

Министерство образования Республики Беларусь

**Учреждение образования
«Гомельский государственный университет
Имени Франциска Скорины»**

Е.Я. РЫБАКОВА

**ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ДРУГИХ ОТРАСЛЯХ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА**

**Практическое пособие
для студентов специальности
1-25 01 08 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"**

Гомель, 2014

Ведение

В современных условиях хозяйствования значительно возрастает роль управления производством, а значит, и его важнейшей функции – экономического анализа. Анализ выполняет роль инструмента оценки результатов финансово-хозяйственной деятельности организации, изучения влияющих на них факторов, выявления и количественного определения резервов повышения эффективности использования производственных ресурсов, выработки стратегии и тактики развития предприятия. Находясь в процессе управления между этапом получения экономической информации и этапом принятия управленческих решений, анализ играет роль инструмента оценки финансово – хозяйственной деятельности, изучения ее факторов, выявления и измерения резервов улучшения конечных результатов, выработки стратегии и тактики развития организации. Поэтому овладение методикой анализа хозяйственной деятельности предприятия различных отраслей экономики имеет особую значимость для подготовки экономистов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Практическое пособие содержит перечень заданий и вопросов для обсуждения, которые дают возможность студентам овладеть методикой и практикой проведения анализа производственно – хозяйственной деятельности организаций различных отраслей; ее финансовых результатов, использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов и др.

Целью данного практического пособия является оказание помощи студентам в применении полученных теоретических знаний в практической деятельности.

Задачи сгруппированы в соответствии с темами. Каждая из них представляет собой экономическую ситуацию, определенную набором конкретных данных.

Практическое пособие по курсу включает основные понятия по каждой теме, вопросы для самоконтроля, задания и список рекомендуемой литературы. Пособие адресовано студентам специальности 1-25 01 08 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит".

Содержание

Введение.....	
Тема 1 Анализ розничного товарооборота торговой организации.....	
Тема 2 Анализ эффективности использования ресурсов торговой организации.....	
Тема 3 Анализ издержек обращения торговой организации	
Тема 4 Анализ финансовых результатов деятельности торговой организации	
Тема 5 Особенности АХД строительных организаций.....	
Тема 6 Анализ себестоимости строительной продукции.....	
Тема 7 Особенности анализа хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий.....	
Тема 8 Анализ производства продукции растениеводства	
Тема 9 Анализ производства продукции животноводства	
Литература.....	

Тема 1

Анализ розничного товарооборота торговой организации

- 1 Значение, задачи и источники информации анализа деятельности торговых организаций
- 2 Анализ динамики и выполнения плана по розничному товарообороту
- 3 Анализ структуры розничного товарооборота
- 4 Анализ ритмичности работы торговой организации
- 5 Анализ товарного обеспечения торгового процесса и эффективности использования товарных ресурсов
- 6 Анализ товарооборачиваемости

Основные понятия по теме

Основным показателем деятельности торговой организации является объем товарооборота. *Товарооборот* — это стоимость всех реализованных товаров за отчетный период, который может выражаться как в текущих, так и в сопоставимых ценах. Он дает общее представление об объеме деятельности торговой организации. Его величину можно представить в виде произведения двух факторов:

$$TO = \sum q_i \cdot p_i$$

где q — физическая масса (количество) проданных товаров;
 p — уровень цен на товары.

Недовыполнение плана товарооборота по одним товарным группам и перевыполнение по другим видам товаров приводит к изменению структуры товарооборота: удельный вес одних товаров увеличивается, других — уменьшается. Это сказывается на среднем уровне и сумме издержек обращения, валового дохода, прибыли и рентабельности.

Анализ выполнения плана товарооборота проводят не только за год, но и по кварталам, месяцам; декадам, что помогает установить, насколько ритмично работает торговая организация. В выполнение плана по ритмичности засчитывается фактическая доля товарооборота за i -й период, но не больше плановой.

Обеспеченность и рациональное использование товарных ресурсов — главный фактор, определяющий объем товарооборота, издержки обращения и прибыль торговых предприятий. Эта зависимость может быть установлена на основании товарного баланса:

$$З_n + П = Р + В + З_k, \quad (1.1)$$

где $З_n$ — запасы товаров на начало периода;
 $З_k$ — запасы товаров на конец периода;
 $П$ — поступление товаров;
 $Р$ — реализация товаров за отчетный период;
 $В$ — прочее выбытие товаров.

Эффективность использования товарных ресурсов (Эт.р.) определяется по формуле (1.2):

$$Эт.р. = Р / (З_n + П + З_k). \quad (1.2)$$

Для определения скорости обращения товаров рассчитывают:

а) коэффициент товарооборачиваемости, который показывает, сколько полных оборотов совершили средства, вложенные в товары, за анализируемый период времени:

$$Коб = Р / ТЗ, \quad (1.3)$$

где $Р$ — реализация товаров за отчетный период;
 $ТЗ$ — средняя величина товарных запасов.

б) продолжительность оборота капитала, вложенного в запасы:

$$Поб = ТЗ * Д / Р, \quad (1.4)$$

где $Д$ — число дней в анализируемом периоде.

В процессе анализа необходимо изучить динамику перечисленных показателей, установить тенденции их изменения, сравнить с аналогичными данными других предприятий и выяснить причины изменения их уровня.

Товарооборачиваемость в целом по организации зависит от изменения структуры товарооборота ($У\partial_i$) и скорости оборота отдельных видов товаров ($П_{обi}$):

$$П_{об} = \sum У\partial_i \cdot П_{обi}, \quad (1.5)$$

В заключение анализа необходимо определить сумму средств, дополнительно привлеченную в оборот в связи с замедлением оборачиваемости капитала, вложенного в запасы по формуле (1.6):

$$\pm \Delta = P_{\phi} / D \cdot \Delta P_{об} \quad (1.6)$$

где P_{ϕ} – фактическая величина реализованных товаров.

Вопросы для самоконтроля

- 1 Назовите задачи анализа розничного товарооборота..
- 2 Назовите источники информации, привлекаемые для анализа розничного товарооборота.
- 3 В чем заключается анализ выполнения плана и динамики розничного товарооборота организации?
- 4 Раскройте методику анализа влияния факторов на объем розничного товарооборота.
- 5 Какие показатели характеризуют ритмичность работы организации? Как рассчитать коэффициент вариации?
- 6 Что понимается под товарооборачиваемостью в торговле? Какие факторы влияют на скорость обращения товаров?

Задания

- 1 По данным таблицы 1.1 провести анализ динамики товарооборота организации за 5 лет. Рассчитать базисные, цепные и средние темпы роста и прироста. Сделать выводы.

Таблица 1.1 – Динамика розничного товарооборота

В млн.руб.

Год	Товарооборот в текущих ценах	Индекс цен	Объем товарооборота в ценах базисного года	Темпы роста пр-ва, %	
				базисные	цепные
1	18610	1,0			
2	27500	1,251			
3	29460	1,114			
4	29600	1,081			
5	30200	1,061			

- 2 По данным таблицы 1.2 проанализировать выполнение плана и динамику розничного товарооборота торгового предприятия и дать оценку изменения его годовой структуры. Построить график выполнения плана розничного товарооборота.

Таблица 1.2 - Выполнение плана, динамика и годовая структура розничного товарооборота торгового предприятия

В млн. руб.

Показатели	Пред- ыду- щий год	Отчетный год			Отклоне- ние		Темпы ро- ста, %		Удельный вес в годовом товаро- обороте, %		
		по пла- ну	фак- ти- ческ и	вы- пол- не- ние пла- на, %	от пла- на	от пред- ыду- ще- го года	к пла- ну	к пред- ыду- щему году	по плану	фак- ти- ческ и	от- кло- не- ние
Розничный товарообо- рот:											
-в сопостави- мых ценах	3560	3720	3610						-	-	-
-в действующи- х ценах	3560	3920	3955						100	100	
В т.ч.											
1 квартал	884	976	971								
2 квартал	878	988	996								
3 квартал	895	974	968								
4 квартал	903	982	1020								

3 По данным таблицы 1.3 провести анализ товарооборота по видам товаров (товарной группе) и в целом по торговой организации. Определить влияние факторов физической массы проданных товаров и уровня цен на товары на величину розничного товарооборота.

Таблица 1.3 – Расчет влияния факторов на величину товарооборота

Группа то- вара	Товарооборот, млн руб.			Выпол- нение пла- на, %	Абсолютное отклонение от плана, млн. руб.		
	план	факт в ценах плана	факт в те- кущих це- нах		общее	в том числе за счет	
						массы това- ров	цен
A	6814	6512	7220				
B	9905	10201	11400				
C	5600	6205	7400				
Итого							

4 По данным таблицы 1.4 рассчитать коэффициенты ритмичности и равномерности и дать оценку ритмичности и равномерности выполнения плана розничного товарооборота торгового предприятия. Назвать возможные причины нарушения ритмичности его работы.

Таблица 1. 4 – Данные о выполнении плана розничного товарооборота торгового предприятия по месяцам и кварталам

В млн. руб.

