортировка;
- финансирование (при предоставлении в отдельных случаях покупателям право

оплаты товара после его реализации или при оплате товара до его поставки, а иногда и до его изготовления);

- информирование о рынках, о конкурентах, новых товарах и динамике цен;
- услуги по управлению и консультированию.

Одной из основных отраслей сферы обращения является **оптовая торговля**. Она накапливает на своих складах определенные товарные ресурсы и снабжает товарами предприятия розничной торговли, общественного питания, промышленности, других отраслей национальной экономики. На оптовых предприятиях сортируют, фасуют, упаковывают и хранят товары.

Оптовая торговля должна активно способствовать увеличению объема производства, расширению ассортимента и улучшению качества товаров, успешному развитию розничной торговли, общественного питания, более полному удовлетворению потребностей населения в товарах народного потребления.

Оптовые предприятия призваны совершенствовать звенность товародвижения, развивать централизованную доставку и кольцевой завоз товаров.

Торговая деятельность оптовых предприятий характеризуется объемом, составом, ассортиментом и структурой товарооборота.

Оптовый товарооборот представляет собой реализацию товаров крупными партиями предприятиям розничной торговли и общественного питания для последующей продажи населению, промышленным и другим предприятиям и учреждениям — для производственных целей и вне рыночного потребления.

Многие оптовые предприятия наряду с оптовой торговлей занимаются розничной реализацией товаров. В связи с этим возникает необходимость определения и анализа общего (валового) товарооборота, включающего оптовую и розничную реализацию товаров. В состав последнего не включают, а выделяют отдельно внутренний отпуск товаров своим розничным торговым и промышленным предприятиям.

Основная цель анализа торговой деятельности оптовых предприятий — выявление, изучение и мобилизация резервов развития товарооборота, улучшения обслуживания покупателей, совершенствования товародвижения.

Задачи анализа оптового товарооборота:

- 1) контроль за выполнением плана поставок в розничную торговлю сеть и другим потребителям;
- 2) формирование ассортимента товара с учетом изученного спроса и заявок организации розничной торговли;
- 3) изучение влияния факторов, определяющих развитие оптового товарооборота;
- 4) выявление резервов роста оптового товарооборота.

В процессе анализа необходимо дать оценку выполнения планов оптового товарооборота и поставки товаров покупателям; изучить их в динамике; выявить и определить влияние факторов на развитие оптового товарооборота; изучить причины недостатков в торгово-коммерческой деятельности, если они имеются, и разработать меры по их устранению и предупреждению; определить стратегию и тактику маркетинговой деятельности оптового предприятия.

Анализ должен показать, как оптовое предприятие в своей хозяйственной деятельности учитывает социально-экономическое развитие обслуживаемого региона, производственные возможности промышленных предприятий и других поставщиков, наличие у них товарных ресурсов, объем и структуру предполагаемого поступления товаров из других регионов республики, ближнего и дальнего зарубежья.

При анализе торговой деятельности оптового предприятия используют данные планов его экономического и социального развития, бизнес-планов, бухгалтерской и статистической отчетности, текущего учета, первичных и сводных документов и других источников информации.

Основными источниками информации для проведения анализа оптового товарооборота является:

- Отчет о прибылях и убытках;
- Отчет о деятельности организаций оптовой торговли (форма 1-торг (опт), которая включает три раздела: I Основные показатели деятельности организаций оптовой торговли; II Структура оптового товарооборота по видам товаров; III Наличие и использование объектов складской и торговой сети организациями оптовой торговли);
- Отчет об объеме оптового товарооборота (форма 12-торг (опт));
- заявки оптовой базы на товары, информация о покупательском спросе и оперативные данные о поступлении товаров в оптовую организацию.

Многие статистические отчеты в оптовой торговле составляются с использованием натуральных измерителей, что позволяет углубить результаты исследования.

В.2. Анализ выполнения плана и динамики оптового товарооборота

Анализ оптового товарооборота и его показатели включают следующие основные этапы:

1) анализ оптового товарооборота по общему объему проводится за год и при этом рассчитываются его темпы роста и прироста;

Анализ товарооборота дополняется анализом в разрезе кварталов и месяцев, при этом рассчитываются коэффициенты ритмичности и равномерности. Анализ проводится также в динамике в действующих и сопоставимых ценах.

2) анализ оптового товарооборота проводится по составу, в котором выделяют:

- складской оборот;
- транзитный с участием оптовой базы в расчетах;
- транзитный без участия оптовой базы в расчетах.

При этом изучают целесообразность и эффективность складской и транзитной формы реализации.

Складская реализация должна применяться по товарам сложного ассортимента для преобразования производственного ассортимента в торговый. Наиболее экономичная – транзитная доставка. Однако в последние годы она заметно снизилась, поскольку оптовая торговля экономически не выгодна в виду низких оптовых надбавок.

3) анализ по направлениям оптовой реализации:

- поставка товара в розничную торговлю и общественное питание;
- поставка товаров в промышленность для производственных целей;
- бюджетным организациям (детские учреждения).

4) анализ ассортиментной структуры оптового товарооборота;

При этом:

- дается оценка равномерности выполнения плана и динамики оптового товарооборота в разрезе товарных групп на продажу их рознице;
- проводится проверка соблюдения установленных схем завоза товара;
- осуществляется поиск не использованных резервов в товародвижении оптовых и розничных организаций.

При анализе ассортиментной структуры определяется степень участия оптовой организации в обеспечении соответствующими товарами розничной торговли.

5) анализ в разрезе отдельных покупателей;

Он проводится по каждому договору поставки, на основании, которого изучают выполнения обязательств по общему объему, ассортименту, количеству, качеству и срокам поставки.

При анализе выясняют причины невыполнения договоров поставки, виновников и принимают меры по изучению товародвижения.

Виновниками могут быть:

- покупатели (отказ от заказанных товаров, несвоевременное представление заявки, не платежеспособность покупателя);

– оптовая организация (не допоставка, поставка некачественного товара, нарушение сроков поставки, ассортимента и условий, указанных в договоре).

б) анализ оптового товарооборота в разрезе структурных подразделений (складов):

- по общему объему;
- по составу;
- ассортименту;
- в разрезе покупателей.

7) анализ соотношения оптового и розничного товарооборота зоны обслуживания по общему объему, ассортименту реализуемых товаров.

Далее изучают равномерность отгрузки и реализации товаров в оптовой торговле. Для анализа и оценки равномерности выполнения плана оптового товарооборота по месяцам и декадам составляются специальные таблицы и определяются коэффициенты ритмичности и равномерности.

Одной из основных задач оптовой торговли является совершенствование движения товаров от производства до потребителей (покупателей). Совершенствованию товародвижения содействует применение в управлении процессом доведения товаров до покупателей методов математического программирования.

В.3. Особенности анализа влияния факторов на оптовый товарооборот

Анализ оптового товарооборота имеет ряд особенностей:

- обязательный учет и анализ оптового товарооборота в действующих и сопоставимых ценах;
- проведение анализа результатов работы собственной розничной торговой сети;
- обязательная увязка оптового товарооборота и его показателей с оценкой конечных финансовых результатов.

На оптовый товарооборот оказывают влияние следующие группы факторов:

- 1) факторы, связанные с товарным обеспечением оптового товарооборота;
- 2) факторы, связанные с использованием трудовых ресурсов оптовой организации;
- 3) факторы, связанные с состоянием эффективностью использования материально-технической базы оптовой организации.

Влияние первой группы факторов рассчитывается с использованием формулы товарного баланса, который составляется по организации в целом, а также в ассортиментном разрезе за год, квартал, месяц и более короткие промежутки времени.

$$OT = Z_n + П - В - Z_k \quad (3.1)$$

При анализе товарных запасов рассчитываются коэффициенты эффективности (3.2-3.4):

$$\text{Э}\phi_1 = \frac{OT}{Z_n + П - Z_k}, \quad (3.2)$$

$$\text{Э}\phi_2 = \frac{B}{П}, \quad \text{Э}\phi_3 = \frac{B}{OT}, \quad (3.3, 3.4)$$

где OT – оптовый товарооборот;
Z_n и Z_k – запасы товаров соответственно на начало и конец периода;
П – поступление товаров;
В – прочее выбытие товаров.

Если розничный товарооборот растет более медленными темпами, чем поступления, значит часть товаров осела на складах оптовой организации.

При анализе особое внимание уделяется источникам поступления товаров в оптовой организации. Этот анализ проводится в следующем разрезе:

- от промышленных предприятий и других производителей товаров, находящихся в районе деятельности оптовой организации;
- от оптовых организаций своей области;
- от промышленных предприятий других областей Республики Беларусь;
- от оптовых организаций других областей Республики Беларусь;
- от промышленных предприятий государств ближнего зарубежья;
- от оптовых организаций государств ближнего зарубежья;
- от промышленных и оптовых предприятий дальнего зарубежья.

Анализ поступления проводится в разрезе отдельных поставщиков. При этом определяется степень выполнения договоров поставки по общему объему, ассортименту и качеству товаров, срокам поставки, условиям транспортировки.

При проведении анализа определяется процент выполнения договорных обязательств, который можно рассчитать по формулам (3.5-3.7):

$$\% \text{Вып}_{до} = \frac{O_{\phi}}{O_{\Pi}}, \quad (3.5)$$

где O_{ϕ} – фактическая отгрузка,
 O_{Π} – плановая отгрузка.

Критерием является максимальное превышение плана поставок, т.е. максимальная величина отношения. При этом следует учесть, что не всякое перевыполнение поставок может быть выгодно организации. Например, увеличение поставки нерентабельных товаров в сравнении с планом приводит к ухудшению финансового результата.

$$\% \text{Вып}_{до} = \frac{O_{\Pi} - H}{O_{\Pi}}, \quad (3.6)$$

где H – сумма недопоставки.

Позволяет проверить процент соответствия отгрузки плану. Лучшим значением в этом расчете будет 100 % выполнения плана.

$$\% \text{Вып}_{до} = \frac{П_{\Pi} - H}{П_{\Pi}}, \quad (3.7)$$

где $П_{\Pi}$ – план поставки.

Этот показатель позволяет оценить план поставки товаров поставщиками. При правильной организации планирования плановый размер поставок отражает оптимальные потребности в товарообеспечении. Превышение поставок в сравнении с плановым заданием приводит к затовариванию, а поставки ниже плана, образуют дефицит предложения.

Формула предназначена для оценки степени соответствия поставок плановому заданию. Наилучшим результатом считается поставка товаров на 100 %.

Анализ поставок товаров по ассортименту проводится на основе составления специальных таблиц, в которых выполнение договорных обязательств учитывается лишь в пределах установленного плана.

Таблица 3.1 – Оценка выполнения плана по ассортименту товаров

Товарные группы	Плановая поставка по договорам, ден. ед.	Фактическая поставка по договорам, ден. ед.	Выполнение плана поставки, %	Засчитывается в счет выполнения обязательств по ассортименту
Обувь:	369	369	100	-
-кожаная	110	102	92,73	92,73
-резиновая	90	98	108	100
-прочая	30	40	133,33	100

При оценке выполнения договоров поставки изучается структура недопоставок по вине поставщиков. Среди нарушений, допущенных поставщиками могут быть:

- нарушение сроков поставки;
- поставка товаров в меньшем количестве;
- нарушение ассортимента поставок;
- нарушение требований ГОСТ;
- недостача товаров в сравнении с количеством, указанным в сопроводительных документах;
- отсутствие договоров на поставку или несвоевременное их заключение.

При анализе оценивают структуру недопоставок по каждому из указанных нарушений.

Методика анализа товарных запасов в оптовой организации приблизительно такая же, как и в розничной торговле, то есть:

- изучают текущие товарные запасы и их соответствие установленным нормативам в сумме и в днях;
- определяют и изучают среднегодовые товарные запасы;
- измеряют влияние факторов на среднегодовые товарные запасы и изменение объема товарооборота.

Особое внимание при анализе уделяется избавлению от залежалых товаров. Анализ текущих товарных запасов дополняется изучением товарооборота, который рассчитывается в днях (время обращения) и в количестве оборотов (скорость обращения).

Товарные запасы в днях в оптовой торговле рассчитываются только по отношению к складской реализации товаров.

На многих оптовых базах создаются сезонные товарные запасы. Поэтому при анализе выясняют:

- как обеспечивается накопление товаров сезонного хранения;
- за счет каких источников осуществляется накопление сезонных товаров.

Особое внимание при проведении анализа уделяется звенности товародвижения. Она находится под влиянием двух факторов:

- 1) изменение структуры товарооборота зоны обслуживания;
 - 2) изменение установленных схем завоза товаров по отдельным товарным группам.
- Расчет производится с помощью процентных чисел.

Анализ трудовых ресурсов в оптовой торговле проводится с учетом среднесписочной численности работников с выделением складских работников. Расчет влияния на оптовый товарооборот трудовых ресурсов проводят по формуле (3.8):

$$OT = \bar{Ч} \times P_T, \quad (3.8)$$

где OT – оптовый товарооборот;
 $\bar{Ч}$ - среднесписочная численность работников оптовой организации;

Пт – производительность труда работников оптовой организации.

В остальном анализ трудовых ресурсов на изменение оптового товарооборота проводится как и в розничной торговле.

Анализ материально-технической базы проводится как и в розничной торговле. Особенность: для оценки эффективности использования основных средств показатели фондоотдачи, фондоёмкости, фондорентабельности определяются исходя из складского товарооборота.

В.4. Резервы роста оптового товарооборота и пути рационализации товародвижения

Завершается анализ оптового товарооборота выявлением резервов его роста и разработкой мероприятий по оптимизации товародвижения. Основные резервы роста товарооборота:

- увеличение объемов поставок в оптовую организацию;
- оптимизация остатков товарных запасов на начало анализируемого периода;
- уменьшение остатков товаров на конец отчетного периода;
- увеличение полезной площади складов;
- увеличение нагрузки на 1 м² складской площади;
- укомплектованность штата складских работников и повышение производительности их труда;
- ускорение товарооборачиваемости.

Указанные резервы роста оптового товарооборота могут быть реализованы благодаря:

- упорядочению схем завоза товаров;
- активизации коммерческой деятельности оптовых организаций путем оказания дилерских услуг товаропроизводителю, осуществление закупок товаров крупными партиями и заключение договоров с поставщиками товаров, которые в РБ не производятся;
- улучшению работы оптовой организации по изучению рынка;
- укреплению финансового положения оптовых организаций и расширение ими посреднических услуг;
- активизации работы оптовой торговли по увеличению внешнеэкономической деятельности.

ТЕМА 4. АНАЛИЗ ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ В ТОРГОВЛЕ

1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа издержек обращения.
2. Анализ издержек обращения по общему объему.
3. Анализ влияния факторов на издержки обращения.

В.1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа издержек обращения

Затраты по доведению товаров от производства до потребителей (покупателей), выраженные в денежной форме, **называются издержками обращения**. К ним относятся расходы на транспортировку, подработку, упаковку, хранение и реализацию товаров, а также административно-управленческие расходы торговых предприятий и организаций.

Издержки обращения торговых предприятий измеряются и изучаются в сумме и по уровню.

Уровень издержек обращения представляет отношение их суммы к товарообороту, выраженное в процентах.

Он является одним из важнейших качественных показателей оценки хозяйственной деятельности торговых предприятий и показывает, сколько процентов занимают издержки обращения в розничной (продажной) стоимости товаров.

Задачи анализа издержек обращения — не только изучить выполнение плана и дать объективную оценку соблюдению их сметы, но и выявить резервы сокращения расходов и разработать меры по их использованию путем устранения непроизводительных затрат, бесхозяйственности, расточительства и обеспечения наиболее экономного, целесообразного и эффективного использования средств и труда.

В процессе анализа необходимо также изучить динамику издержек обращения, выявить и измерить влияние основных факторов на их размер.

Анализ издержек обращения проводят по данным бухгалтерской и статистической отчетности, текущего их учета, первичных и сводных документов, неучетных источников информации и личных наблюдений.

Общую сумму торговых расходов в зарубежной учетно-аналитической практике называют экономическими издержками обращения. Вычитанием из валового дохода, остающегося в распоряжении торгового предприятия, экономических издержек обращения определяют экономическую (реальную) прибыль от реализации товаров. Методика анализа экономических издержек примерно такая же, как и расходов, относимых на издержки обращения.

В.2. Анализ издержек обращения по общему объему

Анализ издержек обращения розничного торгового предприятия (организации) обычно начинают с сопоставления фактических данных с плановыми и данными прошлых периодов. Разница между фактической и плановой суммой издержек обращения (или в динамике) представляет собой **абсолютное отклонение (экономия или перерасход)**.

На основе абсолютных данных нельзя давать объективную оценку выполнения плана и динамики издержек обращения. С увеличением объема товарооборота растет сумма издержек обращения, и наоборот, уменьшение товарооборота, как правило, приводит к абсолютной их экономии. Следовательно, анализ торговых расходов следует увязывать с изучением товарооборота, т.е. давать оценку издержкам не по сумме, а по их уровню в процентах к товарообороту.

Отклонение по уровню издержек обращения (от плана или от данных прошлых периодов) называется **размером снижения или повышения их уровня**. Он показывает, на сколько процентов к товарообороту фактический уровень расходов выше или ниже базисного (планового или фактического за прошлый период). Отношение размера снижения (или повышения) уровня издержек обращения к базисному, выраженное в процентах, называется **темпом изменения (снижения или повышения) уровня издержек обращения**. Темп изменения показывает, на сколько процентов снизился или повысился фактический уровень издержек обращения отчетного периода по отношению к базисному (плановому или фактическому уровню за прошлый период), если последний принять за 100 %.

На практике по размеру снижения (повышения) уровня издержек обращения определяют **сумму их относительной экономии или перерасхода** и дают оценку соблюдения сметы торговых расходов. **Сумма относительной экономии (перерасхода) исчисляется умножением фактического товарооборота на размер снижения (повышения) уровня издержек обращения и делением полученного итога на 100.**

Для оценки издержек обращения может применяться показатель затратноотдачи, определяемый отношением товарооборота к сумме издержек обращения. Большое влияние на затратноотдачу оказывает изменение розничных цен на товары.

В.3. Анализ влияния факторов на издержки обращения

Для объективной оценки выполнения плана и динамики торговых расходов необходимо детально и глубоко проанализировать влияние факторов на их размер. Факторы можно подразделить на независимые от результатов и качества работы торговых предприятий и зависимые от них.

К независимым факторам относятся изменения розничных цен на товары, тарифов и ставок за услуги, цен на материалы, топливо, горючее и газ, прием или передача магазинов, складов и другие организационно-структурные изменения внутри торгового предприятия.

Зависимые факторы включают степень выполнения плана и динамику товарооборота; изменение времени обращения товаров; повышение или снижение производительности труда торговых работников; внедрение прогрессивных форм торговли; расширение поставки товаров от местных поставщиков, рационализацию путей и форм товародвижения; улучшение использования транспорта, материально-технической базы торговли.

Такая группировка факторов помогает определить действительный размер экономии или перерасхода издержек обращения, установить положительные и отрицательные моменты в работе, пути, возможности и резервы относительного сокращения расходов.

Изучают влияние следующих факторов на выполнение плана и динамику издержек обращения:

1. Степень выполнения плана и динамики товарооборота;
2. Изменения состава и структуры товарооборота;
3. Ускорение или замедление времени обращения товаров;
4. Изменение розничных цен на товары;
5. Изменение тарифов и ставок за услуги, цен на материальные и энергетические ресурсы;
6. Повышение или снижение производительности труда торговых работников;
7. Роста или снижения эффективности использования материально-технической базы торговли;
8. Внедрение и применение прогрессивных форм торговли;
9. Изменение условий завоза товаров, расширения их закупки у местных поставщиков на льготных условиях, развития централизованной доставки товаров, совершенствования товародвижения;
10. Прием или передача магазинов, их филиалов и других организационно-структурных изменений в составе торгового предприятия.

По степени зависимости отдельных статей издержек обращения **от степени выполнения плана розничного товарооборота** их подразделяют на условно-переменные и условно-постоянные расходы.

К условно-переменным расходам относятся транспортные издержки, расходы на оплату труда, подработку, подсортировку, упаковку и хранение товаров, проценты за пользование кредитом и займами, потери товаров при перевозке, хранении и реализации в пределах норм, расходы на тару, налоги, отчисления и сборы, включаемые в издержки обращения. С перевыполнением плана товарооборота в основном пропорционально растут суммы условно-переменных расходов.

Условно-постоянные издержки включают расходы на аренду, содержание, амортизацию и ремонт основных средств, расходы на обеспечение условий труда персонала, затраты на управление и функционирование предприятия. При перевыполнении плана розничного товарооборота их суммы остаются неизменными или изменяются незначительно.

Для измерения влияния степени выполнения плана товарооборота на издержки обращения делают пересчет плановых расходов на фактический товарооборот. По условно-переменным статьям издержек считают, что с перевыполнением плана розничного

товарооборота пропорционально возрастают их суммы, а уровень остается неизменным — плановым. Пересчитанную плановую сумму условно-переменных расходов (на фактический товарооборот) определяют умножением фактической розничной реализации товаров на плановый их уровень и делением полученного итога на 100.

Большое влияние на издержки обращения оказывают изменения состава и структуры розничного товарооборота. Измерить влияние изменения состава розничного товарооборота на уровень издержек обращения можно приемом абсолютных разниц с применением способа процентных чисел, если известны уровни издержек по отдельным видам розничной реализации товаров. Для этого необходимо отклонения по удельному весу в товарообороте продажи товаров населению за наличный и безналичный расчет, в кредит и мелкооптового их отпуска умножить на базисные (плановые или фактические за прошлый период) уровни издержек обращения. Полученные процентные числа суммируют и их итог делят на 100. В результате определяют влияние изменения состава розничного товарооборота на издержки обращения торгового предприятия.

Снижение или повышение розничных цен на товары оказывает определенное влияние на издержки обращения, так как сумма ряда статей расходов (расходы на аренду, содержание, амортизацию и ремонт основных средств и некоторые другие) не находится в прямой зависимости от изменения розничных цен. Повышение последних ведет к росту объема товарооборота, а следовательно, к снижению уровня издержек обращения. Для определения влияния изменения розничных цен на товары на издержки необходимо их подразделить на зависящие и не зависящие от изменения розничных цен. Затем по расходам, сумма которых не зависит от изменения розничных цен на товары, исчисляют их уровень соответственно к товарообороту в действующих и сопоставимых ценах и сравнивают полученные данные. В результате определяют влияние изменения розничных цен на уровень издержек обращения.

Изменение тарифов и ставок за услуги, цен на материалы, электроэнергию, топливо и горючее оказывает определенное влияние на соответствующие статьи и виды расходов. При повышении или снижении тарифов, ставок и цен пересчет издержек обращения в сопоставимые показатели производится по каждому виду расходов в отдельности (индексным методом). Обычно пересчитывают фактические расходы отчетного периода (года) в сопоставимые тарифы, ставки и цены делением их на средний индекс цен (тарифов и ставок).

Повышение эффективности использования материально-технической базы торговли ведет к росту фондоотдачи, производительности труда, товарооборота, следовательно, и к относительному снижению издержек обращения. Влияние улучшения или ухудшения использования материально-технической базы торговли на издержки обращения можно изучить по показателю фондоотдачи при помощи приемов группировок, корреляции и регрессии.

ТЕМА 5. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности торговых организаций.
2. Анализ валового дохода в розничной торговле
3. Анализ прибыли торговой организации и факторов, влияющих на ее величину.
4. Анализ рентабельности торговых организаций.
5. Обобщение результатов анализа и подсчет резервов повышения эффективности деятельности торговых организаций.

В.1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности торговых организаций

Основным показателем оценки функционирования организаций всех отраслей экономики являются доходы, прибыль и рентабельность. Прибыль определяется как экономическая категория, основной (обобщающий) показатель хозяйственной деятельности организаций, так и показатель эффективности деятельности, и цель предпринимателя, и условие развития организации.

Прибыль в торговле является денежным выражением стоимости прибавочного продукта, созданного производительным трудом работников торговли, которые заняты продолжением процесса производства в сфере товарного обращения (дополнительная прибыль), а также части стоимости прибавочного продукта, созданного трудом работников других отраслей экономики и направляется в торговлю через механизм цен на товары, тарифов, торговых надбавок, скидок, как платы за реализацию товаров (продукции, работ, услуг) (торговая прибыль).

Таким образом, прибыль организации сферы обращения подразделяется на 2 вида:

- торговая прибыль, возникающая из операций реализованной стоимости;
- дополнительная производственная прибыль, создаваемая в процессе производства, продолжающаяся в сфере обращения.

Источником формирования прибыли в организациях торговли являются реализованные торговые надбавки или скидки, а в общественном питании еще и наценки. В рыночной экономике появились новые источники получения прибыли: акции; облигации; арендная плата за сданное в аренду имущество и т.д.

Основными задачами анализа финансового результата являются:

- оценка уровня выполнения плана и динамики прибыли;
- изучение влияния фактора на размер прибыли от реализации товаров;
- анализ доходов и расходов от других видов деятельности;
- выявление резервов роста прибыли;
- разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

Источники информации:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о прибылях и убытках
- Форма – 12 ф (прибыль) Отчет о финансовом результате (месячная)
- Форма – 4 ф (затраты) Отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг).

В.2. Анализ валового дохода в розничной торговле

На практике изучаются и анализируются следующие показатели прибыли:

- **Валовая прибыль** (выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) – себестоимость реализованной продукции, товаров (работ, услуг));

- **Прибыль (убыток) от реализации продукции товаров, работ, услуг** (валовая прибыль – управленческие расходы – расходы на реализацию);

- **Прибыль (убыток) от текущей деятельности** (прибыль от реализации + прочие доходы по текущей деятельности – прочие расходы по текущей деятельности);

- **Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности** (доходы по инвестиционной деятельности – расходы по инвестиционной деятельности + доходы по финансовой деятельности – расходы по финансовой деятельности +/- иные доходы и расходы);

- **Прибыль (убыток) до налогообложения** (прибыль (убыток) от текущей деятельности +/- прибыль (убыток) по инвестиционной, финансовой и иной деятельности);

- **Чистая прибыль (убыток)** (прибыль (убыток) до налогообложения – налог на прибыль +/- изменение отложенных налоговых активов +/- изменения отложенных налоговых обязательств - прочие налоги и сборы, уплаченные из прибыли (дохода)).

Анализ финансовых результатов деятельности розничных торговых предприятий обычно начинают с изучения валового дохода.

Валовой доход = РТО – Покупная стоимость товаров

Валовой доход изучают как по сумме, так и по уровню (в % к обороту). В частности, определяют степень выполнения плана по валовому доходу, анализируют его динамику, измеряют влияние факторов на сумму и уровень реализованных торговых надбавок.

Общая сумма валового дохода торгового предприятия находится в функциональной зависимости от изменения объема розничного товарооборота и уровня реализованных торговых надбавок. Их влияние на валовой доход измеряют приемом абсолютных разниц.

Валовая прибыль как экономическая категория представляет собой часть стоимости товара, которые предназначены для покрытия расходов торговой организации и образованию прибыли. Основным источником формирования валовой прибыли в организации розничного товарооборота являются реализованные торговые надбавки и скидки.

Методика анализа валовой прибыли предполагает расчет следующих показателей:

– абсолютное отклонение фактической суммы валовой прибыли от плановой ее величины и ее значения в предшествующем периоде;

– процент выполнения плана валовой прибыли (темп роста) по абсолютной сумме и уровню валовой прибыли, который рассчитывается по формуле (5.1):

$$УР_{ВП} = \frac{ВП}{T} \times 100, \quad (5.1)$$

где ВП – сумма валовой прибыли, р. ;
Т – объем товарооборота.

– анализ темпов роста (снижения) суммы и уровня валовой прибыли;
– размер изменения уровня валовой прибыли (5.2):

$$УР_{ВП} = УР_{ВП}^1 - УР_{ВП}^0 \quad (5.2)$$

где $УР_{ВП}^0$ и $УР_{ВП}^1$ – уровень валовой прибыли соответственно в базисном и отчетном периоде.

– темп изменения уровня валовой прибыли (5.3):

$$\Delta ТУР_{ВП} = \frac{\Delta УР_{ВП}}{УР_{ВП_0}} \times 100\% , \quad (5.3)$$

– относительная сумма изменения валовой прибыли (5.4):

$$\Delta ВП_{отн} = \frac{(УР_{ВП1} - УР_{ВП0}) \times T_1}{100}, \quad (5.4)$$

где T^1 – объем товарооборота в отчетном периоде.

На величину валовой прибыли оказывают влияния факторы внутреннего и внешнего характера:

– объем товарооборота (5.5):

$$\Delta ВП_T = \frac{(T_1 - T_0) \times УР_{ВП0}}{100}, \quad (5.5)$$

– влияние (изменение) цен (5.6):

$$\Delta ВП_{ц} = \frac{(T_{д.ц.} - T_{с.ц.}) \times УР_{ВП}^0}{100}, \quad (5.6)$$

– влияние уровня валовой прибыли (5.7):

$$\Delta ВП_{УР_{ВП}} = \frac{(УР_{ВП1} - УР_{ВП0}) \times T_1}{100}, \quad (5.7)$$

– изменение структуры товарооборота.

Если в товарообороте увеличивается доля товаров с высоким размером торговой надбавки, то и общий уровень валовой прибыли за счет данного фактора тоже увеличивается и наоборот.

Измерить влияние данного фактора на изменение суммы и уровень валовой прибыли можно при помощи способа процентных чисел с применением приема абсолютных разниц.

– изменение состава товарооборота;

Измерить влияние состава товарооборота на изменение среднего уровня валовой прибыли можно также с помощью процентных чисел с применением приема абсолютных разниц.

– изменение звенности товародвижения;

Улучшить звенность товародвижения можно за счет сокращения поступления товаров от оптовых посредников, что позволит торговым организациям полностью получать торговую надбавку.

Пример. Организация может расширить закупку товара непосредственно у производителей на 87,92 тыс.руб. и сократить на 1/3 их поставку от оптовых организаций и других посредников. В результате этого валовая прибыль увеличится на 29,31 тыс.р.

$$\frac{87,92}{3} = 29,31 ,$$

что составляет 0,294 % к товарообороту (29,31/9976*100).

– влияние уценки, переоценки и товарных потерь;

Влияние этого фактора определяется прямым счетом на основе актов уценки (переоценки) или списания потерь.

– изучение опыта работы лучших организаций.

Анализ валовой прибыли проводится не только за год, но и в разрезе полугодий, кварталов, месяцев.

Анализ валовой прибыли проводится также в разрезе структурных подразделений, при этом составляется группировочная таблица, в которой производится группировка предприятий по степени выполнения плана валовой прибыли.

В.3. Анализ прибыли торговой организации и факторов, влияющих на ее величину

Анализ прибыли торговой организации проводится по отдельным ее видам. Одним из определяющих показателей прибыли в формировании прибыли до налогообложения является прибыль от реализации.

На прибыль от реализации оказывают влияние следующие факторы:

– изменение объема товарооборота (5.8):

$$\Delta ПР_T = \frac{\Delta T \times УР_{ПР}^0}{100}, \quad (5.8)$$

где $\Delta ПР$ – изменение прибыли от реализации;

$УР_{ПР}^0$ – уровень рентабельности продаж в базисном периоде.

– в том числе за счет изменения цен (5.9):

$$\Delta ПР_{ц} = \frac{(T_{д.ц.} - T_{с.ц.}) \times УР_{ПР}^0}{100}, \quad (5.9)$$

где $T_{д.ц.}$ и $T_{с.ц.}$ – товарооборот в действующих и сопоставимых ценах.

