

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,  
ГГУ им. Ф. Скорины  
2015

УДК 657.6  
ББК 65.053.011я73  
Р93

Рецензенты:  
доктор экономических наук А. П. Шевлюков,  
кандидат экономических наук Т. И. Панова

Рекомендовано к изданию научно-методическим советом  
учреждения образования «Гомельский государственный  
университет имени Франциска Скорины»

**Рыбакова, Е. Я.**

Р93 Особенности анализа хозяйственной деятельности в других  
отраслях народного хозяйства : практическое пособие / Е. Я. Рыбакова ;  
М-во образования Республики Беларусь, Гом. гос. ун-т  
им. Ф. Скорины. – Гомель : ГГУ им. Ф. Скорины, 2015. – 47 с.

ISBN 978-985-577-080-1

Практическое пособие содержит перечень вопросов, которые дают  
возможность овладеть методикой и практикой проведения анализа производ-  
ственно-хозяйственной деятельности организаций различных отраслей;  
финансовых результатов деятельности организации, использования трудовых  
и финансовых ресурсов. В издание включены задачи, представляющие собой  
экономическую ситуацию, определенную набором конкретных данных.

Адресовано студентам специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит».

**УДК 657.6**  
**ББК 65.053.011я73**

**ISBN 978-985-577-080-1**

© Рыбакова Е. Я., 2015  
© Учреждение образования «Гомельский  
государственный университет  
имени Франциска Скорины, 2015

## Содержание

Предисловие.....	4
Тема 1. Анализ розничного товарооборота торговой организации.....	5
Тема 2. Анализ эффективности использования ресурсов торговой организации.....	12
Тема 3. Анализ издержек обращения торговой организации...	18
Тема 4. Анализ финансовых результатов деятельности торговой организации .....	23
Тема 5. Особенности АХД строительных организаций.....	27
Тема 6. Анализ себестоимости строительной продукции.....	33
Тема 7. Особенности анализа хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий.....	36
Тема 8. Анализ производства продукции растениеводства.....	39
Тема 9. Анализ производства продукции животноводства.....	44
Литература.....	47

## Предисловие

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; финансовых результатов деятельности организации, 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».

# 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:

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

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:

$$З_н + П = P + B + З_к, \quad (1.1)$$

где  $З_н$  – запасы товаров на начало периода;  
 $З_к$  – запасы товаров на конец периода;  
 $П$  – поступление товаров;  
 $P$  – реализация товаров за отчетный период;  
 $B$  – прочее выбытие товаров.

Эффективность использования товарных ресурсов ( $Э_{т.п.}$ ) определяется по формуле (1.2):

$$Э_{т.п.} = P : (З_н + П + З_к). \quad (1.2)$$

Для определения скорости обращения товаров рассчитывают:

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

$$K_{об} = P : TЗ, \quad (1.3)$$

где  $P$  – реализация товаров за отчетный период;  
 $TЗ$  – средняя величина товарных запасов.

б) продолжительность оборота капитала, вложенного в запасы:

$$П_{об} = TЗ \cdot Д : P, \quad (1.4)$$

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 ( $У_{di}$ ) и скорости оборота отдельных видов товаров ( $П_{оби}$ ):

$$П_{об} = \Sigma У_{di} \cdot П_{оби}. \quad (1.5)$$

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

$$\pm Э = P_{ф} : Д \cdot \Delta П_{об}. \quad (1.6)$$

где  $P_{ф}$  – фактическая величина реализованных товаров.

## Вопросы для самоконтроля

- 1 Назовите задачи и источники информации анализа розничного товарооборота.
- 2 В чем заключается анализ выполнения плана и динамики розничного товарооборота организации?
- 3 Раскройте методику анализа влияния факторов на объем розничного товарооборота.
- 4 Какие показатели характеризуют ритмичность работы организации? Как рассчитать коэффициент вариации?
- 5 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	18 610	1,0			
2	27 500	1,251			
3	29 460	1,114			
4	29 600	1,081			
5	30 200	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.