Месяцы и кварталы	Отчетный год		Выполнение плана, % (X _i)	Зачтено в расчет Критм.	Расчетные данные для Кравн.	
	По плану	Фактически			X _i --X _{ср}	(X _i --X _{ср}) ²
Январь	324	314				
Февраль	322	330				
Март	330	327				
Итого за 1 квартал	976	971				
Апрель	330	335				
Май	332	328				
Июнь	326	333				
Итого за 2 квартал	988	996				
Июль	320	325				
Август	324	320				
Сентябрь	330	323				
Итого за 3 квартал	974	968				
Октябрь	324	335				
Ноябрь	324	342				
Декабрь	334	343				
Итого за 4 квартал	982	1020				
Всего за год	3920	3955				

Методические указания к заданию 4.

Коэффициент ритмичности определяется отношением суммы фактического товарооборота за все месяцы (но не выше планового уровня) к его плановой величине за год.

$$\text{Критм.} = \Sigma \text{ТО}_{\text{иф}} / \Sigma \text{ТО}_{\text{ипл}}, \quad (1.7)$$

$$\text{при } \text{ТО}_{\text{иф}} \leq \text{ТО}_{\text{ипл}}, \quad (1.8)$$

где Критм - коэффициент ритмичности,

ТО_{фи} - фактический товарооборот за i-й месяц

ТО_{пли} - плановый товарооборот за i-й месяц

n - число месяцев.

Коэффициент равномерности развития товарооборота рассчитывается по формуле:

$$K_{равн} = 100 - V, \quad (1.9)$$

где $K_{равн}$ - коэффициент равномерности
 V - коэффициент вариации.

Коэффициент вариации рассчитывается по формуле:

$$V = \sigma * 100 / X_{ср}, \quad (1.10)$$

где σ -- среднее квадратическое отклонение.

Среднее квадратическое отклонение рассчитывается по формуле:

$$\sigma = \sqrt{\sum (X_i - X_{ср})^2 / n}, \quad (1.11)$$

где X_i -- уровень выполнения плана за i-й месяц, %;

$X_{ср}$ -- средний уровень выполнения плана за год, %.

5 По данным таблицы 1.5:

1) определить влияние факторов на изменение розничного товарооборота торгового предприятия по сравнению с планом и предыдущим годом. Выявить резервы его роста.

2) определить коэффициент товарооборачиваемости и продолжительность одного оборота капитала, вложенного в товарные запасы.

Розничный товароборот в прошлом году составил 3560 млн. руб., в отчетном году – 3955 млн. руб., по плану – 3920 млн. руб.

Таблица 1.5 - Товарный баланс торгового предприятия

В млн.руб.

Показатели	Пред. год	Отчетный год		Отклонение		Темпы роста, %	Влияние на	
		По плану	Фактически	От плана	От предыдущего года		выполнение плана	динамике товарооборота
1. Запасы товаров на начало года	220	212	272					
2. Поступление товаров	3637	3964	3996					

3. Розничный товароборот	3560	3920	3955					
4. Прочее выбытие товаров	25	15	28					
5. Запасы товаров на конец года	272	241	285					

6 По данным таблицы 1.6 рассчитать дополнительные показатели и дать оценку эффективности использования товарных ресурсов торгового предприятия.

Таблица 1.6 - Показатели эффективности использования товарных ресурсов торговой организации

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год			Отклонение		Темп роста, %
		по плану	фактический	выполнение плана, %	от плана	от предыдущего года	
1. Розничный товароборот в действующих ценах, млн. руб.	3560	3920	3955				
2. Товарные ресурсы, млн. руб.	3585	3935	3983				
3. Прочее выбытие товаров, млн. руб.	25	15	28				
4. Товароборот на 1 руб. товарных ресурсов, руб.							
5. Товарные ресурсы на 1 руб. товарооборота							
6. Прочее выбытие товаров к величине товарных ресурсов, %							

7 Провести анализ товарооборачиваемости по данным таблицы 1.7. Определить:

- 1) влияние товарооборота и среднего товарного запаса на товарооборачиваемость отдельных групп товаров;
- 2) определить влияние структуры товарооборота и скорости оборота отдельных видов товаров на среднюю товарооборачиваемость в целом по организации.

3) определить сумму средств, дополнительно привлеченную (высвобожденную) в оборот (из оборота) в связи с замедлением (ускорением) оборачиваемости капитала, вложенного в товарные запасы.

Таблица 1.7 - Показатели товарооборачиваемости торговой организации

Вид товара	Товарооборот				Средний товарный запас, млн. руб.		Однодневный оборот, млн. руб.		Товарооборачиваемость, дни			Изменение товарооборачиваемости, дни		
	Сумма, млн. руб.		Структура, %		план	факт	план	факт	план	ском товарном запасе и новом товаре	факт	Общее	В том числе за счет	
	план	факт	план	факт									Товарооборота	Среднего запаса
А	485,0	580			9,3	12,7								
В	335,8	350			4,6	6,2								
С	428,8	400			9,4	9,6								
Д	479,4	720			19,7	27,6								
Итого	1729	2050			43,0	56,1								

Тема 2

Анализ эффективности использования ресурсов торговой организации

1 Понятие, значение и задачи анализа трудовых ресурсов в торговле

2 Анализ обеспеченности и движения кадров в торговле

3 Анализ эффективности использования трудовых ресурсов в торговле

4 Понятие, значение и задачи анализа основных средств торговой организации

5 Анализ обеспеченности торговой организации основными средствами

6 Анализ эффективности использования основных средств в торговой организации

Основные понятия по теме

Обеспеченность торговых предприятий трудовыми ресурсами устанавливается сопоставлением фактической численности продавцов, кассиров, контролеров, подсобных рабочих с плановой потребностью в них. Изучают также качественный состав трудовых ресурсов по квалификации, образованию, стажу работы, возрасту.

Полноту использования трудовых ресурсов изучают по количеству отработанных дней и часов в среднем одним работником за год.

Интенсивность труда работников торговли характеризуют показатели производительности труда: среднегодовая, среднедневная и среднечасовая выработка одного работника торговли, величина которых определяется отношением суммы товарооборота соответственно к среднегодовой численности торговых работников, количеству отработанных ими дней и часов за анализируемый период.

Для изучения влияния трудовых факторов на объем товарооборота можно использовать следующие модели:

$$TO = ЧР \times ГВ, \quad (2.1)$$

$$ГВ = Уд \times Д \times П \times ЧВ, \quad (2.2)$$

$$TO = ЧР \times Уд \times Д \times П \times ЧВ, \quad (2.3)$$

где $ЧР$ — среднесписочная численность торговых работников;

$ГВ$ — среднегодовая выработка одного работника;

$Уд$ — удельный вес оперативно-торговых работников;

$Д$ — количество отработанных дней одним работником в среднем за год;

$П$ — средняя продолжительность рабочего дня;

$ЧВ$ — среднечасовая выработка одного торгового оперативного работника.

Одним из факторов, определяющих объем товарооборота, является состояние материально-технической базы торговли и интенсивность ее использования.

Для оценки состояния основных средств и их влияния на торговые процессы анализируют следующие показатели:

- долю активной части основных средств (машин, оборудования, приборов) в общей их стоимости;
- долю торговой площади в общей площади помещений торгового предприятия;
- коэффициент износа основных средств;
- коэффициент обновления основных средств;
- уровень фондовооруженности труда (отношение среднегодовой стоимости производственных фондов к среднесписочной численности работников);

в уровень технической вооруженности труда (отношение активной части основных средств к среднесписочной численности работников торговли);

- уровень технической оснащенности торгового предприятия (отношение активной части основных средств к торговой площади);
- возрастной состав и средний возраст машин и оборудования.

Анализ динамики данных показателей позволяет оценить состояние и воспроизводство материально-технической базы торговли.

Для оценки уровня интенсивности использования материально-технической базы торговли используются следующие показатели:

- фондоотдача (отношение товарооборота к среднегодовой стоимости основных фондов торговли, в том числе активной их части);
- фондоемкость (отношение среднегодовой стоимости основных фондов торговли к товарообороту);
- объем товарооборота на 1 м² торговой площади;
- объем средних запасов товаров на 1 м³ складских помещений и хранилищ;
- количество тонно-дней хранения продукции на 1 м³ холодильных камер и т.д.

При наличии специальной информации возможен расчет и других частных показателей, характеризующих эффективность использования отдельных видов машин и механизмов.

В процессе анализа следует установить, как изменился объем товарооборота за счет увеличения либо уменьшения среднегодовой суммы основных средств торговли ($ОФТ$) и их фондоотдачи ($ФО$):

$$\Delta TO_{офт} = \Delta OCT \cdot \Phi O_0, \quad (2.4)$$

$$\Delta TO_{\phi o} = OCT_1 \cdot \Delta \Phi O. \quad (2.5)$$

Аналогичным образом определяют влияние торговой площади (S) и полноты ее использования (OS) на объем товарооборота:

$$\Delta TO_s = \Delta S \cdot OS_0 \quad (2.6)$$

$$\Delta TO_{os} = S_I \cdot \Delta OS \quad (2.7)$$

В свою очередь объем товарооборота на 1 м² площади зависит от количества рабочих дней в отчетном периоде (D), средней продолжительности рабочего дня ($Я$) и выработки на 1 м² площади за час работы ($ЧВ_{м2}$):

$$TO = S \cdot D \cdot П \cdot ЧВ_{м2}. \quad (2.8)$$

Для оценки эффективности использования материально-технической базы торговли используют следующие показатели:

- прибыль на рубль основных средств торговли;
- прибыль на 1 м² торговой площади.

