



Министерство образования Республики Беларусь

Учреждение образования
«Гомельский государственный технический
университет имени П. О. Сухого»

Кафедра «Экономика»

А. М. Титоренко

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В АГРОПРОМЫШЛЕННОМ КОМПЛЕКСЕ

ПРАКТИКУМ

**по одноименному курсу
для студентов экономических специальностей
дневной и заочной форм обучения**

Электронный аналог печатного издания

Гомель 2009

УДК 338.43(075.8)
ББК 65.053.5я73
Т45

*Рекомендовано к изданию научно-методическим советом
гуманитарно-экономического факультета ГГТУ им. П. О. Сухого
(протокол № 4 от 26.12.2006 г.)*

Рецензент: доц. каф. «Экономика» Белорусского государственного университета транспорта канд. экон. наук *И. В. Пономаренко*

Титоренко, А. М.

Т45

Анализ хозяйственной деятельности в агропромышленном комплексе : практикум по одноим. курсу для студентов экон. специальностей днев. и заоч. форм обучения / А. М. Титоренко. – Гомель : ГГТУ им. П. О. Сухого, 2009. – 50 с. – Систем. требования: PC не ниже Intel Celeron 300 МГц; 32 Mb RAM; свободное место на HDD 16 Mb; Windows 98 и выше; Adobe Acrobat Reader. – Режим доступа: <http://lib.gstu.local>. – Загл. с титул. экрана.

ISBN 978-985-420-748-3.

Излагаются теоретические основы и практические рекомендации по проведению анализа хозяйственной деятельности предприятия в агропромышленном комплексе, позволяющие студентам более глубоко усвоить теоретический материал и овладеть практическими навыками проведения экономического анализа.

Для студентов экономических специальностей дневной и заочной форм обучения.

УДК 338.43(075.8)
ББК 65.053.5я73

ISBN 978-985-420-748-3

© Титоренко А. М., 2009
© Учреждение образования «Гомельский государственный технический университет имени П. О. Сухого», 2009

ВВЕДЕНИЕ

Практикум предназначен для проведения практических занятий по курсу «Анализ хозяйственной деятельности в АПК».

Каждый раздел содержит краткий теоретический материал, совокупность формул, необходимых для проведения анализа, и массив практических задач, решение которых позволит студентам освоить теоретический материал и овладеть навыками проведения комплексного анализа хозяйственной деятельности в АПК с целью принятия грамотных управленческих решений.

Практикум содержит следующие разделы:

1. Анализ производства продукции растениеводства.
2. Анализ производства продукции животноводства.
3. Анализ использования основных средств сельскохозяйственных организаций.
4. Анализ использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы.
5. Анализ затрат на производство и себестоимости продукции.
6. Анализ финансовых результатов.
7. Анализ финансового состояния.

Практикум также может быть использован для выполнения контрольных работ студентами заочной формы обучения.

При выполнении контрольной работы студентами заочной формы обучения **вариант работы выбирается по номеру зачетной книжки** (приложение).

Контрольная работа включает 7 практических заданий (согласно выделенным разделам).

Студент должен полностью переписать условие задач, а также привести и кратко описать все используемые при решении формулы. В конце каждой задачи должны быть сделаны краткие выводы по проведенному анализу.

1. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА

Анализ динамики производства продукции растениеводства начинается с изучения динамики производства как по отдельным культурам, так и в целом по растениеводству с оценкой произошедших изменений. Для этого необходимо иметь данные об объеме валовой продукции растениеводства в сопоставимых ценах и в натуральном выражении по каждой культуре за 5–10 лет. На основании этих данных рассчитываются базисные и цепные индексы.

Анализируя факторы, влияющие на валовый сбор продукции, необходимо в первую очередь обратить внимание на факторы первого порядка, которые образуют следующую модель:

$$BC = (S - \Gamma) \cdot Y, \quad (1.1)$$

где BC – валовый сбор продукции; S – посевная площадь культуры; Γ – площадь, на которой погибли посевы; Y – урожайность культуры.

Анализ структуры посевных площадей можно представить с помощью следующей модели:

$$BC = \sum (S_{\text{общ}} \cdot U_{d_i} \cdot Y_i), \quad (1.2)$$

где $S_{\text{общ}}$ – посевная площадь всего; U_{d_i} – удельный вес посевной площади отдельной культуры в общей площади; Y_i – урожайность культуры.

Подсчет резервов увеличения производства продукции за счет расширения посевной площади состоит в том, чтобы выявленный резерв расширения посевной площади умножить на фактическую урожайность тех культур, посевы которых планируются на ней.

Пример решения задач

Задача. Оценить влияние изменения структуры посевных площадей на валовый сбор продукции по данным табл. 1.1.

Таблица 1.1

Исходные данные

Культура	Урожайность, ц/га	Посевная площадь, га	
		План	Факт
Рожь	15	450	400
Пшеница	25	100	120
Ячмень	14	175	180
Овес	9	350	290

Решение:

Влияние структуры посевных площадей на валовый сбор можно представить с помощью факторной модели по формуле (1.2).

Для нахождения влияния рассчитаем показатели структуры и заполним табл. 1.2.

Таблица 1.2

Расчет показателей структуры посевных площадей

Культура	Урожайность, ц/га	Посевная площадь, га		Структура посевной площади	
		План	Факт	План	Факт
Рожь	15	450	400	0,419	0,404
Пшеница	25	100	120	0,093	0,121
Ячмень	14	175	180	0,163	0,182
Овес	9	350	290	0,326	0,293
<i>Итого</i>	–	1075	990	1	1

Определить влияние структуры посевов на валовый сбор продукции, для чего рассчитаем условные показатели:

$$BC_{\text{усл1}} = \sum (S_{\text{общ.ф}} \cdot U_{D_{i.\text{пл}}} \cdot Y_i), \quad (1.3)$$

$$BC_{\text{усл1}} = 990 \cdot (0,419 \cdot 15 + 0,093 \cdot 25 + 0,163 \cdot 14 + 0,326 \cdot 9) = 13688 \text{ ц};$$

$$BC_{\text{усл2}} = \sum (S_{\text{общ.ф}} \cdot U_{D_{i.\text{ф}}} \cdot Y_i), \quad (1.4)$$

$$BC_{\text{усл2}} = 400 \cdot 15 + 120 \cdot 25 + 180 \cdot 14 + 290 \cdot 9 = 14130 \text{ ц.}$$

Тогда влияние структуры посевов составит:

$$BC_{\text{усл2}} - BC_{\text{усл1}} = 14130 - 13688 = 442 \text{ ц.}$$

Вывод:

При изменении структуры посевов валовый сбор культур увеличился на 442 ц.

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1.1. Определить динамику производства сельхозкультур хозяйства в натуральном выражении по исходным данным табл. 1.3 с расчетом цепных, базисных темпов роста, а также показателей среднегодовых темпов роста и прироста. Сделать выводы.

Таблица 1.3

Исходные данные

Год	Сбор продукции, т (форма 9-АПК, графа 1)			
	Свекла	Картофель	Корнеплоды	Зерно
2000	125	630	130	146
2001	135	580	180	750
2002	189	1050	156	630
2003	206	720	260	1000
2004	300	900	320	480

Задача 1.2. На основании исходных данных в табл. 1.4 определить влияние посевной площади, структуры посевов и урожайности на изменение объема производства продукции растениеводства.

Таблица 1.4

Исходные данные

Культура	Отражение в отчетности	Посевная площадь, га		Урожайность культуры, ц/га	
		2004 г.	2005 г.	2004 г.	2005 г.
Рожь	Форма № 29-сг, строка 1104, графа 1 и 5	32	37	23,2	29,8
Пшеница	Форма № 29-сг, строка 1105, графа 1 и 5	156	104	10,2	8,8
Ячмень	Форма № 29-сг, строка 1107, графа 1 и 5	23	15	32,1	44,3

Задача 1.3. Проанализировать состав и структуру земельных угодий сельскохозяйственного предприятия на основании данных в табл. 1.5. Рассчитать коэффициенты, характеризующие использование земли, и предложить рекомендации по улучшению использования общей земельной площади хозяйства.

Таблица 1.5

Исходные данные

Виды угодий	Отражение в отчетности	Площадь, га	
		2004 г.	2005 г.
1. Общая земельная площадь	Форма № 9-АПК, строка 0870	8392,3	8392,3
1.1. Площадь сельхозугодий, всего	Форма № 9-АПК, строка 0880	6459,2	6733,0

Окончание табл. 1.5

Виды угодий	Отражение в отчетности	Площадь, га	
		2004 г.	2005 г.
В том числе:			
– пашня	Форма № 9-АПК, строка 0881	4329,7	4400,5
– сенокосы	Форма № 9-АПК, строка 0882	932,6	932,6
– пастбища	Форма № 9-АПК, строка 0883	500,9	687,0
1.2. Площадь не сельхозугодий, в том числе:			
– леса	Форма № 9-АПК, строка 0890	465,6	452,3
– водоемы	Форма № 9-АПК, строка 0900	139,4	139,4
1.3. Площадь приусадебных земель	Форма № 9-АПК, строка 0910	–	–

Задача 1.4. Определить размер влияния факторов на выполнение плана по валовому производству продукции растениеводства по данным табл. 1.6. По результатам анализа сделать выводы. Указать пути и возможности увеличения валового сбора продукции растениеводства.

Таблица 1.6

Исходные данные

Культура	Отражение в отчетности	Посевная площадь, га			Урожайность, ц/га	
		По плану	Фактически		По плану	Фактически
			посеяно	убрано		
Зернобобовые	Форма № 29-сг, строка 1123, графы 1, 2, 6	559	605	603	32	31
Картофель	Форма № 29-сг, строка 1301, графы 1, 2, 6	57	55	54	190	195
Овощи открытого грунта	Форма № 29-сг, строка 1302, графы 1, 2, 6	543	542	538	155	150

Задача 1.5. На основании данных из табл. 1.7 оценить экономическую эффективность возделывания культур по таким показателям как затраты труда в чел./ч на 1 га и на 1 ц; средняя цена реализации; стоимость реализованной продукции на 1 га и на 1 чел./ч; прибыль на 1 га, на 1 ц и на 1 чел./ч; рентабельность затрат. Сделать выводы.

Таблица 1.7

Исходные данные

Культура	Урожайность, ц/га (форма № 9-АПК, графа 2, строки 0390, 0400, 0410)	Фактически убранная площадь, га (форма № 9-АПК, графа 1, строки 0090, 0100, 0110)	Затраты труда, тыс. чел./ч (форма № 9-АПК, графа 5, строки 0390, 0400, 0410)	Полная себестоимость продукции, млн руб. (форма № 7-АПК, графа 2, строки 0070, 0130, 0060)	Стоимость реализован- ной продук- ции, млн руб. (форма № 7-АПК, графа 3, строки 0070, 0130, 0060)
Картофель	127,8	37	11	175	185
Рапс	8,8	104	1	44	66
Овощи открытого грунта	447,3	15	5	152	173

Задача 1.6. Рассчитать резервы увеличения валового сбора культур (с 1 га и со всей площади) за счет сохранения урожая, используя данные табл. 1.6.

