

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра экономического анализа
и аудита

ЛЕЩЕВА М. Г., УРЯДОВА Т. Н.

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ

**ДЛЯ СТУДЕНТОВ СПЕЦИАЛИТЕТА
38.05.01. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ**

Часть 1

Ставрополь
СЕКВОЙЯ
2021

УДК 631.152.005.52(076)

ББК 65.321я73

Л54

Рецензент: к.э.н., доцент Стеклова Т. Н.

Лещева М. Г., Урядова Т. Н.

Л54

Экономический анализ : рабочая тетрадь для студентов специалитета 38.05.01 – Экономическая безопасность. – Ч. 1. – Ставрополь : СЕКВОЙЯ, 2018. – 49 с.

Учебно-методическое пособие позволяет изучить содержание экономических процессов на микроуровне. Подготовлено в соответствии с программой дисциплины «Экономический анализ» и включает задания для решения практических ситуаций, таблицы и алгоритмы расчетов по выполнению заданий.

Предназначено для студентов специалитета 38.05.01 – Экономическая безопасность.

УДК 631.152.005.52(076)

ББК 65.321я73

© Лещева М. Г., 2018

© Урядова Т. Н., 2018

© Оформление ООО «СЕКВОЙЯ», 2018

ВВЕДЕНИЕ

Современные рыночные условия требуют от организации повышения эффективности производства на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления производством, активизации предпринимательства, инициативы и т. д.

Важная роль в реализации этой задачи отводится анализу хозяйственной деятельности организаций. С его помощью вырабатывается стратегия и тактика развития организации, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности организации, его подразделений и работников.

Экономический анализ как наука представляет собой систему специальных знаний, связанную с исследованием экономических процессов, выявлением закономерностей их развития и выработкой на основе этих знаний оптимальных управленческих решений.

Обеспечение эффективного функционирования организаций требует экономически грамотного управления их деятельностью, которое во многом определяется умением ее анализировать. С помощью экономического анализа изучаются тенденции развития, глубоко и системно исследуются факторы изменения результатов деятельности, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль их выполнения, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности организации, вырабатывается экономическая стратегия его дальнейшего развития.

Экономический анализ является научной базой принятия управленческих решений в бизнесе. Для их обоснования необходимо выявлять и прогнозировать существующие и потенциальные проблемы, производственные и финансовые риски, определять воздействие принимаемых решений на уровень рисков и доходов субъекта хозяйствования.

Овладение методами экономического анализа является неотъемлемой частью профессиональной подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 – «Экономика». В процессе изучения предмета студенты должны научиться понимать сущность экономических явлений и процессов, их взаимосвязь и взаимозависимость, уметь их систематизировать и моделировать, определять влияние факторов, оценивать результаты деятельности, выявлять резервы повышения эффективности производства.

Учитывая причинно-следственную связь, экономический анализ необходимо проводить путем исследования по представленной в данных методических указаниях схеме комплекса экономических условий.

Материалы экономического анализа деятельности предприятий могут широко использоваться в курсовом и дипломном проектировании.

Задания позволяют реализовать компетентный подход и в соответствии с задачами профессиональной деятельности сформировать следующие компетенции

- способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2);

- способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);

- способностью овладевать базовыми теоретическими знаниями, уметь пользоваться российскими и международными нормативными документами и владеть знаниями ведения бухгалтерского, финансового учета, управленческого учета и формирования финансовой отчетности, анализа финансово-экономической деятельности экономических субъектов (ВК-1)

1 Основные показатели деятельности организации

Основными показателями деятельности организации являются стоимость валовой продукции и товарной продукции, валовая прибыль (таблица 1). При проведении анализа размеров производства используют методику межхозяйственного сравнительного анализа, т. е. основные показатели, характеризующие размеры организации, сравнивают с данными организаций аналогичного профиля.

Стоимость валовой и товарной продукции могут быть посчитаны в соизмеримых ценах, т. е. должны быть использованы сопоставимые цены какого-либо года или цены реализации одного из анализируемых лет, по себестоимости, в текущих ценах продаж.

Таблица 1 – Динамика основных показателей деятельности организации

Показатель	20__	20__	20__	$\frac{20_}{20_}$ в % к
Стоимость валовой продукции по себестоимости, тыс. руб.				
Стоимость товарной продукции, тыс. руб.				
Валовая прибыль, тыс. руб.				
Численность среднегодовых работников, чел.				
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.				
Поголовье скота, усл. гол.				
Площадь сельхозугодий, га				
в т. ч. пашни				

При характеристике основных показателей деятельности организации выявляются причинно-следственные связи и делаются выводы о протекающих экономических и хозяйственных процессах. Дополнительными показателями при этом являются среднегодовая стоимость основных производственных средств основной сферы деятельности, численность среднегодовых работников организации, площадь угодий, оценка пашни, занятой посевами.

2 Анализ специализации и отраслевой структуры организации

Приступая к анализу специализации организации и его отраслевой структуры необходимо определить структуру товарной продукции в сопоставимых ценах (таблица 2), а также рассчитать коэффициент товарного сосредоточения (таблица 3).

Таблица 2 – Структура товарной продукции и затрат

Наименование отраслей	Товарная продукция (в ценах продаж)		Материальные затраты		Затраты труда		Прибыль (+), убыток (-)
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. чел. час.	%	
Растениеводство, всего:							
в т. ч.: зерно							
технические							
овощи							
картофель, бахчи							
кормопроизводство							
прочие							
Животноводство, всего:							
В т. ч.:							
скотоводство							
из них: молоко							
овцеводство							
птицеводство							
свиноводство							
Всего по сельскому хозяйству:							

Кроме того, анализируя специализацию, рассматривают отраслевую структуру организации и его производственное направление. Эти категории существуют обособленно и могут не совпадать, поскольку под отраслевой структурой понимают структуру валовой продукции в настоящее время, а производственное направление, как правило, планируется на перспективу. Кроме того, часть товарной продукции может

быть не учтена в валовой, т. к. в данный момент некоторые виды товарной продукции не пользуются спросом на рынке и могут быть получены или проданы по бартеру. Это может привести к тому, что стоимость товарной продукции превысит валовую, а в динамике эти два показателя будут иметь разную тенденцию.

В процессе анализа не просто констатируется фактическое определение специализации, а дается оценка ее рациональности, определяются отрасли с наиболее низким уровнем эффективности. Если эти отрасли определены как непроизводственное направление, то следует провести анализ необходимости существования этих отраслей. Если же эти отрасли имеют производственную направленность, то необходимо выявить причины, определяющие низкую эффективность этих отраслей.

Обычно анализ специализации проводится в среднем за 3-5 лет. Для того, чтобы составить различные временные периоды, используют обобщающий показатель – коэффициент товарного сосредоточения (индекс специализации):

$$K = 100 / \sum y (2n - 1),$$

где y – удельный вес отдельных отраслей в общем объеме товарной продукции;

n – порядковый номер отдельных отраслей или продукции по удельному весу каждого в ранжированном ряду.