– изменение уровня валовой прибыли ($УР_{ВП}$) (5.10):

$$\Delta ПР_{УР_{ВП}} = \frac{\Delta УР_{ВП} \times T_1}{100}, \quad (5.10)$$

– изменение уровня расходов на реализацию ($УР_{РР}$) (5.11):

$$\Delta ПР_{УР_{РР}} = \frac{\Delta УР_{РР} \times T_1}{100}, \quad (5.11)$$

На прибыль до налогообложения оказывают влияние доходы и расходы от разных видов деятельности:

- доходы и расходы по текущей деятельности;
- доходы и расходы по инвестиционной деятельности;
- доходы и расходы по финансовой деятельности;
- иные доходы и расходы.

Доходами по текущей деятельности является выручка от реализации товаров, а также прочие доходы по текущей деятельности.

Расходы по текущей деятельности включают в себя затраты, формирующие:

- себестоимость реализованных товаров;
- управленческие расходы;
- расходы на реализацию;
- прочие расходы по текущей деятельности.

В состав прочих доходов и расходов по текущей деятельности включаются:

- доходы и расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием запасов (за исключением товаров) и денежных средств;
- суммы излишков запасов, денежных средств, выявленных в результате инвентаризации;
- стоимость запасов, денежных средств, выполненных работ, оказанных услуг, полученных или переданных безвозмездно;
- доходы и расходы от уступки права требования;
- суммы недостач и потерь от порчи запасов, денежных средств;
- суммы создаваемых резервов под снижение стоимости запасов и восстанавливаемые суммы этих резервов;
- не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам;
- штрафы, пени по платежам в бюджет по расчетам по социальному страхованию и социальному обеспечению;
- неустойки, штрафы, пени, предъявленные или признанные за нарушение условий договоров;
- расходы, связанные с рассмотрением дел суда
- прибыль (убыток) прошлых лет по текущей деятельности, выявленная в отчетном году;
- другие доходы и расходы.

В состав доходов и расходов по инвестиционной деятельности включаются:

- доходы и расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием инвестиционных активов;
 - суммы излишков инвестиционных активов, выявленных при инвентаризации;
 - суммы недостач и потерь от порчи инвестиционных активов;
 - доходы и расходы, связанные с участием в уставных фондах других организаций;
 - доходы и расходы по финансовым вложениям в долговые ценные бумаги других организаций;
 - стоимость инвестиционных активов, полученных или переданных безвозмездно;
 - доходы и расходы, связанные с предоставлением во временное пользование инвестиционной недвижимости;
 - проценты, причитающиеся к получению;
 - прибыль (убыток) прошлых лет, выявленная в отчетном году;
 - прочие доходы и расходы по инвестиционной деятельности.
- В состав доходов и расходов по финансовой деятельности включаются:
- проценты, подлежащие к уплате за пользование кредитами и займами;
 - расходы, связанные с получением во временное пользование имущества по договору финансовой аренды (лизинга);
 - разницы между фактическими затратами на выкуп акций и их номинальной стоимостью или стоимостью, по которой указанные акции реализованы третьим лицам;
 - курсовые разницы, возникающие от пересчета активов и обязательств, выраженные в иностранной валюте;
 - прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
 - прочих доходов и расходов по финансовой деятельности.
- В состав иных доходов и расходов включаются:
- доходы и расходы, связанные с чрезвычайными ситуациями;
 - прочие доходы и расходы, не связанные с текущей, инвестиционной и финансовой деятельностью.
- Указанные виды доходов и расходов оказывают влияние на формирование прибыли до налогообложения, и их влияние измеряется прямым счетом.

В.4 Анализ рентабельности торговых организаций

Прибыль выражается в абсолютной сумме, которая не показывает на сколько эффективна деятельность организации. Для этого используется относительный показатель рентабельности. Его называют синтетическим показателем, отражающим многие стороны деятельности торговой организации за определенный период и характеризующим эффективность и прибыльность использования ресурсов и текущих затрат.

Показатель рентабельности определяется (5.12):

$$UP_{rent} = \frac{П}{T} \times 100, \quad (5.12)$$

Он показывает какая прибыль получена в расчете на 1 рубль оборота или сколько процентов занимает прибыль в товарообороте.

Преимущество данного показателя заключается в его простоте, удобстве использования, т.к. уровень валовой прибыли и уровень расходов на реализацию также рассчитываются по отношению к товарообороту, что обеспечивает соразмерность относительных величин прибыли, доходов и расходов.

Значимость показателя рентабельности в условиях рыночных отношений определяется интересом к нему:

- Работников организации. Для коллектива организации повышение рентабельности означает укрепление финансового положения, а следовательно увеличение средств, направляемых на материальное стимулирование труда.

- Собственников данный показатель интересует с точки зрения прибыльности их учредительных и паевых взносов в составе общих вложений. При росте рентабельности возрастает интерес к предприятию у других потенциальных акционеров.

- Кредиторов и заемщиков данный показатель интересует с точки зрения реальности получения процентов по обязательствам, снижению риска не возврата заемных средств, платежеспособности клиента и возможности для дальнейшего развития.

- Государства. Динамика рентабельности торговых организаций изучается налоговыми службами и профессиональными ассоциациями.

В организациях рассчитывается несколько видов показателей рентабельности. Для торговой организации общепринятым показателем является рентабельность продаж, который рассчитывается (5.13):

$$УР_{PI} = \frac{ПР}{T} \times 100, \quad (5.13)$$

где ПР – прибыль от реализации.

На показатель рентабельности продаж влияют следующие факторы:

- объем товарооборота;
- валовая прибыль;
- расходы на реализацию.

Расчет влияния факторов:

- влияние объема товарооборота (5.14):

$$\Delta УР_{PI}^T = \frac{ВП_0 - PP_0}{T_1} - \frac{ВП_0 - PP_0}{T_0}, \quad (5.14)$$

где ВП – сумма валовой прибыли;

PP – сумма расходов на реализацию;

T_0 и T_1 – товарооборот в базисном и отчетном периоде.

- влияние валовой прибыли (5.15):

$$\Delta УР_{PI}^{ВП} = \frac{ВП_1 - PP_0}{T_1} - \frac{ВП_0 - PP_0}{T_1}, \quad (5.15)$$

- влияние расходов на реализацию (5.16):

$$\Delta УР_{PI}^{PP} = \frac{ВП_1 - PP_1}{T_1} - \frac{ВП_1 - PP_0}{T_1}, \quad (5.16)$$

Анализ рентабельности продаж проводится в динамике за ряд лет. Кроме того, изучают рентабельность отдельных партий товаров и товарных групп, и при этом учитывают их оборачиваемость.

Показатель рентабельности продаж рассчитывается только по прибыли от реализации товаров, так как финансовые результаты от продажи основных средств и прочих активов, а также другие виды доходов и расходов не находятся в прямой зависимости от изменения объема товарооборота. Поэтому наряду с показателем рентабельности продаж рассчитывают такие обобщающие показатели рентабельности, как:

- рентабельность экономических ресурсов (5.17):

$$P_{\text{ЭР}} = \frac{\Pi(\text{ЧП})}{\text{ДА} + \text{КА} + \text{РОТ}} \times 100, \quad (5.17)$$

где Π – прибыль до налогообложения;
 ЧП – чистая прибыль;
 РОТ – расходы на оплату труда;
 ДА – долгосрочные активы;
 КА – краткосрочные активы.

– рентабельность хозяйственных средств (5.18):

$$P_{\text{Х.С.}} = \frac{\Pi(\text{ЧП})}{\text{ДА} + \text{КА}} \times 100, \quad (5.18)$$

– рентабельность текущих затрат (5.19):

$$P_{\text{РР}} = \frac{\Pi}{\text{РР}} \times 100, \quad (5.19)$$

где РР – расходы на реализацию.

Указанные обобщающие показатели конкретизируются частными показателями:

- рентабельность основных средств;
- рентабельность оборотных средств;
- рентабельность расходов на оплату труда.

Заканчивается анализ финансовых результатов обобщением выявленных возможностей и резервов роста прибыли, повышения рентабельности.

В.5. Обобщение результатов анализа и подсчет резервов повышения эффективности деятельности торговых организаций

Основными резервами роста показателей прибыли и рентабельности являются:

- увеличение объема реализации товаров, работ, услуг
- избавление от залежалых и неходовых товаров
- избавление от ненужных основных средств
- экономия и рациональное использование всех видов ресурсов
- сокращение расходов на реализацию товаров, работ, услуг за счет детального анализа каждой статьи учетной номенклатуры
- уменьшение расходов по всем видам деятельности (по текущей, инвестиционной, финансовой и иной деятельности).

ТЕМА 6. ОСОБЕННОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА И ИХ ВЛИЯНИЕ НА МЕТОДИКУ АНАЛИЗА

1. Особенности и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности в организациях сельскохозяйственного производства

В.1. Особенности и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности в организациях сельскохозяйственного производства

Специфичность сельскохозяйственного производства заключается, прежде всего, в том, что процесс производства здесь имеет дело с сельскохозяйственными животными, а также растениями, которые выступают в качестве предметов труда. При этом значительная часть производственного цикла состоит в целенаправленном воздействии на живые организмы – выращивании их до определённых кондиций, часто с перерывами, вызываемыми естественными климатическими условиями. Вследствие этого производственный цикл в сельском хозяйстве намного длиннее, чем в других отраслях. Производство мяса крупного рогатого скота занимает несколько лет, выращивание плодовых насаждений – многие годы, производство продукции растениеводства длится в течение одного года.

Так как сельскохозяйственное производство имеет дело с живыми организмами, то на уровень его развития оказывают влияние не только экономические, но и биологические, химические и физические законы, что усложняет измерение влияния факторов на результаты хозяйственной деятельности. В то же время учет действия этих законов имеет исключительно важное значение при анализе деятельности предприятий.

Поскольку процесс производства в сельском хозяйстве очень длительный и не совпадает с рабочим периодом, то многие показатели можно рассчитать только в конце года.

Основным средством производства в сельском хозяйстве является земля, природные особенности которой неразрывно связаны с климатическими условиями. В отличие от других отраслей народного хозяйства, где точно известна экономическая эффективность и производственная мощность всех фондов, продуктивность земли не поддается точному учету и под влиянием разных факторов меняет природный и экономический характер. Причем земля как главное средство производства не только не изнашивается, но и, наоборот, улучшается, если правильно ее использовать. И, наконец, одной из особенностей этого средства производства является то, что земля чрезвычайно универсальна. В сельском хозяйстве на одной и той же земле можно производить многочисленные виды продукции. В результате ей свойственны такие особенности, как универсальность производства, слабая концентрация, многоотраслевой характер, более низкий уровень производительности труда.

Сельское хозяйство отличается от других отраслей производства также тем, что в нем часть продукции используется на собственные цели в качестве средств производства: семена, фураж, животные. Поэтому товарная продукция, как правило, намного меньше валовой в сопоставимых ценах.

Для сельского хозяйства характерна сезонность производства. В связи с этим на протяжении года неритмично используются трудовые ресурсы, техника, материалы, неравномерно реализуется продукция, поступает выручка.

Результаты хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий во многом зависят от природно-климатических условий. Поскольку дожди, засухи, морозы и другие природные явления могут значительно уменьшить сборы урожая, снизить продуктивность труда и другие показатели.

Сельскохозяйственные предприятия – это, как правило, многоотраслевые хозяйства, где имеются такие отрасли, как растениеводство, животноводство, промышленная переработка сельскохозяйственной продукции, строительство, вспомогательные и обслуживающие производства.

На сельскохозяйственных предприятиях для оформления всех происходящих хозяйственных операций применяются единые, унифицированные, специализированные формы документов первичного учета, утвержденные Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь. Наличие единой первичной документации на сельскохозяйственных предприятиях имеет важное организующее значение. Это позволяет предприятиям все однотипные хозяйственные операции оформлять едиными формами первичных документов, что дает возможность устранить разноречивость в этом исходном звене организации бухгалтерского учета и анализа.

Финансы сельскохозяйственных предприятий играют большую роль в развитии сельскохозяйственного производства. Они организуются на общих принципах, установленных для других отраслей народного хозяйства, но с учетом специфических условий сельскохозяйственного производства:

1. Технологический процесс в сельском хозяйстве тесно связан с природой, где земля выступает в роли главного средства производства. Амортизация на землю не начисляется, и, следовательно, она не участвует в формировании себестоимости продукции. Существенное влияние на продуктивность (урожайность) оказывает плодородие земли.

2. Циклический процесс естественного роста и развития растений и животных обусловил сезонность сельскохозяйственного труда и неравномерное распределение затрат в календарном периоде.

3. Экономический процесс воспроизводства переплетается с естественным процессом роста и развития живых организмов, развивающихся на основе биологических законов, что обуславливает длительный кругооборот оборотных средств.

4. Производственный цикл в сельском хозяйстве может длиться около календарного года, что приводит к неравномерному поступлению выручки.

5. Производственный процесс и его результаты зависят от природно-климатических условий, что влечет за собой обязательность проведения сельскохозяйственных работ в определенные сроки. Поэтому важна обеспеченность предприятия финансовыми, трудовыми и материальными ресурсами.

Как видно, экономический анализ выполняет очень важные функции в системе управления производством и имеет исключительно важное значение в процессе выявления резервов увеличения производства продукции. От того, насколько глубоко и всесторонне сделан анализ производства продукции, зависят оценка деятельности хозяйства по использованию имеющихся возможностей увеличения производства продукции, а также полнота и реальность выявленных резервов и как результат этого — дальнейшее увеличение производства продукции, снижение ее себестоимости, рост прибыли, рентабельности и т.д.

Основным источником информации для анализа сельского хозяйства является отчетность «Производство и себестоимость продукции сельского хозяйства», в которой приводятся данные о размерах посевных площадей по культурам, их урожайности, объеме производства продукции в натуральном выражении и ее себестоимости. Соответствующие плановые показатели отражаются в бизнес-плане хозяйства. Для оперативного анализа используют первичные документы.

ТЕМА 7. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЗЕМЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

1. Задачи и источники анализа использования земельных ресурсов
2. Анализ размера, состава и структуры земельного фонда хозяйства
3. Анализ эффективности использования сельскохозяйственных угодий. Резервы ее повышения

В.1. Задачи и источники анализа использования земельных ресурсов

Земля является основным элементом национального богатства и главным средством производства в сельском хозяйстве. Поэтому рациональное использование земельных ресурсов имеет большое значение для развития национальной экономики. С ним тесно связаны объем производства сельскохозяйственной продукции и продовольственная проблема.

Каждое предприятие должно эффективно использовать землю, бережно относиться к ней, повышать ее плодородие, не допускать эрозии почв, заболачивания, зарастания сорняками и т.д.

Основные задачи анализа использования земельных ресурсов:

- изучение состава и структуры земельного фонда, установление нарушений в землепользовании и выявление резервов расширения и улучшения сельскохозяйственных угодий;
- оценка эффективности использования земель и разработка мероприятий, направленных на ее повышение.

Анализ использования земельных ресурсов осуществляется на основании документов по учету земли. К ним относится «Государственный акт на право пользования землей», в котором указываются площадь и план внешних границ. Сведения о составе земельных угодий приведены в «Земельной шнуровой книге», в которой отражаются все изменения, произошедшие в землепользовании на протяжении года, ведется учет приусадебных земель. В плане-проекте внутрихозяйственного землепользования указываются контуры, границы полей и площади массивов. Сведения о планируемых мероприятиях по улучшению земельного фонда отражаются в бизнес-плане экономического и социального развития хозяйства. Учет использования пашни, внесения удобрений, сроков сева, выполнения агротехнических мероприятий, полученной урожайности ведется агрономом в «Книге истории полей».

Перед сельскохозяйственными предприятиями стоит задача наиболее полного использования каждого гектара земли. Тысячи гектаров залежей, низкопродуктивных сенокосов и пастбищ, кустарников, заболоченных земель можно превратить в продуктивные угодья. Поэтому при анализе использования земельного фонда необходимо изучить изменения в размере земельных угодий и выявить возможности дальнейшего расширения площади пашни, улучшенных сенокосов и пастбищ в каждом хозяйстве. В процессе анализа нужно сравнить фактические данные о размере угодий в текущем году с плановыми и данными прошлых лет. Это позволит определить изменения в размере общего земельного фонда, площади сельскохозяйственных земель в целом и по видам угодий.

Изучая изменения в размере земельных угодий, необходимо отметить, что они происходят не стихийно, а в результате выполнения плана мелиоративных работ. Поэтому для более детального изучения причин произошедших изменений и поиска резервов увеличения площади и улучшения сельскохозяйственных угодий следует проанализировать выполнение плана мероприятий по улучшению использования земель.

При анализе выполнения плана мелиоративных работ особое внимание нужно уделить выявлению возможностей расширения площади сельхозугодий, определив при этом вместе со специалистами выгодность тех или иных мероприятий. Так, при определении целесообразности мероприятий по переводу одного вида угодий в другой следует пользоваться данными о выходе кормовых единиц с 1 га, затратах труда, себестоимости кормовой единицы и содержания в ней питательных веществ. На практике встречаются случаи, когда мероприятия по улучшению кормовых угодий обеспечивают дополнительный выход продукции с меньшими затратами на ее производство, чем при переводе этих земель в пашню. Определяя целесообразность перевода естественных кормовых угодий в пашню, данные об урожайности и себестоимости продукции необходимо брать не за один год, а в среднем за 3-5 лет.

В.2. Анализ размера, состава и структуры земельного фонда хозяйства

В процессе анализа необходимо изучить изменения в размере земельных угодий и выявить возможности дальнейшего расширения площади пашни, улучшенных сенокосов и пастбищ в каждом хозяйстве.

Изменения в размере земельных угодий происходят не стихийно, а в результате выполнения плана мелиоративных работ. Поэтому с целью более детального изучения

причин произошедших изменений и поиска резервов увеличения площади и улучшения сельскохозяйственных угодий необходимо проанализировать выполнение плана мероприятий по улучшению использования земель: осушению болот, распашке залежей, раскорчевке кустарников, уборке валунов и камней, известкованию почв, улучшению сенокосов и пастбищ. Причины невыполнения могут быть объективными и субъективными: отсутствие источников финансирования, низкий уровень организации работ и т.д.

В связи с изменением размеров земельных угодий, их трансформацией происходят существенные изменения в структуре земельного фонда: доля одних видов угодий увеличивается, других – уменьшается.

Если рассматривать сельскохозяйственные угодья с точки зрения интенсивности их использования, то наиболее интенсивно используются и дают лучшую отдачу пахотные земли, затем улучшенные сенокосы и пастбища, а потом естественные луга и пастбища. Поэтому для оценки степени интенсивности использования земель в хозяйстве необходимо рассмотреть показатели удельного веса каждого вида угодий в общей площади земель сельскохозяйственного назначения в динамике.

В дальнейшем исходя из конкретных условий хозяйства необходимо установить, какие мероприятия целесообразно провести, чтобы увеличить площадь пашни как наиболее продуктивного вида угодий. Выявление резервов увеличения площади пашни в каждом хозяйстве имеет не только экономическое, но и воспитательное значение. Наведение порядка на земле – это основа, залог умелого хозяйствования.

Установив изменения в структуре земельного фонда, и в частности сельскохозяйственных угодий, необходимо определить влияние данного фактора на объем производства продукции растениеводства: изменение удельного веса каждого угодья в общей площади сельхозугодий надо умножить на фактический выход продукции с 1 га в к.ед., результаты суммировать и умножить на общую площадь сельхозугодий.

В.3. Анализ эффективности использования сельскохозяйственных угодий. Резервы ее повышения

Для оценки эффективности использования земельных ресурсов применяется система обобщающих, частных и вспомогательных показателей.

Обобщающие показатели – это стоимость произведенной продукции (в том числе растениеводства), выход кормовых единиц, размер прибыли на 100 га сельскохозяйственных угодий (по 100-балльной кадастровой оценке).

Частные показатели – это урожайность культур, выход продукции в кормовых единицах с 1 га отдельных угодий, а также объем производства молока, мяса на 100 га сопоставимых сельхозугодий. Сопоставимая (кадастровая) площадь определяется умножением площади каждого вида угодий на балл почвы и делением полученного результата на 100.

Вспомогательные показатели – это себестоимость продукции, фондоемкость, трудоемкость, доходность 1 га земли, а также окупаемость затрат (отношение стоимости продукции, полученной с 1 га, к средним затратам на 1 га).

В процессе анализа сначала изучается динамика перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, проводится межхозяйственный сравнительный анализ.

Влияние факторов на уровень показателей эффективности использования земли может быть установлено экспериментальным методом, т. е. сравнением выхода продукции с 1 га земельных участков, на которых проводилось соответствующее мероприятие, и участков, где оно не проводилось. Полученная разность умножается на площадь, на которой данное мероприятие не проводилось, и результат делится на общую кадастровую площадь сельскохозяйственных угодий.

Подсчет резервов увеличения выхода продукции в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий можно производить следующим образом (7.1):

$$P \uparrow \text{Э} = \left[\frac{B \uparrow T_{\phi} + P \uparrow B \uparrow T}{S_{\phi} + P \uparrow S} - \frac{B \uparrow T_{\phi}}{S_{\phi}} \right] \cdot 100, \quad (7.1)$$

где $P \uparrow \text{Э}$ – резерв повышения эффективности использования земли (выхода валовой продукции на 100 га сельхозугодий);

$B \uparrow T_{\phi}$ – фактический объем валовой продукции в стоимостном выражении;

$P \uparrow B \uparrow T$ – резерв увеличения валовой продукции;

S_{ϕ} – фактическая площадь сельхозугодий;

$P \uparrow S$ – резерв расширения площади сельскохозяйственных угодий.

Аналогичным способом можно подсчитать прирост прибыли, выручки, объема производства молока, мяса в расчете на 100 га земельной площади.

ТЕМА 8. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА

1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа производства продукции растениеводства
2. Анализ динамики и выполнения плана производства продукции растениеводства
3. Анализ выполнения плана сева и структуры посевных площадей
4. Анализ урожайности сельскохозяйственных культур и факторов, определяющих ее уровень. Анализ выполнения плана агротехнических мероприятий
5. Методика подсчета и обобщения резервов увеличения производства продукции растениеводства

В.1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа производства продукции растениеводства

Объем производства сельскохозяйственной продукции является одним из основных показателей, характеризующих деятельность сельскохозяйственных предприятий. В процессе анализа решаются следующие задачи:

- обосновываются и корректируются планы производства продукции;
- осуществляется контроль за выполнением плана производства продукции;
- определяется влияние факторов на объем производства продукции;
- выявляются резервы увеличения производства продукции.

Основным источником информации для анализа производства продукции растениеводства является отчетность «Производство и себестоимость продукции растениеводства», в которой приводятся данные о размерах посевных площадей по культурам, их урожайности, объеме производства продукции в натуральном выражении и ее себестоимости. Соответствующие плановые показатели отражаются в бизнес-плане хозяйства. Для оперативного анализа используют первичные документы.

Помимо этого, используются данные форм годовой отчетности:

Форма №4-сх, №6-П, годовая «Заключительный отчет об итогах сева под урожай».

Форма №5-сх, годовая «Сортовые посевы сельскохозяйственных культур».

Форма №9-сх, годовая «Использование минеральных и органических удобрений под урожай».

Форма 10-сх, годовая «Заключительный отчет о заготовке кормов».

Форма №17-сх, годовая «Механизация сельскохозяйственных работ в колхозах и совхозах».

Форма №18-сх, годовая «Наличие тракторов, сельскохозяйственных машин и энергетических мощностей».

Форма №20-сх, годовая «О работе подсобного сельского хозяйства».

Форма №21-сх, годовая «Реализация сельскохозяйственной продукции сельскохозяйственными предприятиями».

Форма №27-сх, годовая «Баланс кормов».

Форма №29-сх, годовая «Посевные площади, урожайность и валовые сборы сельскохозяйственных культур».

Форма №29-сх, годовая «Группировка хозяйств по урожайности сельскохозяйственных культур» и пр.

Для оперативного анализа производства продукции растениеводства используют первичные документы: «Ведомость учета зерна и другой продукции», «Дневник поступления продукции», «Акт приемки грубых и сочных кормов», «Акт на оприходование пастбищных кормов» и др., а также оперативную отчетность: форма №1-сх, 5 раз в год «Наличие семян яровых культур»; форма №7-сх, недельная, двухнедельная «Уборка урожая»; форма №10-сх, недельная, двухнедельная «Заготовка кормов».

В.2. Анализ динамики и выполнения плана производства продукции растениеводства

Анализ производства продукции растениеводства начинают с изучения ее динамики как по отдельным культурам, так и в целом по растениеводству с оценкой произошедших изменений. Для этого необходимо иметь данные об объеме производства продукции растениеводства в сопоставимых ценах, а также данные о валовом сборе продукции по каждой культуре за 5-10 лет. На основании этих данных рассчитываются базисные и цепные индексы. Данные об объеме производства на 100 га сельскохозяйственных угодий можно сравнивать со средними показателями по району, области, а также с данными других хозяйств. Это позволит более объективно оценить работу хозяйства по увеличению производства продукции растениеводства.

Далее проводят анализ выполнения плана по объему производства продукции растениеводства как по хозяйству в целом, так и по отдельным бригадам и другим подразделениям. С этой целью фактические валовые сборы продукции по каждой культуре сопоставляют с запланированными, выявляют процент выполнения плана и отклонения.

На следующем этапе анализа необходимо установить факторы и причины изменения объема производства продукции. Известно, что объем производства продукции растениеводства зависит от размера посевных площадей и урожайности сельскохозяйственных культур. С увеличением размера посевных площадей и ростом урожайности культур увеличивается и валовой сбор продукции, и наоборот, сокращение посевных площадей и понижение урожайности ведёт к недобору продукции.

Большое влияние на валовой сбор продукции оказывает и структура посевных площадей. Чем больше доля высокоурожайных культур в общей посевной площади, тем выше при прочих равных условиях валовой выход продукции, и наоборот.

Непосредственное влияние на объем производства продукции оказывает гибель посевов, которая может произойти по объективным причинам и по вине хозяйства.

Детерминированная факторная модель фактического валового сбора продукции растениеводства имеет следующий вид (8.1):

$$BC=(S-Sr)*Y \quad (8.1)$$

где BC – валовой сбор продукции,

S – посевная площадь культуры,

Sr – площадь, на которой погибли посевы,

Y – урожайность культуры

Выясняют, какие факторы оказали положительное влияние на объем полученной продукции, а какие — отрицательное и в какой степени. Это позволяет не только

объективно оценить результаты хозяйствования, но и увидеть неиспользованные возможности увеличения валового сбора продукции.

В.3. Анализ выполнения плана сева и структуры посевных площадей

После определения влияния факторов на объем валовой продукции растениеводства необходимо более детально проанализировать выполнение плана и динамику посевных площадей по культурам, установить изменения в размере и структуре посевных площадей и дать им экономическую оценку. Для этого производится сравнение фактической площади посевов с плановой по каждой культуре, бригаде и в целом по хозяйству. Устанавливаются отклонения от плана и их причины. Изучаются также сроки посева и уборки урожая.

Увеличение площади посева по одним культурам и уменьшение по другим вызывает изменение структуры посевных площадей: удельный вес одних культур увеличивается, а других уменьшается по сравнению с планом или прошлым годом. В процессе анализа надо установить изменения в структуре посевов и рассчитать влияние этого фактора на объем полученной продукции, т.е. определить, насколько целесообразны те изменения, которые произошли в составе посевных площадей, с точки зрения увеличения объема производства продукции растениеводства.

Чтобы рассчитать влияние структуры посевов на выход продукции растениеводства способом абсолютных разниц, изменение удельного веса каждой культуры необходимо умножить на базовый выход продукции с 1 га соответствующей культуры и затем результаты просуммировать по всем культурам. Тогда определим, как изменился средний выход продукции с 1 га. Если же полученную величину умножим на общую фактическую площадь посевов всех культур, то узнаем изменение общего выхода продукции (8.2):

$$\Delta ВП_{уд} = \Sigma[(У\partial_{i1} - У\partial_{i0}) \cdot ВП_{i0}^{1га} / 100] \cdot S_{общ.1}. \quad (8.2)$$

В.4. Анализ урожайности сельскохозяйственных культур и факторов, определяющих ее уровень. Анализ выполнения плана агротехнических мероприятий

Урожайность сельскохозяйственных культур является основным фактором, который определяет объем производства продукции растениеводства. При анализе урожайности нужно изучить динамику ее роста по каждой культуре за продолжительный период времени и установить, какие меры принимает предприятие для повышения ее уровня. Необходимо провести сравнительный анализ урожайности сельскохозяйственных культур на разных предприятиях.

В процессе анализа следует установить степень выполнения плана по урожайности каждой культуры и рассчитать влияние факторов на изменение ее величины. Урожайность — это качественный, комплексный показатель, который зависит от многочисленных факторов. Большое влияние на ее уровень оказывают природно-климатические условия: качество и состав почвы, рельеф местности, температура воздуха, уровень грунтовых вод, количество осадков. Большое влияние на урожайность оказывает культура земледелия, агротехника и технология выращивания культур, удобрение почвы, качественное выполнение всех полевых работ в сжатые сроки.

В процессе анализа следует изучить выполнение плана по всем агротехническим мероприятиям, определить эффективность каждого из них (прибавку урожая на 1ц удобрений, единицу выполненных работ) и после этого подсчитать влияние каждого мероприятия на уровень урожайности и валовой сбор продукции. Для этого невыполнение или перевыполнение плана по объему каждого мероприятия умножается на плановый уровень его окупаемости, а изменение окупаемости — на фактический объем соответствующего мероприятия.

Обеспеченность предприятия органическими и минеральными удобрениями определяется сравнением фактического количества заготовленных и использованных удобрений (статистическая отчетность об использовании удобрений) с плановой потребностью (расчет потребности удобрений по культурам).

В конце года рассчитывается фактическая окупаемость удобрений по каждой культуре.

В основной массе хозяйств для определения окупаемости удобрений применяется расчетный метод. Согласно этому методу, расчет дополнительно полученной продукции на 1 ц NPK (действующего вещества) проводится следующим способом: сначала рассчитывают урожайность от естественного плодородия почвы, для чего качество земли в баллах умножают на цену балла. Затем разность между фактической и расчетной урожайностью делят на количество внесенных удобрений на 1 га посевов данной культуры и таким образом определяют прибавку урожая на 1 ц NPK (8.3):

$$O_k = (U_f - U_p) / K_f \quad (8.3)$$

где O_k – окупаемость 1 ц NPK,

U_f – фактический уровень урожайности культуры;

U_p – расчетный уровень урожайности культуры,

K_f – фактическое количество внесенных удобрений на 1 га посевов культуры, ц NPK

Можно также установить, насколько изменилась урожайность каждой культуры за счет количества внесенных удобрений и отчетном году и уровня их окупаемости. С этой целью изменение дозы удобрений по культурам нужно умножить на базовый уровень их окупаемости, а изменение уровня окупаемости — на фактическую дозу удобрений.

Повышение урожайности во многом зависит от нормы высева, качества и сорта семян. При проведении анализа надо установить, всюду ли выполнялись нормы высева с учетом качества семян, какова фактическая всхожесть семян (по данным контрольных обследований участков и полей). Если имела место изреженность полей в результате снижения нормы высева, плохого качества семян, нарушения сроков и способов сева, то необходимо подсчитать, насколько снизилась за счет этого фактора урожайность культуры.

Отдельно необходимо определить потери урожая по причине гибели посевов в период роста (вымерзание, вымокание, засуха) и в результате неудовлетворительной организации химической обработки посевов, недостачи препаратов или их неумелого использования.

