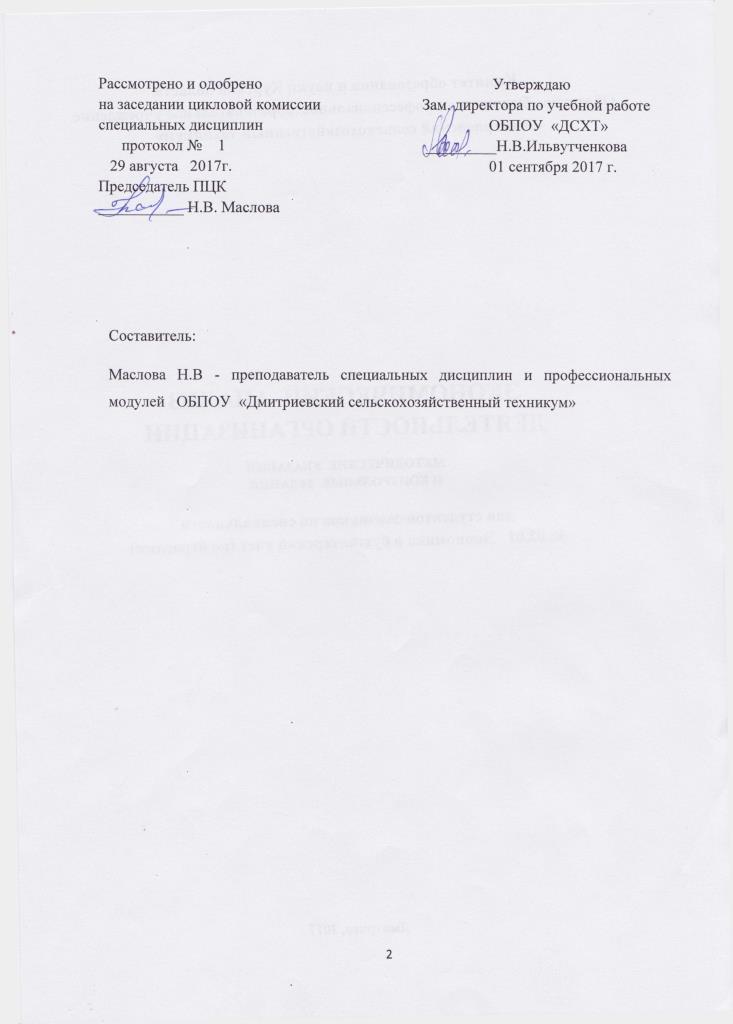
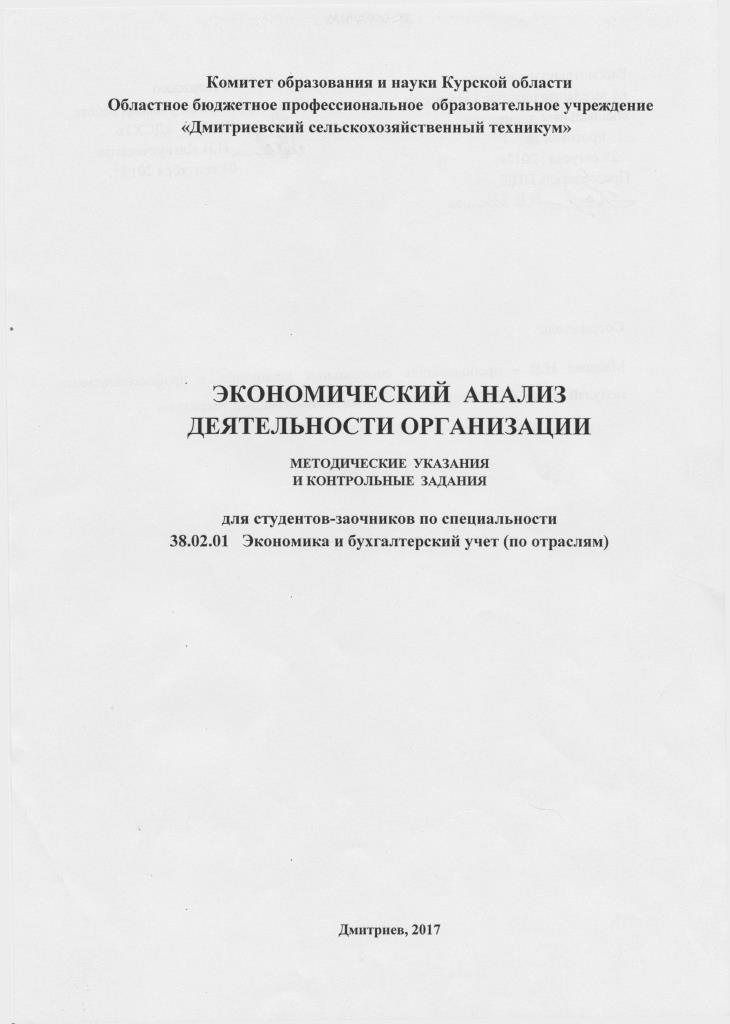
****

**ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

Агропромышленная политика государства в настоящее время направлена на обеспечение страны продукцией сельского хозяйства, улучшение её качества в условиях реформирования сельского хозяйства, которое заключается в самостоятельности ведения сельскохозяйственного производства, предпринимательства и проявлении инициативы во всех сферах деятельности.

Основные пути решения этих задач – демократизация хозяйственной деятельности, дальнейшее развитие арендных отношений, совершенствование форм управления. Большую роль в решении этих задач играет анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

**Цель** изучения дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации» - дать теоретические и практические навыки по экономическому анализу производственно-хозяйственной деятельности предприятий, направленному на обоснование планов социально-экономического развития хозяйства и управленческих решений, систематический контроль за их выполнением, изучение влияния факторов на результаты хозяйственной деятельности, поиск резервов повышения эффективности производства и разработку мероприятий по их освоению, оценку деятельности предприятия по использованию возможностей повышения эффективности производства.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации основывается на глубоком изучении деятельности и тесно связан с такими дисциплинами, как бухгалтерский учет, микроэкономика, статистика и др.

Освоение дисциплины предполагает выполнение практических работ, в процессе которых студент должен закрепить и углубить теоретические знания, приобрести практические навыки.

В процессе изучения дисциплины необходимо использовать лекционно-семинарские занятия, деловые игры, решение ситуационных задач и других форм вовлечения обучения. Изучение дисциплины должно способствовать формированию у студентов нового экономического мышления. В результате изучения дисциплины студент должен знать:

- информационную базу и приёмы экономического анализа, его виды и особенности;

- методику проведения Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации Уметь:

- пользоваться источниками экономической информации, методами и приёмами анализа;

- проводить анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

- оценивать ликвидность и платежеспособность предприятия;

- находить логическую взаимосвязь анализируемых показателей;

- изыскивать резервы повышения эффективности производства;

- владеть навыками и иметь опыт расчета экономических показателей для анализа, оформления логически обоснованных выводов.

**Порядок изучения дисциплины**

При изучении дисциплины рекомендуется следующая последовательность:

- подобрать и изучить литературу, рекомендуемую по каждой теме и составить краткий конспект, в который занести основные определения, положения;

- в рабочей тетради выполнить практические работы, предусмотренные заданием, пользуясь материалами конкретных предприятий;

- дать устные ответы на вопросы для самоконтроля;

- изучив материал учебного задания, приступить к выполнению контрольной работы;

- если в процессе изучения возникнут вопросы, необходимо обратиться за консультацией в учебное заведение.

По дисциплине выполняется одна домашняя контрольная работа. К началу лабораторно-экзаменационной сессии она должна быть зачтена.

Итогом изучения дисциплины является экзамен.

**Рекомендуемая литература**

Л-1 Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2009.

Л-2 Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия АПК.- Минск: ИП «Экоперспектива», 2011.

Л-3 Любашин М.П., Лещёва В.Б., Дъякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. – М.: ЮНИТИ, 2010.

Л-4 Астахов В.П. Анализ финансовой устойчивости фирмы и процедуры, связанные с банкротством. – М.: Ось-89, 2010.

Л-5 Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. – М.: Инфра - М, 2011.

Л-6 Ермолович Л.Л. Практикум по анализу хозяйственной деятельности предприятия. – Минск: «Книжный дом», 2010.

Л-7 Ковалев В.В. Сборник задач по финансовому анализу. – М.: Финансы и статистика, 2011.

**УЧЕБНОЕ ЗАДАНИЕ**

**Введение**

**План изучения темы**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вопросы программы | Литература | Прочитать, с |
| Студент должен **иметь представление:**  - о содержании дисциплины, её задачах, связи с другими дисциплинами, теорией и практикой рыночной экономики  - о значении дисциплины для подготовки специалистов в условиях многообразия и равноправия различных форм собственности | Л-1 | 7….12 |

**Методические указания**

При изучении введения необходимо обратить внимание на содержание дисциплины её задачах на современном этапе развития АПК, связи с другими дисциплинами, теорией и практикой рыночной экономики.

