

Министерство образования Республики Беларусь

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

Кафедра «Экономика»

**А. М. Титоренко, Н. А. Курочка, Н. С. Сталович**

# **АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В АГРОПРОМЫШЛЕННОМ КОМПЛЕКСЕ**

**ПОСОБИЕ**

**по одноименному курсу**

**для студентов экономических специальностей  
дневной и заочной форм обучения**

**Электронный аналог печатного издания**

**Гомель 2009**

УДК 338.436.33(075.8)  
ББК 65.053.5я73  
Т45

*Рекомендовано к изданию научно-методическим советом  
гуманитарно-экономического факультета ГГТУ им. П. О. Сухого  
(протокол № 10 от 25.06.2007 г.)*

Рецензенты: канд. экон. наук, доц. каф. финансов и кредита УО БТЭУ ПК *Н. В. Ковалева*

**Титоренко, А. М.**  
Т45 Анализ хозяйственной деятельности в агропромышленном комплексе : пособие по  
одноим. курсу для студентов экон. специальностей днев. и заоч. форм обучения / А. М. Ти-  
торенко, Н. А. Курочка, Н. С. Сталович – Гомель : ГГТУ им. П. О. Сухого, 2009. – 59 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 978-985-420-862-6.

Изложены теоретические основы проведения экономического анализа на сельскохозяй-  
ственных предприятиях. Рассмотрена методика проведения практического анализа различных  
аспектов функционирования сельскохозяйственного предприятия.

Для студентов экономических специальностей дневной и заочной форм обучения.

**УДК 338.436.33(075.8)  
ББК 65.053.5я73**

**ISBN 978-985-420-862-6**

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

## ВВЕДЕНИЕ

Анализ хозяйственной деятельности в АПК – одна из наиболее важных дисциплин в формировании профессиональных знаний экономиста-менеджера предприятий АПК. В процессе изучения предмета студенты должны научиться глубоко понимать сущность экономических процессов, протекающих на сельскохозяйственных предприятиях, определять влияние факторов, а также оценивать результаты деятельности сельскохозяйственных предприятий и выявлять резервы повышения эффективности сельскохозяйственного производства. Цель данного пособия – оказать необходимую помощь студентам в овладении теоретическими основами проведения анализа хозяйственной деятельности сельскохозяйственного предприятия, научить глубоко понимать сущность экономических явлений и процессов, их взаимосвязь и взаимозависимость, развить умения студентов систематизировать и моделировать экономические процессы предприятий, определять влияние факторов, оценивать результаты деятельности, выявлять резервы повышения эффективности сельскохозяйственного производства.

В пособии выделено 8 глав, по каждой из которых представлены цели, задачи, источники информации и отражена методика проведения анализа по всем выделенным направлениям и предметам исследования.

Пособие содержит следующие разделы:

1. Анализ земельного фонда и посевных площадей.
2. Анализ производства продукции растениеводства.
3. Анализ производства продукции животноводства.
4. Анализ использования основных средств сельскохозяйственных организаций.
5. Анализ использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы.
6. Анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции.
7. Анализ финансовых результатов.
8. Анализ финансового состояния.

Пособие может быть использовано студентами в курсовом и дипломном проектировании, а также при подготовке к государственным экзаменам.

# 1. АНАЛИЗ ЗЕМЕЛЬНОГО ФОНДА И ПОСЕВНЫХ ПЛОЩАДЕЙ

## 1.1. Основные направления анализа земельного фонда

Земельный фонд включает земли сельскохозяйственного назначения, земли под населенными пунктами, государственный водный фонд, государственный лесной фонд, земли, занятые различными отраслями народного хозяйства (транспортом, промышленностью и т. д.), земли государственного запаса, заповедные и курортные земли.

*Целью анализа* является разработка мероприятий повышающих эффективность использования земельного фонда государства, а также наиболее рациональное использование каждого из его элементов.

*Задачами анализа* земельных угодий и посевных площадей являются:

1. Определение общего размера земельного фонда с дифференциацией его по категориям землепользователей и видам угодий. Учет перераспределения земельных угодий.

2. Определение состояния угодий, их трансформации, сравнительная характеристика качества земель.

3. Характеристика размера, состава и структуры посевных площадей, размещение посевных площадей сельскохозяйственных культур по категориям хозяйств и экономическим районам.

4. Изучение особенности структуры посевных площадей по типам хозяйств с разным производственным направлением, уровнем интенсификации и др.

5. Периодический пересмотр порядка расчета ставок и сумм налогов за земли сельскохозяйственного назначения.

При анализе земельных ресурсов наиболее полно изучаются следующие вопросы:

1. Использование земельного фонда по экономическому назначению (сельскохозяйственное, лесное, специальное назначение, под населенными пунктами и т. д.).

2. Использование сельскохозяйственной площади по угодьям (пахотная земля, естественные пастбища и сенокосы, плодово-ягодные насаждения, виноградники и т. д.). Из общей площади земель, использованных в сельском хозяйстве, выделяют площадь пашни (в том числе почвы дифференцированно по группам культур), сенокосы, выпасы и пастбища, сады и другие многолетние насаждения и приусадебные участки.

3. Классификация земель по качественному состоянию (засоленные, кислотные, загрязненные и т. д.), при которой указываются площади, на которых следует провести меры по их улучшению, а также отдельно отмечаются фактически восстановленные земли.

Кроме того, исследуются отработанные земли – это площади, на которых в связи с окончанием разработок месторождений полезных ископаемых, извлечением ценных попутных компонентов из отвалов, проведением геологических, строительных и иных работ нарушен почвенный покров. Надобность в таких землях у предприятий, как правило, отпадает после завершения работ. В то же время возникает проблема рекультивации земли, т. е. восстановления поверхностного почвенного слоя. Такая земля пригодна для использования в народно-хозяйственных целях и передается землепользователям по актам согласно законодательству.

## **1.2. Показатели и способы сравнительной оценки качества земель**

Наряду с установлением площади земельного фонда и распределением его по видам угодий важное значение имеет проведение изучения по следующим направлениям:

- характеристика внешнего состояния угодий (преимущественно с точки зрения пригодности для обработки): залесенность, закустаренность, засоренность камнями, заболоченность, изрезанность рельефа, размер и конфигурация земельных участков и т. п.;
- классификация каждого вида угодий в хозяйстве, районе, области и т. д. по типам почв (почвенным разностям);
- сравнительная оценка плодородия почв.

Первая задача обычно решается землеустроителями и агрономами путем простого агрохозяйственного обследования сельскохозяйственных угодий.

Решение второй задачи, если не считать приближенной оценки по отдельным внешним признакам некоторых крайних состояний почв (засоленные, заболоченные, сильноэродированные земли и т. д.), требует проведения специальных почвенных обследований.

Для решения третьей задачи помимо почвенного обследования необходим соответствующий статистико-экономический анализ.

Различают естественное (природное) и искусственное, потенциальное и эффективное плодородие почвы.

Качество земель характеризуется, прежде всего, плодородием почв. Плодородие почвы зависит от ряда факторов.

Признаки плодородия могут быть *общими* для всех основных типов почв (например, содержание основных питательных веществ) и *специфичными*.

Сравнение почв по плодородию осложняется в связи с разной требовательностью сельскохозяйственных культур к элементам почвенного плодородия, в силу чего степень плодородия одних и тех же почв по отношению к разным культурам будет различной.

*Урожайность* – один из важнейших критериев плодородия почв. Но на разницу уровней урожайности, кроме качества почв, влияет различие в уровне интенсивности земледелия, агротехники.

Чтобы выявить различия в урожайности, обусловленные собственно различиями плодородия почв, необходимо сопоставить урожайность при равном уровне интенсивности земледелия, соответственно при сопоставимом уровне агротехники. Такая урожайность получила название *нормальной (сопоставимой) урожайности*.

В хозяйственном отношении важно сравнительно оценить не только почвенные разновидности, но и в среднем плодородие земель, закрепленных за теми или иными предприятиями. Без такой оценки не осуществим дифференцированный подход к предприятиям, имеющим в среднем лучшие или худшие земли. Сравнительную оценку почв хозяйств по их объективным свойствам можно найти двумя способами:

1. Вычислением средневзвешенного балла по шкале оценки почвенных разновидностей с учетом удельных весов этих почв в хозяйствах.

2. Нахождением по результатам анализа почв каждого хозяйства средней характеристики различных свойств почв этого хозяйства с последующим переходом к единой шкале. Этот прием дает возможность учесть в среднем особенности одних и тех же почвенных разновидностей в разных хозяйствах, но, по существу, обезличивает типы почв и не позволяет проследить влияние особенностей структуры почв хозяйства на средний балл.

Существует другой способ сравнительной экономической оценки почв (в среднем) предприятий. Вначале проводится ранжирование сельскохозяйственных предприятий по среднему баллу почв, а затем соответственно подразделение их на классы в пределах той же шкалы.

Классы, в свою очередь, подразделяются на группы по уровню интенсивности с последующим расчетом сопоставимых показателей: нормальная урожайность, выход валовой продукции, чистой продукции и чистого дохода при выровненных уровнях интенсификации.

### 1.3. Методика анализа посевных площадей

Главная задача анализа земельных угодий и посевных площадей состоит в том, чтобы определить источники и причины произошедших изменений, правильно оценить их значение и последствия, выявить возможности и направление дальнейших изменений.

Посевная площадь представляет основную форму сельскохозяйственного использования пашни в сельском хозяйстве. В анализе выделяют следующие категории посевных площадей: обсемененную, весеннюю продуктивную, уборочную и фактически убранную. Под *обсемененной* подразумевается площадь, на которую высеяны семена. Она может быть определена под урожай текущего года и как площадь, обсемененная в данном году. Обсемененная площадь содержит повторный счет одних и тех же площадей при пересеве погибших культур, подсеве к основным культурам подпокровных (многолетние травы), применении уплотненных посевов в междурядьях и т. д.

*Весенняя продуктивная* – это площадь, занятая посевами на время окончания весеннего сева. В ее состав входят площади яровых (включая подзимние посевы) и сохранившиеся к тому времени посевы озимых культур и многолетних трав посева прошлых лет. Весенняя продуктивная площадь охватывает как посевы на пашне, так и посевы в междурядьях садов и на лугах и пастбищах, подвергающихся коренному улучшению (предварительные культуры).

*Уборочная* – это площадь сохранившихся ко времени уборки продуцирующих посевов, включая и посевы, ранее скормленные животным на корню или в виде зеленой подкормки. В ее состав не входят посевы, погибшие летом. Уборочная площадь может не совпадать с *фактически убранной* площадью на величину посевов, по каким-либо причинам оказавшимся необранными. Уборочная площадь используется для расчета урожайности сельскохозяйственных культур.

Анализ данных об угодьях и посевных площадях включает следующие этапы:

1. Анализ динамики и структуры земельных угодий и посевных площадей и их влияние на валовый сбор продукции.

Такой анализ можно провести с помощью следующей модели:

$$BC = \sum (S_{\text{общ}} \cdot U_{д_i} \cdot Y_i), \quad (1.1)$$

где BC – валовый сбор продукции;  $S_{\text{общ}}$  – посевная площадь всего;  $U_{д_i}$  – 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.

2. Анализ экономической эффективности использования сельскохозяйственных угодий, а также пашни, посевных площадей.

Выделяют натуральные и стоимостные показатели эффективности. Натуральные показатели применяются для сравнения хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий, находящихся в одинаковых почвенных и климатических условиях (например, произведено молока на 100 га сельскохозяйственных угодий в центнерах, произведено говядины на 100 га сельскохозяйственных угодий в центнерах и т. д.).

Стоимостные показатели позволяют сравнить сельскохозяйственные предприятия разного производственного направления внутри районов, областей и природно-экономических зон. В этом случае рассчитываются средние уровни эффективности и индексы эффективности.

3. Анализ показателей использования пахотных земель и пашни.

Рассчитывается:

а) коэффициент использования пахотных земель как отношение площади пашни к площади всех пахотных угодий (куда входят пашня, залежи, целина);

б) коэффициент использования пашни как отношение посевной площади к площади пашни.

4. Рассчитываются показатели орошения, обводнения и осушения земель как удельный вес этих земель к площади соответствующих земельных угодий.

5. Анализируется эффективность капитальных вложений по улучшению качества земель. Рассчитываются показатели рентабельности капитальных вложений и срок окупаемости инвестиций. Коэффициент рентабельности определяется отношением прибыли к объему капитальных вложений. Срок окупаемости капитальных вложений является обратным коэффициенту рентабельности.