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

В млн. руб.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год			Отклонение		Темпы роста, %		Удельный вес в годовом товарообороте, %		
		по плану	фактически	выполнение плана, %	от плана	от предыдущего года	к плану	к предыдущему году	по плану	фактически	отклонение
Розничный товарооборот:											
– в сопоставимых ценах	3 560	3 720	3 610						–	–	–
– в действующих ценах	3 560	3 920	3 955						100,0	100,0	
В том числе											
I квартал	884	976	971								
II квартал	878	988	996								
III квартал	895	974	968								
IV квартал	903	982	1 020								

Таблица 1.3 – Расчет влияния факторов на величину товарооборота

Группа товара	Товарооборот, млн. руб.			Выполнение плана, %	Абсолютное отклонение от плана, млн. руб.		
	план	факт в ценах плана	факт в текущих ценах		общее	в том числе за счет	
						массы товаров	цен
А	6 814	6 512	7 220				
В	9 905	10 201	11 400				
С	5 600	6 205	7 400				
<i>Итого</i>							

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 по месяцам и кварталам

В млн. руб.

Месяцы и кварталы	Отчетный год		Выполнение плана, % ( $X_i$ )	Зачтено в расчет $K_{ритм}$	Расчетные данные для $K_{равн}$	
	по плану	фактически			$X_i - X_{ср}$	$(X_i - X_{ср})^2$
Январь	324	314				
Февраль	322	330				
Март	330	327				
<i>Итого за I квартал</i>	976	971				
Апрель	330	335				
Май	332	328				
Июнь	326	333				
<i>Итого за II квартал</i>	988	996				
Июль	320	325				
Август	324	320				
Сентябрь	330	323				
<i>Итого за III квартал</i>	974	968				
Октябрь	324	335				
Ноябрь	324	342				
Декабрь	334	343				
<i>Итого за IV квартал</i>	982	1 020				
<i>Всего за год</i>	3 920	3 955				

#### 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:

$$K_{ритм} = \Sigma TO_{\phi i} : \Sigma TO_{пл i}, \quad (1.7)$$

$$\text{при } TO_{\phi i} \leq TO_{пл i},$$

где  $K_{ритм}$  – коэффициент ритмичности;

$TO_{\phi i}$  – фактический товарооборот за  $i$ -й месяц;

$TO_{пл i}$  – плановый товарооборот за  $i$ -й месяц;

$n$  – число месяцев.

Коэффициент равномерности развития товарооборота рассчитывается по формуле:

$$K_{равн} = 100 - V, \quad (1.8)$$

где  $K_{равн}$  – коэффициент равномерности;

$V$  – коэффициент вариации.

Коэффициент вариации рассчитывается по формуле:

$$V = \sigma \cdot 100 : X_{cp}, \quad (1.9)$$

где  $\sigma$  – среднее квадратическое отклонение.

Среднее квадратическое отклонение рассчитывается по формуле:

$$\sigma = \sqrt{\Sigma(X_i - X_{cp})} : n, \quad (1.10)$$

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

$X_{cp}$  – средний уровень выполнения плана за год, %.

5 По данным таблицы 1.5 определить:

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

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

Таблица 1.5 – Товарный баланс торгового предприятия

В млн. руб.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год		Отклонение		Темпы роста, %	Влияние	
		по плану	фактически	от плана	от предыдущего года		на выполнение плана	на динамику товарооборота
1 Запасы товаров на начало года	220	212	272					
2 Поступление товаров	3 637	3 964	3 996					
3 Розничный товарооборот	3 560	3 920	3 955					
4 Прочее выбытие товаров	25	15	28					
5 Запасы товаров на конец года	272	241	285					

Розничный товарооборот в прошлом году составил 3 560 млн. руб., в отчетном году – 3 955 млн. руб., по плану – 3 920 млн. руб.