Задача 1.7. Рассчитать резервы увеличения продукции растениеводства по каждому виду продукции в рублях и в центнерах, по каждому агротехническому мероприятию в рублях и в центнерах, в стоимостном выражении в целом по хозяйству, используя данные табл. 1.8.

Таблица 1.8

Исходные данные

Резервы	Зерновые, ц	Картофель, ц	Корма, у. к. ед.
Расширение посевных площадей	–	2700	360
Улучшение структуры посевов	786	–	–
Дополнительное внесение удобрений	7500	1600	1200
Повышение эффективности удобрений	1500	3600	–
Внедрение более урожайных сортов культур	1000	3150	800
Уборка урожая в оптимальные сроки	800	3560	–
Другие агротехнические мероприятия	900	500	670
Сопоставимые закупочные цены, за 1 ц, тыс. руб.	49	30	42

2. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА

Динамика производства продукции животноводства в физической массе анализируется по каждому виду как в целом по хозяйству, так и по каждой ферме. С этой целью отчетные данные о производстве продукции сравниваются с базисными. Для более полной оценки результатов животноводческой отрасли изучается динамика роста производства продукции за 5–10 лет.

Также целесообразно рассчитать темпы прироста и о производстве продукции на 100 га сельхозугодий.

Факторный анализ производства продукции (ВП) проводится в первую очередь путем расчета влияния поголовья (П) и продуктивности животных (ПР) на объем производства продукции по формуле

$$ВП = П \cdot ПР. \quad (2.1)$$

Анализируя выполнение плана по росту поголовья продуктивных животных, следует изучить выполнение плана по выходному поголовью каждого вида и группы животных. Чтобы установить причины изменения выходного поголовья, необходимо изучить выполнение плана оборота стада, т. е. по источникам поступления и выбытия животных.

Источники поступления – приплод, приобретение скота, поступление из младших групп и др.

Выбытия – реализация, убой и проч.

Пример решения задачи

Задача. Проанализировать влияние породного состава коров на их продуктивность, используя данные табл. 2.1. Сделать выводы.

Таблица 2.1

Исходные данные

Порода	Среднегодовое поголовье, гол.		Среднегодовой надой на одну корову, ц
	По плану	Фактически	
Черно-пестрая	1045	1012	40
Местная	20	16	32

Решение: Проведем расчет показателей структуры поголовья и влияние на изменение продуктивности породного состава в табл. 2.2.

Таблица 2.2

Расчет показателей структуры поголовья

Порода	Среднегодовое поголовье, гол.		Структура породного состава, %			Расчет влияния
	По плану	Фактически	По плану	Фактически	Изменение	
Черно-пестрая	1045	1012	98,12	98,44	0,32	$40 \cdot 0,32 / 100 = 0,13$
Местная	20	16	1,88	1,56	-0,32	$32 \cdot (-0,32) / 100 = -0,10$
<i>Итого</i>	1065	1028	100	100	-	$0,13 - 0,10 = 0,03$

Вывод: за счет улучшения породного состава коров их среднегодовая продуктивность по сравнению с планом незначительно увеличилась (на 0,03 ц).

Задачи для самостоятельного решения

Задача 2.1. Определить динамику производства продукции животноводства в стоимостном выражении, в т. ч. производства продукции на 100 га сельхозугодий по исходным данным табл. 2.3. Сделать выводы.

Таблица 2.3

Исходные данные

Показатели	Отражение в отчетности	2003 г.	2004 г.	2005 г.
Валовая продукция животноводства в сопоставимых ценах, млн руб.	Форма № 6-АПК, строка 20	446	562	698
Площадь сельхозугодий, га	Форма № 9-АПК, строка 0880	2536	2369	2619

Задача 2.2. Провести анализ оборота стада в хозяйстве, используя данные табл. 2.4. Сделать выводы.

Таблица 2.4

Исходные данные

Показатели	Отражение в отчетности	КРС		Свиньи	
		2004 г.	2005 г.	2004 г.	2005 г.
Остаток на начало года, гол.	Форма № 13-АПК, строка 730	1708	1712	45	6

Окончание табл. 2.4

Показатели	Отражение в отчетности	КРС		Свиньи	
		2004 г.	2005 г.	2004 г.	2005 г.
Приплод, прирост, гол.	Форма № 13-АПК, строка 740	799	805	3	1
Куплено и прочие поступления, гол.	Форма № 13-АПК, строка 750	472	398	6	26
Переведено в основное стадо, гол.	Форма № 13-АПК, строка 770	448	203	–	–
Продано, гол.	Форма № 13-АПК, строка 780	699	809	40	12
Забито на мясо, гол.	Форма № 13-АПК, строка 790	81	111	4	6
Пало и погибло, гол.	Форма № 13-АПК, строка 800	39	23	4	3

Задача 2.3. Провести анализ влияния факторов на изменение объема производства продукции, используя данные табл. 2.5. Сделать выводы.

Таблица 2.5

Исходные данные

Показатели	Отражение в отчетности	Показатели	
		2004 г.	2005 г.
Молодняк КРС и скот на откорме, гол.	Форма № 13-АПК, строка 722	523	643
Молодняк свиней и свиньи на выращивании и откорме, гол.	Форма № 13-АПК, строка 723	425	677
Среднесуточный прирост КРС, гол.	Форма № 13-АПК, строка 714	369	331
Среднесуточный прирост свиней, гол.	Форма № 13-АПК, строка 750	322	342

Задача 2.4. Провести сравнительный анализ и анализ динамики показателей производства продукции животноводства на основании данных табл. 2.6. Сделать выводы.

Таблица 2.6

Исходные данные

Показатели	Отражение в отчетности	Анализируемое хозяйство		Передовое хозяйство района в 2005 г.	В среднем по хозяйствам района в 2005 г.
		2004 г.	2005 г.		
Молоко, т	Форма № 13-АПК, строка 230, графа 1	1036	1202	1560	1130
Прирост живой массы: – свиней	Форма № 13-АПК, строка 740	104	115	212	145
– КРС	Форма № 13-АПК, строка 740	397	598	896	532

Задача 2.5. Провести анализ динамики среднего веса скота на откорме на основании данных табл. 2.7. Сделать выводы.

Таблица 2.7

Исходные данные

Весовые группы со средним весом 1 головы, кг	Отражение в отчетности	Поголовье КРС, гол.	
		2004 г.	2005 г.
До 200	Форма № 24, строка 400	123	256
От 201 до 250	Форма № 24, строка 410	136	163
От 251 до 300	Форма № 24, строка 420	12	56
От 301 до 350	Форма № 24, строка 430	63	306
От 351 до 400	Форма № 24, строка 440	15	12
401 и более	Форма № 24, строка 450	6	2

Задача 2.6. Проанализировать влияние породного состава коров на их продуктивность, используя данные табл. 2.8. Сделать выводы.

Таблица 2.8

Исходные данные

Порода	Среднегодовое поголовье, гол.		Среднегодовой надой на одну корову, ц
	По плану	Фактически	
Черно-пестрая	1045	1012	40
Красная	60	75	42
Местная	20	16	32

3. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Обобщающими показателями обеспеченности хозяйства основными средствами являются фондообеспеченность (ΦO_{σ}) и фондвооруженность (ΦB):

$$\Phi O_{\sigma} = OC/S \cdot 100; \quad (3.1)$$

$$\Phi B = ОПФ/ЧР, \quad (3.2)$$

где S – площадь сельскохозяйственных угодий; $ЧР$ – среднегодовая численность работников; OC – среднегодовая стоимость основных средств.

В процессе анализа необходимо изучить структуру основных средств и дать оценку происшедшим изменениям. Желательно, чтобы при этом увеличивалась доля активной части средств, в т. ч. рабочих машин, оборудования, продуктивного скота.

Определив обеспеченность хозяйства основными средствами, необходимо проанализировать эффективность их использования, основным показателем которой является фондоотдача ΦO , фондоемкость ΦE , фондорентабельность ΦP .

$$\Phi O = ВП/OC; \quad (3.3)$$

$$\Phi E = OC/ВП; \quad (3.4)$$

$$\Phi P = П/OC, \quad (3.5)$$

где $ВП$ – стоимость валовой или реализованной продукции; $П$ – прибыль от реализации продукции.

При проведении анализа проводится также факторный анализ. Наибольшее распространение получили такие факторные модели:

$$\Phi P = \frac{П}{OC} = \frac{П}{ВП} \cdot \frac{ВП}{OC} = R \cdot \Phi O, \quad (3.6)$$

где R – рентабельность продаж;

$$\Phi O = \frac{ВП}{OC} = \frac{ВП \div ЧР}{OC \div ЧР} = \frac{ПТ}{\Phi B}. \quad (3.7)$$

Большое значение имеет анализ движения и технического состояния основных средств, который проводится по данным формы № 11. Для этого рассчитываются следующие показатели:

Коэффициент поступления ($K_{\text{пост}}$), характеризующий долю поступивших основных средств в общей их стоимости на конец года:

$$K_{\text{пост}} = \frac{OC_{\text{п}}}{OC_{\text{кг}}}, \quad (3.8)$$

где $OC_{\text{п}}$ – стоимость поступивших основных средств; $OC_{\text{кг}}$ – стоимость основных средств на конец года.

Коэффициент выбытия ($K_{\text{в}}$) характеризует степень интенсивности выбытия основных средств из сферы производства:

$$K_{\text{в}} = \frac{OC_{\text{в}}}{OC_{\text{нг}}}, \quad (3.9)$$

где $OC_{\text{в}}$ – стоимость выбывших основных средств; $OC_{\text{нг}}$ – стоимость основных средств на начало года.

Коэффициент прироста ($K_{\text{пр}}$) характеризует уровень прироста основных средств или отдельных его групп за определенный период:

$$K_{\text{пр}} = \frac{OC_{\text{пр}}}{OC_{\text{нг}}}, \quad (3.10)$$

где $OC_{\text{пр}}$ – сумма прироста основных средств.

Коэффициент износа ($K_{\text{изн}}$):

$$K_{\text{изн}} = \frac{1 - OC_{\text{ост}}}{OC_{\text{пер}}}, \quad (3.11)$$

где $OC_{\text{пер}}$ – первоначальная стоимость основных средств на соответствующую дату; $OC_{\text{ост}}$ – остаточная стоимость основных средств.