Размер посевных площадей может измениться: во-первых, в результате увеличения пахотных земель за счет освоения малопродуктивных пастбищ и сенокосов, осушения болот, раскорчевки кустарников и т. п.; во-вторых, вследствие повышения степени использования пахотных угодий.

Дальнейшее расширение посевных площадей предполагает соответствующее увеличение или улучшение использования имеющейся техники, более полное использование рабочей силы и повышение производительности труда.

## **2. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА**

### **2.1. Задачи и направления анализа производства продукции растениеводства, его информационное обеспечение**

Объем производства сельскохозяйственной продукции является одним из основных показателей, характеризующих деятельность сельскохозяйственных предприятий.

Целью анализа выступает оценка достигнутого уровня производства продукции растениеводства, изыскание внутрипроизводственных резервов роста объемов производства продукции растениеводства.

В процессе анализа решаются следующие задачи:

1) осуществляется систематический контроль за выполнением плана производства продукции в каждом хозяйстве;

2) определяется влияние факторов на объем производства продукции;

3) выявляются внутрихозяйственные резервы увеличения производства продукции;

4) разрабатываются мероприятия по освоению выявленных резервов увеличения производства продукции.

Объектами анализа выступают:

– валовая продукция растениеводства как в целом по хозяйству, так и по основным подразделениям;

– производство отдельных видов растениеводства;

– размер и структура посевных площадей;

– урожайность культур.

Источниками информации для анализа производства продукции растениеводства служат: бизнес-план предприятия; отчетность – форма № 7-АПК «Реализация продукции», форма № 9-АПК «Производство и себестоимость продукции растениеводства», форма № 29-сг «Справоздача аб зборы ўраджаю сельскагаспадарчых культур» и др.

### **2.2. Анализ динамики и основных факторов изменения производства продукции растениеводства**

Анализ динамики и выполнения плана производства можно разбить на ряд этапов:

1. Изучение динамики производства как по отдельным культурам, так и в целом по растениеводству с оценкой произошедших изменений. Для этого рассчитываются базисные и цепные индексы объ-

ема валовой продукции растениеводства в сопоставимых ценах, а также по каждой культуре за 5–7 лет.

2. Сравнение объема производства на 100 га сельскохозяйственных угодий со средними показателями по району, области, а также с данными других хозяйств. Это позволит более объективно оценить работу хозяйства по увеличению производства продукции растениеводства.

3. Сравнение с планом объема 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 от него.

4. Установление факторов и причин изменения объема производства продукции. При этом определяют влияние на объем продукции основных факторов – размера посевной площади и урожайности сельскохозяйственных культур.

Проводя факторный анализ необходимо применять способ цепной подстановки и расчеты проводить, используя следующую факторную модель:

$$BC = (S - \Gamma) \cdot Y, \quad (2.1)$$

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

Изложенные методы оценки влияния изменения площади и урожайности на валовой сбор продукции используются и при оценке деятельности подразделений внутри хозяйства, т. е. отделений, бригад, звеньев и др.

### **2.3. 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.

Анализ осуществляется путем сравнения фактической площади посевов с плановой по каждой культуре, бригаде и в целом по хозяйству. В процессе анализа устанавливаются отклонения от плана и их причины. Изучаются также сроки посева и уборки урожая.

Перевыполнение плана сева по одним культурам и невыполнение 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.

Структурные сдвиги могут влиять на валовое производство положительно, если возрастает доля интенсивных культур, и отрицательно, если увеличивается доля культур с меньшим объемом выхода продукции с 1 га.

Анализ структуры посевных площадей можно представить с помощью факторной модели, определить влияние структуры посевов на валовый сбор продукции следующим образом:

$$\Delta BC_{\text{стр}} = \sum (S_{\text{общ1}} \cdot U_{d_{i1}} \cdot Y_{i0}) - \sum (S_{\text{общ1}} \cdot U_{d_{i0}} \cdot Y_{i0}), \quad (2.2)$$

где  $S_{\text{общ1}}$  – посевная площадь в отчетном году всего;  $U_{d_{i1}}$ ,  $U_{d_{i0}}$  – удельный вес посевной площади  $i$ -й культуры в общей площади соответственно в отчетном и базисном году;  $Y_{i0}$  –  $i$ -й урожайность культуры в базисном году.

Эта же методика может быть использована и для расчета влияния структуры посевов на затраты производства, сумму прибыли и другие показатели. Только в таких случаях в расчет будут приниматься не выход продукции с 1 га, а затраты на 1 га площади, или сумма прибыли на 1 га и всю площадь.

## **2.4. Анализ урожайности сельскохозяйственных культур и факторов, определяющих ее уровень**

Анализ урожайности включает в себя такие этапы:

1. Изучается динамика ее роста по каждой культуре или группе культур за продолжительный период времени.
2. Выявляется, в каких соотношениях находится уровень урожайности в анализируемом хозяйстве с уровнем урожайности в других хозяйствах района, средними данными по району, области.
3. Рассчитывается влияние факторов на изменение ее величины.
4. Изучается выполнение плана по всем агротехническим мероприятиям, определяется эффективность каждого из них и после этого

подсчитывается влияние каждого мероприятия на уровень урожайности и валовой сбор продукции.

Система факторов урожайности растениеводства включает показатели, характеризующие природные (качество почв и метеорологические условия) и экономические условия. Влияние этих факторов можно определить, используя корреляционный анализ.

Качество почв измеряется баллами, установленными при экономической оценке почвы, а при отсутствии таких сведений – отдельными свойствами почвы (наличие питательных веществ, сумма поглощающих оснований, кислотность, содержание гумуса, механический состав и т. п.), а также данными о поверхностном состоянии угодий (избыточная увлажненность, закустаренность и залесенность, засорение камнями и т. д.). Сведения о свойствах почв можно получить в агрохимических лабораториях.

Метеорологические условия характеризуются показателями за календарные периоды или за периоды, соответствующие фазам развития растений. Важнейшие из них: увлажнение (количество осадков, запасы влаги в почве, относительная влажность воздуха), температура воздуха и почвы (в среднем и сумма за период), солнечная радиация, облачность, наличие суховеев и заморозков, величина снежного покрова и т. п.

Экономические условия характеризуются уровнем интенсификации, технологией и организацией труда. Показатели рассматриваются в целом по растениеводству, а также по отдельным отраслям и культурам.

Большое влияние на урожайность оказывает выполнение плана по внедрению более перспективных и высокоурожайных сортов. По причине невыполнения плана посева одних сортов и перевыполнения по другим меняются соотношения между ними. Если увеличивается удельный вес более урожайных сортов, то в результате средняя урожайность культуры возрастает, и наоборот. Рассчитать влияние данного фактора можно, используя формулу

$$\Delta U d_i = \sum (d_{i\phi} - d_{i\text{пл}}) \cdot U_{i\text{пл}} / 100, \quad (2.3)$$

где  $\Delta U d_i$  – изменение урожайности за счет изменения структуры посевной площади;  $d_{i\phi}$ ,  $d_{i\text{пл}}$  – фактическая и плановая структура посевных площадей  $i$ -го сорта;  $U_{i\text{пл}}$  – плановая урожайность  $i$ -го сорта.

В результате анализа определяют экономическую эффективность агротехнических мероприятий, характеризующуюся ростом урожайности и валового сбора сельскохозяйственных культур, выходом дополнительной продукции на рубль затрат, повышением производительности труда, снижением себестоимости продукции, размером чистого дохода на 1 га площади, занятой сельскохозяйственной культурой, уровнем рентабельности и некоторыми другими показателями. При этом плановая экономическая эффективность агротехнических мероприятий определяется по нормативам, фактическая – по данным бухгалтерского учета.

Уровень хозяйственной рентабельности мероприятий, т. е. отношение чистого дохода (фактического или условного) к затратам, можно определить по следующей формуле:

$$P = (П / (ДЗ / С + З_y + З_p) - 1) \cdot 100, \quad (2.4)$$

где  $P$  – хозяйственная рентабельность, %;  $П$  – стоимость дополнительно полученной продукции;  $ДЗ$  – дополнительные затраты на проведение агроприема;  $С$  – срок действия агроприема;  $З_y$  – затраты на уборку урожая;  $З_p$  – затраты на реализацию дополнительной продукции.

### **3. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА**

#### **3.1. Задачи и направления анализа производства продукции животноводства, его информационное обеспечение**

Стратегической задачей сельского хозяйства республики является производство важнейших продуктов питания для обеспечения потребности населения и поставок на экспорт. Ведущее место в сельскохозяйственном производстве занимает животноводство.

Целью анализа выступает оценка достигнутого уровня производства продукции животноводства, изыскание внутрипроизводственных резервов роста объемов производства продукции животноводства.

В процессе анализа решаются следующие задачи:

- 1) осуществляется систематический контроль за выполнением плана производства продукции животноводства в каждом хозяйстве;
- 2) определяется влияние факторов на объем производства продукции животноводства;

3) выявляются внутривладельческие резервы увеличения производства продукции животноводства;

4) разрабатываются мероприятия по освоению выявленных резервов увеличения производства продукции животноводства.

Объектами анализа выступают:

- валовая продукция животноводства как в целом по хозяйству, так и по основным подразделениям;
- поголовье животных и структура стада животных;
- уровень кормления животных;
- продуктивность животных.

Источниками информации для анализа производства продукции растениеводства служат: бизнес-план предприятия; отчетность – форма № 6-АПК «Валовая продукция и затраты на производство», форма № 9-АПК «Производство и себестоимость продукции растениеводства», форма № 13-АПК «Производство и себестоимость продукции животноводства», форма № 14-АПК «Расход кормов» и др.

### **3.2. Анализ динамики и основных факторов изменения производства продукции животноводства**

Анализ производства продукции животноводства начинается с анализа выполнения плана по производству продукции животноводства в физической массе по каждому виду как в целом по хозяйству, так и по каждой ферме. С этой целью фактические данные о производстве продукции сравниваются с плановыми.

Для более полной оценки результатов животноводства изучается динамика роста производства продукции за 5–7 лет в стоимостном и натуральном выражении, при этом используются базисные и цепные индексы произведенной продукции.

При анализе динамики производства продукции необходимо также рассмотреть производство продукции на 100 га сельхозугодий, провести сравнение с данными других хозяйств одинаковой специализации, а также со средними показателями района, области.

В процессе дальнейшего анализа необходимо выяснить причины изменения объема полученной продукции.

Известно, что на объем производства продукции животноводства непосредственное влияние оказывает поголовье и продуктивность животных, что можно выразить следующей формулой:

$$ВП = П \times Пр, \quad (3.1)$$

где ВП – объем производства продукции животноводства; П – поголовье животных; Пр – продуктивность животных.

Используя эту факторную модель, можно способом абсолютных разниц оценить влияние перечисленных факторов на изменение объема производства продукции животноводства.

Кроме того, на объем производства продукции животноводства косвенно влияют такие факторы, как обеспеченность скота кормами и помещениями, рационы кормления, породность животных, условия их содержания, качество кормов и др. Влияние этих факторов можно оценить, используя корреляционный анализ.

### **3.3. Анализ выполнения плана и резервов роста поголовья животных. Анализ структуры стада животных**

Основой роста производства продукции является повышение продуктивности животных. Вместе с тем это не исключает возможности наращивания поголовья скота и птицы в хозяйствах.

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, т. е. по источникам поступления и выбытия животных.

Анализ оборота стада проводится балансовым методом по формуле

$$П_{к.г} = П_{н.г} + П_{пост} - П_{выб}, \quad (3.2)$$

где  $П_{к.г}$  – остаток животных на конец года, гол;  $П_{н.г}$  – остаток животных на начало года, гол;  $П_{пост}$  – поступило в течение года, гол;  $П_{выб}$  – выбыло в течение года, гол.

Источниками поступления животных являются приплод, приобретение скота, поступление из младших групп и др. Источниками выбытия могут быть перевод в другие группы, реализация, убой, падеж.

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, отбора лучших, выбраковки низкопродуктивных, старых и больных, приобретения племенных животных.

Экономическая оценка изменений в структуре стада должна 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 этих показателей сравнивают с расчетным, который сложился бы при всех фактических условиях, но при плановой (базовой) структуре стада.

В процессе анализа необходимо 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.

#### **3.4. 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 показателем продуктивности является надой молока на фуражную корову и выход телят на 100 коров, 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.

Анализ продуктивности ведется в двух направлениях.

Первое направление связано с изучением динамики и выполнения плана по продуктивности животных, а также сравнением уровня показателей продуктивности со средними по району, с передовыми хозяйствами.