**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	фактически	выполнение плана, %	от плана	от предыдущего года	
1 Розничный товарооборот в действующих ценах, млн. руб.	3 560	3 920	3 955				
2 Товарные ресурсы, млн. руб.	3 585	3 935	3 983				
3 Прочее выбытие товаров, млн. руб.	25	15	28				
4 Товарооборот 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) влияние структуры товарооборота и скорости оборота отдельных видов товаров на среднюю товарооборачиваемость в целом по организации.

3) 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	при фактическом товарном запасе и плановом товарообороте	факт	общее	в том числе за счет	
	план	факт	план	факт									товарооборота	среднего запаса
А	485	580			9	12								
В	335	350			5	6								
С	428	400			10	11								
Д	479	720			19	22								
Σ														

## 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:

$$TO = ЧР \cdot ГВ, \quad (2.1)$$

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

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

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.

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);

– 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 м<sup>2</sup> торговой площади;
- объем средних запасов товаров на 1 м<sup>3</sup> складских помещений и хранилищ;
- количество тонно-дней хранения продукции на 1 м<sup>3</sup> 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 (*ОСТ*) и их фондоотдачи (*ФО*):

$$TO = OСТ \cdot ФО. \quad (2.4)$$

Влияние торговой площади (*S*) и товарооборота на 1 м<sup>2</sup> торговой площади (*OS*) на объем товарооборота определяется по формуле:

$$TO = S \cdot OS. \quad (2.5)$$

В свою очередь, объем товарооборота на 1 м<sup>2</sup> площади зависит от количества рабочих дней в отчетном периоде (*Д*), средней продолжительности рабочего дня (*П*) и выработки на 1 м<sup>2</sup> площади за час работы (*ЧВ*):

$$TO = S \cdot Д \cdot П \cdot ЧВ. \quad (2.6)$$

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

- прибыль на рубль основных средств торговли;
- прибыль на 1 м<sup>2</sup> торговой площади.

## Вопросы для самоконтроля

- 1 Назовите задачи и источники информации анализа трудовых ресурсов.
- 2 В чем заключается оценка обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами?

3 Какие показатели применяют для оценки эффективности использования живого труда в торговле?

4 Какие показатели характеризуют уровень обеспеченности организации основными средствами?

5 Какие показатели рассчитывают для оценки эффективности использования основных средств торговой организации?

## Задания

1 По данным таблицы 2.1 провести анализ выполнения плана по труду 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	2	3	4	5	6	7	8
1 Розничный товарооборот, млн. руб.							
1.1 в действующих ценах	33 730	42 510	42 840				
1.2 в сопоставимых ценах	33 730	42 510	34 020				
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							

Окончание таблицы 2.1

1	2	3	4	5	6	7	8
4 Среднегодовая выработка на одного торгово-оперативного работника, млн. руб.							
4.1 исходя из товарооборота в действующих ценах							
4.2 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.	33 730	42 510	34 020				
2 Среднесписочная численность торговых работников, чел.	640	642	544				
3 Среднее число дней, отработанное одним торговым работником за год	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 движении кадров торговой организации

Показатели	Фактически за предыдущий год	Отчетный год			Отклонение		Темп роста, %
		по плану	фактически	выполнение плана, %	от плана	от предыдущего года	
1 Среднесписочная численность торговых работников, чел.	640	642	544				
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 нижеперечисленных факторов на производительность труда торговых работников.

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 <sup>2</sup> торговой площади, млн. руб.	5,0	5,4		
4 Среднесписочная численность работников, чел.	451	396		
5 Товарооборот на одного работника торговли, млн. руб.				

- численности торговых предприятий ( $P$ );
- средней торговой площади на одно торговое предприятие ( $S$ );
- товарооборота на 1 м<sup>2</sup> торговой площади ( $T_s$ );
- среднесписочной численности торговых работников ( $Ч$ ).

Использовать следующую факторную модель:

$$ГВ = P \cdot S \cdot T_s \cdot Ч. \quad (2.7)$$

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

- режима работы торгового предприятия на розничный товарооборот;
- 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.	3 560	3 955		
2 Количество рабочих дней за год	274	272		
3 Средняя продолжительность рабочего дня, час	8	7,9		
4 Торговая площадь, м <sup>2</sup>	114	132		
5 Товарооборот на 1 м <sup>2</sup> , млн. руб.				
6 Товарооборот за один час работы, млн. руб.				