Коэффициент технической годности ($K_{\text{г}}$):

$$K_{\text{г}} = \frac{OC_{\text{ост}}}{OC_{\text{пер}}}. \quad (3.12)$$

Коэффициенты износа и годности рассчитываются как на начало, так и на конец периода. Чем ниже коэффициент износа, тем лучше техническое состояние, в котором находятся основные средства.

Пример решения задач

Задача. Используя данные табл. 3.1, оценить влияние производительности труда и фондовооруженности на изменение фондоотдачи основных средств основного вида деятельности.

Таблица 3.1

Исходные данные

Показатели	2004 г.	2005 г.
1. Стоимость реализованной продукции животноводства и растениеводства, млн руб.	450	710
2. Среднегодовая стоимость основных средств основного вида деятельности, млн руб.	1230	1450
3. Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	151	156

Решение:

Определим недостающие показатели, для чего заполним табл. 3.2.

Таблица 3.2

Исходные данные

Показатели	Обозначение	2004 г.	2005 г.
1. Стоимость реализованной продукции животноводства и растениеводства, млн руб.	ВП	450	710
2. Среднегодовая стоимость основных средств основного вида деятельности, млн руб.	ОС	1230	1450
3. Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	ЧР	151	156
4. Фондоотдача (стр. 1/2)	ФО	0,366	0,490
5. Производительность труда, млн руб. (стр. 1/3)	ПТ	2,980	4,551
6. Фондовооруженность, млн руб. (стр. 2/3)	ФВ	8,146	9,295

Составим факторную модель фондоотдачи:

$$FO = \frac{BP}{OC} = \frac{BP - \text{ЧР}}{OC - \text{ЧР}} = \frac{PT}{\text{ФВ}}. \quad (3.13)$$

Определим изменение фондоотдачи:

$$\Delta FO = FO_1 - FO_0 = 0,490 - 0,366 = 0,124.$$

В том числе за счет факторов:

– за счет изменения производительности труда:

$$\Delta\text{ФО}_{\text{ПТ}} = \frac{\text{ПТ}_1}{\text{ФВ}_0} - \frac{\text{ПТ}_0}{\text{ПТ}_0} = \frac{4,551}{8,146} - 0,366 = 0,193;$$

– за счет изменения фондовооруженности:

$$\Delta\text{ФО}_{\text{ФВ}} = \frac{\text{ПТ}_1}{\text{ФВ}_1} - \frac{\text{ПТ}_1}{\text{ФВ}_0} = 0,490 - \frac{4,551}{8,146} = -0,069.$$

Общее влияние: $0,193 - 0,069 = 0,124$.

Таким образом, фондоотдача увеличилась на 0,124, что можно оценить положительно. Увеличение производительности труда работников способствовало увеличению фондоотдачи на 0,193, а увеличение фондовооруженности снизило фондоотдачу на 0,069.

Задачи для самостоятельного решения

Задача 3.1. Используя данные табл. 3.3, рассчитать обобщающие показатели обеспеченности хозяйства основными средствами, сделать выводы о динамике и величине этих показателей.

Таблица 3.3

Исходные данные

Показатели	Отражение в бухгалтерской отчетности	2004 г.	2005 г.
1. Остаточная стоимость основных средств на начало года, млн руб.	Форма № 11, строка 010, графа 2	7412	7826
2. Остаточная стоимость основных средств на конец года, млн руб.	Форма № 11, строка 010, графа 10	7826	8023
3. Площадь сельхозугодий, га	Форма № 9-АПК, строка 0880, графа 1	5659	5668
4. Среднесписочная численность работников, чел.	Форма № 5-АПК, строка 100, графа 1	170	186

Задача 3.2. Используя данные табл. 3.4, оценить структуру основных средств на начало и конец года (по первоначальной (восстановительной) стоимости) и сделать выводы об изменении показателей.

Таблица 3.4

Исходные данные

Показатели	Отражение в бухгалтерской отчетности	Значение за 2004 г., млн руб.		Значение за 2005 г., млн руб.	
		На начало года	На конец года	На начало года	На конец года
Всего основных средств	Форма № 11, строка 010	27604	27159	27159	25824
1. Из них средства основного вида деятельности	Форма № 11, строка 020	26468	25929	25929	25062
1.1. Из них здания	Форма № 11, строка 030	6792	7199	7199	8210
1.2. Сооружения	Форма № 11, строка 040	1197	1197	1197	1236
1.3. Передаточные устройства	Форма № 11, строка 050	858	858	858	745
1.4. Машины и оборудования	Форма № 11, строка 060	16790	15703	15703	13690
1.5. Транспортные средства	Форма № 11, строка 070	465	575	575	748
1.6. Инструмент	Форма № 11, строка 080	125	134	134	203
1.7. Другие виды основных средств	Форма № 11, строка 090	241	263	263	230
2. Основные средства других отраслей	Форма № 11, строка 200	1136	1230	1230	762

Задача 3.3. Используя данные табл. 3.4 и 3.5, оценить показатели эффективности использования основных средств основного вида деятельности и сделать выводы об изменении показателей.

Таблица 3.5

Исходные данные

Показатели	Отражение в бухгалтерской отчетности	2004 г.	2005 г.
1. Стоимость реализованной продукции животноводства и растениеводства, млн руб.	Форма № 7-АПК, строки 0210 и 0450, графа 3	11080	12015
2. Прибыль от реализации продукции животноводства и растениеводства, млн руб.	Форма № 7-АПК, строки 0210 и 0450 (графы 4–5)	1609	2807

Таблица 3.5

Показатели	Отражение в бухгалтерской отчетности	2004 г.	2005 г.
3. Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	Форма № 6-АПК, строка 30	111	137

Задача 3.4. Используя данные табл. 3.4 и 3.5, оценить влияние производительности труда и фондовооруженности на изменение фондоотдачи основных средств основного вида деятельности.

Задача 3.5. Используя данные табл. 3.6, рассчитать показатели движения основных сельскохозяйственных машин и оборудования, оценить изменение показателей в динамике. Сделать выводы.

Таблица 3.6

Исходные данные

Сельскохозяйственные машины и оборудование	Отражение в бухгалтерской отчетности	Наличие на начало года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец года
Тракторы всех марок – в 2004 г. – в 2005 г.	Форма № 16-АПК, строка 10	24 21	– 3	3 1	21 23
Сеялки – в 2004 г. – в 2005 г.	Форма № 16-АПК, строка 40	8 7	1 2	2 3	7 6
Комбайны – в 2004 г. – в 2005 г.	Форма № 6-АПК, строка 90	13 18	6 5	1 –	18 23
Автомобили грузовые – в 2004 г. – в 2005 г.	Форма № 16-АПК, строка 200	21 23	7 3	5 1	23 25

Задача 3.6. С использованием табл. 3.7 рассчитать показатели износа и годности основных средств на начало и конец года. Сделать выводы.

Исходные данные

Показатели	Отражение в бухгалтерской отчетности	На начало 2004 г., млн руб.		На конец 2004 г., млн руб.	
		Первоначальная (балансовая) стоимость	Остаточная стоимость	Первоначальная (балансовая) стоимость	Остаточная стоимость
Основные средства основного вида деятельности, из них	Форма № 11, строка 020	26468	7881	25929	8069
1. Здания	Форма № 11, строка 030	6792	5843	7199	6157
2. Сооружения	Форма № 11, строка 040	1197	765	1197	719
3. Передаточные устройства	Форма № 11, строка 050	858	347	858	312
4. Машины и оборудование	Форма № 11, строка 060	16790	787	15703	715
5. Транспортные средства	Форма № 11, строка 070	465	40	575	81
6. Инструмент	Форма № 11, строка 080	125	37	134	34
7. Другие виды основных средств	Форма № 11, строка 090	241	62	263	51

Задача 3.7. С использованием данных табл. 3.4 и 3.5 рассчитать влияние изменения рентабельности продаж и фондоотдачи на изменение фондорентабельности основных средств основного вида деятельности. Сделайте выводы.

4. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ И ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Основными направлениями анализа являются: анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами; анализ использования трудовых ресурсов; анализ производительности труда; анализ трудоемкости продукции; анализ оплаты труда.

Среднегодовая выработка продукции зависит от численности рабочих (Чр), числа дней, отработанных одним рабочим (Д), средней

продолжительности рабочего дня (Π), среднечасовой выработки одного рабочего (B):

$$B\Pi = \text{Чр} \cdot D \cdot \Pi \cdot B. \quad (4.1)$$

Сумма экономии ($-Э$) или перерасхода ($+Э$) фонда заработной платы в связи с изменением соотношения между темпами роста производительности труда и его оплаты определяется следующим образом:

$$\pm Э_{\text{ФЗП}} = \text{ФЗП}_1 \cdot \frac{I_{\text{ЗП}} - I_{\text{ГВ}}}{I_{\text{ЗП}}}, \quad (4.2)$$

где $I_{\text{ЗП}}$, $I_{\text{ГВ}}$ – индекс заработной платы и индекс производительности труда работающих за определенный период времени.

Важным показателем является рентабельность персонала (отношение прибыли к среднегодовой численности ППП).

Факторную модель данного показателя можно представить следующим образом:

$$P_{\text{ППП}} = P_{\Pi} \cdot \text{СВ}, \quad (4.3)$$

где $P_{\text{ППП}}$ – рентабельность персонала; P_{Π} – рентабельность продаж (рассчитывается как отношение прибыли к выручке от реализации продукции); СВ – стоимость выручки на одного работника (рассчитывается как отношение стоимости выручки к среднесписочной численности работников).

Модель позволяет установить, как изменилась прибыль на одного работника за счет уровня рентабельности продаж и производительности труда (рассчитанной по выручке).

Для характеристики движения персонала рассчитывают и анализируют динамику следующих показателей:

– коэффициент оборота по приему:

$$K^{\text{пр}} = \frac{\text{принято на работу}}{\text{среднесписочная численность}}; \quad (4.4)$$

– коэффициент оборота по выбытию:

$$K^{\text{выб}} = \frac{\text{количество уволившихся}}{\text{среднесписочная численность}}; \quad (4.5)$$

– коэффициент текучести кадров:

$$K^{т.к.} = \frac{\text{количество уволившихся по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины}}{\text{среднесписочная численность персонала}} \cdot (4.6)$$

Пример решения задач

Задача. На основании данных табл. 4.1 сравнить темпы роста заработной платы и производительности труда работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, в том числе рабочих. Сделать выводы.

Таблица 4.1

Исходные данные

Показатели	2004 г.	2005 г.
1. Объем продукции в фактических ценах, млн руб.	21402	3072
2. Фонд заработной платы работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, млн руб.	6224,8	8358,3
В том числе рабочих, млн руб.	4380,8	5892,8
3. Среднесписочная численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	2127	2023
В том числе рабочих, чел.	1570	1481

Решение:

Для оценки эффективности использования трудовых ресурсов заполним табл. 4.2.