Таблица 3 – Расчет коэффициента товарного сосредоточения

Отрасли	Y_t	n	$2n-1$	$Y_t(2n-1)$
Итого:				

3 Анализ интенсивности производства

Процесс интенсификации является одним из важнейших условий хозяйствования, т.к. с его помощью определяется уровень вложений живого и овеществленного труда, а также уровень отдачи этих вложений. Количественное соотношение экстенсивности и интенсивности развития выражается в показателях использования производственных и финансовых ресурсов. Показатели экстенсивности развития являются количественными показателями использования ресурсов: численность рабочих, величина израсходованных предметов труда, величина амортизации и другие.

Характер динамики факторных показателей производственных ресурсов и текущих затрат по отдельным элементам определяет направления углубленного управленческого анализа с целью поиска резервов повышения эффективности их использования.

Таблица 4 – Исходные данные и оценка динамики экстенсивных и интенсивных факторных показателей использования ресурсов

№ п/п	Показатели	Базовый период	Отчетный период	Темп роста, % (гр.2/гр.1) ×100	Темп прироста (снижения), % (гр.3-100)
Экстенсивные показатели					
1	Стоимость валовой продукции по себестоимости, тыс. руб.				
2	Среднесписочная численность работников, человек				
3	Фонд оплаты труда, тыс. руб.				
4	Материальные затраты, тыс. руб.				
5	Средняя стоимость основных средств, тыс. руб.				
6	Амортизация основных средств, тыс. руб.				
7	Средняя стоимость оборотных активов, тыс. руб.				

Интенсивные показатели					
8	Производительность труда в расчете на одного работника (п.1 : п.2)				
9	Стоимость валовой продукции на один рубль фонда оплаты труда (зарплатоотдача) (п.1 : п.3)				
10	Материалоотдача (п.1 : п.4)				
11	Фондоотдача основных производственных фондов (п.1 : п.5)				
12	Амортизациоотдача (п.1 : п.6)				
13	Оборачиваемость оборотных активов (количество оборотов) (п.1 : п.7)				

Для оценки степени влияния на результаты хозяйственной деятельности экстенсивных и интенсивных факторов составим таблицу 5 и дадим комментарий по расчету представленных в ней показателей.

Таблица 5 – Оценка интенсификации хозяйственной деятельности

Виды ресурсов	Индексы динамики показателей		Прирост (снижение) ресурса на 1% прироста продукции, %	Доля влияния факторов на 100% прироста продукции		Относительная экономия (перерасход) ресурсов, тыс. руб. (+, -)
	экстенсивных	интенсивных		экстенсивных	интенсивных	
Численность персонала						
Фонд оплаты труда						
Материальные затраты						
Среднегодовая стоимость основных средств						
Амортизация						
Средняя стоимость оборотных активов						

Методика заполнения таблицы 5.

1. При расчете показателей в гр. 3 необходимо учитывать, что для определения прироста (снижения) ресурса на 1% прироста продукции нужно темп прироста (снижения) соответствующего ресурса разделить на темп прироста объема продукции.

При заполнении гр. 3:

стр. 1 = стр. 2 гр. 4 табл. 4. : стр. 1 гр. 4 табл. 4.;

стр. 2 = стр. 3 гр. 4 табл. 4. : стр. 1 гр. 4 табл. 4.; и т.д.

2. Для расчета данных гр. 4 (доли влияния на 100% прироста продукции экстенсивных (количественных) факторов) следует прирост (снижение) ресурса на 1% прироста продукции (гр. 3) умножить на 100%.

3. Данные гр. 5 определяются путем вычитания из 100% величины прироста за счет экстенсивного фактора, т.е. данных по гр. 4 (гр. 5 = 100% - гр. 4).

4. Результатом интенсификации использования трудовых ресурсов является снижение текущих затрат на производство за счет относительной экономии фонда оплаты труда в связи с ростом его производительности и относительным высвобождением работников. В связи с этим относительная экономия (перерасход) трудовых ресурсов (стр. 1 гр. 6) определяется следующим образом:

а) рассчитывается относительное отклонение среднесписочной численности промышленно-производственного персонала в виде разницы между отчетным значением этого показателя и базовым, скорректированным на индекс изменения объема продукции, т.е. стр. 2 гр. 2 табл. 4. – (стр. 2 гр. 1 табл. 4. х стр. 1 гр. 3 табл. 4.);

б) полученный результат умножается на среднюю заработную плату одного работника в отчетном периоде, которая рассчитывается путем деления размера фонда оплаты труда на среднесписочную численность персонала, т.е. стр. 3 гр. 2 табл. 4. : стр. 2 гр. 2 табл. 4.

Таким образом, расчет стр. 1 гр. 6 можно представить в следующем виде:

[стр. 2 гр. 2 табл. 4 – (стр. 2 гр. 1 табл. 4. х стр. 1 гр. 3 табл. 4.) : 100] х стр. 3 гр. 2 табл. 4. : стр. 2 гр. 2 табл. 4.

Размер относительной экономии (перерасхода) по другим видам ресурсов и затрат определяется как разность между отчетным значением соответствующего показателя и базовым, скорректированным на индекс изменения объема продукции. Такой расчет осуществляется по данным таблицы 4. следующим образом:

стр. 2 гр. 6 = (стр. 3 гр. 2 – стр. 3 гр. 1 х стр. 1 гр. 3 : 100);

стр. 3 гр. 6 = (стр. 4 гр. 2 – стр. 4 гр. 1 х стр. 1 гр. 3 : 100).

4 Анализ земельных ресурсов

Важной составляющей анализа хозяйственной деятельности организации является анализ обеспеченности земельными ресурсами и эффективности их использования.

В составе земель сельскохозяйственного назначения организации выделяются земли сельскохозяйственных угодий; земли, занятые внутрихозяйственными дорогами; коммуникациями; древесно-кустарниковой растительностью, замкнутыми водоемами; а также зданиями и сооружениями, используемыми для производства, хранения и первичной переработки продукции.

Анализ начинается с изучения состава, структуры и динамики земельных ресурсов.

Таблица 6. – Состав, структура и уровень хозяйственного использования земельных угодий.

Показатель	20__			20__			20__		
	га	в % к площади		га	в % к площади		га	в % к площади	
		общей	с.-х. угодий		общей	с/х угодий		общей	с/х угодий
Общая земельная площадь		100	х			х			х
в т. ч.: не с.-х. угодья			х			х			х
с.-х. угодья			100			100			100
из них: пашня									
сенокосы									
пастбища									
многолетние насаждения									
Посевная площадь		х			х			х	
Площадь орошаемых земель		х			х			х	

На основании изучения данных годовых отчетов, бизнес-планов, представляется возможным определить достигнутый уровень использования земли, наметить основные направления его повышения (таблица 7).

Таблица 7. – Показатели эффективности использования земли, тыс. руб.

Показатель	20__	20__	20__	20__ в % к 20__
Произведено на 100 га пашни растениеводством:				
валовой продукции				
прибыли				
Произведено на 100 га сельхозугодий животноводством:				
валовой продукции				
прибыли				
Произведено на 100 га сельхозугодий растениеводством и животноводством:				
валовой продукции				
прибыли				

Задание:

1. Установить и объяснить количественные изменения в общей земельной площади хозяйства, рациональность трансформации отдельных ее видов, возможности вовлечения в производство несельскохозяйственных угодий.