Большое влияние на урожайность оказывает выполнение плана по внедрению более перспективных и высокоурожайных сортов. По причине увеличения площади посева одних сортов и уменьшения других меняются соотношения между ними. Если увеличивается доля более урожайных сортов, то в результате средняя урожайность культуры возрастает, и наоборот. Рассчитать влияние данного фактора на изменение урожайности культуры можно способом цепной подстановки или абсолютных разниц.

$$\Delta Y_{\text{сорт}} = [\Sigma (U_{\partial_{i1}} - U_{\partial_{i0}}) \cdot Y_{i0}] / 100.$$

Урожайность сельскохозяйственных культур, кроме перечисленных факторов, зависит от целого ряда других агротехнических мероприятий: качества и способов обработки земли, размещения культур в полях севооборота, способов и сроков ухода за посевами, применения биологических и химических средств защиты посевов, известкования, гипсования почвы и т.д. При анализе нужно установить, как выполнен план по всем агротехническим мероприятиям. В случае невыполнения плана по отдельным мероприятиям необходимо выяснить причины, а при возможности и потери продукции. С этой целью надо сравнить урожайность на полях, где проводились и не проводились соответствующие мероприятия, или другим способом, в другие сроки, в другом объеме.

Полученную разность урожайности затем умножить на площадь, на которой не проводилось соответствующее мероприятие.

В.5. Методика подсчета и обобщения резервов увеличения производства продукции растениеводства

Выявление резервов увеличения продукции растениеводства должно осуществляться по следующим направлениям: расширение посевных площадей, улучшение их структуры и повышение урожайности сельскохозяйственных культур.

Возможные и неиспользованные резервы расширения посевных площадей определяются при анализе использования земельных ресурсов (включение в сельскохозяйственный оборот земель, занятых кустарником, залежей, заболоченных земель, под дорогами и проездами и др.).

Чтобы подсчитать возможные резервы увеличения производства продукции, необходимо выявленный резерв расширения посевной площади умножить на фактическую урожайность тех культур, посевы которых планируются на ней.

Неиспользованными резервами увеличения производства продукции в связи с неполным использованием земельных ресурсов считаются те, которые связаны с невыполнением плана мероприятий по улучшению земель.

Существенным резервом увеличения производства продукции в растениеводстве является улучшение структуры посевных площадей, т.е. увеличение доли более урожайных культур в общей посевной площади. Для расчета величины этого резерва сначала необходимо разработать более оптимальную структуру посевов для данного хозяйства с учетом всех его возможностей и ограничений (желательно с помощью экономико-математических методов), а потом сравнить фактический объем продукции с возможным, который будет получен с той же общей фактической площади, при фактической урожайности культур, но при улучшенной структуре посевов.

Основным резервом увеличения производства продукции растениеводства является рост урожайности сельскохозяйственных культур. Он может происходить за счет:

- а) увеличения дозы внесения удобрений;
- б) повышения их окупаемости;
- в) внедрения более урожайных сортов культур;
- г) сокращения потерь продукции при уборке урожая;
- д) улучшения сенокосов и пастбищ и других агротехнических мероприятий.

Рассмотрим более подробно методику подсчета резервов по каждому источнику.

Чтобы подсчитать резервы увеличения производства за счет дополнительного внесения удобрений, необходимо количество дополнительных удобрений под *i*-ю культуру в перерасчете на действующее вещество умножить на фактическую прибавку урожая данной культуры, которую обеспечивает 1 ц NPK. в хозяйстве.

Существенным резервом увеличения производства продукции в растениеводстве является повышение окупаемости удобрений, которая в свою очередь зависит от дозы и качества удобрений, их структуры, сроков и способов внесения в почву. Резервы увеличения окупаемости удобрений определяются при анализе их использования путем разработки конкретных мероприятий (строительство складов для их хранения, сбалансированность удобрений по каждой культуре и т.д.). Потом возможный прирост окупаемости удобрений умножается на планируемый их объем внесения в почву по каждой культуре и таким образом определяется резерв увеличения производства продукции.

Для определения резервов увеличения производства продукции за счет использования семян более урожайных сортов культур необходимо разность урожайности более и менее продуктивного сорта умножить на возможный прирост площади под более урожайный сорт.

В случае, если выращивается несколько сортов культуры и меняется соотношение в сторону более урожайных, то подсчет резервов увеличения производства продукции осуществляется так же, как и за счет улучшения структуры посевных площадей.

В основу этого расчета положен принцип абсолютных разниц: изменение удельного веса каждого сорта умножается на его урожайность, делится на 100 и результаты суммируются.

Немаловажным резервом увеличения производства продукции является недопущение потерь при уборке урожая. Чтобы определить их величину, необходимо сопоставить урожайность на площадях, где уборка урожая проведена в оптимальный срок и с опозданием. Полученная разность умножается на площадь, на которой урожай был собран позднее оптимальных сроков.

Аналогичным способом рассчитываются резервы увеличения производства продукции за счет проведения сева в оптимальные сроки.

В процессе анализа могут быть выявлены и другие источники резервов роста урожайности и выхода продукции, например способы и качество обработки земли, способы сева и ухода за посевами, чередование культур в полях севооборота, известкование почвы, улучшение лугов и пастбищ и др. Эти резервы можно определить, если сравнить урожайность культур на полях, на которых проводилось и не проводилось соответствующее мероприятие. Затем разность урожайности умножается на площадь полей, где это мероприятие не проводилось.

В заключение анализа надо обобщить все выявленные резервы по каждому виду продукции в натуральном измерении, а в целом по растениеводству — в стоимостном, для чего используются сопоставимые цены.

На основании этих данных разрабатываются мероприятия, направленные на освоение выявленных резервов увеличения производства продукции.

ТЕМА 9. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА

1. Анализ производства продукции животноводства. Методика расчета влияния факторов на объем производства продукции.
2. Анализ выполнения плана и резервов роста поголовья животных.
3. Анализ структуры стада животных. Экономическая оценка изменений в структуре стада.
4. Анализ продуктивности животных и факторов, определяющих ее уровень.
5. Анализ обеспеченности животных кормами и эффективности их использования.
6. Методика подсчета резервов увеличения производства продукции животноводства.

В.1. Анализ производства продукции животноводства. Методика расчета влияния факторов на объем производства продукции

Животноводство – это вторая важнейшая отрасль сельского хозяйства республики. Основными задачами анализа являются следующие:

- 1) определение роли животноводства в целом и по каждой его отрасли в хозяйстве;
- 2) оценка выполнения плана производства продукции, воспроизводства стада;
- 3) определение влияния факторов на объем производства продукции;
- 4) повышение продуктивности животных;
- 5) определение причин отклонения от плана;
- 6) выявление имеющихся резервов и разработка мероприятий по их использованию.

Основными источниками информации для проведения анализа производства продукции животноводства:

1. Годовые отчеты (фактические данные):
 - форма №24-сх, годовая «О состоянии животноводства в сельскохозяйственных предприятиях»;

- форма №26-сх, годовая «О состоянии пушного звероводства»;
 - форма №24-сх, данные годовых хоз. книг «Учет скота»;
 - форма №24, годовая «Группировка хозяйств по наличию основных видов скота, удою молока от коровы, выходу молодняка скота»;
 - форма №30-сх, кварт. «О работе животноводческих комплексов»;
 - форма №3 (фермер), годовая «Сведения о производстве продукции животноводства и численности скота»;
 - форма №8 (сельсовет) «О наличии коров и реализации молодняка крупного рогатого скота личными подсобными хозяйствами населения».
2. Бизнес- план (плановые показатели).
3. Данные первичного и аналитического бухгалтерского учета.

Выполнение плана по производству продукции животноводства в физическом весе анализируется по каждому виду как в целом по хозяйству, так и по каждой ферме. С этой целью фактические данные о производстве продукции сравнивают с плановыми. Фактические данные отражаются в годовом отчете, плановые — в бизнес-плане развития хозяйства. Для оперативного анализа используются данные первичного и аналитического бухгалтерского учета.

Для более полной оценки результатов животноводческой отрасли изучается динамика роста производства продукции за 3-5 лет. Данные о темпах прироста и о производстве продукции на 100 га сельхозугодий можно сравнивать с данными других хозяйств одинаковой специализации, а также со средними показателями района, области.

В процессе дальнейшего анализа нужно выяснить причины изменения объема полученной продукции. Известно, что объем производства продукции животноводства зависит от поголовья и продуктивности животных, обеспеченности скота кормами и помещениями, рационов кормления, породности животных, условий их содержания. Поголовье и продуктивность животных оказывают непосредственное влияние на объем производства продукции и находятся с ним в функциональной зависимости.

В первую очередь нужно рассчитать влияние поголовья и продуктивности животных на объем производства продукции. Поскольку эти факторы находятся в функциональной зависимости с объемом производства продукции ($ВП = П * ПР$), для определения степени их влияния можно использовать любой способ детерминированного анализа.

Результаты расчета позволяют выяснить, какой фактор оказал положительное влияние на объем производства продукции, а какой — отрицательное, какой из них является основным, а какой — второстепенным, какому из них следует уделить основное внимание при более углубленном анализе.

В.2. Анализ выполнения плана и резервов роста поголовья животных

Каждое сельскохозяйственное предприятие может успешно выполнить план по производству продукции, если будет иметь достаточное количество продуктивных животных.

Основой роста производства продукции и условиях интенсификации является повышение продуктивности животных путем укрепления кормовой базы. Однако это не исключает возможности наращивания поголовья скота и птицы в тех хозяйствах, где достаточно прочная кормовая база и имеются условия для быстрого увеличения производства кормов. Поэтому опросы роста поголовья нужно рассматривать в тесной взаимосвязи с кормовой базой. Увеличивать стадо животных целесообразно только тогда, когда при полноценном кормлении полностью использованы потенциальные возможности роста продуктивности наличного поголовья.

Анализируя выполнение плана по росту поголовья продуктивных животных, следует изучить выполнение плана по выходному поголовью каждого вида и группы животных. Выполнение плана по поголовью зависит от того, как хозяйство организует воспроизводство стада, получит и сохранит предусмотренный планом приплод,

своевременно подготовит молодняк к переводу в основное стадо и для реализации. Чтобы установить причины изменения выходного поголовья, необходимо изучить выполнение плана оборота стада по источникам поступления и выбытия животных.

Основной источник пополнения стада — получение приплода от маточного поголовья. Недовыполнение плана может произойти по причине яловости маток, мертворожденного приплода. Причинами яловости чаще всего являются неудовлетворительные условия содержания маточного поголовья, низкий уровень их кормления, плохая организация искусственного осеменения, несвоевременная выбраковка из основного стада маточного поголовья, непригодного для воспроизводства, и др. Они устанавливаются по данным зоотехнического учета.

Важным источником пополнения и воспроизводства стада является покупка племенных животных, а также закупка телят у населения. В процессе анализа следует изучить выполнение плана закупки молодняка для пополнения стада, выращивания и откорма, а также причины его невыполнения (отсутствие источников финансирования, недостаток кормов, животноводческих помещений, неблагоприятная конъюнктура рынка и т.д.).

Основным каналом выбытия животных является реализация их на мясокомбинат и племенные цели. При этом нужно установить, не произошло ли сокращение поголовья по причине реализации на мясо недорощенного скота.

Проверяют также выполнение плана и по другим каналам выбытия животных и выясняют причины падежа и вынужденного забоя животных. Такими причинами могут быть желудочно-кишечные заболевания, связанные с нарушением правил выпойки и кормления молодняка, антисанитарным состоянием помещений, а также простудные заболевания в связи с неудовлетворительной вентиляцией помещений, сквозняками, отсутствием прогулок и закаливания животных. Эти недостатки должны быть устранены непосредственно работниками ферм путем проведения соответствующих мероприятий.

На основании анализа выполнения плана по обороту стада выявляют внутрихозяйственные резервы роста выходного поголовья на конец года за счет сокращения яловости коров и прохолоста свиноматок, недопущения падежа и гибели животных, более интенсивного их выращивания и откорма и реализации на мясо более высоким весом.

Чтобы подсчитать резервы роста поголовья за счет сокращения яловости коров, необходимо недовыполнение плана по выходу телят на 100 коров умножить на фактическое поголовье коров на начало года и разделить на 100.

Резервами роста поголовья животных за счет сокращения падежа и гибели животных считаются те потери поголовья, которые произошли по вине хозяйства. Чтобы их установить, нужно изучить причины падежа по каждому случаю, для чего используются сведения актов на падеж животных.

Резервы роста выходного поголовья за счет увеличения живой массы одной головы до планового уровня определяют следующим образом: фактический объем реализации животных в живой массе делят сначала на фактическую живую массу одной головы, а затем на плановую (возможную) и результаты сравнивают. Например, фактический объем реализации животных на мясо в живой массе составляет 4356 ц, живая масса 1 головы по плану — 350 кг, по отчету — 330. Фактически реализовано 1320 голов ($4356 / 3,3$), а при плановой массе одной головы нужно было реализовать 1245 голов ($4356 / 3,5$). Следовательно, в результате снижения живой массы животных дополнительно реализовано 75 голов ($1120 - 1245$), что привело к соответствующему сокращению поголовья. Общая величина неиспользованных резервов увеличения выходного поголовья составляет 150 голов ($60 + 15 + 75$).

В.3. Анализ структуры стада животных. Экономическая оценка изменений в структуре стада

В процессе воспроизводства стада происходят количественные изменения в его составе и структуре в связи с поступлением и выращиванием приплода, переводом молодняка из младших групп в старшие, реализацией молодняка и части взрослых животных. Происходят также и качественные изменения в составе поголовья по породности, возрасту, продуктивности в связи с проведением селекционного плана племенной работы, отбором лучших, выбраковкой низкопродуктивных, старых и больных, приобретением племенных животных.

Необходимо изучить структуру стада, установить произошедшие в ней изменения и дать им экономическую оценку, т.е. показать, насколько целесообразны изменения в структуре стада с точки зрения увеличения объема производства продукции, рационального использования трудовых и кормовых ресурсов и получения максимума прибыли. Для этого фактический уровень названных показателей сравнивают с расчетным, который сложился бы при всех фактических условиях, но при плановой (базовой) структуре стада.

Необходимо также изучить породный состав по каждой группе животных, определить удельный вес каждой породы в общем поголовье, установить изменения в породном составе стада животных по сравнению с планом и данными прошлых лет. При определении экономической эффективности разных пород животных в первую очередь учитывают продуктивность, затраты кормов и труда на 1 голову и 1 ц продукции, затраты и прибыль на 1 голову и 1 ц продукции.

Для определения влияния породного состава стада на выход продукции, затраты кормов, труда, сумму прибыли и другие показатели можно использовать метод цепной подстановки или способ абсолютных разниц, как и при исчислении влияния структуры стада по возрастному признаку.

Анализ породного состава стада и расчет влияния этого фактора на результаты хозяйственной деятельности производятся по каждой группе и виду животных с последующим обобщением результатов анализа.

В.4. Анализ продуктивности животных и факторов, определяющих ее уровень

Продуктивность животных определяется количеством продукции, полученной от одной головы за соответствующий период времени (день, месяц, год). По взрослому стаду крупного рогатого скота показателями продуктивности являются надой молока на фуражную корову и выход телят на 100 коров, а по молодняку и откормочному поголовью — среднесуточный прирост живой массы.

В свиноводстве показателями продуктивности служат выход поросят на свиноматку и живая масса одного поросенка при отъеме, а по молодняку и откормочному поголовью — среднесуточный прирост живой массы.

Показателями продуктивности в птицеводстве являются выход яиц на одну несушку и среднесуточный прирост молодняка; в овцеводстве — настриг шерсти на одну голову, приплод на одну овцу и среднесуточный прирост живой массы молодняка; в пчеловодстве — масса собранного меда на одну пчелосемью, а в рыбоводстве — выход рыбы с 1 га зарыбленного водоема.

В процессе анализа необходимо изучить динамику и выполнение плана по продуктивности животных, провести межхозяйственный сравнительный анализ и установить причины изменения ее уровня.

Рост и развитие животных, их продуктивность зависят в первую очередь от уровня кормления, т.е. от количества использованных кормов на одну голову за сутки, месяц, год. Повышение уровня кормления животных — главное условие интенсификации производства и повышения его эффективности. При низком уровне кормления большая

часть корма идет на поддержание жизненных процессов в организме животных и меньшая — на получение продукции, в результате чего увеличиваются затраты кормов на производство единицы продукции. Более высокий уровень кормления животных обеспечивает повышение в рационах доли продуктивной части корма, рост продуктивности животных и сокращение затрат кормов на единицу продукции.

Не менее важным фактором повышения продуктивности животных является повышение качества кормов и в первую очередь энергетической и протеиновой питательности. Корм плохого качества имеет низкую питательность, в связи с чем не обеспечивает необходимую продуктивность животных. Качество кормов зависит от способов и сроков их заготовки и хранения, технологии приготовления к скармливанию.

Существенным фактором повышения продуктивности животных является их сбалансированное кормление, когда в рационе имеются все питательные вещества, необходимые организму животного в соответствии с их продуктивностью и физиологическим состоянием. При недостатке отдельных элементов (переваримого протеина, каротина, кальция, фосфора, лизина, витаминов и др.) у животных ухудшается обмен веществ, что приводит не только к снижению их продуктивности, но и к различным заболеваниям. Из-за низкого качества кормов и несбалансированности рационов, по расчетам специалистов, недополучается до 20—30 % продукции животноводства. Следовательно, установление рациональной структуры рационов и кормопроизводства является существенным резервом роста продуктивности животных и снижения себестоимости продукции.

Большое влияние на продуктивность животных оказывает также породный состав стада. Совершенствование породных качеств животных, создание новых пород, линий и гибридов являются необходимым условием существенного повышения продуктивности животных, улучшения качества продукции, внедрения современных технологий.

Одним из факторов, оказывающих значительное влияние на продуктивность коров, является улучшение возрастного состава дойного стада. В связи с тем что надои молока у коров после 6-7 лактации начинают постепенно снижаться, замена старых, низкопродуктивных коров чистопородными первотелками с удоями молока не менее 3000 кг может быть значительным резервом повышения среднего уровня продуктивности коров. Необходимо ежегодно обновлять основное стадо крупного рогатого скота на 25 %.

Продуктивность коров во многом зависит и от процента их яловости, так как надои молока у яловок примерно наполовину ниже, чем у растелившихся коров. Кроме того, в связи с высоким процентом яловости коров хозяйства недополучают много телят.

Большое влияние на продуктивность животных оказывают тип и условия содержания животных, организация труда на животноводческих фермах и комплексах, технология производства, а также обеспеченность сельскохозяйственных предприятий кадрами животноводов, зоотехников, ветврачей, инженерно-техническим персоналом. Немаловажное значение имеют система оплаты труда, морального и материального поощрения работников, формы собственности и т.д.

В процессе анализа важно установить степень влияния каждого фактора на уровень продуктивности животных и на основе факторного анализа определить величину неиспользованных, текущих и перспективных резервов увеличения производства продукции.

Для определения степени зависимости продуктивности животных от перечисленных факторов можно использовать методы экспериментального и корреляционно-регрессионного анализа.

Сущность экспериментального метода заключается в том, что для опытных и контрольных групп животных создаются равные условия, кроме одного, например уровня кормления. Разность между продуктивностью скота опытной и контрольной групп делится на разность в уровне кормления этих групп животных.

Однако такая методика не всегда может быть использована, так как найти два варианта для сравнения, где все условия одинаковы, кроме одного, очень трудно, за

исключением экспериментальных хозяйств. Поэтому для определения влияния факторов на уровень продуктивности животных целесообразно применять корреляционный анализ. Для него необходимо собрать данные об уровне продуктивности и изучаемых факторах по большому количеству наблюдений в динамике или по группам однородных объектов (хозяйств, ферм).

В.5. Анализ обеспеченности животных кормами и эффективности их использования

От обеспеченности животных кормами зависит размер поголовья животных и уровень их кормления. Поэтому в процессе анализа следует изучить состояние кормовой базы в хозяйстве, обеспеченность животных кормами в целом и особенно в стойловый период. Для этого необходимо фактическое наличие кормов сравнить с плановой потребностью, которая определяется исходя из фактического поголовья и плановых норм кормления. Последние показывают, какое количество кормов по общей питательности в кормовых единицах, содержанию переваримого протеина и минеральных веществ нужно дать разным группам животных в зависимости от их возраста, живой массы и продуктивности. Обеспеченность животных кормами желательно определять не только по кормовым единицам, но и по протеину, кальцию, фосфору и каротину.

Обеспеченность животных кормами непосредственно связана с уровнем их кормления, который выражается количеством кормовых единиц на одну голову за сутки, месяц, год. Отсюда различают среднесуточный, среднемесячный и среднегодовой уровень кормления. В процессе анализа изучают динамику данных показателей по каждому виду и группе животных, выполнение плана по их уровню, проводят межхозяйственный сравнительный анализ.

Производство продукции в животноводстве, как известно, зависит не только от обеспеченности животных кормами, но и от эффективности их использования, которая выражается следующими показателями:

- количеством полученной продукции в расчете на 1 ц к. ед.;
- количеством расходуемых кормов на производство единицы продукции.

При низком уровне кормления и качества кормов, несбалансированности рационов допускается большой перерасход кормов на единицу продукции по сравнению с нормой, в результате чего сельскохозяйственные предприятия недополучают много продукции.

В процессе анализа нужно изучить динамику и выполнение плана по уровню эффективности использования кормов в среднем по хозяйству и каждой ферме.

В.6. Методика подсчета резервов увеличения производства продукции животноводства

Основными источниками резервов увеличения производства продукции в животноводстве являются рост поголовья и увеличение продуктивности животных.

Резервы роста поголовья определяются в процессе анализа выполнения плана по обороту стада. Это сокращение яловости маточного поголовья, падежа животных и реализация их на мясо высоким весом. Для определения резерва увеличения производства продукции необходимо возможный прирост среднегодового поголовья умножить на среднегодовую фактическую продуктивность одной головы соответствующей группы животных.

Основными источниками роста продуктивности животных являются повышение уровня их кормления и эффективности использования кормов, сокращение яловости коров, улучшение возрастного и породного состава стада, а также условий содержания животных.

Резерв увеличения производства продукции за счет повышения уровня кормления животных определяется следующим образом: возможный прирост уровня кормления (количество кормовых единиц на одну голову) умножается на фактическую окупаемость кормой и данном хозяйстве или делится на фактический расход кормов в расчете на

единицу продукции. Полученный резерв роста продуктивности умножается на планируемое поголовье животных.

Чтобы определить резерв увеличения производства продукции за счет повышения эффективности использования кормов, необходимо возможное сокращение кормов на единицу продукции умножить на фактический объем производства и полученный результат разделить на плановую (возможную) норму расхода.

Этот резерв можно подсчитать и другим способом: фактическое количество израсходованных кормов на производство конкретного вида продукции разделить на плановую норму расхода кормов на единицу продукции и полученный результат сравнить с фактическим объемом производства продукции.

Резерв увеличения производства продукции за счет улучшения породного состава стада можно подсчитать следующим образом: намечаемое изменение удельного веса /-й породы умножить на фактическую продуктивность соответствующей породы животных и результаты суммировать. Рассчитанное таким образом изменение средней продуктивности нужно затем умножить на фактическое или возможное поголовье соответствующего вида животных (коров, телят, свиней, птицы и т.д.).

Большие потери продукции имеют сельскохозяйственные предприятия в результате яловости коров, продуктивность которых ниже примерно на 50 %. При определении резервов увеличения производства молока по данным зоотехнического учета необходимо установить потери молока в среднем на одну яловую корову и умножить на сверхплановое количество или возможное сокращение яловых коров. Например, в хозяйстве сверхплановое количество яловых коров составило 50 голов. Среднегодовая продуктивность их ниже на 14 ц. Следовательно, производство молока по этой причине уменьшилось на 700 ц ($50 * 14$). Это существенный неиспользованный резерв увеличения производства продукции.

Росту продуктивности животных и выходу продукции значительно содействуют хорошие условия содержания животных, надлежащий уход, правильный режим кормления и поения, добросовестное отношение работников к своему делу. Эти резервы выявляются на основе сравнительного анализа работы разных хозяйств, ферм, отдельных работников и изучения передового опыта. При этом необходимо обеспечить равенство всех остальных условий: уровня кормления, качества кормов, структуры рационов, породного и возрастного состава стада и т.д. Если такое равенство отсутствует, продуктивность животных следует выровнять по перечисленным факторам и только после этого проводить сравнение. Если и после этого продуктивность животных на передовой ферме (предприятии) будет выше, чем на других, то эту разность можно считать результатом лучшего ухода и содержания животных.

Существенным резервом увеличения производства продукции животноводства является сокращение ее потерь. Значительные Потери продукции связаны с болезнями животных, нарушением технологической дисциплины. Результат этого — падеж животных, вынужденный убой, снижение прироста живой массы, выхода приплода и молока.

В заключение анализа необходимо обобщить все выявленные резервы увеличения производства продукции по каждому виду в натуральном выражении и в целом по отрасли животноводства в стоимостной оценке (в сопоставимых и текущих ценах).

Выявленные резервы должны быть увязаны с конкретными и реальными мероприятиями по их использованию. При этом необходимо учитывать состояние кормовой базы, наличие трудовых ресурсов, животноводческих помещений, а также рынки сбыта. В случае, если увеличение производства продукции связано с ростом поголовья животных, этот резерв надо увязать с обеспеченностью животных помещениями и возможностью привлечения дополнительных трудовых ресурсов или повышения уровня механизации производственных процессов на животноводческих фермах.

ТЕМА 10. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

1. Анализ динамики и выполнения плана по уровню себестоимости.
2. Анализ затрат на один гектар посевов. Анализ затрат на содержание головы животного.
3. Резервы снижения себестоимости сельскохозяйственной продукции.

В.1. Анализ динамики и выполнения плана по уровню себестоимости

Анализ затрат сельскохозяйственного предприятия позволяет выяснить тенденции изменения данного показателя, выполнения плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост, установить резервы и дать оценку работы предприятия по использованию возможностей снижения затрат.

Правильное исчисление себестоимости сельхозпродукции имеет важное значение: чем лучше организован учет, чем совершеннее методы калькулирования, тем легче выявить посредством анализа резервы снижения себестоимости продукции.

Себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности сельскохозяйственного производства. В нем синтезируются все стороны хозяйственной деятельности, аккумулируются результаты использования всех ресурсов. Снижение себестоимости одна из первоочередных и актуальных задач любого общества, каждой отрасли, предприятия. От уровня себестоимости продукции зависят сумма прибыли и уровень рентабельности, финансовое состояние предприятия и его платежеспособность, темпы расширенного воспроизводства, уровень цен на сельскохозяйственную продукцию.

Особую актуальность проблема снижения себестоимости приобретает на современном этапе. Поиск резервов ее снижения помогает многим хозяйствам повысить свою конкурентоспособность, избежать банкротства и выжить в условиях рыночной экономики.

Задачи анализа:

- осуществление систематического контроля за выполнением плана снижения себестоимости продукции;
- изучение влияния факторов на изменение ее уровня;
- выявление резервов снижения себестоимости продукции;
- объективная оценка деятельности предприятия по использованию возможностей снижения себестоимости продукции и разработка мероприятий, направленных на освоение выявленных резервов.

Одним из этапов анализа себестоимости продукции является изучение состава, структуры затрат на производство и изменение себестоимости за отчетный период по отдельным элементам затрат. Изучение состава затрат позволяет определить из чего складываются затраты, анализ структуры дает возможность установить тип производства, дать оценку рациональности такой структуры затрат, а также сделать выводы о необходимости и возможности ее изменения с целью изыскания путей и источников снижения затрат и увеличения прибыли.

Группировка затрат по элементам позволяет осуществлять контроль формирования, структуры и динамики затрат по видам, характеризующим их экономическое содержание.

Далее производят анализ затрат по статьям калькуляции.

Изучив причины роста себестоимости сельхозпродукции, мы можем сделать вывод, что одни из них являются объективными и не зависят от деятельности предприятия, другие носят субъективный характер, непосредственно связаны с уровнем хозяйствования, использованием имеющихся резервов. Одна из объективных причин повышения себестоимости – рост цен в связи с инфляцией на промышленную продукцию (технику, запасные части, электроэнергию, удобрения, нефтепродукты, комбикорма и т.д.), другая – более высокие темпы оплаты труда по сравнению с темпами роста его производительности.

Однако наряду с объективными факторами немаловажную роль в повышении

себестоимости продукции играют и субъективные причины. При одном и том же уровне и темпах роста цен на промышленную продукцию величина себестоимости продукции в разных хозяйствах неодинакова. Это обусловлено в первую очередь разным уровнем продуктивности животных, урожайности продукции.

Предприятиям необходимо основное внимание уделить калькуляционным статьям, занимающим большой удельный вес в себестоимости продукции, а также тем, по которым допущены большие перерасходы ресурсов на единицу продукции.

Далее проводят факторный анализ себестоимости продукции сельского хозяйства. К основным факторам, оказывающим влияние на величину себестоимости продукции относятся:

- З_{общ} – общая сумма затрат на производство продукции;
- ВВП – объём производства продукции животноводства;
- b_i – уровень переменных расходов на единицу i-вида продукции;
- А – абсолютная сумма постоянных расходов на весь выпуск продукции.

$$Z_{\text{общ}} = \sum (V_{\text{ВП}} \cdot U_{\text{дi}} \cdot B_{\text{i}}) + A \quad (10.1)$$

После общей оценки выполнения плана по уровню себестоимости в целом по хозяйству следует проанализировать себестоимость отдельных видов продукции животноводства. Анализ себестоимости отдельных видов продукции обычно начинают с изучения ее уровня и динамики, рассчитывают базисные и цепные темпы роста, строят графики. Уровень и темпы роста себестоимости по каждому виду продукции сравнивают с данными других хозяйств одинакового производственного направления и со средними данными по региону.

Повышение общей суммы затрат на молочную продукцию обосновано ростом поголовья и продуктивности скота.

В.2. Анализ затрат на один гектар посевов. Анализ затрат на содержание головы животного

Далее анализируем затраты на 1 голову животных и на 1 тонну продукции. В процессе анализа изучают их динамику и сопоставляют с темпами роста продуктивности.

Далее необходимо проанализировать затраты на 1 рубль произведённой продукции. Этот показатель является важным, поскольку он является обобщающим, характеризующим уровень себестоимости продукции в целом. Во-первых, он универсален, поскольку может рассчитываться в любой отрасли производства, а во-вторых, наглядно показывает прямую связь между себестоимостью и прибылью. Исчисляется данный показатель отношением общей суммой затрат на производство продукции животноводства к стоимости этой продукции в действующих ценах.

Влияние факторов первого порядка на изменение уровня себестоимости единицы продукции изучают с помощью факторной модели (10.2):

$$C_i = \frac{a_i}{V_{\text{ВП}i}} + b_i \quad (10.2)$$

Но поскольку сумма постоянных затрат и объём производства продукции зависят от размера посевной площади в растениеводстве и поголовья скота в животноводстве, эти показатели возьмем на 1 га посевной площади (одну голову животных), после чего факторная модель себестоимости продукции будет иметь вид:

$$C = (A \text{ 1га} / Y) + b \quad \text{или} \quad C = (A \text{ 1гол} / \text{ПР}) + b \quad (10.3)$$

В.3. Резервы снижения себестоимости сельскохозяйственной продукции

В сельскохозяйственном производстве выявление резервов снижения себестоимости продукции как в отрасли растениеводство, так и в отрасли животноводство проводят по следующим направлениям:

- доведение затрат на отдельные виды продукции до уровня передовых бригад, хозяйств;
- недопущение перерасхода по отдельным статьям затрат на каждый вид продукции;
- снижение затрат на покупку материальных ресурсов, используя маркетинговый инструментарий.

Исчисляя резервы снижения себестоимости продукции за счет недопущения перерасхода по отдельным статьям затрат, следует помнить, что в расчете учитывают перерасход, зависящий от самого предприятия или его подразделений, и не включают отклонения, которые произошли по не зависящим от коллектива работников причинам.