Вопросы для самоконтроля

- 1 Назовите задачи анализа трудовых ресурсов.
- 2 Назовите источники информации, используемые для анализа трудовых ресурсов торговой организации.
- 3 В чем заключается оценка обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами?
- 4 Перечислите показатели, характеризующие движение рабочей силы. Как они рассчитываются?
- 5 Какие показатели применяют для оценки эффективности использования живого труда в торговле?
- 6 Какие факторные модели используют для анализа производительности труда?
- 7 Назовите задачи анализа основных средств торговой организации.
- 8 Какие показатели характеризуют уровень обеспеченности организации основными средствами?
- 9 Какие показатели, характеризуют движение основных средств? Как они определяются?
- 10 Какие показатели рассчитывают для оценки эффективности использования основных средств торговой организации ?

Задания

1 По данным таблицы 2.1 провести анализ выполнения плана по руду и показателей динамики. определить прирост товарооборота за счет повышения производительности труда торгово-оперативных работников в процентах. Сделать выводы.

Таблица 2.1 – Информация о выполнении плана по труду торговой организации

Показатели	Фактически за предыдущий год	Отчетный год			Отклонение		Темп роста, %
		По плану	Фактически	Выполнение плана, %	От плана	От предыдущего года	
1 Розничный товарооборот, млн. руб.							
1.1 в действующих ценах	33730	42510	42840				
1.2 в сопоставимых ценах	33730	42510	34020				
2 Среднесписочная численность торговых работников, чел.	640	642	544				
2.1 в том числе оперативно-торговых работников	427	428	430				
2.2 удельный вес оперативных торговых работников, %							
3 Среднегодовая выработка на одного торгового работника, млн. руб.							
3.1 исходя из товарооборота в действующих ценах							
3.2 исходя из товарооборота в сопоставимых ценах							
4 Среднегодовая выработка на одного торгово-оперативного работника, млн. руб.							
3.1 исходя из товарооборота в действующих ценах							
3.2 исходя из товарооборота в сопоставимых ценах							

2 По данным таблицы 2.2 определить влияние факторов использования трудовых ресурсов торговой организации:

- а) на выполнение плана товарооборота;
- б) на динамику товарооборота.

Таблица 2.2 – Информация об отработанном времени и производительности труда торговой организации

Показатели	Фактически за предыдущий год	Отчетный год			Отклонение		Темп роста, %
		по плану	фактически	выполнение плана, %	от плана	от предыдущего года	
1 Розничный товарооборот в сопоставимых ценах, млн. руб.	33730	42510	34020				
2 Среднесписочная численность торговых работников, чел.	640	642	544				
3 Среднее число дней, отработанное одним торговым работником за год, дней	233	232	231				
4 Средняя продолжительность рабочего дня, час	8,2	8,1	8,3				
5 Среднечасовая выработка на одного торгового работника, млн. руб.							

3 Провести анализ движения кадров торговой организации по данным таблицы 2.3.

Таблица 2.3 – Информация о приеме и увольнении торговых работников торговой организации

Показатели	Фактически за предыдущий год	Отчетный год			Отклонение		Темп роста, %
		По плану	Фактически	Выполнение плана, %	От плана	От предыдущего года	
1 Среднесписочная	640	642	544				

численность торговых работников, чел.							
2 Количество принятых работников за год, чел.	48	21	54				
3 Количество выбывших работников за год, чел	44	20	42				
4 В том числе уволенные за нарушения трудовой дисциплины, правил торговли, по собственному желанию	33	11	36				
5 Общее число принятых и уволенных работников							
6 Коэффициент по приему работников. %							
7 Коэффициент по увольнению работников, %							
8 Коэффициент текучести кадров, %							
9 Коэффициент общего оборота рабочей силы, %							

4 По данным таблицы 2.4 определить влияние следующих факторов на производительность труда торговых работников:

- численности торговых предприятий (P);
- средней торговой площади на одно торговое предприятие (S);
- товарооборота на 1 м.кв. торговой площади (Ts);
- среднесписочной численности торговых работников (Ч).

Использовать следующую факторную модель:

$$ГВ = P \times S \times T_s : Ч. \quad (2.9)$$

Таблица 2.4 – Исходные данные для факторного анализа производительности труда торговых работников

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
1 Количество магазинов, единиц	118	105		
2 Средняя торговая площадь на одно торговое предприятие	82	90		
3 Товарооборот на 1 м.кв. торговой площади,	5,0	5,4		

млн. руб.				
4 Среднесписочная численность работников, чел.	451	396		
5 Товарооборот на одного работника торговли, млн. руб.				

5 По данным таблицы 2.5 рассчитать дополнительные показатели и построив факторные модели розничного товарооборота, определить способом абсолютных разниц влияние:

- 1) режима работы торгового предприятия на розничный товарооборот;
- 2) эффективности использования торговой площади на розничный товарооборот.

Сделать аналитические выводы.

Таблица 2.5 - Показатели режима работы торгового предприятия

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
1. Розничный товарооборот в действующих ценах, млн. руб.	3560	3955		
2. Количество рабочих дней за год	274	272		
3. Средняя продолжительность рабочего дня, час	8	7,9		
4. Торговая площадь, м ²	114	132		
5. Товарооборот на 1 м ² , млн. руб.				
6. Товарооборот за один час работы, млн. руб.				

Тема 3

Анализ издержек обращения торговой организации

1 Понятие издержек обращение в торговле, источники информации и задачи их анализа

2 Условно – постоянные и условно-переменные издержки обращения, методика их анализа

3 Факторный анализ общей суммы и уровня издержек обращения

Основные понятия по теме

Издержки обращения представляют собой выраженные в денежной форме затраты живого и овеществленного труда, связанные с процессом продвижения товаров от мест производства к потребителю. К ним относятся затраты на оплату труда торговых работников, перевозку, подготовку и хранение товаров и др.

Снижение издержек обращения является существенным резервом экономии средств на предприятии и достигается за счет совершенствования организации торговли, повышения производительности труда торговых работников и расширения новых, наиболее прогрессивных форм торговли.

По степени зависимости от объема товарооборота издержки обращения делятся на условно-постоянные и условно-переменные. *Условно-переменные издержки* изменяются пропорционально объему товарооборота, а уровень их остается неизменным. К ним относятся:

- транспортные расходы;
- заработная плата торгового персонала;
- отчисления в фонд социальной защиты;
- расходы на хранение, подработку, сортировку, упаковку товаров; финансовые расходы по обслуживанию заемных средств;
- расходы на тару;
- потери, недостачи и технологические отходы товаров и др.

Сумма условно-постоянных издержек не зависит от объема товарооборота, изменяется только их уровень: при увеличении объема товарооборота уровень издержек обращения снижается, и наоборот. К ним относятся:

- расходы по аренде и содержанию зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
- амортизация основных средств и нематериальных активов;
- затраты на ремонт основных средств;
- лизинговые платежи;
- заработная плата управленческого персонала;
- расходы на оплату страховых взносов;
- расходы на организацию и управление "торговлей и т.д.

Зависимость между товарооборотом и суммой издержек обращения можно выразить аналитическим способом:

$$ИО = ТО \cdot УПИ / 100 + А, \quad (3.1)$$

а между товарооборотом и уровнем издержек обращения:

$$УИО = A / TO \cdot 100 + УПИ, \quad (3.2)$$

где A — сумма постоянных издержек обращения;
 $УПИ$ — уровень переменных издержек в процентах к товарообороту, %.

Расчет влияния факторов на сумму и уровень издержек обращения производится способом цепных подстановок.

Далее производится постатейный анализ издержек обращения. В первую очередь, должны изучаться те статьи, которые занимают наибольший удельный вес в расходах розничной торговли, особенно если по ним допущен перерасход. В процессе дальнейшего анализа следует установить причины выявленных отклонений, изучить и мобилизовать резервы снижения издержек обращения.

Вопросы для самоконтроля

- 1 Назовите задачи анализа издержек обращения.
- 2 Назовите источники информации, используемые для анализа издержек обращения торговой организации.
- 3 Как ведут себя условно - переменные издержки обращения с изменением величины товарооборота? Назовите их.
- 4 Как ведут себя условно - постоянные издержки обращения с изменением величины товарооборота? Назовите их.
- 5 Что понимается под уровнем издержек обращения?
- 6 Как определить влияние факторов на изменение общей суммы и уровня издержек обращения?

1 По данным таблицы 3.1 проанализировать выполнение плана и динамики издержек обращения торгового предприятия.

