

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БРЯНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И АГРОБИЗНЕСА

КАФЕДРА МЕНЕДЖМЕНТА

О. В. Дьяченко



Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности рабочая тетрадь

Брянская область
2019

УДК 336.6:658.14/.17 (07)
ББК 65.290-93
Д 93

Дьяченко, О. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности. Рабочая тетрадь: учеб. пособие / О. В. Дьяченко. – Брянск: Изд-во Брянский ГАУ, 2019. – 120 с.

Учебное пособие содержит задания для практических работ по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности».

Для бакалавров, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Экономика предприятий и организаций», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Рецензент: к.э.н., доцент кафедры менеджмента
Т.В. Иванюга

Рекомендовано к изданию учебно-методической комиссией института экономики и агробизнеса протокол № 1 от 12 октября 2018 года.

© Брянский ГАУ, 2019
© Дьяченко О.В., 2019

СОДЕРЖАНИЕ

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА И ДИАГНОСТИКИ ФИНАНСОВО- ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ И ОРГАНИЗАЦИИ	5
<i>Практическое занятие № 1</i> Методы детерминированного факторного анализа.....	5
РАЗДЕЛ 2. АНАЛИЗ ОРГАНИЗАЦИОННО- ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ, ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ И ОРГАНИЗАЦИИ.....	16
<i>Практическое занятие № 2</i> Анализ условий хозяйствования и уровня экономического развития предприятия и организации.....	16
<i>Практическое занятие № 3</i> Анализ использования земельных ресурсов.....	27
<i>Практическое занятие № 4</i> Анализ состояния и использования основных средств.....	32
<i>Практическое занятие № 5</i> Анализ использования трудовых ресурсов.....	38
<i>Практическое занятие № 6</i> Анализ использования материальных ресурсов и состояния их запасов..	52
<i>Практическое занятие № 7</i> Анализ затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг).....	58
РАЗДЕЛ 3. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРЕДПРИЯТИЯ И ОРГАНИЗАЦИИ.....	66
<i>Практическое занятие № 8</i> Анализ производства продукции растениеводства.....	66
<i>Практическое занятие № 9</i> Анализ производства продукции животноводства.....	71

<i>Практическое занятие № 10</i>	
Анализ прибыли.....	80
<i>Практическое занятие № 11</i>	
Анализ рентабельности.....	88
<i>Практическое занятие № 12</i>	
Резервы увеличения прибыли и рентабельности.....	90
РАЗДЕЛ 4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ И ОРГАНИЗАЦИИ...	93
<i>Практическое занятие № 13</i>	
Анализ источников формирования и размещения капитала	93
<i>Практическое занятие № 14</i>	
Анализ интенсивности и эффективности использования капитала.	99
<i>Практическое занятие № 15</i>	
Анализ финансовой устойчивости предприятия.....	102
<i>Практическое занятие № 16</i>	
Анализ платежеспособности и ликвидности	106
<i>Практическое занятие № 17</i>	
Оценка финансового состояния и вероятности банкротства предприятия.....	108
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	111
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	112

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА И ДИАГНОСТИКИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ И ОРГАНИЗАЦИИ

Практическое занятие № 1

Методы детерминированного факторного анализа

Цель занятия. Изучить типы детерминированных моделей, сущность и назначение приемов детерминированного анализа: абсолютных разниц, определения влияния прямых и обратных связей, цепной подстановки, относительных разниц, пропорционального деления (долевого участия), интегрального, логарифмирования. Освоить алгоритм расчета данных методов для разных типов моделей.

Детерминированный факторный анализ представляет собой методику исследования влияния факторов, связь которых с результативным показателем носит функциональный характер, т.е. результативный показатель может быть представлен в виде произведения, частного или алгебраической суммы факторов.

Сферу применения приемов детерминированного факторного анализа в систематизированном виде можно представить в виде табл. 1.

Таблица 1

Сфера применения приемов детерминированного анализа

Прием	Модели			
	мультипликативные	аддитивные	кратные	смешанные
Абсолютных разниц	+	-	-	мультипликативно-аддитивные
Определения влияния прямых и обратных связей	-	-	+	-
Цепной подстановки	+	+	+	+
Относительных разниц	+	-	-	мультипликативно-аддитивные
Пропорционального деления (долевого участия)	-	+	-	кратно-аддитивные
Интегральный	+	-	+	кратно-аддитивные
Логарифмирования	+	-	-	-

Способ абсолютных разниц применяется для расчета влияния факторов на прирост результативного показателя в детерминированном анализе, но только в мультипликативных моделях $Y = abc \dots p$ и моделях мультипликативно-аддитивного типа: $Y = (a-b)c$ и $Y = a(b-c)$.

В мультипликативных моделях типа $Y = ab$ для оценки влияния факторов используют следующие формулы:

для определения влияния количественного фактора (a):

$$\Delta Ya = (a_{отч} - a_{баз}) \cdot b_{баз} \quad (1)$$

для определения влияния качественного фактора (b):

$$\Delta Yb = (b_{отч} - b_{баз}) \cdot a_{отч} \quad (2)$$

Проверка:

$$\Delta Ya + \Delta Yb = Y_{отч} - Y_{баз} \quad (3)$$

Задание 1.

Определить направление и степень влияние на изменение затрат на производство продукции следующих факторов: количества произведенной продукции и средней производственной себестоимости единицы продукции. Сделать выводы.

Решение:

Таблица 2

Исходные данные для факторного анализа изменения затрат на производство продукции

Показатели	20__г.	20__г.	Абсолютный прирост
Факторные:			
Объем производства продукции, т			
Средняя производственная себестоимость 1 тонны продукции, тыс. руб.			
Результативный :			
Затраты на производство продукции, тыс. руб.			

Модель затрат на производство продукции имеет вид:

В 20__г. по сравнению с 20__г. затраты на производство продукции _____ на _____ тыс. руб. В том числе за счет:

а) увеличения (уменьшения) объема производства продукции на _____ тонн производственные затраты выросли (сократились) на _____ тыс.руб.:

б) роста (снижения) средней производственной себестоимости 1 тонны на _____ тыс.руб. производственные затраты выросли (сократились) на _____ тыс.руб.:

Проверка:

Выводы:

В мультипликативных моделях типа $Y = abc\dots n$ для оценки влияния факторов используют следующие формулы:

для определения влияния фактора a :

$$\Delta Y_a = \Delta a \cdot b_{\text{баз}} \cdot c_{\text{баз}} \cdot d_{\text{баз}} \cdot \dots \cdot n_{\text{баз}} \quad (4)$$

для определения влияния фактора b :

$$\Delta Y_b = a_{\text{отч}} \cdot \Delta b \cdot c_{\text{баз}} \cdot d_{\text{баз}} \cdot \dots \cdot n_{\text{баз}} \quad (5)$$

для определения влияния фактора c :

$$\Delta Y_c = a_{\text{отч}} \cdot b_{\text{отч}} \cdot \Delta c \cdot d_{\text{баз}} \cdot \dots \cdot n_{\text{баз}} \quad (6)$$

для определения влияния фактора d :

$$\Delta Y_d = a_{\text{отч}} \cdot b_{\text{отч}} \cdot c_{\text{отч}} \cdot \Delta d \cdot \dots \cdot n_{\text{баз}} \quad (7)$$

для определения влияния фактора n :

$$\Delta Y_n = a_{\text{отч}} \cdot b_{\text{отч}} \cdot c_{\text{отч}} \cdot d_{\text{отч}} \cdot \dots \cdot \Delta n \quad (8)$$

Проверка:

$$\Delta Y_a + \Delta Y_b + \Delta Y_c + \Delta Y_d + \dots + \Delta Y_n = Y_{\text{отч}} - Y_{\text{баз}} \quad (9)$$

Задание 2.

Определить направление и степень влияние на изменение затрат по статье «Семена» следующих факторов: площади посева зерновых культур, нормы расхода семян на 1 га, средней стоимости 1 ц семян. Сделать выводы.

Решение:

Таблица 3

Исходные данные для факторного анализа затрат по статье «Семена»

Показатели	20__г.	20__г.	Абсолютный прирост
<u>Факторные:</u>			
Площадь посева зерновых культур, га			
Норма расхода семян на 1 га, ц			
Стоимость 1 ц семян, руб.			
<u>Результативный :</u>			
Затраты по статье «Семена», руб.			

Модель затрат по статье «Семена» имеет вид:

В 20__г. по сравнению с 20__г. затраты на семена при посеве зерновых культур _____ на _____ руб. В том числе за счет:

а) увеличения (уменьшения) площади посева на _____га затраты выросли (сократились) на _____ руб.:

б) роста (снижения) нормы расхода на 1 га на _____ц затраты на семена выросли (сократились) на _____ руб.:

в) увеличения (уменьшения) стоимости 1 ц семян на _____руб. затраты выросли (сократились) на _____ руб.:

Проверка:

Выводы:

В кратных моделях $Y = \frac{a}{b}$ для оценки действия факторов на отклонение резульативного показателя применяют **прием определения влияния прямых и обратных связей**. Расчет влияния факторов при этом осуществляют по следующим формулам:

для определения влияния прямого фактора связи – числителя дроби (а):

$$\Delta Y_a = \frac{a_{отч} - a_{баз}}{b_{отч}} \quad (10)$$

для определения влияния обратного фактора связи – знаменателя дроби(б):

$$\Delta Y_b = \frac{a_{баз}}{b_{отч}} - \frac{a_{баз}}{b_{баз}} \quad (11)$$

Проверка:

$$\Delta Y_a + \Delta Y_b = Y_{отч} - Y_{баз} \quad (12)$$

Задание 3.

Определить направление и степень влияние на изменение среднегодовой производительности труда работников предприятия следующих факторов: стоимости валовой продукции и среднегодовой численности работников. Сделать выводы.

Решение:

Таблица 4

Исходные данные для факторного анализ изменения фондоотдачи

Показатели	20__г.	20__г.	Абсолютный прирост
Факторные:			
Стоимость валовой продукции, тыс. руб.			
Среднегодовая численность работников, чел.			
Результативный :			
Среднегодовая производительность труда, тыс. руб.			

Модель среднегодовой производительности труда имеет вид:

В 20__ г. по сравнению с 20__ г. среднегодовая производительность труда работников предприятия _____ на _____ тыс. руб. В том числе за счет:

а) увеличения (снижения) стоимости валовой продукции на _____ тыс. руб. среднегодовая производительность труда выросла (сократилась) на _____ тыс.руб.:

б) увеличения (снижения) среднегодовой численности работников на _____ чел. среднегодовая производительность труда выросла (сократилась) на _____ тыс. руб.:

Проверка:

Выводы:

Способ цепной подстановки заключается в постепенной замене базового уровня каждого факторного показателя в объеме результативного показателя на фактический его уровень в отчетном периоде. Данный способ предусматривает расчет условных показателей, разница между которыми показывает изменение результативного показателя за счет отдельного фактора.

Для мультипликативных моделей типа $Y = a(b-c)$ для оценки влияния факторов используют следующие формулы:

$$Y_{баз} = a_{баз} \cdot (b_{баз} - c_{баз}) \quad (13)$$

$$Y_{усл1} = a_{отч} \cdot (b_{баз} - c_{баз}) \quad (14)$$

$$Y_{усл2} = a_{отч} \cdot (b_{отч} - c_{баз}) \quad (15)$$

$$Y_{отч} = a_{отч} \cdot (b_{отч} - c_{отч}) \quad (16)$$

Таким образом, влияние факторов a , b и c определяется по формулам:

$$\Delta Y_a = Y_{усл1} - Y_{баз} \quad (17)$$

$$\Delta Y_b = Y_{ysl2} - Y_{ysl1} \quad (18)$$

$$\Delta Y_c = Y_{отч} - Y_{ysl2} \quad (19)$$

Проверка: $\Delta Y_a + \Delta Y_b + \Delta Y_c = Y_{отч} - Y_{баз}$ (20)

Для аддитивных, мультипликативных, кратных и других типов смешанных моделей методика факторного анализа с помощью данного приема аналогична.

Задание 4.

Определить направление и степень влияние на изменение прибыли от продажи продукции следующих факторов: объема продаж, средней цены и полной себестоимости единицы реализованной продукции. Сделать выводы.

Решение:

Таблица 5

Исходные данные для факторного анализа изменения прибыли (убытка) от продажи продукции

Показатели	20__г.	20__г.	Абсолютный прирост
<u>Факторные:</u>			
Объем проданной продукции, т			
Средняя цена реализации 1 т продукции, тыс. руб.			
Полная себестоимость 1 т продукции, тыс. руб.			
<u>Результативный:</u>			
Прибыль (убыток) от продажи, тыс.руб.			

Модель прибыли (убытка) от продажи продукции имеет вид:

$$Y_{баз} =$$

$$Y_{ysl1} =$$

$$Y_{ysl2} =$$

$$Y_{отч} =$$

В 20__г. по сравнению с 20__г. прибыль (убыток) от продажи продукции _____ на _____ тыс. руб.. В том числе за счет:

а) увеличения (снижения) объема проданной продукции на _____ тонн прибыль (убыток) от продажи выросла (сократилась) на _____ тыс.руб.:

б) роста (снижения) средней цены реализации 1т продукции на _____ тыс.руб. прибыль (убыток) от продажи выросла (сократилась) на _____ тыс.руб.:

в) увеличения (снижения) полной себестоимости 1т продукции на _____ руб. прибыль (убыток) от продажи выросла (сократилась) на _____ тыс.руб.:

Проверка:

Выводы:

Способ относительных разниц применяется в мультипликативных моделях для измерения влияния факторов на прирост результативного показателя в случаях, когда имеются информация об относительных приростах факторных показателей, выраженных в виде коэффициентов или процентов ($\Delta a\%$, $\Delta b\%$ и т.д.). Этот способ хорошо применять, когда требуется определить влияние большого комплекса факторов (8-10 и более).