### Тема 3

## Анализ издержек обращения торговой организации

1 Понятие издержек обращения 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 экономики 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:

$$УИО = А : ТО \cdot 100 + УПИ , \quad (3.2)$$

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 и источники информации анализа издержек обращения.

2 Как ведут себя условно-переменные издержки обращения с изменением величины товарооборота? Назовите их.

3 Как ведут себя условно-постоянные издержки обращения с изменением величины товарооборота? Назовите их.

4 Как определить влияние факторов на изменение общей суммы и уровня издержек обращения?

## Задания

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	2	3	4	5	6	7	8
1 Розничный товароборот в действующих ценах	3 560	3 920	3 955				

## Окончание таблицы 3.1

1	2	3	4	5	6	7	8
2 Общая сумма издержек обращения, <i>всего</i>	317	427	486				
– в % к товарообороту							
2.1 Расходы на оплату труда, <i>всего</i>	102	124	158				
– в % к товарообороту							
2.2 Издержки обращения без расходов на оплату труда, <i>всего</i>							
– 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
I квартал	976	971		100,5	109,6					
II квартал	988	996		107,2	153,0					
III квартал	974	968		105,1	104,8					
IV квартал	982	1 020		114,2	118,6					
<i>Всего за год</i>	3 920	3 955		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					
<i>Всего</i>	427					
3 Розничный товарооборот	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				
<i>Всего</i> издержек обращения	317		486				
В том числе:							
условно-постоянные							
условно-переменные							
Розничный товарооборот в действующих ценах	3 560		3 955				

## 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*):

$$ВД = ИО + П . \quad (4.1)$$

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

$$УВД = ВД : ТО \cdot 100 . \quad (4.2)$$

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:

$$ВД = ТО \cdot УВД : 100 . \quad (4.3)$$

Значительное влияние на *ВД* оказывает изменение структуры товарооборота (*ТО*). Увеличение доли товаров с более высоким уровнем торговых надбавок ведет к повышению среднего уровня валового дохода и наоборот. Для выявления влияния фактора структуры используется факторная модель:

$$ВД = \sum ТО \cdot УД_i \cdot УВД_i : 100 , \quad (4.4)$$



где  $TO$  – общая сумма  $TO$ ;

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

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

Прибыль от реализации (торговая прибыль) – это разница между валовым доходом ( $ВД$ ) и издержками обращения ( $ИО$ ).

$$ПР = ВД - ИО . \quad (4.5)$$

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 ( $TO$ );
- 2) среднего уровня валового дохода ( $УВД$ );
- 3) среднего уровня издержек обращения ( $УИО$ ).

Факторная модель прибыли от торговой деятельности имеет вид:

$$П = TO \cdot (УВД - УИО) : 100 . \quad (4.6)$$

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

$$\Delta П_{то} = (TO_1 - TO_0) \cdot P_0 : 100 , \quad (4.7)$$

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

$TO_1, TO_0$  – объем розничного товарооборота соответственно в отчетном и базисном периоде;

$P_0$  – рентабельность продаж за базисный период.

2. Влияние изменения уровня валового дохода на прибыль ( $\Delta П_{вд}$ ) определяется следующим образом:

$$\Delta П_{вд} = (УВД_1 - УВД_0) \cdot x \cdot T_1 : 100 , \quad (4.8)$$

где  $УВД_1, УВД_0$  – уровень валового дохода соответственно в текущем и базисном периодах.