Второе направление – это выявление основных причин и факторов изменения уровня продуктивности.

На продуктивность влияют следующие факторы:

- уровень кормления (т. е. от количества использованных кормов на одну голову за сутки, месяц, год);
- качество кормов (в первую очередь энергетическая и протеиновая питательность кормов);
- сбалансированное кормление (присутствие в рационе всех питательных веществ, необходимых организму животного)
- породный состав стада;
- условия содержания скота и др.

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 различных факторов целесообразно применять метод корреляционно-регрессионного анализа.

### **3.5. Анализ обеспеченности животных кормами и эффективности их использования**

От обеспеченности животных кормами зависит размер поголовья животных и уровень их кормления. Поэтому в процессе анализа необходимо 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 перевариваемого протеина и минеральных веществ нужно дать разным группам животных в зависимости от их возраста, живой массы и продуктивности.

Недовыполнение плана по количеству питательных веществ зависит от количества и качества заготовленных кормов.

В свою очередь среднее содержание протеина и других питательных веществ в 1 к. ед. зависит и от структуры кормов. Если увеличивается удельный вес тех видов кормов, которые содержат больше питательных веществ, то это содействует приросту общего их количества и среднего уровня этого показателя и наоборот.

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 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 качестве 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.

## **4. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

### **4.1. Анализ обеспеченности организации основными средствами**

Обеспеченность сельскохозяйственных организаций основными средствами производства и эффективность их использования являются важными факторами, от которых зависят результаты хозяйственной деятельности.

При проведении анализа обеспеченности организации основными средствами необходимо изучить, достаточно ли у организации ос-

новых средств, каково их наличие, динамика, состав, структура и техническое состояние.

Источниками данных для анализа служат: бизнес-план организации; форма № 1 «Баланс предприятия»; форма № 5 «Приложение к балансу предприятия» разд. 3 «Амортизируемое имущество»; форма № 11 «Отчет о наличии и движении основных средств»; форма № 9-АПК «Производство и себестоимость продукции растениеводства»; форма № 5-АПК «Отчет по труду»; форма № 16-АПК «Движение основных сельскохозяйственных машин и оборудования» и др.

Необходимо изучить показатели стоимости основных средств, определить их изменение в абсолютном и относительном выражении за анализируемый период, а также удельный вес отдельных видов основных средств в общей их стоимости, в том числе их активную часть (рабочих машин, оборудования, продуктивного скота).

Повышение удельного веса активной части основных средств способствует росту технической оснащенности и возрастанию фондоотдачи.

Обобщающими показателями обеспеченности хозяйства основными средствами являются:

– *фондообеспеченность* (ФОб):

$$\text{ФОб} = \text{ОС} / S \cdot 100, \quad (4.1)$$

где ОС – среднегодовая стоимость основных средств;  $S$  – площадь сельскохозяйственных угодий.

– *энергообеспеченность* (ЭО):

$$\text{ЭО} = G / S \cdot 100, \quad (4.2)$$

где  $G$  – энергетическая мощность предприятия, кВт.

– *фондовооруженность* (ФВ):

$$\text{ФВ} = \text{ОС} / \text{ЧР}, \quad (4.3)$$

где ЧР – среднегодовая численность работников.

– *энерговооруженность* (ЭВ):

$$\text{ЭВ} = G / \text{ЧР}. \quad (4.4)$$

В процессе анализа необходимо изучить динамику данных показателей и сделать межхозяйственный сравнительный анализ. Это позволит дать оценку степени обеспеченности хозяйства основными средствами производства.

После этого нужно проанализировать обеспеченность хозяйства отдельными видами машин, оборудования, зданий, сооружений и др. Обеспеченность отдельными видами машин устанавливается отношением площади пашни или посева культур, на выращивании которых они используются.

Большое значение имеет анализ технического состояния основных средств. Для этого рассчитываются следующие показатели:

– коэффициент износа ( $K_{\text{изн}}$ ):

$$K_{\text{изн}} = \frac{1 - \text{OC}_{\text{пер}}}{\text{OC}_{\text{пер}}}, \quad (4.5)$$

где  $\text{OC}_{\text{пер}}$  – первоначальная стоимость основных средств на соответствующую дату.

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

$$K_{\text{г}} = \frac{\text{OC}_{\text{ост}}}{\text{OC}_{\text{пер}}}, \quad (4.6)$$

где  $\text{OC}_{\text{ост}}$  – остаточная стоимость основных средств.

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.

## 4.2. Анализ движения основных средств

Большое значение имеет анализ движения основных средств. Для этого рассчитываются следующие показатели:

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

$$K_{\text{пост}} = \frac{\text{OC}_{\text{п}}}{\text{OC}_{\text{кг}}}, \quad (4.7)$$

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

– коэффициент обновления ( $K_{\text{обн}}$ ), характеризующий долю новых основных средств в общей их стоимости на конец года:

$$K_{\text{обн}} = \frac{OC_{\text{н}}}{OC_{\text{кг}}}, \quad (4.8)$$

где  $OC_{\text{н}}$  – стоимость поступивших новых основных средств.

В ходе анализа отдельно рассчитывается также коэффициент обновления активной части основных средств и сравнивается с коэффициентом обновления основных средств в целом, таким образом, оценивается, за счет какой части основных средств осуществляется прирост;

– коэффициент выбытия ( $K_{\text{в}}$ ) характеризует степень интенсивности выбытия основных средств из сферы производства и рассчитывается по формуле

$$K_{\text{в}} = \frac{OC_{\text{в}}}{OC_{\text{нг}}}, \quad (4.9)$$

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

При проведении анализа необходимо сравнить коэффициент выбытия по активной части с коэффициентом выбытия по всем основным средствам и выяснить, за счет какой части происходит выбытие:

– коэффициент ликвидации ( $K_{\text{ликв}}$ ):

$$K_{\text{ликв}} = \frac{OC_{\text{ликв}}}{OC_{\text{нг}}}, \quad (4.10)$$

где  $OC_{\text{ликв}}$  – стоимость ликвидированных основных средств;

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

$$K_{\text{пр}} = \frac{OC_{\text{пр}}}{OC_{\text{нг}}}, \quad (4.11)$$

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

Для характеристики возрастного состава и морального износа основные средства группируются по продолжительности эксплуатации (до 5, 5–10, 10–20 и более 20 лет), рассчитывается средний возраст оборудования при использовании средней арифметической взвешенной.

### 4.3. Анализ эффективности использования основных средств

Об уровне эффективности использования основных средств можно судить по величине следующих показателей:

– *фондоотдача основных средств* (ФО):

$$FO = \frac{OP}{OC}, \quad (4.12)$$

где  $OP$  – объем производства продукции в денежном выражении;  
 $OC$  – среднегодовая стоимость основных средств;

– *фондоотдача активной части основных средств* ( $FO^a$ ):

$$FO^a = \frac{OP}{OC^a}, \quad (4.13)$$

где  $OC^a$  – среднегодовая стоимость активной части основных средств;

– *фондоемкость основных средств* (ФЕ) – показатель, обратный фондоотдаче:

$$FE = \frac{OC}{OP}; \quad (4.14)$$

– *относительная экономия основных средств* ( $\mathcal{E}_{OC}$ ):

$$\mathcal{E}_{OC} = \overline{OC}_1 - \overline{OC}_0 \cdot I_{OP}, \quad (4.15)$$

где  $\overline{OC}_0, \overline{OC}_1$  – среднегодовая стоимость основных средств соответственно в базисном и отчетном годах;  $I_{OP}$  – индекс объема производства продукции;

– *фондорентабельность* (ФР):

$$FR = \frac{PP}{OC}, \quad (4.16)$$

где  $PP$  – прибыль от реализации продукции.

В процессе анализа изучаются динамика перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, проводятся сравнения с другими предприятиями.

Наиболее обобщающим показателем эффективности использования основных средств является фондорентабельность и фондоотдача. На уровень фондорентабельности влияет не только фондоотдача, но и рентабельность продаж. Взаимосвязь этих показателей можно представить следующим образом:

$$\Phi P = \frac{PP}{OC} = \frac{OP}{OC} \cdot \frac{PP}{OP} \cdot \frac{PP}{PP} = \Phi O \cdot D_{pp} \cdot R_{pp}, \quad (4.17)$$

где РП – стоимость реализованной продукции; ПР – прибыль от реализации продукции;  $D_{pp}$  – доля реализованной продукции в объеме производства;  $R_{pp}$  – рентабельность продаж.

Используя эту факторную модель, можно методом абсолютных разниц определить, какое влияние на изменение фондорентабельности оказало изменение фондоотдачи, доли реализованной продукции в объеме производства и рентабельности продаж.

В свою очередь, существует взаимосвязь фондоотдачи с производительностью труда и фондовооруженностью, что можно выразить следующим выражением:

$$\Phi O = \frac{OP}{OC} = \frac{OP}{\overline{ЧР}} \div \frac{\overline{OC}}{\overline{ЧР}} = \frac{ПТ}{ФВ}, \quad (4.18)$$

где  $\overline{ЧР}$  – среднесписочная численность рабочих; ПТ – производительность труда рабочих; ФВ – фондовооруженность рабочих основными средствами.

Таким образом, для повышения фондоотдачи необходимо, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста его фондовооруженности.

Используя эту факторную модель, можно методом цепных подстановок определить влияние изменения производительности труда рабочих и фондовооруженности на снижение либо увеличение фондоотдачи.

Важное значение при анализе играет фондоотдача активной части основных средств, поскольку она является мерой эффективности той части основных средств, которая непосредственно связана с производством продукции. Для ее анализа и увязки с общей фондоотдачей используется следующая факторная модель по формуле

$$\Phi O = \frac{OP}{OC} = \frac{\overline{OC^a}}{\overline{OC}} \cdot \frac{OP}{\overline{OC^a}} = D_a \cdot \Phi O^a, \quad (4.19)$$

где  $D_a$  – доля активной части в общей стоимости основных средств;  
 $FO^a$  – фондоотдача активной части основных средств.

Согласно этой факторной модели можно определить методом абсолютных разниц, что в большей степени способствовало изменению фондоотдачи – изменение фондоотдачи активной части или ее удельный вес в общей стоимости основных средств.

## 5. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ И ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

### 5.1. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами

К *трудовым ресурсам* относится та часть населения, которая владеет необходимыми физическими данными, знаниями и трудовыми навыками в соответствующей отрасли.

В сельском хозяйстве с развитием производительных сил, научно-технического прогресса сокращается численность работников, занятых непосредственно производством продукции. В их использовании наблюдается сезонность и тесная связь с природно-климатическими условиями.

*Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами* определяется сравнением фактического их наличия по категориям и профессиям с плановой их потребностью.

Особое внимание уделяется анализу обеспеченности сельскохозяйственных предприятий кадрами наиболее важных профессий: специалистов, трактористов-машинистов, шоферов, операторов машинного доения, свинок и т. д. Следует анализировать и качественный состав трудовых ресурсов по возрасту, полу, образованию, стажу работы, квалификации.

Для характеристики движения рабочей силы рассчитывают и анализируют динамику следующих показателей:

– коэффициент оборота по приему рабочих ( $K_{\text{ПР}}$ ):

$$K_{\text{ПР}} = \frac{\text{количество принятого персонала на работу}}{\text{среднесписочная численность персонала}}; \quad (5.1)$$

– коэффициент оборота по выбытию ( $K_{\text{В}}$ ):

$$K_{\text{В}} = \frac{\text{Количество уволившихся работников}}{\text{Среднесписочная численность персонала}}; \quad (5.2)$$

– коэффициент текучести кадров ( $K_{Т.К}$ ):

$$K_{Т.К} = \frac{\text{количество работников, уволившихся по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины}}{\text{среднесписочная численность персонала}}; \quad (5.3)$$

– коэффициент постоянства состава персонала предприятия ( $K_{П.С}$ ):

$$K_{П.С} = \frac{\text{количество работников, проработавших весь год}}{\text{среднесписочная численность персонала}}. \quad (5.4)$$

Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами следует проводить в тесной связи с изучением выполнения плана социального развития предприятия по следующим группам показателей:

- повышение квалификации работников;
- улучшение условий труда и укрепление здоровья работников;
- улучшение социально-культурных и жилищно-бытовых условий;
- социальная защищенность членов трудового коллектива.

Полноту использования трудовых ресурсов можно оценить по количеству отработанных дней и часов одним работником за анализируемый период времени, а также по степени использования фонда рабочего времени. Такой анализ проводится по каждой категории работников, каждому производственному подразделению и в целом по предприятию (табл. 5.1).