Анализ по выявлению и эффективности выявленного резерва снижения себестоимости продукции проводят в три этапа:

- на первом этапе - выявляются предполагаемые источники резервов снижения себестоимости и выполняются расчеты сокращения затрат по ним;
- на втором этапе - выполняются расчеты дополнительных затрат;
- на третьем этапе - подсчитывается резерв снижения себестоимости 1 ед продукции.

Источниками резервов снижения себестоимости продукции являются:

- 1) увеличение объема производства продукции;
- 2) сокращение затрат за счет повышения производительности труда, экономного использования материальных ресурсов.

Дополнительные затраты в результате внедрения выявленных резервов подсчитываются по каждому резерву. При этом следует иметь в виду, что разные резервы требуют неодинаковых затрат.

а) увеличение производства продукции за счет расширения посевных площадей требуют дополнительных затрат по освоению площадей (предпосевная обработка, внесение дополнительных удобрений, уход за посевами и т.д.)

б) для предупреждения гибели посевов – дополнительные затраты по уходу за ними, уборке урожая, доработке полученного урожая;

в) внесение дополнительных доз удобрений – учитывается их стоимость, затраты на погрузку, транспортировку, запахивание в почву и др.

Расчет дополнительных затрат также необходимо оформить в таблицу, где следует отразить все мероприятия, их объем в физических единицах и стоимостном выражении.

Резервы снижения себестоимости единицы продукции можно рассчитать на основе формулы (10.4):

$$P \downarrow C = C_e - C_\phi = \frac{Z_\phi - P \downarrow Z + Z_d}{ВП_\phi + P \uparrow ВП} - \frac{Z_\phi}{ВП_\phi} \quad (10.4)$$

где Z_ϕ – затраты фактические;

$P \downarrow Z$ – резерв снижения затрат;

Z_d – дополнительные затраты;

$ВП_\phi$ – объем производства фактический;

$P \uparrow ВП$ – резерв увеличенного объема производства.

ТЕМА 11 ОСОБЕННОСТИ СТРОИТЕЛЬНОГО ПРОИЗВОДСТВА И ИХ ВЛИЯНИЕ НА МЕТОДИКУ АНАЛИЗА

В.1. Содержание, задачи и информационная база анализа строительного производства

От выполнения производственной программы по объему и качеству строительного-монтажных работ зависят все остальные, экономические показатели строительной организации — себестоимость строительной продукции, прибыль, рентабельность, финансовое состояние.

Основные задачи анализа:

1. Оценка степени выполнения плана и динамики объема строительных работ и сдачи их заказчикам;
2. Определение влияния факторов на изменение объемов строительного-монтажных работ;
3. Выявление резервов увеличения объемов строительного-монтажных работ и разработка мероприятий по их освоению.



Рисунок 11.1 – Объекты анализа строительного производства

Источники информации для анализа: бизнес-план строительной организации; договора подряда и субподряда; статистическая отчетность по форме № 1-кв «Отчет о выполнении подрядных работ», проектно-сметная документация; планы-графики выполнения работ, акты и справки приемки комплексов (этапов) и объемов работ, журналы учета выполненных работ, акты рабочих и государственных приемочных комиссий.

Объем строительной продукции может выражаться в натуральных, стоимостных и трудовых измерителях.

Натуральные измерители показывают физический объем выполненных работ и в зависимости от их видов могут быть выражены в различных единицах измерения (m^2 , m^3).

Трудовые измерители применяются для обобщенной характеристики объема строительного-монтажных работ. Объем работ в целом по организации или строительным участкам можно выразить в нормо-часах.

Основным измерителем объема строительного-монтажных работ является стоимостный измеритель, который дает возможность обобщить выполненные объемы разнородных работ в договорных или сопоставимых ценах по объектам, комплексам, этапам, заказчикам, исполнителям.

ТЕМА 12 АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ

1. Анализ динамики и выполнения плана СМР. Анализ объема, структуры и качества СМР
2. Анализ выполнения плана ввода в действие объектов строительства
3. Факторы изменения объема строительного-монтажных работ

В.1. Анализ динамики и выполнения плана СМР. Анализ объема, структуры и качества СМР

Анализ объема строительного-монтажных работ начинают с изучения его динамики за последние 5 - 10 лет в сопоставимых ценах. Рассчитываются базисные, цепные и среднегодовые темпы роста и прироста объемов строительной продукции. Оцениваются стабильность производственной деятельности организации, ее деловая активность по наращиванию производственной мощности, формированию портфеля заказов, соблюдению договорных норм продолжительности строительства. Изучаются также конкурентоспособность подрядной организации, ее имидж в деловом мире, умение выиграть тендерные торги, привлечь потенциальных инвесторов.

Большое внимание в процессе анализа уделяется выполнению производственной программы строительной организации за отчетный период. **Производственная программа** включает в себя перечень объектов, на строительство которых заключены договора подряда с заказчиками, их мощность, срок ввода, нормативную продолжительность строительства, объем строительного-монтажных работ на год и источники их финансирования.

Оценка выполнения производственной программы за отчетный период проводится на основе сравнения фактических объемов строительного-монтажных работ с плановыми объемами в целом по организации, строительным участкам и объектам строительства.

Различная степень выполнения плана по объектам строительства свидетельствует о наличии организационных недостатков, которые в ряде случаев зависят от конкретных исполнителей работ. В процессе анализа необходимо установить причины сложившегося положения. Нужно определить также долю ответственности субподрядных организаций за результаты производственной деятельности. Часто невыполнение плана по отдельным объектам связана с отсутствием финансирования работ по вине заказчика.

Анализируется также структура строительного-монтажных работ. Существенные различия в материалоемкости, трудоемкости и фондоемкости возводимых зданий и выполненных видов работ могут повлиять на объем строительной продукции в стоимостном выражении, ее себестоимость, прибыль и другие экономические показатели.

Увеличение удельного веса более дорогостоящих объектов строительства и видов работ приводит к увеличению объема строительной продукции в стоимостном выражении, и наоборот. Для исчисления влияния данного фактора используют метод относительных разностей. Сначала определяют коэффициент выполнения плана по объему строительного-монтажных работ в стоимостной оценке, затем необходимо рассчитать коэффициент выполнения плана по объему строительного-монтажных работ в нормативном времени (нормо-часах). Разность между уровнем данных коэффициентов, умноженная на плановую стоимость строительного-монтажных работ, покажет, насколько увеличилась (уменьшилась) стоимость строительного-монтажных работ за счет изменения их структуры.

Критерием оценки качества строительного-монтажных работ является соответствие их строительным нормам и правилам. При выявлении отступлений от них объем выполненных работ не засчитывается в объем подрядных работ до устранения допущенных отклонений, т.е. считается браком.

Потери от брака определяются суммой затрат на производство неисправимого брака плюс затраты на исправление брака.

Качество работ зависит от внешних и внутренних факторов:

- качества проектно-сметной документации;
- строгого соблюдения технологии и технических условий строительства;
- качества используемых материальных ресурсов;
- квалификации рабочих и инженерно-технических работников;
- уровня организации труда; ритмичности производства.

Оценка качества выполненных работ производится при закрытии наряда и при сдаче готовых объектов заказчиком.

Ритмичность работы строительной организации — важнейший показатель, характеризующий уровень организации производства. Она предполагает строгую организацию работы по заранее разработанному графику. Ритмичная работа является основным условием своевременного ввода в действие объектов, выполнения плана строительно-монтажных работ и повышения их качества.

Для оценки выполнения плана ритмичности используются такие показатели, как и в промышленности. *Прямые показатели* — коэффициенты ритмичности, вариации, удельный вес строительной продукции за каждый месяц или квартал к годовому объему строительно-монтажных работ. К *косвенным показателям* относятся доплаты за сверхурочные работы, оплата простоев по вине строительной организации, потери от брака, наличие сверхплановых остатков незавершенного строительства.

Причины аритмичности — отсутствие финансирования, низкий уровень организации, технологии и материально-технического снабжения строительства, несвоевременная поставка строительных материалов, простои из-за неисправности машин и механизмов, неслаженность работы отдельных подразделений строительной организации и смежников.

Разность между фактическим и возможным объемом строительно-монтажных работ, исчисленным исходя из наибольшего среднемесячного (квартального) объема работ, показывает упущенные возможности строительной организации по увеличению объемов строительства в связи с неритмичной работой.

В заключение анализа разрабатывают конкретные мероприятия по устранению выявленных причин неритмичной работы.

В.2. Анализ выполнения плана ввода в действие объектов строительства

Важнейшей задачей строительной организации является ввод в действие объектов строительства в нормативные сроки при сокращении количества одновременно строящихся объектов и уменьшении незавершенного производства. Ввод в действие объектов строительства является основным оценочным показателем деятельности строительной организации.

К законченным строительным объектам относятся здания и сооружения, по которым выполнены все работы, предусмотренные проектом, титульными списками и договорами с заказчиками.

Введенными в эксплуатацию считаются законченные строительные объекты или пусковые комплексы, которые сданы заказчикам по актам в установленном порядке.

Приемочные комиссии обязаны проверить соответствие объектов и смонтированного оборудования проектам и требованиям строительных норм и правил, результаты испытаний оборудования, подготовленность объектов к эксплуатации и выпуску продукции (оказанию услуг), включая выполнение мероприятий по обеспечению на них условий труда в соответствии с требованиями взрыво- и пожарной безопасности и производственной санитарии, защите природной среды, наличие и содержание прилагаемых к акту документации и заключения органов государственного надзора.

Не допускается приемка в эксплуатацию объектов, выполненных с отступлениями от утвержденного проекта, не отвечающих требованиям экологических, санитарно-гигиенических, противопожарных норм, безопасности и эксплуатационной надежности объекта.

Для оценки выполнения плана ввода в действие объектов используются следующие показатели: стоимость объектов, натуральные показатели, нормы продолжительности строительства, сроки сдачи объектов или комплексов, качество выполненных работ. Выявляются объекты, сданные досрочно, в установленный срок и с опозданием.

Ввод в действие объектов строительства зависит от своевременного выполнения объемов работ на пусковых объектах; концентрации и эффективности использования трудовых и материальных ресурсов, машин и механизмов, тщательной инженерной подготовки и организации строительно-монтажных работ; действенного контроля за ходом выполнения плановых заданий по объему и качеству работ и др.

В процессе анализа следует изучить также **выполнение плана по продолжительности строительства каждого объекта**. Для этого сравнивают фактические сроки строительства с плановыми, нормативными и фактическими за прошлые годы по всем объектам производственного и непроизводственного назначения. Определяются отклонения от плана и причины их возникновения.

На продолжительность строительства оказывают влияние следующие факторы:

- а) своевременная обеспеченность строительства проектно-сметной документацией и уровень ее качества;
- б) обеспеченность строительства материально-техническими ресурсами, рабочей силой соответствующей квалификации;
- в) недостаточная увязка объемов работ с мощностью строительной организации;
- г) своевременность выполнения работ субподрядными организациями;
- г) несвоевременное финансирование работ застройщиками и другие.

Для обобщенной характеристики изменения продолжительности строительства в динамике рассчитывается средневзвешенный ее уровень (t) в целом по строительной организации:

$$t = \frac{\sum t_i \cdot C_i}{\sum C_i} ; \quad (12.1)$$

где t_i – продолжительность строительства i -го объекта;

C_i – договорная стоимость i -го объекта.

Сокращение продолжительности строительства создает условия для выполнения плана ввода в действие объектов, уменьшения остатков незавершенного строительства и ускорения оборачиваемости капитала застройщика. Кроме того, повышается окупаемость инвестиций застройщика, что дает большой народнохозяйственный эффект.

Несвоевременное окончание строительства по вине строительной организации чревато для нее уплатой неустоек заказчику, что также отрицательно сказывается на ее финансовых результатах и финансовом состоянии.

В.3. Факторы изменения объема строительно-монтажных работ

Выполнение плана и динамика объема строительной продукции, как и в промышленности, зависят от трех групп основных факторов:

- обеспеченность строительной организации трудовыми кадрами необходимой квалификации и профессий и полнота их использования;
- обеспеченность строительной техникой и полнота ее использования;
- обеспеченность строительными материалами и экономное их использование. К первой группе факторов относятся: общая численность работников (ЧР), удельный вес в ней строительных рабочих (Уд), количество отработанных дней одним рабочим (Д), средняя продолжительность рабочего дня (П) и среднечасовая выработка (ЧВ).

Зависимость объема строительно-монтажных работ от данных факторов можно представить в виде следующей модели:

$$VCMP = ЧР * У_d * Д * П * ЧВ \quad (12.2)$$

Расчет их влияния производится одним из приемов детерминированного факторного анализа, после чего более детально изучается использование фонда рабочего времени и уровень производительности труда строительных рабочих.

Основными факторами, определяющими уровень производительности труда в строительстве, являются:

- уровень организации труда в строительстве;
- квалификация строителей;
- уровень мотивации труда;
- механизация производственных процессов в строительстве;
- уровень технической оснащенности строительной организации;
- внедрение новых технологий строительства;
- уровень индустриализации строительного производства;
- организации материально-технического снабжения;
- природно-климатические условия и др.

Резерв роста производительности труда может быть подсчитан по формуле:

$$P \uparrow ПТ = \frac{\varepsilon \times 100}{100 - \varepsilon} \times 100, \quad (12.3)$$

где ε – экономия трудовых затрат в процентах от базисной величины за счет проведения конкретного инновационного мероприятия.

Ко второй группе факторов относятся: количество строительных машин и механизмов (КМ), количество отработанных ими дней за отчетный период (Д), коэффициент сменности их работы (Ксм), средняя продолжительность смены (ПС) и среднечасовая выработка (объем строительно-монтажных работ за один машино-час – ЧВ). Объем строительной продукции равен произведению данных факторов:

$$VCMP = КМ * Д * Ксм * ПС * ЧВ \quad (12.4)$$

На следующем этапе анализа надо выяснить причины изменения каждого показателя данной модели. Зачастую простои и другие потери рабочего времени случаются из-за недостатков в организации материально-технического обеспечения, отсутствия электроэнергии, кадров механизаторов, технической неисправности строительных машин и механизмов, отсутствия фронта работ, низкого уровня технологичности проектов и т.д. Завершается анализ разработкой конкретных мероприятий и подсчетом резервов увеличения объема строительных работ за счет более полного и интенсивного использования строительной техники. Анализируется также капиталотдача, капиталоемкость и влияние данных факторов на объем строительной продукции. К третьей группе факторов, определяющих объем строительной продукции, относятся сумма материальных затрат (МЗ) и материалоотдача (МО):

$$VCMP = МЗ * МО \quad (12.5)$$

Рассчитав влияние данных факторов, необходимо более детально изучить обеспеченность строительных объектов отдельными видами материалов и соблюдение их норм расхода на единицу продукции (работ).

В свою очередь, количество потребленных строительных материалов зависит от переходящих остатков (Ост), выполнения плана по поступлению (П) и размера отходов (Отх) . Влияние их на объем СМР можно рассчитать способом абсолютных разниц по следующей модели:

$$V_{СМР} = \frac{Ocm_n + П - Отх - Ocm_k}{HP^{ед}} \quad (12.6)$$

Основное внимание уделяется выяснению причин перерасхода материалов по сравнению с установленными нормами, а также образованию сверхплановых отходов и потерь, устранение которых является существенным резервом увеличения объема работ и снижения себестоимости строительной продукции и ее материалоемкости.

ТЕМА 13. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ СТРОИТЕЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ

1. Анализ динамики и структуры себестоимости СМР
2. Анализ затрат по эксплуатации машин и механизмов
3. Анализ накладных расходов

В.1. Анализ динамики и структуры себестоимости СМР

Себестоимость строительно-монтажных работ – важнейший показатель, отражающий деятельность строительной организации. В связи с этим необходимо осуществлять постоянный контроль за процессом формирования себестоимости строительной продукции и изыскивать резервы ее снижения. В процессе анализа изучают:

- общее изменение себестоимости строительной продукции;
- изменение себестоимости отдельных строительных объектов;
- изменение себестоимости по статьям затрат;
- факторы изменения себестоимости в целом и по статьям затрат;
- резервы снижения себестоимости по каждой статье затрат.

Анализ себестоимости начинают обычно с изучения общей суммы затрат на производство строительной продукции, которая может измениться за счет объема строительной продукции (VСП), уровня переменных затрат на рубль продукции (УПЗ) и общей суммы постоянных затрат (А), не зависящих от объема деятельности:

$$З = VСП \cdot УПЗ + А \quad (13.1)$$

Анализ затрат на СМР осуществляется по элементам и статьям калькуляции. Затраты на производство в строительстве группируются по следующим экономическим элементам:

- материальные затраты – материалы, конструкции, детали, топливо, энергия, продукция и услуги подсобных и вспомогательных производств;
- заработная плата;
- отчисления на социальное страхование;
- амортизация основных средств и нематериальных активов;
- прочие расходы.

Анализ себестоимости по элементам затрат дает возможность установить общую их сумму на выполненный объем СМР в целом и по каждому из элементов в отдельности, определить их удельный вес в общих затратах, а также выявить резервы снижения себестоимости.

Важным показателем, характеризующим структуру себестоимости, является соотношение материальных затрат и затрат на заработную плату. Изменение затрат по

элементам может быть вызвано ростом объема СМР, изменением структуры выполненных работ и т.д.

Анализ себестоимости СМР по статьям калькуляции осуществляется по группам затрат в зависимости от того, как связаны затраты с технологическим процессом производства работ. Затраты подразделяются на две группы: прямые затраты, накладные расходы. К прямым относятся затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом производства СМР. Их величина определяется в смете по установленным нормам на единицу выполняемых работ. Эти затраты прямо пропорциональны объему выполненных работ.

В состав прямых затрат входят:

- стоимость материалов, израсходованных на производство СМР;
- основная заработная плата рабочих;
- расходы по эксплуатации машин и механизмов.

К накладным относятся расходы на управление и организацию работ, бытовое обслуживание рабочих и непроизводительные расходы. Постатейный анализ себестоимости позволяет определить ее отклонение от плана как в абсолютной сумме, так и в процентах, установить влияние изменений по каждой статье на общее изменение себестоимости работ, а также выявить резервы снижения затрат. Для того чтобы абстрагироваться от влияния объема выполненных работ и структурных сдвигов, делается пересчет плановой себестоимости на фактические объем и структуру этих работ.

В.2. Анализ затрат по эксплуатации машин и механизмов

Затраты на эксплуатацию машин условно делятся на две группы: единовременные и текущие. Единовременные называют условно-постоянными, так как их величина не зависит от выполненного объема работ. В их состав входят затраты на монтаж, демонтаж, перебазировку, погрузку, разгрузку, пробный пуск. Текущие расходы связаны непосредственно с эксплуатацией машин и механизмов в процессе выполнения строительно-монтажных работ, их величина зависит от выполненного объема работ и поэтому их считают условно-переменными. К ним относят основную заработную плату рабочих, обслуживающих машины и механизмы; электроэнергию, топливо, горюче-смазочные и другие вспомогательные материалы, профилактику, обслуживание и текущий ремонт, арендную плату.

В.3. Анализ накладных расходов

Одним из резервов снижения сметной стоимости строительства является снижение накладных расходов, которые включают в себя четыре группы:

- Административно-хозяйственные расходы.
- Расходы по обслуживанию рабочих.
- Расходы по организации и производству работ.
- Прочие накладные расходы.

Следует проанализировать экономию или перерасход по каждой статье накладных расходов с разработкой корректирующих мероприятий

ТЕМА 14. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ В ОТРАСЛЯХ ЭКОНОМИКИ

1. Цель, задачи и информационное обеспечение анализа финансового состояния организации.
2. Анализ состава, структуры и динамики активов организации.

3. Анализ наличия, состава и структуры источников собственных и заемных средств организации.
4. Анализ платежеспособности и ликвидности.
5. Анализ финансовой устойчивости, деловой активности и финансовой независимости организации.

В.1. Цель, задачи и информационное обеспечение анализа финансового состояния организации

Под финансовым состоянием организации понимают ее способность обеспечить процесс хозяйственной деятельности финансовыми ресурсами и возможность соблюдения нормальных финансовых взаимоотношений с работниками организации, другими организациями, банками, бюджетом и т.д.

Основная цель анализа финансового состояния организации – получение объективной оценки ее платежеспособности и финансовой устойчивости, деловой активности, эффективности деятельности и выработка рекомендаций по совершенствованию финансовой деятельности.

Для достижения поставленной цели решаются следующие задачи:

- дать развернутую характеристику финансового состояния организации на начало и конец отчетного периода, чтобы оценить какими активами (имуществом) она располагает, как они размещены, насколько эффективно используются и за счет каких источников сформированы;

- оценить платежеспособность организации, ликвидность ее активов, структуру бухгалтерского баланса и вероятность банкротства;

- оценить выполнение заданий по основным показателям хозяйственной деятельности организации;

- выявить недостатки в финансово-хозяйственной деятельности и определить меры по устранению финансового состояния организации;

- принять конкретные управленческие решения по улучшению использования финансовых ресурсов и повышению эффективности хозяйственной деятельности организации.

По результатам анализа финансового состояния и платежеспособности проводится подготовка экспертных заключений об их финансовом состоянии и платежеспособности.

В качестве критериев для оценки удовлетворительности структуры бух баланса организация использует следующие показатели:

- коэффициент текущей ликвидности;

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами;

- коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами.

Источниками информации являются формы бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для проведения экспресс анализа финансового состояния и платежеспособности организации могут использоваться и статистические данные.

В ходе экспресс-анализа осуществляется «чтение» бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках.

Признаками общей положительной оценки могут являться:

- рост собственного капитала;

- отсутствие резких изменений в статьях;

- относительное равновесие дебиторской и кредиторской задолженности;

- отсутствие убытков.

В.2. Анализ состава, структуры и динамики активов организации

Финансовое состояние организации и ее устойчивость в значительной степени зависят от того, каким имуществом располагает субъект хозяйствования и в какие активы вложен капитал, а также какой доход они могут ему принести.

В соответствии с временным признаком активы разделяются на:

- долгосрочные;
- краткосрочные.

Общая структура активов характеризуется коэффициентом соотношения краткосрочных и долгосрочных активов, на значение которого оказывают влияние специфические факторы осуществления хозяйственной деятельности:

- отраслевая принадлежность;
- масштабы деятельности;
- особенности расчетных взаимоотношений с покупателями и поставщиками.

В целях управления величиной активов необходимо проводить анализ имущества организации. Основными задачами анализа активов являются:

- изучение состава и структуры краткосрочных и долгосрочных активов и их изменений;
- анализ динамики имущества и обеспеченности организации отдельными активами;
- оценка эффективности использования долгосрочных и краткосрочных активов;
- анализ эффективности инвестиций в долгосрочные активы.

Проведение горизонтального анализа активов позволяют определить изменение абсолютной суммы в динамике. Вертикальный анализ позволяет определить значимость изменений по каждому активу и их структуру.

Важным показателем, характеризующим имущественное состояние организации является коэффициент реальной стоимости имущества, который показывает какую долю занимают средства производства в общей сумме активов.

При проведении комплексного анализа бухгалтерского баланса изучение активов дополняется оценкой собственного капитала и обязательств, что позволяет изучить финансовое состояние и финансовую устойчивость организации.

Состав и структура краткосрочных активов неодинаковы в различных организациях. Так, на промышленных предприятиях значительный удельный вес составляют производственные запасы, незавершенное производство, готовая продукция и средства в расчетах. В торговых организациях преобладают товарные запасы денежные средства и средства в расчетах, и краткосрочная дебиторская задолженность.

Большое влияние на оборачиваемость капитала и финансовое состояние организации оказывает наличие и изменение дебиторской задолженности. Ее величина зависит от объема продаж, условий расчета с покупателями (предоплата), периода отсрочки платежа, платежной дисциплины покупателя и организации контроля за состоянием дебиторской задолженности и других причин.

Анализ дебиторской задолженности начинается с изучения ее динамики и структуры краткосрочных активов. Сопоставление дебиторской задолженности на начало и конец периода не дает полного представления о взыскании дебиторской задолженности, так как ее часть может быть списана на убытки в течении отчетного периода и эти операции следует учитывать при анализе.

Для анализа состава дебиторской задолженности по отдельным видам следует использовать данные аналитического учета по соответствующим счетам.

Увеличение остатков дебиторской задолженности и ее доли в краткосрочных активах может свидетельствовать о необоснованной кредитной политике организации либо об увеличении объема продаж, или о неплатежеспособности и банкротстве части дебиторов.

Положительно характеризуется снижение дебиторской задолженности за счет сокращения периода ее погашения, и отрицательно – как результат снижения деловой активности.

Обязательным этапом анализа дебиторской задолженности является изучение просроченной и нереальной для взыскания ее суммы.

Безнадежные и сомнительные долги уменьшают величину прибыли. Для их оценки рассчитывают долю образованных резервов по сомнительным долгам в общей сумме дебиторской задолженности.

При анализе дебиторской задолженности сравнивают ее сумму с кредиторской задолженностью и определяют коэффициент соотношения долга.

По дебиторской задолженности рассчитываются и анализируются показатели оборачиваемости.

Объем денежных средств, находящийся в организации на данный момент – это страховой запас на случай несбалансированных денежных потоков в результате различий в объеме реализации и закупок, а также других непредвиденных расходов.

Их чрезмерное наличие или недостатки не являются положительными моментами в работе организации. Управление денежными потоками состоит в том, чтобы держать на счетах минимально необходимую сумму.

Анализ движения денежных средств заключается в изучении причин их увеличения или уменьшения. Подробный анализ проводится по данным отчета о движении денежных средств, бухгалтерской отчетности и данных синтетического учета.

В.3 Анализ наличия, состава и структуры источников собственных и заемных средств организации

По степени принадлежности используемых организацией источников активов их разделяют на собственный капитал и обязательства (заемный капитал).

На первом этапе анализа изучают состав и структуру всех источников активов. Далее при оценке финансовой устойчивости и стабильности изучают соотношение собственного капитала и обязательств, а также их взаимосвязь с активами организации. Горизонтальный анализ источников активов показывает изменение абсолютной суммы в динамике.

Собственный капитал является основным источником финансирования деятельности, которая характеризует финансовую независимость и экономическую самостоятельность организации (чистые активы). Собственный капитал представляет собой вложение средств собственников и прибыль, накопленную за время деятельности организации. Наличие у организации собственного капитала, величина которого имеет устойчивую тенденцию к росту, означает для потенциальных кредиторов и инвесторов дополнительные гарантии.

Для самих организаций собственный капитал является основным источником осуществления уставной деятельности, покрытие возможных убытков, создание новых видов имущества и расширения сфер деятельности.

Основными задачами анализа собственного капитала являются:

- анализ динамики и величины собственного капитала;
- анализ структуры собственного капитала;
- анализ использования средств собственного капитала;
- выявление перспективных возможностей наращивания собственного капитала.

Для аналитических целей в составе собственного капитала можно выделить:

- инвестированный капитал, т.е. вложения собственника;
- накопленный капитал, сформированный за счет реинвестирования прибыли организации;
- оценочный капитал, как результат переоценки имущества организации.

Уставный капитал формируется за счет вклада учредителей, собственников, акционеров для обеспечения уставной деятельности. Юридический порядок формирования зависит от вида организации.

Добавочный капитал образуется в результате переоценки долгосрочных активов и применения механизма обесценения.

Резервный капитал создается в соответствии с законодательством или учредительными документами за счет чистой прибыли организации. Он выступает в качестве страхового фонда для возмещения возможных убытков и обеспечения защиты интересов третьих лиц.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отражается в балансе накопительно за прошлые отчетные периоды.

При анализе состава, динамики и структуры собственного капитала изучают тенденции и факторы изменения объема, структуры и темпов роста собственного капитала в целом и его составных элементов и при этом определяют изменения в составе статей или элементов собственного капитала.

Темп роста собственного капитала определяется как отношение суммы капитализируемой прибыли отчетного периода к собственному капиталу (14.1):

$$\frac{КП}{СК} = \frac{Чп}{В} \times \frac{В}{А} \times \frac{\bar{А}}{Ск} \times \frac{Кп}{Чп}, \quad (14.1)$$

где КП - капитализируемая прибыль;

СК - собственный капитал;

ЧП - чистая прибыль;

В – выручка;

$\bar{А}$ – средняя стоимость активов;

$\frac{Кп}{СК}$ - темп роста собственного капитала;

$\frac{Чп}{В}$ – рентабельность оборота;

$\frac{В}{А}$ – оборачиваемость активов;

$\frac{\bar{А}}{Ск}$ – мультипликатор капитала, который характеризует финансовую активность по

привлечению заемных источников;

$\frac{Кп}{Чп}$ – удельный вес капитализируемой прибыли в чистой прибыли.

В ходе анализа собственного капитала изучают каждый элемент по данным отчета об изменении капитала и информации синтетического и аналитического учета по соответствующим счетам.

Заемный капитал организации определяется величиной обязательств перед другими юридическими и физическими лицами. Обязательства – задолженность организации, возникшая в результате совершенных хозяйственных операций, погашение которой приведет к уменьшению активов или увеличению собственного капитала организации.

Если активы организации сферы обращения покрываются в основном за счет долгосрочных обязательств, то ее финансовое состояние оценивают как неустойчивое. Особую группу среди привлеченных средств занимают устойчивые обязательства:

- задолженность перед персоналом по оплате труда;

- задолженность перед бюджетом и органами социального страхования и обеспечения.

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками при условии последующей оплаты.

Начальным этапом анализа обязательств является изучение их состава и структуры.

Краткосрочное кредитование организаций сферы обращения помогает обеспечить бесперебойную деятельность организаций, пополнение запасов и компенсировать недостаток собственных оборотных средств.

Опережающий рост краткосрочных обязательств на фоне невысокого, но стабильного увеличения собственного капитала при отсутствии долгосрочных обязательств в целом отражает положительную тенденцию деятельности субъектов хозяйствования.

В процессе анализа следует изучить давность появления обязательств, в том числе кредиторской задолженности, наличие, частоту и причины образования просроченной задолженности поставщикам, работникам организации, бюджету, определить и оценить сумму уплаченных пеней за просрочку платежей.

При проведении анализа в первую очередь определяют роль долгосрочных и краткосрочных источников финансирования в деятельности организации. Затем определяют среднюю продолжительность использования заемных источников в обороте организации ($\bar{t}_{зи}$). Она рассчитывается по формуле (14.2):

$$\bar{t}_{зи} = \frac{\overline{ОСз}}{З_{пг}} \times Др, \quad (14.2)$$

где $\overline{ОСз}$ - средние остатки задолженности;

З_{пг} – сумма погашенной задолженности за период;

Др – количество дней периода, за который производится расчет.

При анализе долгосрочных обязательств изучают сроки востребования долгосрочных кредитов и переход задолженности из долгосрочной в краткосрочную в данном отчетном периоде.

Анализируя кредиторскую задолженность следует иметь в виду, что она является источником покрытия дебиторской задолженности. Поэтому в ходе анализа проводят их сравнение и определяют величину дебиторской задолженности, приходящейся на 1 рубль кредиторской задолженности по формуле (14.3):

$$K = \frac{ДЗ}{КЗ}, \quad (14.3)$$

где ДЗ – дебиторская задолженность;

КЗ – кредиторская задолженность.

Если дебиторская задолженность превышает кредиторскую, то это свидетельствует об иммобилизации собственного капитала в дебиторскую задолженность.

В.4. Анализ платежеспособности и ликвидности

Одной из основных характеристик финансового состояния организации является ее платежеспособность.