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

$$\Delta П_{уио} = -(1)(УИО_1 - УИО_0) \cdot TO_1 : 100 . \quad (4.9)$$

## 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	5 060	5 110	
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 анализа эффективности деятельности торговой организации

В млн. руб.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+, -)	Темп роста, %
1 Товарооборот в действующих ценах	5 060	5 110		
2 Валовой доход	602	699		
3 Издержки обращения	471	496		
4 Прибыль от реализации товаров				
5 Среднегодовая стоимость основных производственных средств	11 205	12 610		
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 ( $S_{торг}$ )				
18 Комплексный показатель эффективности финансовой деятельности ( $S_{фин}$ )				
19 Комплексный показатель эффективности трудовой деятельности ( $S_{тр}$ )				
20 Интегральный показатель эффективности хозяйствования ( $S_{хоз}$ )				

## 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 за-считывается 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:

$$t = \Sigma t_i \cdot C_i : \Sigma C_i, \quad (5.1)$$

где  $t_i$  – продолжительность строительства  $i$ -го объекта;

$C_i$  – договорная стоимость  $i$ -го объекта.

Выполнение плана и динамика объема строительной продукции, также 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	Ед. 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 <sup>2</sup>	9 500	9 500		2 162	2 162		IX	VIII
№ 2	м <sup>2</sup>	10	10 650		2 640	2 628		IX	XII
№ 3	место	460	460		2 302	1 780		XI	–
№ 4	м <sup>2</sup>	3 720	2 720		2 296	2 130		V	IV
№ 5	место	250	250		980	1 355		X	XII
<i>Всего</i>	–	–	–					–	–

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:

$$Э_{\phi} = E_n \cdot K_{\phi} \cdot (T_{\phi} - T_n), \quad (5.2)$$

где  $E_n$  – нормативный коэффициент эффективности ( $E_n = 0,12$ );

$K_{\phi}$  – полная сметная стоимость объекта, млн. руб.;

$T_{\phi}$ ,  $T_n$  – 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	Фактически за прошлый год, млн. руб.	Отчетный год, млн. руб.			В % к прошлому году
		по плану	фактически	% выполнения плана	
1	2	3	4	5	6
Объем строительно-монтажных работ, <i>всего</i>	9 250	10 380	10 055		
В том числе					
По назначению:					
– непроизводственные,	2 870	2 570	3 010		
– производственные	6 380	7 810	7 045		
По источникам финансирования:					
– за счет государственных капитальных вложений	3 420	3 050	2 640		
– за счет средств организаций, участвующих в долевом строительстве	5 180	6 340	6 390		
– за счет средств индивидуальных застройщиков по жилищному строительству	530	765	800		
– за счет других средств	120	225	225		
По исполнителям работ:					
– выполненные собственными силами	7 290	8 705	8 760		
– сторонними организациями	1 960	1 675	1 295		
По направлению:					
– расширение и реконструкция действующих предприятий	1 310	1 330	1 480		

## Окончание таблицы 5.3

1	2	3	4	5	6
– строительство новых объектов промышленности	5 720	6 360	6 480		
– техперевооружение	880	1 000	1 000		
– поддержка существующих мощностей	1 340	1 690	1 095		

5 На основании данных таблиц 5.4, 5.5 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	1 038	1 350	1 038	1 338	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
<i>Итого по генподряду</i>	<i>2 162</i>	<i>2 640</i>	<i>2 162</i>	<i>2 628</i>	<i>1 840</i>	<i>1 560</i>	<i>1 450</i>	<i>1 600</i>

Таблица 5.5 – Техническая готовность объектов, %

Показатели	Объект № 1			Объект № 2		
	план	фактически	отклонение (+, -)	план	фактически	отклонение (+, -)
Техническая готовность объекта в целом по генподряду <sup>1</sup>						
В том числе работ, выполняемых:						
– генподрядчиком						
– механомонтажной организацией						
– электромонтажной организацией						
– теплоизоляционной организацией						
Примечание – <sup>1</sup> 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 объема СМР

Показатели	По плану	Фактически	Отклонения (+, -)
1 Объем строительного-монтажных работ, млн. руб.	10 380	10 055	
2 Среднесписочное число рабочих, чел.	700	703	
3 Количество использованных в производстве материалов, млн. руб.	4 640	4 798	
4 Среднесписочное количество строительных машин	51	52	
5 Общее число отработанных человеко-дней	162 400	160 284	
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  $O = KP \cdot KD \cdot CB$
- средств труда  $O = KM \cdot PM$
- предметов труда  $O = M : P$

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 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	$\Delta O_p = (P_1 - P_0) \cdot O_1 : P_0 \cdot (-1)$

Условные обозначения:

$O_0, O_1$  – плановый и фактический объем строительного-монтажных работ соответственно;

$KP$  – количество рабочих;



$KД$  – 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. строительного-монтажных работ соответственно.

