

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФГБОУ ВПО ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ имени императора Петра I**

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

**КАФЕДРА СТАТИСТИКИ И АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК**

Рабочая тетрадь

ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ»

**для студентов, обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая
безопасность специализация «Экономико-правовое обеспечение эконо-
мической безопасности»**

**Воронеж
2017**

Составители: проф. Сурков И.М., доцент Коротеев В.П., доцент Журкина Т.А., доцент Лихачева Т.Н.

Рецензент: к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВПО Воронежский ГАУ Павлютенко Т.Н.

Печатается по решению кафедры статистики и анализа хозяйственной деятельности предприятий АПК (протокол заседания кафедры № 2 от 15 сентября 2015 г.) и методической комиссии факультета бухгалтерского учета и финансов (протокол № 1 от 16 сентября 2015 г.)

Тема 1. МЕТОДЫ И ПРИЕМЫ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

1. Методы элиминирования (цепной подстановки)

С помощью метода элиминирования определяется количественное влияние факторов на общий результирующий показатель. Это влияние может быть: а) односторонним – все факторы влияют прямо пропорционально или обратно пропорционально; б) разносторонним – часть факторов влияет прямо пропорционально, а другая часть – обратно пропорционально.

В первом случае применяется «правило левой руки», то есть замена планового (базисного) показателя осуществляется слева на право, а во втором – «правило правой руки». В результате последовательной замены образуется цепь условных показателей, расположенных между плановым и фактическим показателями, которые стоят на первом и последнем местах соответственно. Разность между каждым последующим и ему предшествующим показывает влияние каждого фактора.

Пусть на результирующий экономический показатель (П) оказывают влияние множество факторов:

$$П = А \cdot Б \cdot В \cdot Г \dots С$$

Применяя «правило левой руки», получим:

1) все факторы и результирующий показатель плановые:

$$Пп = Ап \cdot Бп \cdot Вп \cdot Гп \dots Сп$$

2) первый показатель фактический, остальные плановые:

$$Пу_1 = А_1 \cdot Бп \cdot Вп \cdot Гп \dots Сп$$

Влияние фактора А: $\Delta А = Пу_1 - Пп$

3) первый и второй фактические, остальные плановые:

$$Пу_2 = А_1 \cdot Б_1 \cdot Вп \cdot Гп \dots Сп$$

Влияние фактора Б: $\Delta Б = Пу_2 - Пу_1$ и т.д.

Пример расчёта влияния трёх факторов на общий результат даётся в таблице 1.

Если на общий результирующий показатель одни факторы влияют прямо пропорционально, а другие обратно пропорционально, применяется «правило правой руки». Замена плановых (базисных) показателей фактическими в этом случае осуществляется справа на лево, начиная от количественного показателя. Например на себестоимость продукции растениеводства (С) прямо пропорционально влияют затраты на 1га (З), а урожайность (У) – обратно пропорционально. Применяя «правило правой руки», имеем:

$$Сп = Зп : Уп;$$

$$Су = Зп : Уф.$$

Влияние урожайности:

$$\Delta У = Су - Сп;$$

$$Сф = Зф : Уф.$$

Влияние затрат:

$$\Delta З = Сф - Су.$$

Пример такого расчёта даётся в таблице 2.

Таблица 1 – Влияние валового надоя молока, расхода кормов и их себестоимости на сумму затрат на корма по молочному стаду

Показатели	План	Отчёт	Отклонения (+;-)
1. Количество работников, чел.			
2. Отработано 1 работником человеко-часов.			
3. Часовая выработка, руб.			
4. Валовая продукция, тыс. руб.			

Расчёты по исчислению отклонений с помощью цепных подстановок:

№ расчёта	Количество работников, чел. А	Отработано 1 работником чел-часов Б	Часовая выработка, руб. В	Валовая продукция, тыс. руб. П	Отклонение от предыдущего показателя, т. руб. (+;-)	Причины отклонения
1. Все факторы взяты по плану						
2. Первый фактор фактический, остальные – плановые						
3. Первый и второй факторы фактические, остальные – плановые						
4. Все факторы взяты фактические						

Количественно влияние факторов следует рассчитать и способом исчисления разниц.

Способ разниц:

Общее отклонение: $\Delta = Пф - Пп$, в том числе за счёт:

а) валового надоя: $\Delta = (Аф - Ап) * Бп * Вп =$

б) расхода кормов: $\Delta = (Бф - Бп) * Вп * Аф =$

в) себестоимости: $\Delta = (Вф - Вп) * Бф * Аф =$

Правило: при прямом пропорциональном влиянии двух факторов на общий результат разница в количественном факторе умножается на плановый качественный, разница в качественном факторе умножается на фактический количественный.

Таблица 2 – Влияние количества произведенной продукции и затрат на нее на себестоимость 1ц продукции овощеводства

Продукция	Затраты, тыс. руб.		Количество, ц		Себестоимость 1ц. руб.			Отклонение от плана (+;-)		
	план	фактически	план	фактически	план	при фактическом количестве и плановых затратах	фактически	всего	в т.ч. за счёт	
									затрат	количества
Яблоки										
Груши										
Вишня										

Выводы: _____

При изучении влияния двух факторов на общий результат применяются расчётные таблицы предыдущей формы (см. табл. 2)

Расчёты необходимо проверять с помощью способа разниц.

Таблица 3 - Влияние количества реализованной продукции и цены на выполнение плана по выручке от продажи яблок

Продукция	Количество, ц		Цена реализации 1 ц, руб.		Выручка, тыс. руб.			Отклонение в валовом производстве		
	план	фактически	план	фактически	план	при фактич. количестве и плановой цене	фактически	всего	в т. ч. за счёт	
									количества	цены реализации
Яблоки										

Доказать алгебраически связь между способом разниц и условной графой.

Выводы: _____

При расчете эффективности использования ресурсов в качестве результата может использоваться, как стоимость валовой продукции (что является более правильным для сельского хозяйства), так и размер полученной выручки (в промышленности эти показатели могут совпадать).

Используя *способ разниц*, определим влияние на изменение размера выручки экстенсивности и интенсивности использования

- материальных ресурсов;
- трудовых ресурсов;
- основных производственных средств;
- оборотных активов.

Таблица 4 – Исходная информация для расчетов

Наименование показателя	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+, -)
1. Выручка, тыс. руб.			
2. Материальные затраты, тыс. руб.			
3. Основные производственные средства, тыс. руб.			
4. Оборотные активы, тыс. руб.			
5. Численность персонала, чел.			

Механизм расчета: Выручку можно представить как произведение величины задействованного ресурса (экстенсивный фактор) и его отдачи (интенсивный фактор). Например:

$$\text{Выручка} = \text{Материальные затраты} \times \frac{\text{Выручка}}{\text{Материальные затраты}}$$

выручку можно, либо за счет увеличения затрат (расширения ресурсной базы), либо за счет повышения эффективности вложений (ресурсов). В первом случае речь идет об экстенсивности, во втором об интенсивности. Нахождение удельного веса влияния факторов позволит сделать выводы о характере развития организации.

Место для расчетов:

Выводы:

Тема 2. МАРКЕТИНГОВЫЙ АНАЛИЗ

Объекты маркетинговых исследований можно свести к трем основным группам:

- потребители товаров или рынок,
- товар и его свойства,
- конкуренты.

Исследование рынка, то есть потребителей товаров означает:

- изучение мотивов поведения потребителей,
- анализ рыночной конъюнктуры,
- анализ «ниши» рынка (то есть области деятельности, в которой предприятие имеет наибольшие возможности по реализации своих сравнительных преимуществ для увеличения продаж),
 - анализ наиболее эффективных способов продвижения товаров на рынке, форм и каналов сбыта,
 - анализ тенденций и изменения цен,
 - анализ эффективности рекламной деятельности.

При исследовании конкурентов необходимо:

- проанализировать положение дел в отраслевых и географических сегментах продаж,
- изучить реальных и потенциальных конкурентов, оценить объемы их продаж, доходов, финансовое положение,
- проанализировать политику цен конкурентов, возможность потеснения их на рынке,
- дать основные характеристики свойств товаров конкурентов, уровень качества и дизайна, в связи с чем приобрести товары конкурентов,
- сравнить сильные и слабые стороны своей фирмы и фирмы-конкурента.

Один из эвристических методов основан на усреднении объема продаж.

$$N = \frac{O + 4 \times M + П}{6}$$

Где

N – объем продаж,

M – статистическая мода, то есть наиболее часто встречающаяся оценка,

П – пессимистическая оценка.

Место для расчетов

Анализ скидок. Его основной целью является выяснение того, насколько целесообразным является предоставление тех или иных скидок покупателям и как это скажется на сбытовой политике предприятия.

$$\Delta q = \frac{x}{100 - \frac{s}{w} - x}$$

Где

Δq – необходимое увеличение объема продаж, %,

x – скидка с продажной цены, %,

s – переменные затраты на одно изделие (или весь объем продаж),

w – цена одного изделия (или объем продаж)

s/w – доля переменных затрат в цене (выручке).

Место для расчетов

Тема 3. ФУНКЦИОНАЛЬНО-СТОИМОСТНОЙ АНАЛИЗ

Функционально-стоимостной анализ является одним из видов экономического анализа, но в силу своих специфических особенностей и значения заслуживает самостоятельного рассмотрения. Под функционально-стоимостным анализом понимается метод системного исследования функции отдельного изделия или определенного производственно-хозяйственного процесса, или же управленческой структуры, направленный на минимизацию затрат в сферах проектирования, освоения производства, сбыта, промышленного и бытового потребления при высоком качестве, предельной полезности и долговечности.

Достоинством функционально-стоимостного анализа является наличие достаточно простых расчетных и графических методов, позволяющих дать двойственную количественную оценку выявленных причинно-следственных связей.

Конечной целью ФСА является поиск наиболее выгодных с точки зрения потребителей и производителя вариантов того или иного практического решения. Для достижения этой цели с помощью анализа должны решаться следующие задачи:

- Общая характеристика объекта исследования,
- Детализация объекта на функции,
- Группировка выделенных функций на главные, вспомогательные и ненужные,
- Определение и группировка затрат на соответственно выделенным функциям,
- Исчисление суммы затрат на изготовление изделия при исключении лишних функций и использовании других технологических и технических решений,
- Разработка предложений по технологическому и организационному усовершенствованию производства.
- Разработка системы показателей и технико-экономических нормативов, приемлемых для уровней управленческой системы,
- Организация технологического и управленческого процесса по всей цепочке производственно-финансовой деятельности: активизация экономических рычагов, влияние которых ранее уმაлялось,
- Систематическое наблюдение за эффективностью, надежностью, долговечностью использования продукции, платных услуг, консультаций и конструктивных рекомендаций в сфере промышленного и бытового использования.

Расчетная экономическая эффективность от внедрения в производство предложенных разработчиками новых проектов определяется на основе применения следующей формулы:

$$K_{\text{фса}} = \frac{C_p - C_n}{C_n}$$

$K_{\text{фса}}$ – коэффициент снижения текущих затрат (экономическая эффективность ФСА),

C_p – реально сложившиеся совокупные затраты,

C_n – минимально возможные затраты, соответствующие спроектированному объекту.

Место для расчетов.

Выводы: _____

Тема 4. АНАЛИЗ ПРЕСТУПНОСТИ

Преступность — крайне негативное массовое закономерное и глубоко структурированное социальное явление, распределенное во времени и пространстве, свойственное всем ныне известным общественным системам и связанное с огромным количеством иных социальных явлений. В этом своем значении она представляет собой почти идеальный объект для статистического анализа.