В мультипликативных моделях типа $Y = abc\dots n$ для оценки влияния факторов используют следующие формулы:

для определения влияния фактора a :

$$\Delta Y_a = \frac{Y_{\text{баз}} \cdot \Delta a\%}{100} \quad (21)$$

для определения влияния фактора b :

$$\Delta Y_b = \frac{(Y_{\text{баз}} + \Delta Y_a) \cdot \Delta b\%}{100} \quad (22)$$

для определения влияния фактора c :

$$\Delta Y_c = \frac{(Y_{\text{баз}} + \Delta Y_a + \Delta Y_b) \cdot \Delta c\%}{100} \quad (23)$$

для определения влияния фактора n :

$$\Delta Y_n = \frac{(Y_{\text{баз}} + \Delta Y_a + \Delta Y_b + \dots + \Delta Y_{n-1}) \cdot \Delta n\%}{100} \quad (24)$$

Проверка:

$$\Delta Y_a + \Delta Y_b + \Delta Y_c + \Delta Y_d + \dots + \Delta Y_n = Y_{\text{отч}} - Y_{\text{баз}} \quad (25)$$

Задание 5.

С помощью приема относительных разниц определить направление и степень влияние на изменение стоимости валовой продукции следующих факторов: среднегодовой численности работников, среднего числа дней работы одного рабочего за год, средней продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки. Сделать выводы.

Решение:

Таблица 6

Исходные данные для факторного анализа

Показатели	20__г.	20__г.	Темп прироста, %
<u>Факторные:</u>			
Среднегодовая численность работников, чел.			
Среднее число дней работы одного рабочего за год, дн			
Средняя продолжительность рабочего дня, ч			
Среднечасовая выработка 1 рабочего, тыс. руб.			
<u>Результативный :</u>			
Стоимость валовой продукции, тыс. руб.			

Модель стоимости валовой продукции имеет вид:

В 20__г. по сравнению с 20__г. стоимость произведенной продукции _____ на _____ тыс. руб. В том числе за счет:

а) увеличения (уменьшения) среднегодовой численности работников на _____ чел. валовая продукция выросла (сократилась) на _____ тыс.руб.:

б) роста (снижения) среднего числа дней, отработанных 1 работником за год, на _____ дней валовая продукция выросла (сократилась) на _____ тыс.руб.:

в) увеличения (уменьшения) средней продолжительности рабочего дня на _____ часов валовая продукция выросла (сократилась) на _____ тыс.руб.:

г) роста (снижения) среднечасовой выработки 1 рабочего на _____ тыс. руб. валовая продукция выросла (сократилась) на _____ тыс.руб.:

Проверка:

Выводы:

Способ пропорционального деления наиболее часто используется в кратных и кратно-аддитивных моделях.

Для кратно-аддитивной модели типа $Y = \frac{a}{b + c + d + \dots + n}$ расчет влияния факторов проводится по формулам:

$$\Delta Y_a = \frac{\Delta Y_{\text{общ}}}{\Delta a + \Delta b + \Delta c + \Delta d + \dots + \Delta n} \cdot \Delta a \quad (26)$$

$$\Delta Y_b = \frac{\Delta Y_{\text{общ}}}{\Delta a + \Delta b + \Delta c + \Delta d + \dots + \Delta n} \cdot \Delta b \quad (27)$$

$$\Delta Y_n = \frac{\Delta Y_{\text{общ}}}{\Delta a + \Delta b + \Delta c + \Delta d + \dots + \Delta n} \cdot \Delta n \quad (28)$$

Проверка:

$$\Delta Y_a + \Delta Y_b + \dots + \Delta Y_n = Y_{\text{отч}} - Y_{\text{баз}} \quad (29)$$

Эти же формулы могут использоваться для определения влияния факторов второго уровня на изменение результирующего показателя.

Задание 6.

Уровень рентабельности капитала за два года _____ на _____ п.п. в связи с увеличением капитала предприятия на _____ млн. руб. При этом стоимость основного капитала увеличилась на _____ млн. руб., а оборотного снизилась на _____ млн. руб. Размер прибыли не изменился.

С помощью приема пропорционального деления определить влияние изменения размера основного и оборотного капитала на уровень рентабельности. Сделать выводы.

Решение:

Модель уровня рентабельности капитала имеет вид:

За счет увеличения стоимости основного капитала на _____ млн.руб. уровень рентабельности _____ на _____ п.п.:

$$\Delta Y_{\text{осн.кап.}} =$$

Снижение стоимости оборотного капитала на _____ млн.руб. привело к _____ уровня рентабельности на _____ п.п.:

$$\Delta Y_{\text{оборот.кап.}} =$$

Проверка:

Выводы:

РАЗДЕЛ 2. АНАЛИЗ ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ, ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ И ОРГАНИЗАЦИИ

Практическое занятие № 2

Анализ условий хозяйствования и уровня экономического развития предприятия и организации

Цель задания. Охарактеризовать местоположение предприятия, удаленность от основных каналов сбыта производимой продукции и поставщиков. Оценить размеры производства, направления и глубину специализации, уровень и эффективность интенсификации предприятия и его финансовое состояние, используя отчетность организации.

_____ расположен _____ в _____

Вид деятельности _____

Используя агроклиматические справочники, данные почвенных и агрохозяйственных обследований, сведения ближайшей к хозяйству метеостанции, оцениваются природные условия хозяйства.

Далее изучаются экономические условия предприятия.

Таблица 7

Местоположение предприятия _____

Пункты	Удаленность от предприятия, км
Областной центр г. _____	
Районный центр г. _____	
Ближайшая железнодорожная станция _____	
Поставщики:	
Покупатели продукции:	

Выводы:

Транспортные условия (состояние дорог, покрытие их и др.)

Число населенных пунктов на территории хозяйства и их название

Численность населения _____ человек в т.ч.
трудоспособно-
го _____

Таблица 8

Состав предприятия (на конец 20__ г.)

Показатели	Количество
Отделения (производственные участки)	
Отраслевые цеха	
Бригады:	
в т.ч. при производственных участках, цехах, отделениях	
Фермы:	
в том числе.:	
крупного рогатого скота	
свиноводческие	
овцеводческие	
Животноводческие комплексы:	
в том числе по направлениям:	
производство молока	
откорм КРС	
откорм свиней	

Выводы:

Изучают динамику размеров производства предприятия, сравнивают со среднерайонными данными, делают заключение о том, является оно средним, крупным или небольшим (мелким) предприятием среди сельскохозяйственных предприятий района.

Для расчета поголовья скота в условных головах используют прил. 1.

Таблица 9

Показатели размера производства

в _____

Показатели	20__г.	20__г.	20__г.	Темп роста, %	
				20__г. к:	20__г.
Стоимость валовой продукции (по себестоимости), тыс. руб.					
в том числе:					
растениеводства					
животноводства					
Выручка от продаж, тыс.руб.					
в том числе:					
продукции растениеводства					
продукции животноводства					
Среднегодовая численность работников, чел.					
в том числе занятых в сельскохозяйственном производстве					
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.					
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс.руб.					
Площадь сельскохозяйственных угодий, га					
в том числе пашня					
Поголовье скота (на конец года), усл. гол.					

Выводы:

Далее необходимо выявить главные и дополнительные отрасли, определить производственное направление хозяйства и сделать выводы о соответствии его местоположению и природно-экономическим условиям производства. Указать тенденции в развитии специализации и наметить пути ее углубления.

Для анализа специализации хозяйства основным показателем служит структура товарной продукции, а также косвенные показатели, такие, как структура валовой продукции, затрат труда, основных производственных фондов, производственных затрат, посевных площадей.

Сельскохозяйственные предприятия по уровню специализации подразделяются на:

Узкоспециализированные предприятия. В таких предприятиях на

долю ведущей отрасли приходится свыше 90% всей товарной продукции.

Специализированные предприятия. В таких предприятиях наряду с 1-2 главными имеется несколько дополнительных товарных отраслей. При этом одна главная отрасль должна составлять свыше 50%, две главных отрасли - 2/3 (67%), а три главных отрасли - 3/4 (75%) стоимости товарной продукции. На долю каждой из отраслей должно приходиться не менее 25% стоимости товарной продукции.

Предприятия с несложившейся специализацией (многоотраслевые, универсальные). Это предприятия, в которых многие, виды продукции занимают примерно одинаковый и невысокий вес (менее 25%) в структуре товарной продукции.

Таблица 10

Размер и структура выручки от продаж в _____

Виды продукции и отрасли	Выручка, тыс.руб.			Структура выручки, %		
	20__г.	20__г.	20__г.	20__г.	20__г.	20__г.
Зерновые и зернобобовые:						
в том числе:						
пшеница						
рожь						
ячмень						
овес						
прочие						
Картофельводство						
Овощеводство						
Плодоводство						
Прочая продукция растениеводства						
Итого по растениеводству						
Скотоводство:						
в том числе:						
молоко						
мясо						
Свиноводство						
Птицеводство						
Коневодство						
Прочая продукция животноводства						
Итого по животноводству						
Всего по сельскохозяй- ственному производству						
Товары, работы и услуги						
Всего по предприятию				100,0	100,0	100,0

Выводы:

В процессе анализа исчисляется также обобщающий показатель уровня специализаций – коэффициент специализации. Коэффициент специализации определяется по формуле:

$$K_c = \frac{100}{\sum y_m (2j - 1)} \quad (30)$$

где K_c - коэффициент специализации;

y_T - удельный вес товарных отраслей (видов продукции) в структуре выручки от продаж, %;

j - порядковый номер отдельных отраслей (видов продукции) по величине удельного веса в ранжированном ряду.

Расчет коэффициента специализации по данной формуле проводится по отраслям или по видам товарной продукции.

Считается, что коэффициент менее 0,2 характеризует слабый уровень специализации; 0,2-0,4 - средний; 0,4-0,6 - высокий; более 0,6 - глубокий уровень специализации.

Используя данные прил. 2, определяют:

Кс (20__г.) =

Кс (20__г.) =

Кс (20__г.) =

Выводы:

В дальнейшем, используя исходные данные прил. 3, рассчитывают показатели уровня интенсивности и экономической эффективности интенсификации сельскохозяйственного производства в целом и по отраслям (табл. 11).

Таблица 11

Уровень интенсивности и экономическая эффективность интенсификации в _____

Показатели	20__г.	20__г.	20__г.	Темп роста, %	
				20__г.	20__г.
Уровень интенсивности					
Приходится на 100 га сельхозугодий:					
основных средств, тыс. руб.					
производственных затрат, тыс. руб.					
затрат труда, тыс. чел. час.					
энергетических ресурсов, л.с.					
электроэнергии, тыс. кВт. час.					
Экономическая эффективность интенсификации					
Выход валовой продукции на:					
100 га сельхозугодий, тыс. руб.					
1000 рублей основных средств, руб.					
1 чел.-час затрат труда, руб.					
1 среднегодового работника, тыс. руб.					
Получено прибыли (убытка) от					
сельскохозяйственного производства на:					
100 га сельхозугодий, тыс.руб.					
1000 руб. основных средств, руб.					
1 среднегодового работника, тыс. руб.					
Уровень рентабельности (убыточности)					
продукции, %					

Выводы:

Проводится оценка эффективности работы предприятия по основным показателям, используя данные прил. 4

Таблица 12

Показатели эффективности работы предприятия

Показатели	20__г.	20__г.	20__г.	Темп роста, %	
				20__ г. к:	
				20__ г.	20__ г.
Получено на 1 среднегодового работника, тыс. руб.: валовой продукции					
выручки от продаж					
прибыли					
Получено на 1000 руб. основных средств, руб.: валовой продукции					
выручки от продаж					
прибыли					
Получено на 1000 руб. материальных затрат, руб.: валовой продукции					
выручки от продаж					
прибыли					

				Абсолютный прирост:	
Коэффициенты эффективности: продаж					
трудовой деятельности					
финансово-хозяйственной деятельности					
Интегральный показатель эффективности хозяйствования					

Выводы:

Для комплексной оценки предприятия изучают основные показатели финансового состояния, используя для расчета исходные данные прил. 5.

Таблица 13

Основные показатели финансового состояния
в _____ (на конец года)

Показатели	Норматив	20__ г.	20__ г.	20__ г.	Абсолютный прирост 20__ г. к:	
					20__ г.	20__ г.
<i>Показатели финансовой устойчивости</i>						
Коэффициент автономии	0,4-0,6					
Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага)	$\leq 1,5$					
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$\geq 0,5$					
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$					
<i>Показатели платежеспособности (ликвидности)</i>						
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$					
Коэффициент быстрой ликвидности	$\geq 0,7$					
Коэффициент текущей ликвидности	$\geq 2,0$					
<i>Показатели деловой активности</i>						
Коэффициент общей оборачиваемости капитала (ресурсоотдача)						
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств						
Оборачиваемость запасов: оборотов						
дней						
<i>Показатели рентабельности, %</i>						
Рентабельность продукции						
Рентабельность продаж						
Чистая рентабельность						
Бухгалтерская рентабельность от обычной деятельности						
Экономическая рентабельность						
Рентабельность собственного капитала						

Практическое занятие № 3

Анализ использования земельных ресурсов

Цель задания. Проанализировать в динамике изменения состава и структуры земельных угодий. Оценить характер использования сельскохозяйственных угодий и изменения в их составе. Определить, эффективно ли используются земельные ресурсы в хозяйстве. Разработать мероприятия по повышению эффективности использования земельных ресурсов.