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

Таблица 5.8 – Обеспеченность строительной организации машинами и оборудованием

Показатели	По плану	Фактически	Отклонение от плана, (+, -)
1 Среднегодовая стоимость средств механизации, млн. руб.	980	994	
2 Объем СМР, выполненных собственными силами, млн. руб.	8 705	8 760	
3 Среднесписочная численность рабочих, занятых на СМР, чел.	700	703	
4 Мощность строительных машин и оборудования, кВт	2 800	2 690	
5 Механовооруженность строительного производства, % (стр. 1 : 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 и прочих статей затрат.

## Основные понятия по теме

Под себестоимостью СМР понимают затраты строительных организаций в денежной 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 эксплуатацию строительных машин и механизмов;
- накладные расходы.

Общая сумма затрат анализируется в соответствии со следующей факторной моделью:

$$Z = \Sigma(b_i \cdot x_i) + A, \quad (6.1)$$

где  $Z$  – 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 издержкоемкости продукции имеет вид:

$$Z_p = \frac{\Sigma(V_{смр} \cdot УД_i \cdot b_i) + A}{\Sigma(V_{смр} \cdot УД_i \cdot Ц_i)}, \quad (6.2)$$

где  $УД_i$  – 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 выполнения плана по себестоимости СМР

Показатели	По плану	Фактически	Отклонение от плана (+, -)	Коэффициент выполнения плана
1 Стоимость строительно-монтажной продукции	48 000	52 500		
2 Себестоимость строительной продукции	34 750	42 000		
В том числе:				
– переменные затраты	24 300	30 490		
– постоянные затраты	10 450	11 510		
3 Уровень затрат на рубль строительной продукции, руб.				
4 Затраты нормативного времени на объем строительно-монтажных работ в нормо-часах	235 000	242 050		
5 Себестоимость одного нормо-часа, тыс. руб.				

Таблица 6.2 – Выполнение плана по составу и структуре СМР

Объекты	Стоимость строительно-монтажных работ, млн. руб.			Структура строительно-монтажных работ, %			Выполнение плана, %
	по плану	фактически в плановых ценах	отклонение	по плану	фактически	отклонение	
1 Жилой дом	9 800	11 159					
2 Склад	15 200	16 657					
3 Детский сад	23 000	22 584					
<i>Всего</i>	48 000	50 400		100,0	100,0		

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

– перевыполнения (недовыполнения) плана по объему строительно-монтажных работ;

- изменения структуры СМР;
- уровня переменных затрат на единицу продукции;
- суммы постоянных затрат.

По результатам расчетов сделать выводы.

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

Показатель	Сумма, млн. руб.
1 Плановая себестоимость строительной продукции $\Sigma(b_{nли} \cdot x_{nли}) + A_{nл}$	
2 Плановая себестоимость, пересчитанная на фактический объем продукции при сохранении плановой их структуры $\Sigma(b_{nли} \cdot x_{nли}) \cdot K_{ен}^1 + A_{nл}$	
3 Плановая себестоимость, пересчитанная на фактический объем и структуру СМР $\Sigma(b_{nли} \cdot x_{фи}) + A_{nл}$	36 800
4 Фактическая себестоимость СМР при плановой сумме постоянных затрат $\Sigma(b_{фи} \cdot x_{фи}) + A_{nл}$	38 500
5 Фактическая себестоимость СМР $\Sigma(b_{фи} \cdot x_{фи}) + A_{ф}$	
Примечание – <sup>1</sup> $K_{ен}$ – коэффициент выполнения плана по объему СМР в нормо-часах	

## 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.

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.