Проанализируйте структуру преступлений за последние годы, сделайте соответствующие выводы.

Таблица 1 - Структура видов преступлений

Вид преступлений	Годы					
	шт.	%	шт.	%	шт.	%
Кража						
Незаконный оборот наркотиков						
Грабеж						
Тяжкие телесные повреждения						
Мошенничество						
ДТП						
Угон						
Разбой						
Убийство						
Оружие						
Предпринимательские преступления						
Прочие						
Всего						

Выводы: _____

Проанализируйте структуру преступлений по степени их тяжести за несколько последних лет, сделайте соответствующие выводы.

Таблица 2 - Структура преступлений по их тяжести

Вид преступлений	Годы					
	_____		_____		_____	
	шт.	%	шт.	%	шт.	%
Небольшой тяжести						
Средней тяжести						
Тяжкие						
Особой тяжести						
Всего						

Выводы:

Проанализируйте структуру скрытых преступлений за последние годы, сделайте соответствующие выводы.

Таблица 3 - Анализ скрытых преступлений

Показатели	Годы		
	_____	_____	_____
1. Рассмотрено заявлений о преступлении			
2. Возбуждено дел			
3. Раскрыто			

Выводы:

**Тема 5. АНАЛИЗ РАЗМЕРА ПРЕДПРИЯТИЯ, СПЕЦИАЛИЗАЦИИ И
ИНТЕНСИВНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА**

Таблица 1 – Показатели размера хозяйства

Показатели	В среднем за 3 года	Отчётный год	В среднем на 1 хозяйство в районе
<p align="center">Основной прямой:</p> <p>1. Стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб. (при отсутствии рассчитывается самостоятельно)</p> <p align="center">Дополнительные:</p> <p>2. Выручка от продаж, всего, тыс. руб. (форма 2 годового отчёта)</p> <p>3. Среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс. руб.</p> <p>4. Среднегодовая численность работников, чел.</p> <p>5. Количество тракторов, шт</p> <p>6. Численность поголовья, гол.:</p> <p> крупного рогатого скота</p> <p> свиной</p> <p> овец</p> <p> птицы</p> <p>7. Площадь сельскохозяйственных угодий, га</p> <p> в т. ч. пашни</p>			

Выводы:

Таблица 2 - Структура выручки за реализованную продукцию

Продукция, отрасли	20..... год		20..... год		20..... год	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу
1. Зерновые						
2. Сахарная свёкла						
3. Подсолнечник						
4. Картофель						
5. Овощи						
6. Переработка						
Итого по растениеводству						
7. Молоко						
8. Живая масса КРС						
9. Живая масса свиней						
10. Живая масса овец						
11. Живая масса птицы						
12. Яйцо						
13. Шерсть						
14. Переработка						
Итого по животноводству						
15. Прочее						
Всего						

Выводы: _____

Таблица 3 - Интенсивность и эффективность сельскохозяйственного производства

Показатели	Базисный год	Отчетный год	В передовом хозяйстве данной специализации
А	1	2	3
I. Показатели уровня интенсивности			
1. Приходится на 1 га сельхозугодий			
а) основных производственных средств и текущих затрат за минусом амортизации совокупные вложения), тыс. руб.			
б) основных производственных средств, тыс. руб.			
в) энергетических мощностей, л.с.			

А	1	2	3
II. Результативные показатели			
1. Стоимость валовой продукции на 1га сельхозугодий, тыс. руб.			
2. Получено на 100га пашни, ц зерна			
подсолнечника			
3.Получено на 100га сельхозугодий, ц молока			
мяса в живом весе			
4. Прибыль на 1 га пашни, руб.			
III. Показатели эффективности интенсивности			
1. Фондоотдача, руб.			
2. Годовая производительность труда 1го работника, руб.			
3. Норма рентабельности (отношение валовой прибыли* к сумме совокупных вложений), %			

* теоретически верно использовать показатель чистого дохода

Выводы: _____

Таблица 4 - Показатели использования составляющих производственного потенциала

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	По передо- вому хозяй- ству данной специализа- ции	Отклонение (+, -)	
				от про- шлого года	от пере- дового хоз-ва
А	1	2	3	4	5
А. Показатели использования земли					
1. Произведено валовой продукции на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.					
2. Продано продукции на 100га сельско- хозяйственных угодий, тыс. руб.					
3. Получено прибыли на 100га пашни, тыс. руб.					
4. Надоено молока на 100га сельхозугодий, ц					
5. Выращено скота и птицы на 100 га сель- скохозяйственных угодий, ц живой массы					
в т. ч. свинины на 100 га пашни					
6. Произведено зерна 1 га пашни, ц					
Б. Показатели использования рабочей силы					
1. Производительность труда - выход вало- вой продукции:					
а) на 1-го среднегодового работника, тыс. руб.					
б) на один отработанный ч.-день, руб.					

Продолжение таблицы 4

А	1	2	3	4	5
2. Заработная плата 1-го среднегодового работника, руб.					
В. Показатели использования основных средств					
1. Фондоотдача, руб.					
2. Фондоёмкость, руб.					
Г. Инвестиции и рентабельность производства					
1. Объем освоенных капиталовложений на 100 га пашни, тыс. руб.					
2. Рентабельность производства, %					
а) по хозяйству в целом					
б) в растениеводстве					
в) в животноводстве					

Выводы: _____

Таблица 5 - Показатели финансового состояния предприятия*

Показатели	На начало года	На конец года	Оптимальное значение
1. Собственный капитал			X
2. Собственный оборотный капитал			X
3. Заёмный капитал без кредиторской задолженности			X
4. Кредиторская задолженность			X
5. Дебиторская задолженность			X
Коэффициенты:			
6. Абсолютной ликвидности			0,2-0,25
7. Покрытия промежуточный			0,7-1
8. Покрытия общий			1-2
9. Обеспеченности собственными оборотными средствами			0,1 и более
10. Маневренности капитала			0,4-0,5
11. Соотношение привлечённых и собственных средств			Менее 1

* Таблица 5 рассчитывается после выполнения задания №10 и входит в краткую природно-экономическую характеристику хозяйства.

Выводы: _____

Тема 6. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ УГОДИЙ

Таблица 1 – Использование сельскохозяйственных угодий

Показатели	Прошлый год	Отчётный год	В передовом хозяйстве данной специализации	Гр.2 в % к гр.3
А	1	2	3	4
Основной:				
1. Выход валовой продукции растениеводства на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.				
Дополнительные:				
2. Получение на 100 га пашни, ц				
а) зерна				
б) сахарной свеклы				
3. Получение на 100 га с.-х. угодий, ц				
а) молоко				
б) мяса				
4. Процент распаханых сельскохозяйственных угодий				
5. Процент использования пашни				
6. Удельный вес естественных кормовых угодий в сельскохозяйственных угодьях				
7. Удельный вес многолетних насаждений в сельскохозяйственных угодьях				
8. Удельный вес орошаемых земель				

Выводы: _____

Таблица 2 - Состав и структура посевных площадей

Сельскохозяйственные культуры	Прошлый год		Отчетный год				Отклонения от			
			план		факт		прошл. года		плана	
	га	%	га	%	га	%	га	%	га	%
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Озимые зерновые										
2. Яровые зерновые										
в т.ч. зернобобовые										
3. Кукуруза на зерно										
Всего зерновых										
4. Сахарная свёкла										
5. Подсолнечник										
Всего технических										
6. Картофель										
7. Овощи, бахчи										
8. Кормовые корнеплоды										

Продолжение табл. 2

А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
9. Кукуруза на силос и зеленый корм										
10. Многолетние травы										
11. Однолетние травы										
Всего кормовых										
Вся посевная площадь										

Выводы:

Таблица 3 - Экономическая оценка структуры посевных площадей

Показатели	Прошлый год	Отчётный год	Отчётный год в % к прошлому
1. На 100 га посева:			
а) затраты труда, ч.-час.			
б) материально-денежные затраты, тыс. руб.			
в) валовая продукция растениеводства, тыс. руб.			
г) прибыль от растениеводства, тыс. руб.			
д) производство кормов, ц к. ед.			
2. Валовая продукция на 1 чел., тыс. руб.			
3. Валовая продукция на 1 руб. материально-денежных затрат, руб.			
4. Себестоимость 1 ц кормопротеиновых единиц, тыс. руб.			

Подсчёт выхода кормов с 1 га посева в условных кормопротеиновых единицах выполняется по формуле:

$$E = \frac{K + 10П}{2},$$

где E - условные кормопротеиновые единицы, ц;

K- кормовые единицы, ц;

П- протеин, ц.

Таблица 4- Анализ экономической эффективности товарных сельскохозяйственных культур

Сельскохозяйственные культуры	В среднем за 3 года				Чистый доход, руб.	
	урожайность, ц/га	затраты труда в ч.-час на 1 ц	себестоимость 1ц, руб.	цена реализации, руб.	на 1 ц продукции	на 1га посева
1. Зерновые						
2. Сахарная свекла						
3. Подсолнечник						
4. Картофель						
5. Овощи						

Вывод:

Таблица 5- Анализ экономической эффективности кормовых культур

Сельскохозяйственные культуры	Содержится в 1 ц., ц. КЕ	В среднем за 3 года			
		урожайность с 1 га		затраты труда в ч.- час на 1 ц КЕ	себестоимость 1 ц КЕ, руб.
		ц	ц КЕ		

Вывод:

Тема 7. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ СРЕДСТВ

Цель: Изучить наличие, движения и уровень оснащённости хозяйства основными производственными средствами и энергетическими ресурсами; определить эффективность использования основных производственных средств и конкретных видов средств; определить влияние основных средств на уровень их использования и вскрыть резервы повышения эффективности их использования.

Задание 1. Изучить показатели, характеризующие наличие и оснащённость хозяйства основными производственными средствами. Дать оценку уровню оснащённости хозяйства основными средствами.

Таблица 1- Фондообеспеченность, энергообеспеченность, фондовооружённость и энерговооружённость хозяйства

Показатели	Базисный год	Отчётный год	В среднем на 1 хозяйство района	Отчётный год в % к базисному
А	1	2	3	4
Основные средства – всего, тыс. руб.				
Из них: производственные				
с.-х. назначения				
Энергетические мощности – всего, л. с.				
Количество тракторов, шт.				
Фондооснащённость - среднегодовая стоимость основных производственных средств с.-х. назначения на 100 га с.-х. угодий, тыс. руб.				

Продолжение таблицы 1

А	1	2	3	4
Энегноснащённость на 100 га с.-х. угодий, л.с.				
Фондовооружённость на 1 среднегодового работника, тыс.руб.				
Энерговооружённость на 1 среднегодового работника, л.с.				
Приходится с.-х. угодий на один трактор, га				
Приходится уборочной площади на 1 комбайн, га:				
зерновых				
силосных				
сахарной свеклы				

Выводы: _____

Задание 2. Исчислить показатели, характеризующие состояние и движение основных средств: коэффициенты роста, обновления, износа, годности, выбытия, а также показатели эффективности использования основных средств. Сделать вывод о темпах роста, обновления и эффективности использования средств.