Платежеспособность – это способность организации своевременно и в полном объеме погашать свои обязательства по платежам перед бюджетом, банком, поставщиками и другими юридическими и физическими лицами в рамках осуществления нормальной финансово-хозяйственной деятельности.

Платежеспособность является важнейшим условием кредитоспособности, т.е. наличия у организации предпосылок для получения кредита и способность возратить его в срок.

Расчет коэффициентов платежеспособности и анализ финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования производится на основании бухгалтерского баланса на определенную дату.

Коэффициенты, используемые в качестве показателей для оценки платежеспособности, и их нормативные значения дифференцированы по видам экономической деятельности:

– **коэффициент текущей ликвидности** характеризует общую обеспеченность субъекта хозяйствования собственными оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств. Коэффициент текущей ликвидности (Кт.л.) рассчитывается по формуле (14.4):

$$K_{m.l.}(K_1) = \frac{II}{V} = \frac{290стр.}{690стр.}, \quad (14.4)$$

– **коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами** характеризует наличие у субъекта хозяйствования собственных оборотных средств, необходимых для его финансовой устойчивости. Этот коэффициент рассчитывается по формуле (14.5):

$$K_{осос.}(K_2) = \frac{III + IV - I}{II} = \frac{490стр. + 590стр. - 190стр.}{290стр.}, \quad (14.5)$$

– **коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами** характеризует способность субъекта хозяйствования рассчитываться по своим финансовым обязательствам после реализации активов. Значение данного коэффициента рассчитывается следующим образом (14.6):

$$K_{офоа.}(K_3) = \frac{IV + V}{ИБ} = \frac{590стр. + 690стр.}{300стр.}, \quad (14.6)$$

Нормативное значение коэффициента для всех видов экономической деятельности согласно Общегосударственному классификатору видов экономической деятельности в республике Беларусь – не более 0,85.

Анализ платежеспособности необходим не только для предприятия, с целью оценки и прогнозирования финансовой деятельности, но и для внешних инвесторов и пользователей отчетной информации, прежде всего для банков.

С понятием платежеспособность тесно связано понятие ликвидность, которая может определяться по отношению к активам, балансу, организации.

Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств организации ее активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств. Она зависит от степени соответствия величины, имеющихся платежных средств, величине краткосрочных долговых обязательств.

Ликвидность предприятия – это способность вовремя оплатить обязательства. Данное понятие более общее, чем ликвидность баланса, которая предполагает изыскание платежных средств только за счет внутренних источников. Предприятие же может привлечь заемные средства со стороны.

Ликвидность баланса является основой платежеспособности и ликвидности организации в целом.

Ликвидность и платежеспособность близкие, но не тождественные понятия. Рассчитываемые по данным бухгалтерского баланса показатели ликвидности могут свидетельствовать об их удовлетворительном уровне, но по существу организация имеет просроченные обязательства, в связи с замедлением непосредственного денежного оборота,

если в составе оборотных активов имеются неликвидные запасы или просроченная дебиторская задолженность.

Ликвидность характеризует как текущее состояние расчетов, так и перспективу платежеспособности на определенную дату.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении статей активов, сгруппированных по степени их ликвидности, и источников активов, сгруппированных по срочности их оплаты.

Абсолютно-ликвидным считается баланс, при выполнении следующих неравенств:

$$A1 > П1; \quad A2 > П2; \quad A3 > П3; \quad A4 < П4$$

В.5 Анализ финансовой устойчивости, деловой активности и финансовой независимости организации

Финансовая стабильность организации характеризуется постоянным наличием в необходимых объемах денежных средств на счетах, отсутствием просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, оптимальной структурой краткосрочных активов, ускорением их оборачиваемости, достаточной величиной собственного капитала и эффективное его использованием и другими признаками. В свою очередь финансовая устойчивость организации характеризуется финансовой независимостью, способностью маневрировать собственными средствами, достаточной обеспеченностью основных видов деятельности. Финансовая устойчивость определяется соотношениями материальных оборотных активов, собственных и заемных источников их формирования. Ее характеризуют определенная система показателей: показатели структуры источников активов, характеризующих независимость от внешних заемных средств; показатели характеризующие состояние краткосрочных активов; показатели характеризующие состояние долгосрочных активов. Для оценки структуры источников финансирования и финансовой независимости применяются следующие показатели финансовой устойчивости:

– коэффициент финансовой независимости (автономии) важен как для инвесторов, так и для кредиторов и, характеризует долю средств, вложенных собственниками в общую стоимость имущества организации, рассчитывается как отношение собственного капитала к итогу баланса, т.е. по следующей формуле (14.7):

$$K_{авт} = \frac{III}{ИБ}, \quad (14.7)$$

Его значение варьируется в пределах 0,4-0,6. Он указывает, на сколько организация может уменьшить величину активов без нанесения ущерба интересам кредиторов.

– коэффициент финансовой зависимости (напряженности) определяется отношением обязательств в организации к итогу баланса и характеризует долю долга в общей сумме имущества, чем она больше, тем сильнее зависимость организации от внешних источников финансирования (14.8).

$$K_{зав} = \frac{IV + V}{ИБ}, \quad (14.8)$$

– коэффициент капитализации (финансового рычага) определяется как отношение обязательств субъекта хозяйствования к собственному капиталу (14.9).

$$K_{кан} = \frac{IV + V}{III}, \quad (14.9)$$

Характеризует финансовую активность организации по привлечению заемных средств. Значение коэффициента не более 1.

– коэффициент самофинансирования (покрытия, платежеспособности) определяется отношением собственного капитала к обязательствам и характеризует степень покрытия и финансирования деятельности за счет собственных и за счет привлеченных источников (14.10).

$$K_{ca} = \frac{III}{IV + V}, \quad (14.10)$$

Одним из показателей, применяемых для оценки эффективности использования заемного капитала, является эффект финансового рычага, который показывает на сколько процентов увеличивается сумма собственного капитала за счет привлечения заемных средств в оборот организации (14.11). Положительный эффект финансового рычага возникает в тех случаях, когда рентабельность совокупного капитала (РСК) выше средневзвешенной цены заемных ресурсов.

$$\text{ЭФР} = [(РСК - Цзк нормативная) \times (1 - К налогообложения)] ЗК/СК \quad (14.11)$$

Чтобы определить, как изменится эффект финансового рычага за счет каждого фактора данной модели используется способ цепных подстановок.

По результатам анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования проводится подготовка экспертных заключений о финансовом состоянии и платежеспособности субъектов хозяйствования.

Деловая активность организации характеризуется: широтой рынков сбыта продукции, репутацией организации, характеризующиеся положительной динамикой основных экономических показателей, известностью клиентов, уровнем эффективности использования ресурсов организации. Среди абсолютных показателей деловой активности выделяют объем ресурсов, вложенных в деятельность, объем реализации в стоимостном выражении и прибыль. Оценить деловую активность по данным показателям можно исходя из золотого правила экономики организации (14.12):

$$100 < TP_A < TP_B < TP_{\Pi} \quad (14.12)$$

где TP_A – темп роста активов;

TP_B – темп роста выручки;

TP_{Π} – темп роста прибыли.

Первое неравенство ($100 < TP_A$) показывает, что организация наращивает экономический потенциал и масштабы своей деятельности.

Второе неравенство ($TP_A < TP_B$) свидетельствует о том, что объем продаж растет быстрее экономического потенциала, т.е. повышается эффективность использования ресурсов организации.

Третье неравенство ($TP_B < TP_{\Pi}$) означает, что прибыль организации растет быстрее объема реализованной продукции и совокупного капитала, что предопределяет повышение эффективности функционирования организации.

Если все три соотношения соблюдены, то это свидетельствует о динамичности развития организации и укреплении ее финансового состояния.

В финансовом аспекте деловая активность организации проявляется прежде всего в оборачиваемости ее средств и источников. Большинство экономистов придерживаются мнения, что деловая активность характеризуется системой показателей оборачиваемости и рентабельности. Для оценки эффективности использования средств субъекта хозяйствования проводится анализ деловой активности, который согласно инструкции № 140/206 заключается в исследовании коэффициентов оборачиваемости.

Рассчитывается коэффициент общей оборачиваемости капитала по формуле (14.13):

$$K_{об.ок} = \frac{B}{\bar{A}}, \quad (14.13)$$

где B – выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг (строка 010 отчета о прибылях и убытках);

\bar{A} – средняя стоимость активов организации (рассчитывается по данным строк 300 бухгалтерского баланса по средней арифметической).

После изучения динамики показателей деловой активности проводят и факторный анализ и выявляют возможности их улучшения.

В ряде случаев при анализе деловой активности предусмотрен расчет и изучение среднемесячной выработки на одного работника, фондоотдачи основного капитала и коэффициента инвестиционной активности.

ПРАКТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Раздел 1. Особенности анализа хозяйственной деятельности организаций торговли

Тема 1. Анализ розничного товарооборота

ЗАДАЧА 1. Проанализируйте развитие товарооборота розничного торгового предприятия. Средний индекс розничных цен на товары в отчетном году по отношению к прошлому составил 1,28. Определите влияние ценового фактора на объем товарооборота. Сформируйте предложения по увеличению удельного веса товарооборота предприятия.

Информация об участии ООО «Покупки» в розничном товарообороте города

Показатели	Факт за прошлый год	Отчетный год			Отклонение		В % к прошлому году
		План	Факт	% выполнения плана	От плана	От прошлого года	
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Численность населения города (тыс. чел.)	350	358	361				
2. Розничный товарооборот города (тыс. руб.):							
2.1. в действующих (продажных) ценах	624,5	805	815				
2.2. в сопоставимых ценах	624,5	х					
3. В том числе розничная реализация непродовольственных товаров (тыс. руб.):							
3.1. в действующих ценах	223	288	293,5				
3.2. в сопоставимых ценах	223	Х					
4. Розничный товарооборот на душу населения (тыс. р.):							
4.1. в действующих ценах							
4.2. в сопоставимых ценах							
5. В том числе продажа непродовольственных товаров на душу населения (тыс. руб.):							
5.1. в действующих ценах							
5.2. в сопоставимых ценах							
6. Розничный товарооборот торгового предпр-я (тыс.р)							
6.1. в действующих ценах	51,2	66	68				
6.2. в сопоставимых ценах	51,2	Х					
7. Удельный вес торгового предприятия, %							
7.1. в розничном товарообороте города							
7.2. в продаже непродовольственных товаров							

ЗАДАЧА 2. Проанализировать состав и структуру розничного товарооборота по товарным группам. Рассчитать структуру товарооборота и ее изменения по сравнению с планом. Сделать выводы.

Показатели	Прошлый год		Отчетный год		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Относительное отклонение, %	Изменение в структуре
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%			
1	2	3	4	5	6	7	8
Товары культурно-бытового назначения	981		861				
Товары для дома	1162		1440				
Товары для мужчин	566		404				
Товары для женщин	580		668				
Всего РТО		100		100			

ЗАДАЧА 3. Проанализировать объем и динамику розничного товарооборота по видам реализации за год. Рассчитать абсолютные и относительные показатели изменения товарооборота. Сделать выводы.

Показатели	Фактически за прошлый год	Отчетный год		Отклонение от		Выполнение плана, %	Темп роста, %
		план	факт	плана	прошлого года		
1	2	3	4	5	6	7	8
Розничный товарооборот							
Реализация за наличный расчет	3050	3896	4989				
Реализация товаров в кредит	600	780	594				
Мелкооптовый отпуск товаров	700	745	890				

ЗАДАЧА 4. Проанализируйте ритмичность и равномерность развития товарооборота ООО «Покупки». Результаты расчетов округлять до двух знаков после запятой. Составьте график выполнения плана по месяцам. Рассчитайте и проанализируйте коэффициенты ритмичности, равномерности и вариации по выполнению плана по реализации. Определите факторы, оказывающие влияние на равномерность развития товарооборота.

Методические указания. Коэффициент ритмичности определяют отношением числа периодов, за которые выполнен план, к общему их количеству. Для определения коэффициента равномерности необходимо предварительно рассчитать среднее квадратическое отклонение δ и коэффициент вариации (неравномерности) v :

$$\delta = \sqrt{\frac{\sum (X - \bar{X})^2}{n}}; \quad v = \frac{\delta}{\bar{X}} * 100\%$$

$$\text{Кравн} = 100 - v$$

Месяц и квартал	Фактически за прошлый год, млн. р.	Отчетный год, млн. руб.			Отклонение		В % к прошлому году
		План	Факт	% выполнения плана	От плана	От прошлого года	
А	1	2	3	4	5	6	7
Январь	3,35	4,9	5,2				
Февраль	3,95	4,95	4,9				
Март	4,05	5	5,25				
Итого I квартал:							
Апрель	3,95	5,05	4,75				
Май	4	5,15	5,2				
Июнь	3,9	5,1	5				
Итого II квартал:							
Итого за I полугодие:							
Июль	4	5,1	5,2				
Август	4,1	5,45	5,5				
Сентябрь	4,45	5,75	6,05				
Итого III квартал:							
Итого за 9 месяцев							
Октябрь	4,75	6	6,2				
Ноябрь	5,1	6,45	6,8				
Декабрь	5,6	7,1	7,95				
Итого IV квартал:							
Итого за II полугодие:							
Всего за год							

ЗАДАЧА 5. Проанализируйте обеспеченность товарными ресурсами (табл. 1 и 2) и эффективность использования товарных ресурсов (табл. 3). В Таблице 3 результаты расчетов округлять до двух знаков после запятой.

Таблица 1. Товарный баланс ООО «Покупки» в действующих ценах, тыс. руб.

Показатели	Фактически за прошлый год	Отчетный год		Отклонение		Повлияли	
		план	фактически	От плана	От прошлого года	На выполнение плана товарооборота	На динамику товарооборота
А	1	2	3	4	5	6	7
Товарные запасы на начало года	3 852	4 083	4 160				
Поступление товаров	37 599	41 634	42 758				
Прочее выбытие товаров	996	945	1 027				
Товарные запасы на конец года	4 160	4 522	4 514				
Розничная реализация товаров							
Прочее выбытие товаров в % к объему их поступления						х	х

Таблица 2. Товарный баланс ООО «Покупки» в разрезе товарных групп и товаров в действующих ценах, тыс. руб.

Товарная группа и товар	Товарные запасы на начало года		Поступление товаров		Розничная реализация товаров		Прочее выбытие товаров		Товарные запасы на конец года		Отклонение в динамике по реализации товаров				
	Пр. год	Отч. год	Пр. год	Отч. год	Пр. год	Отч. год	Пр. год	Отч. год	Пр. год	Отч. год	Всего	В том числе за счет изменения			
												Тов. зап. на н.г.	Поступления товаров	Прочего выбытия товаров	Тов. зап. на к.г.
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Ткани	176	189	1 803	1 943	1 742	1 903	48	45							
Одежда и белье	697	691	5 746	6 595	5 553	6 372	199	146							
Трикотаж	392	434	3 731	4 253	3 593	4 138	96	90							
Чулочно-носочные изделия	113	125	1 125	1 178	1 089	1 159	24	22							
Обувь	452	507	4 518	5 159	4 355	5 007	108	108							
Парфюмерия	329	360	3 798	4 076	3 666	3 972	101	66							

Галантерея	468	506	4 575	5 109	4 428	4 965	109	102							
Ковры и ковровые изделия	42	49	870	1 140	835	1 034	28	39							
Посуда	78	104	923	1 010	871	993	26	26							
Электротовары	189	217	1 806	2 019	1 743	1 986	35	47							
Канцтовары	279	331	2 728	3 246	2 577	3 021	99	184							
Телерадиотовары	181	203	1 766	1 852	1 706	1 821	38	49							
Игрушки	212	136	1 036	1 344	1 088	1 283	24	39							
Прочие непродов. товары	130	152	1 288	1 439	1 234	1 365	32	46							
Продовольственные товары	114	156	1 886	2 396	1 815	2 358	29	18							
<i>ВСЕГО</i>															

Таблица 3. Анализ эффективности использования товарных ресурсов ООО «Покупки»

Показатели	Фактически за прошлый год	Отчетный год			Отклонение		В % к прошлому году
		план	факт	% выполнения плана	От плана	От прошлого года	
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Розничный товарооборот, тыс. р.							
2. Объем товарных ресурсов, тыс. р.*							
3. Прочее выбытие товаров, тыс. р.							
4. Объем товарооборота на 1 рубль товарных ресурсов, руб.							
5. Объем товарных ресурсов на один рубль товарооборота, руб.							
6. Прочее выбытие товаров к объему товарооборота, %							
7. Прочее выбытие товаров к объему товарных ресурсов, %							

*Объем товарных ресурсов = Товарные запасы на начало года + Поступление товаров – Товарные запасы на конец года

ЗАДАЧА 6. Изучите исполнение нормативов товарных запасов при условии, что фактический розничный товарооборот по кварталам составил: I – 9 257 тыс. р., II – 9 145 тыс. р., III – 10 200 тыс. р., IV – 12 780 тыс. р. Результаты расчетов округлять до одного знака после запятой. Укажите возможные причины отклонений фактических запасов товаров от установленных нормативов. Проведите анализ средних товарных запасов:

- Рассчитайте нормативные среднегодовые товарные запасы по формуле средней арифметической.
- Определите фактические среднегодовые товарные запасы по формуле средней хронологической по данным на тринадцать дат (на начало каждого месяца и конец года).
- Определите отклонение фактических среднегодовых товарных запасов от нормативного значения и влияние двух факторов: объема товарооборота (см. задачу № 3 таблица 3) и ускорение (или замедление) товарооборачиваемости
- Проведите анализ товарооборачиваемости (время одного оборота и количество оборотов за год) фактически за отчетный год.

Проверка соблюдения нормативов товарных запасов в действующих ценах по ООО «Покупки» за отчетный год

Квартал отч. года	Единица измерения	Норматив товарных запасов	Фактический товарный запас				Отклонение от норматива товарных запасов			
			на начало квартала	на первое число 2-го месяца квартала	на первое число 3-го месяца квартала	на конец квартала	на начало квартала	на первое число 2-го месяца квартала	на первое число 3-го месяца квартала	на конец квартала
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Тыс. р.	4 020	4 160	4 207	4 269	4 298				
	Дни	40,2								
II	Тыс. р.	4 186	4 298	4 340	4 301	4 327				
	Дни	40								
III	Тыс. р.	4 339	4 327	4 435	4 507	4 561				
	Дни	39,6								
IV	Тыс. р.	4 522	4 561	4 409	4 467	4 514				
	Дни	34								

$$1) Z_{\text{дни}} = \frac{Z_{\text{руб}}}{\text{Розн.товарооборот}} * 90 \text{ дней} \quad 2) T_{\text{дн}} = \frac{Z_{\text{сп}} * D}{P}, \text{ или } T_{\text{дн}} = \frac{Z_{\text{сп}}}{(P : D)} = \frac{Z_{\text{сп}}}{R_{\text{дн}}}, \text{ где}$$

3) $T_{\text{об}} = \frac{P}{Z_{\text{сп}}}$ или $T_{\text{об}} = \frac{D}{T_{\text{дн}}}$, где $T_{\text{дн}}$ – товарооборачиваемость в днях; D – количество дней анализируемого периода (360 или 90, или 30); P – розничный товарооборот за изучаемый период; $R_{\text{дн}}$ – среднедневной объем розничного товарооборота.

ЗАДАЧА 7. Проанализируйте товарные запасы и товарооборот торгового предприятия. Результаты расчетов округлять до одного знака после запятой.

Анализ динамики средних товарных запасов ООО «Покупки», тыс. руб.

Товарная группа и товар	Фактический РТО в действующих ценах			Фактическая сумма среднегодовых товарных запасов			Фактическая товарооборачиваемость в днях, Тдн				Сумма среднегод. товарных запасов при факт. товарообороте отчетного года и товарооборач. прошлого года	Изменение в динамике средних товарных запасов		
	Пр. год	Отч. год	В % к пр. году	Пр. год	Отч. год	В % к пр. году	Пр. год	Отч. год	Изменение в динамике			всего	в т.ч. за счет изменения	
									уск (-)	замедл (+)			РТО	Тдн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Ткани	1 742	1 903		183	187									
Одежда и белье	5 553	6 372		694	730									
Трикотаж	3 593	4 138		413	447									
Чулочно-носочные изделия	1 089	1 159		119	124									
Обувь	4 355	5 007		480	529									
Парфюмерия	3 666	3 972		345	379									
Галантерея	4 428	4 965		487	527									
Ковры и ковр. изд.	835	1 034		46	83									
Посуда	871	993		91	100									
Электротовары	1 743	1 986		203	210									
Канцтовары	2 577	3 021		305	352									
Телерадиотовары	1 706	1 821		192	194									
Игрушки	1 088	1 283		174	147									
Проч.непрод.товары	1 234	1 365		141	166									
Продовольственные товары	1 815	2 358		135	166									
ВСЕГО	36 295	41 377												

ЗАДАЧА 8. Проанализировать скорость товарооборота. Рассчитать показатели товарооборачиваемости. Определить влияние факторов: объема товарооборота и среднего размера товарных запасов на изменение скорости товарооборота.

Показатели	План	Факт	Отклонение
Товарооборот, тыс. руб.	3221	3973	
Средний размер товарных запасов, тыс. руб.	640	607	
Число оборотов Тоб			
Время обращения, дни Тдн			

ЗАДАЧА 9. Измерить влияние на объем товарооборота фирмы изменения среднесписочной численности торгово-оперативных работников и их выработки.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Среднесписочная численность торгово-оперативных работников, чел.	61	57	
Среднегодовая выработка на одного торгово-оперативного работника, тыс. руб.	320	360	
Розничный товарооборот, тыс. руб.			

ЗАДАЧА 10. Проанализируйте методом абсолютных разниц влияние трудовых факторов на выполнение плана розничного товарооборота ООО «Покупки». Факторная модель: $PTO = K * D * Ч * СЧВ$

Показатели	Фактически за прошлый год	Отчетный год			Отклонение		В % к пр. году
		План	Факт	% вып. плана	От плана	От прошлого года	
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Розничный товарооборот в действующих ценах, тыс. руб. (PTO)	36 295	40 250	41 377				
2. Среднесписочная численность торговых работников, чел. (К)	1 244	1 253	1 263				
3. Среднее число дней, отработанных одним торговым работником за год, дн (Д)	233	232	231				
4. Средняя продолжительность рабочего дня, ч (Ч)	8,2	8	7,8				
5. Среднечасовая выработка на одного торгового работника, руб. (СЧВ)							

Задача 11. Проанализируйте обеспеченность и эффективность использования производственных основных средств ООО «Покупки». Результаты расчетов округлять до трех знаков после запятой.

Показатели	Фактически за прошлый год	Отчетный год			Отклонение		В % к пр. году
		План	Факт	% вып. плана	от плана	от прошлого года	
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Розничный товароборот, тыс. р.:							
1.1. в действующих ценах	36 295	40 250	41 377				
1.2. в сопоставимых ценах	36 295	х	37 310				
2. Среднегодовая стоимость производственных основных средств в действующей оценке, тыс. р.	7 846	8 401	8 554				
3. Фондоотдача производственных основных средств, р.:							
3.1. в действующих ценах							
3.2. в сопоставимых ценах							
4. Среднесписочная численность торговых работников, чел.	1 244	1 253	1 263				
5. Фондовооруженность труда торговых работников, тыс. р.							

ЗАДАЧА 12. Проанализируйте качество торгового обслуживания в ООО «Покупки». Анкетный опрос, проведенный в ОАО, дал следующую оценку качества обслуживания: «отличное» - 96 чел., «хорошее» - 187 чел., «удовлетворительное» - 29 и «неудовлетворительное» - 17 чел. Укажите критерии оценки качества торгового обслуживания покупателей.

Методические указания: Для анализа используйте формулу коэффициента качества:

$$K_{\text{кач}} = \frac{\sum X_1 + \sum X_2 - \sum X_4}{\sum X_1 + \sum X_2 + \sum X_3 + \sum X_4}, \text{ где}$$

X1 – ответы «отличное», X2 – ответы «хорошее», X3 – ответы «удовлетворительное», X4 – ответы «неудовлетворительное».

При $K_{\text{кач}} \geq 0,9$ качество обслуживания считается отличным; от 0,89 до 0,8 – хорошим; от 0,79 до 0,7 – удовлетворительным и ниже 0,7 – неудовлетворительным.

Тема 2. Анализ оптового товарооборота

ЗАДАЧА 1. Проанализируйте динамику качественных показателей торговой деятельности ООО «Покупки», тыс. руб.

Показатель	Единица измерения	Фактически		Абсолютное изменение	В % к прошлому году
		Пр. год	Отч. год		
А	1	2	3	4	5
1. Ритмичность выполнения плана поставки товаров розничной торговле:					
1.1. по декадам	% к общему объему поставки	77,4	79		
1.2. по месяцам		100	100		
2. Ритмичность выполнения складами месячных планов реализации товаров	% к общему числу месяцев-складов	95,8	96,9		
3. Коэффициент контрольной проверки качества поступивших товаров	% к общему объему поступивших товаров	24,6	25		
4. Коэффициент охвата централизованной доставкой отпуска товаров со складов оптового предприятия	% к объему складской поставки товаров	75,3	78,8		

ЗАДАЧА 2. Проанализируйте влияние показателей товарного баланса на развитие оптового товарооборота ООО «Покупки», тыс. р.

Показатель	Фактически за прошлый год	Отчетный год		Отклонение		Повлияли	
		План	Факт	От плана	От пр. года	На выполнение плана	На динамику
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Остатки товаров на складах и в пути на начало года	1 796	2 402	2 281				
2. Выработка и поступление товаров	19 918	24 809	25 227				
3. Товарные потери, уценка и другие виды прочего выбытия товаров	559	228	402				
4. Остатки товаров на складах и в пути на конец года	2 281	3 049	2 965				
5. Оптовый товарооборот							
6. Прочее выбытие товаров к объему их поступления, %						x	x
7. Прочее выбытие товаров, в % к объему оптового товарооборота						x	x

ЗАДАЧА 3. Проанализируйте динамику и выполнение плана по составу оптового товарооборота. Определите влияние цен.

Вид оптовой реализации товаров	Фактически за прошлый год		Отчетный год				% выполнения плана	В % к прошлому году
	Сумма	Уд. вес, %	План		Фактически			
			Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %		
А	1	2	3	4	5	6	7	8
1. Складская:								
1.1. в действующих ценах	15 658		19 924		20 137			
1.2. в сопоставимых ценах	15 658		X		16 109			
2. Транзитная с участием в расчетах:								
2.1. в действующих ценах	2 982		3 738		3 722			
2.2. в сопоставимых ценах	2 982		X		2 978			
3. Итого оптовая реализация с участием в расчетах:								
3.1. в действующих ценах								
3.2. в сопоставимых ценах								
4. Транзитная без участия в расчетах:								
4.1. в действующих ценах	265		350		890			
4.2. в сопоставимых ценах	265		-		810			
5. Итого транзитная реализация товаров:								
5.1. в действующих ценах								
5.2. в сопоставимых ценах								
6. Всего оптовый товарооборот:								
6.1. в действующих ценах								
6.2. в сопоставимых ценах								

ЗАДАЧА 4. Проанализируйте сезонные запасы товаров ООО «Покупки» в действующих ценах, тыс. р.

Товарная группа	Срок хранения сезонных товаров	Сред. остаток сезонных товаров (в период сезона их хранения)	Остаток сезонных товаров на начало сезона			Фактический остаток товаров на конец сезона их реализации	
			План	Факт	% выполнения плана	Сумма	В % к фактическому объему на начало сезона
А	1	2	3	4	5	6	7
Швейные изделия	С октября по март	342	367	391		157	
	С марта по сентябрь	409	463	528		203	
Трикотажные изделия	С октября по март	122	128	141		59	
	С марта по сентябрь	138	149	176		33	
Чулочно-носочные изделия	С октября по март	32	38	35		11	
	С марта по сентябрь	40	43	46		12	
Меховые товары	С марта по сентябрь	29	36	31		10	
Головные уборы	С октября по март	6	7	8		3	
	С марта по сентябрь	8	9	11		3	
<i>Всего</i>	С октября по март						
	С марта по сентябрь						

ЗАДАЧА 5. Проанализируйте выполнение плана по валовому товарообороту ООО «Покупки», тыс. р. Определите влияние цен.

Состав валового товарооборота	Фактически за прошлый год		Отчетный год					Отклонение				В % к прошлому году
			План		Фактически		% выполнения плана	От плана		От прошлого года		
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %		В сумме	По уд. весу, %	В сумме	По уд. весу, %	
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Оптовый товарооборот с участием в расчетах:												
1.1. в действующих ценах	18 640		23 662		23 859							
1.2. в сопоставимых ценах	18 640		х		19 087							
2. Розничный товарооборот												
2.1. в действующих ценах	36 400		45 500		46 410							
2.2. в сопоставимых ценах	36 400		х		37 732							
3. Валовой товарооборот:												
3.1. в действующих ценах	55 040	100	69 162	100	70 269	100						
3.2. в сопоставимых ценах	55 040	100	х	х	56 818	100						
4. Внутренний отпуск товаров (своей розничной торговой сети):												
4.1. в действующих ценах	10 057		12 778		12 999							
4.2. в сопоставимых ценах	10 057		х		10 400							

ЗАДАЧА 6. Проанализировать эффективность использования трудовых ресурсов. Проанализировать влияние факторов на валовой товарооборот.

Показатели	План	Факт	Отклонение от плана	% вып. плана
Товарооборот в действующих ценах - ВТО	3221	2974		
Среднесписочная численность работников- ЧР	177	163		
Товарооборот на одного работника - ГВ				
$\Delta ВТО_{\text{чр}} = \Delta ЧР * ГВ_0$	х	х		
$\Delta ВТО_{\text{гв}} = ЧР_1 * \Delta ГВ$	х	х		

Тема 3. Анализ издержек обращения

ЗАДАЧА 1. Определить размер и темп изменения уровня издержек обращения торговой организации, суммы абсолютной и относительной их экономии.

Показатели	Факт. за прошлый год	Отчетный год план	Отчетный год факт	Отклонение от плана	Отклонение от пр. года
Товарооборот в действующих ценах	1250	1265	1258		
Сумма издержек обращения	225	230	260		
Средний уровень издержек обращения в % к обороту					
Абсолютная экономия = $ИО_1 - ИО_0$	x	x	x		
Относительная экономия = $РТО_1 * (У_1 - У_0)$	x	x	x		

ЗАДАЧА 2. Проанализируйте динамику издержек обращения в разрезе экономических элементов по ООО «Покупки», тыс. р.

Экономический элемент	Фактически				Отклонение от прошлого года		В % к прошлому году
	За прошлый год		За отчетный год		В сумме	По уд. весу, %	
	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %			
А	1	2	3	4	5	6	7
Материальные затраты	1 706		1 891				
Затраты на оплату труда	2 147		2 430				
Отчисления на социальные нужды	879		899				
Амортизация основных средств	256		360				
Прочие затраты	5		6				
<i>Всего издержек обращения</i>	4 993		5 586				

ЗАДАЧА 3. Проанализируйте состав издержек обращения ООО «Покупки», тыс. руб.