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

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 Общая земельная площадь	8 392,3	8 392,3	8 392,3							
1.1 Площадь с/х угодий, всего	6 459,2	7 002,1	6 733,0							
В том числе										
– пашня	4 329,7	4 532,6	4 400,5							
– из неё посевы	4 291,8	4 532,6	4 390,6							
– многолетние насаждения	696,0	730,2	712,9							
– сенокосы	932,6	932,6	932,6							
– пастбища	500,9	806,7	687,0							
1.2 Площадь не с/х угодий, всего	1 024,1	1 062,2	1 342,3							
В том числе										
– леса	465,6	434,0	452,3							
– водоёмы	139,4	139,4	139,4							
– кустарники	231,0	200,5	220,9							
– прочие										
1.3 Площадь приусадебных земель										

Таблица 7.2 – Показатели, характеризующие размер сельскохозяйственного предприятия

Показатели	Анализируемое хозяйство	Передовое хозяйство района	В среднем по хозяйствам района	Показатели анализируемого хозяйства, %	
				к передовому хозяйству	к среднему значению по хозяйствам района
1	2	3	4	5	6
1 Валовая продукция, млн. руб.	2 181	4 195	2 060		

Окончание таблицы 7.2

1	2	3	4	5	6
2 Площадь с/х угодий, га	9 876	8 390	8 207		
3 Численность работников, чел.	780	720	756		
4 Стоимость основных произв. средств с/х назначение	21 620	23 630	20 749		
5 поголовье скота в переводе на КРС, голов	5 138	5 340	5 297		
6 Произв. валовой прод. на 1 га с/х угодий, млн. руб.					
7 Произв. валовой прод. на 1 чел., млн. руб.					
8 Произв. валовой прод. на 1 руб. стоим. ОПС с/х назначения, руб.					
9 Произв. валов. прод. 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 ( $BC$ ) растениеводства имеет следующий вид:

$$BC = (S - S_r) \cdot Y,$$

где  $S$  – посевная площадь культуры;

$S_r$  – площадь, на которой погибли посевы;

$Y$  – 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?



## 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

Культуры	Производство валовой продукции растениеводства					
	за прошлый год	отчетный год				отчетный год в % к среднегодовому производству в прошлом году
		по плану	фактически	отклонение (+, -)	выполнение плана, %	
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 плановой урожайности и фактически посевной площади	при плановой урожайности и фактически убранной площади	фактически	всего	в том числе за счет:		
		посеяно	убрано								изменения посевной площади	гибели посевов	изменения урожайности
Зерновые	559	605	603	32	31								
Картофель	57	55	54	190	195								
Сахарная 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 себестоимость 1 ц, млн. руб.	Средняя цена реализации, млн. руб.	Стоимость валовой продукции, тыс. руб.		Прибыль (+), убыток (-), тыс. руб.			Окупаемость затрат, % (гр. 6 : гр. 5) x 100
		на 1 га	на 1 ц			на 1 га (гр. 6 x гр. 2)	на 1 чел/ч (гр. 7 : гр. 3)	1ц (гр. 6 – гр. 5)	1 га (гр. 9 x гр. 2)	1 чел/ч (гр. 10 : гр. 3)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Пшеница озимая	18,7	40,2	1,68	1,51	1,55						
Рожь	23,2	42,7	1,51	1,39	1,72						
Пшеница яровая	18,7	41,8	1,72	1,59	1,64						
Ячмень яровой	24,9	43,0	1,41	1,37	1,53						
Овес	25,4	45,0	1,45	1,43	1,63						
Картофель	166,1	273,1	1,12	0,99	1,43						
Овощи открытого грунта, в среднем	320,5	496,8	1,55	1,62	1,93						

**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 убранной в оптимальные сроки	с площади убранной с опозданием
Пшеница озимая	400	20	12 000	200
Ячмень	280	10	10 200	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
		фактический	возможный	отклонение (+, -)	фактическая	возможная	
Ласунок	220	40	50				
Темп	190	40	50				
Огонек	160	20	–				
<i>Итого</i>	–	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, тыс. руб.		Урожайность, ц/га		Себестоимость 1 ц продукции, тыс. руб.			Отклонение (+, -)		
	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	при фактических затратах на 1 га посева и пл. урожай.	фактическая	всего	в том числе за счет	
									затрат	урожайности
Зерновые	1 104	1 228	32	31						
Картофель	3 591	3 876	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 сельхозугодий 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.

$$ВП = П \cdot ПР, \quad (9.1)$$

где  $ВП$  – объем производства продукции животноводства;

$П$  – численность поголовья животных;

$ПР$  – продуктивность животных.