В процессе изучения данной темы следует уяснить, что дисциплина «Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации» включает в себя изучение технологической, организационно-экономической и финансовой сторон деятельности предприятий, что требует решения определенных сторон задач исследования экономических явлений, процессов и связей между ними, выявления факторов, оказывающих влияние на тот или иной процесс и измерение их действий, оценка эффективности хозяйственной деятельности и раскрытие тенденций развития предприятия, выявление резервов и установление путей их использования.

Комплексный анализ хозяйственной деятельности – это научная база принятия управленческих решений в бизнесе. Для их обоснования необходимо выявлять прогнозировать существующие и потенциальные проблемы, производственные и финансовые риски, определять воздействие принимаемых решений на уровень рисков и доходов субъекта хозяйствования. Поэтому овладение методикой комплексного экономического анализа менеджерами всех уровней является составной частью их профессиональной подготовки.

Основная цель изучения данной дисциплины – формирование у студентов аналитического, творческого мышления путем освоения методологических основ и приобретения практических навыков анализа хозяйственной деятельности, необходимых в практической работе.

Комплексный анализ хозяйственной деятельности является той областью знаний, которая объединяет все дисциплины, изучаемые студентами экономических специальностей.

**Вопросы для самоконтроля**

1. Что понимают под анализом финансово-хозяйственной деятельности предприятий?

2. Что является предметом и объектом финансово-хозяйственной деятельности?

3. Каковы важнейшие задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности в условиях реформирования сельского хозяйства?

4. Какие стороны деятельности изучает АФХД?

5. Каковы отличительные особенности управленческого и финансового анализа?

6. С какими дисциплинами имеет связь данная наука (предшествующие и последующие)?

**Раздел 1. Теория экономического анализа**

**1.1. Научные основы экономического анализа**

**и информационное обеспечение АФХД**

План иучения темы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вопросы программы | Литература | Прочитать, с. |
| Студент должен **иметь представление:**  - об источниках информации и порядке проведения экономического анализа;  - о требованиях, предъявляемых к организации информационного обеспечения анализа;  **- знать:**  - роль и перспективы развития экономического анализа;  - предмет и задачи анализа | Л-1 | 88…100 |

**Методические указания**

Источником информации в зависимости от поставленных задач, содержания изучаемых вопросов и периодом исследования служат данные плановых, учётных и отчётных документов, составляемых на предприятии, а так же документы первичного учета и внеучётная информация.

К плановым источникам информации относятся все виды планов, которые разрабатываются на предприятиях – перспективные, текущие и оперативные планы, а так же нормативные материалы, сметы, сборники расценок, технологические карты, хозрасчётные задания и другие.

Источники информации учётного характера – это все данные, которые содержат документы бухгалтерского, статистического и оперативного учёта, а так же все виды отчётности, первичная учётная документация. Ведущая роль в информационном обеспечении анализа отводится бухгалтерскому учёту и отчетности. Доля экономической информации, получаемой через систему бухгалтерского учёта, достигает на предприятии более 70%.

Наибольшую информацию для анализа финансовых результатов и финансового результатов и финансового состояния предприятия можно получить из бухгалтерского баланса (форма №1) и отчёта о прибылях и убытках (форма № 2).

Данные статистического учёта используются для углублённого изучения взаимосвязей, выявления экономических закономерностей с помощью таких статистических приёмов как группировка и относительные величины.

Оперативный учёт и отчётность способствуют более быстрому обеспечению анализа необходимыми (например, информация о наличии производственных запасов, о производстве и отгрузке продукции и т.д.), что создаёт условия для повышения эффективности аналитических исследований.

Учётными документами является экономический паспорт хозяйства. В нём накапливаются данные о результатах хозяйственной деятельности за несколько лет, что позволяет провести многочисленные исследования в динамике, выявить тенденции и закономерности развития экономики предприятия.

**Внеучётные источники информации:**

1. Официальные документы, которыми обязаны пользоваться предприятия в своей деятельности: указы Президента, постановления правительства и местных органов власти, приказы вышестоящих органов управления, акты ревизии и проверок;

2. Хозяйственно-правовые документы: договоры, соглашения, решения арбитража и судебных органов, рекламации и т.д.

3. Решение общих собраний коллектива, советы трудового коллектива предприятия в целом и его структурных подразделений;

4. Материалы изучения передового опыта, техническая и технологическая документация.