Таблица 4.2

Расчет эффективности использования трудовых ресурсов

Показатели	2003 г.	2004 г.	Темп роста, %
1. Объем продукции в фактических ценах, млн руб.	21402	30726	143,57
2. Фонд заработной платы работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, млн руб.	6224,8	8358,3	134,27
В том числе рабочих, млн руб.	4380,8	5892,8	134,51
3. Среднесписочная численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	2127	2023	95,11
В том числе рабочих, чел.	1570	1481	94,33
4. Среднегодовая выработка одного работника, млн руб. (стр. 1/3)	10,06	15,19	150,95
В том числе одного рабочего, млн руб. (стр. 1/4)	13,63	20,75	152,19

Окончание табл. 4.2

Показатели	2003 г.	2004 г.	Темп роста, %
5. Среднегодовая зарплата одного работника, млн руб. (стр. 2/3)	2,93	4,13	141,18
В том числе одного рабочего, млн руб. (стр. 2/4)	2,79	3,98	142,60
6. Коэффициент опережения ППП (индекс выработки/индекс зарплаты)	–	–	1,069
В том числе рабочих	–	–	1,067

Как видно из табл. 4.2, рост производительности труда в 2005 г. опережает рост заработной платы на 6,7 % у рабочих и на 6,9 % у работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, что ведет к экономии денежных средств. Причем опережение наблюдается у работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, в большей степени, что можно объяснить тем, что заработная плата работников растет медленнее, чем рабочих. Поэтому можно говорить об увеличении эффективности использования трудовых ресурсов.

Задачи для самостоятельного решения

Задача 4.1. Используя данные табл. 4.3, оценить динамику среднесписочной численности и средней заработной платы всего персонала, а также работников, занятых в сельскохозяйственном производстве. Сделать выводы о произошедших изменениях.

Таблица 4.3

Исходные данные

Показатели	Отражение в бухгалтерской отчетности	Среднесписочная численность, чел.		Фонд заработной платы, млн руб.	
		2004 г.	2005 г.	2004 г.	2005 г.
1. Всего работников, в том числе	Форма № 1-т (сх), строка 100, графы 1 и 2	1644	1772	8882,5	12382,7
1.1. Занятых в сельскохозяйственном производстве	Форма № 1-т (сх), строка 110, графы 1 и 2	1614	1740	8759,5	12196,6

Показатели	Отражение в бухгалтерской отчетности	Среднесписочная численность, чел.		Фонд заработной платы, млн руб.	
		2004 г.	2005 г.	2004 г.	2005 г.
1.1.1. Рабочие	Форма № 1-т (сх), строка 111, графы 1 и 2	1319	1427	6597,9	9366,5
1.1.2. Руководители	Форма № 1-т (сх), строка 113, графы 1 и 2	145	160	1254,4	1635
1.1.3. Специалисты	Форма № 1-т (сх), строка 114, графы 1 и 2	142	144	870,9	1142,8

Задача 4.2. Используя данные табл. 4.3, определить влияние изменения численности работников, структуры распределения работников по категориям, а также зарплаты одного работника на абсолютное изменение фонда заработной платы. Сделайте выводы.

Задача 4.3. Используя данные табл. 4.3 и 4.4, провести анализ использования рабочего времени всех работников и в том числе рабочих. Сделайте выводы.

Таблица 4.4

Исходные данные

Показатели	Отражение в бухгалтерской отчетности	По работникам		По рабочим	
		2004 г.	2005 г.	2004 г.	2005 г.
1. Всего явок и неявок, чел.-дней	Форма № 4-труд, строка 01	636579	653767	522566	535214
2. Отработанное время, чел.-дней	Форма № 4-труд, строка 02	369239	394333	301556	322768
3. Выходные и праздничные дни, чел.-дней	Форма № 4-труд, строка 03	186626	187885	152847	153021
4. Неявки по уважи- тельным причинам, чел.-дней	Форма № 4-труд, строка 04	79038	70265	66736	58306
5. Потери рабочего времени, чел.-дней	Форма № 4-труд, строка 05	1586	1284	1427	1119
6. Число отработанных тыс. чел.-часов	Форма № 4-труд, строка 12	2897,8	3094,4	2359,5	2525,5
В том числе сверх- урочно	Форма № 4-труд, строка 13	1,40	0,99	1,40	0,99

Задача 4.4. На основании данных табл. 4.3 сравнить темпы роста заработной платы и производительности труда работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, в т. ч. рабочих, а также определить экономию (перерасход) фонда заработной платы. Объем производства продукции в действующих ценах в 2004 г. – 75614 млн руб., в 2005 г. – 93788 млн руб. (форма № 7-АПК, строка 0210 и строка 0450 (графа 3)). Сделать выводы об эффективности использования трудовых ресурсов.

Задача 4.5. Используя данные табл. 4.3 и 4.4, провести анализ выработки работников в сопоставимых ценах, оценив влияние удельного веса рабочих в общей численности работников, продолжительности рабочего дня и месяца рабочего, а также часовой выработки рабочего на среднегодовую выработку одного работника, занятого в сельскохозяйственном производстве. Объем валовой продукции в сопоставимых ценах в 2004 г. – 58638 млн руб., в 2005 г. – 94900 млн руб. (форма № 6-АПК, строка 10 (графы 2 и 3)). Сделать выводы.

Задача 4.6. На основании данных табл. 4.5 оценить уровень образования работников в целом, а также руководителей в 2004–2005 гг. Сделать выводы.

Таблица 4.5

Исходные данные

Уровень образования	Отражение в бухгалтерской отчетности	Списочная численность работников, чел.		Списочная численность руководителей, чел.	
		2004 г.	2005 г.	2004 г.	2005 г.
Высшее	Форма № 6-г, строка 02	200	237	97	104
Среднее специальное	Форма № 6-г, строка 03	376	410	48	51
Профессионально-техническое	Форма № 6-г, строка 04	375	398	–	–
Общее среднее	Форма № 6-г, строка 05	780	789	10	8
Общее базовое	Форма № 6-г, строка 06	75	67	–	–
Всего работников	Форма № 6-г, строка 01	1806	1901	155	163

Задача 4.7. На основании данных табл. 4.6 оценить структуру работников по возрасту в целом, в том числе рабочих в 2004–2005 гг. Сделать выводы.

Таблица 4.6

Исходные данные

Возраст, лет	Отражение в бухгалтерской отчетности	Списочная численность работников, чел.		Списочная численность рабочих, чел.	
		2004 г.	2005 г.	2004 г.	2005 г.
18–24	Форма № 6-т, строка 09	214	332	194	306
25–29	Форма № 6-т, строка 10	337	355	278	288
30	Форма № 6-т, строка 11	51	64	45	54
31	Форма № 6-т, строка 12	45	55	37	46
32–39	Форма № 6-т, строка 13	325	334	262	285
40–49	Форма № 6-т, строка 14	475	454	361	350
50–54	Форма № 6-т, строка 15	219	212	193	162
55–59	Форма № 6-т, строка 16	136	89	110	66
60 и старше	Форма № 6-т, строка 17	4	6	4	6
Всего	Форма № 6-т, (строка 01)	1806	1901	1484	1563

Задача 4.8. На основании данных табл. 4.7 провести анализ движения работников, сделать выводы.

Таблица 4.7

Исходные данные

Показатели	Отражение в бухгалтерской отчетности	2004 г.	2005 г.
1. Среднесписочная численность, чел.	Форма № 1-труд, строка 01	1644	1772
2. Принято на предприятие, чел.	Форма № 1-труд, строка 20	335	270
3. Уволено с предприятия, чел.	Форма № 1-труд, строка 22	196	174
В том числе:			
3.1. По сокращению	Форма № 1-труд, строка 23	1	–
3.2. За прогулы и другие нарушения	Форма № 1-труд, строка 24	33	46
3.3. По собственному желанию	Форма № 1-труд, строка 25	106	72

Задача 4.9. На основании данных табл. 4.8 провести анализ динамики и структуры фонда заработной платы. Сделать выводы.

Таблица 4.8

Исходные данные

Показатели	Отражение в бухгалтерской отчетности	2004 г.	2005 г.
1. Фонд заработной платы работников списочного и несписочного состава, млн руб.	Форма № 1-т (сх), строка 200	8882,5	12382,7
2. Заработная плата, начисленная за выполненную работу и отработанное время	Форма № 1-т (сх), строка 201	5038,6	6927,9
3. Выплаты стимулирующего характера	Форма № 1-т (сх), строка 205	2074,7	2860,1
4. Выплаты компенсирующего характера	Форма № 1-т (сх), строка 212	737,3	1052,4
5. Оплата за неотработанное время	Форма № 1-т (сх), строка 214	1031,9	1542,3
6. Другие выплаты, включаемые в состав фонда заработной платы	Форма № 1-т (сх), строка 216	0	0

Задача 4.10. На основании данных табл. 4.9 провести анализ влияния изменения рентабельности продаж и размера выручки на одного работника на изменение рентабельности персонала. Сделать выводы.

Таблица 4.9

Исходные данные

Показатели	Отражение в бухгалтерской отчетности	2004 г.	2005 г.
1. Выручка от реализации продукции, млн руб.	Форма № 2, строка 020	79096	93809
2. Прибыль от реализации, млн руб.	Форма № 2, строка 070	11177	3254
3. Среднесписочная численность работников, чел.	Форма № 1-т (с/х), строка 100, графа 1	1644	1772

5. АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ

Затраты – совокупность живого и овеществленного труда на производство продукции, имеющих стоимостное выражение. Себестоимость – сумма затрат на единицу продукции.

Объектами анализа затрат на производство и себестоимости продукции являются следующие показатели: полная себестоимость товарной продукции в целом и по элементам затрат; затраты на рубль товарной продукции; себестоимость отдельных изделий; отдельные статьи затрат.

Затраты классифицируют по элементам затрат и по статьям калькуляции. В обобщенном виде себестоимость единицы продукции можно представить суммой следующих затрат: материальных, амортизации, затрат труда, отчислений на социальные нужды, прочих расходов, не распределяемых по элементам:

$$C/C = MЗ + A_m + ЗП + ОТЧ + ПР. \quad (5.1)$$

Анализ затрат на 1 рубль произведенной продукции проводят по следующей схеме с использованием факторной модели:

$$z = \frac{Z}{Q} = \frac{\sum Q_{\text{общ}} \cdot d_i \cdot z_i}{\sum Q_{\text{общ}} \cdot d_i \cdot p_i}, \quad (5.2)$$

где $Q_{\text{общ}}$ – общий объем производства продукции; d_i – удельный вес продукции i -го вида; z_i – себестоимость единицы продукции i -го вида; p_i – цена единицы продукции i -го вида.