Статья издержек обращения	Фактически за прошлый год		Отчетный год				Отклонение			
	В сумме	В % к обороту	План		Фактически		От плана		От прошлого года	
			В сумме	В % к обороту	В сумме	В % к обороту	В сумме	В % к обороту	В сумме	В % к обороту
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Транспортные расходы, связанные с доставкой товаров в организации торговли	166		179		174					
Транспортные расходы на доставку товаров	19		20		20					
Расходы на оплату труда персонала	2 037		2 295		2 409					
Расходы на аренду (лизинг) основных средств и нематериальных активов	331		327		356					
Расходы на содержание сооружений, помещений и инвентаря	374		403		390					
Амортизация основных средств и нематериальных активов	256		273		360					
Затраты и отчисления на ремонт ОС	142		160		166					
Расходы на хранения, подработку, подсортировку и упаковку товаров	15		29		18					
Расходы на торговую рекламу	21		25		26					
Проценты за пользование кредитами и займами	372		404		315					
Потери товаров при транспортировке, хранении и реализации в пределах норм	8		12		12					
Прочие нормируемые затраты, включаемые в издержки обращения (производства)	173		149		152					
Расходы на управление и функционирование торговой организации	196		194		204					
Прочие расходы	131		158		170					
<i>Всего</i> издержек обращения										
Товарооборот, к которому исчислены издержки обращения	36 295	х	40 250	х	41 377	х				

ЗАДАЧА 4. Проанализируйте выполнение плана издержек обращения по ООО «Покупки» (оптовая торговля), тыс. р. Определите относительную экономию по издержкам обращения.

Показатель	Фактически за прошлый год	Отчетный год			Отклонение		В % к прошлому году
		план	факт	% выполнения плана	от плана	от прошлого года	
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Валовой товарооборот в действующих ценах, в том числе:	55 040	69 162	70 269				
1.1. оптовый товарооборот с участием в расчетах	18 640	23 662	23 859				
1.2. розничная реализация товаров	36 400	45 500	46 410				
2. Издержки обращения оптовой торговли:							
2.1. сумма	1 697	2 008	1 981				
2.2. уровень в % к обороту							
3. издержки обращения розничной торговли							
3.1. сумма	5 040	6 008	6 029				
3.2. уровень в % к обороту							
4. Общая сумма издержек обращения							
5. Общий (средний) уровень издержек обращения в % к валовому товарообороту							

Тема 4. Анализ финансовых результатов и финансового состояния торговой организации

ЗАДАЧА 1. Проанализировать состав, структуру и динамику прибыли торговой организации на основании отчета о прибылях и убытках. Относительные отклонения рассчитывать по формуле $\Delta X = (X_1 - X_0) / X_0$. При проведении вертикального анализа за 100% принимать выручку от реализации. Анализ провести в таблице вида:

Наименование показателей	За 20__ г.	За 20__ г.	Изм. в динамике	Структура 20__	Структура 20__	Изм. в структуре
Выручка от реализации				100	100	

ЗАДАЧА 2. Проанализируйте способом абсолютных разниц влияние факторов на выполнение плана и динамику прибыли по ООО «Покупки»

Показатель	Фактически за пр. год	Отчетный год			Отклонение		В % к пр. году
		план	факт	% вып. плана	От плана	От пр. года	
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Розничный товароборот							
1.1 в действующих ценах	36295	40250	41377				
1.2 в сопоставимых ценах	36295	х	37310				
2. Покупная стоимость товаров:							
2.1. сумма	26580	28199	33533				
2.2. уровень, в % к обороту							
3. Валовой доход:							
3.1. сумма							
3.2. уровень, в % к обороту							
4. Издержки обращения:							
4.1. сумма	4 993	5 361	5 586				
4.2. уровень, в % к обороту							
5. Прибыль от реализации товаров:							
5.1. сумма							
5.2. уровень, в % к обороту							
6. Расходы от инвестиционной деятельности	14	16	27				
7. Доходы от инвестиционной деятельности	30	42	62				
8. Расходы от финансовой деятельности	141	122	186				
9. Доходы от финансовой деятельности	80	59	95				
10. Совокупная прибыль (убыток)							

Таблица 2. Расчет влияния факторов на выполнение плана и динамику прибыли ООО «Покупки»

Факторы	Влияние на выполнение плана		Влияние на динамику прибыли	
	Расчет	Сумма, тыс. руб.	Расчет	Сумма, тыс. руб.
А	1	2	3	4
1. Изменение объема розничного товарооборота в действующих ценах				
- в том числе за счет повышения розничных цен на товары				
2. Изменение уровня валового дохода, в % к обороту				
3. Изменение уровня покупной стоимости товаров, в % к обороту				
4. Изменение уровня издержек обращения, в % к обороту				
5. Изменение расходов от инвестиционной деятельности				
6. Изменение доходов от инвестиционной деятельности				
7. Изменение расходов от финансовой деятельности				
8. Изменение доходов от финансовой деятельности				
<i>Всего</i>				

ЗАДАЧА 3. Произвести анализ показателей рентабельности торговой организации, сделать выводы.

Показатель	20__	20__	Изменение
Рентабельность совокупного капитала			
Рентабельность собственного капитала			
Рентабельность краткосрочных активов			
Рентабельность реализации (продаж)			
Рентабельность товарных запасов			

ЗАДАЧА 4. Используя данные бухгалтерского баланса произвести горизонтальный и вертикальный анализ активов и пассивов бухгалтерского баланса в соответствии с приведенным макетом таблицы. На основании анализа сделать вывод об изменениях в составе и структуре имущества торговой организации и источников его образования.

Наименование статей	На начало периода		На конец периода		Изменение		Темп роста, %
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	

ЗАДАЧА 5. Оценить изменения в динамике следующих показателей

Показатели	t ₀	t ₁	Δ
Величина имущества (капитала)			
Доля долгосрочных активов			
Доля краткосрочных активов			
Доля собственного капитала			
Доля заемного капитала			
Собственный оборотный капитал (СОС) = СК – ДА			
Чистый оборотный капитал = КА-КО			

ЗАДАЧА 6. Рассчитайте относительные показатели платежеспособности и ликвидности на начало и конец года: коэффициент текущей ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент быстрой ликвидности, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами. Сравните их с нормативными значениями. Сделайте вывод.

ЗАДАЧА 7. Рассчитайте и проанализируйте показатели финансовой устойчивости. Сделайте вывод.

Показатели финансовой устойчивости	t ₀	t ₁	Δ
К-т финансовой независимости = СК / ВБ			
К-т концентрации заемного капитала = ЗК / ВБ			
К-т финансового левериджа = ЗК / СК			
К-т сохранности собств. капитала = СК ₁ / СК ₀			
Коэффициент маневренности СК = СОС / СК			

Раздел 2. Особенности анализа хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций

Тема 5. Анализ земельных ресурсов

ЗАДАЧА 1. Проанализировать состав и структуру земельного фонда хозяйства.

Земельные угодья	Площадь, га			Структура, %			Отклонения от	
	Прошлый год	Отчетный год		Прошлый год	Отчетный год		пр. года	плана
		план	факт		план	факт		
1	2	3	4	5	6	7	8=4-2	9=4-3
Пашня	4125	4400	4160					
Залежи	40	0	0					
Сенокосы	690	460	480					
Пастбища	1200	1390	1205					
Многолетние насаждения	220	250	255					
Итого сельхозугодий	$\Sigma=$	$\Sigma=$	$\Sigma=$	100%	100%	100%		
Лес	96	98	98					
Кустарник	280	220	240					
Болота	370	200	340					
Приусадебные участки	400	400	640					
Всего	$\Sigma=$	$\Sigma=$	$\Sigma=$	100%	100%	100%		

ЗАДАЧА 2. Провести анализ влияния структуры земельных угодий на выход продукции растениеводства.

Вид угодий	Выход продукции с 1 га, ц	Структура угодий, %			Изменение выхода продукции с 1 га, ц
		T ₀	T ₁	Изменение	
1	2	3	4	5=4-3	6=5*2
1. Пашня	36	67,7	68,2		
2. Улучшенные сенокосы	30	4,3	5,4		
3. Улучшенные пастбища	25	8,5	8,2		
4. Естественные сенокосы	14	2,8	2,5		
5. Естественные пастбища	12	12,9	11,6		
6. Многолетние насаждения	55	3,8	4,1		
7. Всего	x	100	100		$\Sigma=$

ЗАДАЧА 3. Проанализировать показатели эффективности использования земли.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Средние данные по району	Отклонение от прошлого года	Отклонение от среднего по району
Выход на 100 га сельхозугодий, руб.:	х	х	х		
- валовой продукции	960	1100	956		
- выручки	637	820	810		
- прибыли	165	234	205		
Урожайность, ц/га	х	х	х		
- зерновых культур	27,5	30	28,2		
- картофеля	175	180	172,4		
Производство на 100 га сельхозугодий, ц.:	х	х	х		
- молока	705	724	720		
- мяса	50	54	60		

ЗАДАЧА 4. По данным таблицы проанализировать природные, климатические и экономические условия производства. Дать оценку полученных результатов.

Показатели эффективности использования сельскохозяйственных земель

Показатель	Анализируемое хозяйство		Передовое хозяйство района	В среднем по району	Отклонение от		
	Предыдущий год	Отчётный год			предыдущего года	передового хозяйства	среднего по району
А	1	2	3	4	5	6	7
Качество сельскохозяйственных земель, бал	35	35	39	32			
Качество пашни, баллов	38	38	40	36			
Удельный вес пашни в площади с/х угодий, %	65	66	70	63			
Удельный вес улучш-х кормовых угодий, %	59	60	62	56			
Производство на 100 га сельхозпродукции:							
– валовой продукции, руб.	126000	130000	145000	119000			
– прибыли, руб.	10000	10500	15100	95000			
– молока, ц	1450	1500	1950	1300			
Приходится на одного работника:							
– сельхозугодий, га	18	18,5	21	17			
– пашни, га	10,2	10,5	12	8,9			
– основных производственных средств, руб.	40000	40500	47000	38000			
– энергетических мощностей, л.с.	54	54	59	51			
Приходится на 100 га сельхозугодий основных производственных средств, руб.	570000	571000	620000	540000			
Всего сельхозугодий на 1 га пашни, ц	1,9	2	2,5	1,5			
Урожайность, ц/га:							
– озимых зерновых культур	31	34	36	29			
– картофеля	240	230	290	210			
Среднегод. удой молока от одной коровы, кг	3800	4000	4700	3760			
Рентабельность основной деятельности, %	13,2	15,3	18	11,4			

Тема 6. Анализ производства и реализации сельскохозяйственной продукции

ЗАДАЧА 1. Проанализируйте валовой сбор продукции зерновых культур. Определим степень влияния каждого фактора на валовой сбор способом цепных подстановок. Факторная модель: $BC = (П - Пг) * У$

Показатель	План	Факт	Отклонение от плана	
			Абсолютное	Относительное, %
А	1	2	3	4
Размер посевной площади, га (П)	1 200	1 250		
Площади, на которых погибли посевы, га (Пг)	0	30		
Убранная площадь, га				
Урожайность, ц/га (У)	28	30		
Валовой сбор, ц (BC)				

ЗАДАЧА 2. Проанализируйте влияние факторов на валовой сбор продукции растениеводства способом абсолютных разниц.

Культура	Посевная площадь, га			Урожайность, ц		Валовой сбор, ц				Отклонение от плана по валовому сбору			
	план	Факт		план	факт	при пл. урожайности			общее, ц	В том числе за счет, ц			
		посеяно	убрано			с факт. площади посева	с факт. убранной площади	факт		площади посевов	гибели посевов	урожайности	
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Зерно	1 200	1 250	1 220	28	30								
Картофель	360	360	350	150	180								
Кормовые	2 400	2 200	2 200	25	26								

ЗАДАЧА 3. Проанализируйте влияние структуры посевов зерновых культур на объем производства способом цепных подстановок.

Культура	Посевная площадь, га		Структура посевов, %			Выход продукции с 1 га, ц	Расчет влияния факторов
	План	Факт	План	Факт	Отклонение		
А	1	2	3	4	5	6	7
Рожь	420	350				24	
Пшеница	180	250				28	
Ячмень	360	450				33	
Овес	240	200				27,5	
<i>Итого</i>						-	

Факторная модель: $ВП = \sum (Поб_{иц} * Уд_{и} * ВП_{и}^{12a})$

ЗАДАЧА 4. Проанализируйте изменение урожайности культур за счет количества и эффективности использования удобрений способом абсолютных разниц. Результаты расчетов округлять до двух знаков после запятой.

Факторная модель: $Ок = (Уф - Ур) / К$, $\Delta У = К * Ок$,

где Уф и Ур – фактическая и расчетная урожайность, К – количество удобрений, Ок – окупаемость удобрений.

Культура	Количество удобрений на 1 га посева, ц			Окупаемость 1 ц удобрений, ц			Изменение урожайности, ц/га, за счет	
	План	Факт	Изменение	План	Факт	Изменение	Количества удобрений	Окупаемости удобрений
А	1	2	3	4	5	6	7	8
Зерновые	2,8	3,3		5,2	5			
Картофель	2,5	3,2		40	32			
Кормовые	1,8	1,5		35	37			

ЗАДАЧА 5. Изучите выполнение плана оборота стада по источникам поступления и выбытия животных.

Источник поступления и выбытия животных	Всего крупнорогатого скота				Изменение	
	план		факт			
	голов	уд. вес, %	голов	уд. вес, %	голов	уд. вес, %
А	1	2	3	4	5	6
<i>Остаток на начало года</i>	2 500	х	2 500	х		х
<i>Поступление всего, в т.ч.:</i>		100		100		х
- Приплод	1 338		1 288			
- Приобретение скота	-		257			
- Поступление из младших групп	573		580			
<i>Выбытие всего, в т.ч.:</i>		100		100		х
- Перевод в другие группы	573		580			
- Реализация государству	1 200		1 320			
- Убой в хозяйстве	8		13			
- Падеж	-		17			
<i>Остаток на конец года</i>	2 630	х	2 695	х		х

ЗАДАЧА 6. Рассчитайте влияние поголовья и продуктивности животных на выход продукции животноводства. Для расчета принять условие, что в году 365 дней. Результаты расчетов округлять до целых значений.

Вид животных	Среднегодовое поголовье		Продуктивность одной головы			Объем производства продукции				Отклонение от плана производства		
	план	факт	Показатель	план	факт	Вид продукции	план	на факт. поголовье и план. продуктивность	факт	всего	в т.ч. за счет изменения	
											поголовья	продуктивности
А	1	2	Б	3	4	В	5	6	7	8	9	10
Коровы	1 400	1 380	Среднегодовой надой молока на 1 корову, ц	30	32	Молоко, ц						
Коровы и нетели	1 650	1 620	Выход телят на 100 коров, гол.	85	75	Приплод, гол.						
Молодняк и животные на откорме	1 300	1350	Среднесуточный прирост одной головы, г	650	670	Прирост животных, ц						

ЗАДАЧА 7. Проведите факторный анализ выполнения плана реализации с/х продукции.

$$VPI = VBP * C * UT$$

$$\Delta VPI_{\text{вп}} = \Delta VBP * C_0 * UT_0$$

$$\Delta VPI_{\text{вт}} = VBP_1 * C * \Delta UT$$

$$K_{pi} = \frac{\sum (VPI_1 * C_0)}{\sum (VPI_0 * C_0)}$$

где VPI – объем реализации продукции,

VBP – объем производства продукции;

UT – уровень товарности,

K_{pi} – коэффициент реализации продукции,

C_0 – плановая цена единицы продукции.

*Графы 10, 11 рассчитываются методом абсолютных разниц.

Вид продукции	Объем производства, т			Уровень товарности, %			Объем реализации, т		Отклонение от плана			Плановая цена 1 т продукции, руб.
	план	факт	откл. от плана	план	факт	откл. от плана	план	факт	всего	в том числе за счет		
										объема производства	уровня товарности	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10*	11*	12	
Зерно	3 360	3 660		32,4	39							8000
Картофель	5 400	6 300		55,5	58							6000
Молоко	4 200	4 416		95	91,7							24000
Крупнорогатый скот	308	330		100	105							28000

ЗАДАЧА 8. Изучите влияние качества продукции на объем ее реализации.

Вид продукции	Реализовано государству		Потери (-), выигрыш (+)	
	Физическая масса, т	Зачетная масса, т	т	%
А	1	2	3	4
Зерно	1 140	1 120		
Картофель	2 450	2 415		
Молоко	4 050	3 990		
Крупнорогатый скот	346,5	341,5		

ЗАДАЧА 9. Определить фактическое поголовье стада в пересчёте на плановую структуру. Измерить влияние изменения структуры стада на выход продукции животноводства. Сделать выводы.

Группы животных	Поголовье		Структура стада		Выход продукции от одной головы	Факт. поголовье на плановую структуру	Выход продукции от факт. поголовья		Итого влияние факторов
	план	факт	план	факт			при факт. структуре	при пл. структуре	
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Коровы	1400	1380			15				
Молодняк прошлого года	560	750			9				
Молодняк отчётного года	740	600			11				
Итого									

Тема 7. Анализ урожайности и продуктивности

ЗАДАЧА 1. Определить выполнение плана дневных заданий уборки урожая картофеля. Проанализировать урожайность картофеля. Сделать вывод.

Дата	План, га	Факт, га	Убрано в прошлом году, га	Отклонения от дневного задания, %	Валовой сбор картофеля, ц	Урожайность с 1-го га, ц
1	2	3	4	$5=3/2*100$	6	$7=6/3$
28.08	10	8,5	11		1233	
29.08	20	19,3	21		2831	
30.08	30	31	33		4703	
31.08	40	42	44		6999	
01.09	50	55	54		9189	
Итого						среднее значение =

ЗАДАЧА 2. На основании приведенных данных рассчитать влияние факторов на отклонение среднего прироста живой массы 1 головы крупного рогатого скота за период откорма.

Показатели	План	Факт	Отклонение
1. Среднесуточный прирост живой массы крупного рогатого скота, г - СП	450	500	
2. Продолжительность откорма, дней - ПО	285	305	
3. Прирост живой массы 1 головы крупного рогатого скота за период откорма, кг - ПР			

$$ПР=СП*ПО$$

$$\Delta ПР_{сп} = \Delta СП * ПО_0 =$$

$$\Delta ПР_{по} = СП_i * \Delta ПО =$$

ЗАДАЧА 3. Определить размер влияния изменения эффективности использования кормов на изменение валового производства молока и продуктивности.

Показатели	План	Факт	Отклонение от плана
1 Поголовье коров, гол.	1150	1200	
2 Всего израсходовано кормов, ц к ед.	44160	48600	
3 Затраты кормов на 1 голову ($3=2/1$)			
4 Продуктивность, ц	32	30	
5 Валовое производство молока, ц ($5=1*4$)			

ЗАДАЧА 4. Определить размер влияния изменения уровня кормления на изменение уровня продуктивности и объема производства молока. Дать оценку полученным результатам. $ВП = КД * К * ОК / 365$

Показатели	План	Факт	Отклонение
На содержание коров израсходовано за год кормов, ц к ед. – К	32000	31500	
Окупаемость кормов, ц – ОК	0,75	0,8	
Продуктивность, ц. - ПР= К*ОК			
Количество кормо-дней содержания коров за год в хозяйстве - КД	292000	273750	
Поголовье, гол - П = КД/365			
Объем производства молока, ц - ВП= П*ПР			

Тема 8. Анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции

ЗАДАЧА 1. Проанализируйте динамику общей суммы затрат на производство продукции.

Вид продукции	Себестоимость 1 т продукции, тыс. р.		Объем производства продукции, т		Затраты на плановый объем производства, тыс. р.		Затраты на фактический объем производства, тыс. р.			
	Прошлый год	Отчетный год		план	факт	По себестоимости прошлого года	По плановой себестоимости отчетного года	По себестоимости прошлого года	По плановой себестоимости отчетного года	По фактической себестоимости отчетного года
план	факт	4	5							
А	1	2	3	4	5	6=4*2	7=4*3	8=5*1	9=5*2	10=5*3
Зерно	16	20	21	3 360	3 660					
Картофель	12	15	17,5	5 400	6 300					
Фураж	14,5	18,2	20	6 000	5 500					
Молоко	28	37,5	40	4 200	4 416					
КРС	112,5	152	190	308	330					
<i>ИТОГО</i>	-	-	-	-	-					

ЗАДАЧА 2. Определите резерв снижения себестоимости 1 т зерна. Затраты на производство – 76 860 тыс. р. Объем производства продукции – 3 660 т. Выявлены резерв сокращения затрат на производство продукции – 5 100 тыс. р. и резерв увеличения объема производства – 1 248 т. Дополнительные затраты, которые потребуются для освоения выявленных резервов, составляют 11 680 тыс. р.

Методические указания: $P \downarrow C = C_v - C\phi = \frac{3\phi - P \downarrow 3 + 3\delta}{VВП\phi + P \uparrow VВП} - \frac{3\phi}{VВП\phi}$

ЗАДАЧА 3. Проведите факторный анализ себестоимости отдельных видов продукции способом цепных подстановок. Факторная модель:

$$C = \frac{З_{пост}}{\text{Продуктивность}} + З^{ед} пер$$

Вид продукции	Постоянные затраты на 1 га (1 гол.), руб.		Урожайность, ц/га (продуктивность, кг)		Переменные затраты на 1 т, руб.		Себестоимость 1 т, руб.				Отклонение от плана, руб.			
	план	факт	план	факт	план	факт	план	усл ₁	усл ₂	факт	общее	в том числе за счет		
												продуктивности	постоянных затрат	переменных затрат
А	1	2	3	4	5	6	7=1/3+5	8=1/4+5	9=2/4+5	10=2/4+6	11=10-7	12=8-7	13=9-8	14=10-9
Зерно	21 000	21 000	28	30	12 500	14 000								
Картофель	67 500	72 000	150	180	10 500	12 000								
Молоко	31 500	34 558	3 000	3 200	27 000	29 200								
Привес	10 800	13 440	237,25	244,55	106 400	135 000								

*Анализ начинаем с замены продуктивности, потом постоянных затрат, потом переменных.

ЗАДАЧА 4. Проанализируйте себестоимость молока с учетом его качества способом цепных подстановок. Факторная модель:

$$C = \frac{З_{пост}}{Пр * Ж / Жб} + З^{ед} пер,$$

где C – себестоимость,

$З_{пост}$ – постоянные затраты,

$Пр$ – продуктивность,

$Ж$ – жирность,

$Жб$ – базовая жирность ($Жб=3,4$),

$З^{ед} пер$ - переменные затраты

Себестоимость 1 т молока, руб.	Фактор			
	Продуктивность, кг	Жирность, %	Постоянные затраты на 1 гол., руб.	Переменные затраты на 1 т, руб.
1	2	3	4	5
План = п.4 : (п.2 * п.3 : 3,4) + п.5=37200	3	3,5	31 500	27 000
Усл 1 = п.4 : (п.2 * п.3 : 3,4) + п.5	3,2	3,5	31 500	27 000
Усл 2 = п.4 : (п.2 * п.3 : 3,4) + п.5	3,2	3,3	31 500	27 000
Усл 3 = п.4 : (п.2 * п.3 : 3,4) + п.5	3,2	3,3	34 558	27 000
Факт = п.4 : (п.2 * п.3 : 3,4) + п.5	3,2	3,3	34 558	29 200
$\Delta C_{\text{общ}} = \text{Факт} - \text{План} = 3\ 127,$ в том числе за счет:	план-усл1 =	усл2-усл1=	усл3-усл2=	факт-усл3=

Тема 9. Анализ обеспеченности сельскохозяйственных предприятий основными средствами и оценка эффективности их использования

ЗАДАЧА 1. Необходимо установить степень обеспеченности предприятия основными фондами; провести анализ размера и структуры, состояния и движения основных фондов. С помощью системы показателей дать оценку экономической эффективности использования основных производственных фондов. Применяв метод элиминирования, провести факторный анализ использования основного капитала; определить, какое влияние оказали показатели использования основных средств и их структура на изменение объема продукции; установить степень влияния изменения фондоемкости и объема производства продукции на общее изменение основного капитала.

Таблица 1 - Состав, размер и структура основных фондов (на конец года)

Основные фонды	2021 г.		2022 г.		Отклонение	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу
Здания	18600		18300			
Сооружения и передаточные устройства	1800		1740			
Машины и оборудование	2000		1890			
Транспортные средства	2300		2400			
Производственный и хозяйственный инвентарь	245		250			

Рабочий скот	203		200			
Продуктивный скот	450		460			
Многолетние насаждения	33		33			
Другие виды основных средств	24		45			
Земельные участки и объекты природопользования	690		697			
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	456		460			
Итого	26801	100	26475	100		100

Таблица 2 - Анализ движения и состояния основных фондов

Показатели	2021 г.	2022 г.	Δ
I Движение основных фондов			
1. Наличие на начало года, тыс. руб.	25631		
2. Поступление, тыс. руб.	3700	4500	
3. Выбытие, тыс. руб.	8900	3900	
4. Наличие на конец года, тыс. руб. (1+2-3)			
5. Годовой прирост (стр. 2 – стр. 3)			
6. Процент прироста (стр. 5 : стр. 1)			
7. Коэффициент выбытия (стр. 3 : стр. 1)			
8. Коэффициент обновления (стр. 2 : стр. 4)			
II Состояние основных фондов			
9. Сумма износа на начало года, тыс. руб.	16780	18910	

10. Сумма износа на конец года, тыс. руб.	18910	20350	
11. Коэффициент износа на конец года (стр. 10 : стр. 4)			
12. Коэффициент износа на начало года (стр. 9 : стр. 1)			
13. Коэффициент годности на конец года (1 – стр. 11)			
14. Коэффициент годности на начало года (1 – стр. 12)			
15. Коэффициент замены (стр. 3 : стр. 2)			
16. Коэффициент расширения (1 – стр. 15)			

Таблица 3 - Анализ обеспеченности хозяйства основными средствами производства

Показатели	2021 г.	2022 г.	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб.				
Среднегодовое количество работников, чел.	560	620		
Площадь сельхозугодий, га	5700	5900		
Площадь пашни, га	3200	3600		
Фондообеспеченность, тыс. руб.				
на 100 га сельхозугодий				
на 100 га пашни				
Фондовооруженность, тыс. руб.				

Таблица 4 - Экономическая эффективность использования основных фондов

Показатели	2021 г.	2022 г.	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
Стоимость выпущенной продукции, СВП	456000	469000		
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб.				
Прибыль от реализации, тыс.руб.	38000	39000		
Фондоотдача				
Фондоемкость				
Рентабельность использования фондов, %				

Установить влияние факторов на изменение уровня фондоотдачи в отчетном году (прием цепных подстановок)

1. Условная фондоотдача $\Phi_{\text{усл}} = \text{СВП}_{\text{баз}} / \text{СПФ}_{\text{отч}}$
2. Общее отклонение уровня фондоотдачи

$$\Delta\Phi = \Phi_{\text{отч.}} - \Phi_{\text{баз.}}$$

в том числе за счет изменения:

- а) стоимости валовой продукции $\Phi_{\text{отч.}} - \Phi_{\text{усл.}}$
- б) стоимости фондов $\Phi_{\text{усл.}} - \Phi_{\text{баз.}}$

Фондоотдачу можно рассматривать так же и как отношение производительности труда (ПТ) к уровню его фондовооруженности ($\Phi_{\text{в}}$):

$$\Phi = \frac{\text{СВП}}{\text{ЧР}} : \frac{\text{СПФ}}{\text{ЧР}} = \frac{\text{ПТ}}{\Phi_{\text{в}}}$$

Установить влияние данных факторов на изменение уровня фондоотдачи (прием цепных подстановок): Условная фондоотдача = ПТотч/Фбаз.

Общее отклонение уровня фондоотдачи $\Delta\Phi = \Phi_{\text{отч.}} - \Phi_{\text{баз.}}$

в том числе за счет изменения:

- а) уровня фондовооруженности труда $\Phi_{\text{отч.}} - \Phi_{\text{усл.}}$
- б) уровня производительности труда $\Phi_{\text{усл.}} - \Phi_{\text{баз.}}$

Тема 10. Анализ финансовых результатов и финансового состояния сельскохозяйственной организации

ЗАДАЧА 1. Проанализировать состав, структуру и динамику прибыли сельскохозяйственной организации на основании отчета о прибылях и убытках. Относительные отклонения рассчитывать по формуле $\Delta X = (X_1 - X_0) / X_0$. При проведении вертикального анализа за 100% принимать выручку от реализации. Анализ провести в таблице вида:

Наименование показателей	За 20__ г.	За 20__ г.	Изм. в динамике	Структура 20__	Структура 20__	Изм. в структуре
Выручка от реализации				100	100	

ЗАДАЧА 2. Используя способ цепных подстановок, проведите факторный анализ прибыли от реализации с/х продукции. Рассмотрите влияние следующих факторов: объема продаж, структуры продаж, полной себестоимости, отпускных цен.

Показатель	План, тыс. руб.	План, пересчитанный на фактический объем продаж, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.
А	1 (0)	2 (усл)	3 (1)
Выручка от реализации продукции (В)	400 000	448 000	500 000
Полная себестоимость реализованной продукции (З)	296 300	326 000	357 150
Прибыль от реализации продукции (П)	103 700	122 000	142 850

$$I_{рп} = V_1 : V_0 =$$

$$P_{усл1} = P_0 * I_{рп} =$$

$$P_{усл2} = V_{усл} - Z_{усл} =$$

$$P_{усл3} = V_1 - Z_{усл} =$$

Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции увеличилась на _____ ($V_1 - V_0$) по сравнению с планом.

Затраты увеличились на _____ ($Z_1 - Z_0$) по сравнению с планом.

Прибыль от реализации сельскохозяйственной продукции увеличилась на _____ ($P_1 - P_0$) по сравнению с планом.

На прибыль оказали влияние следующие факторы:

1. объем продаж $\Delta P_{рп} = P_{усл1} - P_0 =$
2. структура продаж $\Delta P_{уд} = P_{усл2} - P_{усл1} =$
3. себестоимость $\Delta P_з = P_{усл3} - P_{усл2} =$
4. отпускные цены $\Delta P_{ц} = P_1 - P_{усл3} =$

ЗАДАЧА 3. Определить отклонение от плана прибыли от реализации картофеля. По результатам анализа написать выводы.

Показатели	План	Факт	Отклонение от плана
Валовое производство картофеля, ц ВП	3000	3200	
Уровень товарности, % УТ	90%	85%	
Цена реализации 1 ц. картофеля, руб. Ц	67,5	76,16	
Затраты на производство 1 ц картофеля, руб. С	60,5	69,6	
Прибыль от реализации ПР = ВП * УТ * (Ц-С)			
Рентабельность продаж Р = (Ц-С) : Ц			

ЗАДАЧА 4. Определите резерв повышения уровня рентабельности продукции. Фактическая сумма прибыли – 40 500 тыс. р. Резерв роста прибыли от реализации продукции – 23 050 тыс. р. Возможный объем реализации продукции – 4 725 т. Возможный уровень себестоимости – 36,8 тыс. р. Фактическая сумма затрат по реализованной продукции – 162 500 тыс. р.

Методические указания: $P \uparrow R = R_{\text{в}} - R_{\text{ф}} = \frac{\text{Пф} + P \uparrow \text{П}}{\sum (\text{ВП}_{\text{и}} * \text{С}_{\text{и}})} * 100 - \frac{\text{Пф}}{3\text{ф}} * 100$

ЗАДАЧА 5. Определите резерв повышения уровня рентабельности совокупного капитала. Балансовая сумма прибыли – 116 200 тыс. р. Резерв увеличения балансовой суммы прибыли – 142 850 тыс. р. Фактическая среднегодовая сумма основного и оборотного капитала – 465 116 тыс. р. Резерв сокращения суммы капитала за счет ускорения его оборачиваемости – 25 556 тыс. р. Дополнительная сумма основного и оборотного капитала, необходимая для освоения резервов роста прибыли, - 50 000 тыс. р.

Методические указания: $P \uparrow R = R_{\text{в}} - R_{\text{ф}} = \frac{\text{БПф} + P \uparrow \text{БП}}{\text{КЛф} - P \downarrow \text{КЛ} + \text{КЛд}} * 100 - \frac{\text{БПф}}{\text{КЛф}} * 100$

ЗАДАЧА 6. Произвести анализ показателей рентабельности сельскохозяйственной организации.