Таблица 2- Состояние, движение и использование основных средств

Показатели	Базисный год	Отчётный год	Отчётный год в % к базисному
1. Наличие основных средств на конец года, тыс. руб.			
2. Наличие основных средств на начало года, тыс. руб.			
3. Сумма износа на конец года, тыс. руб.			
4. Сумма основных средств, вновь введённых в действие за год тыс. руб.			
5. Сумма выбывших за год средств, тыс.руб.			
6. Коэффициент роста (стр.1 : стр.2)			
7. Коэффициент обновления стр.4 : стр.1)			
8. Коэффициент выбытия (стр.5 : стр.2)			
9. Коэффициент износа на конец года (стр.3 : стр.1)			
10. Коэффициент годности на конец года (1 - стр. 9)			
11. Фондоотдача – стоимость валовой продукции на 1 рубль основных средств с.-х. назначения, руб.			
12. Фондоёмкость – стоимость средств на 1 рубль валовой продукции, руб.			
13. Получено прибыли на 100 руб. основных средств с.-х. назначения, руб.			

Исчислить способом разниц влияние фондоотдачи и суммы основных производственных средств на выход валовой продукции.

Выводы: _____

Задание 3. Проанализировать использование тракторного парка, определить влияние основных факторов на изменение годовой выработки тракторов, дать оценку использованию рабочего времени и сменной производительности по производственным подразделениям и подсчитать резерв выполнения работ при устранении простоев и повышении сменной производительности 1 трактора до уровня передового подразделения.

Таблица 3- Использование тракторов

Показатели	Базисный год	Отчётный год	В % к базисному году
1. Среднегодовое списочное количество тракторов			
2. Отработано: а) машино-дней			
б) машино-смен			
3. Выполнено полевых работ, эт.га.			
4. Выработка на 1 трактор:			
а) годовая			
б) дневная			
в) сменная			
5. Коэффициент сменности			
6. Количество дней, отработанных на 1 трактор в год			
7. Коэффициент использования тракторов в работе (с.6 : 365)			
8. Коэффициент полезного использования тракторов (отношение объёма выполненных работ к технически возможному)*			
9. Расход ГСМ на эт. га, кг			
10. Себестоимость эт. га, руб.			

* Отчётное число тракторов х на плановое (нормативное) число рабочих дней х на коэффициент сменности х на сменную производительность.

Таблица 4 – Влияние основных факторов на годовую выработку тракторов

Показатели	Значения показателей
1. Среднегодовое число тракторов, шт.	
а) по плану	
б) по отчёту	
2. Тракторо-дни на 1 трактор:	
а) по плану	
б) по отчёту	
3. Коэффициент сменности:	
а) по плану	
б) по отчёту	
4. Сменная выработка, у. э. га:	
а) по плану	
б) по отчёту	
5. Годовая выработка на 1 трактор, га:	
а) по плану (стр.2а х стр.3а х стр.4а)	
б) условно: тракторо-дни по отчёту, а коэффициент сменности и сменная выработка по плану (стр.2б х стр.3а х стр.4а)	
в) условно: тракторо-дни и коэффициент сменности по отчёту, а сменная выработка по плану (стр.2б х стр.3б х стр.4а)	
г) по отчёту (стр.2б х стр.3б х стр.4б)	
6. Отклонения в годовой выработке на 1 трактор по отчёту от плана: + увеличение, - уменьшение – всего, га (стр.5г – стр.5а)	
в том числе за счёт изменения:	
а) тракторо-дней работы (стр.5б - стр.5а)	
б) коэффициента сменности (стр.5в - стр.5б)	
в) сменной производительности (стр.5г - стр.5в)	
7. Отклонение объёма выполненных работ тракторным парком за счёт изменения, у. э. га:	
а) количества тракторов [(стр.1б - стр.1а) х стр.2а х стр.3а х стр.4а]	
б) тракторо-дней работы (стр.1б х стр.6а)	
в) коэффициента сменности (стр.1б х стр.6б)	
г) сменной производительности (стр.1б х стр.6в)	
д) всего, стр.7 (а + б + в + г)	

Выводы: _____

Таблица 5 – Резерв увеличения объёма тракторных работ за счёт повышения годовой выработки по каждой марке тракторов

Марка трактора	Количество тракторов, шт.	Выработка у.э.га		Резерв увеличения объёма работ, у.э.га (гр.2-гр.3) x гр.1
		наивысшая	средняя по хозяйству	
А	1	2	3	4
1. Гусеничные тракторы				
а) в пересчёте на условные эталонные				
б) физических единиц				
2. Колёсные				
а) в пересчёте на условные эталонные				
б) физических единиц				
Прочие				
Всего				

Выводы: _____

Таблица 6 – Использование месячного фонда рабочего времени и подсчёт резерва увеличения объёма тракторных работ

Показатели	Подразделения					По хозяйству
	1	2	3	4	5	
1. Тракторо-смены:						
а) по плану						
б) по отчёту						
2. Простои тракторо-смен – всего						
в т.ч. а) плановый ремонт и техуход						
б) по техническим неисправностям						
в) по метеоусловиям						
г) по прочим причинам						
д) по болезни трактористов						
3. Коэффициент использования месячного фонда времени (стр.1б : стр.1а)						
4. Сменная производительность, у.э.га						
5. Резерв увеличения объёма работ за счёт						
а) ликвидации простоев, у.э.га (стр.2(б+г+д)*стр.4						
б) повышение сменной производительности до уровня передового подразделения, у.э.га (разницу между сменной производительностью передового и изучаемого подразделений умножить на фактически выполненные тракторо-смены изучаемого подразделения)						
в) всего, у.э.га (стр5а+5б)						

Задание 4. Изучить показатели, характеризующие уровень использования грузового автотранспорта и дать оценку.

Таблица 7 – Использование грузовых автомашин

Показатели	Базисный год	Отчётный год			
		по плану	по отчёту	в % к	
				плану	базис. году
1. Всего грузовых автомашин, шт					
2. Их общий тоннаж, т					
3. Машино-дни в хозяйстве, тыс. (стр.1х365)					
4. Машино-дни в работе, тыс.					
5. Машино-дни в ремонте, тыс.					
6. Общий пробег, тыс. км					
7. Пробег с грузом, тыс. км					
8. Перевезено грузов, тыс. т					
9. Выполнено, тыс. т/км					
10. Средняя грузоподъёмность 1 автомашины (стр.2 : стр.1)					
11. Техническая производительность машин, тыс. т/км (стр.10 х стр.7)					
12. Средняя загрузка 1 машины, т (стр.9 : стр.7)					
13. Коэффициент использования машин в работе (стр.4 : стр.3)					
14. Коэффициент использования пробега (стр.7:стр.6)					
15. Коэффициент использования грузоподъёмности (стр.9 : стр.11)					
16. Себестоимость 1 т/км, руб.					

Таблица 8 – Подсчёт резерва увеличения выполнения т/км

Показатели	Базисный год	Отчётный год	Отчётный год в % к базисному
А	1	2	3
1. Число автомашин, шт			
2. Число дней работы 1 машины			
3. Дневная производительность 1 автомашины, т/км			
4. Выполнено - всего, тыс. т/км (стр.1 х стр.2 х стр.3)			
5. Отклонение объёма выполненных работ отчётного года от базисного (+ увеличение, - уменьшение) - всего, тыс. т/км (стр.4(гр.3-гр.2))	X		X
в т.ч. за счёт изменения:			
а) числа автомашин (стр.1(гр.2 - гр.1) х стр.2гр.1 х стр.3гр.1)	X		X

Продолжение таблицы 8

А	1	2	3
б) числа дней работы машин (стр.2 (гр.2 - гр.1) x стр.1гр.2 x стр.3гр.1)	X		X
в) дневной производительности (стр.3 (гр.2 -гр.1) x стр.2гр.2 x стр.1гр.2)	X		X
6. Резерв выполнения работы автопарком, тыс. т/км:			
а) числа дней работы (стр.5б гр.2, если результат с минусом)	X		X
б) дневной производительности (стр.5в гр.2, если результат с минусом)	X		X
в) повышения коэффициента использования пробега до 0,60 из табл. 7 стр.6 гр.3 x (0,60 - стр.14 гр.3) x стр.10гр.3	X		X
г) повышения коэффициента использования грузоподъёмности до 0,95 из табл.7стр.10 гр.3 x (0,95 - стр.15 гр.3) x стр.7 гр.3	X		X
д) общий резерв (а + б + в + г)	X		X
7. Затраты по использованию автопарка, тыс. руб.			
8. Себестоимость 1 т/км, руб.:			
а) отчётная (стр.7 : стр.4)			
б) расчётная (стр.7 : (стр.4гр.2 + стр.6д))	X		X
в) снижение себестоимости 1 т/км, руб. (стр.8(а - б))			
9. Экономия затрат, тыс. руб. (стр.4гр.2+стр.6д гр.2) x стр.8в гр.2)	X		X

* Оптимальные коэффициенты с.-х. производства

Тема 8. АНАЛИЗ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ И ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ

Цель: Изучить обеспеченность трудовыми ресурсами, степень использования фонда рабочего времени, производительность труда и его оплату, определить резервы снижения трудоёмкости продукции.

Таблица 1 – Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами и использование фонда заработной платы

Категория работников	Среднесписочное число за год			Фонд заработной платы с дополнительной оплатой, тыс. руб.		
	план	отчёт	%	план	отчёт	%
А	1	2	3	4	5	6
1. Рабочие постоянные						
2. Средняя зарплата одного рабочего за год, руб.	x	x	x			
3. Рабочие сезонные и временные						
4. Средняя зарплата одного работника за год, руб.	x	x	x			
Итого						

Продолжение таблицы 1

А	1	2	3	4	5	6
5. Руководители						
6. Специалисты						
7. Прочие работники						
Итого						
Всего						
Средняя зарплата одного работника за год, руб.	х	х	х			
Обеспеченность рабочей силой, %	х	х		х	х	

Отклонения от плана по фонду заработной платы:

а) абсолютная экономия (перерасход)

б) относительная экономия (перерасход)

Расчёт относительной экономии или перерасхода рабочей силы по хозяйству:

Выводы: _____

Таблица 2 – Участие членов сельхозкооператива и их семей в общественном хозяйстве

Категории работников	Отработано ч.-дн. в прошлом году одним работавшим	Имеется в хоз-ве колхозников и членов семей	Предусмотрено отработать по плану		Фактически			Факт. отработано ч.-дн. в % к плану
			всеми колхозниками, тыс. чел.-дн.	одним трудоспособным, чел.-дн.	участвовало колхозников в производстве	отработано		
						всего, тыс. ч.-дн.	одним работавшим, ч.-дн.	
1. Трудоспособные:								
мужчины 16-60 лет								
женщины 16-55 лет								
Итого								
2. Нетрудоспособные:								
мужчины 16-60 лет								
женщины 16-55 лет								
подростки до 16 лет								
3. Трудоспособные, работающие в других отраслях народного хозяйства и обучающиеся колхозники								
Итого (2 + 3)								
Всего								

Обеспеченность сельхозкооператива рабочей силой составит:

Возможная отработка ч.-дней

Планируемое число ч.-дней х 100 =

Расчёт возможной выработки ч.-дней:

а) количество трудоспособных х плановый годовой фонд рабочего времени;

б) прибавляется фактическое количество отработанных ч.-дней по стр.2 и 3 табл.2

Таблица 3- Факторы, влияющие на объём валовой продукции

Показатели	Отчётный год		В среднем по району
	план	факт	
А	1	2	3
1. Объём валовой продукции, тыс. руб.			
2. Среднесписочное число работников, чел.			
3. Валовой продукции на 1 среднегодового работника, руб.			
4. Человеко-часы, отработанные 1 работником, чел.- час.			
5. Валовой продукции в расчёте на 1 чел.-час, руб.			