Влияние данных факторов на изменение затрат на рубль продукции рассчитывается способом цепной подстановки:

$$z_0 = \frac{\sum Q_{\text{общ}0} \cdot d_{i0} \cdot z_{i0}}{\sum Q_{\text{общ}0} \cdot d_{i0} \cdot p_{i0}}; \quad (5.3)$$

$$z' = \frac{\sum Q_{\text{общ}1} \cdot d_{i0} \cdot z_{i0}}{\sum Q_{\text{общ}1} \cdot d_{i0} \cdot p_{i0}}; \quad (5.4)$$

$$z'' = \frac{\sum Q_{\text{общ}1} \cdot d_{i1} \cdot z_{i0}}{\sum Q_{\text{общ}1} \cdot d_{i1} \cdot p_{i0}}; \quad (5.5)$$

$$z''' = \frac{\sum Q_{\text{общ}1} \cdot d_{i1} \cdot z_{i1}}{\sum Q_{\text{общ}1} \cdot d_{i1} \cdot p_{i0}}; \quad (5.6)$$

$$z_1 = \frac{\sum Q_{\text{общ1}} \cdot d_{i1} \cdot z_{i1}}{\sum Q_{\text{общ1}} \cdot d_{i1} \cdot p_{i1}}. \quad (5.7)$$

Изменение удельных затрат на рубль продукции составит: $\Delta Z = Z_1 - Z_0$, в том числе за счет факторов:

- изменения объема производства: $\Delta Z_Q = Z' - Z_0$;
- изменения структуры продукции: $\Delta Z_{\text{стр}} = Z'' - Z'$;
- изменения себестоимости единицы продукции: $\Delta Z_z = Z''' - Z''$;
- изменения цен на продукцию: $\Delta Z_p = Z_1 - Z'''$.

Балансовая увязка:

$$\Delta Z = \Delta Z_Q + \Delta Z_{\text{стр}} + \Delta Z_z + \Delta Z_p. \quad (5.8)$$

Пример решения задачи

Задача. На основании данных табл. 5.1 провести анализ влияния изменения объема производства, структуры продукции и себестоимости одной тонны продукции на изменение затрат на производство.

Таблица 5.1

Исходные данные

Вид продукции	Себестоимость 1 т, тыс. руб.		Объем производства, т	
	за 2004 г.	за 2005 г.	за 2004 г.	за 2005 г.
Овощи открытого грунта	25	35	1230	1600
Овощи защищенного грунта	45	65	300	550

Решение:

Определим структуру производства продукции, для чего заполним табл. 5.2.

Таблица 5.2

Расчет структуры производства продукции

Вид продукции	Объем производства, т		Структура производства, %	
	за 2004 г.	за 2005 г.	за 2004 г.	за 2005 г.
Овощи открытого грунта	1230	1600	80,4	74,4
Овощи защищенного грунта	300	550	19,6	25,6
<i>Итого</i>	1530	2150	100	100

Определим значения затрат на производство продукции в 2004 и 2005 г. по формуле

$$З = \sum Q_i \cdot Z_i = \sum Q_{\text{общ}} \cdot d_i \cdot Z_i, \quad (5.9)$$

где Q – объем производства; d_i – удельный вес i -го вида продукции в общем объеме производства; Z_i – себестоимость 1 т i -го вида продукции.

$$З_{2005} = \sum Q_{i2005} \cdot Z_{i2005} = 1600 \cdot 35 + 550 \cdot 65 = 91750 \text{ млн руб.};$$

$$З_{2004} = \sum Q_{i2004} \cdot Z_{i2004} = 1230 \cdot 25 + 300 \cdot 45 = 44250 \text{ млн руб.}$$

Определим влияние факторов:

– влияние изменение объема производства:

$$\Delta Z_{2004(Q)} = \sum Q_{\text{общ}2005} \cdot d_{i2004} \cdot Z_{i2004} - \sum Q_{i2004} \cdot Z_{i2004}, \quad (5.10)$$

$$\begin{aligned} \Delta Z_{2004(Q)} &= 2150 \cdot (0,804 \cdot 25 + 0,196 \cdot 45) - 44250 = \\ &= 62178 - 44250 = 17928 \text{ млн руб.}; \end{aligned}$$

– влияние структуры производства:

$$\Delta Z_{2004(d)} = \sum Q_{i2005} \cdot Z_{i2004} - \sum Q_{\text{общ}2005} \cdot d_{i2004} \cdot Z_{i2004}, \quad (5.11)$$

$$\Delta Z_{2004(d)} = 1600 \cdot 25 + 550 \cdot 45 - 62178 = 64750 - 62178 = 2572 \text{ млн руб.};$$

– влияние изменения себестоимости единицы продукции:

$$\Delta Z_{2004(Z)} = \sum Q_{i2005} \cdot Z_{i2005} - \sum Q_{i2005} \cdot Z_{i2004}, \quad (5.12)$$

$$\Delta Z_{2004(Z)} = 91750 - 64750 = 27000 \text{ млн руб.}$$

Балансовая увязка:

$$17928 + 2572 + 27000 = 47500 \text{ млн руб.};$$

$$91750 - 44250 = 47500 \text{ млн руб.}$$

Вывод:

Затраты на производство продукции возросли на 47500 млн руб., что оценивается отрицательно. Увеличение произошло за счет всех факторов, в большей степени за счет роста себестоимости единицы продукции (на 27000 млн руб.) и за счет роста объема производства (на 17928 млн руб.), в меньшей степени – за счет изменения структуры производства продукции (на 2572 млн руб.).

Задача 5.1. На основании данных табл. 5.3 провести анализ динамики и структуры затрат на производство продукции.

Таблица 5.3

Исходные данные

Статьи затрат	Отражение в бухгалтерской отчетности	Значение показателей	
		за 2004 г.	за 2005 г.
Материальные затраты, млн руб.	Форма № 8-АПК, строка 200	1812	1992
Расходы на оплату труда с отчислениями, млн руб.	Форма № 8-АПК, строка 100	302	350
Амортизация	Форма № 8-АПК, строка 300	126	143
Прочие затраты, млн руб.	Форма № 8-АПК, строка 500	20	29
Затраты всего, млн руб.	Форма № 8-АПК, строка 600	2260	2514

Задача 5.2. На основании данных табл. 5.4 провести анализ динамики и структуры материальных затрат на производство продукции растениеводства и животноводства.

Таблица 5.4

Исходные данные

Статьи материальных затрат	Отражение в бухгалтерской отчетности	По растениеводству		По животноводству	
		за 2004 г.	за 2005 г.	за 2004 г.	за 2005 г.
Материальные затраты, млн руб.	Форма № 8-АПК, строка 200	805	950	813	943
Семена	Форма № 8-АПК, строка 201	236	202	–	–
Корма	Форма № 8-АПК, строка 202	–	–	710	761
Нефтепродукты	Форма № 8-АПК, строка 206	201	236	53	72
Минеральные удобрения	Форма № 8-АПК, строка 204	196	245	–	–
Электроэнергия	Форма № 8-АПК, строка 207	1	3	10	30
Запасные части	Форма № 8-АПК, строка 210	32	34	23	24
Прочие материальные затраты	Форма № 8-АПК	139	233	17	56

Задача 5.3. На основании данных табл. 5.5 провести анализ влияния изменения объема производства, структуры продукции и себестоимости одной тонны продукции на изменение затрат на производство.

Таблица 5.5

Исходные данные

Вид продукции	Отражение в бухгалтерской отчетности	Себестоимость 1 т		Объем производства, т	
		за 2004 г.	за 2005 г.	за 2004 г.	за 2005 г.
Овощи открытого грунта	Форма № 9-АПК, строка 0400	24	67	201	345
Картофель	Форма № 9-АПК, строка 0390	105	116	446	225
Овощи защищенного грунта	Форма № 9-АПК, строка 0410	45	36	200	390

Задача 5.4. На основании данных табл. 5.5 и 5.6 провести анализ влияния изменения объема производства, структуры продукции и себестоимости одной тонны продукции на изменение затрат на рубль продукции.

Таблица 5.6

Исходные данные

Вид продукции	Отражение в бухгалтерской отчетности	Выручка от реализации продукции, млн руб.	
		за 2004 г.	за 2005 г.
Овощи открытого грунта	Форма № 7-АПК, строка 0130	6432	27945
Картофель	Форма № 9-АПК, строка 0070	54858	28575
Овощи защищенного грунта	Форма № 9-АПК, строка 0140	10800	24180

Задача 5.5. На основании данных табл. 5.7 провести анализ влияния изменения посевной площади, урожайности и удельной заработной платы на сумму заработной платы на производство картофеля и сахарной свеклы.

Таблица 5.7

Исходные данные

Показатели	Отражение в бухгалтерской отчетности	Картофель		Сахарная свекла	
		за 2004 г.	за 2005 г.	за 2004 г.	за 2005 г.
Фактически убранная площадь, га	Форма № 9-АПК, строка 0040 и 0090 (графа 1)	12	15	50	39
Оплата труда с начисления- ми, млн руб.	Форма № 9-АПК, строка 0040 и 0090 (графа 3)	1,4	2,3	3,0	2,6
Объем произ- водства, т	Форма № 7-АПК, строка 0080 и 0070 (графа 1)	132	147	623	591

Задача 5.6. Определить размер влияния изменения затрат на 1 га и урожайности на уровень себестоимости 1 ц продукции растениеводства по данным табл. 5.8. По результатам анализа сделать выводы. Указать пути снижения себестоимости продукции растениеводства.

Таблица 5.8

Исходные данные

Вид продукции	Отражение в бухгалтерской отчетности	Затраты всего, млн руб.		Урожайность, ц/га		Фактически убранная площадь, га	
		2004 г.	2005 г.	2004 г.	2005 г.	2004 г.	2005 г.
Кормовые корнеплоды	Форма № 9-АПК, строка 0150 (графы 1 и 2), строка 0450 (графа 2)	19	22	396,3	447,3	14	15
Картофель	Форма № 9-АПК, строка 0090 (графы 1 и 2), строка 0390 (графа 2)	163	175	136,2	127,8	32	37
Рапс	Форма № 9-АПК, строка 0111 (графы 1 и 2), строка 0411 (графа 2)	28	44	5,5	8,8	69	104

6. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной им прибыли и уровнем рентабельности.

При проведении анализа динамики и структуры прибыли отчетного периода необходимо рассчитать абсолютное и относительное изменение прибыли за отчетный период, а также ее составляющих. Кроме того, рассчитываются удельные веса прибыли от реализации продукции, прибыли от операционных доходов и расходов и прибыли от внереализационных доходов и расходов в прибыли за отчетный период.