Таблица 14

Размер и структура земельных ресурсов

в _____

Виды угодий	Площадь, га			Абсолютный прирост 20 г. к:		Структура, %		
	20 г.	20 г.	20 г.	20 г.	20 г.	20 г.	20 г.	20 г.
Сельскохозяйственные угодья								
Приусадебные участки								
Несельскохозяйственные угодья								
в том числе:								
лесные массивы и кустарники								
пруды и водоемы								
прочие								
Общая земельная площадь						100,0	100,0	100,0

Выводы:

При углублении анализа изучают динамику размера и структуры сельскохозяйственных угодий за исследуемый период времени.

Таблица 15

Размер и структура сельскохозяйственных угодий
в _____

Виды угодий	Площадь, га			Абсолютный прирост 20 г. к:		Структура, %		
	20__г.	20__г.	20__г.	20__г.	20__г.	20__г.	20__г.	20__г.
Пашня								
Сенокосы								
Пастбища								
Многолетние насаждения								
Залежи								
Всего сельхозугодья						100,0	100,0	100,0

Выводы:

Далее определяют изменения размера и структуры посевных площадей.

Таблица 16

Размер и структура посевных площадей в _____

Сельскохозяйственные культуры	Площадь, га			Абсолютный прирост 20 г. к:		Структура, %		
	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г.
Зерновые и зернобобовые:								
в том числе:								
озимые зерновые								
яровые зерновые								
зернобобовые								
Технические:								
в том числе:								
сахарная свекла								
лен								
Картофель								
Овощи								
Кормовые культуры:								
в том числе:								
кормовые корнеплоды								
кукуруза на силос и зеленый корм								
силосные								
многолетние травы								
однолетние травы								
Всего посевов						100,0	100,0	100,0

Выводы:

Также оценивается уровень использования основных видов сельскохозяйственных угодий.

Таблица 17

Использование основных видов сельхозугодий
в _____

Показатели	20__г.	20__г.	20__г.	Абсолютный прирост 20__г. к:	
				20__г.	20__г.
Удельный вес, %: сельхозугодий в общей земельной площади					
пашни в площади сельхозугодий					
пашни и многолетних насаждений в площади сельхозугодий					
посевов в площади пашни					
убранной площади сельскохозяй- ственных культур в площади посевов					

Выводы:

Оценивается эффективность использования земельных угодий, используя для расчетов данные прил. 6.

Таблица 18

Эффективность использования земельных угодий

в _____

Показатели	20__г.	20__г.	20__г.	Темп роста, %	
				20__г. к: 20__г.	
Произведено на 100 га пашни:					
зерна, ц					
картофеля, ц					
овощей, ц					
валовой продукции растениеводства, тыс.руб.					
Произведено на 100 га сельхозугодий:					
молока, ц					
мяса в живом весе, ц					
валовой продукции животноводства, тыс.руб.					
валовой продукции сельского хозяйства, тыс.руб.					
товарной продукции сельского хозяйства, тыс.руб.					
прибыли от продажи сельскохозяйственной продукции, тыс.руб.					
Плотность скота на 100 га сельхозугодий, гол.:					
КРС					
коров					

Выводы:

В заключение анализа разрабатываются мероприятия по повышению эффективности использования земельных ресурсов предприятия.

Практическое занятие № 4

Анализ состояния и использования основных средств

Цель задания. Проанализировать в динамике изменения размера и структуры основных средств. Оценить соответствие структуры основных фондов специализации предприятия. Проанализировать в динамике состояние и движение основных средств, обеспеченность и эффективность их использования. Разработать мероприятий по дальнейшему повышению эффективности использования основных средств.

Таблица 19

Размер и структура основных средств

в _____ (на конец года)

Виды основных средств	Стоимость основных средств, тыс.руб.			Темп роста, %		Структура, %		
	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г.
Здания								
Сооружения								
Машины и оборудование								
Транспортные средства								
Производственный и хозяйственный инвентарь								
Рабочий скот								
Продуктивный скот								
Многолетние насаждения								
Другие виды основных средств								
Земельные участки и объекты природопользования								
Капитальные вложения на коренное улучшение земель								
Итого								

Выводы:

Таблица 20

Структурные показатели основных средств

в _____

Показатели	20__г.	20__г.	20__г.	Абсолютный прирост 20__г к:	
				20__г.	20__г.
Коэффициент реальной стоимости основных средств в стоимости имущества, %					
Удельный вес активной части основных средств, %					
Доля машин и оборудования в стоимости основных средств, %					
Доля арендованных основных средств в общей их стоимости, %					
в том числе по лизингу					
Приходится оборотных средств на 1 рубль основных средств, руб.					

Выводы:

Проводится оценка наличия и динамики активной части основных средств – машинно-тракторного парка.

Таблица 21

Парк основных видов техники в _____
(на конец года)

Виды техники	20__г.	20__г.	20__г.	Абсолютный прирост 20__г к:	
				20__г.	20__г.
Тракторы					
Сеялки					
Сенокосилки					
Картофелесажалки					
Комбайны:					
зерноуборочные					
силосоуборочные					
картофелеуборочные					
льноуборочные					
Доильные установки и агрегаты					
Раздатчики кормов					
Транспортеры для уборки навоза					
Пресс-подборщики					
Автомобили грузоперевозящие					

Выводы:

Для характеристики состояния и воспроизводства основных средств определяют и анализируют коэффициенты: износа, годности, выбытия, обновления, роста, замены, а также средний срок эксплуатации и обновления основных средств предприятия, используя данные прил. 7.

Таблица 22

Показатели состояния и движения основных средств в

Показатели	20__г.	20__г.	20__г.	Абсолютный прирост 20__г к:	
				20__г.	20__г.
Коэффициенты, %:					
износа:					
на начало года					
на конец года					
годности:					
на начало года					
на конец года					
выбытия					
обновления					
роста					
замены					
Средний срок эксплуатации машин и оборудования, лет					
Средний срок обновления основных средств, лет					

Выводы:

В процессе дальнейшего анализа необходимо изучить обеспеченность и эффективность использования основных фондов, используя прил. 8.

Таблица 23

Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств в _____

Показатели	20__г.	20__г.	20__г.	Темп роста, %	
				20__г. к:	20__г.
Фондообеспеченность, тыс. руб.					
Энергообеспеченность, л.с.					
Фондовооруженность, тыс.руб.					
Энерговооруженность, тыс. руб.					
Фондоотдача, руб.:					
общая					
активной части					
Фондоемкость, руб.:					
общая					
активной части					
Амортизациоотдача, руб.					
Амортизациоёмкость, руб.					
Относительная экономия использования основных средств, тыс.руб.					
Фондорентабельность, %					

Выводы:

При углублении анализа необходимо выявить влияние факторов на отклонение фондоотдачи.

На изменение фондоотдачи оказывают влияние два фактора: стоимость валовой продукции и среднегодовая стоимость основных средств.

Таблица 24

Исходные данные для факторного анализа фондоотдачи

в _____

Показатели	20__г.	20__г.	Абсолютный прирост
<u>Факторные:</u>			
Стоимость валовой продукции, тыс. руб.			
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.			
<u>Результативный :</u>			
Фондоотдача, руб.			

Модель фондоотдачи имеет вид:

Факторный анализ изменения фондоотдачи проводят с помощью приема _____

В 20__г. по сравнению с 20__г. стоимость фондоотдача _____ на _____ руб. В том числе за счет:

а) увеличения (уменьшения) стоимости валовой (товарной) продукции на _____ тыс.руб. фондоотдача выросла (сократилась) на _____руб.:

б) роста (снижения) среднегодовой стоимости основных средств на _____ тыс.руб. фондоотдача сократилась (выросла) на _____ руб.:

Проверка:

Выводы:

При углублении анализа определяются показатели эффективности использования основных видов сельскохозяйственной техники.

В заключение анализа разрабатываются мероприятия по повышению эффективности использования основных средств предприятия.

Практическое занятие № 5

Анализ использования трудовых ресурсов

Цель задания. Выявить в динамике изменения в численности и структуре работников предприятия, установить причины этих изменений. Изучить обеспеченность и эффективность использования персонала предприятия.

Охарактеризовать размеры и структуру расходов на оплату труда работников организации, причины изменения фонда оплаты труда. Проанализировать абсолютное и относительное изменение фонда оплаты труда, оценить темпы изменения производительности и оплаты труда на предприятии.

Таблица 25

Состав и структура персонала предприятия

Категории работников	20__г.		20__г.		20__г.		Темп роста, % 20__г к: 20__г.	
	чел.	%	чел.	%	чел.	%	20__г.	20__г.
Работники, занятые в сельскохозяйственном производстве								
в том числе:								
рабочие постоянные								
из них:								
трактористы-машинисты								
работники животноводства								
рабочие сезонные и временные								
служащие								
из них:								
руководители								
специалисты								
Работники подсобных производств								
Работники торговли и общественного питания								
Прочие								
Итого		100		100		100		

Выводы:

В дальнейшем следует изучить обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами по отдельным категориям и профессиям работников, сопоставив их фактическое наличие с плановой потребностью, а также рассчитать нагрузку земельных угодий и скота на 1 среднегодового работника.

Таблица 26

Нагрузка земельных угодий и скота
на 1 среднегодового работника в _____

Показатели	20__г.	20__г.	20__г.	Темп роста, %	
				20__г к:	
				20__г.	20__г.
Приходится на 1 среднегодового работника: сельхозугодий, га					
посевов, га					
садов и трудоемких однолетних культур, га					
скота, усл.гол.					
Приходится на 1 тракториста-машиниста: сельхозугодий, га					
посевов, га					

Выводы:

Далее осуществляется анализ использования персонала предприятия

Таблица 27

Показатели использования персонала предприятия в _____

Показатели	20__г.	20__г.	20__г.	Темп роста, %	
				20__ г к:	
				20__ г.	20__ г.
Среднегодовая численность работников, чел.					
Отработано всего тыс.чел. дней					
в том числе: привлеченными работниками					
Отработано всего тыс.чел. часов					
Среднее число дней, отработанных 1 работником за год, дн.					
Средняя продолжительность рабочего дня, ч					
Коэффициент использования: рабочего года					
рабочего дня					
Общий коэффициент использования возможного рабочего времени					

Выводы:

При углублении анализа важно также осуществить оценку структуры затрат труда по отраслям и видам деятельности на предприятии.

Таблица 28

Состав и структура затрат труда в _____

Отрасли производства и виды деятельности	20__г.		20__г.		20__г.		Темп роста, % 20__г к:	
	тыс. чел.час.	%	тыс. чел.час.	%	тыс. чел.час.	%	20__г.	20__г.
Растениеводство								
Животноводство								
Промышленное производство, ремонтные мастерские и водоснабжение								
Услуги, оказанные основному производству и капитальному строительству								
Услуги грузового автотранспорта, тракторов и живой тягловой силы								
Услуги по закладке и выращиванию многолетних насаждений								
Услуги, связанные с реализацией продукции и оказанием услуг на сторону								
Общепроизводственные расходы								
Общехозяйственные расходы								
Итого по основному производству								
Прочие								
Всего		100		100		100		

Выводы:

В процессе анализа изучается динамика производительности труда на предприятии.

Таблица 29

Показатели производительности труда в _____

Показатели	20__г.	20__г.	20__г.	Темп роста, %	
				20__г к:	20__г.
Произведено валовой продукции сельского хозяйства: на 1 среднегодового работника, занятого в сельском хозяйстве, тыс.руб.					
в среднем за день, руб.					
в среднем за 1 час, руб.: в сельском хозяйстве					
в растениеводстве					
в животноводстве					

Выводы:

Для углубления анализа необходимо выявить влияние факторов на изменение среднегодовой производительности труда: среднего числа отработанных часов 1 среднеговым работником за год и среднечасовой производительности труда.

Таблица 30

Исходные данные для факторного анализа изменения среднегодовой производительности труда в _____

Показатели	20__г.	20__г.	Абсолютный прирост
<u>Факторные:</u>			
Отработано в среднем 1 работником за год, ч			
Среднечасовая производительность труда, руб.			
<u>Результативный :</u>			
Среднегодовая производительность труда, руб.			

Модель среднегодовой производительности труда имеет вид:

Осуществим факторный анализ, используя прием

В 20__г. по сравнению с 20__г. среднегодовая производительность труда _____ на _____ руб. В том числе за счет:

а) увеличения (уменьшения) средней числа часов, отработанных за год 1 работником на _____ часов производительность труда выросла (сократилась) на _____руб.

б) роста (снижения) среднечасовой производительности труда на _____ руб. производительность труда увеличилась (уменьшилась) на _____руб.

Проверка:

Выводы:

В дальнейшем необходимо проанализировать натуральные показатели производительности труда.

Таблица 31
Трудоемкость производства продукции в _____ (чел.-час./ц)

Виды продукции	20__г.	20__г.	20__г.	Темп роста, %	
				20__г к:	
				20__г.	20__г.
Зерновые и зернобобовые					
Картофель					
Овощи					
Плоды и ягоды					
Кормовые корнеплоды					
Молоко					
Прирост КРС					
Прирост свиней					

Выводы:

Для углубления анализа необходимо выявить влияние факторов на отклонение трудоемкости производства отдельных видов продукции, используя приемы факторного анализа

Следующим этапом анализа является изучение расходов на оплату труда работников предприятия.

Таблица 32

Состав и структура расходов на оплату труда работников

в _____

Показатели	20__г.		20__г.		20__г.	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Оплата по тарифным ставкам, окладам, сдельным расценкам (без отпускных, доплат и надбавок):						
из нее по натуральной форме оплаты труда						
Оплата отпусков						
Премии и вознаграждения по итогам работы за год						
Надбавки за выслугу лет, стаж работы и другие						
Материальная помощь						
Прочие						
Итого		100		100		100
в том числе:						
фонд оплаты труда						
выплаты социального характера						
Удельный вес расходов на оплату труда работников в выручке от реализации продукции, %						

Выводы:

Проводится анализ динамики фонда оплаты труда и его структуры в разрезе отдельных категорий работников организации.