Таблица 3.1 – Данные о выполнении плана и динамика издержек обращения торгового предприятия

В млн. руб.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год			Отклонение		Темп роста, %
		По плану	Фактически	Выполнение плана, %	От плана	От предыдущего года	
1. Розничный товарооборот в действу-							

ющих ценах.	3560	3920	3955				
2. Общая сумма издержек обращения, всего	317	427	486				
- в % к товарообороту							
2.1. Расходы на оплату труда							
всего	102	124	158				
- в % к товарообороту							
2.2. Издержки обращения без расходов на оплату труда							
всего							
- в % к товарообороту							

2 По данным таблицы 3.2 проанализировать выполнение плана издержек обращения по кварталам. Рассчитать сумму абсолютной или относительной экономии (перерасхода) издержек обращения. Проанализировать полученные результаты.

Таблица 3.2 - Выполнение плана издержек обращения торгового предприятия по кварталам

В млн. руб.

Кварталы	Розничный товарооборот в действующих ценах			Сумма издержек обращения			Средний уровень издержек обращения в товарообороте, %			Сумма* относительной экономии (-), перерасхода (+) издержек обращения
	По плану	Фактически	Выполнение плана, %	По плану	Фактически	Выполнение плана, %	По плану	Фактически	Отклонение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1 квартал	976	971		100,5	109,6					
2 квартал	988	996		107,2	153,0					
3 квартал	974	968		105,1	104,8					
4 квартал	982	1020		114,2	118,6					
Всего за год	3920	3955		427	486					

*Сумма относительной экономии (перерасхода) рассчитывается умножением фактического товарооборота на отклонение по удельному

весу издержек обращения в товарообороте и делением итога на 100 (гр. 3*гр.10 : 100).

3 По данным таблицы 3.3 определить влияние степени выполнения плана на издержки обращения торгового предприятия. Сделать выводы.

Таблица 3.3 – Расчет влияния степени выполнения плана товарооборота на издержки обращения

Виды издержек обращения	По плану		По плану, пересчитанному на фактический объем товарооборота*		Влияние степени выполнения плана товарооборота на издержки обращения	
	Сумма	Уровень к обороту, %	Сумма	Уровень к обороту, %	На сумму	На уровень к обороту, % (гр.5-гр.3)
1	2	3	4	5	6	7
1. Условно-переменные расходы	148					
2. Условно-постоянные расходы	279					
Всего	427					
3. Розничный товароборот	3920					

*По условно-переменным расходам пересчитанную плановую сумму определяют умножением фактического розничного товарооборота на плановый их уровень и делением итога на 100. По условно-постоянным расходам пересчитанную сумму определяют отношением плановой их суммы к фактическому товарообороту и умножением итога на 100.

4 По данным таблицы 3.4 проанализировать динамику и структуру издержек обращения торговой организации. Определить влияние факторов на изменение суммы и уровня издержек обращения приемом цепных подстановок.

Таблица 3.4 - Динамика и структура издержек обращения

В млн. руб.

Статьи издержек обращения	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение (+,-).		Темп роста, %
	Сумма	Уровень к обороту, %	Сумма	Уровень к обороту, %	По сумме	По уровню к обороту, %	
1. Расходы на оплату труда	147		218				
2. Транспортные расходы	31		51				
3. Расходы на аренду, содержание зданий, сооружений	29		47				
4. Расходы на содержание основных средств	17		29				
5. Амортизация основных средств	11		21				
6. Расходы на торговую рекламу	19		24				
7. Потери товаров и продуктов при перевозке, хранении и реализации в пределах норм	19		31				
8. Расходы на тару	18		35				
9. Прочие расходы	26		30				
Всего издержек обращения	317		486				
В том числе :							
условно-постоянные							
условно-переменные							
Розничный товарооборот в действующих ценах	3560		3955				

Тема 4

Анализ финансовых результатов деятельности торговой организации

- 1 Значение, задачи и источники информации для анализа финансовых результатов в торговле
- 2 анализ валового дохода (валовой прибыли)
- 3 Факторный анализ прибыли от реализации товаров
- 4 Анализ показателей рентабельности торговой организации

Основные понятия по теме

Основными показателями, характеризующими финансовые результаты хозяйственной деятельности торговых организаций являются:

- валовая прибыль (валовой доход),
- прибыль (убыток) от реализации товаров,
- прибыль (убыток) от текущей деятельности;
- прибыль (убыток) до налогообложения;
- показатели рентабельности.

Основным источником доходов от торговой деятельности являются торговые надбавки по реализованным товарам. Сумма реализованных надбавок составляет **валовой доход** (ВД) торговой организации.

По своей экономической сущности валовой доход представляет собой часть стоимости товара, которая предназначается для покрытия издержек обращения (ИО) и образования прибыли (П):

$$\text{ВД} = \text{ИО} + \text{П}. \quad (4.1)$$

Отношение суммы ВД к объему товарооборота, выраженной в %, называется средним уровнем валового дохода:

$$\text{УВД} = \text{ВД} / \text{ТО} \times 100. \quad (4.2)$$

Сумма и средний уровень валового дохода – важнейшие показатели, от которых зависят результаты работы торгового предприятия. При прочих равных условиях их рост содействует увеличению прибыли и рентабельности.

Для факторного анализа ВД по отдельным видам товаров (товарным группам) используется следующая факторная модель:

$$\text{ВД} = \text{ТО} * \text{УВД} / 100 \quad (4.3)$$

Значительное влияние на ВД оказывает изменение структуры товарооборота (ТО). Увеличение доли товаров с более высоким уровнем торговых надбавок ведет к повышению среднего уровня валового дохо-

да и наоборот. Для выявления влияния фактора структуры на используется факторная модель:

$$ВД = \sum ТО * УД_i * УВД_i / 100, \quad (4.4)$$

где ТО общая сумма ТО;

УД_i – удельный вес i-й группы товаров в общем объеме ТО;

УВД_i – уровень валового дохода по i-й группе товаров.

Прибыль от реализации (торговая прибыль) – разница между валовыми доходами (ВД) и издержками обращения (ИО).

$$ПР = ВД - ИО. \quad (4.5)$$

По форме №2 «Отчет о прибылях и убытках» прибыль от реализации товаров определяется по формуле (5.6):

$$ПР = ВП - УР - РР, \quad (4.6)$$

где ВП – валовая прибыль;

УР – управленческие расходы;

РР – расходы на реализацию.

В процессе анализа изучается состав прибыли, ее структура, динамика и выполнение плана за отчетный период. Оценивается влияние отдельных факторов на изменение прибыли и рентабельности.

Основными факторами, влияющими на размер прибыли и рентабельности являются: объем и структура товарооборота, уровень валовых доходов и издержек обращения, производительность труда, эффективность использования основных и оборотных средств, размер прочей прибыли, уровень цен и др.

Прибыль от торговой деятельности зависит от следующих факторов первого порядка:

- 1.Объема товарооборота (ТО)
- 2.Среднего уровня валового дохода (УВД)
- 3.Среднего уровня издержек обращения (УИО)

Факторная модель прибыли от торговой деятельности имеет вид:

$$П = ТО \times (УВД - УИО) / 100. \quad (4.7)$$

1) Влияние объема товарооборота на размер прибыли рассчитывается по следующей формуле:

$$\Delta\P_{\text{то}} = (\text{ТО}_1 - \text{ТО}_0) \times P_0 / 100, \quad (4.8)$$

где $\Delta\P_{\text{то}}$ – изменение суммы прибыли за счет изменения размера товарооборота;

$\text{ТО}_1, \text{ТО}_0$ – объем розничного товарооборота соответственно в отчетном и базисном периоде;

P_0 – рентабельность продаж за базисный период. ($P = \Pi / \text{ТО}$)

Влияние изменения уровня валового дохода на прибыль ($\Delta\P_{\text{вд}}$) определяется следующим образом:

$$2) \Delta\P_{\text{увд}} = (\text{УВД}_1 - \text{УВД}_0) \times T_1 / 100,$$

где $\text{УВД}_1, \text{УВД}_0$ – уровень валового дохода соответственно в текущем и базисном периодах.

3) Оценка влияния уровня издержек обращения на прибыль исчисляется по формуле:

$$\Delta\P_{\text{уио}} = - (1)(\text{УИО}_1 - \text{УИО}_0) \times \text{ТО}_1 / 100 \quad (4.9)$$

Вопросы для самоконтроля

1 Какие показатели прибыли используются для учета и анализа финансовых результатов в торговле?

2 Как определяется валовая прибыль, прибыль (убыток) от реализации продукции, прибыль до налогообложения?

3 Что относится к доходам и расходам по финансовой деятельности?

4 Что относится к доходам и расходам по инвестиционной деятельности?

5 Назовите основные факторы, влияющие на прибыль от реализации товаров, как их рассчитать?

Задания

1 По данным таблицы 4.1 определить влияние на прибыль от реализации товаров следующих факторов:

- изменения величины товарооборота;
- изменения уровня валового дохода;

- изменения уровня издержек обращения.