Прибыль от реализации продукции в целом по предприятию зависит от четырех факторов: объема реализации продукции в натуральном измерении (Q), ее структуры (d), себестоимости (z) и уровня цен (p):

$$\text{ПР} = \sum Q \cdot d_i \cdot (p_i - z_i). \quad (6.1)$$

Показатели рентабельности отражают, насколько эффективно предприятие использует свои средства в целях получения прибыли.

Рентабельность продукции определяется отношением размера прибыли от реализации к сумме затрат по реализованной продукции:

$$R = \frac{\text{ПР}}{З}. \quad (6.2)$$

Рентабельность продаж рассчитывается делением прибыли от реализации продукции на сумму полученной выручки:

$$R = \frac{\text{ПР}}{В}. \quad (6.3)$$

Рентабельность активов (собственного капитала) рассчитывается делением чистой прибыли к среднегодовой сумме активов (собственного капитала).

Для анализа рентабельности отдельных видов продукции применимы следующие факторные модели рентабельности продукции (R) и рентабельности продаж ($R_{\text{пр}}$), которые позволяют выявить влияние изменения цены (p) и себестоимости (z):

$$R = \frac{p - z}{z}; \quad (6.4)$$

$$R_{\text{пр}} = \frac{p - z}{p}. \quad (6.5)$$

Для анализа рентабельности собственного капитала используется модель Дюпона. Согласно модели Дюпона эффективность собственного капитала зависит от:

- эффективности оборота, которая определяется коэффициентом доходности;
- оборачиваемости капитала;
- структуры капитала.

Модель Дюпона выглядит таким образом:

$$R_{\text{СК}} = \frac{\Pi_{\text{ч}}}{\text{СК}} = \frac{\Pi_{\text{ч}}}{\text{В}} \cdot \frac{\text{В}}{\text{А}} \cdot \frac{\text{А}}{\text{СК}}, \quad (6.6)$$

где $R_{\text{СК}}$ – рентабельность собственного капитала; $\Pi_{\text{ч}}$ – чистая прибыль; В – выручка от реализации; А – среднегодовая стоимость активов; СК – среднегодовая собственного капитала.

Влияние структурного фактора на изменение суммы прибыли можно рассчитать с помощью приема абсолютных разниц:

$$\Delta\Pi_{\text{уд}_i} = \sum \left[\frac{(\text{УД}_{i_{\text{ф}}} - \text{УД}_{i_{\text{пл}}}) \cdot \Pi_{\text{пл}}^1}{100} \right] \cdot \text{ВРП}_{\text{общ.ф}}, \quad (6.7)$$

где $\Pi_{\text{пл}}^1$ – сумма прибыли на единицу i -го вида продукции; $\text{ВРП}_{\text{общ.ф}}$ – фактический общий объем реализованной продукции в натуральном выражении; $\text{УД}_{i_{\text{ф}}}$, $\text{УД}_{i_{\text{пл}}}$ – удельный вес i -го вида продукции (фактический и плановый) в общем объеме реализации в натуральном выражении, %.

Пример решения задач

Задача. Провести анализ изменения средней цены реализации рапса в зависимости от каналов сбыта с использованием данных табл. 6.1.

Таблица 6.1

Исходные данные

Продано	Плановая цена за тонну, тыс. руб.	Объем реализации, т	
		План	Факт
Государству	100	50	40
На колхозном рынке	130	100	110
Работникам сельхозорганизаций	120	300	350

Решение:

Для определения изменения средней цены реализации рапса в зависимости от каналов сбыта заполним табл. 6.2.

Таблица 6.2

Расчет изменения объема, структуры и средней цены рапса

Продано	Плановая цена за тонну, тыс. руб.	Объем реализации, шт.		Структура реализации, %			Изменение средней цены, тыс. руб. (гр. 1 · гр. 6 /100 %)
		План	Факт	План	Факт	+,-	
Государству	100	50	40	11,1	8,0	-3,1	-3,1
На колхозном рынке	130	100	110	22,2	22,0	-0,2	-0,3
Работникам сельхозорганизаций	120	300	350	66,7	70,0	3,3	4
<i>Всего</i>	—	450	500	100	100	—	0,6

Вывод:

Таким образом, изменение средней цены в зависимости от каналов сбыта составило 0,6 тыс. руб.

Задачи для самостоятельного решения

Задача 6.1. Используя данные отчета о прибылях и убытках (табл. 6.3), проанализировать динамику и структуру прибыли отчетного периода предприятия. Сделать выводы.

Таблица 6.3

Исходные данные

Показатели	Отражение в бухгалтерской отчетности	Значение, млн рублей	
		за 2004 г.	за 2005 г.
Прибыль от реализации	Форма № 2, строка 070	212	270
Прибыль от операционных доходов и расходов	Форма № 2, строка 120	4	6
Прибыль от внереализационных доходов и расходов	Форма № 2, строка 160	592	490
Прибыль за отчетный период	Форма № 2, строка 200	808	766

Задача 6.2. Используя данные отчета о прибылях и убытках (табл. 6.4), проанализировать формирование чистой прибыли предприятия. Сделать выводы.

Таблица 6.4

Исходные данные

Показатели	Отражение в бухгалтерской отчетности	Значение, млн руб.	
		за 2004 г.	за 2005 г.
Прибыль за отчетный период	Форма № 2, строка 200	808	766
Налоги и сборы, производимые из прибыли	Форма № 2, строки 250 и 260	102	85
Платежи и расходы из прибыли	Форма № 2, строка 270	2	66
Чистая прибыль	Форма № 2, строка 240	704	615

Задача 6.3. Используя данные отчета о прибылях и убытках и данные о распределении прибыли (табл. 6.5), проанализировать использование прибыли.

Таблица 6.5

Исходные данные

Показатели	Отражение в бухгалтерской отчетности	Значение, млн руб.	
		за 2004 г.	за 2005 г.
Чистая прибыль	Форма № 2, строка 300	704	615
Резервный фонд	Данные о распределении прибыли	102	85
Фонд накопления	Данные о распределении прибыли	310	166
Фонд потребления	Данные о распределении прибыли	254	312
Другие фонды и цели	Данные о распределении прибыли	38	52

Задача 6.4. Используя данные табл. 6.6, рассчитать основные показатели рентабельности (продукции, продаж, активов, собственного капитала) и сделать выводы о динамике и величине этих показателей.

Таблица 6.6

Исходные данные

Показатели	Отражение в бухгалтерской отчетности	Значение за 2004 г.		Значение за 2005 г.	
		На начало года	На конец года	На начало года	На конец года
1. Собственный капитал	Форма № 1, сумма строк 490 и 640	3715	5939	5939	7235

Показатели	Отражение в бухгалтерской отчетности	Значение за 2004 г.		Значение за 2005 г.	
		На начало года	На конец года	На начало года	На конец года
10. Баланс (общая сумма средств)	Форма № 1, строка 300	4237	6490	6490	8349
11. Выручка от реализации (за минусом налогов)	Форма № 2, строка 020	1287		1517	
12. Полная себестоимость	Форма № 2, сумма строк 030, 050 и 060	1075		1247	
13. Прибыль от реализации	Форма № 2, строка 070	212		270	
14. Чистая прибыль	Форма № 2, строка 300	704		615	

Задача 6.5. Используя данные табл. 6.6, провести факторный анализ рентабельности совокупного капитала, рассчитав влияние изменения рентабельности продаж (рассчитанную по чистой прибыли) и коэффициента оборачиваемости всех средств предприятия. Сделать выводы.

Задача 6.6. Используя данные табл. 6.6, провести факторный анализ рентабельности собственного капитала, используя модель Дюпона. Сделать выводы.

Задача 6.7. Используя данные табл. 6.7, определить показатели рентабельности отдельных видов продукции растениеводства за 2 года и оценить динамику этих показателей. Сделать выводы о характере произошедших изменений.

Таблица 6.7

Исходные данные

Показатели	Отражение в отчетности (строки 0011, 0012, 0060, 0070, 0080 формы № 7-АПК)	Вид продукции				
		Пшеница	Рожь	Рапс	Картофель	Сахарная свекла
Количество в натуре, т: – за 2004 г. – за 2005 г.	гр. 1	1210	1420	91	67	12
		1120	960	78	102	23

Таблица 7.7

Показатели	Отражение в отчетности (строки 0011, 0012, 0060, 0070, 0080 формы № 7-АПК)	Вид продукции				
		Пшеница	Рожь	Рапс	Картофель	Сахарная свекла
Полная себестоимость проданной продукции, млн руб.: – за 2004 г. – за 2005 г.	гр. 2	190	205	45	17	5
		196	102	31	22	14
Финансовый результат, млн руб.: – за 2004 г. – за 2005 г.	гр. 4 или 5	44	46	–19	–9	4
		39	32	2	4	15

Задача 6.8. На основании данных табл. 6.7 оцените влияние изменения объема реализованной продукции, структуры реализации, цены единицы продукции и ее себестоимости на изменение прибыли от реализации. Сделайте выводы.

Задача 6.9. На основании данных табл. 6.7 оцените влияние структурного фактора на изменение суммы прибыли, получаемой предприятием. Сделайте выводы.

Задача 6.10. Провести анализ среднереализационных цен картофеля, оценить изменение средней цены реализации в зависимости от каналов сбыта продукции, используя данные табл. 6.8.

Таблица 6.8

Исходные данные

Продано картофеля	Отражение в отчетности	Цена за тонну по плану, тыс. руб.	Объем реализации, т	
			План	Факт
Государству	Форма № 7-АПК строка 0070, графа 6	210	50	65
На колхозном рынке	Форма № 7-АПК строка 0070, графа 9	550	100	110
Работникам сельхозорганизаций	Форма № 7-АПК строка 0070, графа 11	320	30	35

Задача 6.11. Провести анализ влияния изменения цены и себестоимости 1 т картофеля на изменение рентабельности продаж по картофелю, используя данные табл. 6.9. Сделать выводы.

Таблица 6.9

Исходные данные

Показатели	Отражение в бухгалтерской отчетности	Значение	
		за 2004 г.	за 2005 г.
Количество в натуре, т	Строка 0070 формы № 7-АПК, графа 1	67	75
Полная себестоимость проданного картофеля, млн руб.	Строка 0070 формы № 7-АПК, графа 2	17	23
Выручено, млн руб.	Строка 0070 формы № 7-АПК, графа 3	20	31

7. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

Проведение комплексного анализа финансового состояния предприятия предполагает следующие этапы:

1. Экспресс-анализ финансового положения предприятия.
2. Оценка имущественного положения (вертикальный и горизонтальный анализ баланса).
3. Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости.
4. Анализ рентабельности.
5. Анализ деловой активности.
6. Оценка вероятности банкротства.

При проведении анализа необходимо руководствоваться «Инструкцией по анализу и контролю за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности» от 8 мая 2008 г.