Таблица 5.1

#### Использование трудовых ресурсов хозяйства

Показатель	Прошлый год	Отчетный год		Отклонение (+, –)	
		план	факт	от прошлого года	от плана
1. Среднегодовая численность рабочих (ЧР)					
2. Отработано дней одним рабочим (Д)					
3. Отработано часов одним рабочим за год (Ч)					
4. Средняя продолжительность рабочего дня (П)					

Если фактически одним рабочим отработано меньше дней и часов, чем предусматривалось планом, то можно определить сверхплановые потери рабочего времени: целодневные (ПРВ<sub>д</sub>) и внутрисменные (ПРВ<sub>п</sub>):

$$\Delta\text{ПРВ}_д = (Д_1 - Д_0) \cdot \text{ЧР}_1 \cdot \Pi_0; \quad (5.5)$$

$$\Delta\text{ПРВ}_п = (\Pi_1 - \Pi_0) \cdot Д_1 \cdot \text{ЧПР}_1. \quad (5.6)$$

Сверхплановые потери могут быть вызваны разными объективным и субъективными обстоятельствами, не предусмотренные планом: дополнительными отпусками с разрешения администрации, заболеваниями рабочих с временной потерей трудоспособности, прогулами, простоями из-за неисправности машин, механизмов климатических условий, отсутствия электроэнергии, топлива и т. д.

Одной из причин неполного использования трудовых ресурсов в сельском хозяйстве является сезонность сельскохозяйственного производства.

## 5.2. Анализ производительности труда

Для оценки уровня интенсивности использования трудовых ресурсов применяется система обобщающих, частных и вспомогательных показателей производительности труда.

К *обобщающим показателям* относятся:

– производство валовой продукции сельскохозяйственного назначения на среднегодового работника, занятого в сельскохозяйственном производстве (с учетом обслуживающего и управленческого персонала);

– производство валовой продукции за 1 чел.-день;

– производство продукции за 1 чел.-ч, затраченный на производство сельскохозяйственной продукции.

Эти показатели рассчитываются и анализируются в целом по хозяйству, а также по растениеводству и животноводству. В процессе анализа нужно изучить динамику данных показателей, выполнение плана по их уровню, провести межхозяйственный сравнительный анализ и выяснить причины их изменения.

Наиболее обобщающий показатель производительности труда – *среднегодовой выход продукции на одного работника*, т. е. годовая его выработка (ГВ). Величина ее зависит не только от среднедневной (ДВ) и среднечасовой выработки (ЧВ), но и от удельного веса производст-

венных рабочих в общей численности работников хозяйства, занятых в сельскохозяйственном производстве (Уд), количества отработанных дней одним рабочим за год (Д) и продолжительности рабочего дня (П) (рис. 5.1).



Рис. 5.1. Взаимосвязь факторов, определяющих среднегодовую выработку продукции работника предприятия

Чем выше среднечасовая выработка и чем меньше целодневные и внутрисменные потери рабочего времени, тем больше выход продукции на одного работника в год.

Отсюда среднегодовую выработку продукции одним работником можно представить в виде произведения следующих факторов:

$$ГВ = Уд \cdot Д \cdot П \cdot ЧВ, \quad (5.7)$$

в том числе за счет изменения:

а) удельного веса рабочих в общей численности работников хозяйства:

$$\Delta ГВ_{Уд} = \Delta Уд \cdot Д_0 \cdot П_0 \cdot ЧВ_0; \quad (5.8)$$

б) количества отработанных дней одним рабочим за год:

$$\Delta ГВ_{Д} = Уд_1 \cdot \Delta Д \cdot П_0 \cdot ЧВ_0; \quad (5.9)$$

в) продолжительности рабочего дня:

$$\Delta ГВ_{\Pi} = У_{д_1} \cdot Д_1 \cdot \Delta \Pi \cdot ЧВ_0; \quad (5.10)$$

г) среднечасовой выработки рабочих:

$$\Delta ГВ_{чв} = У_{д_1} \cdot Д_1 \cdot \Pi_1 \cdot \Delta ЧВ. \quad (5.11)$$

В обязательном порядке анализируется изменение среднечасовой выработки как одного из основных показателей производительности труда и фактора, определяющего среднедневную и среднегодовую выработку рабочих. Величина этого показателя зависит от многих факторов: степени механизации производственных процессов, квалификации рабочих, их трудового стажа и возраста, организации труда и его мотивации, техники и технологии производства, природно-климатических и экономических условий хозяйствования и др. Для изучения влияния данных факторов на уровень среднечасовой выработки можно использовать способы множественного корреляционного анализа.

**Частные показатели уровня производительности труда** – это данные о прямых затратах труда на производство единицы продукции (зерна, картофеля, мяса, молока и т. д.) или количество полученной продукции за единицу рабочего времени. Первые определяются делением прямых затрат труда (в человеко-часах) на объем производства продукции, вторые – делением объема производства продукции на прямые затраты труда. Эти показатели в животноводстве анализируются ежемесячно, а в растениеводстве – в конце года на основании сводных данных о прямых затратах труда и объеме полученной продукции.

Затраты труда на производство единицы продукции (трудоемкость) зависят от многочисленных факторов, которые можно разделить на две группы:

а) *природно-климатические, биологические и агрозоотехнические*, от которых зависит рост урожайности культур и продуктивность животных;

б) *организационно-технические*, которые содействуют сокращению затрат труда на 1 га посевной площади или содержание 1 головы животных.

Следовательно, трудоемкость продукции в растениеводстве можно представить в виде частного от деления затрат труда на 1 га посевов на урожайность культур, а в животноводстве – затрат труда на содержание одной головы на продуктивность животных.

В процессе анализа необходимо установить факторы, вызвавшие изменение затрат труда на 1 га посева и уровня урожайности. Затраты труда на 1 га посева зависят от уровня механизации производства, объема выполненных работ под культуры, изменения структуры работ с разной трудоемкостью, степени выполнения норм выработки и других факторов. Расчет их влияния на трудоемкость производится способом пропорционального деления (табл. 5.2).

Таблица 5.2

**Расчет влияния факторов, определяющих затраты труда на 1 га посевов, на уровень трудоемкости продукции**

<b>Фактор</b>	<b>Изменение затрат труда на 1 га посевов, чел.-ч</b>	<b>Изменение затрат труда на 1 ц продукции, чел.-ч</b>
1. Пересев озимых зерновых (а)		
2. Дополнительная подкормка посевов (б)		
3. Недовыполнение норм выработки на уборке урожая из-за полегания посевов (в)		
<i>Итого</i>		

Расчет влияния факторов, вызвавших изменение урожайности культур, на уровень трудоемкости продукции осуществляется аналогичным способом (табл. 5.3).

Таблица 5.3

**Расчет влияния факторов, определяющих урожайность культур, на уровень трудоемкости продукции**

<b>Фактор</b>	<b>Изменение урожайности, ц/га</b>	<b>Изменение затрат труда на 1 ц продукции, чел.-ч</b>
1. Дополнительное внесение удобрений (а)		
2. Совершенствование структуры посевов (б)		
3. Недовыполнение плана по внедрению более урожайных сортов (в)		
4. Сроки сборки урожая (г)		
5. Прочие (д)		
<i>Итого</i>		

$$\Delta TE_a = \Delta TE_y / \Delta Y \cdot \Delta Y_a ; \quad (5.12)$$

$$\Delta TE_{\sigma} = \Delta TE_y / \Delta Y \cdot \Delta Y_{\sigma} \text{ и т. д.} \quad (5.13)$$

Если какой-либо фактор одновременно влияет и на затраты труда и на урожайность культур (продуктивность скота), то для расчета его влияния на трудоемкость продукции можно использовать следующую формулу:

$$\Delta TE x_i = \frac{3T_0^{lra} + \Delta 3T x_i}{Y_0 + \Delta Y x_i} - TE_0, \quad (5.14)$$

где  $\Delta TE x_i$  – изменение трудоемкости за счет  $i$ -го фактора;  $\Delta 3T x_i$  – изменение затрат труда за счет  $i$ -го фактора;  $\Delta Y x_i$  – изменение урожайности за счет  $i$ -го фактора.

К **вспомогательным показателям уровня производительности труда** по отдельным видам работ или процессам производства относятся затраты труда на единицу выполненных работ или количество выполненных работ за единицу рабочего времени. Такие показатели делятся на индивидуальные и суммарные.

*Индивидуальные показатели* характеризуют затраты труда на единицу конкретных работ (затраты чел.-ч на 1 га вспашки, уборки и т. д.) и выражают индивидуальную производительность труда отдельных работников или небольшой их группы.

*Суммарные показатели* состоят из индивидуальных, например затраты труда на 1 га площади, на одну голову животных, и используются при планировании потребности в рабочей силе, распределении трудовых ресурсов по отраслям производства, планировании фонда оплаты труда, а также для выявления резервов роста производительности труда на отдельных операциях и участках работы.

*Косвенные показатели производительности труда* характеризуют соотношение трудовых ресурсов и какого-либо фактора производства. Например, размер посевной площади на одного работника растениеводства, поголовье животных на одного работника животноводства. Эти показатели позволяют учесть и измерить влияние механизации производства на уровень производительности труда.

Основными источниками резервов роста производительности труда являются:

– использование возможностей увеличения объема производства продукции;

– сокращение затрат труда на производство продукции за счет механизации и автоматизации производства, совершенствования организации, повышения уровня интенсивности труда и т. д.

Для подсчета внутрихозяйственных резервов роста производительности труда ( $P \uparrow ЧВ$ ) необходимо к фактическому объему продукции в отчетном периоде ( $ВП_1$ ) прибавить выявленный резерв ее увеличения ( $P \uparrow ВП$ ), а к фактическим затратам труда ( $ЗТ_1$ ) – дополнительные затраты, необходимые для освоения резервов увеличения объема производства ( $ЗТ_д$ ) и вычесть резерв сокращения затрат труда ( $P \downarrow ЗТ$ ). Затем прогнозный объем валовой продукции разделить на прогнозное количество человеко-часов. Рассчитанный таким способом возможный уровень среднечасовой выработки сравнивается с фактическим и определяется резерв его роста:

$$P \uparrow ЧВ = ЧВ_1 - ЧВ_0 = \frac{ВП_1 + P \uparrow ВП}{ЗТ_1 + ЗТ_д - P \downarrow ЗТ} - \frac{ВП_1}{ЗТ_1}. \quad (5.15)$$

При подсчете резервов сокращения трудоемкости продукции ( $P \downarrow ТЕ$ ) эта формула примет следующий вид:

$$P \downarrow ТЕ = ТЕ_в - ТЕ_1 = \frac{ЗТ_1 + ЗТ_д - P \downarrow ЗТ}{ВП_1 + P \downarrow ВП} - \frac{ЗТ_1}{ВП_1}. \quad (5.16)$$

Об эффективности использования трудовых ресурсов судят по размеру полученной прибыли на одного работника предприятия. Связь данного показателя с уровнем производительности труда можно представить следующим образом:

$$\frac{П_{рп}}{ЧР} = \frac{П_{рп}}{В} \cdot \frac{В}{ВП} \cdot \frac{ВП}{ЧВ} = R_{рп} \cdot УТ \cdot ГВ, \quad (5.17)$$

где  $П_{рп}$  – прибыль от реализации сельскохозяйственной продукции;  $ЧР$  – среднесписочная численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве;  $В$  – выручка от реализации продукции;  $ВП$  – валовой объем производства продукции за отчетный период;  $R_{рп}$  – рентабельность продаж;  $УТ$  – уровень товарности продукции;  $ГВ$  – среднегодовая выработка продукции одним работником.

### 5.3. Анализ фонда заработной платы

Анализ использования трудовых ресурсов, рост производительности труда необходимо рассматривать в тесной связи с оплатой труда. С ростом производительности труда создаются реальные предпосылки повышения его оплаты.

*Абсолютное отклонение* ( $\Delta\PhiЗП_{абс}$ ) определяется сравнением фактически использованных средств на оплату труда ( $\PhiЗП_1$ ) с базовым фондом заработной платы ( $\PhiЗП_0$ ) в целом по хозяйству, производственным подразделениям и категориям работников:

$$\Delta\PhiЗП_{абс} = \PhiЗП_1 - \PhiЗП_0. \quad (5.18)$$

Абсолютное отклонение само по себе не характеризует использование фонда зарплаты, т. к. этот показатель определяется без учета изменения объема производства продукции.