Таблица 4.1 – Исходные данные для факторного анализа прибыли от реализации товаров

В млн. руб.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение, (+,-)
1. Товарооборот в действующих ценах	5060	5110	
2. Валовой доход	602	699	
3. Уровень валового дохода, %			
4. Издержки обращения	471	496	
5. Уровень издержек обращения, %			
6. Прибыль от реализации товаров			
7. Рентабельность продаж, %			

2 По данным таблицы 4.2 провести комплексную оценку эффективности финансово-хозяйственной деятельности торговой организации.

Оценить развитие товарооборота по стратегической модели для организаций торговли (сравнить темпы роста прибыли, товарооборота, фонда заработной платы, численности торговых работников).

Таблица 4. 2 – Исходные данные для факторного анализа прибыли от реализации товаров

В млн. руб.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение, (+,-)	Темп роста, %
1. Товарооборот в действующих ценах	5060	5110		
2. Валовой доход	602	699		
3. Издержки обращения	471	496		
4. Прибыль от реализации товаров				
5. Среднегодовая стоимость основных производственных средств	11205	12610		

6. Среднегодовая стоимость оборотных средств	509	614		
7. Расходы на оплату труда	321	354		
8. Численность торговых работников, чел	50	51		
9. Рентабельность затрат, %				
10. Рентабельность товарооборота, %				
11. Рентабельность основных средств, %				
12. Рентабельность оборотных средств, %				
13. Рентабельность персонала, %				
14. Производительность труда торговых работников				
16. Средняя заработная плата одного работника				
17. Комплексный показатель эффективности торговой деятельности (Stорг)				
18. Комплексный показатель эффективности финансовой деятельности (Sфин)				
19. Комплексный показатель эффективности трудовой деятельности (Стр)				
16. Интегральный показатель эффективности хозяйствования (Sхоз)				

Тема 5

Особенности АХД строительных организаций

- 1 Специфика отрасли строительства и особенности анализа хозяйственной деятельности строительных организаций
- 2 Анализ динамики и выполнения плана строительно – монтажных работ
- 3 Анализ качества СМР
- 4 Анализ ритмичности работы строительной организации
- 5 Расчет влияния факторов на изменение объема строительно – монтажных работ

Основные понятия по теме

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

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

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

Для оценки выполнения плана **ритмичности** используются следующие показатели.

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

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

$$t = \sum t_i * C_i / \sum C_i, \quad (5.1)$$

где t_i - продолжительность строительства i -го объекта;

C_i - договорная стоимость i -го объекта.

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

а) обеспеченности строительной организации трудовыми кадрами необходимой квалификации и профессий и полноты их использования ;

б) обеспеченности строительной техникой и полноты ее использования;

в) обеспеченности строительными материалами и экономного их использования.

Вопросы для самоконтроля

1 Назовите специфику строительной отрасли и вытекающие из нее особенности АХД.

2 Какие показатели характеризуют динамику и выполнение плана СМР?

3 Какие существуют источники финансирования капитальных вложений?

4 Какие группы факторов влияют на объем СМР?

Задания

1 По данным таблицы 5.1 проанализировать выполнение плана ввода в действие производственных мощностей и объектов.

Определить влияние структурного фактора на изменение объема СМР, если объем СМР в нормочасах по плану составил 360 тыс. н-ч., фактически – 325 тыс. н-ч.

Таблица 5.1 – Информация о выполнении плана ввода в действие мощностей и объектов

Пусковой объект или комплекс	Единица измерения	Производственная мощность в натуральном выражении			Объем строительно-монтажных работ по сметной стоимости, млн. руб.			Срок ввода объекта в действие	
		по плану	фактически	выполнение плана %	по плану	фактически	выполнение плана %	по плану	фактически
№ 1	м 2	9500	9500		2162	2162		1X	У111
№ 2	м 2	10650	10650		2640	2628		1X	X11
№ 3	место	460	460		2302	1780		X1	-
№ 4	м 2	3720	2720		2296	2130		У	1У
№ 5	место	250	250		980	1355		X	X11
Всего	-	-	-					-	-

2 На основании данных таблицы 5.2 дать оценку соблюдения сроков продолжительности строительства. По данным таблиц 5.1 и 5.2 определить плановую и фактическую среднюю продолжительность строительства.

Таблица 5.2 - Сроки продолжительности строительства объектов

Пусковой объект или комплекс	Продолжительность строительства, мес.			Отклонения (+, -)	
	нормативная (по СНиП)	плановая	фактическая	от нормативной (от СНиП)	от плана
№ 1	30	30	29		
№ 2	23	22	22		
№ 3	15	18	-		
№ 4	28	32	31		
№ 5	10	9	11		

3 Определить экономический эффект (потери экономического эффекта) от досрочного ввода (задержки ввода) в действие объектов, используя данные заданий 1, 2.

Экономический эффект (потери экономического эффекта) от досрочного ввода (задержки ввода) в действие объектов рассчитывается по формуле:

$$\text{Эф} = \text{Ен} * \text{Кф} (\text{Тф} - \text{Тн}), \quad (5.2)$$

где Ен - нормативный коэффициент эффективности ($\text{Ен} = 0, 12$);

Кф - полная сметная стоимость объекта, млн.руб;
Тф, Тн - фактическая и нормативная продолжительность строительства соответственно, лет.

4 Проанализировать выполнение плана по общему объему строительно - монтажных работ (таблица 5.3).

Таблица 5.3 – Информация о выполнении плана строительно-монтажных работ по общему объему

Показатели	Фактич. за прошлый год, млн. руб.	Отчетный год, млн.руб.			В % к прошлому году
		по плану	фактически	% выполнения плана	
Объем строительно-монтажных работ, всего	9250	10380	10055		
В том числе					
По назначению:					
-непроизводственные	2870	2570	3010		
-производственные	6380	7810	7045		
По источникам финансирования:					
-за счет государственных капитальных вложений	3420	3050	2640		
-за счет средств организаций, участвующих в долевом строительстве	5180	6340	6390		
-за счет средств индивидуальных застройщиков по жилищному строительству	530	765	800		
-за счет других средств	120	225	225		
По исполнителям работ:					
-выполненные собственными силами	7290	8705	8760		
-сторонними организациями	1960	1675	1295		
По направлению:					
-расширение и реконструкция действующих предприятий	1310	1330	1480		
-строительство новых объектов промышленности	5720	6360	6480		
-техпервооружение	880	1000	1000		
-поддержка существующих мощностей	1340	1690	1095		

5 На основании данных таблицы 5.4 определить степень технической готовности объектов по плану и фактически. Проанализировать

состояние хода производства СМР за отчетный период как по объектам строительства, так и по исполнителям работ.

Таблица 5.4 - Данные для определения степени готовности объектов

В млн.руб.

Исполнители работ	Полная сметная стоимость				Сметная стоимость выполненных работ с начала строительства			
	план		фактически		план		фактически	
	объект №1	объект № 2	объект № 1	объект № 2	объект № 1	объект № 2	объект № 1	объект № 2
Генподрядчик	1038	1350	1038	1338	939	816	823	870
Механомонтажная организация	450	500	450	500	383	290	270	300
Электромонтажная организация	374	400	374	400	284	228	195	200
Теплоизоляционная организация	300	390	300	390	234	226	162	230
Итого по генподряду	2162	2640	2162	2628	1840	1560	1450	1600

Таблица 5.5- Техническая готовность объектов, %

Показатели	Объект № 1			Объект № 2		
	План	Фактически	Отклонение (+,-)	План	Фактически	Отклонение (+,-)
Техническая готовность объекта в целом по генподряду* В т.ч. работ, выполняемых: -генподрядчиком -механомонтажной организацией -электромонтажной организацией -теплоизоляционной организацией						

* Степень технической готовности объектов определяется (в %) как отношение сметной стоимости выполненных работ с начала строительства к полной сметной стоимости объекта.

6 Используя исходные данные таблицы 5.6, определить величину влияния основных групп факторов на объем строительного-монтажных работ. По результатам расчетов сделать выводы.

Таблица 5.6 - Исходные данные для анализа

Показатели	По плану	Фактически	Отклонения (+,-)
1. Объем строительного-монтажных работ, млн. руб.	10380	10055	
2. Среднесписочное число рабочих, чел.	700	703	
3. Количество использованных в производстве материалов, млн. руб.	4640	4798	
4. Среднесписочное количество строительных машин	51	52	
5. Общее число отработанных человеко-дней	162400	160284	
6. Среднедневная выработка рабочего, млн.руб.			
7. Годовое количество рабочих дней рабочего			
8. Среднегодовая выработка единицы строительной машины, млн.руб.			
9. Расход строительных материалов на 1 млн.руб. СМР, млн. руб.			

Методические указания к заданию 6

Исходные аналитические модели объема СМР для определения величины влияния факторов, связанных с наличием и использованием:

- рабочей силы $O = KР * КД * СВ$
- средств труда $O = КМ * ПМ$
- предметов труда $O = М / Р$

Алгоритм расчета влияния факторов, связанных с наличием и использованием предметов труда, на объем СМР представлен в таблице 5.7.