Для анализа финансового состояния, помимо расчета коэффициентов, используются различные методики, позволяющие более детально изучить финансовое состояние предприятия. Из них можно отметить следующие:

1. Методика оценки ликвидности, основанная на группировке активов по степени их ликвидности и пассивов по срочности погашения.

В зависимости от степени ликвидности, т. е. от скорости превращения в денежные средства, активы предприятия разделяются на следующие группы:

А1 – наиболее ликвидные активы (стр. 260 + стр. 270);
А2 – быстро реализуемые активы (стр. 216 + стр. 220 + стр. 240);
А3 – медленно реализуемые активы (стр. 230 + стр. 210 + стр. 280 +
+ стр. 250 – стр. 216);
А4 – трудно реализуемые активы (стр. 190).

Пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты.

П1 – наиболее срочные обязательства (стр. 620);
П2 – краткосрочные пассивы (стр. 610 + стр. 630 + стр. 650);
П3 – долгосрочные обязательства (стр. 590);
П4 – постоянные пассивы (стр. 490 + стр. 640).

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения:

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

2. Оценка деловой активности с применением «золотого правила экономики предприятия».

Оптимальным является следующее соотношение, позволяющее позитивно оценить деловую активность предприятия:

$$T_{рб} > T_{ор} > T_{в} > 100 \%,$$

где $T_{рб}$, $T_{ор}$, $T_{в}$ – соответственно темпы изменения прибыли отчетного периода, объема реализации (выручки от реализации), суммы активов.

3. Методика оценки вероятности банкротства на основе модели Альтмана.

Суть методики заключается в расчете значения Z . Для предприятия, не связанного с акциями, Z рассчитывается таким образом:

$$Z = 0,717X_1 + 0,847X_2 + 3,107X_3 + 0,42X_4 + 0,995X_5, \quad (7.1)$$

где X_1 – собственный оборотный капитал/сумма активов; X_2 – нераспределенная прибыль/сумма активов; X_3 – прибыль до уплаты налогов/сумма активов; X_4 – балансовая стоимость собственного капитала/заемный капитал; X_5 – выручка/сумма активов.

Если $Z < 1,23$, то вероятность банкротства очень высокая, если $1,23 < Z < 2,7$, то вероятность банкротства высокая; если $Z > 2,7$, то вероятность банкротства малая.

4. Методика оценки вероятности банкротства на основе модели Сайфулина и Кадыкова.

Суть методики заключается в расчете значения рейтингового числа R :

$$R = 2 \cdot K_o + 0,1 \cdot K_{\text{тл}} + 0,08 \cdot K_{\text{н}} + 0,45 \cdot K_{\text{м}} + K_{\text{пр}}, \quad (7.2)$$

где K_o – коэффициент обеспеченности собственными средствами; $K_{\text{тл}}$ – коэффициент текущей ликвидности; $K_{\text{н}}$ – коэффициент оборачиваемости активов; $K_{\text{м}}$ – рентабельность продаж; $K_{\text{пр}}$ – рентабельность собственного капитала.

Финансовое состояние предприятий с рейтинговым числом менее единицы характеризуется как неудовлетворительное.

Пример решения задач

Задача. Используя данные табл. 7.1, провести экспресс-анализ финансового состояния предприятия, рассчитав показатели на начало и конец года:

1. Коэффициент текущей ликвидности.
2. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.
3. Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами.

Таблица 7.1

Исходные данные

Показатели	Отражение в бухгалтерской отчетности	Начало 2005 г.	Конец 2005 г.
1. Оборотные активы	Форма № 1, строка 290	12837	16703
2. Краткосрочные обязательства	Форма № 1, строка 690	12254	15612
3. Долгосрочные обязательства	Форма № 1, строка 590	3439	2632
4. Валюта баланса	Форма № 1, строка 700	39965	43484
5. Резервы предстоящих расходов	Форма № 1, строка 640	500	562

Расчет показателей покажем в табл. 7.2.

Таблица 7.2

Расчет показателей экспресс-оценки финансового состояния

Показатели, норматив	Формула	Начало года	Конец года
1. Коэффициент текущей ликвидности (более 1,5)	$\frac{\text{стр. 290}}{\text{стр. 690} - \text{стр. 640}}$	$\frac{12837}{12254 - 500} = 1,09$	$\frac{16703}{15612 - 562} = 1,11$
2. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (более 0,2)	$\frac{(\text{стр. 490} + \text{стр. 640} - \text{стр. 190}) / \text{стр. 290}}{\text{стр. 290} - \text{стр. 690} - \text{стр. 590} + \text{стр. 640}}$ или $\frac{\text{стр. 700}}{\text{стр. 700}}$	$\frac{12837 - 12254 - 3439 + 500}{12837} =$ $= -0,18$	$\frac{16703 - 15612 - 2632 + 562}{16703} =$ $= -0,06$
3. Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (не более 0,85)	$\frac{\text{стр. 590} + \text{стр. 690} - \text{стр. 640}}{\text{стр. 700}}$	$\frac{12254 + 3439 - 500}{39965} = 0,38$	$\frac{15612 + 2632 - 562}{43484} = 0,41$

Вывод: Рассматривая критерии удовлетворительности структуры бухгалтерского баланса, можно отметить, что коэффициент текущей ликвидности увеличивается и ниже нормативного значения. Это свидетельствует о том, что предприятие не обеспечено оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ниже норматива и отрицательный, это свидетельствует об отсутствии собственных оборотных средств предприятия для его финансовой деятельности.

Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств актива соответствует нормативному значению. Значения коэффициента показывают, что на начало года 31 %, а на конец года – 36 % всех средств предприятия были заемными. Увеличение коэффициента свидетельствует о некотором повышении финансовой зависимости.

В целом же необходимо отметить, что структура баланса признается неудовлетворительной ввиду несоответствия нормативам на конец года показателей текущей ликвидности и обеспеченности собственными оборотными средствами.

Задачи для самостоятельного решения

Задача 7.1. На основании бухгалтерского баланса (табл. 7.3) проведите вертикальный и горизонтальный анализ актива и пассива баланса и сделайте выводы о характере произошедших изменений. Сделайте выводы и ответьте на вопросы:

1. Как изменилась общая сумма имущества предприятия?
2. Как изменилась структура оборотных активов? Как оценить такое изменение?
3. Какие средства в большей степени использует предприятие (собственные, заемные)?

Таблица 7.3

Бухгалтерский баланс на 1.01.2006 г.

Показатели	Отражение в бухгалтерской отчетности	Значение, млн руб.	
		На начало года	На конец года
АКТИВ			
1. Внеоборотные активы В том числе:	Форма № 1, строка 190	4612	5826
1.1. Основные средства	Форма № 1, строка 110	4588	5768

Окончание табл. 7.3

Показатели	Отражение в бухгалтерской отчетности	Значение, млн руб.	
		На начало года	На конец года
1.2. Нематериальные активы	Форма № 1, строка 120	0	0
2. Оборотные активы В том числе:	Форма № 1, строка 290	1878	2523
2.1. Запасы и затраты	Форма № 1, строка 210	1717	2226
2.2. Налоги по приобретенным ценностям	Форма № 1, строка 220	11	90
2.3. Дебиторская задолженность	Форма № 1, строка 240	119	119
2.4. Финансовые вложения	Форма № 1, строка 260	3	4
2.5. Денежные средства	Форма № 1, строка 270	28	76
2.6. Прочие оборотные активы	Форма № 1, строка 280	0	0
<i>Баланс</i>	Форма № 1, строка 300	6490	8349
ПАССИВ			
3. Капитал и резервы В том числе:	Форма № 1, строка 490	5939	7186
3.1. Уставный фонд	Форма № 1, строка 410	1	1
3.2. Добавочный фонд	Форма № 1, строка 430	5419	6175
3.3. Нераспределенная прибыль	Форма № 1, строка 450	522	1022
4. Долговечные обязательства	Форма № 1, строка 590	0	49
5. Краткосрочные обязательства В том числе:	Форма № 1, строка 690	551	1114
5.1. Краткосрочные кредиты и займы	Форма № 1, строка 610	98	115
5.2. Резервы предстоящих расходов	Форма № 1, строка 640	139	251
5.3. Кредиторская задолженность	Форма № 1, строка 620	314	748
<i>Баланс</i>	Форма № 1, строка 700	6490	8349

Задача 7.2. Используя данные табл. 7.3 и 7.4, провести экспресс-анализ финансового состояния предприятия, рассчитав показатели на начало и конец года:

1. Коэффициент текущей ликвидности.
2. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.
3. Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами.
4. Коэффициент обеспеченности просроченных финансовых обязательств активами.

Просроченные финансовые обязательства

Показатели	Отражение в бухгалтерской отчетности	Значение, млн руб.	
		Остаток на начало года	Остаток на конец года
1. Просроченные кредиты и займы банков (долгосрочные и краткосрочные)	Форма № 5, строка 020	125	0
2. Просроченные займы других организаций (долгосрочные и краткосрочные)	Форма № 5, строка 040	0	10
3. Просроченная кредиторская задолженность (долгосрочные и краткосрочные)	Форма № 5, строка 210	56	102

Задача 7.3. На основании бухгалтерского баланса (табл. 7.3) оцените ликвидность предприятия, рассчитав показатели текущей, критической и абсолютной ликвидности на начало и конец года.

Задача 7.4. На основании бухгалтерского баланса (табл. 7.3) оцените ликвидность предприятия, проведя группировку активов и пассивов по степени их ликвидности и срочности погашения на начало и конец года. Сделайте выводы.

Задача 7.5. На основании бухгалтерского баланса (табл. 7.3) оцените финансовую устойчивость предприятия путем расчета соответствующих показателей на начало и конец года. Сделайте выводы.

Задача 7.6. На основании бухгалтерского баланса (табл. 7.3) определите тип финансовой устойчивости. Сделайте выводы.

Задача 7.7. На основании данных табл. 7.5 оцените деловую активность предприятия путем расчета коэффициентов оборачиваемости: общей (капитала), оборотных средств, запасов и затрат, дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, собственного капитала. Сделайте выводы.

Показатели предприятия за 2004–2005 гг.

Показатели	Отражение в бухгалтерской отчетности	Значение за 2004 г.		Значение за 2005 г.	
		На на- чало года	На ко- нец года	На на- чало года	На ко- нец года
1. Оборотные активы	Форма № 1, строка 290	1239	1878	1878	2523
2. Запасы и затраты	Форма № 1, строка 210	1158	1717	1717	2226
3. Дебиторская задолженность	Форма № 1, строка 240	68	119	119	119
4. Капитал и резервы	Форма № 1, строка 490	3715	5939	5939	7186
5. Долгосрочные обязательства	Форма № 1, строка 590	0	0	0	49
6. Кредиторская задолженность	Форма № 1, строка 620	353	314	314	748
7. Краткосрочные обязательства	Форма № 1, строка 690	522	551	551	1114
8. Резервы предстоящих расходов	Форма № 1, строка 640	77	139	139	251
9. Выручка от реализа- ции (за минусом налогов)	Форма № 2, строка 020	1287		1517	
10. Прибыль от реали- зации	Форма № 2, строка 070	212		270	
11. Прибыль за отчет- ный период	Форма № 2, строка 200	808		766	
12. Чистая прибыль	Форма № 2, строка 300	704		615	

Задача 7.8. На основании данных табл. 7.5 оцените деловую активность предприятия используя «золотое правило экономики предприятия». Сделайте выводы.