Таблица 33

Размер и структура фонда оплаты труда работников

в _____

Категории работников	20__г.		20__г.		20__г.		Темп роста, % 20__г к:	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	20__г.	20__г.
	Работники, занятые в сельскохозяйственном производстве							
в том числе:								
рабочие постоянные								
из них:								
трактористы-машинисты								
работники животноводства								
рабочие сезонные и временные								
служащие								
из них:								
руководители								
специалисты								
Работники подсобных производств								
Работники торговли и общественного питания								
Прочие								
Итого		100		100		1000		

Выводы:

Изменение фонда оплаты платы по предприятию обусловлено влиянием 2-х факторов: среднесписочной численности работников и среднегодового заработка 1 среднесписочного работника.

Таблица 34

Исходные данные для факторного анализа фонда заработной платы
в _____

Показатели	20__г.	20__г.	Абсолютный прирост
<u>Факторные:</u>			
Среднесписочная численность работников, чел.			
Среднегодовая заработная плата 1 работника, руб.			
<u>Результативный :</u>			
Фонд оплаты труда, тыс.руб.			

Модель фонда оплаты труда имеет вид:

Осуществим факторный анализ, используя прием

В 20__г. по сравнению с 20__г. фонд оплаты труда _____ на _____ тыс. руб. В том числе за счет:

а) увеличения (уменьшения) среднесписочной численности работников на _____чел. фонд оплаты труда вырос (сократился) на _____тыс.руб.

б) роста (снижения) среднегодовой зарплаты 1 работника на _____ руб. фонд оплаты труда увеличился (снизился) на _____руб.

Проверка:

Выводы:

Для углубления анализа определяем причины среднегодовой заработной платы 1 работника, осуществив ее детализацию по категориям работников.

Таблица 35

Среднегодовая заработная плата работников в _____ (руб.)

Категории работников	20__г.	20__г.	20__г.	Темп роста, %	
				20__г к:	
				20__г.	20__г.
Работники, занятые в сельскохозяйственном производстве					
в том числе:					
рабочие постоянные					
из них:					
трактористы-машинисты					
работники животноводства					
рабочие сезонные и временные					
служащие					
из них:					
руководители					
специалисты					
Работники подсобных производств					
Работники торговли и общественного питания					
Прочие					
В среднем по предприятию					

Выводы:

В дальнейшем устанавливают зависимость среднегодового заработка 1 работника от среднего числа отработанных за год 1 работником дней и уровня оплаты 1 человеко-дня.

Таблица 36

Исходные данные для факторного анализа среднегодовой заработной платы работников в _____

Показатели	20__г.	20__г.	Абсолютный прирост
<u>Факторные:</u>			
Отработано в среднем за год 1 работником, дней			
Средняя оплата 1 человеко-дня, руб.			
<u>Результативный :</u>			
Среднегодовая заработная плата 1 работника, руб.			

Модель среднегодовой заработной платы 1 работника имеет вид:

Осуществим факторный анализ, используя прием

В 20__г. по сравнению с 20__г. среднегодовая заработная плата 1 работника _____ на _____ руб. В том числе за счет:

а) увеличения (уменьшения) среднего числа отработанных за год дней на _____ среднегодовая зарплата выросла (сократилась) на _____руб.

б) роста (снижения) средней оплаты 1 человеко-часа на _____ руб. среднегодовая зарплата увеличилась (снизилась) на _____руб.

Проверка:

Выводы:

Анализируют показатели эффективности использования фонда оплаты труда, используя данные прил. 6.

Таблица 37

Показатели эффективности использования фонда оплаты труда

в _____

Показатели	20__г.	20__г.	20__г.	Темп роста, %	
				20__г. к:	
				20__г.	20__г.
Приходится на 1 рубль заработной платы, руб.: валовой) продукции					
выручки от продажи продукции					
валовой прибыли					
балансовой прибыли					
чистой прибыли					

Выводы:

Рассчитывают коэффициент опережения темпов роста производительности труда над темпами роста оплаты труда:

$$K_{оп} = \frac{K_{пт}}{K_{от}} = \frac{пт_{отч} : пт_{баз}}{от_{отч} : от_{баз}} \quad (31)$$

где $K_{оп}$ - коэффициент опережения темпов роста производительности труда над темпами роста оплаты труда;

ПТ – среднегодовая производительность труда, тыс. руб.;
ОТ – среднегодовая заработная плата 1 работника, руб.

Таблица 38

Оценка динамики производительности труда и заработной платы в _____

Показатели	20__г.	20__г.	20__г.	Коэффициент роста	
				20__г. к 20__г.	20__г. к 20__г.
Среднегодовая производи- тельность труда, тыс. руб.;					
Среднегодовая заработная плата 1 работника, руб.					
Коэффициент опережения	X			X	
Экономия (перерасход) фонда оплаты труда, тыс. руб.	X			X	

Выводы:

Практическое занятие № 6

Анализ использования материальных ресурсов и состояния их запасов

Цель задания. Проанализировать динамику изменения размера и структуры оборотных средств предприятия и использования материальных ресурсов, состояния их запасов.

Изучить обеспеченность предприятия и состояние запасов материальных оборотных средств, их оборачиваемость и эффективность использования. В процессе анализа установить причины изменения материальных ресурсов за анализируемый период, выявить внутрихозяйственные резервы ускорения их оборачиваемости и повышения эффективности использования.

Таблица 39

Размер и структура оборотных средств в _____
(на конец года)

Группы оборотных средств	Стоимость, тыс. руб.			Структура, %		
	20 г.	20 г.	20 г.	20 г.	20 г.	20 г.
Готовая продукция						
Товары отгруженные						
Денежные средства						
Средства в расчетах						
Итого оборотные средства обращения						
Производственные запасы						
в том числе:						
сырье и материалы						
животные на выращивании и откорме						
прочие						
Незавершенное производство						
Расходы будущих периодов						
Итого производственные оборотные средства						
Прочие						
Всего оборотных средств				100,0	100,0	100,0

Выводы:

При углублении анализа более подробно изучают изменение стоимости потребленных в процессе основного производства материальных оборотных средств.

Таблица 40

Динамика использования материальных оборотных средств
в _____

Группы материальных оборотных средств	Стоимость, тыс. руб.			Темп роста, %	
	20 г.	20 г.	20 г.	20 г.	20 г.
Семена и посадочный материал					
Корма					
Прочая сельскохозяйственная продукция					
Минеральные удобрений					
Химические средства защиты					
Топливо					
Нефтепродукты					
Запасные части, ремонтные и строительные материалы					

Выводы:

Далее определяется обеспеченность предприятия собственными оборотными средствами.

Таблица 41

Обеспеченность собственными оборотными средствами
в _____ (на конец года)

Показатели	20__ г.	20__ г.	20__ г.	Абсолютный прирост 20__ г. к:	
				20__ г.	20__ г.
Наличие, тыс. руб.:					
собственных оборотных средств					
оборотных средств					
Обеспеченность собственными оборотными средствами, %					
Норматив собственных оборотных средств, тыс. руб.					
Наличие запасов, тыс. руб.					
Недостаток (-)(излишек(+)) собственных оборотных средств, тыс. руб.:					
	по нормативу				
по фактическим данным					

Выводы:

Оценивают показатели оборачиваемости оборотных средств, используя данные прил. 4, б.

Таблица 42

Оборачиваемость оборотных средств

в _____

Показатели	20__г.	20__г.	20__г.	Абсолютный прирост 20__г. к:	
				20__г.	20__г.
Коэффициент оборачиваемости: оборотных средств запасов					
Период обращения, дни: оборотных средств запасов					
Сумма вовлеченных (+) или высвобожденных из оборота (-) в результате изменения оборачиваемости, тыс. руб.: оборотных средств запасов	X			X	
	X			X	

Выводы:

В заключении анализа рассчитываются экономическая эффективность использования материальных оборотных средств предприятия.

Таблица 43

Эффективность использования материальных оборотных средств
в _____

Показатели	20__г.	20__г.	20__г.	Абсолютный прирост 20__г. к:	
				20__г.	20__г.
Материалоотдача, руб.					
Материалоемкость продукции, руб.					
Получено на 1 руб. материальных затрат, руб.:					
валовой продукции					
выручки от продаж					
прибыли					
Удельный вес материальных затрат, %:					
в себестоимости продукции					
в стоимости реализованной продукции					
Коэффициент соотношения темпов изменения объема производства и материальных затрат					

Выводы:

При углублении анализа определяется влияние факторов на изменение показателей эффективности использования материальных ресурсов. Выявляют направление и степень влияния на изменение прибыли на 1 рубль материальных затрат следующих факторов: рентабельности продаж и материалоемкости.

Таблица 44

Исходные данные для факторного анализа эффективности
использования материальных ресурсов

в _____

Показатели	20__ г.	20__ г.	Абсолютный прирост
<u>Факторные:</u>			
Рентабельность продаж, %			
Материалоемкость, руб.			
<u>Результативный:</u>			
Прибыль на 1 рубль материальных затрат, руб.			

Модель прибыли на 1 рубль материальных затрат имеет вид:

Осуществим факторный анализ, используя прием

В 20__ г. по сравнению с 20__ г. прибыль на 1 рубль материальных затрат _____ на _____ руб. В том числе за счет:

а) увеличения (уменьшения) рентабельности продаж на _____ п.п. результативный показатель вырос (сократился) на _____ руб.

б) роста (снижения) материалоемкости на _____ руб. результативный показатель увеличился (снизился) на _____ руб.

Проверка:

Выводы:

В заключении анализа разрабатываются резервы и пути повышения эффективности использования материальных оборотных средств предприятия.

Практическое занятие № 7

Анализ затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг)

Изучить динамику изменения себестоимости единицы продукции растениеводства и животноводства. Оценить влияние факторов на её изменение. Освоить методику факторного анализа отдельных статей калькуляции себестоимости. Определить темпы изменения себестоимости совокупной продукции и отдельных видов продукции и освоить методику их факторного анализа.

Таблица 45

Размер и структура расходов по обычным видам деятельности
в _____

Элементы затрат	Сумма затрат, тыс.руб.			Структура, %		
	20 __г.	20 __г.	20 __г.	20 __г.	20 __г.	20 __г.
Материальные затраты						
Затраты на оплату труда						
Отчисления на социальные нужды						
Амортизация						
Прочие затраты						
Итого				100,0	100,0	100,0

Выводы:

Далее необходимо определить себестоимость совокупной продукции сельского хозяйства, которую можно рассчитать, умножив объем произведенной продукции по каждому виду в отчетном периоде на себестоимость единицы продукции предшествующих лет.

Таблица 46

Расчет себестоимости совокупной продукции сельского хозяйства

Виды продукции	Количество продукции отчетного года, ц	Себестоимость единицы продукции, руб.			Себестоимость совокупной продукции, тыс. руб.		
		20 _г.	20 _г.	20 _г.	20 _г.	20 _г.	20 _г.
Зерно							
Картофель							
Кормовые корнеплоды							
Многолетние травы:							
на сено							
на зеленую массу							
Однолетние травы на сено							
на зеленую массу							
Силосные культуры							
Итого по растениеводству	X						
Молоко							
Прирост живой массы КРС							
Прирост живой массы свиней							
Итого по животноводству	X						
Всего	X						

Выводы:

Таблица 47

Динамика себестоимости совокупной продукции сельского хозяйства

Показатели	Отрасли		В целом по хозяйству
	растение-водство	животно-водство	
Себестоимость совокупной продукции отчетного года в оценке по себестоимости, тыс. руб.:			
а) 20 г.			
б) 20 г.			
в) 20 г.			
Отклонение показателей 20 __ г. от:			
а) 20 г.			
б) 20 г.			
Показатели 20 __ г. в % к:			
а) 20 г.			
б) 20 г.			

Выводы:

Для углубления анализа необходимо изучить изменение затрат на производство отдельных видов валовой продукции и оценить их значение в общих производственных затратах.

Таблица 48

Динамика себестоимости отдельных видов валовой продукции
(тыс. руб.)

Виды продукции	20 __г.	20 __г.	20 __г.	Темп роста, %	
				20 __г.	20 __г.
Зерно					
Картофель					
Овощи					
Фрукты и ягоды					
Кормовые корнеплоды					
Многолетние травы					
Однолетние травы					
Естественные сенокосы					
Кукуруза на силос и зеленый корм					
Силосные культуры					
Прочие					
Итого по растениеводству					
Молоко					
Прирост живой массы: КРС					
свиней					
Приплод: КРС					
свиней					
Прочие					
Итого по животноводству					
Всего					

Выводы:

Далее определяется направление и доля влияния отдельных факторов на изменение себестоимости валового производства продукции отдельного вида.

Таблица 49

Исходные данные для факторного анализа себестоимости валового производства _____ в _____

Показатели	20 __г.	20 __г.	Абсолютный прирост
<u>Факторные:</u> Количество произведенной продукции, ц			
Себестоимость 1 ц продукции, руб.			
<u>Результативный :</u> Себестоимость валового производства продукции, тыс. руб.			

Модель себестоимости валового производства продукции имеет вид:

Осуществим факторный анализ, используя прием

В 20 __г. по сравнению с 20 __г. затраты на производство продукции _____ на _____ тыс. руб. В том числе за счет:

а) увеличения (уменьшения) количества произведенной продукции на _____ ц результативный показатель вырос (сократился) на _____ тыс. руб.