Таблица 5.7 - Алгоритм расчета влияния факторов наличия и использования материалов на объем строительного-монтажных работ

Факторы	Алгоритм расчета
1. Изменение количества использованных материалов	$\Delta O_M = (M_1 - M_0) : P_0$
2. Изменение расхода строительных материалов на 1 млн.руб. СМР	$\Delta O_P = (P_1 - P_0) * O_1 : P_0 * (-1)$

Условные обозначения:

O_0, O_1 - плановый и фактический объем строительно-монтажных работ соответственно;
 КР - количество рабочих;
 КД - количество рабочих дней в соответствующем периоде;
 СВ -среднедневная выработка одного рабочего;
 КМ – количество строительных машин;
 ПМ -производительность строительных машин;
 M_0, M_1 - плановое и фактическое количество использованных в строительном производстве материалов соответственно;
 P_0, P_1 - плановый и фактический расход строительных материалов на 1 млн.руб. строительно-монтажных работ соответственно

7 Дать оценку обеспеченности строительного производства машинами, используя данные таблицы 5.8.

Таблица 5.8 - Обеспеченность строительной - монтажной организации строительными машинами

Показатели	По плану	Фактически	Отклонение от плана (+, -)
1. Среднегодовая стоимость средств механизации, млн. руб.	980	994	
2. Объем СМР, выполненных собственными силами, млн. руб.	8705	8760	
3. Среднесписочная численность рабочих, занятых на СМР, чел.	700	703	
4. Мощность строительных машин и оборудования, кВт	2800	2690	
5. Механовооруженность строительного производства, % (стр1:стр 2*100)			
6. Механовооруженность труда, млн. руб. (стр 1:стр 3)			
7. Энерговооруженность труда, кВт/чел (стр 4:стр 3)			

Тема 6

Анализ себестоимости строительной продукции

1 Значение, задачи и источники информации анализа себестоимости СМР

2 Анализ общей суммы затрат и издержкостности строительной продукции

3 Анализ материальных затрат

4 Анализ прочих статей затрат

Основные понятия по теме

Под себестоимость СМР понимают затраты строительных организаций в денежно форме на выполненный объем работ.

В состав себестоимости СМР включаются:

- затраты, использованные в производстве на строительные материалы, сборные конструкции и детали;
- электроэнергия и другие материальные ресурсы;
- расходы на оплату труда;
- затраты на содержание и эксплуатации. Строительных машин и механизмов;
- накладные расходы.

Общая сумма затрат анализируется в соответствии со следующей факторной моделью:

$$З = \sum(b_i * x_i) + A, \quad (6.1)$$

где З – общая сумма затрат на производство;

b_i - уровень переменных расходов на единицу продукции;

x_i - объем производства продукции (работ, услуг);

A – сумма постоянных затрат.

Факторная модель издержкостности продукции имеет вид:

$$З_p = \frac{\sum(V_{смр} * U_{дi} * b_i) + A}{\sum(V_{смр} * U_{дi} * Ц_i)} \quad (6.2)$$

где $U_{дi}$ – удельный вес в общем объеме строительных работ i-й строительной продукции;

b_i - уровень переменных расходов на единицу продукции;

A – сумма постоянных затрат;

$Ц_i$ – цена на продукцию.

Вопросы для самоконтроля

1 Что понимается под себестоимостью СМР? Назовите виды себестоимости СМР

2 Какие затраты включаются в себестоимость СМР?

3 Какие факторы влияют на общую сумму затрат на СМР?

4 Что понимается под издержкоемкостью строительной продукции? Какие факторы на нее влияют?

Задания

1 По данным таблиц 6.1 и 6.2:

а) проанализировать выполнение плана по себестоимости СМР строительной организации;

б) определить, насколько увеличилась (уменьшилась) стоимость строительно – монтажных работ за счет изменения их структуры.

Таблица 6.1 - Исходные данные для анализа

Показатели	По плану	Фактически	Отклонение от плана, (+,-)	Коэффициент выполнения плана
1 Стоимость строительно – монтажной продукции	48000	52500		
2 Себестоимость строительной продукции	34750	42000		
В том числе:	24300	30490		
переменные затраты				
постоянные затраты	10450	11510		
3 Уровень затрат на рубль строительной продукции, руб.				
4 Затраты нормативного времени на объем строительно-монтажных работ в норма - часах	235000	242050		
5. Себестоимость одного норма – часа, тыс. руб.				

Таблица 6.2 – Выполнение плана по составу и структуре строительно - монтажных работ

Объекты	Стоимость строительно – монтажной работ, млн. руб.			Структура строительно – монтажной работ, %			Выполнение плана, %
	По плану	Фактически в плановых ценах	Отклонение	По плану	Фактически	Отклонение	
1 Жилой дом	9800	11159					
2 Склад	15200	16657					
3 Детский сад	23000	22584					
Всего	48000	50400		100,00	100,00		

2 По данным таблицы 6.1 и дополнительных данных, приведенных в таблице 6.3 определить влияние следующих факторов на общую стоимость строительно-монтажных работ:

- 1) перевыполнения (недовыполнения) плана по объему строительно - монтажных работ;
- 2) изменения структуры СМР;
- 3) уровня переменных затрат на единицу продукции;
- 4) суммы постоянных затрат.

По результатам расчетов сделать выводы.

Для анализа использовать следующую факторную модель (6.1).

Таблица 6.3 – Исходные данные для анализа общей суммы затрат на производство строительной продукции

Показатель	Сумма, млн. руб.
1 Плановая себестоимость строительной продукции $\sum(bi_{пл} * xi_{пл}) + A_{пл}$	
2 Плановая себестоимость, пересчитанная на фактический объем продукции при сохранении плановой их структуры $\sum(bi_{пл} * xi_{пл}) * K_{вп} + A_{пл}$	
3 Плановая себестоимость, пересчитанная на фактический объем и структуру СМР $\sum(bi_{пл} * xi_{ф}) + A_{пл}$	36800
4 Фактическая себестоимость СМР при плановой сумме постоянных затрат $\sum(bi_{ф} * xi_{ф}) + A_{пл}$	38500
5 Фактическая себестоимость СМР $\sum(bi_{ф} * xi_{ф}) + A_{ф}$	
*Квп – коэффициент выполнения плана по объему СМР в нормо-часах	

3 По данным таблиц 6.1 и 6.3 определить влияние факторов на изменение затрат на рубль СМР, используя факторную модель (6.2). Расчет провести в таблице 6.4.

Таблица 6.4 – Факторный анализ затрат на рубль СМР

Затраты на рубль СМР, руб. (в данной колонке рассчитывается значение показателя при указанных значениях факторов)	Факторы изменения затрат на рубль СМР				
	Объем работ	Структура	Уровень переменных затрат	Сумма постоянных затрат	Цена на продукцию
План	План	План	План	План	План
Усл1	Факт	План	План	План	План
Усл2	Факт	Факт	План	План	План

Усл3	Факт	Факт	Факт	План	План
Усл4	Факт	Факт	Факт	Факт	План
Факт	Факт	Факт	Факт	Факт	Факт
Изменение					

4 На основе данных таблицы 6.5 провести анализ состава и структуры затрат строительной организации.

Таблица 6.5 – Состав и структура затрат строительной организации

Объекты	Сумма затрат, млн. руб.			Структура затрат, %			Выполнение плана, %
	По плану	Фактически в плановых ценах	Отклонение	По плану	Фактически	Отклонение	
Материалы	23000	27000	4000				
Основная заработная плата рабочих	4700	5300	600				
Затраты по эксплуатации машин и механизмов	3000	3500	500				
Накладные расходы	4050	6200	2150				
Итого						-	

5 На основе данных таблицы 6.6 определит факторы изменения материальных затрат строительной организации

Для расчета влияния факторов используется следующая факторная модель:

$$MЗ = \sum (V_{смп} * U_{дi} * НРi * Цi) \quad (6.3)$$

где НРi – норма расхода материала на выполнение СМР i-го вида.

Таблица 6.6 – Факторы изменения материальных затрат строительной организации

Сумма материальных затрат (в данной колонке рассчитывается значение показателя при указанных значениях факторов)	Факторы изменения материальных затрат			
	Объем работ	Структура	Норма расхода	Цена на материал

$M3_{пл} = \sum(V_{смрф} * U_{дпл} * H_{рпл} * Ц_{пл}) =$	План	План	План	План
$M3_{усл1} = \sum(V_{смрф} * U_{дпл} * H_{рпл} * Ц_{пл}) = 23690$	Факт	План	План	План
$M3_{усл2} = \sum(V_{смрф} * U_{диф} * H_{рпл} * Ц_{пл}) = 24050$	Факт	Факт	План	План
$M3_{усл3} = \sum(V_{смрф} * U_{диф} * H_{риф} * Ц_{пл}) = 24750$	Факт	Факт	Факт	План
$M3_{ф} = \sum(V_{смрф} * U_{диф} * H_{риф} * Ц_{ф}) =$	Факт	Факт	Факт	Факт

6 По данным таблицы 6.7 рассчитать влияние изменения объема и структуры СМР на основную заработную плату рабочих в отчетном году. Сделать выводы.