5. Устная информация, которая получена во время встреч с членами своего коллектива и других предприятий.

**Последовательность проведения анализа на предприятии:**

1. Определение целей и задач анализа, уточнение объекта анализа;

2. Составление плана (программы) анализа;

3. Отбор и подготовка источников информации;

4. Разработка системы показателей и построение аналитических таблиц;

5. Изучение показателей и оценка полученных результатов;

6. Составление выводов и конкретных предложений по ним;

7.Обсуждение результатов анализа, выявление неиспользованных резервов и разработка мероприятий по улучшению работы предприятия.

Требования, предъявляемые к организации информационного обеспечения анализа: аналитичность, сопоставимость, объективность, оперативность, единство и рациональность информации.

**Вопросы для самоконтроля**

1. Что является информационной базой анализа на предприятии?

2. Что относится к нормативно-плановой учётной и внеучётной информации?

3. Как оформляются результаты анализа?

4. Какие основные организационные формы анализа?

5. Какова роль автоматизации аналитических расчётов?

**1.2. Виды финансово-хозяйственного анализа,**

**Приёмы и методы проведения анализа**

План изучения темы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вопросы программы | Литература | Прочитать, с. |
| Студент должен **знать:**  - виды финансово-хозяйственного анализа;  - методы и приемы экономического анализа;  **уметь:**  - применять основные приемы анализа для производственных задач;  - анализировать финансово-экономическую деятельность организации (предприятия) | Л-1 | 12…16,  22…32  38…59 |

**Методические указания**

Классификация АХД имеет важное значение для проведения понимания его содержания и задач. Поэтому в экономической литературе АХД классифицируется по разным признакам.

1. По отраслевому признаку:

- отраслевой, методика которого учитывает специфику отдельных отраслей экономики;

- межотраслевой, который является методологической и теоретической основой анализа во всех отраслях экономики.

2. По признаку времени:

- предварительный (прогнозный) анализ проводится до осуществления хозяйственных процессов. Он необходим для обоснования управленческих решений и плановых заданий, для прогнозирования будущего и оценки ожидаемого выполнения плана;

- последующий (итоговый, ретроспективный, исторический) анализ проводится после совершения хозяйственных операций. Он используется для контроля за выполнением плана, выявлением неиспользованных резервов, объективной оценки результатов деятельности предприятия.

Последующий анализ делится на оперативный и итоговый.

Оперативный анализ проводится сразу же после совершения хозяйственных операций, за короткие отрезки времени (декада, неделя, смена). Цель его проведения – выявить недостатки и воздействовать на хозяйственные процессы. Итоговый (заключительный) анализ проводится за месяц, квартал, полугодие, деятельность предприятия изучается комплексно и всесторонне по отчётным данным за этот период.

3. По функциональному признаку: финансовый, управленческий, социально-экономический, экономико-статистический, маркетинговый, функционально-стоимостной анализ и другие.

4. По методике изучения объектов: качественный и количественный, экспресс-анализ, маржинальный, экономико-математический анализ.

5. По субъектам (пользователям) анализа: внутренний и внешний анализ.

6. По степени охвата изучаемых объектов: сплошной и выборочный анализ.

7. По содержанию программы: комплексный и тематический анализ.

Все способы (приёмы), используемые в экономическом анализе, разделены на четыре группы:

1. Традиционные способы обработки экономической информации;

2. Способы детерминированного факторного анализа;

3. Способы стохастического факторного анализа;

4. Способы оптимизации управленческих решений.

В практической деятельности бухгалтеров-экономистов широкое применение нашли первые две группы. К традиционным способам обработки экономической информации относятся: сравнение, группировка показателей, относительных и средних величин, балансовый способ, ряды динамики, графическое изображение показателей, построение аналитических таблиц.

Применение тех или иных приёмов зависит от цели и глубины изучения

Технических возможностей выполнения расчётов. Правильно выбранные приёмы анализа предопределяют его результаты.

Для изучения причин (факторов), влияющих на результативный показатель, широкое применение нашли приёмы цепных подстановок и исчисления разниц (абсолютных разниц).

Применение приёма цепных подстановок состоит в том, что последовательно заменяя каждый плановый (базисный) показатель на фактический, получаем условный результативный показатель, но при этом все остальные показатели (факторы) остаются неизменными, то есть плановыми. Такая замена позволяет определить степень влияния каждого фактора на общий результативный показатель последовательным вычитанием: из второго расчёта вычитается первый; из третьего – второй и т.д. В первом расчёте все величины плановые (базисные, прошлого года), в последнем расчёте все величины фактические. Количество условных результативных показателей рассчитывается на единицу меньше, чем количество факторов. Существует определённая последовательность: сначала определяется степень влияния количественных факторов, а затем качественных.