б) роста (снижения) себестоимости 1 ц продукции на _____ руб. результативный показатель увеличился (снизился) на _____ тыс. руб.

Проверка:

Выводы:

Для того чтобы проанализировать затраты по отдельным статьям затрат необходимо исчислить удельный вес затрат на основную продукцию в общей сумме затрат.

Таблица 50

Расчет удельного веса затрат на основную продукцию (зерно)

Показатели	20 __г.	20 __г.	20 __г.
Всего затрат, тыс. руб.			
Из них отнесено на основную продукцию, тыс. руб.			
Коэффициент затрат на основную продукцию в общей сумме затрат			

Выводы:

С помощью табл. 50 определяют затраты по отдельным статьям калькуляции на основную продукцию.

Таблица 51

Динамика и структура затрат на основную продукцию по отдельным статьям затрат на производство зерна

Статьи затрат	20 __г.		20 __г.		20 __г.		Темп роста, % 20 __г. к: 20 __г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	20 __г.	20 __г.
Затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды								
Семена и посадочный материал								
Удобрения								
Содержание основных средств								
Затраты на организацию производства и управление								
Прочие затраты								
Всего								

Выводы:

Далее целесообразно выяснить причины изменения затрат по каждой статье.

Таблица 52

Исходные данные для факторного анализа затрат по статье «Семена и посадочный материал» при производстве зерна

Показатели	20 __г.	20 __г.	Абсолютный прирост
<u>Факторные:</u>			
Площадь посева, га			
Расход семян на 1 га посева, ц			
Стоимость 1 ц семян, руб.			
<u>Результативный:</u>			
Затраты на семена, тыс. руб.			

Модель затрат на семена имеет вид:

Осуществим факторный анализ, используя прием

В 20 __г. по сравнению с 20 __г. затраты на семена при производстве зерна _____ на _____ тыс. руб. В том числе за счет:

а) увеличения (уменьшения) площади посева на _____ га результативный показатель вырос (сократился) на _____ тыс. руб.

б) роста (снижения) расхода семян на 1 га на _____ ц результативный показатель увеличился (снизился) на _____ тыс. руб.

в) роста (снижения) стоимости 1 ц семян на _____ руб. результативный показатель увеличился (снизился) на _____ тыс. руб.

Проверка:

Выводы:

Таблица 53
Динамика себестоимости 1 ц продукции растениеводства(руб.)

Виды продукции	20 __г.	20 __г.	20 __г.	Темп роста, %	
				20 __г.	20 __г.
Зерновые и зернобобовые культуры					
Картофель					
Овощи					
Плоды и ягоды					
Кормовые корнеплоды					
Многолетние травы : на сено					
на зеленую массу					
Однолетние травы: на сено					
на зеленую массу					
Кукуруза на силос и зеленый корм					
Силосные культуры					
Сено естественных сенокосов					

Выводы:

При углублении анализа необходимо определить причины изменения себестоимости 1 ц продукции растениеводства.

Определяют влияние на себестоимость следующих факторов: затрат на 1 га и урожайности. В дальнейшем детализируют затраты на 1 га по статьям затрат и изучают причины их изменения, а также урожайности. Аналогичным образом изучают себестоимость 1 ц продукции животноводства.

В заключении подсчитываются резервы возможного сокращения затрат и снижения себестоимости продукции и разрабатываются конкретные рекомендации по их освоению.

РАЗДЕЛ 3. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРЕДПРИЯТИЯ И ОРГАНИЗАЦИИ

Практическое занятие № 8 Анализ производства продукции растениеводства

Цель задания. Выявить в динамике изменения валовой продукции растениеводства в стоимостном и количественном выражении, установить причины этих изменений. Оценить влияние факторов на изменение урожайности и валовой сбор сельскохозяйственных культур. Разработать мероприятия по увеличению производства продукции растениеводства.

Таблица 54

Размер и структура валовой продукции растениеводства

Виды продукции	Стоимость валовой продукции., тыс. руб.			Структура валовой продукции, %		
	20 _г.	20 _г.	20 _г.	20 г.	20 г.	20 г.
Зерно						
Картофель						
Овощи						
Кормовые корнеплоды						
Плоды и ягоды						
Кукуруза на силос и з/к						
Силосные культуры						
Сено многолетних и однолетних трав						
Семена многолетних и однолетних трав						
Зеленая масса многолетних и однолетних трав						
Силос						
Сенаж						
Сено естественных трав						
Прочие						
Итого по растениеводству				100,0	100,0	100,0

Выводы:

При углублении анализа необходимо изучить динамику валового сбора отдельных видам сельскохозяйственных культур.

Таблица 55
Валовой сбор сельскохозяйственных культур (ц)

Сельскохозяйственные культуры	20 _г.	20 _г.	20 _г.	Темп роста, :% 20 г. к :	
				20 _г.	20 _г.
Зерновые и зернобобовые:					
озимые зерновые					
яровые зерновые					
зернобобовые					
Картофель					
Овощи					
Плоды и ягоды					
Кормовые корнеплоды					
Многолетние травы на сено					
Однолетние травы на сено					
Однолетние травы на з/м					
Многолетние травы на з/м					
Естественные сенокосы					
Кукуруза на силос и з/к					
Силосные культуры					

Выводы:

Изменение валового сбора отдельной сельскохозяйственной культуры зависит от площади её уборки и урожайности. Используя прием факторного анализа определяют влияние указанных факторов на изменение валового сбора зерна.

Таблица 56

Исходные данные для факторного анализа валового сбора зерна

Показатели	20 __г.	20 __г.	Абсолютный прирост
<u>Факторные</u>			
Площадь уборки, га			
Урожайность, ц/га			
<u>Результативный</u>			
Валовой сбор, ц			

Модель валового сбора зерна имеет вид:

Осуществим факторный анализ, используя прием

В 20 __г. по сравнению с 20 __г. валовой сбор зерна на _____ ц. В том числе за счет:

а) увеличения (уменьшения) площади уборки на _____ га результативный показатель вырос (сократился) на _____ ц

б) роста (снижения) стоимости урожайности зерна на _____ ц/га результативный показатель увеличился (снизился) на _____ ц

Проверка:

Выводы:

В дальнейшем анализируют причины изменения уборочной площади (гибель посевов и др.) и урожайности. При этом факторный анализ является основой определения резервов увеличения производства продукции растениеводства.

Таблица 57

Динамика урожайности сельскохозяйственных культур (ц/га)

Сельскохозяйственные культуры	20 _г.	20 _г.	20 _г.	Темп роста, %	
				20 г. к:	20 г.
Зерновые и зернобобовые культуры:					
озимые зерновые					
яровые зерновые					
зернобобовые					
Картофель					
Овощи					
Плоды и ягоды					
Кормовые корнеплоды					
Многолетние травы на сено					
Однолетние травы на сено					
Естественные сенокосы					
Кукуруза на силос и зеленый корм					
Силосные культуры					

Выводы:

В заключении анализа определяют эффективность производства отдельных видов продукции растениеводства.

Таблица 58

Эффективность производства продукции растениеводства

Показатели	20 _г.	20 _г.	20 _г.	Темп роста, %	
				20 к:	
				20 _г.	20 _г.
Зерновые и зернобобовые культуры					
Урожайность, ц/га					
Затраты труда, чел. час. на: 1 ц зерна					
1 га посевной площади					
Выход зерна на 1 чел. час. затрат труда, ц.					
Себестоимость производства 1 ц зерна, руб.;					
Затраты на 1 га посевной площади, руб.					
Картофель					
Урожайность, ц/га					
Затраты труда, чел. час. на: 1 ц зерна					
1 га посевной площади					
Выход зерна на 1 чел. час. затрат труда, ц.					
Себестоимость производства 1 ц зерна, руб.;					
Затраты на 1 га посевной площади, руб.					

Выводы:

Учитывая отрицательное и положительное влияние факторов на изменение производства продукции растениеводства, рассматривают мероприятия по повышению эффективности ее производства.

Практическое занятие № 9

Анализ производства продукции животноводства

Цель задания. Выявить в динамике изменения валовой продукции животноводства в стоимостном и количественном выражении, установить причины этих изменений. Оценить влияние факторов на изменение продуктивности и валовое производство животноводческой продукции. Разработать мероприятия по увеличению производства продукции.

Таблица 59

Размер и структура валовой продукции животноводства

Виды продукции	Стоимость валовой продукции., тыс. руб.			Структура валовой продукции, %		
	20__г.	20__г.	20__г.	20__г.	20__г.	20__г.
Молоко						
Прирост живой массы: КРС						
свиней						
Приплод: КРС						
свиней						
Прочие						
Итого по животноводству				100,0	100,0	100,0

Выводы:

При углублении анализа необходимо изучить динамику валового производства отдельных видов животноводческой продукции.

Таблица 60

Динамика производства продукции животноводства (ц)

Виды продукции	20 _г.	20 _г.	20 _г.	Темп роста, :% 20 г. к :	
				20 _г.	20 _г.
Молоко					
Мясо скота и птицы в живом весе:					
в том числе: КРС					
свиньи					
Шерсть, ц					
Яйца, тыс. шт.					
Мед, ц					

Выводы:

Далее определяют изменение объемов валового производства отдельных видов продукции животноводства в зависимости от факторов: поголовья скота или птицы и продуктивности одной головы.

Таблица 61

Исходные данные для факторного анализа валового надоя молока

Показатели	20 _г.	20 _г.	Абсолютный прирост
<u>Факторные</u>			
Среднегодовое поголовье коров, гол.			
Среднегодовой удой на 1 корову, ц			
<u>Результативный</u>			
Валовой надой молока, ц			

Модель валового надоя молока имеет вид:

Осуществим факторный анализ, используя прием

В 20 __ г. по сравнению с 20 __ г. валовой надой молока на _____ ц. В том числе за счет:

а) увеличения (уменьшения) среднегодового поголовья коров на _____ гол. резульативный показатель вырос (сократился) на _____ ц

б) роста (снижения) среднегодового надоя молока на 1 корову на _____ ц резульативный показатель увеличился (снизился) на _____ ц

Проверка:

Выводы:

В дальнейшем определяют причины изменения факторных показателей.

Для оценки изменения поголовья стада вначале проводят анализ динамики численности поголовья животных.

Таблица 62

Динамика поголовья животных (на конец года)

Виды животных	20 __ г.	20 __ г.	20 __ г.	Темп роста, :%	
				20 г. к:	
				20 г.	20 г.
КРС:					
в т.ч.					
коровы					
быки-производители					
молодняк КРС					
телки старше 2-х лет и нетели					
Свиньи					
Лошади					
Птица					
Всего					

Выводы:

Далее изучают плотность поголовья скота, как основной показатель концентрации производства и развития животноводства в хозяйстве.

Таблица 63

Динамика плотности поголовья животных

Показатели	20 _г.	20 _г.	20 _г.	Темп роста, :% 20 г. к :	
				20 г.	20 г.
Приходится на 100 га сельхозугодий: всего скота, усл. гол.					
КРС, гол.					
Приходится на 100 га пашни свиней, гол.					
Приходится на 100 га посевов зерновых культур птицы, тыс. гол.					

Выводы:

Необходимо также изучить динамику поголовья и структуру стада по отдельным видам и группам животных.

Рассматривают показатели воспроизводства и движения стада животных.

Таблица 64

Показатели воспроизводства и движения крупного рогатого скота

Показатели	20 _г.	20 _г.	20 _г.	Абсолютный прирост : 20 г. к :	
				20 _г.	20 _г.
Уровень обновления стада, %					
Уровень выбытия, %					
Уровень падежа, %					
Яловость маточного поголовья, %					
Обеспеченность коров нетелями, %					
Выход приплода на 100 голов маточного поголовья, гол.					

Выводы:

Кроме того, необходимо оценить породный и возрастной состав животных, классный их состав.

Важным фактором изменения производства продукции служит изменение продуктивности животных, в связи с чем необходимо определить динамику её изменения.

В заключении необходимо определяют эффективность производства отдельных видов продукции животноводства.

Таблица 65

Эффективность производства продукции животноводства

Показатели	20 _г.	20 _г.	20 _г.	Темп роста, :%	
				20 _г. к :	20 _г.
Молоко					
Среднегодовой надой молока на одну корову, кг					
Затраты труда, чел. час.: на 1 ц молока					
1 голову скота					
Производственные затраты, руб.: на 1 ц, руб.					
на 1 голову скота					
Выход валовой продукции на 1 чел. час. затрат труда, руб.					
Прирост КРС					
Среднесуточный прирост живой массы одной головы, г					
Затраты труда, чел. час.: на 1 ц прироста					
на 1 голову скота на выращивании и откорме					
Производственные затраты, руб.: на 1 ц прироста					
на 1 голову скота на выращивании и откорме					
Выход валовой продукции на 1 чел. час. затрат труда, руб.					

Выводы:

На основе проведенного анализа следует разработать мероприятия по увеличению производства продукции животноводства.