Таблица 7 – Данные о заработной плате строительных рабочих

Вид работ	По плану				Фактич. объем при плановой структуре				Фактич. объем при фактической структуре работ				Отклонение (+,-)		
	объем работ, тыс. руб.	уд. вес, %	з/пл на 1 тыс. руб. работ, руб.	з/пл на объем работ, тыс. руб.	объем работ, тыс. руб.	уд. вес, %	з/пл на 1 тыс. руб. работ, руб.	з/пл на объем работ, тыс. руб.	объем работ, тыс. руб.	уд. вес, %	з/пл на 1 тыс. руб. работ, руб.	з/пл на объем работ, тыс. руб.	все-го	В т.ч. за счет	
														объема работ	структуры работ
Кирпичная кладка	15310		100						16505						
Монтаж ЖБК	5521		240						5521						
Земляные работы	797		707						897						
Штукатурные работы	550		600						250						
Малярные работы	450		580						450						
Итого															

Тема 7

Особенности анализа хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий

1 Особенности сельскохозяйственного производства и АХД в организациях сельского хозяйства

2 Анализ природно – экономических условий хозяйствования сельскохозяйственных организаций

3 Анализ уровня специализации, интенсификации и эффективности сельскохозяйственного производства

Основные понятия по теме

Условия производства можно разделить на три группы:

- а) природные и климатические;
- б) месторасположение хозяйства;
- в) экономические условия производства.

Для оценки уровня (глубины) специализации производства рассчитывают коэффициент специализации:

$$K_{cn} = \frac{100}{\sum (U_{\partial n} * (2n - 1))} \quad (7.1)$$

где $U_{\partial n}$ — удельный вес n -го вида товарной продукции в общем ее объеме;

n — порядковый номер отдельных видов продукции по их удельному весу в ранжированном ряду.

Значение коэффициента специализации может колебаться от 0 до 1. Если его уровень меньше 0,2, то это свидетельствует о слабо выраженной специализации, от 0,2 до 0,4 — о средней и свыше 0,6 — об углубленной специализации.

С целью всестороннего изучения процесса интенсификации рассматривают три группы показателей. К *первой группе* относятся показатели, характеризующие уровень интенсификации. Главные из них — это сумма основных и оборотных средств, сумма затрат на 100 га сельхозугодий, дополнительные — расход удобрений на 1 га, энергообеспеченность, обеспеченность хозяйства тракторами, численность поголовья скота на 100 га сельхозугодий, сумма инвестиций в мелиорацию и др.

Вторую группу составляют показатели, характеризующие результаты интенсификации: выход валовой, товарной продукции, чистого дохода на 100 га сельхозугодий, урожайность культур, продуктивность животных.

Третья группа показателей характеризует эффективность интенсификации на основе сравнения дополнительных вложений с их результатами (объем производства и реализации продукции на рубль совокупных вложений, рентабельность производства, производительность труда, фондоотдача, окупаемость удобрений, кормов и т.д.).

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите особенности сельскохозяйственного производства и анализа хозяйственной деятельности в данной отрасли
2. Назовите природно-экономические условия хозяйствования сельскохозяйственных предприятий и охарактеризуйте систему показателей, используемую для их оценки
3. Как оценить уровень специализации хозяйства?
4. Какие показатели характеризуют уровень интенсификации производства сельскохозяйственного предприятия?

Задания

1 По данным таблицы 7.1 проанализировать состав и структуру земельных угодий сельскохозяйственного предприятия. Рассчитать коэффициенты, характеризующие использование земли и предложить рекомендации по улучшению использования общей земельной площади хозяйства

Таблица 7.1 – Состав и структура земельных угодий сельскохозяйственного предприятия

Виды угодий	Площадь, га			Структура земельных угодий, %			Изменение размера, га		Изменение уд.веса, п.п.	
	Прошлый год	Отчетный год		Прошлый год	Отчетный год		По сравн с предыдущим годом	По сравн с планом	По сравн с предыдущим годом	По сравн с планом
		По плану	Фактически		По плану	Фактически				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Общая земельная площадь	8392,3	8392,3	8392,3							

1.1 Пло- щадь с/х угодий, всего	6459,2	7002,1	6733,0					
в т.ч.								
-пашня	4329,7	4532,6	4400,5					
из неё по- севы	4291,8	4532,6	4390,6					
-								
многолет- ные насаж- дения	696,0	730,2	712,9					
сенокосы	932,6	932,6	932,6					
пастбища	500,9	806,7	687,0					
1.2 Пло- щадь не с/х угодий, всего	1024,1	1062,2	1342,3					
в т.ч.								
-леса	465,6	434,0	452,3					
-водоёмы	139,4	139,4	139,4					
-								
кустарники	231,0	200,5	220,9					
-прочие								
1.3 Пло- щадь при- усадебных земель								

2 По данным таблицы 7.2 проанализировать размер сельскохозяйственного предприятия и оценить использование потенциальных возможностей предприятия по производству с/х продукции

Таблица 7.2 – Показатели, характеризующие размер сельскохозяйственного предприятия (в среднем за 3 года)

Показатели	Анали- зируе- мое хо- зяйство	Передовое хозяйство района	В среднем по хозяйствам района	Показатели анализируемого. хозяйства в %	
				к передовому хозяйству	к ср.знач. по хозяйству района
1	2	3	4	5	6
1. Валовая про- дукция, млн. руб	2181	4195	2060		
2. Площадь с/х угодий, га	9876	8390	8207		
3. Численность работников, чел	780	720	756		
4. Стоимость ОПФс/х назначе- ние	21620	23630	20749		
5. поголовье ско- та в переводе на КРС, голов	5138	5340	5297		

6.Произв.ВП на 1 га с/х угодий, млн.руб.					
7.Произв.ВП на 1 чел.,млн.руб					
8.Произв.ВП на 1 рубль стоим ОПФ с/х назначения, руб					
9. Произв.ВП на 1 гол. млн.руб.					

3 Определить уровень специализации производства в анализируемом хозяйстве исходя из следующих данных: удельный вес в общем объеме товарной продукции зерна – 40%, КРС на мясо – 30%, картофеля – 20%, молока – 8%, прочей продукции – 2%.

Тема 8

Анализ производства продукции растениеводства

- 1 Значение, задачи и информационное обеспечение анализа производства продукции растениеводства
- 2 Анализ динамики и выполнения плана продукции растениеводства
- 3 Анализ выполнения сева и структуры посевных площадей
- 4 Анализ урожайности сельскохозяйственных культур

Основные понятия по теме

Анализ производства продукции растениеводства целесообразно начинать с изучения ее динамики как по отдельным культурам, так и в целом по растениеводству с оценкой произошедших изменений. Для этого необходимо иметь данные об объеме производства продукции растениеводства в сопоставимых ценах, а также данные о валовом сборе продукции по каждой культуре за 5—10 лет. На основании этих данных рассчитываются базисные и цепные индексы.

Данные об объеме производства на 100 га сельскохозяйственных угодий можно сравнивать со средними показателями по району, области, а также с данными других хозяйств. Это позволит более объективно оценить работу хозяйства по увеличению производства продукции растениеводства.

Важное значение для оценки деятельности хозяйства имеет анализ выполнения плана по объему производства продукции растениеводства как по хозяйству в целом, так и по отдельным бригадам и другим подразделениям. С этой целью фактические валовые сборы продукции по каждой культуре сопоставляют с запланированными, выявляют процент выполнения плана и отклонения от него.

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

$$BC = (S - S_r)u, \quad (8.1)$$

где BC - валовой сбор продукции;
 S - посевная площадь культуры;
 S_r - площадь, на которой погибли посевы;
 U - урожайность культуры.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие факторы оказывают влияние на валовой сбор сельскохозяйственных культур и как рассчитать их величину?
2. Как рассчитать структуру посевов и её влияние на выход продукции растениеводства?
3. Какие факторы оказывают влияние на уровень урожайности сельскохозяйственных культур и как рассчитать их величину?
4. Назовите основные резервы увеличения производства продукции растениеводства. Как оценить их величину?
5. Назовите факторы, оказывающие влияние на себестоимость продукции растениеводства?

Задания

1 По данным таблицы 8.1 проанализировать выполнение плана производства валовой продукции растениеводства. По результатам анализа сделать выводы.

Таблица 8.1 - Исходные данные для анализа продукции растениеводства

	Производство валовой продукции растениеводства	
	За	Отчетный год
		Отчетный год в % к

Культуры	про- шлый год	по пла- ну	фак- тиче- ски	откло- нение (+,-)	выпол- нение плана, %	среднегодовому произ- водству в прошлом году
Зерновые	27,4	17,9	18,7			
Картофель	10,7	10,9	10,5			
Сахарная свекла	80,2	84,1	80,7			

2 Определить размер влияния факторов на выполнение плана по валовому производству продукции растениеводства по данным таблицы 8.2. По результатам анализа сделать выводы. Указать пути и возможности увеличения валового сбора продукции растениеводства.