Исчислить способом разниц изменение объёма валовой продукции по сравнению с планом, всего в т. ч. за счёт

- а) численности работников
- б) производительности труда
- в) изменения отработанного времени

Решение:

Рассчитаем общее отклонение, в т. ч. за счёт:

- а) изменения численности работников (с. 2 факт – с. 2 план) х с. 4 план х с. 5 план;
- б) изменения отработанного времени (с. 4 факт – с. 4 план) х с. 5 план х с. 2 факт;
- в) изменения производительности труда (с. 5 факт – с. 5 план) х с. 4 факт х с. 2 факт.

Таблица 4 – Зависимость трудоёмкости от затрат труда на 1 га и урожайности с.-х. культур

Продукция	Затраты труда на 1 га, ч.-час		Урожайность, ц/га		Затраты труда на 1 ц продукции, ч.-час			Отклонения		
	план	факт	план	факт	план	факт	при плановых затратах труда и фактич. урожайности	всего	в т. ч. за счёт изменения	
									затрат труда на 1 га	урожайности

Таблица 5 – Зависимость трудоёмкости от затрат труда на 1 голову и продуктивности с.-х животных

Продукция	Затраты труда на 1 голову, ч.-час		Продуктивность 1 головы, ц		Затраты труда на 1 ц продукции, ч.-час			Отклонения		
	план	факт	план	факт	план	факт	при плановых затратах труда и фактич. продуктивности	всего	в т. ч. за счёт изменения	
									затрат труда на 1 голову	продуктивности

Выводы: _____

Таблица 6 – Резерв снижения трудоёмкости

Продукция	Валовой сбор, ц	Превышение факт. трудоёмкости над плановой, ч.-час	Резерв снижения трудоёмкости, ч.-час	Можно высвободить, чел.
Итого	х	х		

$$\text{Можно высвободить человек} = \frac{\text{резерв трудоёмкости, ч.- час}}{\text{годовой фонд времени 1 работника}} =$$

$$\text{Производительность труда в отрасли с учётом снижения трудоёмкости} \quad P_t = \frac{\text{валовая продукция отрасли, руб.}}{\text{фактические трудозатраты - резерв, ч.-час}} =$$

$$\text{Рост производительности труда} = \frac{P_t}{\text{Фактическая производительность}} \times 100\% =$$

Таблица 7 – Использование трудовых ресурсов

Показатели	Базисный год	Отчётный год		Отчётный год в % к базисному
		план	факт	
1. Среднегодовое число работающих, чел.				
2. Отработано – всего, тыс. чел.- час.				
3. Отработано одним среднегодовым работником, чел.- час				
4. Расчётный годовой фонд рабочего времени, тыс. чел.- час. (стр.1 x 280 x 7)				
5. Использование рабочего времени, % (стр. 2 : стр. 4)				
6. Произведено валовой продукции на 1 чел.-час, руб.:				
а) по хозяйству				
б) в растениеводстве				
в) в животноводстве				
7. Произведено валовой продукции на одного среднегодового работника, занятого в с.-х. производстве, руб.				
8. Подсчёт резерва:				
а) рабочего времени, тыс. ч.-час. (стр.4-стр.2)				
б) валового производства, тыс. руб. (стр.8а*стр.6а)				

Выводы: _____

Таблица 8 – Влияние факторов на фонд заработной платы

Категории работников	Среднегодовая численность, чел		Среднегодовая зарплата 1 работника, руб.		Фонд зарплаты, тыс. руб.			Отклонения		
	план	отчёт	план	отчёт	план	отчёт	при факт. числен. и плановой зарплате	всего	в т.ч. за счёт изменения	
									численности работников	средней зарплаты
1. Работники постоянные										
2. Работники сезонные и временные										
3. ИТР										
4. Служащие										
5. МОП и пожарно-сторожевая охрана										
6. Прочие работники										
Всего										

Выво-

ды: _____

ема 9. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА

Последовательность анализа: 1) динамика производства валовой продукции отрасли; 2) выполнение плана производства; 3) факторный анализ валового сбора культур; 4) анализ причин отклонения фактической структуры и площадей от плана; 5) анализ причин отклонения урожайности от плана; 6) анализ выполнения плана агротехнических мероприятий и выбор бригады-маяка; 7) расчёт резервов роста валовых сборов и разработка мероприятий по их освоению.

Задание 1. Рассчитать динамику производства продукции растениеводства: темп роста и прироста, средний темп роста, средние абсолютные приросты, сравнить с намеченными по базис-плану.

Цель: Определить резервы роста продукции отрасли

Таблица 1 – Динамика производства продукции отрасли

Культуры	Годы				Базисный темп роста (отчётный год), %
1. Произведено валовой продукции отрасли, тыс. руб.					
2. То же в % к предыдущему году					
3. Произведено ведущих культур, ц					
зерно					
подсолнечник					
сахарная свёкла					
и т. д.					

Выводы: _____

Задание 2. Оценить выполнение плана и наметить перечень культур для дальнейшего анализа. Выполнить факторный анализ валовых сборов.

Таблица 2 – Выполнение плана производства продукции отрасли растениеводства

Культуры	Прошлый год	Отчётный год			Отклонения	
		план	факт	% вып. плана	от плана	от прошлого года
1. Валовая продукция отрасли, тыс. руб.						
2. Производство, ц						
зерна						
подсолнечника						
сахарная свёкла						
и т. д.						

Выводы: _____

Таблица 3 - Факторный анализ валового сбора

Сельскохозяйственные культуры	Посевная площадь, га		Урожайность, ц/га		Валовой сбор, ц			Отклонения		
	план	факт	план	факт	план	факт	при фактич. площади и плановой урожайности	всего	т.ч. за счет изменения	
									за счёт посевной площади	за счёт урожайности
1.Всего зерновых и бобовых										
2.Подсолнечник										
3.Сахарная свёкла										
4. Картофель										
5. Овощи										

Выво-

ды: _____

Задание 3. Выявить причины отклонений фактических размеров площадей от плана. Определить потери валовых сборов за счёт отклонений фактической структуры от плана (резерв).

Таблица 4. Состав и структура посевных площадей

Сельскохозяйственные культуры	Прошлый год		Отчетный год				Отклонения от			
			план		факт		прошл. года		плана	
	га	%	га	%	га	%	га	%	га	%
1. Озимые зерновые										
2. Яровые зерновые										
в т.ч. зернобобовые										
3. Кукуруза на зерно										
Всего зерновых										
4. Сахарная свёкла										
5. Подсолнечник										
Всего технических										
6. Картофель										
7. Овощи, бахчи										
8. Кормовые корнеплоды										
9. Кукуруза на силос и зеленый корм										
10. Многолетние травы										
11. Однолетние травы										
Всего кормовых										
Вся посевная площадь										

Выводы: _____

Таблица 5. Динамика урожайности ведущих сельскохозяйственных культур

Сельскохозяйственные культуры	Годы				Базисный темп роста (отчет. год),%
Зерно					
Сахарная свёкла					
Подсолнечник					
и т. д.					

Задание 4. Проанализировать урожайность культур и выполнение плана агротехнических мероприятий по подразделениям хозяйства. Определить бригаду-маяк. Подсчитать резервы роста.

Таблица 6 – Выполнение плана урожайности с.-х. культур

Показатели	Сельскохозяйственные культуры						
1. Средняя 5-летняя урожайность по анализируемому хозяйству, ц/га							
2. Урожайность за прошлый год, ц/га:							
а) в анализируемом хозяйстве							
б) в передовом хозяйстве района							
в) в среднем по району							
3. Урожайность в отчётном году, ц/га:							
а) в анализируемом хозяйстве:							
план							
фактически							
б) в передовом хозяйстве							
в) в среднем по району фактически							
4. Выполнение плана по урожайности в отчётном году, %							
5. Фактическая урожайность анализируемого хозяйства в отчётном году в % к:							
а) средней за 5 лет							
б) урожайности передового хозяйства							
в) средней урожайности по району							

Выводы: _____

Таблица 7 - Выполнение плана агротехнических мероприятий в хозяйстве
(по зерновым культурам) *

Наименование	Подразделения хозяйства			Передовое хозяйство
	1	2	3	
I. Урожайность, ц/га				
II. Выполнение важнейших агроприёмов:				
1. Севообороты введённые и освоенные, в % к площади пашни				
2. Посев по предшественникам, в % к площади посева				
а) лучшие				
б) средние				
в) худшие				
3. Посев сортовыми семенами, в % к площади посева				
4. Посев в оптимальные сроки, в % к площади посева				
5. Внесено органических удобрений, т/га пашни				
6. Внесено минеральных удобрений, ц.д.в. на 1 га посева:				
а) азотные				
б) фосфорные				
в) калийные				

*) Составляется по ведущим культурам

Выводы:

Таблица 8. Подсчёт резерва валовых сборов по принципу равнения "на маяк"

Культуры	Площадь посева по подразделениям, га			Урожайность, ц/га			Условный валовой сбор по бригадам, ц				Фактический валовой сбор по хозяйству, ц	Резерв, ц	
	1	2	3	средняя бригада	передовая бригада	передовое хозяйство	1	2	3	итого			
1. Зерновые													
2. Сахарная свёкла													
3. Подсолнечник													
и т.д.													

Выводы: _____

Тема 10. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА

Цель: Определение резервов роста продукции отрасли.

Последовательность анализа: динамика производства валовой продукции отрасли; выполнение плана производства; факторный анализ выхода продукции; анализ причин отклонений фактического поголовья от плана и подсчёт резерва роста продукции за счёт данного фактора; анализ выполнения плана по продуктивности стада и расчёт резервов роста продукции; сводный расчёт резервов роста продукции отрасли.

Задание 1. Проанализировать изменение производства продукции в динамике, определить темпы роста и прироста продукции, средние темпы роста, средний абсолютный прирост, сравнить их с намеченными показателями по базис-плану.

Таблица 1- Динамика производства продукции отрасли

Виды продукции	Г о д ы					Базисный темп роста (отч. год), %
1. Производство продукции отрасли, тыс. руб.						
2. То же в % к предшествующему году						
3. Производство ведущих продуктов, ц:						
а) молоко						
б) прирост ж. м. крупного рогатого скота						
в) прирост ж. м. свиней						
г) прирост ж. м. птицы						
д) яйцо						

Задание 2. Оценить влияние плана производства и наметить подотрасли животноводства или продукцию для детального анализа. Выполнить факторный анализ продукции.

Таблица 2- Выполнение плана производства продукции животноводства

Продукция	Прошлый год	Отчётный год			Отклонения от	
		план	факт.	% выполн. плана	плана	прошлого года
1. Валовая продукция отрасли, тыс. руб.						
2. Производство, ц:						
а) молоко						
б) прирост крупного рогатого скота						
в) прирост свиней						

Выводы: _____

Таблица 3- Факторный анализ производства продукции отрасли

Виды продукции	Среднегодовое поголовье*		Продуктивность 1 головы, кг**		Валовой выход продукции, ц			Отклонения		
	план	отчёт	план	отчёт	план	отчёт	при фактич. поголовье и плановой продуктивности	всего	в т.ч. за счёт изменения	
									поголовья	продуктивности
1. Молоко										
2. Прирост крупного рогатого скота										
3. Прирост свиней										
4. Прирост овец										
5. Яйцо										

*Для молодняка скота на откорме берётся количество кормов-дней.

** Для молодняка скота на откорме берётся среднесуточный прирост.

Вы-

вод: _____

Задание 3. Проанализировать отклонения фактического поголовья от плана, установить причины (путём расчёта показателей воспроизводства), подсчитать потери продукции за счёт невыполнения плана поголовья на конец года.