На основании анализа выполнения плана по обороту стада 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?

## Задания

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

Таблица 9.1 – Выполнение плана производства продукции животноводства

Виды продукции	Производство продукции животноводства				
	фактически за прошлый год, т. ц.	отчетный год, т. ц.			темп роста по сравнению с прошлым годом, %
		по плану	фактически	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.
- 3 Изучить влияние уровня кормления на продуктивность коров. Сделать выводы. Исходные данные для анализа представлены в таблице 9.3.

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	1 120	966	35
Красная	280	414	30
Всего	1 400	1 380	

Таблица 9.3 – Зависимость продуктивности коров ( $y$ ) от уровня кормления ( $x$ )

Год	$x$	$y$	$xy$	$x^2$	$y^2$	$yx$
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				

## Литература

1. Адаменкова, С. И. Анализ производственно-финансовой деятельности предприятия / С. И. Адаменкова. – Минск: Лайда. – 2013. – 327 с.
2. Барнгольц, С. Б. Методология экономического анализа деятельности хозяйственного субъекта : учеб. пособие / С. Б. Барнгольц, М. В. Мельник. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 385 с.
3. Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Л. Е. Басовский, Е. Н. Басовская. – М.: ИНФРА-М., 2004. – 366 с.
4. Гиляровская, Л. И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Л. Гиляровская, Д. Лысенко. – СПб.: ТК Велби Проспект, 2006. – 360 с.
5. Елисеева, Т. П. Экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Т. П. Елисеева. – Минск: Современ. школа, 2007. – 944 с.
6. Киреева, Н. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Н. В. Киреева. – М.: Социальные отношения, 2007. – 505 с.
7. Кравченко, Л. И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле : учеб для вузов / Л. И. Кравченко. – Минск: Выш. шк., 2000. – 430 с.
8. Комплексный экономический анализ предприятия / под. ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калинина, И. П. Мазурова. – СПб.: Питер, 2009. – 576 с.
9. Любушин, Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Н. П. Любушин. – М.: Юнити-Дана, 2006. – 448 с.
10. Прыкин, Б. В. Экономический анализ предприятия : учеб. пособие / Б. В. Прыкин. – М.: ЮНИТИ ДАНА, 2005. – 368 с.
11. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК : учеб. / Г. В. Савицкая. – Минск: Новое знание, 2001. – 687 с.
12. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. / Г. В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 377 с.
13. Чуев, И. Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. для вузов / И. Н. Чуев. – М.: Дашков и К., 2006. – 368 с.

*Производственно-практическое издание*

**Рыбакова Елена Яковлевна**

**Особенности анализа  
хозяйственной деятельности  
в других отраслях народного хозяйства**

Практическое пособие

Редактор *В. И. Шкредова*  
Корректор *В. В. Калугина*

Подписано в печать 19.11.2015. Формат 60x84 1/16.  
Бумага офсетная. Ризография. Усл. печ. л. 2,8.  
Уч.-изд. л. 3,1. Тираж 50 экз. Заказ 691.

Издатель и полиграфическое исполнение:  
Учреждение образования  
«Гомельский государственный университет  
имени Франциска Скорины».

Свидетельство о государственной регистрации издателя,  
изготовителя, распространителя печатных изданий № 1/87 от 18.11.2013.  
Специальное разрешение (лицензия) № 02330 / 450 от 18.12.2013.  
Ул. Советская, 104, 246019, г. Гомель.



**Е. Я. РЫБАКОВА**

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

Гомель  
2015