Таблица 66

Резервы увеличения производства продукции скотоводства за счет ликвидации яловости коров

№ п/п	Показатели	Всего по скотоводству
1	Поголовье яловых коров, гол.	
2	Средняя продуктивность 1 гол., кг:	
	А) коров	
	Б) молодняка текущего года рождения	
3	Резерв роста удоя молока:	
	А) на одну яловую корову, кг ($2A*0,5$)	
	Б) на все поголовье яловых коров, ц ($3A*1/100$)	
4	Резерв увеличения производства прироста живой массы, ц ($2B*1/100$)	

Выводы:

Таблица 67

Резервы увеличения производства продукции за счет ликвидации падежа

№ п/п	Показатели	Скотоводство
1	Поголовье павших животных, гол.	
2	Средняя продуктивность 1 гол на конец года., ц	
3	Резерв увеличения производства продукции, ц ($1*2$)	

Выводы:

Таблица 68

Резервы увеличения производства продукции скотоводства
за счет улучшения породного состава стада

Порода животных	Средняя продуктивность одной головы, ц	Поголовье стада, гол.		Структура поголовья %			Изменение среднего уровня продуктивности, ц
		фактическое	возможное	фактическая	возможная	отклонение	
А	1	2	3	4	5	6 (5-4)	7 (1*6/100)
КРС молочного направления							
Итого							
КРС мясного направления							
Итого							

Резерв увеличения производства молока:

Резерв увеличения прироста КРС:

Выводы:

В случае, если в хозяйстве наблюдается перерасход кормов, то следует рассчитать резервы увеличения производства продукции за счет повышения эффективности их использования. Если же наблюдается недостаточный уровень кормления, то используют улучшения уровня кормления животных.

В заключении обобщают выявленные ранее резервы увеличения объемов производства отдельных видов продукции животноводства.

Таблица 69

Обобщение резервов увеличения производства скотоводства (ц)

№ п/п	Источники резервов	Молочное скотоводство (молоко)	Мясное скотоводство (прирост живой массы)	Скотоводство
1	Ликвидация яловости маточного поголовья			X
2	Предупреждение падежа животных			X
3	Улучшение породного состава животных			X
4	Повышение эффективности использования кормов			X
5	Улучшения уровня кормления			X
6	Сокращение продолжительности: сервис-периода сухостойного периода			X
7	Улучшение возрастного состава животных			X
8	Повышение продуктивности до уровня передовых ферм			X
9	Прочие			X
10	Всего резервов			X
11	Фактическое производство продукции, ц			X
12	В % к фактическому производству продукции			X
13	Средняя себестоимость производства 1 ц продукции, руб.			X
14	Резерв роста стоимости продукции, тыс. руб.			
15	Фактическая стоимость продукции, тыс. руб.			
16	В % к фактическому стоимости продукции			

Выводы:

Практическое занятие № 10

Анализ прибыли

Цель задания. Изучить и оценить изменение показателей прибыли, выявить влияние на их уровень размера доходов и расходов предприятия. Проанализировать изменение прибыли от продаж в целом по предприятию, отраслям, видам продукции, осуществить факторный анализ выявленных отклонений.

Таблица 70

Динамика финансовых результатов (тыс. руб.)

Показатели	20__г.	20__г.	20__г.	Абсолютный прирост, тыс. руб.		Темп роста, %	
				20__г. к:		20__г. к:	
				20__г.	20__г.	20__г.	20__г.
Прибыль (убыток) от продаж							
Прибыль (убыток) по операциям финансового характера							
Прибыль (убыток) по прочим операциям							
Прибыль (убыток) до налогообложения							
Чистая прибыль (убыток)							

Выводы:

Определяют причины изменения прибыли (убытка) по отдельным направлениям, для чего изучают динамику доходов и расходов предприятия.

Таблица 71
Состав и динамика доходов и расходов (тыс. руб.)

Показатели	20 __г.	20 __г.	20 __г.	Абсолютный прирост, тыс. руб. 20 __г. к:	
				20 __г.	20 __г.
Всего доходов и поступлений:					
в том числе:					
Выручка от реализации					
Доходы по финансовым операциям					
Прочие доходы					
Общие расходы:					
в том числе:					
Затраты на производство и сбыт продукции, всего					
из них:					
себестоимость продукции					
коммерческие расходы					
управленческие расходы					
Расходы по финансовым операциям					
Прочие расходы					
Налог на прибыль и иные обязательные платежи					

Выводы:

Основным источником прибыли является продажа продукции, в связи с чем необходимо изучить динамику прибыли от ее реализации по отдельным отраслям и видам продукции.

Таблица 72

Динамика прибыли (убытка) от продаж по отраслям (тыс.руб.)

Отрасли и виды продукции	20 __г.	20 __г.	20 __г.	Абсолютный прирост	
				20 г. к:	
				20 г.	20 г.
Зерновые и зернобобовые:					
в том числе:					
пшеница					
рожь					
ячмень					
овес					
прочие					
Картофель					
Овощи					
Фрукты и ягоды					
Прочая продукция растениеводства					
Итого по растениеводству					
Молоко					
Мясо КРС					
Мясо свиней					
Мясо птицы					
Прочая продукция животноводства					
Итого по животноводству					
Всего по сельскохозяйственному производству					
Товары, работы и услуги					
Всего по предприятию					

Выводы:

При углублении анализа осуществляют факторный анализ прибыли от продаж в целом по предприятию, выделяя при этом четыре фактора: количество проданной продукции, структуру продаж, средние цены реализации и полную себестоимость единицы продукции.

Для формирования матрицы исходных данных (табл. 73) используют расчетные показатели прил. 9.

Таблица 73

Исходные данные для определения влияния факторов на изменение прибыли (убытка) от продажи сельскохозяйственной продукции

Показатели	20 __ г. (базисный)	услов- ные	20 __ г. (отчет- ный)	Абсолют- ный прирост
Выручка от продаж, тыс. руб.				
Полная себестоимость продаж, тыс.руб.				
Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.				

В 20 __ г. по сравнению с 20 __ г. прибыль (убыток) от продаж предприятия _____ на _____ тыс. руб. В том числе за счет изменения:

а) средних реализационных цен:

б) полной себестоимости единицы продукции:

в) количества проданной продукции и структуры продаж:

г) объема продаж:

д) структуры продаж:

Проверка:

Выводы:

Таблица 74

Динамика продажи отдельных видов продукции (работ, услуг)
(тыс. руб.)

Виды продукции	20 __ г.	20 __ г.	20 __ г.	Темп роста, %	
				20 __ г. к:	
				20 __ г.	20 __ г.
Зерновые и зернобобовые:					
в том числе:					
пшеница					
рожь					
ячмень					
овес					
прочие					
Картофель					
Овощи					
Плоды и ягоды					
Прочая продукция растениеводства					
Итого по растениеводству					
Молоко					
Мясо КРС					
Мясо свиней					
Мясо птицы					
Прочая продукция животноводства					
Итого по животноводству					
Всего по сельскохозяйственному производству					
Товары, работы и услуги					
Всего по предприятию					

Выводы:

Определяют влияние факторов на изменение выручки от продажи конкретного вида продукции. Причинами изменения выручки от продажи продукции служит изменения объемов продаж. Поэтому важно проанализировать их динамику за ряд лет.

Таблица 75

Динамика продажи отдельных видов продукции (работ, услуг) (ц)

Виды продукции	20 __г.	20 __г.	20 __г.	Темп роста, %	
				20 __г. к:	
				20 __г.	20 __г.
Зерновые и зернобобовые:					
в том числе:					
пшеница					
рожь					
ячмень					
овес					
прочие					
Картофель					
Овощи					
Фрукты и ягоды					
Молоко					
Мясо КРС					
Мясо свиней					
Мясо птицы					

Выводы:

Изменения выпуска и продажи продукции влияет на уровень ее товарности.

Таблица 76

Динамика уровня товарности продукции в (%)

Виды продукции	20__ г.	20__ г.	20__ г.	Абсолютный прирост 20__ г. к: 20__ г.	
				20__ г.	20__ г.
Зерновые и зернобобовые					
Картофель					
Овощи					
Плоды и ягоды					
Молоко					
Мясо КРС					
Мясо свиней					
Мясо птицы					

Выводы:

Определяют направление и степень влияния на изменение уровня товарности продукции следующих факторов: объема реализации и производства. В дальнейшем изучают причины изменения факторных показателей.

Практическое занятие № 11

Анализ рентабельности

Цель задания. Проанализировать изменение рентабельности производства по отраслям и видам продукции, осуществить факторный анализ выявленных отклонений. Оценить влияние рентабельности отдельных видов продукции на изменение общей рентабельности производства по предприятию.

Таблица 78

Динамика уровня рентабельности продукции (%)

Отрасли и виды продукции	20__г.	20__г.	20__г.	Абсолютный прирост 20__г. к:	
				20__г.	20__г.
Зерновые и зернобобовые:					
в том числе:					
пшеница					
рожь					
ячмень					
овес					
прочие					
Картофель					
Овощи					
Плоды и ягоды					
Прочая продукция растениеводства					
В среднем по растениеводству					
Молоко					
Мясо КРС					
Мясо свиней					
Мясо птицы					
Прочая продукция животноводства					
В среднем по животноводству					
В среднем по сельскохозяйственному производству					
Товары, работы и услуги					
В среднем по предприятию					

Выводы:

Используя данные факторного анализа прибыли от продаж (табл. 73), определяют влияние факторов на изменение уровня рентабельности продукции в целом по предприятию, применяя способ пропорционального деления.

Таблица 79

Расчет влияния факторов на изменение уровня рентабельности сельскохозяйственного производства

Показатели	Абсолютный прирост прибыли 20__г. к 20__г., тыс. руб.	Коэффициент	Абсолютный прирост уровня рентабельности 20__г. к 20__г., п.п.
Абсолютный прирост всего			
В том числе за счет факторов:			
Количество реализованной продукции			
Структура реализованной продукции			
Средняя цена реализации единицы продукции			
Полная себестоимость единицы продукции			

Выводы:

Аналогичным образом проводится факторный анализ изменения уровня рентабельности по отраслям или видам однородной продукции.

Для углубления анализа изучается влияние на изменение уровня рентабельности отдельных видов продукции следующих факторов: суммы прибыли от реализации единицы продукции и полной себестоимости единицы продукции.

Практическое занятие № 12

Резервы увеличения прибыли и рентабельности

Цель задания. Рассчитать и обобщить резервы увеличения прибыли от продажи продукции. Определить резерв повышения уровня рентабельности по видам продукции и в целом по предприятию. Оценить изменения безубыточного объема продаж и запаса финансовой прочности (зоны безопасности) предприятия на перспективу за счет предложенных мероприятий по росту прибыли.

Резервы роста прибыли определяются по каждому виду товарной продукции. Планируется увеличение объема продаж продукции, снижение ее себестоимости и рост цен реализации за счет повышения ее качества, продажи на более выгодных рынках сбыта и т.д., что должно быть *экономически обосновано*.

Фактические и возможные значения показателей с учетом выявленных резервов заносятся в табл. 80, на основании которых проводятся расчеты.

Таблица 80

Исходные данные для расчета резервов увеличения прибыли

Виды продукции	Объем продажи продукции, ц			Цена реализации 1 ц продукции, руб.			Полная себестоимость реализации 1 ц продукции, руб.		
	20 г. (отчетный)	возможный	резерв роста (2-1)	20 г. (отчетный)	возможная	резерв роста (5-4)	20 г. (отчетный)	возможная	резерв снижения (7-8)
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9

Для расчета резерва прибыли за счет увеличения объемов продажи продукции необходимо резерв роста объема реализованной продукции умножить на фактическую сумму прибыли от реализации единицы продукции (отчетный период).

Таблица 81

Расчет резерва увеличения прибыли за счет роста объемов продаж

Виды продукции	Резерв роста объема продаж, ц (3)	Фактическая сумма прибыли 1 ц, руб. (4-7)	Резерв увеличения прибыли, тыс.руб.
Итого			

Выводы:

Для того чтобы исчислить резерв увеличения прибыли за счет снижения себестоимости, необходимо резерв снижения себестоимости единицы продукции умножить на возможный объем ее продажи на перспективу.

Таблица 82

Расчет резерва увеличения прибыли за счет снижения себестоимости единицы продукции

Виды продукции	Резерв снижения себестоимости 1 ц, руб. (9)	Объем продаж возможный, ц (2)	Резерв увеличения прибыли, тыс.руб.
Итого			

Выводы:

Для того чтобы исчислить резерв увеличения прибыли от повышения реализационных цен, следует разницу в росте реализационной цены единицы продукции умножить на объем продаж на перспективу.

Таблица 83

Расчет резерва увеличения прибыли за счет роста цен

Виды продукции	Резерв роста цены реализации 1 ц, руб. (6)	Объем продаж возможный, ц(2)	Резерв увеличения прибыли, тыс.руб.
Итого			

Выводы:

Далее обобщают выявленные резервы увеличения прибыли от продажи продукции.

Таблица 84

Сводный расчет резервов увеличения прибыли от реализации продукции на перспективу в _____

Виды продукции	Резервы увеличения прибыли, тыс.руб.				Итого, %
	увеличение объемов продаж	снижение себестоимости единицы продукции	повышение цен реализации продукции.	всего	
Итого, тыс. руб.					100,0
Итого, %				100,0	

Выводы:

Далее определяется резерв роста рентабельности продукции за счет предложенных мероприятий.

РАЗДЕЛ 4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ И ОРГАНИЗАЦИИ

Практическое занятие № 13 Анализ источников формирования и размещения капитала

Цель задания. Изучить изменения в составе, динамике и структуре имущества предприятия (актив баланса) и источников его формирования (пассив баланса), используя отчетность организации.

Таблица 85
Динамика состава и структуры имущества предприятия (на конец года)

Средства предприятия	Сумма, тыс. руб.			Структура. %			Темп роста, %	
							20 г. к:	
	20 г.	20 г.	20 г.	20 г.	20 г.	20 г.	20 г.	20 г.
Долгосрочные активы								
Текущие активы								
в том числе в сфере: производства								
обращения								
ИТОГО				100,0	100,0	100,0		

Выводы:

В дальнейшем, используя прием детализации, изучаются причины изменения по каждой статье долгосрочных и текущих активов предприятия, используя баланс.