Показатель	20__	20__	Δ	Показатель	20__	20__	Δ
Рентабельность совокупного капитала				Рентабельность реализации (продаж)			
Рентабельность собственного капитала				Рентабельность продукции			
Рентабельность краткосрочных активов				Рентабельность долгосрочных активов			

ЗАДАЧА 7. Используя данные бухгалтерского баланса произвести горизонтальный и вертикальный анализ активов и пассивов бухгалтерского баланса в соответствии с приведенным макетом таблицы. На основании анализа сделать вывод об изменениях в составе и структуре имущества сельскохозяйственной организации и источников его образования.

Наименование статей	На начало периода		На конец периода		Изменение		Темп роста, %
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	

ЗАДАЧА 8. Оценить изменения в динамике следующих показателей

Показатели	t ₀	t ₁	Δ	Показатели	t ₀	t ₁	Δ
Величина имущества (капитала)				Доля заемного капитала			
Доля долгосрочных активов				Собственный оборотный капитал			
Доля краткосрочных активов				Чистый оборотный капитал			
Доля собственного капитала							

ЗАДАЧА 9. Рассчитайте относительные показатели платежеспособности и ликвидности на начало и конец года: коэффициент текущей ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент быстрой ликвидности, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами. Сравните их с нормативными значениями. Сделайте вывод.

ЗАДАЧА 10. Рассчитайте и проанализируйте показатели финансовой устойчивости. Сделайте вывод.

Показатели финансовой устойчивости	t ₀	t ₁	Δ
К-т финансовой независимости = СК / ВБ			
К-т концентрации заемного капитала = ЗК / ВБ			
К-т финансового левериджа = ЗК / СК			
К-т сохранности собств. капитала = СК ₁ / СК ₀			
Коэффициент маневренности СК = СОС / СК			

Раздел 3. Особенности анализа хозяйственной деятельности строительных организаций

Тема 11. Анализ выполнения плана строительного производства и ввода в действие объектов и производственных мощностей

ЗАДАЧА 1. Проанализируйте выполнение плана строительного производства.

Объект	Объем работ, тыс. р.		Абсолютное отклонение	Выполнение плана, %
	план	факт		
А	1	2	3=2-1	4=2/1*100
1. Стоимость строительных работ по генеральному подряду	65 000	68 500		
2. Строительно-монтажные работы, выполняемые по субподрядным договорам	17 000	18 100		
3. Строительно-монтажные работы, выполняемые собственными силами, СМР	48 000	50 400		
3.1 в нормо-часах, СМР ^н	235 000	242 050		
4. Строительный участок № 1: ∑4.1-4.4				
4.1. детский сад	2 500	2 500		
4.2. жилой дом	5 600	6 000		
4.3. склад	3 600	2 800		
4.4. школа	6 200	5 960		
5. Строительный участок № 2: ∑5.1-5.2				
5.1. консервный завод	5 000	5 500		
5.2. животноводческий комплекс	10 000	10 800		

Коэффициент выполнения плана по объему СМР в стоимостной оценке,

$$K_c = \text{СМР}_1 / \text{СМР}_0 =$$

Коэффициент выполнения плана по объему СМР в нормативном времени,

$$K_n = \text{СМР}^n_1 / \text{СМР}^n_0 =$$

Изменение стоимости СМР за счет их структуры.

$$\Delta \text{СМР}_{\text{уд}} = (K_c - K_n) * \text{СМР}_0 =$$

ЗАДАЧА 2. Проанализируйте изменение в структуре строительного-монтажных работ по сравнению с планом

Объект	Объем работ, тыс. р.		Структура СМР		Изменение в структуре, %
	план	факт	план	факт	
			3	4	
А	1	2	3	4	5
1. Стоимость строительных работ по генеральному подряду	65 000	68 500			
2. Строительно-монтажные работы, выполняемые по субподрядным договорам	17 000	18 100			
3. Строительно-монтажные работы, выполняемые собственными силами, СМР	48 000	50 400			
4. Строительный участок № 1: $\sum 4.1-4.4$					
4.1. детский сад	2 500	2 500			
4.2. жилой дом	5 600	6 000			
4.3. склад	3 600	2 800			
4.4. школа	6 200	5 960			
5. Строительный участок № 2: $\sum 5.1-5.2$					
5.1. консервный завод	5 000	5 500			
5.2. животноводческий комплекс	10 000	10 800			
6. Итого строительного-монтажных работ, $6 = 1+2+3$			100%	100%	

ЗАДАЧА 3. Проанализируйте выполнение плана ввода в действие готовых объектов. Укажите факторы, оказывающие влияние на продолжительность строительства. Определите среднюю продолжительность строительства по плану и факту, используя следующую формулу:

$$t = \frac{\sum t_i * C_i}{\sum C_i},$$

где t_i – время строительства i -того объекта,
 C_i – стоимость i -того объекта строительства.

Объект	Срок ввода в действие		Производственная мощность, физ. ед.		Стоимость объекта, тыс. р.		Продолжительность строительства объектов, мес.				
	план	факт	план	факт	план	факт	по строительным нормам	план	факт	Отклонение от	
										нормы	плана
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Детский сад, количество мест	04.2022	06.2022	280	280	5 200	5 200	12	12	15		
Жилой дом, м ²	07.2022	11.2022	7 200	7 200	20 600	20 600	16	15	19		
Склад, м ²	12.2022	-	2 000	2 000	3 600	--	10	8	--	--	--
<i>Итого</i>	--	--	--	--			--	--	--	--	--

ЗАДАЧА 4. Проведите факторный анализ объема строительной продукции методом абсолютных разниц.

I. Первая группа факторов – трудовые кадры: общая численность работников (ЧР), удельный вес в ней строительных рабочих (Уд), количество отработанных дней одним рабочим (Д), средняя продолжительность рабочего дня (П) и среднечасовая выработка (ЧВ). Факторная модель:

$$V_{CMP} = ЧР * Уд * Д * П * ЧВ$$

Показатель	План	Факт	Δ
А	1	2	3
Объем строительных работ руб. V_{CMP}	?	?	
Среднесписочная численность, чел: ЧР	200	240	
- - в том числе строительных рабочих	160	180	
Удельный вес строительных рабочих в общей численности персонала, % Уд	80%	75%	
Отработано дней одним рабочим в среднем за год Д	240	250	
Средняя продолжительность рабочего дня, ч П	8	7,5	
Среднечасовая выработка, руб. ЧВ	31,25	29,87	

$$\Delta V_{CMP_{чр}} = \Delta ЧР * У_{д0} * Д_0 * П_0 * ЧВ_0 =$$

$$\Delta V_{CMP_{уд}} = ЧР_1 * \Delta Уд * Д_0 * П_0 * ЧВ_0 =$$

$$\Delta V_{CMP_{д}} = ЧР_1 * У_{д1} * \Delta Д * П_0 * ЧВ_0 =$$

$$\Delta V_{CMP_{п}} = ЧР_1 * У_{д1} * Д_1 * \Delta П * ЧВ_0 =$$

$$\Delta V_{CMP_{чв}} = ЧР_1 * У_{д1} * Д_1 * П_1 * \Delta ЧВ_0 =$$

II. Вторая группа факторов – строительная техника: количество строительных машин и механизмов (КМ), количество отработанных ими дней за отчетный период (Д), коэффициент сменности их работы (Ксм), средняя продолжительность смены (ПС), среднечасовая выработка (ЧВ). Факторная модель: $VCMP = KM * Д * Kcm * PC * ЧВ$

Показатель	План	Факт	Отклонение
А	1	2	3
Объем строительных работ, руб. VCMP	?	?	
Среднегодовое количество строительных машин и механизмов КМ	64	66	
Отработано дней единицей оборудования в среднем за год Д	250	245	
Коэффициент сменности работы оборудования Ксм	2	1,92	
Средняя продолжительность смены, ч ПС	7,5	7,3	
Выработка за 1 машино-час, руб. ЧВ	40,00	44,47	

$$\Delta VCMP_{km} = \Delta KM * D_0 * K_{cm0} * PC_0 * ЧВ_0 =$$

$$\Delta VCMP_d = KM_1 * \Delta D_1 * K_{cm0} * PC_0 * ЧВ_0 =$$

$$\Delta VCMP_{kcm} = KM_1 * D_1 * \Delta K_{cm} * PC_0 * ЧВ_0 =$$

$$\Delta VCMP_{pc} = KM_1 * D_1 * K_{cm1} * \Delta PC * ЧВ_0 =$$

$$\Delta VCMP_{чв} = KM_1 * D_1 * K_{cm1} * PC_1 * \Delta ЧВ =$$

III. Третья группа факторов – строительные материалы: сумма материальных затрат и материалоотдача; обеспеченность материалами и соблюдение норм их расхода.

$$\text{Факторная модель: } VP_i = \frac{OCT_n + П - ОТХ - OCT_k}{Ред}$$

Показатель	План	Факт	Отклонение
А	1	2	3
Объем кирпичной кладки, м ³ VP_i			
Остаток кирпича на начало года, тыс. шт. (OCT_n)	800	860	
Поступило кирпича, тыс. шт. (П)	1 900	1 950	
Отходы, тыс. шт. (OТХ)	-	16	
Остаток на конец года, тыс. шт. (OCT_k)	460	274	
Расход кирпича на 1 м ³ кладки, тыс. шт. (Ред)	0,4	0,42	

Общий объем кирпичной кладки увеличился на _____, в том числе за счет изменения:

остатков на начало года

$$\Delta VCMP_{Ocm} = \frac{\Delta Ocm_n}{HP_{nl}} =$$

сверхпланового приобретения кирпича

$$\Delta VCMP_{\Pi} = \frac{\Delta \Pi}{HP_{nl}} =$$

сверхплановых отходов

$$\Delta VCMP_{Omx} = \frac{- \Delta Omx}{HP_{nl}} =$$

остатков на конец года

$$\Delta VCMP_{Ocm} = \frac{- \Delta Ocm_k}{HP_{nl}} =$$

нормы расхода на 1 м³ кладки

$$\Delta VCMP_{HP} = \frac{(- \Delta HP) \cdot VCMP_1}{HP_{nl}} =$$

Тема 12. Анализ себестоимости строительного-монтажных работ

ЗАДАЧА 1. Проанализируйте общую сумму затрат на производство строительной продукции способом цепных подстановок.

Исходные данные для факторного анализа общей суммы затрат

Показатель	Значение показателя		Отклонение абсолютное	Отклонение относительное
	t ₀	t ₁		
Стоимость строительной продукции, тыс. руб.:	48000	52500		
Себестоимость строительной продукции, тыс. руб.	34750	42000		
В том числе:				
• переменные затраты	24000	28350		
• постоянные затраты	10750	13650		
Уровень переменных затрат на рубль строительной продукции, %				

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Плановая сумма затрат на производство строительной продукции	
Плановая сумма затрат, пересчитанная на фактический объем СМР в сопоставимых ценах (52500 · 0,5+10750)	
Сумма затрат при фактическом объеме продукции и фактическом уровне переменных затрат, но при плановой сумме постоянных расходов (28350+10750)	
Фактическая сумма затрат	

Общее изменение затрат

$$\Delta Z_{\text{общ}} = Z_1 - Z_0 = \dots \text{ тыс. руб.}$$

В том числе за счет:

- объема строительной продукции

$$\Delta Z_{\text{ССП}} = Z_{\text{усл1}} - Z_0 = \dots \text{ тыс. руб.};$$

- уровня переменных затрат

$$\Delta Z_{\text{УПЗ}} = Z_{\text{усл2}} - Z_{\text{усл1}} = \dots \text{ тыс. руб.};$$

- суммы постоянных затрат

$$\Delta Z_A = Z_1 - Z_{\text{усл2}} = \dots \text{ тыс. руб.}$$

ЗАДАЧА 2. Проанализируйте состав и структуру затрат.

Статья затрат	Сумма затрат, тыс. руб.			Структура затрат, %		
	план	факт	Абсолютное изменение	план	факт	Абсолютное изменение
А	1	2	3=2-1	4	5	6=5-4
Материалы	23 000	27 000				
Основная заработная плата рабочих	4 700	5 300				
Затраты по эксплуатации машин и механизмов	3 000	3 500				
Накладные расходы	4 050	6 200				
ИТОГО	Σ=	Σ=		100%	100%	--

ЗАДАЧА 3. Проанализируйте общую сумму затрат на производство строительной продукции способом цепных подстановок.

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Влияние на себестоимость
А	1	2
1. Плановая себестоимость строительной продукции, в том числе:		-
1.1. переменные затраты	24 300	-
1.2. постоянные затраты	10 450	-
2. Плановая с/сть, пересчитанная на фактич. объем продукции при сохранении плановой их структуры	35 479	?
3. Плановая себестоимость, пересчитанная на фактический объем и структуру СМР	36 800	?
4. Фактическая себестоимость при плановой сумме постоянных затрат	38 500	?
5. Фактическая себестоимость	42 000	?

ЗАДАЧА 4. Изучить динамику, выполнение плана и факторы изменения затрат на рубль строительной продукции, т.е. ее затратно-емкость (ЗЕ), уровень которой определяется делением общей суммы затрат на стоимость строительной продукции:

$$ЗЕ = \frac{З}{ССП} = \frac{VCMP \cdot Ц \cdot УПЗ + А}{VCMP \cdot Ц}$$

Затраты на рубль строительной продукции, коп	Факторы			
	Объем и структура продукции	Цены на строительную продукцию	Уровень переменных затрат	Сумма постоянных затрат
$ZE_0 = 34750/48000 =$	t_0	t_0	t_0	t_0
$ZE_{усл1} = (50400*0,5+10750)/50400 =$	t_1	t_0	t_0	t_0
$ZE_{усл2} = (52500*0,5+10750)/52500 =$	t_1	t_1	t_0	t_0
$ZE_{усл3} = (52500*0,54+10750)/52500 =$	t_1	t_1	t_1	t_0
$ZE_1 = (52500*0,54+13650)/52500 =$	t_1	t_1	t_1	t_1
$\Delta_{общ} =$, в т.ч. за счет				

ЗАДАЧА 5. Проанализируйте влияние факторов на величину материальных затрат способом цепных подстановок.

Факторы изменения материальных затрат				Сумма материальных затрат, тыс. руб.
Объем работ	Структура работ	Норма расхода материалов	Цены на материалы	
1	2	3	4	5
план	план	план	план	23 000
факт	план	план	план	23 690
факт	факт	план	план	24 050
факт	факт	факт	план	24 750
факт	факт	факт	факт	27 000
?	?	?	?	?

ЗАДАЧА 6. Проанализируйте себестоимость машино-часа работы подъемного крана по статьям затрат, руб.

Статья затрат	По плановым нормам	Фактически	Отклонение
А	1	2	3
Основная зарплата машиниста с отчислениями	1 250	1 300	
Электроэнергия и эксплуатационные материалы	3 000	3 200	
Амортизация	200	200	
Затраты на техобслуживание и ремонт	300	350	
Затраты на перебазирование и монтаж	500	600	
ИТОГО			

ЗАДАЧА 7. Проанализируйте затраты на содержание подъемных кранов и себестоимость одного машино-часа работы подъемного крана способом цепных подстановок.

Анализ затрат на содержание подъемных кранов

Затраты, тыс. р.	Факторы					
	КМ	Д	Ксм	ПС	УПЗ, тыс. р.	А, тыс. р.
1	2	3	4	5	6	7
	5	230	1,5	7	4,25	12 100
	5	230	1,5	7	4,25	13 700
	6	230	1,5	7	4,25	13 700
	6	215	1,5	7	4,25	13 700
	6	215	1,4	7	4,25	13 700
	6	215	1,4	6,6	4,25	13 700
	6	215	1,4	6,6	4,5	13 700
Изменение =						

Методические указания: Результаты расчетов округлять до одного знака после запятой. Факторная модель:

$$Зэ.м = КМ * Д * Ксм * ПС * УПЗ + А, \text{ где}$$

КМ – количество машин данного вида; Д – количество отработанных дней одной машиной за анализируемый период; Ксм – коэффициент сменности; ПС – средняя продолжительность одной смены; УПЗ – уровень переменных затрат за 1 машино-час работы; А – сумма постоянных затрат на содержание данного вида машин.

Анализ себестоимости одного машино-часа работы подъемного крана

Себестоимость машино-часа, руб.	Факторы					
	КМ	Д	Ксм	ПС	УПЗ, тыс. р.	А, тыс. р.
1	2	3	4	5	6	7
	5	230	1,5	7	4,25	12 100
	5	230	1,5	7	4,25	13 700
	6	230	1,5	7	4,25	13 700
	6	215	1,5	7	4,25	13 700
	6	215	1,4	7	4,25	13 700
	6	215	1,4	6,6	4,25	13 700
	6	215	1,4	6,6	4,5	13 700
Изменение =						

Методические указания: Факторная модель:

$$C_{м.ч} = \frac{A}{KM * D * K_{см} * ПС} + УПЗ$$

ЗАДАЧА 8. Провести анализ изменения суммы затрат по статье «Основная заработная плата рабочих». Она может измениться за счет объема и структуры строительно-монтажных работ, их трудоемкости и уровня оплаты труда за один человеко-час.

Сумма заработной платы, тыс. руб.	Факторы			
	Объем работ	Структура работ	Трудоемкость работ	Уровень оплаты труда
$\sum V_{i_{пл}} \cdot TE_{i_{пл}} \cdot OT_{i_{пл}} = 4700$	план	план	план	план
$\sum V_{i_{ф}} \cdot \Delta_{i_{ф}} \cdot TE_{i_{ф}} \cdot OT_{i_{ф}} =$ $= ЗП_{пл} \cdot K_{вп} = 4700 \cdot 1,03 = 4840$	факт	план	план	план
$\sum V_{i_{ф}} \cdot TE_{i_{ф}} \cdot OT_{i_{ф}} = 4800$	факт	факт	план	план
$\sum V_{i_{ф}} \cdot TE_{i_{ф}} \cdot OT_{i_{ф}} = 4750$	факт	факт	факт	план
$\sum V_{i_{ф}} \cdot TE_{i_{ф}} \cdot OT_{i_{ф}} = 5300$	факт	факт	факт	факт
$\Delta ЗП_{общ} =$				

Тема 13. Анализ финансовых результатов и финансового состояния строительной организации

ЗАДАЧА 1. Проанализировать состав, структуру и динамику прибыли строительной организации на основании отчета о прибылях и убытках. Относительные отклонения рассчитывать по формуле $\Delta X = (X_1 - X_0) / X_0$. При проведении вертикального анализа за 100% принимать выручку от реализации. Анализ провести в таблице вида:

Наименование показателей	За 20__ г.	За 20__ г.	Изм. в динамике	Структура 20__	Структура 20__	Изм. в структуре
Выручка от реализации				100	100	

ЗАДАЧА 2. Проанализируйте выполнение плана финансовых результатов строительной организации.

Показатель	Фактически за прошлый год	Отчетный год			Отклонение		В % к пр. году
		план	факт	% выполнения плана	от плана	от пр. года	
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Прибыль от сдачи заказчиком объемов СМР, тыс. р.	1 500	1 600	1 645				
2. Прибыль от инвестиционной деятельности, тыс. р.	40	50	65				
3. Прибыль от финансовой деятельности, тыс. р.	80	90	110				
4. Общая прибыль, тыс. р.							
5. Среднегодовая стоимость совокупного капитала, тыс. р.	9 100	9 600	10 200				
6. Уровень рентабельности совокупного капитала, %							

ЗАДАЧА 3. Проведите факторный анализ прибыли строительной организации способом абсолютных разниц. Факторная модель: $P = C * (H + 3c)$

Показатели	Обозначение	План	Факт	Абсолютное изменение	Изменение прибыли за счет, тыс.р.
А	1	2	3	4	5
1. Объем СМР, подлежащий сдаче, тыс. р.	С	34 750	42 000		
2. Нормативный размер прибыли, %	Н	3	2,82		
3. Задание по снижению с/сти СМР, %	3с	1,66	1,32		
4. Сумма прибыли, тыс. р.	П	1 620	1740		

ЗАДАЧА 4. Произвести анализ показателей рентабельности строительной организации.

Показатель	20__	20__	Δ	Показатель	20__	20__	Δ
Рентабельность совокупного капитала				Рентабельность реализации (продаж)			
Рентабельность собственного капитала				Рентабельность продукции			
Рентабельность краткосрочных активов				Рентабельность долгосрочных активов			

ЗАДАЧА 5. Используя данные бухгалтерского баланса произвести горизонтальный и вертикальный анализ активов и пассивов бухгалтерского баланса в соответствии с приведенным макетом таблицы. На основании анализа сделать вывод об изменениях в составе и структуре имущества строительной организации и источников его образования.

Наименование статей	На начало периода		На конец периода		Изменение		Темп роста, %
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	

ЗАДАЧА 6. Оценить изменения в динамике следующих показателей

Показатели	t ₀	t ₁	Δ	Показатели	t ₀	t ₁	Δ
Величина имущества (капитала)				Доля заемного капитала			
Доля долгосрочных активов				Собственный оборотный капитал			
Доля краткосрочных активов				Чистый оборотный капитал			
Доля собственного капитала							

ЗАДАЧА 7. Рассчитайте относительные показатели платежеспособности и ликвидности на начало и конец года: коэффициент текущей ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент быстрой ликвидности, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами. Сравните их с нормативными значениями. Сделайте вывод.

ЗАДАЧА 8. Рассчитайте и проанализируйте показатели финансовой устойчивости. Сделайте вывод.

Показатели финансовой устойчивости	t ₀	t ₁	Δ
К-т финансовой независимости = СК / ВБ			
К-т концентрации заемного капитала = ЗК / ВБ			
К-т финансового левериджа = ЗК / СК			
К-т сохранности собств. капитала = СК ₁ / СК ₀	x		
Коэффициент маневренности СК = СОС / СК			

РАЗДЕЛ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ

Вопросы к экзамену по учебной дисциплине

1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа розничного товарооборота.
2. Анализ выполнения плана и динамики розничного товарооборота.
3. Анализ обеспеченности и эффективности использования товарных ресурсов.
4. Анализ поступления товаров.
5. Анализ товарных запасов.
6. Анализ товарооборачиваемости.
7. Анализ обеспеченности и эффективности использования трудовых ресурсов в торговле.
8. Анализ состояния, развития и использования материально-технической базы торговли.
9. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа оптового товарооборота.
10. Анализ выполнения плана и динамики оптового товарооборота.
11. Особенности анализа влияния факторов на оптовый товарооборот.
12. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа издержек обращения.
13. Анализ издержек обращения по общему объему.
14. Анализ влияния факторов на издержки обращения.
15. Особенности анализа издержек обращения в оптовой торговле.
16. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов в торговле.
17. Факторный анализ валового дохода в розничной торговле.
18. Анализ прибыли в розничной торговле.
19. Анализ рентабельности в розничной торговле.
20. Особенности анализа сельскохозяйственного производства. Источники информации
21. Анализ производства продукции растениеводства.
22. Анализ урожайности сельскохозяйственной продукции.
23. Анализ производства продукции животноводства.
24. Анализ продуктивности животных и обеспечения их кормами.
25. Анализ использования земельных ресурсов.
26. Анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции. Анализ динамики и выполнения плана по уровню себестоимости. Анализ затрат на один гектар посевов. Анализ затрат на содержание головы животного.
27. Анализ использования и реализации сельскохозяйственной продукции.
28. Задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов. Состав прибыли сельскохозяйственного предприятия.
29. Анализ состава и динамики прибыли сельскохозяйственного предприятия.
30. Расчет показателей рентабельности сельскохозяйственного предприятия.
31. Содержание, задачи и информационная база анализа строительного производства.
32. Анализ объема, структуры и качества СМР.
33. Анализ ритмичности производства СМР.
34. Оценка выполнения плана ввода в действие объектов строительства.
35. Анализ факторов изменения объемов СМР.
36. Содержание и основные задачи анализа себестоимости СМР.
37. Содержание и основные задачи анализа себестоимости СМР. Анализ себестоимости СМР по элементам затрат.
38. Содержание и основные задачи анализа себестоимости СМР. Анализ себестоимости СМР по статьям затрат.
39. Анализ выполнения плана прибыли в строительстве.
40. Анализ показателей рентабельности строительных организаций

ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ

Тематический план учебной дисциплины

№ темы	Название раздела, темы	Лекции	Практические занятия	Всего аудиторных часов
1.	Особенности торговли и их влияние на методику анализа	2	2	4
2.	Анализ розничного товарооборота	4	4	4
3.	Анализ оптового товарооборота	2	2	4
4.	Анализ издержек обращения в торговле	2	2	4
5.	Анализ финансовых результатов торгового предприятия	2	2	4
6.	Особенности сельскохозяйственного производства и их влияние на методику анализа	2	2	4
7.	Анализ использования земельных ресурсов	2	2	4
8.	Анализ производства продукции растениеводства	2	2	4
9.	Анализ производства продукции животноводства	2	2	4
10.	Анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции	2	2	4
11.	Особенности строительного производства и их влияние на методику анализа	2	2	4
12.	Анализ производства строительно-монтажных работ	2	2	4
13.	Анализ себестоимости строительно-монтажных работ	2	2	4
14.	Анализ финансового состояния предприятия в отраслях экономики	4	4	4
	ИТОГО	32	32	56

Учебно-методическая карта для дневной формы получения высшего образования

Номер раздела, темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов				Количество часов самост. работы	Форма контроля знаний
		Лекции	Лабораторные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа под контролем		
15.	Особенности торговли и их влияние на методику анализа	2		2		4	экзамен, тест
16.	Анализ розничного товарооборота	4		4		4	экзамен, тест
17.	Анализ оптового товарооборота	2		2		4	экзамен, тест
18.	Анализ издержек обращения в торговле	2		2		4	экзамен, тест
19.	Анализ финансовых результатов торгового предприятия	2		2		4	экзамен, тест
20.	Особенности сельскохозяйственного производства и их влияние на методику анализа	2		2		4	экзамен, тест
21.	Анализ использования земельных ресурсов	2		2		4	экзамен, тест
22.	Анализ производства продукции растениеводства	2		2		4	экзамен, тест
23.	Анализ производства продукции животноводства	2		2		4	экзамен, тест
24.	Анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции	2		2		4	экзамен, тест
25.	Особенности строительного производства и их влияние на методику анализа	2		2		4	экзамен, тест
26.	Анализ производства строительно-монтажных работ	2		2		4	экзамен, тест
27.	Анализ себестоимости строительно-монтажных работ	2		2		4	экзамен, тест
28.	Анализ финансового состояния предприятия в отраслях экономики	4		4		4	экзамен, тест
	ИТОГО	32		32		56	120

Учебно-методическая карта для заочной формы получения высшего образования

Номер раздела, темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов				Количество часов самост. работы	Форма контроля знаний
		Лекции	Лабораторные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа под контролем		
1.	Особенности торговли и их влияние на методику анализа					6	экзамен, опрос
2.	Анализ розничного товарооборота	1		1		8	экзамен, опрос
3.	Анализ оптового товарооборота	1		1		8	экзамен, опрос
4.	Анализ издержек обращения в торговле					8	экзамен, опрос
5.	Анализ финансовых результатов торгового предприятия					8	экзамен, опрос
6.	Особенности сельскохозяйственного производства и их влияние на методику анализа					6	экзамен, опрос
7.	Анализ использования земельных ресурсов					8	экзамен, опрос
8.	Анализ производства продукции растениеводства	1		1		8	экзамен, опрос
9.	Анализ производства продукции животноводства	1		1		8	экзамен, опрос
10.	Анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции	1		1		8	экзамен, опрос
11.	Особенности строительного производства и их влияние на методику анализа					6	экзамен, опрос
12.	Анализ производства строительномонтажных работ	1		1		8	экзамен, опрос
13.	Анализ себестоимости строительномонтажных работ	1		1		8	экзамен, опрос
14.	Анализ финансового состояния предприятия в отраслях экономики	1		1		6	экзамен, опрос
	ИТОГО	8		8		104	120

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Методические рекомендации по организации и выполнению самостоятельной работы студентов

Учебными планами специальностей по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности в отраслях экономики» предусмотрено 56 часов самоуправляемой самостоятельной работы. Содержание и формы самостоятельной работы определяются студентами в соответствии с рекомендуемыми ее видами. Основными направлениями самостоятельной работы студентов являются:

- ознакомление с учебной программой дисциплины;
- ознакомление со списком рекомендуемой литературы по дисциплине (в целом и по ее разделам), изучение необходимой литературы по каждой теме;
- изучение и расширение лекционного материала преподавателя за счет специальной литературы, консультаций;
- подготовка к практическим занятиям по специально разработанным планам с изучением основной и дополнительной литературы;
- подготовка к диагностическим формам контроля (тест, устный опрос, защита практической работы, др.);
- подготовка и защита презентаций;
- подготовка к экзамену.

Самостоятельная работа контролируется как самостоятельно студентом посредством выполнения тестов, так и преподавателем путем устных опросов на практических занятиях, с помощью тестов, защит практических работ.

Текущая и промежуточная аттестация обучающихся

Текущая аттестация проводится в целях периодического контроля и оценки результатов учебной деятельности обучающихся по учебной дисциплине.

Текущая аттестация обучающихся дневной формы получения образования включает:

- выполнение двух тестов по темам 1-14 учебной программы (Тест № 1 – темы 1-5, Тест № 2 – темы 6-14) в седьмом семестре. Тестирование проводится в технической форме через Google Classroom.

Обучающиеся допускаются к промежуточной аттестации по учебной дисциплине, при условии успешного прохождения текущей аттестации, предусмотренной в текущем семестре. Допуском к сдаче экзамена в седьмом семестре является успешное выполнение 2/3 тестовых заданий (Тест № 1 и Тест № 2).

Текущая аттестация обучающихся заочной формы получения образования включает:

- выполнение одного теста по темам 1-5 учебной программы (Тест № 1 – темы 1-5) в восьмом семестре. Тестирование проводится в технической форме через Google Classroom.

Обучающиеся допускаются к промежуточной аттестации по учебной дисциплине, при условии успешного прохождения текущей аттестации, предусмотренной в текущем семестре. Допуском к сдаче экзамена является успешное выполнение 2/3 тестовых заданий (Тест № 1).

Критерии оценки результатов учебной деятельности

Оценка знаний студентов производится путем выставления экзаменационной оценки. Для оценки знаний студентов используются критерии, утвержденные Министерством образования Республики Беларусь.

Перечень рекомендуемых средств диагностики знаний обучающихся

Для диагностики знаний обучающихся, полученных в результате освоения дисциплины могут использоваться следующие:

1. Устная форма – собеседования, устные выступления и доклады на практических занятиях, выступления с докладами и презентациями на студенческих научно-практических конференциях, экзамен.
2. Письменная форма – тесты, контрольные опросы, индивидуальные задания, контрольная работа.
3. Смешанная форма – защита отчетов по практическим заданиям.
4. Техническая форма – тестирование через Google Classroom.

Список рекомендуемой литературы

Перечень основной литературы

1. Виногоров, Г.Г. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности : Учебное пособие / Г.Г. Виногоров, С.К. Матальцкая, Т.Г. Ускевич, А.В. Федоркевич. – Минск.: БГЭУ, 2021. – 247 с. – Гриф Министерства образования Республики Беларусь. – ISBN: 978-985-564-341-9.
2. Короткевич, А. И. Экономический анализ деятельности организации : учеб. пособие / А. И. Короткевич, Б. В. Лапко, Д. В. Шпарун. – Минск: БГУ, 2017. – Гриф Министерства образования Республики Беларусь. – ISBN 978-985-566-482-7.