Относительное отклонение рассчитывается как разность между фактически начисленной суммой зарплаты и базовой величиной фонда, скорректированной на индекс объема производства продукции. Корректируется только переменная часть фонда заработной платы, которая изменяется пропорционально объему производства продукции:

$$\begin{aligned} \Delta\PhiЗП_{отн} &= \PhiЗП_1 - \PhiЗП_{СК} = \\ &= \PhiЗП_1 - (\PhiЗП_{пер0} \cdot I_{ВП} + \PhiЗП_{пост0}), \end{aligned} \quad (5.19)$$

где  $\Delta\PhiЗП_{отн}$  – относительное отклонение по фонду зарплаты;  $\PhiЗП_1$  – фонд зарплаты фактический;  $\PhiЗП_{СК}$  – фонд зарплаты плановый, скорректированный на индекс объема производства продукции;  $\PhiЗП_{пер0}$  – переменная сумма планового фонда зарплаты;  $\PhiЗП_{пост0}$  – постоянная сумма планового фонда зарплаты;  $I_{ВП}$  – индекс объема производства продукции.

Для детерминированного факторного анализа абсолютного отклонения по фонду зарплаты могут быть использованы следующие модели:

$$\PhiЗП = ЧР \cdot ГЗП; \quad (5.20)$$

$$\PhiЗП = ЧР \cdot Д \cdot ДЗП; \quad (5.21)$$

$$\Phi ЗП = ЧР \cdot Д \cdot П \cdot ЧЗП; \quad (5.22)$$

$$\Phi ЗП = ВП / ГВ \cdot ГЗП; \quad (5.23)$$

$$\Phi ЗП = ВП / ГВ \cdot Д \cdot ДЗП; \quad (5.24)$$

$$\Phi ЗП = ВП / ГВ \cdot Д \cdot П \cdot ЧЗП, \quad (5.25)$$

где ЧР – среднегодовая численность работников; Д – количество отработанных дней одним работником за год; П – средняя продолжительность рабочего дня; ВП – валовой объем производства продукции; ГВ – среднегодовая выработка продукции одним рабочим; ГЗП – среднегодовая зарплата одного работника; ДЗП – среднедневная зарплата одного работника; ЧЗП – среднечасовая зарплата одного работника.

Расчет влияния факторов по моделям формул (5.20)–(5.25) можно произвести способами цепной подстановки, абсолютных разниц, относительных разниц, интегральным способом и способом логарифмирования. Представим способ абсолютных разниц:

$$\Delta \Phi ЗП_{ЧР} = (ЧР_1 - ЧР_0) \cdot Д_0 \cdot П_0 \cdot ЧЗП_0, \quad (5.26)$$

$$\Delta \Phi ЗП_Д = ЧР_1 \cdot (Д_1 - Д_0) \cdot П_0 \cdot ЧЗП_0, \quad (5.27)$$

$$\Delta \Phi ЗП_П = ЧР_1 \cdot Д_1 \cdot (П_1 - П_0) \cdot ЧЗП_0, \quad (5.28)$$

$$\Delta \Phi ЗП_{ЧЗП} = ЧР_1 \cdot Д_1 \cdot П_1 \cdot (ЧЗП_1 - ЧЗП_0). \quad (5.29)$$

Для расширенного воспроизводства, получения необходимой прибыли и рентабельности необходимо, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста его оплаты. Если этот принцип не соблюдается, то происходит перерасход фонда зарплаты, повышение себестоимости продукции и уменьшение суммы прибыли.

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

$$\pm \Delta_{\text{ФЗП}} = \text{ФЗП}_1 \cdot \frac{I_{\text{СЗ}} - I_{\text{ГВ}}}{I_{\text{СЗ}}}, \quad (5.30)$$

где  $\pm \Delta_{\text{ФЗП}}$  – экономия или перерасход фонда зарплаты;  $I_{\text{ГВ}}$  – темп роста производительности труда;  $I_{\text{СЗ}}$  – темп роста заработной платы.

#### 5.4. Анализ эффективности использования средств на оплату труда

Для оценки эффективности использования средств на оплату труда необходимо применять такие показатели, как объем производства продукции в действующих ценах, сумма выручки и прибыли на рубль зарплаты и др. В процессе анализа следует изучить динамику этих показателей, выполнение плана по их уровню. Необходимо установить факторы изменения каждого показателя, характеризующего эффективность использования фонда заработной платы.

Для факторного анализа производства продукции на рубль заработной платы можно использовать следующую модель:

$$\frac{\text{ВП}}{\text{ФЗП}} = \frac{\text{ВП}}{T} \cdot \frac{T}{\sum \text{Д}} \cdot \frac{\sum \text{Д}}{\text{ЧР}} \cdot \frac{\text{ЧР}}{\text{ЧПП}} / \frac{\text{ФЗП}}{\text{ЧПП}} = \text{ЧВ} \cdot \text{П} \cdot \text{Д} \cdot \text{Уд} / \text{ГЗП}, \quad (5.31)$$

где ВП – выпуск продукции в текущих ценах; ФЗП – фонд заработной платы персонала;  $T$  – количество часов, затраченных на производство продукции;  $\sum \text{Д}$  – количество отработанных дней всеми работниками за анализируемый период;  $\text{Д}$  – количество отработанных дней одним рабочим за анализируемый период; ЧР – среднесписочная численность рабочих; ЧПП – среднесписочная численность производственного персонала; ЧВ – среднечасовая выработка продукции; П – средняя продолжительность рабочего дня; Уд – удельный вес рабочих в общей численности производственного персонала предприятия; ГЗП – среднегодовая зарплата одного работника.

Выручка на рубль зарплаты, кроме перечисленных факторов, зависит еще от соотношения реализованной и произведенной продукции (уровня товарности продукции УТ):

$$\begin{aligned} \frac{\text{В}}{\text{ФЗП}} &= \frac{\text{В}}{\text{ВП}} \cdot \frac{\text{ВП}}{T} \cdot \frac{T}{\sum \text{Д}} \cdot \frac{\sum \text{Д}}{\text{ЧР}} \cdot \frac{\text{ЧР}}{\text{ЧПП}} / \frac{\text{ФЗП}}{\text{ЧПП}} = \\ &= \text{УТ} \cdot \text{ЧВ} \cdot \text{П} \cdot \text{Д} \cdot \text{Уд} / \text{ГЗП}. \end{aligned} \quad (5.32).$$

На прибыль от реализации продукции на рубль зарплаты, кроме вышеназванных факторов, влияет еще и уровень рентабельности продаж ( $R$ ):

$$\begin{aligned} \frac{П_{рп}}{\PhiЗП} &= \frac{П_{рп}}{В} \cdot \frac{В}{ВП} \cdot \frac{ВП}{T} \cdot \frac{T}{\sum Д} \cdot \frac{\sum Д}{ЧР} \cdot \frac{ЧР}{ЧПП} / \frac{\PhiЗП}{ЧПП} = \\ &= R \cdot УТ \cdot ЧВ \cdot П \cdot Д \cdot Уд/ГЗП. \end{aligned} \quad (5.33)$$

При анализе размера чистой прибыли на рубль заработной платы добавляется еще такой фактор, как доля чистой прибыли в общей сумме валовой прибыли ( $Д_{чп}$ ):

$$\begin{aligned} \frac{ЧП}{\PhiЗП} &= \frac{ЧП}{П_{рп}} \cdot \frac{П_{рп}}{В} \cdot \frac{В}{ВП} \cdot \frac{ВП}{T} \cdot \frac{T}{\sum Д} \cdot \frac{\sum Д}{ЧР} \cdot \frac{ЧР}{ЧПП} / \frac{\PhiЗП}{ЧПП} = \\ &= Д_{чп} \cdot R \cdot УТ \cdot ЧВ \cdot П \cdot Д \cdot Уд/ГЗП. \end{aligned} \quad (5.34)$$

Для расчета влияния факторов по приведенным выше моделям может использоваться способ цепной подстановки.

## **6. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ**

### **6.1. Анализ общей суммы затрат на производство продукции**

Себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности сельскохозяйственного производства. От уровня себестоимости продукции зависят сумма прибыли и уровень рентабельности, финансовое состояние предприятия и его платежеспособность, темпы расширенного воспроизводства, уровень цен на сельскохозяйственную продукцию.

Общая сумма затрат на производство может изменяться из-за объема и структуры ее выпуска, уровня переменных затрат на единицу продукции и суммы постоянных расходов. При изменении объема производства продукции возрастают только переменные расходы (сдельная зарплата производственных рабочих, прямые материальные затраты, услуги). Постоянные расходы (амортизация, арендная плата, повременная зарплата рабочих и административно-управленческого персонала) остаются неизменными в краткосрочном периоде.

Затраты при наличии постоянных и переменных расходов представляют собой уравнение первой степени:

$$Z = \sum b_i x_i + a_i, \quad (6.1)$$

где  $Z$  – сумма затрат на производство продукции;  $a$  – абсолютная сумма постоянных расходов;  $b$  – уровень переменных расходов на единицу продукции (услуг);  $x$  – объем производства продукции (услуг).

Переменные расходы в себестоимости всего выпуска растут пропорционально изменению объема производства, но в себестоимости единицы продукции они составляют постоянную величину:

$$C = \frac{a + bx}{x} = \frac{a}{x} + \frac{bx}{x} = \frac{a}{x} + b. \quad (6.2)$$

При анализе себестоимости необходимо изучить структуру издержек по экономическому содержанию, т. е. по элементам затрат. Группировка затрат по элементам необходима для того, чтобы изучить материалоемкость, энергоемкость, трудоемкость, фондоемкость и установить влияние технического прогресса на структуру затрат.

Различают следующие элементы затрат на производство продукции:

- 1) оплата труда;
- 2) отчисления на социальное страхование;
- 3) материальные затраты, в том числе:
  - семена;
  - из них покупные;
  - корма;
  - из них покупные;
  - минеральные удобрения;
  - нефтепродукты;
  - электроэнергия;
  - запасные части;
- 4) амортизация;
- 5) прочие затраты.

## 6.2. Анализ затрат на рубль произведенной продукции

*Затраты на рубль произведенной продукции (затратоемкость)* – обобщающий показатель себестоимости продукции, наглядно показывающий прямую связь между себестоимостью и прибылью. Ис-

числяется отношением суммы затрат на производство и реализацию продукции к стоимости произведенной продукции в текущих ценах.

К факторам первого уровня на изменения затрат на рубль продукции относятся: изменение объема производства продукции, изменение структуры производства продукции, изменение среднего уровня отпускных цен на продукцию, изменение уровня удельных переменных затрат, изменение суммы постоянных затрат. Влияние факторов рассчитывается способом цепной подстановки.

Расчет влияния факторов на изменение суммы затрат на рубль произведенной продукции представлен в табл. 6.1.

Таблица 6.1

**Расчет влияния факторов на изменение суммы затрат на рубль произведенной продукции**

Затраты на рубль продукции	Фактор				
	Объем производства	Структура производства	Уровень удельных переменных затрат	Сумма постоянных затрат	Отпускные цены на продукцию
$ZE_0$	$t_0$	$t_0$	$t_0$	$t_0$	$t_0$
$ZE_{УСЛ.1}$	$t_1$	$t_0$	$t_0$	$t_0$	$t_0$
$ZE_{УСЛ.2}$	$t_1$	$t_1$	$t_0$	$t_0$	$t_0$
$ZE_{УСЛ.3}$	$t_1$	$t_1$	$t_1$	$t_1$	$t_0$
$ZE_{УСЛ.4}$	$t_1$	$t_1$	$t_1$	$t_1$	$t_0$
$ZE_1$	$t_1$	$t_1$	$t_1$	$t_1$	$t_1$
$\Delta ZE_{ОБЩ}$					

Чтобы установить влияние исследуемых факторов на изменение суммы прибыли, необходимо абсолютные приросты затрат на рубль продукции за счет каждого фактора умножить на фактический объем реализации продукции, выраженный в ценах базисного периода.

### 6.3. Анализ себестоимости отдельных видов продукции

На себестоимость сельскохозяйственной продукции влияют объективные и субъективные факторы, непосредственно связанные с уровнем хозяйствования, использованием имеющихся резервов.

К *объективным* причинам относится рост цен в связи с инфляцией и более высокие темпы оплаты труда по сравнению с темпами роста его производительности.

К *субъективным* причинам, влияющим на рост себестоимости сельскохозяйственной продукции, относится разный уровень продуктивности животных и урожайности культур, уровень механизации производственных процессов, организация труда, степень концентрации и специализации производства, технология производства.

Для изучения влияния данных факторов на уровень себестоимости продукции могут быть использованы способы корреляционного анализа, параллельных и динамических рядов, а при функциональных зависимостях – способы детерминированного факторного анализа.