Таблица 8.2 – Расчет влияния факторов на выполнение плана производства продукции растениеводства

Культура	Посевная площадь, га		Урожайность, ц/га		Валовой сбор, тыс.ц.				Отклонение по валовому сбору, тыс.ц.				
	По плану	Фактически		По плану	Фактически	По плану	При план. урожайн. и факт. посевн площади	При план .урожайн и факт .убра нной пло щади	Фак тическ и	Все-го	В том числе за счет:		
		посе-яно	убр ано								Из-мене-ния посе-вной пло щади	Ги-бели посе-вов	Из-мене-ния уро жай но-сти
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Зерно-вые	559	605	603	32	31								
Карто-фель	57	55	54	190	195								
Сахар-ная свекла	543	542	538	155	150								

3 По данным таблицы 8.3 оценить экономическую эффективность возделывания товарных культур по средним показателям за 3 года. Сделать выводы.

Таблица 8.3 – Расчет экономической эффективности возделывания товарных культур по средним показателям за 3 года

Культура	Урожайность, ц/га	Затраты труда, чел/ч.		Полная себ-ть 1ц, т.руб	Средняя цена реализации, т.руб	Стоимость валовой продукции, т.руб		Прибыль(+), убыток (-), т. руб			Окупаемость затрат, % (6:5) x100
		на 1га	на 1ц			на 1га (6x2)	на 1 чел/ч (7:3)	1ц (6-5)	1га (9x2)	1 чел/ч (10:3)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Пшеница озимая	18,7	40,2	1,68	156,1	152,1						
Рожь	23,2	42,7	1,51	139,0	172,9						
Пшеница яровая	18,7	41,8	1,72	159,1	150,0						
Ячмень яровой	24,9	43,0	1,41	137,3	153,0						
Овес	25,4	45,0	1,45	143,4	163,3						
Картофель	166,1	273,1	1,12	99,4	143,0						
Овощи открытого грунта, в среднем	320,5	496,8	1,55	62,6	93,8						

4 Рассчитать резервы увеличения валового сбора зерна за счет соблюдения оптимальных сроков уборки (с 1 га и со всей площади), используя данные таблицы 8.4.

Таблица 8.4 - Исходные данные для подсчета резервов увеличения производства зерна.

Сельскохозяйственные культуры	Убрано площади, га		Валовой сбор зерна, ц	
	в оптимальные сроки	с опозданием	с площади убранный в оптимальные сроки	с площади убранный с опозданием
Пшеница озимая	400	20	12000	200
Ячмень	280	10	10200	280

5 Рассчитать резервы увеличения производства картофеля за счет улучшения сортового состава посевов. Сделать выводы.

Таблица 8.5 - Исходные данные для подсчета резервов увеличения производства картофеля за счет улучшения сортового состава посевов

Сорт	Урожайность ц/га	Удельный вес, %			Посевная площадь, га		Изменение средней урожайности, ц/га.
		факт	возм	откл (+,-)	факт	возм	
1	2	3	4	5	6	7	8
Ласунок	220	40	50				
Темп	190	40	50				
Огонек	160	20	-				
Итого		100	100		350	350	

В основу подсчета следует положить принцип абсолютной разницы: изменение удельного веса каждого сорта умножить на урожайность соответствующего сорта, разделить на 100 и результаты сложить.

Для подсчета резервов увеличения производства картофеля со всей площади необходимо прирост урожайности умножить на посевную площадь.

6 Определить размер влияния факторов на уровень себестоимости продукции растениеводства по данным таблицы 8.6. По результатам анализа сделать выводы. Указать пути снижения себестоимости продукции растениеводства.

Таблица 8.6 - Расчет влияния факторов на уровень себестоимости 1 центнера продукции растениеводства.

Виды продукции	Затраты на 1 га посевов, т.р.		Урожайность, ц/га		Себестоимость 1ц продукции, т.р.			Отклонение (+,-)		
	По плану	Факт.	По плану	Факт.	По плану	При факт. затр. на 1га посева и пл. урожай.	Факт.	Всего	В т.ч. за счет	
									затрат	Урожайности
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Зерновые	1104	1228	32	31						
Картофель	3591	3876	190	195						

Тема 9

Анализ производства продукции животноводства

- 1 Методика расчета влияния факторов на объем продукции животноводства
- 2 Анализ выполнения плана и резервов роста поголовья животных
- 3 Анализ продуктивности животных и факторов, определяющих ее уровень
- 4 Методика подсчета резервов увеличения производства продукции животноводства

Основные понятия по теме

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

Для более полной оценки результаты животноводческой отрасли изучается динамика роста производства продукции за 5-10 лет. Данные о темпах роста и о производстве продукции на 100 га сельхо-

зугодий можно сравнить с данными других хозяйств одинаковой специализации, а также со средними показателями района, области.

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

$$ВП = П * ПР, \quad (9.1)$$

где ВП – объем производства продукции животноводства,

П – численность поголовья животных.

ПР – продуктивность животных.

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

Вопросы для самоконтроля

1. Какие факторы оказывают влияние на производство продукции животноводства? Как рассчитать их влияние?
2. Как рассчитать структуру стада животных и оценить её влияние на выход продукции животноводства?
3. Какие факторы оказывают влияние на уровень продуктивности сельскохозяйственных животных? Как рассчитать их влияние?
4. Назовите основные резервы увеличения производства продукции животноводства

Задания

- 1 По данным таблицы 9.1 проанализировать выполнение плана производства продукции животноводства. Сделать выводы.

Таблица 9.1 - Выполнение плана производства продукции животноводства

Продукция	Производство продукции животноводства				Темп роста по сравнению с прошл. годом, %
	Факт. за прошлый год, т.ц.	Отчетный год, т.ц.			
		По плану	Фактич.	отклонение	
Молоко	70,2	74,4	75,3		
Прирост живой массы:					
свиней	15,6	16,7	16,8		
крупного рогатого скота	2,5	3,8	3,9		

2 По данным таблицы 9.2 проанализировать влияние породного состава коров на их продуктивность. Сделать выводы.

Таблица 9.2 - Исходные данные для анализа влияния породного состава коров на их продуктивность

Порода	Среднегодовое поголовье, голов		Фактический среднегодовой надой на одну корову, ц
	По плану	Фактически	
Черно-пестрая	1120	966	35
Красная	280	414	30
Всего	1400	1380	

3 Изучить влияние уровня кормления на продуктивность коров. Сделать выводы. Исходные данные для анализа представлены в таблице 9.3.

Таблица 9.3 - Зависимость продуктивности коров (у) от уровня кормления (х)

Год	х	у	ху	х ²	у ²	Ух
1	26,1	19,5				
2	28,4	26,0				
3	28,8	25,3				
4	29,0	27,0				
5	30,5	27,4				
6	31,0	27,3				
7	32,0	28,0				
8	35,0	30,0				
9	36,0	30,5				
10	38,2	32,0				
сумма	315,0	273,0				

Для определения влияния факторов на уровень продуктивности животных целесообразно применять корреляционный анализ. Для этого необходимо собрать данные об уровне продуктивности и изучаемых факторов по большому количеству наблюдений. Сравнение продуктивности коров и уровня их кормления показывает, что с повышением уровня кормления растут и надои молока на фуражную корову. Для математического описания характера этой зависимости можно применить уравнение прямой линии:

$$y_x = a + bx, \quad (9.2)$$

где y - продуктивность коров

x - уровень кормления

Для определения уровня кормления значений a и b следует решить систему уравнений:

$$\begin{aligned} na + b\sum x &= \sum y \\ a\sum x + b\sum x^2 &= \sum xy \end{aligned} \quad (9.3)$$

Чтобы изучить тесноту связи между уровнем кормления и продуктивности следует рассчитать коэффициент корреляции по формуле:

$$r = \frac{\sum xy - \frac{\sum x \sum y}{n}}{\sqrt{(\sum x^2 - \frac{(\sum x)^2}{n}) \times (\sum y^2 - \frac{(\sum y)^2}{n})}} \quad (9.4)$$

ЛИТЕРАТУРА

1. Барнгольц, С.Б. Методология экономического анализа деятельности хозяйственного субъекта: учеб. пособие / С.Б. Барнгольц, М. В. Мельник. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 385с.
2. Басовский, Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н.Басовская. – М.: ИНФРА - М., 2004. – 366 с.
3. Гиляровская, Л.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Л.Гиляровская, Д.Лысенко. – СПб.: ТК Велби Проспект, 2006. – 360 с.
4. Елисеева, Т.П. Экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Т.П.Елисеева. – Мн.: Современ. школа, 2007. – 944 с.
5. Киреева, Н.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Н.В.Киреева. – М.: Социальные отношения, 2007. –505 с.
6. Кравченко, Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле : учеб для вузов. – Мн.: Выш.шк., 2000. – 430 с.
7. Комплексный экономический анализ предприятия / под. ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калинина, И.П. Мазурова – СПб. : Питер, 2009 –576 с.
8. Любушин, Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Н.П.Любушин. – М.: Юнити-Дана, 2006. – 448 с.
9. Прыкин, Б.В. Экономический анализ предприятия : учеб. пособие / Б.В. Прыкин. – М.: ЮНИТИ ДАНА, 2005. – 368 с.
10. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК : учеб. / Г.В.Савицкая. – Мн.: Новое знание, 2001. – 687 с.
11. Чуев, И.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. для вузов / И.Н.Чуев. – М.: Дашков и К., 2006. – 368 с.