Перечень дополнительной литературы

3. Бухгалтерский и налоговый учет, финансовый анализ и контроль: учеб. пособие. / Под общ. ред. Левковича А.О., Левковича О.А. – Мн.: «Амалфея», 2023. – 728 с.
4. Гизатуллина, В. Г., Панков, Д. А., Липатова, О. В., Шатров, С. Л. Анализ хозяйственной деятельности на железнодорожном транспорте : Учебник / под редакцией Панкова Д.А., Гизатуллиной В.Г. – Гомель: БелГУТ, 2020. – 415 с. – Гриф Министерства образования Республики Беларусь. – ISBN 978-985-554-889-9.
5. Методические указания и задания для выполнения практических работ по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности в промышленности» : для студентов дневной и заочной форм обучения специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Министерство образования Республики Беларусь, Брестский государственный технический университет, Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита ; сост. Т. В. Кайдановская, С. П. Кайдановский. – Брест : БрГТУ, 2020. – 67 с.
6. Олефиренко, Т. А. Анализ хозяйственной деятельности в торговле и общественном питании : учебное пособие / Т. А. Олефиренко, Т. Г. Ускевич, Д. С. Вялых. – Минск : БГЭУ, 2023. – 319 с.
7. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности : учебник / Г. В. Савицкая. – 4-е изд. – Минск : Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2019. – 373 с. // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROОбразование : <https://profspro.ru/books/93422>
8. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учебник / Г.В. Савицкая, 8-е изд. испр. – М. : ИНФРА-М, 2021. – 519 с.

Нормативно-правовая база

9. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» : Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2013 г. № 80 // ИПС «Нормативка.бу» [Электрон. ресурс] / ООО «Тэксод Технолоджиз». – Минск, 2024.
10. О составлении индивидуальной бухгалтерской отчетности : Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 г. № 104 : в ред. от 28.12.2022 г. № 64 // ИПС «Нормативка.бу» [Электрон. ресурс] / ООО «Тэксод Технолоджиз». – Минск, 2024.

11. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов : Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 102 в ред. от 22.12.2018 г. №74 // ИПС «Нормативка.by» [Электрон. ресурс] / ООО «Тэксод Технолоджиз». – Минск, 2024.

12. Об оценке степени риска наступления банкротства : Постановление Минэкономики и Минфина от 07.08.2023 № 16/46 // ИПС «Нормативка.by» [Электрон. ресурс] / ООО «Тэксод Технолоджиз». – Минск, 2024.

Учреждение образования
«Брестский государственный технический университет»

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе БрГТУ

М.В.Нерода

28.06 2024 г

Регистрационный № УД- 24-1-014/уч.

Анализ хозяйственной деятельности в отраслях экономики

Учебная программа учреждения высшего образования
по учебной дисциплине для специальности:

1 – 25 01 08 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
для направления специальности

1 – 25 01 08-03 Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих и
некоммерческих организациях

Учебная программа составлена на основе образовательного стандарта
1-25 01 08-2021, учебных планов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский
учет, анализ и аудит» для набора 2021, 2022 года.

СОСТАВИТЕЛИ:

Кайдановская Т.В. старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета,
анализа и аудита

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Зазерская В.В., кандидат экономических наук, доцент, декан экономического
факультета БрГТУ

Потапов С.В., главный бухгалтер ЧПУП «Теплогидропроект»

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой бухгалтерского учета анализа и аудита

Заведующий кафедрой _____

Н.В.Потапова

(протокол № 9 от 28.05.2024);

Методической комиссией экономического факультета

Председатель методической комиссии _____

Л.А.Захарченко

(протокол № 5 от 26.06 2024);

Научно-методическим советом БрГТУ (протокол № 5 от 28.06 2024)

Методический УМО _____
В.И.Серош

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Учебная программа по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности в отраслях экономики» предназначена для студентов специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» дневной и заочной форм обучения. Дисциплина «Анализ хозяйственной деятельности в отраслях экономики» является одним из основных курсов, формирующим знания в области исследования причинно-следственных связей (факторов) и экономических результатов хозяйственной деятельности предприятий.

Цель учебной дисциплины – приобретение студентами теоретических знаний и практических умений и навыков в области анализа хозяйственной деятельности сельскохозяйственных, строительных и торговых предприятий, а также овладение методиками анализа для принятия обоснованных управленческих решений.

Основные задачи изучения дисциплины:

- изучение методик комплексного экономического анализа и выявления резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятий;

- применение аналитических инструментов для объективной оценки состояния экономики предприятий;

- освоение отечественных и зарубежных методик факторного анализа важнейших оценочных показателей хозяйственной деятельности предприятий;

- выработка и обоснование оптимальных управленческих решений по повышению эффективности хозяйствования и улучшению финансового состояния предприятий.

В результате изучения учебной дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности в отраслях экономики» формируются следующие компетенции:

УК-6 Проявлять инициативу и адаптироваться к изменениям в профессиональной деятельности.

СК-14 Анализировать деятельность организаций отраслей экономики, интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в бухгалтерской отчетности и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений с учетом специфики отрасли.

Учебная дисциплина «Анализ хозяйственной деятельности в отраслях экономики» базируется на знаниях, полученных при изучении таких дисциплин, как «Экономика организации (предприятия)», «Теория бухгалтерского учета», «Теория анализа хозяйственной деятельности», «Статистика», «Анализ хозяйственной деятельности в промышленности».

Знания, умения и навыки, полученные студентами при изучении данной учебной дисциплины, необходимы в процессе написания дипломной работы.

Студент должен знать:

- экономические основы хозяйственной деятельности сельскохозяйственных, строительных и торговых предприятий;

- приемы экономического анализа и методики проведения

тематического анализа деятельности сельскохозяйственных, строительных и торговых предприятий;

- новейшие достижения в области экономического анализа.

Студент должен уметь:

- определять экономические показатели, отражающие результаты хозяйственной деятельности сельскохозяйственных, строительных и торговых предприятий;

- раскрывать механизм действия причинно-следственных связей экономического характера, составляющих основу хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования;

- определять и систематизировать группы факторов, влияющих на значения показателей деятельности сельскохозяйственных, строительных и торговых предприятий;

- оценивать динамику экономических показателей деятельности сельскохозяйственных, строительных и торговых предприятий;

- выявлять и количественно измерять резервы роста эффективности хозяйственной деятельности предприятий.

Студент должен владеть:

- методологическими основами анализа деятельности сельскохозяйственных, строительных и торговых предприятий;

- приемами изучения причинно-следственных связей;

- методами анализа состояния и развития основных показателей деятельности сельскохозяйственных, строительных и торговых предприятий.

План учебной дисциплины для дневной формы получения высшего образования согласно учебным планам для набора 2021 и 2022 года

Код специальности (направление специализации)	Наименование специальности (направление специализации)	Курс	Семестр	Всего учебных часов	Количество зачетных единиц	Аудиторных часов (в соответствии с учебным планом УМО)					Академических часов на курсовую работу	Форма текущей аттестации
						всего	Лекции	Лаб. занятия	Практические занятия	УСР		
1 - 25 01 08 (1 - 25 01 08-03 03)	Бухгалтерский учет, анализ и аудит (Бухгалтерский учет, анализ и аудит в промышленности)	4	7	120	3	64	32	-	32	-	-	Экзамен (7 сем)

План учебной дисциплины для заочной формы получения высшего образования согласно учебным планам для набора 2021 и 2022 года

Код специальности (специализации)	Наименование специальности (специализации)	Курс	Семестр	Всего учебных часов	Количество зачетных единиц	Аудиторных часов (в соответствии с учебным планом УМО)					Академических часов на курсовую работу	Форма текущей аттестации
						всего	Лекции	Лаб. занятия	Практические занятия	УСР		
1 - 25 01 08 (1 - 25 01 08-03 03)	Бухгалтерский учет, анализ и аудит (Бухгалтерский учет, анализ и аудит в промышленности)	4	8	120	3	16	8	-	8	-	-	Экзамен (8 сем)

1 СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

1.1 Лекционные занятия, их содержание

Тема 1. Особенности торговли и их влияние на методику анализа

Отличительные черты хозяйственной деятельности торговых организаций и их влияние на методику проведения анализа хозяйственной деятельности. Содержание, объекты, задачи и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности в торговых организациях. Функции торговых и снабженческих организаций

Тема 2. Анализ розничного товарооборота

Значение, задачи и информационное обеспечение анализа розничного товарооборота. Анализ выполнения плана и динамики розничного товарооборота. Оценка влияния факторов, определяющих его величину. Анализ обеспеченности торговых организаций необходимыми группами товарных ресурсов и эффективности их использования. Анализ поступления товаров и товарооборачиваемости.

Тема 3. Анализ оптового товарооборота

Значение, задачи и информационное обеспечение анализа оптового товарооборота. Анализ выполнения плана и динамики оптового товарооборота. Анализ рациональности товародвижения. Особенности оценки влияния факторов на выполнение плана и динамику оптового товарооборота. Анализ резервов увеличения товарооборота.

Тема 4. Анализ издержек обращения в торговле

Объекты, значение, задачи и информационное обеспечение анализа издержек обращения в торговле. Анализ издержек обращения по общему объему. Факторный анализ выполнения плана и динамики издержек

обращения. Анализ отдельных статей издержек обращения в торговле. Особенности анализа издержек обращения оптового предприятия

Тема 5. Анализ финансовых результатов торгового предприятия

Значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов в торговле. Оценка эффективности деятельности торговых организаций. Факторный анализ валового дохода в торговле. Анализ прибыли в торговле. Оценка финансовых результатов и рентабельности осуществления торговой деятельности.

Тема 6. Особенности сельскохозяйственного производства и их влияние на методику анализа

Особенности сельскохозяйственного производства, как отрасли материального производства, отличительные черты хозяйственной деятельности отдельных предприятий сельскохозяйственного производства и их влияние на методику проведения анализа хозяйственной деятельности.

Объекты, задачи и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности в организациях сельскохозяйственного производства.

Тема 7. Анализ использования земельных ресурсов

Объекты, задачи, значение и источники информации анализа использования земельных ресурсов. Анализ размера земельного фонда хозяйства. Оценка выполнения плана по улучшению земель. Анализ структуры земельного фонда. Оценка эффективности использования сельскохозяйственных угодий. Система показателей, методика их расчета и анализа. Методика подсчета и обобщения резервов повышения эффективности использования земельных угодий.

Тема 8. Анализ производства продукции растениеводства

Значение, задачи и информационное обеспечение анализа производства продукции растениеводства. Анализ выполнения плана и динамики производства продукции растениеводства. Анализ выполнения плана сева и структурных посевных площадей. Анализ урожайности сельскохозяйственных культур и факторов, определяющих ее уровень. Анализ выполнения плана агротехнических мероприятий. Методика подсчета и обобщения резервов увеличения производства продукции растениеводства.

Тема 9. Анализ производства продукции животноводства

Объекты, задачи, значение и источники информации анализа производства продукции животноводства. Анализ производства продукции животноводства. Методика расчета влияния факторов изменения объема производства продукции. Анализ структуры стада. Анализ выполнения плана и резервов роста поголовья животных. Анализ продуктивности животных и факторов, определяющих ее уровень. Методика подсчета и обобщения резервов увеличения производства продукции животноводства за счет рационального кормления животных и эффективности использования кормов, за счет улучшения породного и возрастного состава стада, сокращения падежа животных и прочих потерь.

Тема 10. Анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции

Задачи анализа себестоимости сельхозпродукции. Источники информации. Анализ динамики и выполнения плана по уровню себестоимости. Анализ затрат на один гектар посевов. Анализ затрат на содержание головы животного. Анализ прямых и косвенных затрат в себестоимости продукции. Расчет резервов снижения себестоимости сельхозпродукции.

Тема 11. Особенности строительного производства и их влияние на методику анализа

Особенности строительства, как отрасли материального производства, отличительные черты хозяйственной деятельности организаций строительства и их влияние на методику проведения анализа хозяйственной деятельности. Объекты, задачи и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности в организациях строительства.

Тема 12. Анализ производства строительно-монтажных работ

Объекты, значение, задачи и информационное обеспечение анализа объемов строительно-монтажных работ. Анализ объемов, структуры и качества строительно-монтажных работ. Критерии оценки качества строительных работ и методика их анализа. Анализ ритмичности работы строительной организации. Анализ выполнения плана ввода в действие объектов и сроков строительства. Оценка факторов изменения объема строительных работ. Анализ состояния остатков незавершенного строительства.

Факторы, оказывающие влияние на продолжительность строительства. Показатели, используемые для оценки плана ввода в действие объектов.

Тема 13. Анализ себестоимости строительно-монтажных работ

Объекты, значение, задачи и информационное обеспечение анализа затрат и себестоимости строительно-монтажных работ. Анализ затрат в разрезе элементов затрат и статей калькуляции. Анализ затрат по объектам учета затрат и центрам ответственности. Анализ затрат по незавершенному строительству. Пути снижения себестоимости строительной продукции.

Тема 14. Анализ финансового состояния предприятия в отраслях экономики

Особенности анализа имущественного состояния торгового предприятия, строительного предприятия, сельскохозяйственного предприятия. Анализ финансового состояния и финансовой устойчивости предприятия. Анализ платежеспособности предприятия. Анализ эффективности использования капитала предприятия.

1.2 Практические занятия, их содержание

Тема 1. Особенности торговли и их влияние на методику анализа

Обсуждение теоретических аспектов темы. Рассмотрение примеров. Решение задач-ситуаций. Содержание, объекты, задачи и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности в торговых организациях.

Тема 2. Анализ розничного товарооборота

Обсуждение теоретических аспектов темы. Рассмотрение примеров. Решение задач-ситуаций. Анализ выполнения плана и динамики розничного товарооборота. Оценка влияния факторов, определяющих его величину. Анализ поступления товаров и товарооборачиваемости.

Тема 3. Анализ оптового товарооборота

Обсуждение теоретических аспектов темы. Рассмотрение примеров. Решение задач-ситуаций. Анализ выполнения плана и динамики оптового товарооборота. Анализ рациональности товародвижения. Особенности оценки влияния факторов на выполнение плана и динамику оптового товарооборота. Анализ резервов увеличения товарооборота.

Тема 4. Анализ издержек обращения в торговле

Обсуждение теоретических аспектов темы. Рассмотрение примеров. Решение задач-ситуаций. Анализ издержек обращения по общему объему. Факторный анализ выполнения плана и динамики издержек обращения. Анализ отдельных статей издержек обращения в торговле.

Тема 5. Анализ финансовых результатов торгового предприятия

Обсуждение теоретических аспектов темы. Рассмотрение примеров. Решение задач-ситуаций. Факторный анализ валового дохода в торговле. Анализ прибыли в торговле. Оценка рентабельности осуществления торговой деятельности.

Тема 6. Особенности сельскохозяйственного производства и их влияние на методику анализа

Обсуждение теоретических аспектов темы. Рассмотрение примеров. Решение задач-ситуаций. Объекты, задачи и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности в организациях сельскохозяйственного производства.

Тема 7. Анализ использования земельных ресурсов

Обсуждение теоретических аспектов темы. Рассмотрение примеров. Решение задач-ситуаций. Анализ размера и структуры земельного фонда. Оценка эффективности использования сельскохозяйственных угодий.

Тема 8. Анализ производства продукции растениеводства

Обсуждение теоретических аспектов темы. Рассмотрение примеров. Решение задач-ситуаций. Анализ выполнения плана и динамики производства продукции растениеводства. Анализ выполнения плана сева и структурных посевных площадей. Анализ урожайности сельскохозяйственных культур и

факторов, определяющих ее уровень. Анализ выполнения плана агротехнических мероприятий.

Тема 9. Анализ производства продукции животноводства

Обсуждение теоретических аспектов темы. Рассмотрение примеров. Решение задач-ситуаций. Анализ производства продукции животноводства. Методика расчета влияния факторов изменения объема производства продукции.

Тема 10. Анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции

Обсуждение теоретических аспектов темы. Рассмотрение примеров. Решение задач-ситуаций. Анализ динамики и выполнения плана по уровню себестоимости. Анализ прямых и косвенных затрат.

Тема 11. Особенности строительного производства и их влияние на методику анализа.

Обсуждение теоретических аспектов темы. Рассмотрение примеров. Решение задач-ситуаций. Объекты, задачи и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности в организациях строительства.

Тема 12. Анализ производства строительного-монтажных работ

Обсуждение теоретических аспектов темы. Рассмотрение примеров. Решение задач-ситуаций. Анализ объемов, структуры и качества строительного-монтажных работ. Анализ ритмичности работы строительной организации. Оценка факторов изменения объема строительных работ.

Тема 13. Анализ себестоимости строительного-монтажных работ

Обсуждение теоретических аспектов темы. Рассмотрение примеров. Решение задач-ситуаций. Анализ затрат в разрезе элементов затрат и статей калькуляции. Анализ затрат по объектам учета затрат и центрам ответственности. Анализ затрат по незавершенному строительству.

Тема 14. Анализ финансового состояния предприятия в отраслях экономики

Обсуждение теоретических аспектов темы. Рассмотрение примеров. Решение задач-ситуаций. Анализ финансового состояния и финансовой устойчивости предприятий.

2 ТРЕБОВАНИЯ К КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ

Требованиями учебного плана специальности для студентов заочной формы обучения в 8-м семестре предусмотрено выполнение контрольной работы по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности в отраслях экономики».

Цель контрольной работы: закрепление теоретических знаний по темам дисциплины и приобретение практических навыков в использовании методов экономического анализа.

Структура контрольной работы включает в себя:

а) теоретический раздел, состоящий из подробного ответа на вопрос о методике анализа.

б) практический раздел, в котором необходимо решить задачи согласно основным темам учебной программы курса.

3 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1 Для дневной формы получения высшего образования

Номер раздела, темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов				Количество часов самост. работы	Форма контроля знаний
		Лекции	Лабораторные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа под контролем преподавателя		
29.	Особенности торговли и их влияние на методику анализа	2		2		4	экзамен, тест
30.	Анализ розничного товарооборота	4		4		4	экзамен, тест
31.	Анализ оптового товарооборота	2		2		4	экзамен, тест
32.	Анализ издержек обращения в торговле	2		2		4	экзамен, тест
33.	Анализ финансовых результатов торгового предприятия	2		2		4	экзамен, тест
34.	Особенности сельскохозяйственного производства и их влияние на методику анализа	2		2		4	экзамен, тест
35.	Анализ использования земельных ресурсов	2		2		4	экзамен, тест
36.	Анализ производства продукции растениеводства	2		2		4	экзамен, тест
37.	Анализ производства продукции животноводства	2		2		4	экзамен, тест
38.	Анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции	2		2		4	экзамен, тест
39.	Особенности строительного производства и их влияние на методику анализа	2		2		4	экзамен, тест
40.	Анализ производства строительномонтажных работ	2		2		4	экзамен, тест
41.	Анализ себестоимости строительномонтажных работ	2		2		4	экзамен, тест
42.	Анализ финансового состояния предприятия в отраслях экономики	4		4		4	экзамен, тест
	ИТОГО	32		32		56	120

3.2. Для заочной формы получения высшего образования

Номер раздела, темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов				Количество часов самост. работы	Форма контроля знаний
		Лекции	Лабораторные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа под контролем преподавателя		
15.	Особенности торговли и их влияние на методику анализа					6	экзамен, тест
16.	Анализ розничного товарооборота	1		1		8	экзамен, тест
17.	Анализ оптового товарооборота	1		1		8	экзамен, тест
18.	Анализ издержек обращения в торговле					8	экзамен, тест
19.	Анализ финансовых результатов торгового предприятия					8	экзамен, тест
20.	Особенности сельскохозяйственного производства и их влияние на методику анализа					6	экзамен, тест
21.	Анализ использования земельных ресурсов					8	экзамен, тест
22.	Анализ производства продукции растениеводства	1		1		8	экзамен, тест
23.	Анализ производства продукции животноводства	1		1		8	экзамен, тест
24.	Анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции	1		1		8	экзамен, тест
25.	Особенности строительного производства и их влияние на методику анализа					6	экзамен, тест
26.	Анализ производства строительномонтажных работ	1		1		8	экзамен, тест
27.	Анализ себестоимости строительномонтажных работ	1		1		8	экзамен, тест
28.	Анализ финансового состояния предприятия в отраслях экономики	1		1		6	экзамен, тест
	ИТОГО	8		8		104	120

4 ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

4.1 Перечень основной литературы

13. Виногоров, Г.Г. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности : Учебное пособие / Г.Г. Виногоров, С.К. Матальцкая, Т.Г. Ускевич, А.В. Федоркевич. – Минск.: БГЭУ, 2021. – 247 с. – Гриф Министерства образования Республики Беларусь. – ISBN: 978-985-564-341-9.

14. Короткевич, А. И. Экономический анализ деятельности организации : учеб. пособие / А. И. Короткевич, Б. В. Лапко, Д. В. Шпарун. – Минск: БГУ, 2017. – Гриф Министерства образования Республики Беларусь. – ISBN 978-985-566-482-7.

4.2 Перечень дополнительной литературы

4.2.1. Бухгалтерский и налоговый учет, финансовый анализ и контроль: учеб. пособие. / Под общ. ред. Левковича А.О., Левковича О.А. – Мн.: «Амалфея», 2023. – 728 с.

4.2.2. Гизатуллина, В. Г., Панков, Д. А., Липатова, О. В., Шатров, С. Л. Анализ хозяйственной деятельности на железнодорожном транспорте : Учебник / под редакцией Панкова Д.А., Гизатуллиной В.Г. – Гомель: БелГУТ, 2020. – 415 с. – Гриф Министерства образования Республики Беларусь. – ISBN 978-985-554-889-9.

4.2.3. Методические указания и задания для выполнения практических работ по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности в промышленности» : для студентов дневной и заочной форм обучения специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Министерство образования Республики Беларусь, Брестский государственный технический университет, Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита ; сост. Т. В. Кайдановская, С. П. Кайдановский. – Брест : БрГТУ, 2020. – 67 с.

4.2.4. Олефиренко, Т. А. Анализ хозяйственной деятельности в торговле и общественном питании : учебное пособие / Т. А. Олефиренко, Т. Г. Ускевич, Д. С. Вялых. – Минск : БГЭУ, 2023. – 319 с.

4.2.5. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности : учебник / Г. В. Савицкая. – 4-е изд. – Минск : Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2019. – 373 с. // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROОбразование : <https://profspo.ru/books/93422>

4.2.6. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учебник / Г.В. Савицкая, 8-е изд. испр. – М. : ИНФРА-М, 2021. – 519 с.

4.3 Нормативно-правовая база

4.3.1. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» : Постановление Министерства финансов Республики Беларусь

от 10.12.2013 г. № 80 // ИПС «Нормативка.by» [Электрон. ресурс] / ООО «Тэксод Технолоджиз». – Минск, 2024.

4.3.2. О составлении индивидуальной бухгалтерской отчетности : Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 г. № 104 : в ред. от 28.12.2022 г. № 64 // ИПС «Нормативка.by» [Электрон. ресурс] / ООО «Тэксод Технолоджиз». – Минск, 2024.

4.3.3. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов : Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 102 в ред. от 22.12.2018 г. №74 // ИПС «Нормативка.by» [Электрон. ресурс] / ООО «Тэксод Технолоджиз». – Минск, 2024.

4.3.4. Об оценке степени риска наступления банкротства : Постановление Минэкономики и Минфина от 07.08.2023 № 16/46 // ИПС «Нормативка.by» [Электрон. ресурс] / ООО «Тэксод Технолоджиз». – Минск, 2024.

4.4 Перечень компьютерных программ, наглядных и других пособий, методических указаний и материалов, технических средств обучения

В процессе обучения сочетаются как активные, так и интерактивные формы проведения занятий (деловые игры, разбор ситуаций, мастер-классы). В качестве информационных источников используются инновационные компьютерные технологии и интернет-ресурсы (сайты образовательных учреждений, ведомств, информационно-справочные системы), как обязательный компонент стандартов образования.

При проведении занятий в аудитории используется интерактивное оборудование (компьютер, мультимедийный проектор), что позволяет значительно активизировать процесс обучения.

4.5 Перечень средств диагностики результатов учебной деятельности

4.5.1 Формы диагностики результатов учебной деятельности

Для диагностики результатов сформированности компетенций обучающихся в результате усвоения дисциплины могут применяться следующие основные формы и средства оценки знаний:

1. Устная форма – собеседования, устные выступления и доклады на практических занятиях, выступления с докладами и презентациями на студенческих научно-практических конференциях, экзамен.

2. Письменная форма – тесты, контрольные опросы, индивидуальные задания, контрольная работа.

3. Смешанная форма – защита отчетов по практическим заданиям.

4. Техническая форма – тестирование через Google Classroom.

4.5.2 Текущая и промежуточная аттестация обучающихся

Текущая аттестация проводится в целях периодического контроля и оценки результатов учебной деятельности обучающихся по учебной дисциплине.

Текущая аттестация обучающихся дневной формы получения образования включает:

- выполнение двух тестов по темам 1-14 учебной программы (Тест № 1 – темы 1-5, Тест № 2 – темы 6-14) в седьмом семестре. Тестирование проводится в технической форме через Google Classroom.

Обучающиеся допускаются к промежуточной аттестации по учебной дисциплине, при условии успешного прохождения текущей аттестации, предусмотренной в текущем семестре. Допуском к сдаче экзамена в седьмом семестре является успешное выполнение 2/3 тестовых заданий (Тест № 1 и Тест № 2).

Текущая аттестация обучающихся заочной формы получения образования включает:

- выполнение одного теста по темам 1-5 учебной программы (Тест № 1 – темы 1-5) в восьмом семестре. Тестирование проводится в технической форме через Google Classroom.

Обучающиеся допускаются к промежуточной аттестации по учебной дисциплине, при условии успешного прохождения текущей аттестации, предусмотренной в текущем семестре. Допуском к сдаче экзамена является успешное выполнение 2/3 тестовых заданий (Тест № 1).

4.6 Методические рекомендации по организации и выполнению самостоятельной работы обучающихся по учебной дисциплине

Самостоятельная работа включает самостоятельное изучение отдельных вопросов дисциплины, включенных в учебную программу.

В самостоятельную работу по дисциплине входит неконтролируемая самостоятельная работа в объеме 56 часов для дневной формы получения образования, 104 часа для заочной формы получения образования. Самостоятельная работа включает: работу над лекционным материалом, учебной литературой; подготовку к практическим занятиям; подготовку к экзамену.

Перечень вопросов, выносимых на самостоятельное изучение при неконтролируемой самостоятельной работе:

1 Особенности торговли и их влияние на методику анализа

Отличительные черты хозяйственной деятельности торговых организаций и их влияние на методику проведения анализа хозяйственной деятельности. Содержание, объекты, задачи и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности в торговых организациях.

Рекомендуемая литература: [4.2.4].

2. Анализ розничного товарооборота. Анализ обеспеченности торговых организаций необходимыми группами товарных ресурсов и эффективности их использования.

Рекомендуемая литература: [4.2.4].

3 Анализ оптового товарооборота. Особенности оценки влияния факторов на выполнение плана и динамику оптового товарооборота.

Рекомендуемая литература: [4.2.4].

4 Анализ издержек обращения в торговле. Факторный анализ выполнения плана и динамики издержек обращения.

Рекомендуемая литература: [4.2.4].

5 Анализ финансовых результатов торгового предприятия. Оценка эффективности деятельности торговых организаций. Факторный анализ валового дохода в торговле.

Рекомендуемая литература: [4.2.4, 4.1.2].

6 Особенности сельскохозяйственного производства и их влияние на методику анализа. Отличительные черты хозяйственной деятельности отдельных предприятий сельскохозяйственного производства и их влияние на методику проведения анализа хозяйственной деятельности.

Рекомендуемая литература: [4.2.6, 4.1.2].

7 Анализ использования земельных ресурсов. Анализ структуры земельного фонда.

Рекомендуемая литература: [4.2.6, 4.1.2].

8 Анализ производства продукции растениеводства. Анализ урожайности сельскохозяйственных культур и факторов, определяющих ее уровень.

Рекомендуемая литература: [4.2.6, 4.1.2].

9 Анализ производства продукции животноводства. Методика расчета влияния факторов изменения объема производства продукции.

Рекомендуемая литература: [4.2.6, 4.1.2].

10 Анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции. Анализ затрат на один гектар посевов. Анализ затрат на содержание головы животного. Расчет резервов снижения себестоимости сельхозпродукции.

Рекомендуемая литература: [4.2.6, 4.1.2].

11 Особенности строительного производства и их влияние на методику анализа. Особенности строительства, как отрасли материального производства, отличительные черты хозяйственной деятельности организаций строительства и их влияние на методику проведения анализа хозяйственной деятельности.

Рекомендуемая литература: [4.2.6, 4.1.2].

12 Анализ производства строительно-монтажных работ. Критерии оценки качества строительных работ и методика их анализа. Анализ ритмичности работы строительной организации.

Рекомендуемая литература: [4.2.6, 4.1.2].

13 Анализ себестоимости строительно-монтажных работ. Анализ затрат в разрезе элементов затрат и статей калькуляции. Анализ затрат по объектам учета затрат и центрам ответственности. Анализ затрат по незавершенному строительству.

Рекомендуемая литература: [4.2.6, 4.1.2].

14 Анализ финансового состояния предприятия в отраслях экономики. Особенности анализа имущественного состояния.

Рекомендуемая литература: [4.1.1]

4.7 Перечень вопросов к экзамену

41. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа розничного товарооборота.
42. Анализ выполнения плана и динамики розничного товарооборота.
43. Анализ обеспеченности и эффективности использования товарных ресурсов.
44. Анализ поступления товаров.
45. Анализ товарных запасов.
46. Анализ товарооборачиваемости.
47. Анализ обеспеченности и эффективности использования трудовых ресурсов в торговле.
48. Анализ состояния, развития и использования материально-технической базы торговли.
49. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа оптового товарооборота.
50. Анализ выполнения плана и динамики оптового товарооборота.
51. Особенности анализа влияния факторов на оптовый товарооборот.
52. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа издержек обращения.
53. Анализ издержек обращения по общему объему.
54. Анализ влияния факторов на издержки обращения.
55. Особенности анализа издержек обращения в оптовой торговле.
56. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов в торговле.
57. Факторный анализ валового дохода в розничной торговле.
58. Анализ прибыли в розничной торговле.
59. Анализ рентабельности в розничной торговле.
60. Особенности анализа сельскохозяйственного производства.

Источники информации

61. Анализ производства продукции растениеводства.
62. Анализ урожайности сельскохозяйственной продукции.
63. Анализ производства продукции животноводства.
64. Анализ продуктивности животных и обеспечения их кормами.
65. Анализ использования земельных ресурсов.
66. Анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции. Анализ динамики и выполнения плана по уровню себестоимости. Анализ затрат на один гектар посевов. Анализ затрат на содержание головы животного.
67. Анализ использования и реализации сельскохозяйственной продукции.
68. Задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов. Состав прибыли сельскохозяйственного предприятия.

69. Анализ состава и динамики прибыли сельскохозяйственного предприятия.

70. Расчет показателей рентабельности сельскохозяйственного предприятия.

71. Содержание, задачи и информационная база анализа строительного производства.

72. Анализ объема, структуры и качества СМР.

73. Анализ ритмичности производства СМР.

74. Оценка выполнения плана ввода в действие объектов строительства.

75. Анализ факторов изменения объемов СМР.

76. Содержание и основные задачи анализа себестоимости СМР.

77. Содержание и основные задачи анализа себестоимости СМР. Анализ себестоимости СМР по элементам затрат.

78. Содержание и основные задачи анализа себестоимости СМР. Анализ себестоимости СМР по статьям затрат.

79. Анализ выполнения плана прибыли в строительстве.

80. Анализ показателей рентабельности строительных организаций.