Влияние факторов первого порядка на изменение уровня себестоимости единицы продукции изучают с помощью факторной модели (6.2). Поскольку сумма постоянных затрат и объем производства зависят от размера посевной площади в растениеводстве и поголовья скота в животноводстве, эти показатели возьмем на 1 га посевной площади (одну голову животного), после чего факторная модель себестоимости будет иметь вид

$$C = \frac{A^{1\text{гол}}}{\text{ПР}} + b, \text{ или } C = \frac{A^{1\text{га}}}{Y} + b. \quad (6.3)$$

Влияние факторов на изменение себестоимости 1 т молока представим методом цепной подстановки:

$$C_0 = \frac{A_0^{1\text{гол}}}{\text{ПР}_0} + b_0; \quad C_{\text{УСЛ1}} = \frac{A_0^{1\text{гол}}}{\text{ПР}_1} + b_0; \quad (6.4)$$

$$C_{\text{УСЛ2}} = \frac{A_1^{1\text{гол}}}{\text{ПР}_1} + b_0; \quad C_1 = \frac{A_1^{1\text{гол}}}{\text{ПР}_1} + b_1. \quad (6.5)$$

Общее изменение себестоимости 1 т молока:

$$\Delta C_{\text{ОБЩ}} = C_1 - C_0, \quad (6.6)$$

в том числе за счет изменения:

а) продуктивности коров:  $\Delta C_x = C_{\text{УСЛ1}} - C_0$ ;

б) суммы постоянных затрат на 1 голову:  $\Delta C_a = C_{\text{УСЛ2}} - C_{\text{УСЛ1}}$ ;

в) суммы удельных переменных затрат на 1 голову:

$$\Delta C_b = C_1 - C_{\text{усл}2}.$$

Такой анализ делают по каждому виду продукции.

Если себестоимость молока рассчитывается с учетом его жирности (Ж), то при анализе необходимо учитывать влияние и этого фактора. Для этого можно использовать следующую факторную модель:

$$C = \frac{A^{\text{гол}}}{\text{ПР} \cdot \text{Ж}/\text{Ж}_6} + b, \quad (6.7)$$

где Ж – жирность молока; Ж<sub>6</sub> – базовая жирность молока.

## 7. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

### 7.1. Анализ состава и динамики прибыли предприятия

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

**Прибыль** – это конечный положительный финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия, определяемый как разность между совокупными доходами (после уплаты налогов и отчислений из выручки в бюджетные и внебюджетные фонды) и совокупными расходами отчетного периода.

Значение прибыли обусловлено тем, что, с одной стороны, она зависит от качества работы предприятия, повышает экономическую заинтересованность его работников в наиболее эффективном использовании ресурсов, а с другой – она служит важнейшим источником формирования государственного бюджета.

Основные задачи экономического анализа в процессе управления финансовыми результатами:

- изучение возможностей получения прибыли в соответствии с имеющимся ресурсным потенциалом предприятия и конъюнктурой рынка;
- систематический контроль за формированием финансовых результатов и изменением их динамики, определение влияния как внешних, так и внутренних факторов на финансовые результаты;
- выявление резервов увеличения суммы прибыли и уровня рентабельности и прогнозирования их величины;

– оценка работы предприятия по использованию возможностей увеличения суммы прибыли и разработка рекомендаций по освоению выявленных резервов.

Основные источники информации: «Отчет о прибылях и убытках» (форма № 2), «Отчет о движении капитала» (форма № 3), «Приложение к балансу» (форма № 5), а также соответствующие разделы бизнес-плана предприятия.

При планировании и оценке хозяйственной и финансовой деятельности предприятия, распределении прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия, используется система конкретных показателей прибыли.

**Прибыль отчетного периода** – сумма прибылей (убытков) предприятия от реализации продукции и доходов (расходов) предприятия от деятельности, не связанной с производством и реализацией продукции. Она включает:

- прибыль от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- прибыль от операционных доходов и расходов – это прибыль от операций, связанных с реализацией основных средств, товарно-материальных ценностей и прочих операций с имуществом;
- прибыль от внереализационных доходов и расходов.

Основную часть прибыли предприятия получают от реализации продукции и услуг, поэтому прибыль от реализации является объектом особого внимания на любом предприятии. Проведение факторного анализа прибыли от реализации позволяет оценить резервы повышения эффективности производства и выработать управленческие решения по более эффективному использованию производственных факторов.

Прибыль от реализации продукции целесообразно рассчитывать методом прямого счета по каждому виду продукции с последующим суммированием результатов в целом по предприятию.

Факторная модель анализа прибыли от реализации отдельных видов изделий имеет вид

$$\text{Пр} = q \cdot (p - z). \quad (7.1)$$

При анализе прибыли с использованием международных стандартов применяется методика разделения затрат на постоянные и переменные и используется следующая модель:

$$\text{Пр} = q \cdot (p - v) - \text{ПЗ}, \quad (7.2)$$

где  $v$  – переменные затраты на единицу продукции; ПЗ – постоянные затраты на весь выпуск данного вида продукции.

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

$$\text{Пр} = \sum Q \cdot di \cdot (pi - zi) = \text{В} - \text{З}, \quad (7.3)$$

где В – выручка от реализации; З – себестоимость реализации.

По результатам факторного анализа определяют качество прибыли.

Качество прибыли от основной деятельности признается высоким, если ее увеличение обусловлено ростом объема продаж и снижением себестоимости продукции. Низкое качество прибыли характеризуется ростом цен на продукцию без увеличения физического объема продаж и снижения затрат на рубль продукции.

Значительное влияние на величину общей и чистой прибыли оказывают финансовые результаты от деятельности, не связанной с реализацией продукции. Это прежде всего доходы от инвестиционной и финансовой деятельности, а также прочие операционные доходы и расходы.

Под **прибылью от операционных доходов** и расходов понимается финансовый результат от реализации основных средств, сырья, материалов, нематериальных активов, ценных бумаг и прочего имущества предприятия. Она определяется в виде разницы между отпускной ценой и балансовой стоимостью реализуемого имущества, расходами и налогами на реализацию.

Анализ финансовых результатов от прочих видов деятельности сводится в основном к изучению состава, динамики и причин полученных убытков и прибыли по каждому конкретному случаю.

При расчете величины финансового результата от реализации основных средств и прочих товарно-материальных ценностей (ТМЦ) необходимо учитывать не только прямой финансовый результат, но и эффект от ускорения оборачиваемости капитала.

Доходы от реализации имущества целесообразно сопоставлять с доходами, которые предприятие получило бы от дальнейшей его

эксплуатации. Однозначно эффективной является реализация неиспользуемого имущества.

Внереализационные прибыли и убытки характеризуют дополнительные возможности предприятия для получения доходов в рыночных условиях. К таким доходам относятся: доходы от сдачи имущества в аренду и лизинг, доходы от краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений (приобретение акций, долевое участие в других предприятиях, предоставление займов другим хозяйствующим субъектам), сальдо уплаченных и полученных штрафов и неустоек, прочие доходы (прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, доходы от переоценки товаров, проценты по счетам в банках).

Также необходимо учитывать убытки по внереализационным операциям, основными среди которых выступают: убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году; убытки от уценки товаров; убытки от списания дебиторской задолженности, истребовать которую не представляется возможным; затраты по аннулированным заказам; судебные издержки.

Убытки от выплаты штрафов возникают в связи с нарушением отдельными службами договоров с другими предприятиями. При их анализе устанавливаются причины невыполнения обязательств, принимаются меры для предотвращения нарушений.

Убытки от списания не востребовавшей дебиторской задолженности возникают как правило на тех предприятиях, где постановка учета и контроля за состоянием расчетов находится на низком уровне, а также по причине банкротства клиентов.

Прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде также свидетельствуют о недостатках бухгалтерского учета.

В заключение анализа планируются пути увеличения размеров прибыли от долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений и разрабатываются мероприятия, направленные на предупреждение и сокращение убытков и потерь от внереализационных мероприятий.

## **7.2. Анализ распределения и использования прибыли на предприятии. Анализ фондов, образуемых из чистой прибыли предприятия**

Основная задача анализа распределения и использования прибыли состоит в выявлении тенденций и пропорций, сложившихся в распределении прибыли за отчетный период, а также в сравнении их с планом и в динамике.

Анализ учитывает действующий закон о налогах и сборах, взимаемых в бюджет, инструкции и методические указания Министерства финансов, устав предприятия, а также данные статистической отчетности.

Экономически обоснованная система распределения прибыли должна гарантировать выполнение финансовых обязательств перед государством и максимально обеспечивать производственные, материальные и социальные нужды предприятия.

Анализ распределения и использования прибыли проводится в следующем порядке:

1. Дается оценка изменений суммы и удельного веса средств по каждому направлению использования прибыли по сравнению с планом и с базисным периодом.
2. Проводится факторный анализ образования фондов.
3. Проводится анализ движения специальных фондов.
4. Дается оценка эффективности использования средств фондов накопления и потребления.

Общая схема распределения прибыли представлена на рис. 7.1. Объектом распределения является прибыль отчетного периода. Под ее распределением понимается направление прибыли в бюджет и по статьям использования на предприятии.



Рис. 7.1. Схема распределения общей суммы прибыли предприятия

Из рис. 7.1 видно, что часть общей суммы прибыли в виде налогов и сборов поступает в бюджет государства и используется на нуж-

ды общества. Оставшаяся сумма называется чистой (нераспределенной) прибылью. Она поступает в полное распоряжение предприятия, которое самостоятельно определяет направления ее использования, если иное не предусмотрено законом.

В процессе анализа изучаются факторы, повлиявшие на изменение величины налогооблагаемой прибыли, суммы выплаченных дивидендов, процентов, налогов из прибыли, размера чистой прибыли, отчислений в фонды предприятия.

В условиях рыночной экономики предприятие чистую прибыль направляет в фонд накопления, в фонд потребления и резервный (страховой) фонд.

**Фонд накопления** используется в основном для финансирования затрат на расширение производства, его техническое перевооружение, внедрение новых технологий и предназначен для финансирования капитальных вложений, прироста собственных оборотных средств, научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ и т. д.

**Фонд потребления** может использоваться на коллективные нужды (содержание объектов культуры, здравоохранения и прочее) и индивидуальные (вознаграждения по итогам работы, материальная помощь, оплата проезда и т. д.) и предназначен для оказания единовременной помощи членам трудового коллектива, выплаты вознаграждений по итогам выполненных заданий, культурно-бытового обслуживания работников предприятия, выплаты материальной помощи и др.

При планировании расходов по смете фонда потребления необходимо учитывать принятые в коллективном договоре, уставе предприятия и отраслевых тарифных соглашениях обязательства по социальной защите членов трудового коллектива предприятия.

Особое внимание необходимо уделить дивидендной политике предприятия, т. к. она оказывает большое влияние не только на структуру капитала, но и на инвестиционную привлекательность субъекта хозяйствования. Если дивидендные выплаты достаточно высоки, это означает, что предприятие работает успешно и в него выгодно вкладывать капитал. Но если при этом малая доля прибыли направляется на обновление и расширение производства, то это может в дальнейшем оказать свое негативное воздействие на состояние производственной базы предприятия.

Соотношение между фондом накопления и потребления устанавливается предприятием самостоятельно. Однако, исходя из практики хозяйствования, наиболее оптимальным соотношением между названными фондами будет следующее: фонд накопления – 60 %, фонд потребления – 40 % чистой прибыли.

**Резервный фонд** служит для покрытия кредиторской задолженности на случай прекращения деятельности предприятия и для компенсации неполучения доходов вследствие наступления факторов риска.

Сумма отчислений прибыли в фонды предприятия равна произведению двух факторов:

$$\Phi_i = \text{ЧП} \cdot k_i, \quad (7.4)$$

где  $k_i$  – коэффициент отчисления от прибыли в соответствующий фонд.

Важной задачей анализа является изучение вопросов использования средств фондов накопления и фондов потребления. Средства этих фондов имеют целевое назначение и расходуются согласно утвержденным сметам.

По результатам анализа разрабатываются рекомендации по изменению пропорций в распределении прибыли и наиболее рациональному ее использованию.

### 7.3. Методика расчета и анализа показателей рентабельности

**Рентабельность** – это относительный показатель, характеризующий уровень доходности бизнеса. Рентабельность работы предприятия определяется прибылью, которую оно получает. Показатели рентабельности отражают, насколько эффективно предприятие использует свои средства в целях получения прибыли.