Таблица 4 – Выполнение плана по выходному поголовью и структуре стада крупного рогатого скота

Группа скота	Поголовье на начало года	Поголовье на конец года			Структура стада, %	
		план	фактич.	% выполн. плана	план	отчёт
1. Коровы						
2. Быки						
3. Телки старше 2 лет						
4. Молодняк прошлых лет						
5. Молодняк текущего года	х					
6. Скот на откорме						
7. Всего крупного рогатого скота					100	100

Выводы: _____

Таблица 5 – Движение поголовья крупного рогатого скота в хозяйстве

Показатели	Быки-производители	Коровы	Телки старше 2 лет	Молодняк рождения прош. лет	Молодняк рождения текущ. года	Взрослый скот на откорме	Всего
А	1	2	3	4	5	6	7
Наличие на начало года, гол. по плану							
фактически							
Приход, гол. Приплод: по плану							
фактически							
Перевод из других групп: по плану							
фактически							
Прочие поступления: по плану							
фактически							
Итого приход по плану							
фактически							
Расход Продажа на мясо по плану , гол.							
Живая масса одной головы, кг							

Продолжение таблицы 5

А	1	2	3	4	5	6	7
Общая живая масса, ц							
Фактически продано на мясо, гол.							
Живая масса 1 гол, кг							
Общая живая масса, ц							
Продано на племя, гол:							
по плану							
фактически							
Перевод в другие группы, гол.:							
по плану							
фактически							
Забой в хозяйстве, гол.:							
по плану							
фактически							
Падёж, гибель, гол.:							
по плану							
фактически							
Хищение и недостачи, гол							
Итого расход, гол.							
по плану							
фактический							
Остаток на конец года, гол:							
по плану							
фактически							
В % к плану							
В % к наличию на начало года							

Выводы: _____

Таблица 6 – Динамика продуктивности скота и птицы

Продукция животноводства	Годы					Базисный темп роста (отч. год), %
Молоко						
Прирост ж. м. КРС						
Прирост ж. м. свиней						
и т. д.						

Выводы: _____

Задание 4. Проанализировать выполнение плана по продуктивности животных, установить причины и оценить потери продукции за счёт снижения продуктивности. Сделать сводный подсчёт резервов снижения животноводства.

Таблица 7 – Продуктивность скота и птицы

Показатели	Прошлый год	Отчётный год				Фактические показатели отчётного года анализируемого хозяйства, %			
		план	факт	передовое хозяйство	в среднем по району	к плану	к прошлому году	к передовому хозяйству	к среднерайонным данным
1. Удой молока на 1 среднегодовую корову, кг									
2. Получено телят на 100 коров и телок старше 2 лет, гол									
3. Среднесуточный прирост живой массы КРС, г									
4. Среднесуточный прирост живой массы свиней, г									
5. Яйценоскость, шт									
6. Настриг шерсти на 1 овцу, кг									
7. Средняя живая масса 1 головы КРС, реализуемого на мясо, кг:									
а) молодняка									
б) взрослого									
8. Средняя живая масса свиней, реализуемых на мясо, кг:									
а) молодняка									
б) взрослого									
9. Средняя живая масса птицы, реализуемой на мясо, кг:									
а) молодняка									
б) взрослой									

Выводы: _____

Таблица 8 – Эффективность использования кормов по видам продукции

Показатели	Продукция		
	молоко	прирост ж. м. крупного рогатого скота	прирост ж.м. свиней
1. Валовой выход продукции, ц:			
а) план			
б) фактически			
2. Расход кормов, ц. к. е.:			
а) по плановым ценам на плановую продукцию			
б) фактический расход на всю продукцию			
в) по плану на 1 ц продукции			
г) по плановым нормам на фактическую продукцию			
3. Отклонение от плана (+,-) всего, ц. к. е.			
в т. ч. за счёт:			
а) нормы расхода кормов на 1 ц продукции			
б) объёма производства продукции			
4. Средняя себестоимость 1 ц израсходованных кормов, руб.			
5. Общая стоимость перерасходованных или сэкономленных кормов, тыс. руб.			
6. Стоимость валовой продукции, полученной на 1 ц израсходованных кормов (по сопоставимым ценам), тыс. руб.			
7. Сопоставимая цена, тыс. руб.			

Выводы: _____

Таблица 9 – Резервы увеличения продукции животноводства

Вид резервов	Наименование продукции				
	молоко	прирост ж. м. КРС	прирост ж. м. свиней		
1. За счёт повышения продуктивности – всего					
в том числе:					
а) ликвидации потерь продукции от яловых маток					
б) выполнения плана по породности и классности скота					
в) улучшения сбалансированности рационов по протеину					
г) лучшего содержания животных (методом равенения на передовую ферму. Этот способ применяется при равенстве всех прочих условий)					
2. Возможная продуктивность					
3. За счёт выполнения плана поголовья - всего					
в том числе:					
а) ликвидации падежа					
б) выполнения плана получения приплода на 100 маток					
4. Всего резерва (стр.1 + стр..3)					

Выводы: _____

Тема 11. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Цель: Определить резервы снижения себестоимости продукции.

Задание 1. Проанализировать общую сумму затрат по хозяйству, определить влияние изменений объёма продукции и себестоимости 1 ц на общее отклонение.

Таблица 1 - Факторный анализ общей суммы затрат на производство сельскохозяйственной продукции, тыс. руб.

Показатели	В том числе		
	в целом по хозяйству	в растениеводстве	в животноводстве
1. Затраты плановые			
2. Затраты фактические			
3. Затраты на фактический объём отчетного года:			
а) по себестоимости прошлого года			
б) по плановой себестоимости			
4. Отклонения: общее (с.2-с.1)			
в т.ч. а) за счёт себестоимости единицы продукции (с.2-с.3б)			
б) за счёт отклонений объёма от планового (с.4-с.4а)			

Выводы: _____

Задание 2. Проанализировать динамику себестоимости за 5 лет, выполнение плана за отчётный год, определить культуры и продукцию животноводства для детального анализа, выполнить факторный анализ себестоимости 1 ц продукции.

Таблица 2 - Динамика себестоимости 1ц основных видов продукции

Виды продукции	Годы				Базисный темп роста (отч.год), %
1. Зерновые					
2.Сахарная свёкла					
3.Подсолнечник					
4. Молоко					
5. Прирост ж. м. КРС					
6. Прирост ж. м. свиней					
и т. д.					

Таблица 3 - Себестоимость 1ц основных видов продукции, руб.

Виды продукции	В среднем за 3 последних года	2003 год		В среднем по району	Отклонение (+, -)		
		план	факт		от средней за 3 года	от плана	от средней по району
Зерновые							
Сахарная свёкла							
Подсолнечник							
Молоко							
Прирост ж. м. КРС							
Прирост ж. м. свиней							

Применяется системный подход к выбору культур и продукции животноводства

Выводы: _____

ПЕРВЫЙ ЭТАП РАСЧЁТА РЕЗЕРВОВ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ

Таблица 4 – Влияние урожайности и затрат на 1га на себестоимость 1 ц продукции растениеводства

Продукция	Затраты на 1га, руб.		Урожайность, ц/га		Себестоимость 1 ц, руб.			Отклонение от плана (+, -)		
	план	факт	план	факт	план	при факт. урожайности и плановых затратах	факт	всего	в т.ч. за счет	
									затрат	урожайности
Зерновые										
Сахарная свёкла										
Подсолнечник										

Резерв: Положительное отклонение за счёт урожайности и только за счёт урожайности

Таблица 5 – Влияние продуктивности и затрат на 1 голову животного на себестоимость 1 ц продукции животноводства

Продукция	Затраты на 1гол., руб.		Продуктивность 1 гол, ц		Себестоимость 1ц, руб.			Отклонение от плана (+, -)		
	план	факт	план	факт	план	при факт. продуктивности и плановых затратах	факт	всего	в т.ч. за счет	
									затрат	продуктивности
Молоко										
Прирост ж. м. КРС										
Прирост ж. м. свиней										

Резерв: Положительное отклонение за счёт продуктивности и только за счёт продуктивности

Задание 3. Рассмотреть структуру себестоимости и выполнить факторный анализ отклонений по статьям прямых затрат.

Таблица 6 - Структура себестоимости 1ц сахарной свёклы

Статьи затрат	Отчётный год						Отклонение от плана (+,-)		
	п л а н			фактически			всего, тыс. руб.	на 1ц, руб.	%
	всего, тыс. руб.	на 1ц, руб.	в % к итогу	всего, тыс. руб.	на 1ц, руб.	в % к итогу			
Затраты на оплату труда с отчислениями на социальное страхование									
Семена и посадочный материал									
Удобрения									
Средства защиты растений									
Работы и услуги									
Затраты на содержание основных средств									
Затраты на организацию производства и управление									
Страховые платежи									
Прочие затраты									
Всего		х	100		х	100		х	100
в т. ч. на основную продукцию									

Выводы: _____

ВТОРОЙ ЭТАП РАСЧЁТА РЕЗЕРВОВ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ

Таблица 8 - Факторный анализ затрат на оплату труда

Виды продукции	Затраты труда на 1ц продукции в ч.-часах (трудоемкость)		Оплата 1 ч.-часа, руб.		Затраты на оплату труда, руб.			Отклонения		
	план	факт	план	факт	план	факт	при факт. ч.-час. и плановой оплате	всего	в т.ч. за счет изменения	
									трудо-ёмкости	оплаты 1ч-час.
Зерновые										
Сахарная свёкла										
Подсолнечник										
Молоко										
Прирост ж.м. КРС										
Прирост ж. м. свиней										

Выводы: _____

Таблица 9 – Факторный анализ затрат на корма

Виды продукции	Расход кормов на 1 ц продукции в ц к. е.		Себестоимость 1 ц к.е., руб.		Затраты на корма, руб.			Отклонения		
	план	факт	план	факт	план	факт	при факт. кол-ве кормов и план. себест-ти	всего	в т.ч. за счёт изменения	
									кол-ва кормов	себестоимости
Молоко										
Прирост ж. м. КРС										
Прирост ж. м. свиней										

Резерв: положительное отклонение за счёт фактора зависящего от хозяйства.

Примечание: Затраты на содержание основных средств и другие статьи прямых затрат, которые невозможно разложить анализируются путём сравнения фактических затрат с плановыми в целом по культуре (продукции).

Выводы: _____

ТРЕТИЙ ЭТАП РАСЧЁТА РЕЗЕРВОВ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ

Таблица 10 - Анализ общепроизводственных затрат, тыс. руб.

Статьи затрат	Растениеводство					Животноводство				
	пред- шест- вую- щий год	отчётный год				пред- шеств год	отчётный год			
		план	факт.	отклонение (+, -) от			план	факт	отклонение (+,-) от	
				предш. года	плана				предш. года	плана
Всего расходов										
в т.ч.										
содержание аппарата управления и прочего персонала										
охрана труда и техника безопасности										
содержание основных средств										
транспортное обслужива- ние работ										
прочие расходы										
Удельный вес общепро- изводственных затрат в себестоимости продукции										

Выводы: _____

Таблица 11 - Анализ общехозяйственных расходов, тыс. руб.

Статьи затрат	Предше- ствующий год	Отчётный год		Отклонение (+; -) от	
		план	факт	преды- дущ. года	плана
А	1	2	3	4	5
1. Административно-управленческие, всего					
2. Хозяйственные - всего					
из них:					
а) заработная плата					
б) текущий ремонт и содержание дорог, мостов и т.д.					
в) подготовка кадров массовых профессий					

А	1	2	3	4	5
г) начислено премий и вознаграждений за рационализацию и изобретения					
д) амортизация основных средств					
е) прочие расходы					
3. Непроизводственные - всего					
Итого					
4. Удельный вес общехозяйственных расходов в себестоимости продукции					
5. Распределено в %, а) на продукцию растениеводства					
б) на продукцию животноводства					
в) накладные затраты на 1 руб. валовой продукции					

Выводы: _____

Таблица 12 – Сводный расчёт резервов снижения себестоимости, тыс. руб.