2. Определить, соответствует ли структура сельскохозяйственных угодий отраслевой структуре и специализации хозяйства, рассчитать и оценить распаханность сельхозугодий, состояние, уровень продуктивности и пути повышения интенсивности использования естественных кормовых угодий.

3. Определить полноту и интенсивность использования пашни и многолетних насаждений, орошаемых земель. Выявить причины неполного использования в хозяйстве пашни наметить пути устранения выявленных недостатков.

Кроме того, структура основных средств оценивается с точки зрения имеющихся на предприятии возможностей переработки продукции, ведения строительства, наличия объектов социальной инфраструктуры.

В составе основных средств изменения характеризуются системой абсолютных и относительных показателей их движения (таблица 9).

Таблица 9 –Динамика показателей состояния и движения основных средств

Показатель	20__	20__	20__ в % к 20__
Наличие на начало года, тыс. руб.			
Поступило за год, тыс. руб.			
Выбыло за год, тыс. руб.			
Наличие на конец года, тыс. руб.			
Износ на конец года, тыс. руб.			
Рост (+), уменьшение (-) основных средств за год (стр.4 – стр.1), тыс. руб.			
Коэффициенты, %:			
износа (стр.5 : стр.4 × 100)			
годности (100 - стр.7)			
выбытия (стр.3 : стр.1 × 100)			
обновления (стр.2 : стр.4 × 100)			
прироста (стр.6 : стр.1 × 100)			
расширения (стр.6 : стр.2 × 100)			

Одним из основных абсолютных показателей является прирост основных средств за год, который определяется как разница между стоимостью основных средств на начало и конец периода, причем разница может быть как положительной, так и отрицательной с учетом изношенности основных средств. При этом нужно обращать внимание на величину полученного коэффициента обновления основных средств, т.к. рассчитанная величина прироста может быть следствием переоценки имущества.

Также важное значение при проведении анализа использования основных средств имеет расчет таких качественных показателей обеспеченности основными средствами, как фондооснащенность, фондовооруженность, энерговооруженность и электровооруженность.

Фондообеспеченность – это среднегодовая стоимость производственных основных фондов сельскохозяйственного назначения в расчете на единицу земельной площади.

Фондообеспеченность рассчитывают как отношение стоимости производственных фондов сельскохозяйственного назначения к площади сельскохозяйственных угодий. Расчет ведут по формуле:

$$\Phi_{об} = ОФ / ПЛ \times 100$$

где $\Phi_{об}$ – фондообеспеченность, тыс.руб.;

ОФ – стоимость основных средств сельскохозяйственного назначения, тыс.руб.;

ПЛ – площадь сельскохозяйственных угодий, га

Фондовооруженность рассчитывается по формуле:

$$\Phi_{в} = ОФ / Р$$

где $\Phi_{в}$ – фондовооруженность, тыс.руб.;

ОФ – стоимость основных средств сельскохозяйственного назначения, тыс.руб.;

Р – количество работников, занятых в сельском хозяйстве, чел.

Одной же из главных задач управления производством является обеспечение рационального использования основных производственных фондов. Методология оценка эффективности использования основных средств основана на применении общей для всех ресурсов технологии оценки, которая предполагает расчет и анализ показателей отдачи и емкости.

Таблица 10 – Обеспеченность основными средствами

Показатель	20__	20__	20__	20__ в % к 20__
Фондооснащенность, руб.				
Фондовооруженность, руб.				
Энергооснащенность, л.с.				
Энерговооруженность, л.с.				
Электровооруженность, квт.				

Показатели отдачи характеризуют выход готовой продукции на 1 руб. ресурсов. Показатели емкости характеризуют затраты или запасы ресурсов на 1 руб. выпуска продукции. Под запасами ресурсов при этом понимают наличный объем ресурсов на отчетную дату по балансу, под затратами – текущие расходы ресурсов, в частности по основным средствам – амортизация. При сопоставлении запасов ресурсов с объемом выручки за период необходимо рассчитать среднюю величину запасов на тот же период.

Обобщающим показателем эффективности использования основных средств является фондорентабельность.

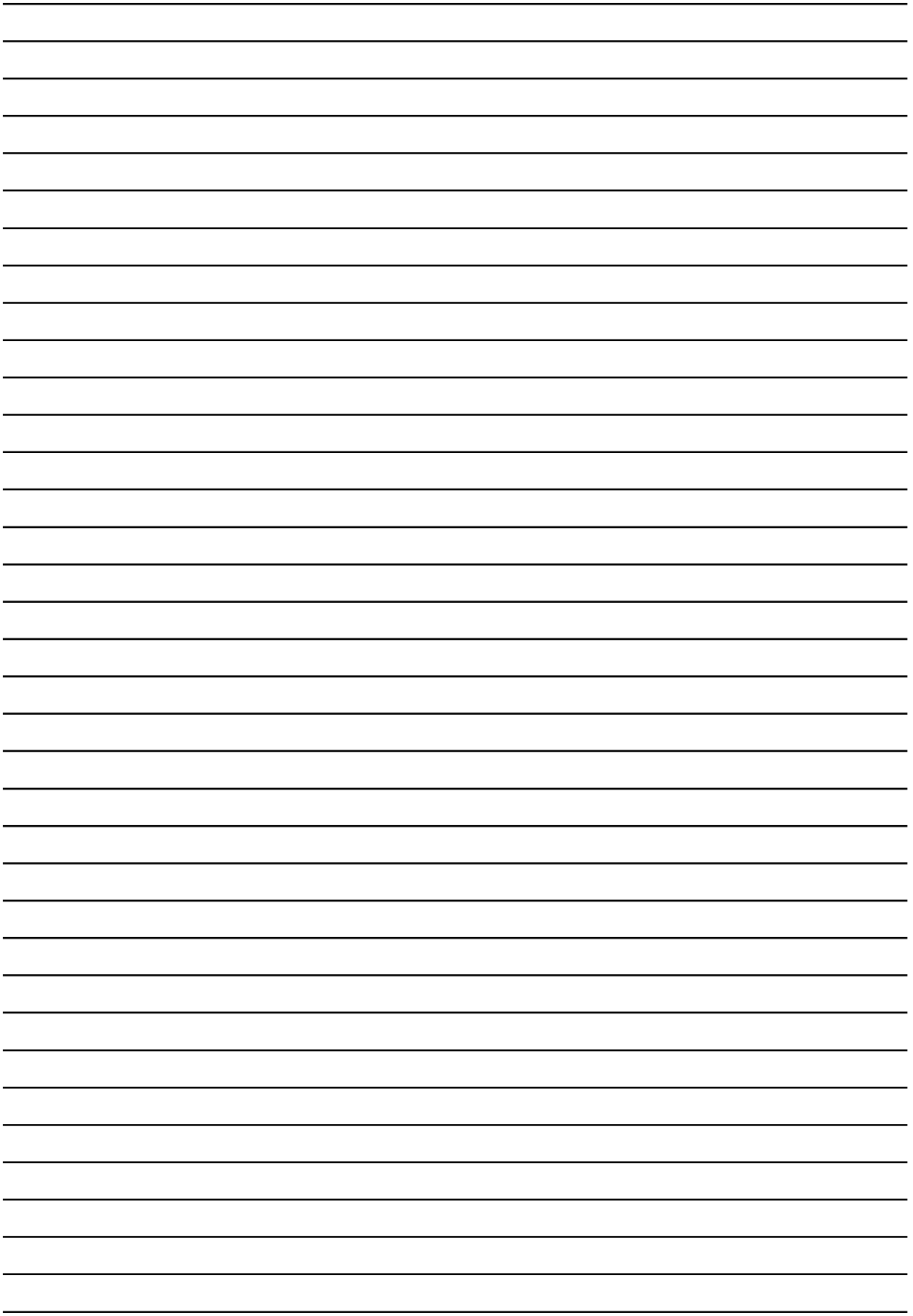
При расчете показателя эффективности использования основных средств учитываются собственные и арендованные основные средства, не учитываются основные средства, находящиеся на консервации и сданные в аренду. Показатель фондоотдачи анализируют в динамике за ряд лет, поэтому объем продукции корректируют на изменение цен и структурных сдвигов, а стоимость основных средств – на коэффициент переоценки. Повышение фондоотдачи ведет к снижению суммы амортизационных отчислений, приходящихся на один рубль готовой продукции или амортизационной емкости. Рост фондоотдачи является одним из факторов интенсивного роста объема выпуска продукции (таблица 11).