Показатели рентабельности можно объединить в несколько групп.

**1. Рентабельность производственной деятельности (окупаемость издержек)** исчисляется путем отношения прибыли от реализации (ПР) к сумме затрат по реализованной продукции ( $Z_{\text{рп}}$ ):

$$R_z = \frac{\text{ПР}}{Z_{\text{рп}}}. \quad (7.5)$$

Она показывает, сколько предприятие имеет прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции. Данный показатель может рассчитываться в целом по предприятию, отдельным его подразделениям и видам продукции.

Аналогично исчисляется окупаемость инвестиционных проектов: полученная или ожидаемая прибыль от проекта соотносится с суммой инвестиций в данный проект.

**2. Рентабельность оборота (коммерческая маржа)** рассчитывается делением прибыли от реализации (ПР) на сумму полученной выручки (В):

$$R_o = \frac{\text{ПР}}{\text{В}}. \quad (7.6)$$

Показатель характеризует эффективность производственной и коммерческой деятельности и показывает, сколько прибыли имеет предприятие с рубля продаж. Рассчитывается в целом по предприятию и по видам продукции.

**3. Рентабельность (доходность) капитала** исчисляется отношением балансовой (брутто-прибыли) или чистой прибыли к среднегодовой стоимости всего инвестированного капитала (стоимости активов предприятия) или отдельных его слагаемых, таких как собственный капитал, заемный, основной, оборотный и т. д., причем важное место в анализе занимает показатель рентабельности собственного капитала:

$$R_k = \frac{\text{П}}{\text{А}}. \quad (7.7)$$

Аналогично рассчитывается рентабельность активов по чистой прибыли.

В процессе анализа следует изучить динамику данных показателей рентабельности, выполнение плана по их уровню, провести межхозяйственные сравнения с предприятиями-конкурентами, после чего определить факторы, формирующие их уровень.

**Уровень рентабельности производственной деятельности**, исчисленный в целом по предприятию, зависит от трех основных факторов первого порядка:

- изменения структуры продаж;
- уровня себестоимости реализованной продукции;
- среднереализационных цен.

Факторная модель для анализа этого показателя имеет вид

$$R_3 = \frac{\text{ПР}}{З_{\text{рп}}} = \frac{\sum Q \cdot d \cdot (p - z)}{\sum Q \cdot d \cdot z}, \quad (7.8)$$

где  $Q$  – суммарный объем реализации.

Дальнейшим этапом анализа является факторный анализ *рентабельности по каждому виду продукции*. Уровень рентабельности отдельных видов продукции зависит от изменения среднереализационных цен и себестоимости единицы продукции:

$$R_3 = \frac{\text{ПР}}{З_{\text{пр}}} = \frac{Q \cdot (p - z)}{Q \cdot z} = \frac{p - z}{z}. \quad (7.9)$$

Результаты анализа покажут, какие виды продукции на предприятии более доходны, как изменился уровень рентабельности и какие факторы на это повлияли.

Аналогично проводится факторный анализ *рентабельности оборота*. Факторная модель для анализа этого показателя имеет вид

$$R_o = \frac{\text{ПР}}{В} = \frac{\sum Q \cdot d \cdot (p - z)}{\sum Q \cdot d \cdot p}. \quad (7.10)$$

Зная, из-за каких факторов изменилась прибыль и выручка от реализации продукции, можно определить их влияние на изменение уровня рентабельности, последовательно заменяя базовый уровень каждого фактора на фактический.

Уровень *рентабельности продаж отдельных видов продукции*:

$$R_o = \frac{\text{ПР}}{В} = \frac{Q \cdot (p - z)}{Q \cdot p} = \frac{p - z}{p}. \quad (7.11)$$

Аналогично осуществляется факторный анализ *рентабельности капитала*:

$$R_k = \frac{\text{П}}{\text{К}} = \frac{\text{П}}{\overline{\text{ВК}} + \overline{\text{ОК}}} = \frac{\text{П}}{\overline{\text{СК}} + \overline{\text{ЗК}}}, \quad (7.12)$$

где  $\overline{\text{К}}$  – среднегодовая стоимость капитала предприятия;  $\overline{\text{ВК}}$ ,  $\overline{\text{ОК}}$  – среднегодовая стоимость внеоборотного и оборотного капитала предприятия;  $\overline{\text{СК}}$ ,  $\overline{\text{ЗК}}$  – среднегодовая стоимость собственного и заемного капитала предприятия.

Результаты анализа прибыли и рентабельности за отчетный период используются для определения направлений поиска резервов роста показателей на последующий период.

Следует отметить, что в мировой практике все большее распространение получает подход, предусматривающий более широкое понимание финансового результата как прироста чистых активов.

По темпам прироста данного показателя можно судить, насколько эффективно используется капитал акционеров, вложенный в предприятие, и является ли данное предприятие привлекательным для вложения капитала.

## 8. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

### 8.1. Задачи анализа финансового состояния предприятия и комплексная методика его проведения

Под *финансовым состоянием предприятия* (ФСП) понимается способность предприятия финансировать свою деятельность. Оно характеризуется: обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования предприятия; целесообразностью размещения данных ресурсов и эффективностью их использования; финансовыми взаимоотношениями с другими юридическими и физическими лицами; платежеспособностью и финансовой устойчивостью.

*Цель анализа ФСП* – оценка его платежеспособности, финансовой устойчивости и рентабельности с целью своевременного выявления и устранения недостатков в финансовой деятельности и нахождения резервов улучшения финансового состояния и его платежеспособности.

*Задачи анализа:* изучение взаимосвязи между показателями производственной, коммерческой и финансовой деятельности и оценка использования финансовых ресурсов с позиций улучшения ФСП; прогнозирование возможных финансовых результатов исходя из условий деятельности предприятия, наличия собственных и заемных финансовых ресурсов и разработанных моделей их использования; разработка конкретных мероприятий, направленных на более эффективное использование финансовых ресурсов и укрепление ФСП.

*Информационная база анализа:* бухгалтерский баланс (форма № 1); отчет о прибылях и убытках (форма № 2), отчет о движении собственных средств (форма № 3), отчет о движении денежных средств (форма № 4), приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5), отчет о целевом использовании полученных средств (форма № 6).

Проведение комплексного анализа финансового состояния предприятия предполагает следующие этапы:

1. Экспресс-оценка финансового положения предприятия.
2. Оценка имущественного положения:
  - вертикальный анализ баланса;

- горизонтальный анализ баланса;
- анализ качественных изменений в имущественном положении;
- 3. Оценка финансового положения предприятия, т. е. его платежеспособности и финансовой устойчивости.
- 4. Оценка рентабельности.
- 5. Оценка деловой активности.

Что касается практики проведения анализа, то его содержание и последовательность операций полностью зависят от цели анализа и информационной базы.

## **8.2. Оценка имущественного положения организации (горизонтальный и вертикальный анализ баланса)**

Устойчивость финансового положения предприятия в значительной степени зависит от целесообразности вложения финансовых ресурсов в различные элементы имущества предприятия (т. е. формирование структуры его активов) и оптимальности выбора источников формирования этого имущества (т. е. структуры пассива).

В Республике Беларусь средства (имущество) предприятия в *активе* баланса группируется по двум разделам:

1. Внеоборотные активы.
2. Оборотные активы.

Источники средств предприятия, которые отражаются в *пассиве* баланса, подразделяются на три группы:

1. Собственный капитал – уставный фонд, резервный фонд, нераспределенная прибыль и прочие фонды.
2. Заемный капитал – краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы, кредиторская задолженность и прочие виды обязательств.

Между статьями актива и пассива баланса существует тесная взаимосвязь. Каждая статья актива баланса имеет свои источники финансирования. Источниками финансирования внеоборотных активов должен выступать собственный капитал и долгосрочные обязательства. Источники финансирования оборотных активов – это собственный капитал и краткосрочные обязательства.

Наиболее общее представление об имевших место качественных изменениях в структуре средств и их источников, а также динамике этих изменений можно получить с помощью вертикального и горизонтального анализов данных бухгалтерского баланса.

Основой *вертикального анализа* является представление бухгалтерской отчетности в виде относительных величин, характеризующих структуру обобщающих итоговых показателей.

Обязательный элемент анализа – динамические ряды этих величин, что позволяет оценивать и прогнозировать структурные сдвиги в составе средств предприятия и источников их покрытия.

*Горизонтальный анализ* отчетности заключается в построении одной или нескольких аналитических таблиц, в которых абсолютные показатели дополняются относительными, характеризующими темпы изменения показателей. Как правило, берутся базисные темпы роста за ряд лет, благодаря чему можно проанализировать не только изменения отдельных показателей, но и прогнозировать их значения.

Горизонтальный анализ отчетности позволяет выявить тенденции изменения отдельных статей или групп показателей, входящих в состав бухгалтерской отчетности.

Горизонтальный и вертикальный анализы взаимодополняют друг друга. Поэтому целесообразно строить аналитические таблицы, характеризующие как структуру бухгалтерской отчетности, так и динамику отдельных ее показателей. Кроме того, данный анализ позволяет проводить межхозяйственные сравнения.

### **8.3. Экспресс-оценка финансового положения предприятия. Общая схема анализа финансового состояния предприятия, действующая в Республике Беларусь на современном этапе**

В Республике Беларусь анализ ФСП осуществляется в соответствии с «Инструкцией по анализу и контролю за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности».

Экспресс-анализ финансового состояния предприятия проводится с целью фактического определения его платежеспособности и финансовой устойчивости и оценки удовлетворительности структуры бухгалтерского баланса организации (рис. 8.3).

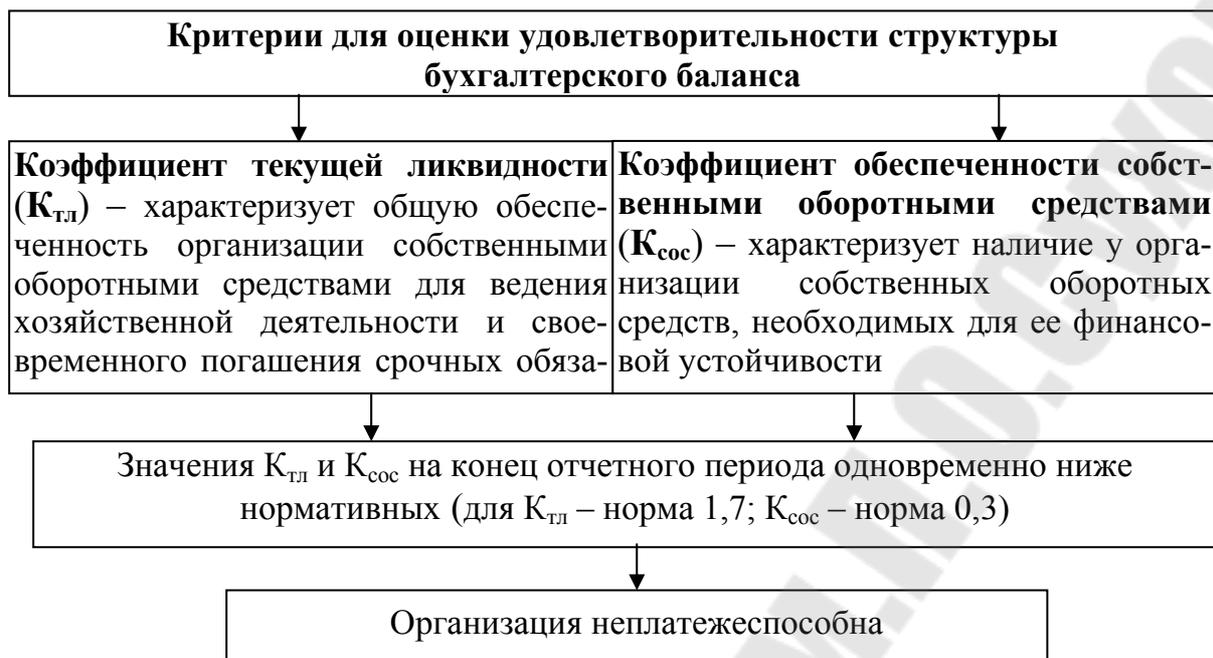


Рис. 8.3. Критерии для оценки удовлетворительности структуры бухгалтерского баланса

Согласно «Инструкции по анализу и контролю за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности» в Республике Беларусь на современном этапе действует общая схема анализа финансового состояния предприятия, включающая расчет следующих коэффициентов.