Виды продукции	Валовой сбор или выход продукции, ц	Перерасход по статьям затрат на 1 ц продукции за счёт фактора, зависящего от хозяйства				Перерасход на всю продукцию	Перерасход по прямым затратам на всю продукцию	Сумма перерасхода по накладным расходам	Резерв всего
		зарплата	семена	корма	итого				
Продукция растениеводства									
1) зерно									
2) сахарная свёкла									
Итого:									
Продукция животноводства									
1) молоко									
2) прирост ж. м.									
КРС									
Итого:									
Всего									

Выводы: _____

Задание 5. Выполнить оперативный анализ затрат в растениеводстве.

Таблица 13 – Анализ затрат по отдельным видам работ

Вид работ	Объём работ		Затраты на ед. работ, руб.		Всего затрат, тыс. руб.			Отклонение фактических затрат от плановых		
	план	факт	план	факт	план	факт	при план. затратах и факт. объёме работ	всего	в т. ч. за счёт	
									объёма	затрат
Боронование										
Культивация										
Сев										
за цикл работ										
за месяц										
с начала года										

Выводы: _____

Тема 12. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ, ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Цель: Определение резервов роста прибыли и повышение рентабельности сельскохозяйственного производства.

Задание 1. Составить материальные балансы использования основной продукции хозяйства, проанализировать товарность продукции, определить дополнительную продукцию для реализации.

Таблица 1. Финансовые результаты работы хозяйства, тыс. руб.

Показатели	Прошлый год	отчётный год		Отклонения (+,-)	
		план	факт	от плана	от прошлого года
1. Валовая прибыль					
2. Прибыль от продаж					
3. Прочие:					
а) доходы					
б) расходы					
4. Прибыль до налогообложения					
5. То же с учетом резерва					

Выводы _____

Таблица 2. Использование зерна (материальный баланс)*

Показатели	План		Фактически		Отклонения от плана
	ц	% к итогу прихода	ц	% к итогу прихода	
1.Наличие на начало года					
2. Валовой сбор					
3. Куплено и поступило со стороны					
Итого в приходе					
4. Продано государству					
5. Выдано в счёт оплаты труда					
6. Реализовано по прочим каналам					
7. Использовано на семена					
8. Использовано на корм скоту					
9. Передано в переработку (кроме фуража)					
10. Выдано в порядке помощи					
11. Прочие расходы на хозяйственные нужды, исключая естественную убыль					
Итого расход					
12. Остаток на конец года					

*выполняется по основным видам реализуемой продукции.

Резерв: сверхнормативные остатки продукции умножить на прогнозируемую цену реализации.

Выводы: _____

Задание 2. Выполнить факторный анализ реализованной продукции. Определить резервы роста суммы выручки.

Таблица 3. Выполнение плана по выручке от реализации продукции

Продукция	Количество реализованной продукции, ц		Цена реализации, руб.		Выручка, тыс. руб.			Отклонения(+,-)		
	план	факт	план	факт	план	факт	при фактич. количестве и плановых ценах	всего	в т. ч. за счёт	
									количества	цен
1. Зерновые и бобовые										
2. Подсолнечник										
3. Сахарная свёкла										
4.										
5.										
6. Молоко										
6. Живая масса КРС										
7. Живая масса свиней										
8.										

Выводы: _____

Таблица 4 – Использование продукции выращивания и откорма животных, ц

Показатели	(вид и группа животных)	
	план	факт
Живая масса на начало года		
Поступило: приплод		
прирост		
куплено и прочие поступления		
Итого в приходе		
Расход: переведено в основное стадо		
сдано государству		
падёж		
прочее выбытие		
Остаток на конец года		

Выводы: _____

Таблица 5. Расчёт потерь от снижения качества продукции

Вид продукции	Продано, ц			Выручка от реализации, тыс. руб.	Средняя цена реализации, руб.	Сумма потерь, тыс. руб.
	физический вес	зачётный вес	разница			
Пшеница						
Ячмень						
Подсолнечник						
Сахарная свёкла						
Итого						
Молоко						
Живая масса скота						
Итого						

Выводы: _____

Резервы увеличения суммы реализации: 1) увеличение объёма производства; 2) снижение внутривладельческого потребления; 3) отрицательное отклонение за счёт цены (в т.ч. за счёт качества продукции); 4) за счёт структурного сдвига.

Таблица 6 - Резервы роста выручки за счёт увеличения объёма производств

Вид продукции	Резервы увеличения объёма производства, выявленные ранее, ц	Фактическая товарность, %	Объём дополнительной продукции, ц	Прогнозируемая цена реализации, руб.	Выручка, тыс. руб.
Зерно					
Молоко					
Итого					

Выводы: _____

Таблица 7. Сводный расчёт резервов увеличения выручки, тыс. руб.

Вид продукции	За счёт				Итого
	увеличения объёма производства, тыс. руб.	снижения внутривозвратного потребления	отрицательного отклонения за счёт цены	структурного сдвига	
Зерно					
Молоко					
Всего					

Выводы: _____

Таблица 8 - Выполнение плана получения прибыли от реализации продукции в целом по хозяйству

Показатели	План	Количество фактическое, себестоимость и цена реализации плановые	Отчёт
1. Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.			
2. Выручка от реализации, тыс. руб.			
3. Результат от реализации, тыс. руб.			
4. Результат от реализации на 1 руб. выручки, руб.			
5. Отклонения - всего, тыс. руб.	х	х	
в т. ч. за счёт изменения:			
а) себестоимости	х	х	
б) среднереализационных цен	х	х	
в) объёма реализованной продукции	х	х	
г) структуры реализованной продукции	х	х	

Резерв увеличения прибыли образуется за счёт:

а) в сумме тыс. руб.

б) в тыс. руб.

и т. д.

Итого тыс. руб.

Сразу для обобщения резервов берётся отрицательное отклонение за счёт цены реализации и структуры, за счёт других факторов рассчитывается дополнительно в табл. 9 и 10.

Выводы: _____

Таблица 9 - Выполнение плана получения прибыли по видам продукции

Продукция	Кол-во реализованной продукции, ц		Себестоимость 1ц, руб.		Цена реализации 1ц, руб.		Результат от реализации продукции (+ прибыль, - убыток)				Отклонения от плановой прибыли на всю продукцию, тыс. руб.			
	план	факт	план	факт	план	факт	на 1ц, руб.		на всю продукцию, тыс. руб.		всего	в т. ч. за счёт изменения		
							план	факт	план	факт		к-ва реализован. продук.	себестоимости	цены реализации
Зерновые и бобовые														
Подсолнечник														
Сахарная свёкла														
Молоко														
Живая масса КРС														
Живая масса свиней														
Сумма резерва увелич. прибыли, тыс. руб.														

Расчёт: (разница в количестве продукции) x (прибыль на 1ц по плану); (разница в себестоимости) x (количество фактическое и знак изменить на обратный); (разница в цене) x (количество фактическое).

Выводы: _____

Таблица 10 - Определение резервов роста прибыли за счёт увеличения объёма реализации

Вид продукции	Резерв увеличения объёма производства продукции, ц	Возможная товарность, %	Резерв увеличения объёма реализации, ц			Плановая прибыль на 1ц с учётом надбавки, руб.	Резерв увеличения прибыли, тыс. руб. (гр.5хгр.6)
			за счёт использования резерва производства продукции	за счёт сокращения расходов на внутр.хоз. нужды	всего		
А	1	2	3	4	5	6	7
Зерно							
Подсолнечник							
Сахарная свёкла							
Молоко							
Прирост КРС							
Прирост свиней							
Итого							

Таблица 11 - Определение резерва увеличения прибыли за счёт снижения себестоимости реализованной продукции

Вид продукции	Сумма резерва снижения себестоимости продукции, тыс. руб.	Фактическая товарность, %	Резерв увеличения прибыли, тыс. руб.
Зерновые и бобовые			
Сахарная свёкла			
Прирост КРС			
Прирост свиней			
Итого			

Таблица 12 - Обобщение резервов увеличения прибыли

Вид продукции	Источники резервов			Другие источники	Итого
	увеличение объёма реализованной продукции	снижение себестоимости реализованной продукции	улучшение качества реализованной продукции и сроков реализации		
А	1	2	3	4	5
Зерновые и бобовые					
Сахарная свёкла					
Улучшение структуры реализованной продукции					
Снижение стоимости реализованных услуг:					
а) грузового автотранспорта					
б) живой тягловой силы					
в) водоснабжения					
Итого					

Таблица 13 - Рентабельность основных видов сельскохозяйственной продукции, отраслей и хозяйства в целом

Виды продукции	П л а н				О т ч ё т				Отклонения уровня рентабельности, %
	выручка от реализации, тыс. руб.	полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	прибыль +, убыток -	уровень рентабельности (окупаемости), %	выручка от реализации, тыс. руб.	полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	прибыль +, убыток -	уровень рентабельности (окупаемости), %	
Зерновые									
Сахарная свёкла									
Подсолнечник									
Итого по растениеводству									
Молоко									
Живая масса КРС									
Живая масса свиней									
Яйцо									
Итого по животноводству									
Всего по хозяйству									

Ввод: _____

Таблица 14 - Рентабельность хозяйства в целом

Показатели	Годы		Отклонения
	прошлый	отчётный	
1. Среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс. руб.			
2. Среднегодовой остаток нормируемых оборотных средств, тыс. руб.			
3. Всего основных и оборотных производственных средств, тыс. руб.			
4. Прибыль (убыток), тыс. руб.			
5. Уровень рентабельности (фондовая), %			
6. Рентабельность с учётом выявленного резерва, %			

Выводы: _____

Задание 3. Используя способы «директ-костинга» рассчитать безубыточный объем продаж (порог рентабельности) и запас финансовой прочности организации. Сделать соответствующие выводы.

Таблица 15 – Расчет порога рентабельности и запаса финансовой прочности предприятия

Показатели	Прошлый	Отчетный	Отклонения
	год	год	
А	1	2	3
1. Выручка от продаж, тыс. руб.			
2. Полная себестоимость проданной продукции, тыс. руб.			
3. Амортизация основных средств*, тыс. руб.			
4. Коммерческие и управленческие расходы, тыс. руб.			
5. Оплата труда управленческого персонала*, тыс. руб.			
6. Сумма постоянных издержек, тыс. руб. (п. 3 + п. 4 + п. 5)			
7. Сумма переменных издержек, тыс. руб. (п. 2 – п. 3 - п. 5)			
8. Валовая маржа, тыс. руб. (<i>EBITDA</i>) (п. 1 – п. 7)			
9. Прибыль до вычета процентов и налогов (операционная прибыль) (<i>EBIT</i>) (п. 7 – п. 6)			
10. Доля маржинального дохода в выручке (уд. вес)			
11. Порог рентабельности (безубыточный объем продаж), тыс. руб. (п. 6/ п. 10)			
12. Запас финансовой прочности, тыс. руб. (п. 1 – п. 11)			
13. То же, % (п. 1 / п. 12 *100)			

Выводы: _____

Тема 13. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ

Основная цель заданий:

- закрепить теоретические знания и получить практические навыки по методике анализа финансового состояния предприятий и организаций;
- дать оценку финансового состояния предприятия на определенную дату;
- определить резервы и возможности улучшения финансового состояния предприятия.