Таблица 86

Динамика состава и структуры актива баланса (на конец года)

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Структура, %			Темп роста, % 20 г. к:	
	20__г.	20__г.	20__г.	20__г.	20__г.	20__г.	20__г.	20__г.
Нематериальные активы								
Основные средства								
Незавершенное строительство								
Доходные вложения в материальные ценности								
Долгосрочные финансовые вложения								
Прочие внеоборотные активы								
ИТОГО по разделу I «Внеоборотные активы»				100,0	100,0	100,0		
Запасы								
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям								
Дебиторская задолженность								
Краткосрочные финансовые вложения								
Денежные средства								
Прочие оборотные активы								
ИТОГО по разделу II «Оборотные активы»				100,0	100,0	100,0		

Выводы:

При углублении анализа изучают состояние, динамику и структуру основных фондов, производственных запасов и дебиторской задолженности.

Таблица 87

Состав и структура дебиторской задолженности

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Структура, %			Абсолютный прирост, тыс. руб.	
							20__ г. к:	
	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г.
Покупатели и заказчики								
Авансы выданные								
Прочие дебиторы								
ИТОГО				100,0	100,0	100,0		
в том числе:								
краткосрочная								
долгосрочная								

Выводы:

В дальнейшем изучаются изменения в составе источников средств.

Таблица 88

Динамика состава и структуры источников формирования имущества
в _____ (на конец года)

Пассив баланса	Сумма, тыс. руб.			Структура, %			Темп роста, %	
	20__г.	20__г.	20__г.	20__г.	20__г.	20__г.	20__г.	20__г.
Собственный капитал								
Заемный капитал								
в том числе:								
долгосрочные обязательства								
краткосрочные обязательства								
ИТОГО				100,0	100,0	100,0		

Выводы:

При углублении анализа, используя прием детализации, изучаются причины изменения по каждой статье собственного и заемного капитала, используя пассив баланса.

Таблица 89

Динамика состава и структуры источников формирования
(на конец года)

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Структура, %			Темп роста, % 20__г. к:	
	20__г.	20__г.	20__г.	20__г.	20__г.	20__г.	20__г.	20__г.
Уставный капитал								
Собственные акции, выкупленные у акционеров								
Добавочный капитал								
Резервный капитал								
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)								
ИТОГО по разделу III «Капитал и резервы»				100, 0	100, 0	100, 0		
Займы и кредиты								
Прочие долгосрочные обязательства								
ИТОГО по разделу IV «Долгосрочные обязательства»				100, 0	100, 0	100, 0		
Краткосрочные обязательства:								
Займы и кредиты								
Кредиторская задолженность								
Задолженность участникам (учре- дителям) по выплате доходов								
Доходы будущих периодов								
Резервы предстоящих расходов								
Прочие краткосрочные обязательства								
ИТОГО по разделу V «Краткосрочные обязательства»				100, 0	100, 0	100, 0		

Выводы:

Далее особое внимание уделяют динамике и структуре кредиторской задолженности.

Таблица 90
Состав и структура кредиторской задолженности

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Структура, %			Абсолютный прирост, тыс. руб.	
	20__ г. к:			20__ г. к:			20__ г. к:	
	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г.
Поставщики и подрядчики								
Задолженность перед персоналом организации								
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами								
Задолженность по налогам и сборам								
Авансы полученные								
Кредиты								
Займы								
Прочие кредиторы								
ИТОГО				100,0	100,0	100,0		
в том числе :								
краткосрочная								
долгосрочная								

Выводы:

В заключении делается вывод о рациональности формирования источников финансирования деятельности предприятия и его рыночной устойчивости.

Практическое занятие № 14

Анализ интенсивности и эффективности использования капитала

Цель задания. Освоить методику расчета и анализа показателей интенсивности и эффективности использования капитала. Изучить темпы изменения показателей и осуществить их факторный анализ, используя отчетность предприятия.

Для характеристики интенсивности капитала организации на практике используются показатели оборачиваемости или деловой активности.

Таблица 91

Показатели интенсивности использования капитала

Показатели	20__ г.	20__ г.	20__ г.	Абсолютный прирост	
				20__ г. к:	20__ г.
Общие показатели оборачиваемости					
Коэффициент общей оборачиваемости капитала (ресурсоотдача)					
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств					
Коэффициент отдачи нематериальных активов					
Коэффициент фондоотдачи					
Коэффициент отдачи собственного капитала					
Показатели управления активами					
Оборачиваемость материальных средств (запасов), дней					
Оборачиваемость денежных средств, дней					
Коэффициент оборачиваемости средств в расчетах (дебиторской задолженности)					
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности					
Срок погашения дебиторской задолженности, дней					
Срок погашения кредиторской задолженности, дней					
Продолжительность финансового цикла, дней					

Выводы:

Далее осуществим оценку эффективности использования капитала предприятия при помощи основных финансовых коэффициентов.

Таблица 92

Показатели эффективности использования капитала _____

Показатели	20 __г.	20 __г.	20 __г.	Абсолютный прирост	
				20 г. к:	
				20 г.	20 г.
Рентабельность, %:					
совокупного капитала,					
перманентного капитала					
собственного капитала					
заемного капитала					
производственного капитала					
основного капитала					
оборотного капитала					

Выводы:

Выясняются причины изменения показателей, для чего выполняется факторный анализ выявленных отклонений.

Определяют направление и степень влияния на уровня рентабельности совокупного капитала следующих факторов: рентабельности продаж и коэффициента общей оборачиваемости капитала.

Таблица 93

Исходные данные для факторного анализа рентабельности
совокупного капитала

Показатели	20 __г.	20 __г.	Абсолютный прирост
<u>Факторные:</u>			
Рентабельность продаж, %			
Коэффициент общей оборачиваемости капитала			
<u>Результативный :</u>			
Рентабельность совокупного капитала, %			

Модель рентабельности совокупного капитала имеет вид:

Осуществим факторный анализ, используя прием

В 20 __г. по сравнению с 20 __г. рентабельность совокупного капитала _____ на _____ п.п. В том числе за счет:

а) увеличения (уменьшения) рентабельности продаж на _____ % результативный показатель вырос (сократился) на _____ п.п.

б) роста (снижения) коэффициента общей оборачиваемости капитала на _____ п.п. результативный показатель увеличился (снизился) на _____ п.п.

Проверка:

Выводы:

Практическое занятие № 15

Анализ финансовой устойчивости предприятия

Цель задания. Освоить основные методы определения финансовой устойчивости предприятия и методику расчета и анализа основных финансовых показателей. Изучить за анализируемый период темпы изменения финансовой устойчивости предприятия, используя отчетность.

Наиболее простой и приближенный способ оценки финансовой устойчивости организации дает соблюдение следующего соотношения:

$$\text{Оборотные активы} < \text{Собственный капитал} \cdot 2 \\ \text{– Внеоборотные активы} \quad (32)$$

Таблица 94

Оценка финансовой устойчивости предприятия (на конец года)

Показатели	20 __ г.	20 __ г.	20 __ г.
Оборотные активы			
Собственный капитал			
Внеоборотные активы			
Соблюдение неравенства: Оборотные активы < Собственный капитал · 2 – Внеоборотные активы			

Выводы:

Наиболее точные результаты дает расчет коэффициентов финансовой устойчивости.

Таблица 95

Показатели финансовой устойчивости (на конец года)

Показатели	Норматив	20 __ г.	20 __ г.	20 __ г.	Абсолютный прирост	
					20 __ г.	20 __ г.
Коэффициент автономии	0,4-0,6					
Коэффициент капитализации	≤1,5					
Коэффициент финансирования	≥0,7					
Коэффициент финансовой устойчивости	≥0,6					
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	≥0,5					

Выводы:

Обобщающим показателем финансовой независимости является излишек или недостаток источников средств для формирования запасов, который определяется в виде разницы величины источников средств и величины запасов.

$$\text{СОС} = \text{Капитал и резервы} - \text{Внеоборотные активы} \quad (33)$$

$$\text{КФ} = (\text{Капитал и резервы} + \text{Долгосрочные обязательства}) - \text{Внеоборотные активы} \quad (34)$$

$$\text{ВИ} = (\text{Капитал и резервы} + \text{Долгосрочные обязательства} + \text{Краткосрочные кредиты и займы}) - \text{Внеоборотные активы} \quad (35)$$

$$\text{ФС} = \text{СОС} - \text{Запасы} \quad (36)$$

$$\text{ФТ} = \text{КФ} - \text{Запасы} \quad (37)$$

$$\text{ФО} = \text{ВИ} - \text{Запасы} \quad (38)$$

Таблица 96

Показатели финансовой устойчивости (на конец года)

Показатели	Условное обозначение	20__г.	20__г.	20__г.	Абсолютный прирост 20__г. к:	
					20__г.	20__г.
Показатели, характеризующие источники формирования запасов						
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	СОС					
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов или функционирующий капитал, тыс. руб.	КФ					
Общая величина основных источников формирования запасов, тыс. руб.	ВИ					
Показатели, характеризующие обеспеченность запасов источниками формирования						
Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств, тыс. руб.	ФС					
Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных средств, тыс. руб.	ФТ					
Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников для формирования запасов, тыс. руб.	ФО					
Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации S	X	()	()	()	X	X

Выводы:

С помощью рассчитанных показателей табл.96 и сводной табл. 97 определяют тип финансовой ситуации предприятия.

Таблица 97

Сводная таблица по типам финансовой ситуации предприятия

Показатели	Тип финансовой ситуации			
	Абсолютная независимость	Нормальная независимость	Неустойчивое состояние	Кризисное состояние
ФС	$ФС \geq 0$	$ФС < 0$	$ФС < 0$	$ФС < 0$
ФТ	$ФТ \geq 0$	$ФТ \geq 0$	$ФТ < 0$	$ФТ < 0$
ФО	$ФО \geq 0$	$ФО \geq 0$	$ФО \geq 0$	$ФО < 0$

Возможно выделение 4-х типов финансовых ситуаций:

1. *Абсолютная независимость финансового состояния.* Этот тип ситуации встречается очень редко, представляет собой крайний тип финансовой устойчивости, т.е. трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации $S=(1,1,1)$;

2. *Нормальная зависимость финансового состояния,* которая гарантирует платежеспособность т.е. $S=(0,1,1)$;

3. *Неустойчивое финансовое состояние,* сопряженное с нарушением платежеспособности, но при этом все же сохраняет возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств, за счет сокращения дебиторской задолженности, ускорения оборачиваемости запасов, т.е. $S=(0,0,1)$

4. *Кризисное финансовое состояние,* при котором предприятие полностью зависит от заемных источников финансирования. Собственного капитала и долго и краткосрочных кредитов не хватает для финансирования материальных оборотных средств, то есть пополнение запасов идет за счет средств, образующихся за счет средств, образующихся в результате замедления погашения кредиторской задолженности, т. е. $S=(0,0,0)$.

Выводы:

Практическое занятие № 16

Анализ платежеспособности и ликвидности

Цель задания. Оценить ликвидность баланса организации. Освоить методику расчета и анализа основных показателей платежеспособности предприятия. Изучить за анализируемый период темпы изменения платежеспособности предприятия, используя отчетность.

Для определения ликвидности баланса сопоставляют итоги групп по активу и пассиву.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения:

$$A1 \geq П1, A2 \geq П2, A3 \geq П3, A4 \leq П4 \quad (39)$$

Таблица 98

Оценка ликвидности бухгалтерского баланса предприятия (на конец года)

Группировка актива	Сумма, тыс. руб.			Группировка пассива	Сумма, тыс. руб.		
	20__ г.	20__ г.	20__ г.		20__ г.	20__ г.	20__ г.
Наиболее ликвидные активы (A1)				Наиболее срочные обязательства (П1)			
Быстрореализуемые активы (A2)				Краткосрочные обязательства (П2)			
Медленнореализуемые активы (A3)				Долгосрочные пассивы (П3)			
Груднореализуемые активы (A4)				Постоянные пассивы (П4)			
Баланс				Баланс			

Выводы:

Для более детального анализа рассчитываются коэффициенты платежеспособности.

Таблица 99

Показатели платежеспособности (на конец года)

Показатели	Норматив	20__г.	20__г.	20__г.	Абсолютный прирост 20__г. к:	
					20__г.	20__г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$					
Коэффициент быстрой ликвидности («критической оценки»)	$\geq 0,7$					
Коэффициент текущей ликвидности	$\geq 2,0$					
Общий коэффициент платежеспособности	$\geq 1,0$					
Коэффициент маневренности функционирующего капитала	X					
Доля оборотных средств в активах	$\geq 0,5$					
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$\geq 0,1$					

Выводы:

Практическое занятие № 17

Оценка финансового состояния и вероятности банкротства предприятия

Цель задания. Изучить способы оценки финансового состояния и вероятности банкротства предприятия, апробировать их на материалах конкретных предприятий, используя их отчетность.

В мировой практике применяются различные способы оценки финансового состояния и вероятности банкротства предприятия. Один из них (дающий наиболее точные результаты) базируется на основе применения интегрального показателя с помощью скорингового анализа.

Сущность методики заключается в классификации предприятий по уровню финансового риска, т.е. любая анализируемая организация может быть отнесена к определенному классу в зависимости от «набранного» количества баллов, исходя из фактических значений ее финансовых коэффициентов (табл. 100).

1-й класс — это организации с абсолютной финансовой устойчивостью и абсолютно платежеспособные. Это организации, имеющие рациональную структуру имущества и его источников, и, как правило, довольно прибыльные.

2-й класс — это организации нормального финансового состояния. Их финансовые показатели в целом находятся очень близко к оптимальным, но по отдельным коэффициентам допущено некоторое отставание. Это обычно рентабельные организации.

3-й класс — это организации, финансовое состояние которых можно оценить как среднее.