Таблица 11 – Эффективность использования основных средств.

Показатель	20__	20__	Отклонение (+,-) 20__ от 20__
Фондоотдача, руб./руб.			
Фондоемкость, руб./руб.			
Фондорентабельность, %			

Задание:

1. Проанализировать изменения размера и структуры основных средств в целом и видам.
2. Оценить целесообразность выявленных отклонений, для чего сопоставить их с изменением показателей эффективности сельскохозяйственного производства, с изменением специализации и размерами производства.
3. Дать оценку состояния и интенсивности воспроизводства основных производственных средств.
4. Выявить влияние факторов на изменение размера, состава, структуры и движения основных производственных средств.
5. Проанализировать изменения показателей обеспеченности организации основными средствами.
6. Дать оценку уровню оснащенности и вооруженности организации основными производственными средствами и энергетическими ресурсами.
7. Выявить влияние факторов на изменение показателей фондооснащенности и энергооснащенности организации; фондовооруженности и энерговооруженности труда.
8. Установить тенденции и определить влияние факторов на изменение показателей эффективности использования основных производственных средств в отраслях и в целом в сельскохозяйственном производстве организации за анализируемый период.
9. Определить резервы и разработать конкретные предложения по улучшению использования основных средств на предприятии.



6. Анализ использования оборотных средств

Оборотные средства – это средства, которые целиком потребляются в процессе одного производственного цикла, переносят свою стоимость полностью на созданный продукт и изменяют свою натурально-вещественную форму.

Анализ оборотных средств производится по нескольким направлениям, разработка которых в комплексе позволяет дать оценку составу, структуры, динамики и эффективности их использования.

Таблица 13 – Состав и структура оборотных средств

Виды или группы средств	На начало периода		На конец периода		Отклонение (+,-)	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	по сумме, тыс. руб.	по уд. весу, %
I. Производственные оборотные средства (сумма строк 1, 2)						
1. Производственные запасы						
2. Незавершенное производство						
II. Средства обращения (сумма строк 3, 4, 5,6)						
3. Готовая продукция						
4 Товары отгруженные						
5. Денежные средства						
6. Средства в расчетах						
Всего оборотных средств (I + II)						

Структура оборотных средств – это процентное отношение стоимости отдельных видов фондов к их общей стоимости. При этом строка «Всего оборотных средств» принимается за 100 %.

Основное внимание при анализе оборотных средств уделяется выявлению факторов и оценке их величины; изучению причин, породивших эти отклонения, поиску возможных резервов снижения материалоемкости, повышению эффективности использования оборотных средств, в целом и по отдельным элементам.

Экономическая эффективность использования оборотных средств характеризуется системой показателей. Основными из них являются:

1. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств характеризует число оборотов, совершенных оборотными средствами в течение определенного периода (обычно календарный год):

$$K = (B + M - C) / O_{об} \text{ или } K = B / O_{об}$$

где K – коэффициент оборачиваемости;

B – объем реализованной продукции и оказанных услуг, тыс. руб.;

M – стоимость молодняка, переведенного в основное стадо, тыс.руб.;

C – стоимость скота, проданного из основного стада, тыс. руб.;

$O_{об}$ – стоимость оборотных средств, тыс. руб.

2. Коэффициент загрузки средств в обороте – это затраты оборотных средств для получения единицы реализованной продукции.

$$K_{зг} = O_{об} / (B + M - C) \text{ или } K_{зг} = O_{об} / B$$

3. Средняя продолжительность одного оборота оборотных средств определяется отношением количества дней в году к числу оборотов.

$$B_0 = ПР / K_0$$

где B_0 – период обращения, дней;

$ПР$ – продолжительность периода, за который определяется эффективность использования оборотных средств (обычно год – 365 дней);

K_0 – коэффициент оборачиваемости.

4. Материалоемкость – это материальные затраты на производство единицы продукции сельского хозяйства.

$$M = MЗ / ВП$$

где M – материалоемкость продукции, руб.;

MЗ – материальные затраты на производство продукции, тыс. руб.

Таблица 14 – Эффективность использования оборотных средств

Показатели	20__	20__	Отклоне ние 20__ от 20__ в %
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, оборотов			
Коэффициент загрузки средств в обороте			
Средняя продолжительность одного оборота, дней			
Материалоемкость, руб./руб.			

Задание:

1. Проанализировать изменения размера и структуры оборотных средств в целом, и по элементам.