При выполнении заданий необходимо дать оценку финансового состояния предприятия по таким группам показателей: финансовая устойчивость, платежеспособность, оценка потенциального банкротства, деловая активность, рентабельность, проанализировать структуру актива и пассива (по горизонтали и вертикали) баланса, а также дать оценку положения предприятия на рынке ценных бумаг.

Задание 1. Проанализировать состав средств и источников их образования и сделать выводы.

Цель: определение возможности улучшения структуры средств и их источников в конкретном предприятии.

Для этого необходимо решить следующие задачи:

1. Изучить структуру активов предприятия (проанализировать актив бухгалтерского баланса по горизонтали и вертикали).
2. Изучить структуру источников средств предприятия (проанализировать разделы и статьи пассива бухгалтерского баланса по горизонтали и вертикали).
3. Рассчитать показатели, характеризующие состояние средств и их источников на данном предприятии. Проанализировать их.
4. Сделать соответствующие выводы.

Таблица 1 – Структура средств предприятия, тыс. руб.

Показатели	На начало года	На конец года	Отклонение (+, -)
А	1	2	3
1. Хозяйственные средства предприятия (всего) – итог баланса			
2. Внеоборотные активы в % ко всем средствам			
3. Нематериальные активы в % к внеоборотным активам			

А	1	2	3
4. Основные средства			
в % ко всем средствам			
в % к внеоборотным активам			
5. Незавершенное строительство			
в % к внеоборотным активам			
6. Долгосрочные финансовые вложения			
в % к внеоборотным активам			
7. Оборотные активы			
в % ко всем средствам			
8. Запасы			
в % к оборотным активам			
9. Дебиторская задолженность			
в % к оборотным активам			
10. Краткосрочные финансовые вложения			
в % к оборотным активам			
11. Денежные средства			
в % к оборотным активам			
12. Оценка имущественного положения:			
12.1. Доля активной части основных средств =	$\frac{\text{стоимость активной части основных средств}}{\text{стоимость основных средств}}$		
12.2. Коэффициент износа основных средств =	$\frac{\text{Амортизация}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}}$		
12.3. Коэффициент обновления =	$\frac{\text{Стоимость поступивших за период основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на конец периода}}$		
12.3. Коэффициент выбытия =	$\frac{\text{Стоимость выбывших за период основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на начало периода}}$		

А	1	2	3
13. Отдача средств предприятия (стоимость валовой продукции) средства предприятия			
14. Отдача основных средств предприятия (стоимость валовой продукции) _____ стоимость основных средств			
15. Отдача оборотных активов (стоимость валовой продукции) стоимость оборотных активов			
16. Эффективность использования средств предприятия _____ (прибыль) _____ средства предприятия			
17. Эффективность использования основных средств _____ (прибыль) _____ стоимость основных средств			
18. Эффективность использования оборотных активов _____ (прибыль) _____ стоимость оборотных активов			

Выводы: _____

Таблица 2 – Структура источников средств предприятия, тыс. руб.

Показатели	На начало периода	На конец года	Отклонение (+, -)
1. Источники собственных средств предприятия в % к источникам всех средств			
2. Уставной капитал в % к собственным средствам			
3. Долгосрочные обязательства в % к источникам всех средств			
4. Краткосрочные обязательства в % к источникам всех средств			
5. Краткосрочные займы и кредиты в % к краткосрочным пассивам			
6. Кредиторская задолженность в % к краткосрочным пассивам			

Вывод: _____

Задание 2. Проанализировать оборотные средства предприятия и сделать соответствующие выводы.

Цель: определить возможности повышения эффективности использования оборотных средств.

Для этого необходимо решить следующие задачи:

1. Определить величину собственных оборотных средств и коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами. Сделать анализ этих показателей.
2. Рассчитать показатели оборачиваемости оборотных средств. Определить факторы, влияющие на оборачиваемость и причины, обуславливающие изменение факторов.
3. Рассчитать показатели, характеризующие эффективность использования оборотных средств. Проанализировать эти показатели.
Сделать выводы.

Таблица 3 – Оборачиваемость оборотных средств предприятия

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации продукции, работ и услуг на сторону		
2. Среднегодовой остаток оборотных средств – всего, тыс. руб.		
3. Сумма собственных оборотных средств, тыс. руб.		
4. Коэффициент оборачиваемости всех оборотных средств (число оборотов)		
5. Оборачиваемость всех оборотных средств в днях (время обращения)		
6. Коэффициент закрепления всех оборотных средств, руб. Кз		
7. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами		
8. Потребность в оборотных средствах в отчетном году, исходя из суммы оборота отчетного года и коэффициента оборачиваемости средств прошлого года, руб.		
9. Высвобождено из оборота (-), вовлечено в оборот (+) всех оборотных средств в отчетном году вследствие изменения оборачиваемости, руб. (гр.2 (стр.2 – стр.8)) или по формуле		
$\pm \Delta_1 = \frac{P_1}{D} \cdot (П_2 - П_1),$		
где Δ_1 – высвобождено (закреплено) оборотных средств в обороте, тыс. руб.;		
P_1 – сумма оборота за анализируемый период (год, квартал, месяц);		
D – число календарных дней в анализируемом периоде;		
$П_1$ – продолжительность одного оборота в днях за базисный период;		
$П_2$ – продолжительность одного оборота в днях за отчетный период		

Выводы: _____

Таблица 4 – Влияние различных факторов на величину оборотных средств

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение от прошлого года (+, -)
1. Объем реализации, тыс. руб.			
2. Однодневная реализация (стр.1 : 360), тыс. руб.			
3. Среднегодовой остаток оборотных средств, тыс. руб.			
4. Оборачиваемость оборотных средств в днях			
5. Среднегодовой остаток оборотных средств при фактическом объеме реализации в отчетном году и оборачиваемости в днях в прошлом году (стр.2 гр.2 x стр.4 гр.1)	X		X
6. Увеличение (-) или снижение (+) оборотных средств в результате изменения скорости их оборота против прошлого года (стр.3 – стр.5) или стр.4 гр.2(2-1) x стр.2 гр.2)	X		X

Выводы: _____

Таблица 5 – Влияние изменения среднегодового остатка оборотных средств и суммы оборота на оборачиваемость оборотных средств, дни

Показатели	Прош- лый год	Отчетный год	Отчет- ный год при сумме оборота прош. года	Отклонение от прошлого года		
				всего	в т.ч. за счет изменения	
					остатка оборотных средств	суммы оборота
1	2	3	4	5 = (3 – 2)	6 = (4 – 2)	7 = (3 – 4)
Продолжительность одного оборота:						
а) всех оборотных средств						
б) нормируемых оборотных средств						

Выводы: _____

Таблица 6 – Экономическая эффективность использования оборотных средств

Показатели	Предыдущий год, руб.	Отчетный год, руб.	Отчетный год в % к предыдущ.	Отклонения, руб.
1. Валовая продукция в сопоставимых ценах				
2. Выручка от реализации продукции				
3. Результат от реализации: прибыль (+), убыток (-)				
4. Среднегодовой остаток оборотных средств				
5. Получено на 1 руб. оборотных средств:				
а) валовой продукции				
б) выручки				
в) прибыли (убытка)				
6. Размер оборотных средств, приходящихся на 1 руб. валовой продукции				

Выводы: _____

Задание 3. Проанализировать финансовую устойчивость предприятия и сделать выводы.

Цель: определить возможности повышения финансовой устойчивости предприятия.

Для этого необходимо решить следующие задачи:

1. Проанализировать обеспеченность собственными оборотными средствами (см. задание 2).
2. Проанализировать платежеспособность предприятия и ликвидность его средств.
3. Проанализировать прибыль предприятия и рентабельность его работы.
4. Проанализировать показатели, характеризующие собственно финансовую устойчивость.
5. Сделать соответствующие выводы.

Таблица 7 – Оценка финансовой устойчивости предприятия

Показатели	На начало года	На конец года	Отклонение (+, -)
1. Коэффициент концентрации собственного капитала = $\frac{\text{собственный капитал}}{\text{средства предприятия}}$			
2. Коэффициент финансовой зависимости = $\frac{\text{средства предприятия}}{\text{собственный капитал}}$			
3. Коэффициент маневренности собственного капитала = $\frac{\text{собственные оборотные средства}}{\text{собственный капитал}}$			
4. Коэффициент концентрации привлеченного капитала = $\frac{\text{привлеченный капитал}}{\text{средства предприятия}}$			
5. Коэффициент структуры долгосрочных вложений = $\frac{\text{долгосрочные обязательства}}{\text{внеоборотные активы}}$			
6. Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств = $\frac{\text{долгосрочные обязательства}}{\text{долгоср. обязательства} + \text{собств. капитал}}$			
7. Коэффициент структуры привлеченного капитала = $\frac{\text{долгосрочные обязательства}}{\text{привлеченный капитал}}$			
8. Коэффициент соотношения привлеченных и собственных средств (автономия) = $\frac{\text{привлеченный капитал}}{\text{собственный капитал}}$			
9. Коэффициент финансовой Устойчивости = $\frac{\text{собственный капитал предприятия} + \text{долгоср. заемные средства}}{\text{средства предприятия}}$			
10. Коэффициент финансового риска = $\frac{\text{долгоср. задолженность предприятия}}{\text{собственные средства предприятия}}$			
11. Коэффициент уровня самофинансирования = $\frac{\text{прибыль, направленная на накопление} + \text{амортизация}}{\text{заемные средства} + \text{кредитор. задолженность} + \text{др. привлеч. средства}}$			

Выводы: _____

Задание 4. Рассчитать и проанализировать показатели платежеспособности средств предприятия.

Цель: определение возможности предприятия повысить платежеспособность.

Для этого надо решить следующие задачи:

1. Рассчитать показатели платежеспособности и ликвидности средств.
2. Рассчитать показатели для оценки неудовлетворительности структуры баланса.
3. Рассчитать коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности предприятия.
4. Проанализировать вышеупомянутые показатели и сделать выводы.

Таблица 8 – Расчет показателей ликвидности баланса предприятия

Показатели	На начало периода	На конец периода	Отклонение (+, -)
А АКТИВ			
A1 Высоколиквидные активы – (денежные средства и краткосрочные финансовые вложения)			
A2 Среднеликвидные (быстрореализуемые) активы – (дебиторская задолженность и прочие активы)			
A3 Низколиквидные (медленно и труднореализуемые) активы – (товары, готовая продукция, другие производственные запасы, незавершенное производство, а также «Долгосрочные финансовые вложения» (1 раздел Актива) кроме вложений в уставные фонды других предприятий)			
A4 Неликвиды (внеоборотные активы, кроме долгосрочных финансовых вложений)			
П ПАССИВ			
П1 Наиболее срочные (до 3 мес.) (кредиторская задолженность, ссуды, не погашенные в срок, прочие пассивы)			
П2 Краткосрочные пассивы (3-6 мес. до года) (краткосрочные кредиты и займы)			
П3 Долгосрочные пассивы (до года и более) (долгосрочные кредиты и займы)			
П4 Постоянные пассивы (собственный капитал и резервы)			

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если: $A1 \geq П1$, $A2 \geq П2$, $A3 \geq П3$, $A4 \leq П4$.