**1. Коэффициент текущей ликвидности:**

$$K_1 = \frac{\text{текущие (оборотные) активы}}{\text{краткосрочные обязательства}}. \quad (8.1)$$

**2. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами:**

$$K_2 = \frac{\text{собственный капитал}}{\text{оборотные активы}}. \quad (8.2)$$

**3. Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами.** Характеризует общую способность организации рассчитаться по своим финансовым обязательствам путем реализации имущества (активов).

Он определяется как отношение всех обязательств организации к общей стоимости имущества:

$$K_3 = \frac{\text{заемный капитал}}{\text{валюта баланса}}. \quad (8.3)$$

Нормативное значение для всех отраслей – не более 0,85.

**4. Коэффициент обеспеченности просроченных финансовых обязательств активами.** Характеризует способность организации рассчитаться по своим просроченным финансовым обязательствам путем реализации активов:

$$K_4 = \frac{\text{просроченные финансовые обязательства}}{\text{валюта баланса}}. \quad (8.4)$$

Нормативное значение данного показателя – не более 0,5.

**5. Коэффициент абсолютной ликвидности ( $K_5$ )** – показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена немедленно, и рассчитывается отношением легко ликвидных активов к текущим обязательствам:

$$K_5 = \frac{\text{ДС} + \text{КФВ}}{\text{краткосрочные обязательства}}, \quad (8.5)$$

где ДС – денежные средства; КФВ – краткосрочные финансовые вложения.

Нормативное значение коэффициента абсолютной ликвидности – не менее 0,2.

**6. Коэффициент движимости** – коэффициент доли оборотных средств в активах:

$$K_6 = \frac{\text{текущие активы}}{\text{активы}}. \quad (8.6)$$

**7. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств** – является одной из качественных характеристик проводимой финансовой политики – чем выше скорость оборота, тем эффективнее выбранная стратегия:

$$K_7 = \frac{\text{выручка от реализации}}{\text{среднегодовая стоимость оборотных средств}}. \quad (8.7)$$

Также необходимым элементом анализа является исследование результатов финансовой деятельности и направлений использования полученной прибыли. При этом дается оценка пропорций, в которых прибыль направляется на платежи в бюджет, отчислений в резервный фонд, фонд накопления и фонд потребления.

#### **8.4. Анализ финансовой устойчивости предприятия**

**Финансовая устойчивость** – это способность предприятия функционировать и развиваться сохраняя равновесие своих активов и пассивов, платежеспособность и инвестиционную привлекательность в долгосрочной перспективе.

Это показатель стабильности финансового положения, который обеспечиваемый достаточной долей собственного капитала в составе источников финансирования. Достаточная доля собственного капитала означает, что заемные источники используются лишь в тех пределах, в которых предприятие может обеспечить их полный и своевременный возврат.

С целью оценки степени финансовой устойчивости традиционно применяется ряд коэффициентов.

**Коэффициент финансовой автономии** – характеризует долю собственного капитала в общей сумме средств, авансированных в деятельность предприятия:

$$K_{\text{ФА}} = \frac{\text{собственный капитал}}{\text{итог баланса}}. \quad (8.8)$$

Чем выше значение коэффициента, тем предприятие более финансово устойчиво, стабильно и независимо от внешних кредиторов.

Увеличиваться коэффициент должен преимущественно за счет прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия.

**Коэффициент финансовой неустойчивости** – показывает соотношение собственных и заемных средств (без разделения заемных на долгосрочные и краткосрочные).

Определяется отношением финансовых обязательств к собственному капиталу, не должен превышать 0,25.

$$K_{\text{ФН}} = \frac{\text{заемный капитал}}{\text{собственный капитал}}. \quad (8.9)$$

**Коэффициент долгосрочной финансовой независимости** – показывает какая часть общих активов сформирована за счет наибо-

лее надежных источников, т. е. не зависит от краткосрочных заемных средств.

$$K_{\text{ДФУ}} = \frac{\text{заемный капитал} + \text{долгосрочные кредиты}}{\text{итог баланса}}. \quad (8.10)$$

**Коэффициент маневренности собственного капитала** характеризует долю собственных оборотных средств, т. е. источника финансирования оборотных активов в составе собственного капитала. Он показывает, какая часть собственного капитала используется для финансирования текущей деятельности, т. е. вложена в оборотные средства, а какая – капитализирована.

$$K_{\text{МСК}} = \frac{\text{собственный оборотный капитал}}{\text{собственный капитал}}. \quad (8.11)$$

**Коэффициент структуры долгосрочных вложений.** Его расчет основан на предположении, что долгосрочные кредиты и займы используются для финансирования основных средств и других капитальных вложений. Он показывает, какая часть внеоборотных активов профинансирована внешними инвесторами, т. е. принадлежит им, а не владельцам предприятия.

$$K_{\text{ДВ}} = \frac{\text{долгосрочные кредиты и займы}}{\text{внеоборотные активы}}. \quad (8.12)$$

**Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности** – характеризует один из важнейших факторов финансовой устойчивости организации. Если его значение выше 2, то это свидетельствует о критическом состоянии предприятия.

$$K_{\text{Зад}} = \frac{\text{кредиторская задолженность}}{\text{товары отгруженные} + \text{дебиторская задолженность}}. \quad (8.13)$$

Это универсальный набор показателей. Их значения зависят от многих факторов: отраслевой принадлежности предприятия, принципов кредитования, сложившейся структуры источников, оборачиваемости оборотных средств.

Следует отметить, что оценка финансовой устойчивости предприятий не является однозначной с позиций инвесторов и предприятия.

Для банков и кредиторов более надежна ситуация, если доля собственного капитала у предприятий более высока. Это исключает финансовый риск.

Предприятие заинтересовано в привлечении заемных средств в том случае, если расходы на выплату процентов ниже прибыли, полученной от использования заемных средств в обороте предприятия, в результате чего повышается рентабельность собственного капитала.

Устойчивость финансового состояния может быть повышена за счет:

- ускорения оборачиваемости капитала в текущих активах, вследствие чего произойдет относительное его сокращение на рубль оборота;
- обоснованного уменьшения запасов и затрат (до нормативных значений);
- пополнение собственного оборотного капитала за счет внутренних источников.

### **8.5. Оценка платежеспособности предприятия и ликвидности баланса**

Одним из показателей, характеризующих ФСП, является его **платежеспособность** – возможность наличными денежными ресурсами своевременно погашать свои платежные обязательства.

Оценка платежеспособности по балансу осуществляется на основе характеристики ликвидности оборотных активов, которая определяется временем, необходимым для превращения их в денежные средства.

В этой связи под **ликвидностью баланса** понимается степень покрытия долговых обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную наличность соответствует сроку погашения платежных обязательств.

На начальном этапе проводят анализ динамики собственных оборотных средств:

$СОС = \text{собственный капитал} - \text{внеоборотный капитал}.$

Затем проводят анализ ликвидности баланса, который заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности, с краткосрочными обязательствами по пассиву, которые группируются по степени срочности их погашения.

Наряду с абсолютными показателями для оценки ликвидности и платежеспособности предприятия рассчитываются относительные показатели.

**Коэффициент текущей (общей) ликвидности** – характеризует общую обеспеченность предприятия собственными оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения краткосрочных обязательств:

$$K_{\text{ТЛ}} = \frac{\text{текущие активы}}{\text{краткосрочные обязательства}}. \quad (8.14)$$

Нормативное значение для промышленности – 1,7 (машиностроение – 1,6).

**Коэффициент срочной (быстрой, промежуточной) ликвидности:**

$$K_{\text{ПЛ}} = \frac{\text{ДС} + \text{ФВ} + \text{ДЗ}}{\text{краткосрочные обязательства}}, \quad (8.15)$$

где ДС – денежные средства; ФВ – финансовые вложения; ДЗ – дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев.

Удовлетворительным является соотношение 0,7–1,0.

**Коэффициент абсолютной ликвидности** – показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена немедленно и рассчитывается отношением легко ликвидных активов к текущим обязательствам.

$$K_{\text{АЛ}} = \frac{\text{ДС} + \text{ФВ}}{\text{краткосрочные обязательства}}. \quad (8.16)$$

Значение коэффициента абсолютной ликвидности должно быть не менее 0,2.

Рассматривая показатели ликвидности, следует иметь в виду, что их величина является довольно условной, т. к. ликвидность активов и срочность обязательств достоверно определяется только при непосредственном анализе каждого элемента активов и пассивов.

## 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 : постановление Мин-ва финансов Респ. Беларусь, Мин-ва экономики Респ. Беларусь, Мин-ва статистики и анализа Республики Беларусь, 27 апр. 2007 г., № 69/76/52 // Экономика, финансы, управление. – 2007. – № 7.

3. Киреенко, Н. Н. Статистическая отчетность : курс лекций / Н. Н. Киреенко. – Минск : Информпресс, 2005. – 184 с.

4. Кожарский, В. В. Анализ эффективности растениеводства / В. В. Кожарский // Планово-экономический отдел. – 2005. – № 7. – С. 43–47.

5. Панкевич, С. П. Применение инструкции по анализу и контролю за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности / С. П. Панкевич // Экономика, финансы, управление. – 2008. – № 4.

6. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК : учебник / Г. В. Савицкая. – 4-е изд., испр. и доп. – Минск : Новое знание, 2004. – 376 с.

## Содержание

Введение.....	3
1. Анализ земельного фонда и посевных площадей.....	4
1.1. Основные направления анализа земельного фонда.....	4
1.2. Показатели и способы сравнительной оценки качества земель.....	5
1.3. Методика анализа посевных площадей.....	7
2. Анализ производства продукции растениеводства.....	9
2.1. Задачи и направления анализа производства продукции растениеводства, его информационное обеспечение.....	9
2.2. Анализ динамики и основных факторов изменения производства продукции растениеводства.....	9
2.3. Анализ выполнения плана сева и структуры посевных площадей.....	10
2.4. Анализ урожайности сельскохозяйственных культур и факторов, определяющих ее уровень.....	11
3. Анализ производства продукции животноводства.....	13
3.1. Задачи и направления анализа производства продукции животноводства, его информационное обеспечение.....	13
3.2. Анализ динамики и основных факторов изменения производства продукции животноводства.....	14
3.3. Анализ выполнения плана и резервов роста поголовья животных. Анализ структуры стада животных.....	15
3.4. Анализ продуктивности животных и факторов, определяющих ее уровень.....	16
3.5. Анализ обеспеченности животных кормами и эффективности их использования.....	17
4. Анализ использования основных средств сельскохозяйственных организаций.....	18
4.1. Анализ обеспеченности организации основными средствами.....	18
4.2. Анализ движения основных средств.....	20
4.3. Анализ эффективности использования основных средств.....	22
5. Анализ использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы.....	24
5.1. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.....	24
5.2. Анализ производительности труда.....	26

5.3. Анализ использования фонда заработной платы.....	32
5.4. Анализ эффективности использования средств на оплату труда.....	34
6. Анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции.....	35
6.1. Анализ общей суммы затрат на производство продукции.....	35
6.2. Анализ затрат на рубль произведенной продукции.....	36
6.3. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.....	37
7. Анализ финансовых результатов.....	39
7.1. Анализ состава и динамики прибыли предприятия.....	39
7.2. Анализ распределения и использования прибыли на предприятии. Анализ фондов, образуемых из чистой прибыли предприятия.....	42
7.3. Методика расчета и анализа показателей рентабельности.....	45
8. Анализ финансового состояния.....	48
8.1. Задачи анализа финансового состояния предприятия и комплексная методика его проведения.....	48
8.2. Оценка имущественного положения организации (горизонтальный и вертикальный анализ баланса).....	49
8.3. Экспресс-оценка финансового положения предприятия. Общая схема анализа ФСП, действующая в Республике Беларусь на современном этапе.....	50
8.4. Анализ финансовой устойчивости предприятия.....	53
8.5. Оценка платежеспособности предприятия и ликвидности баланса.....	55
Литература.....	57

Учебное электронное издание комбинированного распространения

Учебное издание

**Титоренко Анна Михайловна**  
**Курочка Наталья Андреевна**  
**Сталович Наталья Сергеевна**

# **АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В АГРОПРОМЫШЛЕННОМ КОМПЛЕКСЕ**

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

**Электронный аналог печатного издания**

Редактор *М. В. Аникеенко*  
Компьютерная верстка *Е. В. Темная*

Подписано в печать

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

Ризография. Усл. печ. л. 3,49. Уч.-изд. л. 3,59.

Изд. № 106.

E-mail: [ic@gstu.gomel.by](mailto: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 02330/0549424 от 08.04.2009 г.

246746, г. Гомель, пр. Октября, 48.