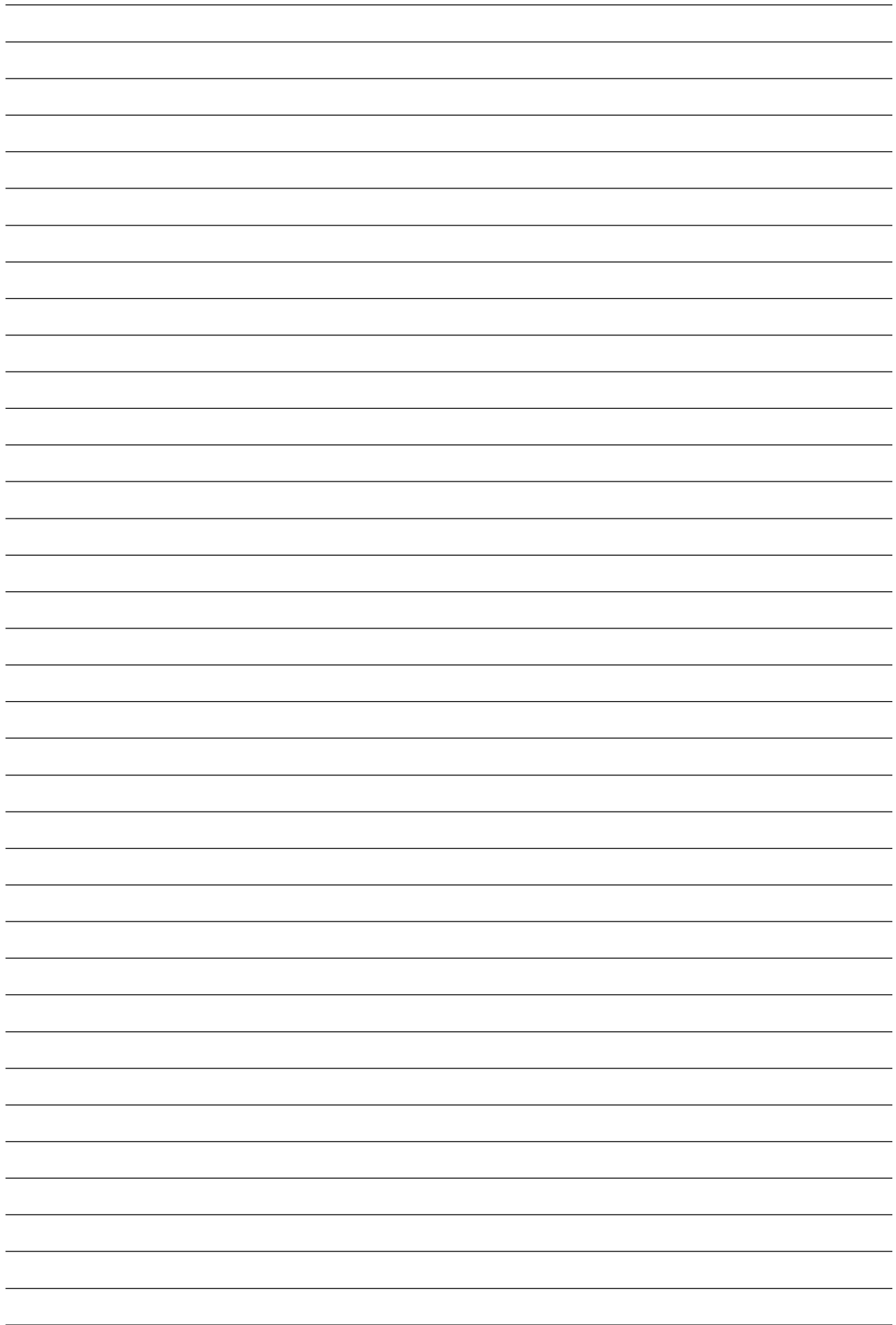
2. Оценить целесообразность выявленных отклонений, для чего сопоставить их с изменением показателей эффективности сельскохозяйственного производства, с изменением специализации и размерами производства.

3. Дать оценку структуре оборотных средств.

4. Выявить влияние факторов на изменение размера, состава, структуры оборотных средств.

5. Установить тенденции и определить влияние факторов на изменение показателей эффективности использования основных производственных средств в отраслях и в целом в сельскохозяйственном производстве организации за анализируемый период.

6. Определить резервы и разработать конкретные предложения по улучшению использования основных средств на предприятии.



7 Анализ использования трудовых ресурсов

Рациональное использование персонала организации – непереносимое условие, обеспечивающее бесперебойность производственного процесса и успешное выполнение производственных планов. Трудовые ресурсы являются наиболее сложным и важным фактором производства. Они включают наряду с персоналом организации невосполнимый ресурс – рабочее время, а также средства на оплату труда работников. Анализ трудовых ресурсов должен обеспечить руководство информацией как оперативного, так и перспективного характера.

В ходе анализа обеспеченности трудовыми ресурсами проводят сравнение фактической численности персонала с предыдущим периодом и плановой численностью отчётного периода по всем классификационным группам. В процессе анализе изучается соотношение между группами и тенденции изменения этого соотношения (таблица 15).

Таблица 15 – Среднесписочный состав и структура работников организации по категориям и профессиям.

Категории и профессии работников	20__	20__	20__	20__ в % к 20__	Структура рабочей силы, в % к итогу		
					20__	20__	20__

На структуру персонала предприятия оказывают влияние особенности производства, его специализация и масштабы производственного процесса. В условиях рыночных отношений на

численность, структуру и качество работников влияют и другие факторы, диктуемые интересами коммерческих организаций.

Наряду с анализом состава и структуры работников проводится анализ использования фонда заработной платы (таблица 16).

Таблица 16 – Анализ фонда и уровня оплаты труда, тыс. руб.

Показатель	20_	20_	20_	20_ в % к 20_
Фонд оплаты труда				
Средняя оплата труда одного работника				
Оплата 1 чел.-ч. в с.-х отраслях – всего:				
в т. ч.: в растениеводстве				
в животноводстве				
Оплата 1 чел.-ч. на производстве:				
прироста живой массы крупного рогатого скота				

Анализ использования фонда заработной платы начинают с расчёта абсолютного и относительного отклонения фактической его величины от плановой. Абсолютное отклонение определяется сравнением фактически использованных средств на оплату труда с плановым фондом заработной платы в целом по предприятию, производственным подразделением и категориям работников. Однако абсолютное отклонение рассчитывается без учёта степени выполнения плана по производству продукции. Учесть этот фактор поможет расчёт относительного отклонения фонда заработной платы. В процессе последующего анализа определяют факторы, вызвавшие абсолютное и относительное отклонения по фонду заработной платы.

В процессе анализа необходимо также установить эффективность использования фонда заработной платы.

Для расширенного воспроизводства получения необходимой прибыли и рентабельности необходимо, чтобы темпы роста производительности труда опережали темп роста его оплаты. Если этот принцип не соблюдается, то происходит перерасход фонда заработной платы, повышение себестоимости продукции и, соответственно, уменьшение суммы прибыли. Темп роста производительности труда должен опережать темп роста средней заработной платы.

Таблица 17 – Производительность и оплата труда

Показатель	20__	20__	20__	20__ в % к 20__
Производство валовой продукции, тыс. руб.:				
на 1 среднегодового работника производстве				
на 1 чел.-ч. затрат труда				
в т. ч.: в растениеводстве				
в животноводстве				
Производство продукции на 1 чел.-ч. затрат труда, ц:				
зерна				
картофеля				
молока				
прироста живой массы крупного рогатого скота				
Оплата 1 чел.-ч. в с/х отраслях, тыс. руб.				
в т. ч.: в растениеводстве				
в животноводстве				
Размер оплаты труда в расчете на 100 руб. валовой с/х продукции, тыс. руб.				
в т. ч.: в растениеводстве				
в животноводстве				

Важным этапом в ходе анализа использования трудовых ресурсов организации является расчет трудоемкости производства продукции.

Трудоемкость – затраты рабочего времени на единицу или весь объем изготовленной продукции. Снижение трудоемкости продукции – важнейший фактор повышения производительности труда. Рост производительности труда происходит, в первую очередь, за счёт снижения трудоёмкости продукции. Достигнуть снижения трудоёмкости возможно за счёт внедрения мероприятий НТП, механизации и автоматизации производства и труда, а также увеличения кооперированных поставок, пересмотра норм выработки.