Вывод: _____

Таблица 9 – Расчет показателей ликвидности средств предприятия

Показатели	На начало периода	На конец периода	Отклонение (+, -)	Теоретически достоверно
A	1	2	3	4
<p>1. Коэффициент абсолютной ликвидности = $\frac{\text{денежные средства} + \text{краткосрочные финансовые вложения}}{\text{краткосрочные обязательства (текущие платежи)}} \text{ (К.О.(Т.П.))}$</p> $K_{\text{абс}} = \frac{A1}{\text{К.О.(Т.П.)}}$				0,20-0,25
<p>2. Коэффициент срочной ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) = $\frac{A1 + A2}{\text{К.О. (Т.П.)}}$</p>				0,7 - 0,8
<p>3. Коэффициент текущей ликвидности (общий коэффициент покрытия) (К_п) = $\frac{A1 + A2 + A3}{\text{К.О. (Т.П.)}}$</p>				2,0
<p>4. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (К_{сос}) = $\frac{\text{собственные оборотные средства}}{\text{текущие активы}}$</p> $K_{\text{сос}} = \frac{(\text{IIIП} + \text{IVП}) - \text{IA}}{\text{IIA}}$				0,1
<p>5. Коэффициент восстановления платежеспособности (К_{ув}) = $\frac{\text{Кпф} + 6/\text{T} (\text{Кпф} - \text{Кпн})}{\text{Кп}}$</p> <p>Кпф - фактич. значение Кп в конце отчетного периода Кпн - фактич. значение Кп на начало отчетного периода Т - отчетный период в месяцах 6 - период восстановления платежеспособности в месяцах</p>				1,0 и более
<p>6. Коэффициент утраты платежеспособности (К_{ув}) = $\frac{\text{Кпф} + 3/\text{T} (\text{Кпф} - \text{Кпн})}{\text{Кп}}$</p>				1,0 и более

Выводы: _____

Задание 5. Проанализировать прибыль и рентабельность работы предприятия.

Цель: изыскать резервы увеличения прибыли и повышения рентабельности работы предприятия.

Для этого следует решить следующие задачи:

1. Проанализировать величину прибыли и факторы ее образующие.
2. Дать оценку рентабельности работы предприятия.
3. Проанализировать распределение прибыли на данном предприятии.
4. Сделать выводы.

Таблица 10 – Показатели прибыли и рентабельности предприятия

Показатели	На начало периода	На конец периода	Отклонение (+,-)
1. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.			
2. Чистая прибыль, тыс. руб.			
3. Рентабельность продукции, %	$= \frac{\text{прибыль от реализации продукции}}{\text{выручка от реализации продукции}}$		
4. Рентабельность основной деятельности, %	$= \frac{\text{прибыль от реализации продукции}}{\text{себестоимость}}$		
5. Рентабельность основного капитала (основные средства), %	$= \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{величина основных средств}}$		
6. Рентабельность собственного капитала, %	$= \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{Собственный капитал}}$		
7. Период окупаемости собственного капитала (коэффициент оборачиваемости)	$= \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{чистая прибыль}}$		

Выводы: _____

Таблица 11 – Использование прибыли

Показатели	На начало периода	На конец периода	Отклонение (+,-)
1. Прибыль до налогообложения			
2. Платежи в бюджет			
3. Отчислено в резервный капитал			
4. Отвлечено на:			
дивиденды			
социальные нужды			
капитализацию			
другие цели			

Выводы: _____

Задание 6. Проанализировать дебиторскую и кредиторскую задолженность и сделать соответствующие выводы.

Цель: определить пути снижения дебиторской и кредиторской задолженности.

Необходимо решить следующие задачи:

1. Проанализировать дебиторскую задолженность.
2. Проанализировать кредиторскую задолженность.
3. Сделать соответствующие выводы.

Таблица 12 – Дебиторская и кредиторская задолженность предприятия

Показатели	На начало периода	На конец периода	Отклонение (+, -)	Теоретически достоверно
1. Дебиторская задолженность: а) краткосрочная в т.ч. просроченная из нее длительностью свыше 3-х месяцев б) долгосрочная в т.ч. просроченная из нее длительностью свыше 3-х месяцев				
2. Оборот дебиторской задолженности = $\frac{\text{объем реализ. продукции}}{\text{величина дебиторской задолженности}}$				
3. Кредиторская задолженность а) краткосрочная в т.ч. просроченная из нее длительностью свыше 3-х месяцев б) долгосрочная в т.ч. просроченная из нее длительностью свыше 3-х месяцев				
4. Оборот кредиторской задолженности = $\frac{\text{Себестоимость}}{\text{величина кредиторской задолженности}}$				

Выводы: _____

Задание 7. Проанализировать показатели деловой активности предприятия.

Цель: определить эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов предприятия.

Таблица 13 – Показатели деловой активности предприятия

Показатели	Обозначение	Единицы измерения	Формула расчета	Базисный период	Отчетный период
1. Выручка от реализации	ВР	тыс. руб.	-		
2. Балансовая прибыль	ПБ	тыс. руб.	-		
3. Производительность труда	ПТ	тыс. руб.	$ПТ = ВР : \bar{Ч}$		
4. Фондоотдача	Ф	руб./руб.	$Ф = ВР : \bar{С}$		
5. Оборачиваемость средств в оборотах	ОРо	число оборотов	$ОРо = ВР : \overline{ДБ}$		
в днях	Орд	число дней	$Орд = 360 : ОРо$		
6. Оборачиваемость материально-производственных запасов:					
в оборотах	ОЗо	число оборотов	$ОЗо = ЗП : \overline{ЗЗ}$		
в днях	ОЗд	число дней	$ОЗд = 360 : ОЗо$		
7. Продолжительность операционного цикла	ПЦ	дни	$ПЦ = Орд + ОЗд$		
8. Оборачиваемость собственного капитала	ОСК	число оборотов	$ОСК = ВР : \overline{СК}$		
9. Оборачиваемость основного капитала	ООК	число оборотов	$ООК = ВР : \bar{Бн}$		

Обозначения: $\bar{Ч}$ - средняя численность работников; $\bar{С}$ - средняя стоимость основных средств; $\overline{ДБ}$ - средняя величина дебиторской задолженности; ЗП – затраты на производство продукции (работ и услуг); $\overline{ЗЗ}$ - средние запасы и затраты; $\overline{СК}$ - средняя величина собственного капитала; $\bar{Бн}$ - итог баланса.

Выводы: _____

Тема 14. АНАЛИЗ ИНВЕСТИЦИЙ

Цель: изучить выполнение плана по инвестициям, в т.ч. капитальным вложениям, по объектам капстроительства, по вводу основных средств, приобретению и изготовлению основных средств, капремонту и источникам капвложений.

Задание 1. Проанализировать размер, структуру источников финансирования на предприятии и обеспеченность ими капитальных вложений.

Таблица 1 – Размер и структура инвестиций за _____ год

Наименование	Сумма, тыс. руб.		Структура, %	
	план	отчет	план	отчет
Инвестиции по направлениям:				
1) взамен изношенных основных средств				
2) взамен действующего, но уже морально устаревшего оборудования				
3) в расширение действующего производства или рынка сбыта ранее изготавливаемой продукции				
4) в разработку новых продуктов				
5) в оборудование, связанное с охраной окружающей среды и безопасностью труда персонала				
6) в строительство				
7) ввода в действие основных средств				
8) прочие инвестиции				
Инвестиций всего			100,0	100,0

Таблица 2 – Размер и структура источников финансирования капвложений

Источники	20.....г.		20.....г.	
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу
1. Затраты на капвложения по плану				
2. Источники финансирования				
Собственные средства – всего:				
1) прибыль				
2) амортизация				
3. Заемные источники				
1) за счет долгосрочных кредитов				
2) за счет вложений инвесторов со стороны				
4. Децентрализованные источники - всего				
в том числе:				
фонд накопления				
суммы, поступившие от ликвидации основных средств				
прочие источники				
Итого		100		100
5. Недостаток, излишек источников финансирования капитальных вложений				

Задание 2. Проанализировать структуру капвложений по основным видам и направлениям. Дать оценку выполнения плана капитальных вложений за отчетный год.

Таблица 3 – Выполнение плана капитальных вложений предприятия _____ в 20____ г. (по сметной стоимости)

Вид и направление капвложений	Сумма, тыс. руб.			Структура (в % к итогу)	
	план	факт.	отклонение	план	факт.
1. Строительно-монтажные работы					
из них выполненные хоз. способом					
2. Оборудование, инструмент, инвентарь					
в т.ч. не входящие в сметы строек					
3. Прочие кап. работы и затраты					
4. Всего капвложений					
из них по объектам:					
а) производственного назначения					
б) непроизводственного назначения					

Выводы: _____

Задание 3. Проанализировать выполнение плана ввода в действие отдельных объектов строительства по количеству и их стоимости.

Таблица 4 – Выполнение плана ввода объектов строительства

Объекты строительства	План		Фактически		Выполнение плана, %
	кол-во	сумма, тыс. руб.	кол-во	сумма, тыс. руб.	
1.					
2.					
3.					
4.					

Выводы: _____

Задание 4. Определить и дать оценку выполнения плана ввода в действие основных средств.

Таблица 5 – Выполнение плана ввода в действие основных средств в 20____ г., тыс. руб.

Группа и вид основных средств	Ввод в действие основных средств				
	по сметной стоимости			по фактич. стоимости	
	план	факт.	% вы-полн. плана	сумма, тыс. руб.	% к сметной стоимости
1. Ввод в действие основных средств – всего					
в т.ч. средств:					
производственного назначения					
непроизводственного назначения					
2. Из общего объема введено в действие объектов сельскохозяйственного назначения – всего:					
в т.ч. а)					
б)					
в)					
3. Объекты производственного назначения					
4. Объекты непроизводственного назначения					
5.					

Выводы: _____

Задание 5. Проанализировать изменение объема незавершенного строительства по годам, объектам и видам работ.

Таблица 6 – Изменение размеров незавершенного строительства, тыс. руб.

Виды и объекты	Незавершенное строительство		В % к началу года
	на начало года	на конец года	
1. Объекты производственного назначения			
2. Объекты непроизводственного назначения			
3. Всего			
из них объекты с.-х. назначения			
в т.ч. а)			
б)			
в)			

Выводы: _____

Задание 6. Определить и дать оценку отклонения в выполнении плана формирования основного стада.

Таблица 7 – Выполнение плана формирования основного стада

Показатели	Крупный рогатый скот	Свиньи
1. Переведено в основное стадо, голов:		
а) по плану		
б) по отчету		
в т.ч. куплено, голов:		
по плану		
по отчету		
2. Себестоимость 1 головы, руб.:		
а) по плану		
б) по отчету		
в т.ч. купленного поголовья:		
по плану		
по отчету		
3. Отклонение в затратах на формирование основного стада:		
всего (стр.1б x стр.2б) – (стр.1а x стр.2а)		
в т.ч. за счет изменения:		
а) поголовья (стр.1б – стр.1а) x стр.2а		
б) себестоимости (стр.2б – стр.2а) x стр.1б		

Выводы: _____

Тема 15. АНАЛИЗ РАБОТЫ ПРОМЫШЛЕННЫХ, ПОДСОБНЫХ И ДРУГИХ ПРОИЗВОДСТВ

Таблица 1 – Выполнение плана по выработке и использованию электроэнергии

Показатели	По отчету за прошлый год	Отчетный год		В % к плану	В % к прошлому году
		план	отчет		
1. Выработка электроэнергии, тыс. кВт.ч					
2. Покупка электроэнергии					
3. Всего получено электроэнергии					
4. Затраты на выработанную электроэнергию, тыс. руб.					
5. Себестоимость 1 кВт.ч, руб.					
6. Израсходовано электроэнергии, тыс. кВт					
а) на силовую нагрузку					
то же в % к итогу					
б) на освещение					
в) отпуск на сторону					

Выводы: _____