4-й класс — это организации с неустойчивым финансовым состоянием. При взаимоотношениях с ними имеется определенный финансовый риск. Прибыль у таких организаций, как правило, отсутствует вовсе или очень незначительная, достаточная только для обязательных платежей в бюджет.

5-й класс — это организации с кризисным финансовым состоянием. Они неплатежеспособные и абсолютно неустойчивые с финансовой точки зрения. Эти предприятия убыточные.

Таблица 100

Границы классов организации согласно критериям оценки
финансового состояния

Показатели	Границы классов согласно критериев					Анализируемое предприятие	
	I	II	III	IV	V	Значение показателя (на конец 20 г.)	Балл
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,7$ 14 баллов	0,69-0,50 13,8-10 баллов	0,49-0,30 9,8-6,0 баллов	0,29-0,10 5,8-2,0 баллов	$< 0,1$ 1,8-0 баллов		
Коэффициент быстрой ликвидности	≥ 1 11 баллов	0,99-0,80 10,8-7,0 баллов	0,79-0,70 6,8-5,0 баллов	0,69-0,60 4,8-3,0 баллов	$< 0,59$ 2,8-0 баллов		
Коэффициент текущей ликвидности	1,7-2,0 19 баллов	1,69-1,50 18,7-13 баллов	1,49-1,30 12,7-7,0 баллов	1,29-1,10 6,7-1,0 баллов	$< 1,09$ 0,7-0 баллов		
Доля оборотных средств в активах	$\geq 0,5$ 10 баллов	0,49-0,40 9,8-8,0 баллов	0,39-0,30 7,8-6,0 баллов	0,29-0,20 5,8-4,0 баллов	$< 0,20$ 3,8-0 баллов		
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$\geq 0,5$ 12,5 баллов	0,49-0,40 12,2-9,5 баллов	0,39-0,20 9,2-3,5 баллов	0,19-0,10 3,2-0,5 баллов	$< 0,10$ 0,2 балла		
Коэффициент капитализации	$< 0,7-1,0$ 17,1-17,5 баллов	1,01-1,22 17,0-10,7 баллов	1,23-1,44 10,4-4,1 баллов	1,45-1,56 3,8-0,5 баллов	$> 1,57$ 0,2-0 баллов		
Коэффициент автономии	$\geq 0,5$ 9-10 баллов	0,49-0,45 8,0-6,4 баллов	0,44-0,40 6,0-4,4 баллов	0,39-0,31 4,0-0,8 баллов	$< 0,30$ 0,4-0 баллов		
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,8$ 5 баллов	0,79-0,70 4 балла	0,69-0,60 3 балла	0,59-0,50 2 балла	$< 0,49$ 1-0 баллов		
Границы классов	100-97,6	94,3-68,6	65,7-39,0	36,1-13,8	10,9-0		

Выводы:

Кроме того, может использоваться система показателей Бивера (табл. 101).

Таблица 101

Система показателей Бивера для оценки вероятности банкротства
Предприятия

Показатели	Значение показателей			Анализируемое предприятие	
	Группа I: нормальное финансовое положение	Группа II: среднее (неустойчи- вое) финан- совое поло- жение	Группа III: кризисное финансовое положение	Значение показателя (на конец 20 __ г.)	Номер груп- пы
Коэффициент Бивера	Больше 0,4	Около 0,2	До -0,15		
Коэффициент текущей ликвидности	От 2 до 3,2	от 1 до 2	Меньше 1		
Экономическая рентабельность, %	6-8 и более	5-2	От 1 до -22		
Финансовый леверидж	Меньше 35%	40-60%	80% и более		
Коэффициент обеспе- ченности собственными источниками финанси- рования	0,4 и более	0,3-0,1	Менее 0,1 (или отрица- тельное значение)		

Выводы:

В оценке вероятности банкротства (американская практика) используется двухфакторная модель:

$$Z = \alpha + \beta \cdot K_{\text{тек.ликв.}} + \gamma \cdot \PhiЛ \quad (40)$$

где $\alpha = -0,3877$, $\beta = -1,0736$, $\gamma = +0,0579$;

$K_{\text{тек.ликв.}}$ - коэффициент текущей ликвидности;

$\PhiЛ$ - финансовый леверидж.

Если в результате расчетов $Z < 0$, то вероятность банкротства невелика, а если же $Z > 0$, то существует высокая вероятность банкротства организации.

$$Z_{200_} = \quad Z_{200_} = \quad Z_{200_} =$$

Выводы:

Список использованных источников

1. Абдукаримов И.Т., Беспалов М.В. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности): учеб. пособие. М.: Инфра-М, 2014. 320 с.
2. Бариленко В.И. Экономический анализ: учеб. пособие. М.: КноРус, 2017. 384 с.
3. Гинзбург А.И. Экономический анализ для бакалавров. СПб.: Питер, 2011. 448 с.
4. Головнина Л.А. Экономический анализ: учеб. пособие. М.: КноРус, 2016. 400 с.
5. Григорьева Т.И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз: учеб. для бакалавров. М.: Юрайт, 2013. 462 с.
6. Дьяченко О.В. Экономический анализ: курс лекций для бакалавров: учеб. пособие. Брянск: Изд-во Брянский ГАУ, 2015. 80 с.
7. Дьяченко О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия и организации: курс лекций для бакалавров: учеб. пособие. Брянск: Изд-во Брянский ГАУ, 2015. 116 с.
8. Мельник М.В., Герасимова Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учеб. для вузов. М.: ФОРУМ, 2008. 192 с.
9. Милютина Е.М. Основы работы в программе «Экономический анализ»: учебно-метод. пособие. Брянск: Изд-во Брянский ГАУ, 2015. 40 с.
10. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. пособие. М.: Инфра-М, 2017. 519 с.
11. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие. М.: Инфра-М, 2017. 608 с.
12. Толпегина О.А., Толпегина Н.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. для бакалавров. М.: Юрайт, 2013. 672 с.
13. Экономический анализ: учеб. для бакалавров / под ред. Н.В. Войталовского. М.: Юрайт, 2013. 548 с.
14. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]: курс лекций / С.В. Лукачев, А.М. Ланский, С.Г. Матвеев, Д.Е. Пашков. Электрон.дан. Самара: Изд-во СГАУ, 2008. 252с. – Режим доступа: <http://rucont.ru/efd/176354>.

Приложения

Приложение 1

Расчет условного поголовья скота в _____

Группы скота	Поголовье, гол.			Коэффициент перевода в условное поголовье	Поголовье, усл. гол.		
	20__ г.	20__ г.	20__ г.		20__ г.	20__ г.	20__ г.
Коровы				1,0			
Быки-производители				1,0			
Телки старше 2-х лет и нетели				0,6			
Молодняк КРС				0,5			
Свиньи				0,3			
Лошади				1,0			
Овцы				0,1			
Птица				0,015			
Всего	X	X	X	X			

Приложение 2

Расчет коэффициента специализации в _____

Виды продукции и отрасли	Удельный вес вида продукции (отрасли) в структуре выручки от продаж, % ($У_T$)			Порядковый номер ранжированном ряду (j)			Расчетные значения		
							$У_T(2j-1)$		
	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г.
Зерновые и зернобобовые									
Картофельводство									
Овощеводство									
Фруктоводство									
Прочая продукция растениеводства									
Молочное скотоводство									
Мясное скотоводство									
Свиноводство									
Птицеводство									
Коневодство									
Прочая продукция животноводства									
Товары, работы и услуги									
Всего	100,0	100,0	100,0	X	X	X			

Приложение 3

Исходные данные для расчета уровня интенсивности и экономической эффективности интенсификации сельскохозяйственного производства

в _____

№ п/п	Показатели	20__г.	20__г.	20__г.
1	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.:			
2	Среднегодовое поголовье скота, усл.гол.			
3	Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.			
5	Площадь сельскохозяйственных угодий, га			
6	Площадь пашни, га			
7	Производственные затраты на продукцию сельского хозяйства, тыс. руб.:			
а	в том числе: растениеводства			
б	животноводства			
8	Затраты труда на продукцию сельского хозяйства, тыс. чел. час.:			
а	в том числе: растениеводства			
б	животноводства			
9	Наличие энергетических ресурсов, л. с.			
10	Потреблено электроэнергии, тыс. кВт. час.			
11	Выполнено тракторных работ, усл.эт.га			
12	Внесено органических удобрений, т			
13	Внесено минеральных удобрений, ц.д.в.			
14	Стоимость валовой продукции сельского хозяйства (по себестоимости.), тыс.руб.:			
а	в том числе: растениеводства			
б	животноводства			
15	Выручка от продажи сельскохозяйственной продукции, тыс. руб.:			
а	в том числе: растениеводства			
б	животноводства			
16	Полная себестоимость проданной сельскохозяйственной продукции, тыс. руб.:			
а	в том числе: растениеводства			
б	животноводства			
17	Прибыль (убыток) от продажи сельскохозяйственной продукции, тыс. руб.:			
а	в том числе: растениеводства			
б	животноводства			

Приложение 4

Исходные данные для расчета основных показателей эффективности работы предприятия _____ (тыс.руб.)

№ п/п	Показатели	20__г.	20__г.	20__г.
1	Стоимость валовой продукции			
2	Выручка от продаж			
3	Прибыль от продаж			
4	Чистая прибыль			
5	Среднегодовая численность работников, чел			
6	Материальные затраты			
7	Затраты на оплату труда			
8	Среднегодовая стоимость оборотных средств			
9	Среднегодовая стоимость основных средств			
10	Среднегодовая стоимость внеоборотных активов			
11	Полная себестоимость реализованной продукции (работ, услуг)			

Приложение 5

Исходные данные для расчета основных показателей финансового состояния предприятия (на конец года), тыс.руб.

№ п/п	Показатели	20__г.	20__г.	20__г.
1	Собственные источники средств			
2	Заёмные источники средств			
3	Общая стоимость средств (имущества)			
4	Долгосрочные заёмные средства			
5	Дебиторская задолженность			
6	Денежные средства			
7	Внеоборотные активы			
8	Оборотные активы			
9	Расходы будущих периодов			
10	Краткосрочные обязательства			
11	Краткосрочные финансовые вложения			
12	Денежная выручка от реализации			
13	Валовая прибыль			
14	Балансовая прибыль			
15	Чистая прибыль			
16	Полная себестоимость реализации			
17	Прибыль от продаж			
18	Среднегодовая стоимость оборотных средств			
19	Среднегодовая стоимость основных средств			
20	Среднегодовая стоимость внеоборотных активов			
21	Среднегодовой остаток производственных запасов			
22	Среднегодовая стоимость активов			
23	Среднегодовая стоимость собственного капитала			
24	Материальные затраты			

Приложение 6

Исходные данные для расчета экономической эффективности использования земельных угодий в _____

№ п/п	Показатели	20__г.	20__г.	20__г.
1	Площадь сельскохозяйственных угодий, га			
2	Площадь пашни, га			
3	Стоимость валовой продукции сельского хозяйства, тыс.руб.:			
4	в том числе:			
5	растениеводства			
6	животноводства			
6	Произведено, ц:			
7	зерна			
8	картофеля			
9	овощей			
10	молока			
11	мяса (в живом весе)			
11	Поголовье, гол.:			
12	КРС			
12	коров			
13	Выручка от продажи сельскохозяйственной продукции, тыс. руб.			
14	Прибыль (убыток) от продажи сельскохозяйственной продукции, тыс. руб.			

Приложение 7

Исходные данные для расчета показателей состояния и
воспроизводства основных средств в _____ (тыс.руб.)

№ п/п	Показатели	20 г.	20 г.	20 г.
1	Стоимость основных средств: на начало года			
2	на конец года			
3	Стоимость основных средств, по которым амортизация не начисл: на начало года			
4	на конец года			
5	Стоимость основных средств для расчета коэффициентов износа и годности: на начало года (1-3)			
6	на конец года (2 -4)			
7	Износ основных средств: на начало года			
8	на конец года			
9	Стоимость выбывших за год основных средств			
10	Стоимость поступивших за год основных средств			

Приложение 8

Исходные данные для расчета показателей обеспеченности
и использования основных средств
в _____

№ п/п	Показатели	20 г.	20 г.	20 г.
1	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.			
2	Среднегодовая стоимость активной части основных средств, тыс.руб.			
3	Амортизация основных средств, тыс.руб.			
4	Площадь сельскохозяйственных угодий, га			
5	Среднегодовая численность работников, чел.			
6	Стоимость валовой продукции, тыс.руб.			
7	Прибыль от продажи продукции, тыс.руб.			
8	Наличие энергоресурсов, л.с.			

Приложение 9

Исходные данные для расчета условных показателей для факторного анализа прибыли от продажи сельскохозяйственной продукции

Виды продукции	Количество проданной продукции, ц в отчетном году (20__г.)	Средняя цена реализации 1 ц. продукции, руб. в базисном году (20__г.)	Полная себестоимость реализации 1 ц продукции, руб. в базисном году (20__г.)	Условные данные	
				денежная выручка от продаж, тыс. руб.	полная себестоимость продаж, тыс. руб.
А	1	2	3	1*2/1000	1*3/1000
Зерно					
Картофель					
Овощи					
Плоды и ягоды					
Молоко					
Мясо КРС					
Мясо свиней					
Мясо птицы					
Всего по сельскохозяйственной продукции	X	X	X		

Учебное издание

Оксана Владимировна ДЬЯЧЕНКО

АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ

Редактор Лебедева Е.М.

Подписано к печати 03.09.2019 г. Формат 60x84 ¹/₁₆.

Бумага офсетная. Усл. п. л. 6,97. Тираж 60 экз. Изд. № 6445.

Издательство Брянского государственного аграрного университета
243365 Брянская обл., Выгоничский район, с. Кокино, Брянский ГАУ