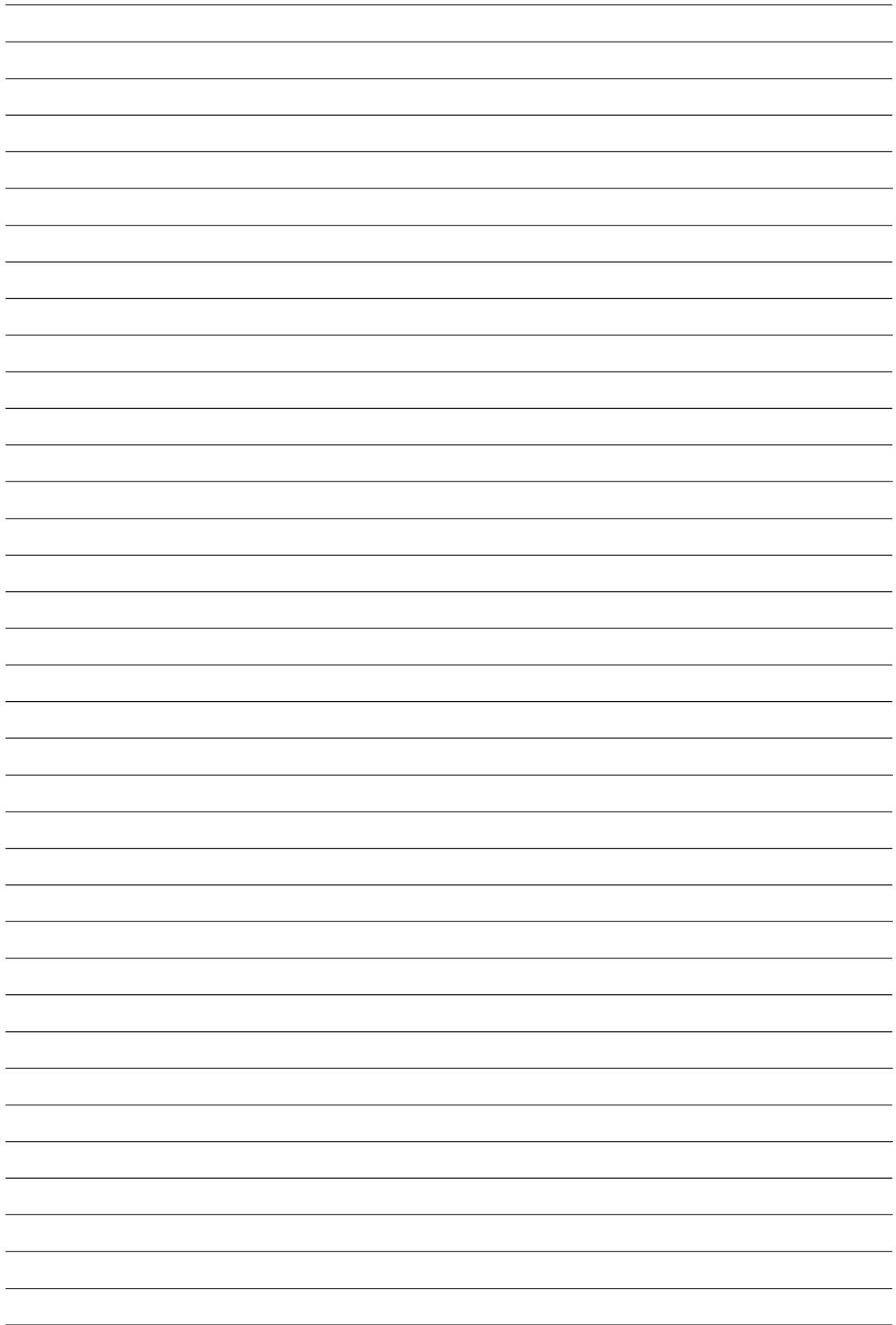
Таблица 20 – Трудоемкость производства продукции

Показатель	20_	20_	20_	20_ В % к 20_
Затраты труда на 1 ц продукции, чел.-ч.:				
зерна				
картофеля				
молока				
прироста живой массы крупного рогатого скота				
Затраты труда на 1 га, чел.-ч.:				
зерновых				
картофеля				
Затраты труда на 1 голову скота, чел.-ч.:				
коров				

В процессе анализа изучают динамику трудоемкости, выполнение плана по ее уровню, причины ее изменения и влияния на уровень производительности труда. Если возможно, следует сравнить удельную трудоемкость продукции по другим организациям отрасли, что позволит выявить передовой опыт и разработать мероприятия по его внедрению на анализируемом предприятии.

Задание:

1. Оценить уровень и определить тенденции в изменении оплаты труда на предприятии в целом и при производстве отдельных видов сельскохозяйственной продукции.
2. Установить изменения фонда оплаты труда на предприятии по категориям работников и отдельным видам продукции.
3. Объяснить причины выявленных изменений в уровне оплаты труда и использовании фонда оплаты труда.
4. Определить количественное влияние факторов на изменение фонда оплаты труда.
5. Оценить влияние уровня оплаты труда на его производительность и другие показатели эффективности использования работников и деятельности организации.
6. Выявить резервы и обосновать предположения по повышению уровня и более рациональному использованию фонда оплаты труда.
7. С помощью корреляционного анализа определить влияние факторов на уровень производительности и оплаты труда.
8. Наметить реальные для хозяйства в сложившихся условиях меры по улучшению состава и обеспеченности рабочей силой, стабилизации кадров, повышению производительности труда и эффективности использования средств на потребление и оплату труда.
9. Дать оценку уровня и определить тенденции изменения показателей производительности и оплаты труда и трудоемкости производства продукции по отдельным видам продукции, группам отраслей и предприятию в целом.
10. Сопоставить темпы изменения показателей производительности труда с темпами его оплаты по группам отраслей с/х производства и предприятию.
11. Объяснить выявленные тенденции, увязав изменения показателей производительности и оплаты труда с изменениями в производстве



8 Анализ производства и продаж продукции

Цель анализа заключается в необходимости оценки достигнутого уровня развития и эффективности отрасли, а также выявлении резервов роста производства продукции, повышения эффективности растениеводства в целом и отдельных видов продукции. При этом для выявления внутрихозяйственных резервов следует использовать сведения производственных подразделений.

Анализ производства продукции растениеводства начитается с изучения размера и структуры посевных площадей.

Таблица 21 – Размер и структура посевных площадей

Культура	20__		20__		20__		20__ в % к 20__
	га	%	га	%	га	%	

Источниками информации являются годовой отчет (Форма 9 АПК), данные бухгалтерского учета и статистической отчетности.

При расчете таблиц берется набор сельскохозяйственных культур, учитывая специализацию хозяйства.

Задание:

1. Оценить уровень урожайности сельскохозяйственных культур. Проанализировать изменение урожайности основных культур по годам, по сравнению со средней многолетней, Оценить выполнение плана по урожайности в отчетном году

2. Выяснить причины происходящих изменений, для чего определить влияние различных факторов на изменение урожайности сельскохозяйственных культур.

3. Проанализировать изменение размера и структуры посевных площадей в базисном и отчетном году. Выявить причины и целесообразность изменений.

4. Показать соответствует ли структура посевных площадей природным и экономическим условиям и специализации хозяйства.