Задача 7.9. На основании табл. 7.5 проведите анализ вероятности банкротства на основе модели Альтмана за 2 года. Сделайте выводы. Отражает ли данная модель реальное состояние предприятия в области риска банкротства?

Задача 7.10. На основании табл. 7.5 проведите анализ вероятности банкротства на основе модели Сайфулина и Кадыкова. Сделайте выводы.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ермолович, Л. Л. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие / Л. Л. Ермолович. – Минск : Экоперспектива, 2001. – 576 с.
2. Инструкция по анализу и контролю за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, М-ва экономики Респ. Беларусь, М-ва статистики и анализа Респ. Беларусь от 8 мая 2008 г. № 79/99/50 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2008. – № 8/121601.
3. Киреенко, Н. Н. Статистическая отчетность : курс лекций / Н. Н. Киреенко. – Минск : Информпрес, 2005. – 184 с.
4. Кожарский, В. В. Анализ эффективности растениеводства / В. В. Кожарский // Планово-экон. отдел. – 2005. – № 7. – С. 43–47.
5. Панкевич, С. П. Методика проведения экономического анализа деятельности предприятия / С. П. Панкевич // Вестник-ИНФО. – 2005. – № 12. – С. 40–48.
6. Панкевич, С. П. Методика проведения экономического анализа деятельности предприятия / С. П. Панкевич // Вестник-ИНФО. – 2005. – № 14. – С. 62–78.
7. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК : учебник / Г. В. Савицкая. – 4-е изд., испр. и доп. – Минск : Новое знание, 2004. – 376 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Варианты контрольной работы для студентов заочной формы обучения

Предпоследняя цифра номера зачетной книжки		Последняя цифра номера зачетной книжки									
		0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
		0	1.1 2.4 3.7 4.1 5.6 6.9 7.4	1.2 2.5 3.3 4.7 5.6 6.1 7.6	1.3 2.6 3.2 4.3 5.3 6.2 7.7	1.4 2.1 3.1 4.6 5.1 6.3 7.8	1.5 2.2 3.4 4.10 5.2 6.4 7.9	1.6 2.3 3.5 4.2 5.1 6.5 7.10	1.7 2.4 3.6 4.5 5.2 6.6 7.5	1.1 2.3 3.7 4.9 5.6 6.7 7.1	1.2 2.2 3.3 4.8 5.4 6.8 7.2
1	1.4 2.2 3.4 4.6 5.4 6.1 7.4	1.5 2.5 3.7 4.8 5.6 6.2 7.6	1.6 2.5 3.1 4.7 5.6 6.5 7.7	1.7 2.1 3.3 4.3 5.1 6.7 7.8	1.1 2.3 3.5 4.2 5.4 6.3 7.9	1.2 2.4 3.2 4.4 5.4 6.6 7.10	1.3 2.5 3.3 4.5 5.1 6.8 7.5	1.4 2.6 3.4 4.6 5.2 6.4 7.1	1.5 2.1 3.5 4.7 5.3 6.2 7.2	1.6 2.5 3.6 4.8 5.4 6.9 7.3	
2	1.7 2.4 3.4 4.10 5.1 6.5 7.4	1.1 2.5 3.7 4.2 5.5 6.1 7.6	1.2 2.6 3.2 4.4 5.3 6.2 7.7	1.3 2.1 3.3 4.6 5.5 6.3 7.8	1.4 2.6 3.4 4.1 5.6 6.4 7.9	1.5 2.5 3.11 4.8 5.4 6.8 7.5	1.6 2.6 3.5 4.2 5.2 6.9 7.11	1.7 2.6 3.2 4.5 5.4 6.2 7.10	1.1 2.2 3.3 4.7 5.5 6.3 7.1	1.2 2.6 3.4 4.1 5.6 6.4 7.2	
3	1.3 2.1 3.4 4.4 5.1 6.5 7.6	1.4 2.6 3.1 4.5 5.5 6.3 7.7	1.5 2.3 3.5 4.7 5.1 6.10 7.8	1.6 2.2 3.4 4.9 5.2 6.7 7.10	1.7 2.2 3.5 4.6 5.6 6.3 7.8	1.1 2.4 3.6 4.1 5.4 6.1 7.1	1.2 2.6 3.1 4.2 5.5 6.6 7.4	1.3 2.5 3.7 4.5 5.3 6.7 7.6	1.4 2.6 3.1 4.7 5.5 6.8 7.11	1.5 2.3 3.3 4.3 5.5 6.9 7.2	
4	1.6 2.3 3.3 4.7 5.1 6.1 7.4	1.7 2.4 3.2 4.4 5.6 6.6 7.5	1.1 2.1 3.1 4.5 5.3 6.2 7.7	1.2 2.3 3.4 4.3 5.2 6.3 7.8	1.3 2.6 3.6 4.4 5.1 6.7 7.10	1.4 2.2 3.1 4.6 5.6 6.8 7.2	1.5 2.5 3.5 4.10 5.5 6.4 7.3	1.6 2.6 3.4 4.1 5.1 6.5 7.1	1.7 2.6 3.6 4.2 5.1 6.1 7.6	1.1 2.1 3.7 4.8 5.5 6.8 7.2	

Предпоследняя цифра номера зачетной книжки		Последняя цифра номера зачетной книжки																																																																				
		0	1	2	3	4	5	6	7	8	9																																																											
		5	1.3	1.2	1.6	1.1	1.1	1.2	1.7	1.32.	1.4	1.5	2.1	2.3	2.3	2.1	2.5	2.4	2.6	2	2.6	2.2	3.5	3.2	3.5	3.7	3.4	3.4	3.6	3.1	3.5	3.2	4.10	4.8	4.7	4.9	4.6	4.5	4.4	4.3	4.2	4.1	5.5	5.6	5.2	5.5	5.5	5.1	5.1	5.2	5.3	5.4	6.5	6.4	6.10	6.7	6.3	6.1	6.6	6.2	6.8	6.9	7.1	7.2	7.3	7.4	7.5	7.6	7.7	7.8
6	1.2	1.3	1.4	1.5	1.6	1.7	1.1	1.2	1.4	1.1	2.3	2.4	2.3	2.4	2.2	2.2	2.5	2.6	2.6	2.1	3.7	3.5	3.5	3.2	3.1	3.2	3.3	3.4	3.5	3.6	4.4	4.5	4.6	4.9	4.8	4.3	4.10	4.1	4.2	4.7	5.2	5.2	5.2	5.2	5.1	5.3	5.5	5.6	5.2	5.5	6.1	6.4	6.2	6.3	6.7	6.8	6.9	6.5	6.6	6.10	7.4	7.5	7.7	7.8	7.10	7.2	7.3	7.1	7.6	7.9
7	1.4	1.5	1.6	1.2	1.3	1.1	1.7	1.1	1.2	1.4	2.4	2.1	2.3	2.2	2.6	2.5	2.6	2.3	2.2	2.3	3.1	3.3	3.2	3.7	3.4	3.5	3.6	3.2	3.3	3.6	4.6	4.7	4.3	4.5	4.10	4.2	4.1	4.9	4.8	4.7	5.5	5.3	5.3	5.5	5.3	5.1	5.2	5.6	5.2	5.4	6.3	6.1	6.2	6.10	6.6	6.7	6.9	6.8	6.4	6.5	7.8	7.6	7.7	7.3	7.9	7.10	7.4	7.1	7.5	7.2
8	1.7	1.6	1.5	1.4	1.2	1.3	1.1	1.5	1.1	1.2	2.3	2.2	2.1	2.6	2.3	2.4	2.5	2.6	2.4	2.4	3.7	3.3	3.7	3.3	3.1	3.2	3.6	3.4	3.5	3.2	4.6	4.8	4.5	4.3	4.2	4.4	4.1	4.10	4.7	4.2	5.3	5.6	5.5	5.1	5.3	5.3	5.1	5.2	5.3	5.4	6.1	6.2	6.3	6.4	6.5	6.6	6.8	6.4	6.2	6.9	7.10	7.9	7.8	7.6	7.4	7.7	7.5	7.1	7.2	7.3
9	1.2	1.4	1.1	1.5	1.3	1.6	1.7	1.2	1.5	1.1	2.4	2.4	2.4	2.5	2.6	2.5	2.6	2.3	2.2	2.1	3.7	3.6	3.1	3.2	3.3	3.4	3.4	3.5	3.6	3.3	4.10	4.3	4.4	4.6	4.9	4.8	4.2	4.5	4.7	4.1	5.1	5.3	5.4	5.5	5.6	5.4	5.5	5.4	5.2	5.3	6.5	6.1	6.3	6.4	6.1	6.6	6.10	6.2	6.7	6.8	7.2	7.3	7.7	7.8	7.9	7.5	7.6	7.10	7.1	7.4

Содержание

Введение.....	3
1. Анализ производства продукции растениеводства.....	4
2. Анализ производства продукции животноводства.....	9
3. Анализ использования основных средств сельскохозяйственных организаций.....	13
4. Анализ использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы.....	19
5. Анализ затрат на производство и себестоимость продукции.....	27
6. Анализ финансовых результатов.....	33
7. Анализ финансового состояния.....	39
Литература.....	47
Приложение.....	48

Учебное электронное издание комбинированного распространения

Учебное издание

Титоренко Анна Михайловна

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В АГРОПРОМЫШЛЕННОМ КОМПЛЕКСЕ

**Практикум
по одноименному курсу
для студентов экономических специальностей
дневной и заочной форм обучения**

Электронный аналог печатного издания

Редактор *Н. В. Гладкова*
Компьютерная верстка *Н. Б. Козловская*

Подписано в печать 26.01.09.

Формат 60x84/16. Бумага офсетная. Гарнитура «Таймс».

Цифровая печать. Усл. печ. л. 3,02. Уч.-изд. л. 2,98.

Изд. № 9.

E-mail: ic@gstu.gomel.by
<http://www.gstu.gomel.by>

Издатель и полиграфическое исполнение:
Издательский центр учреждения образования
«Гомельский государственный технический университет
имени П. О. Сухого».

ЛИ № 02330/0131916 от 30.04.2004 г.
246746, г. Гомель, пр. Октября, 48.