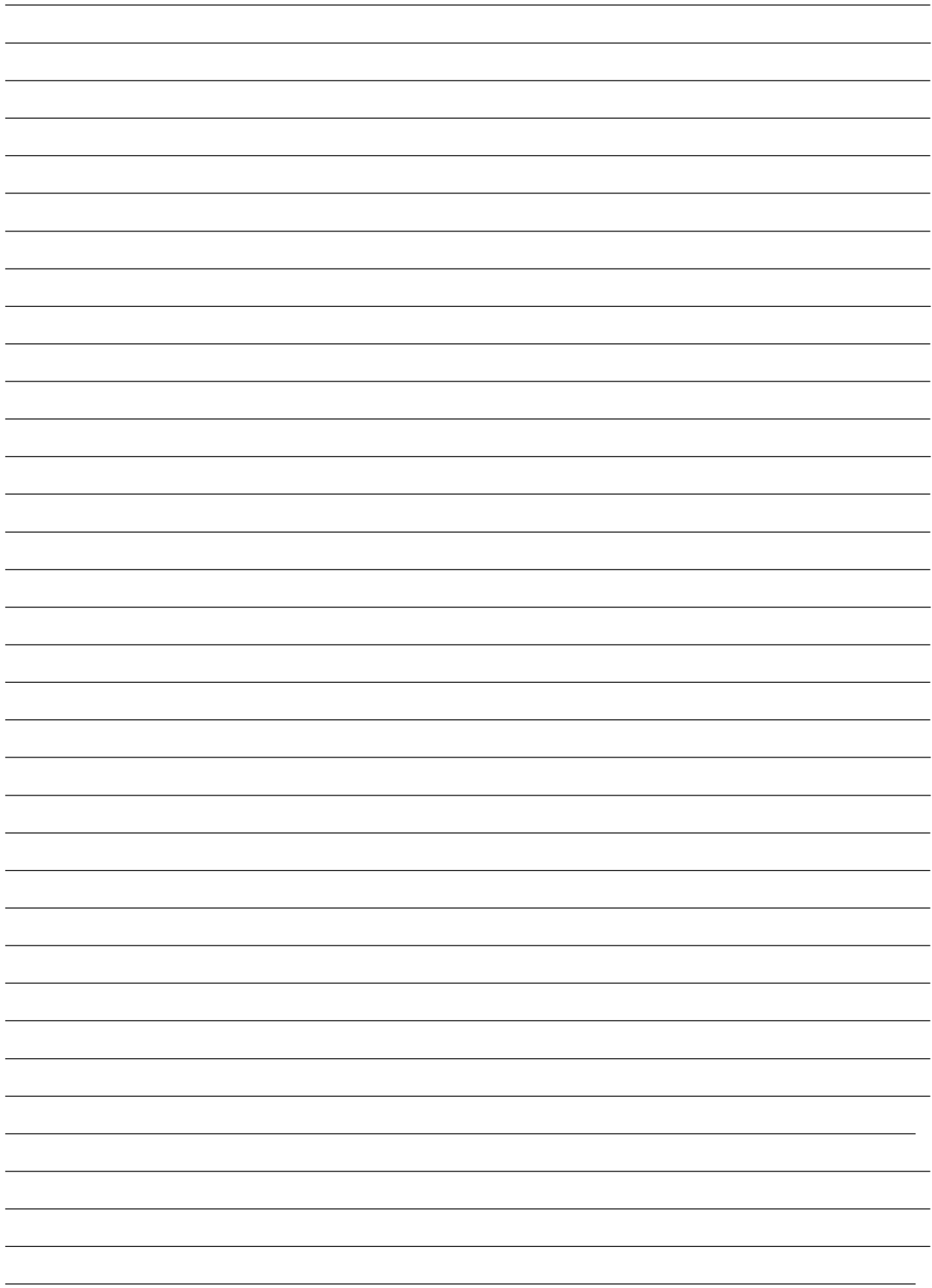
5. Определить возможность и целесообразность расширения посевов культур, определяющих специализацию хозяйства и обеспечивающих эффективность деятельности предприятия

6. Проанализировать производство валовой продукции растениеводства в целом и отдельных ее видов по годам, в отчетном году по сравнению с планом. Установить тенденции изменения показателей производства валовой продукции в целом и отдельных ее видов.

7. Выявить роль растениеводства в производстве валовой сельскохозяйственной продукции.

8. Установить причины происходящих изменений в производстве валовой продукции растениеводства в целом и отдельных ее видов, для чего сопоставить с изменением урожайности сельскохозяйственных культур и посевных площадей. Определить количественное влияние этих факторов.

9. Наметить пути увеличения производства продукции растениеводства на предприятии.



9 Анализ ритмичности продаж и ассортимента продукции

Ритмичность производства – это равномерный выпуск продукции в соответствии с графиком в объеме и ассортименте, предусмотренном планом.

Ритмичная работа является основным условием своевременного выпуска и продажи товаров. Неритмичность ухудшает все экономические показатели, снижается качество товаров, увеличиваются объем незавершенного производства и сверхплановые остатки готовых товаров на складах и, как следствие, замедляется оборачиваемость капитала. Не выполняются поставки по договорам, и организация платит штрафы за несвоевременную отгрузку товаров, несвоевременно поступает выручка. Перерасходуется фонд оплаты труда в связи с тем, что в начале месяца рабочим платят за простои, а в конце – за сверхурочные работы. Все это приводит к повышению себестоимости товаров, уменьшению суммы прибыли, ухудшению финансового состояния организации.

Для оценки выполнения плана по ритмичности используются прямые и косвенные показатели.

Прямые показатели – коэффициент ритмичности, коэффициент вариации, коэффициент аритмичности, удельный вес производства товаров за каждую декаду (сутки) к месячному выпуску, удельный вес производства товаров за каждый месяц к квартальному объему, удельный вес производства товаров за каждый квартал к годовому объему производства, удельный вес товаров, выпущенных в первую декаду отчетного месяца к третьей декаде предыдущего месяца.

Косвенные показатели ритмичности – наличие доплат за сверхурочные работы, оплата простоев по вине хозяйствующего субъекта, потери от брака, уплата штрафов за недопоставку и несвоевременную отгрузку товаров, наличие сверхнормативных остатков незавершенного производства и готовых товаров на складах.

Один из наиболее распространенных показателей – коэффициент ритмичности ($K_{\text{рит}}$). Он определяется делением объема производства товаров, который зачтен в выполнение плана по ритмичности ($V_{\text{ВП}}$), на плановый объем производства ($V_{\text{ПЛ}}$). При этом в выполнение плана по ритмичности засчитывается объем производства, но не более запланированного. Желательное значение коэффициента ритмичности 1.

$$K_{\text{рит}} = \frac{V_{\text{ВП}}}{V_{\text{ПЛ}}}$$

Коэффициент вариации ($K_{\text{вар}}$) определяется как отношение среднеквадратичного отклонения от плановых заданий (за сутки, декаду, месяц и т.д.) к среднесуточному (среднедекадному, среднемесячному и т.д.)

плановому выпуску ($\overline{V_{ПЛ}}$):

$$K_{вар} = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^n (V_{ф} - V_{ПЛ})^2}{n}} : \overline{V_{ПЛ}}$$

где $V_{ф}$ и $V_{ПЛ}$ – фактический и плановый объем производства соответственно;

n – число суммируемых плановых заданий.

В процессе анализа необходимо подсчитать упущенные возможности предприятия по изменению объема производства товаров в связи с неритмичной работой.

Для этого используют:

- а) разность между плановым и засчитанным объемом производства;
- б) разность между фактическим и возможным объемом производства, исчисленным исходя из наибольшего среднесуточного (среднедекадного) объема на месяц, и на основе графика определяется темп производства товаров в течение всего года.

Для крупносерийного или массового производства разрабатываются графики равномерного производства товаров, а оценочным показателем является коэффициент равномерности:

Для оценки ритмичности производства в организациях рассчитывается также общее число аритмичности – как сумма положительных и отрицательных относительных отклонений фактического объема производства от плана (по модулю) за каждый день (неделю, декаду). Чем менее ритмично работает организация, тем выше аритмичность, а желательное значение общего числа аритмичности – ноль.

Задание 1

Имеются следующие данные о производстве продукции в I квартале 20__ г. пекарней, тыс. руб.

Таблица 25 - Ритмичность производства продукции

Месяц	План	Факт	Выполнение плана, %	Удельный вес продукции, %		Доля продукции, зачтенная в выполнении плана по ритмичности
				план	Факт	
январь	700	636				
февраль	700	658				
март	700	825				
Итого за I квартал	2100	2119				

Требуется:

1. Дать понятие ритмичности выпуска продукции.
2. Определить коэффициент ритмичности выпуска продукции.

Ассортимент продукции – совокупность сортов и разновидностей какого-либо товара, объединенных и сочетающихся по определенному признаку.

Причины невыполнения плана по ассортименту могут быть как внешние, так и внутренние. Рассмотрим их подробнее. Внешние причины. К ним относятся конъюнктура рынка, изменение спроса на отдельные виды продукции, состояние логистики, несвоевременный ввод в действие производственных мощностей по независящим от организации причинам.

Внутренние причины связаны с недостатками в организации производства, высокой степенью износа основных фондов (как физическим, так и моральным), низкой культурой производства, недостатками в системе управления персоналом.

Оценка выполнения плана по ассортименту продукции обычно производится с помощью одноименного коэффициента, который рассчитывается путем деления общего фактического выпуска продукции, зачтенного в выполнение плана по ассортименту, на общий плановый выпуск продукции (продукция, изготовленная сверх плана или не предусмотренная планом, не засчитывается в выполнение плана по ассортименту).

Задание 2.

Имеются следующие данные о производстве зерновых с учетом кукурузы (центнер)

Таблица 26 – Анализ выполнения плана по объему и ассортименту продукции

Наименование	План	Факт	% выполнения плана	Объем продукции, зачтенной в выполнении плана по ассортименту
Пшеница яровая	320	305		
Пшеница озимая	800	908		
Ячмень озимый	250	320		
Кукуруза на зерно	730	718		

ЛИТЕРАТУРА

а) Основная литература

1. ЭБС "Znanium" : Акуленко Н. Б. Экономический анализ: Учебное пособие / Н.Б. Акуленко, В.Ю. Гарнова, В.А. Колоколов; Под ред. Н.Б. Акуленко, В.Ю. Гарновой - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 157 с. - (Высшее образование: Бакалавриат).
2. ЭБС "Znanium" : Савицкая Г. В. Экономический анализ: Учебник / Г.В. Савицкая. - 14-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 649 с. - (Высшее образование: Бакалавриат).
3. ЭБС "Znanium": Иванов И. Н. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник / И.Н. Иванов. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 348 с. - (Высшее образование: Бакалавриат).
4. ЭБ Труды ученых СтГАУ: Лещева, М. Г. Электронный учебник по дисциплине "Экономический анализ" [электронный полный текст] : для студентов по направлению 080100.62 - "Экономика", профиль "Финансы и кредит" / М. Г. Лещева ; СтГАУ. - Ставрополь, 2014. - 54,0 МБ.
5. ЭБ Труды ученых СтГАУ: Электронный учебно-методический комплекс по дисциплине "Экономический анализ" [электронный полный текст] : для студентов по направлению 080100.62 - "Экономика", профиль "Финансы и кредит" / М. Г. Лещева ; СтГАУ. - Ставрополь, 2014. - 54,7 МБ.
6. Баканов, М. И. Теория экономического анализа : учебник для студентов экон. специальностей / под ред. М. И. Баканова. - 5-е изд., перераб. и доп. - М. : Финансы и статистика, 2008. - 536 с.

б) Дополнительная литература

1. ЭБС "Znanium" : Лысенко Д. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов / Д.В. Лысенко. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 320 с. - (Высшее образование).
2. ЭБС "Znanium" : Климова Н. В. Экономический анализ (теория, задачи, тесты, деловые игры): Учебное пособие / Н.В. Климова. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. - 287 с.
3. ЭБ Труды ученых СтГАУ: Лещева, М. Г. Методические указания и задания для выполнения контрольной работы по курсу "Экономический анализ" [электронный полный текст] : для студентов заочного отделения по направлению 080100.62 - "Экономика", профиль "Финансы и кредит" / М. Г. Лещева ; СтГАУ. - Ставрополь : Секвойя, 2014. - 571 КБ.
4. Жарылгасова, Б. Т. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс] : электр. учебник, презентации (анимация, звук), подробные тренировочные тесты, контрольные тесты, словарь терминов, персоналии /

Б. Т. Жарылгасова, А. Е. Суглобов. - Электрон. дан. (40701 байт). - М. : КНОРУС, 2008.

5. Васильева, Л. С. Финансовый анализ [Электронный ресурс] : электр. учебник, презентации (анимация, звук), подробные тренировочные тесты, контрольные тесты, словарь терминов, персоналии / Л. С. Васильева, М. В. Петровская. - Электрон. дан. (683 МБ). - М. : КНОРУС, 2008.

6. Комплексный экономический анализ предприятия / под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. - СПб. : Питер, 2009. - 576 с. : ил. - (Учебник для вузов).

7. Экономический анализ: учебник для вузов по экон. специальностям/ под ред. Л.Т. Гиляровского.- 2-е изд.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.- 615 с.- (Гр.)

8. Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций : практ. пособие для слушателей системы подготовки профес. бух. и аудиторов. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2008. - 208 с.

9. Экономический анализ: теория и практика (периодическое издание)

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1 Основные показатели деятельности организации	5
2 Анализ специализации и отраслевой структуры организации	7
3 Анализ интенсивности производства	10
4 Анализ земельных ресурсов	14
5 Анализ состояния и использования основных средств	17
6 Анализ использования оборотных средств	24
7 Анализ использования трудовых ресурсов	28
8 Анализ производства и продаж продукции	37
9 Анализ ритмичности продаж и ассортимента продукции	42
Литература	46

Учебно-методическое пособие

Лещева М. Г., Урядова Т. Н.

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

рабочая тетрадь
для студентов специалитета
38.05.01. экономическая безопасность

Часть 1

Печатается в авторской редакции

Подписано в печать 29.08.2017 г.

Формат 60×84 1/8. Усл. п.л. 5,7

Бумага типографская. Печать офсетная. Заказ № 115. Тираж 100 экз.
ООО «СЕКВОЙЯ», 355035, г. Ставрополь, пер. Буйнакского, д. 2з, офис 102.
т. 48-43-77; e-mail: sekuoia26@mail.ru