Приём исчисления разниц состоит в том, что определяется абсолютная разница (отклонение фактического показателя от базисного или планового) по изучаемым факторам и результативному показателю. Затем это отклонение по каждому фактору умножается на абсолютное значение других взаимосвязанных факторов. При изучении влияния на результативный показатель двух факторов (количественного и качественного) принято отклонение по количественному фактору умножать на плановый (базисный, прошлого года) качественный фактор, а отклонение по качественному фактору умножать на фактический количественный фактор.

Приём цепных подставок и исчисления разниц являются разновидностью приёма, получившего название элиминирование (исключение).

**Вопросы для самоконтроля**

1. Охарактеризуйте метод анализа хозяйственной деятельности, назовите его характерные черты.

2. Назовите основные приемы, используемые в АХД?

3. Что понимается под факторным анализом? Каковы его задачи?

4. Что такое детерминированный и стохастический факторный анализ?

5. Назовите основные виды классификации факторов?

**Практическое занятие 1**

Применение приема сравнения в решении производственных задач. Решение задач способом подстановок и арифметических разниц.

**Пример.** На основании исходных данных предприятия рассчитать и проанализировать факторы, влияющие на полную себестоимость продукции (картофеля).

1. Исходные данные

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Отчетный год | | Отклонение  (+, -) | Темп роста, % | Условные  обозначения |
| по плану | фактически |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Полная себестоимость продукции, тыс. руб. | 2086,2 | 1769,0 | - 317,2 | 84,7 | П с/с |
| Факторы:  Посевная площадь, га  Урожайность, ц с 1 га  Себестоимость 1 ц, руб. | 50  122  342 | 52  84  405 | +2  - 38  + 63 | 104  68,9  118,0 | S  У  С |

**Методика расчета**

Применяя способ цепных подстановок проведем факторный анализ (посевной площади, урожайности, себестоимости 1 ц картофеля) на результативный показатель (полную себестоимость картофеля) в тыс. руб.

П с/с по плану = S план  • У план • С план = 50 • 122 • 342 = 2086,2

П с/с условно 1 = S  факт  • У план • С план = 52 • 122 • 342 = 2169,9

П с/с условно 2 = S  факт  • У факт • С план = 52 • 84 • 342 = 1493,8

П с/с  факт = S  факт  • У факт • С факт = 52 • 84 • 405 = 1769,0

∆ П с/с за счет площади = 2169,6 – 2086,2 = + 83,4

∆ П с/с за счет урожайности = 1493,8 – 2169,6 = - 675,8

∆ П с/с за счет себестоимости 1 ц = 1769,0 – 1493,8 = + 275,2

Следовательно, сумма всех факторов составляет

+ 83,2 – 675,8 + 275,2 = - 317,2

Таким образом: - 317,2 = - 317,2 (общее отклонение результативного показателя – полная себестоимость картофеля)

Применяя способ исчисления разниц (абсолютных разниц) проведем факторный анализ

∆ П с/с за счет площади = (+2) • 122 • 342 = + 83,4

∆ П с/с за счет урожайности = (- 38) • 52 • 342 = - 675,8

∆ П с/с за счет себестоимости = (+ 63) • 52 • 84 = + 275,2

Следовательно

+ 83,4 – 675,8 + 275,2 = - 317,2

- 317,2 = - 317,2

**Задание 1.** Применяя методику проведения факторного анализа проанализировать влияние поголовья коров и продуктивности на валовой надой молока.

2. Анализ влияния отдельных факторов на валовой надой молока

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Отчетный год | | Отклонение  (+, -) | Темп роста,  % | Условные  обозначения |
| по плану | фактически |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Валовой надой молока, ц |  |  |  |  |  |
| Поголовье коров, гол. |  |  |  |  |  |
| Продуктивность, кг |  |  |  |  |  |

**Задание 2.** Применяя методику проведения факторного анализа проанализировать влияние площади и урожайности на валовой сбор зерна.

3. Анализ влияния отдельных факторов на валовой сбор зерна

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Отчетный год | | Отклонение  (+, -) | Темп роста,  % | Условные  обозначения |
| по плану | фактически |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Валовой сбор зерна, ц |  |  |  |  |  |
| Площадь, га |  |  |  |  |  |
| Урожайность, ц с 1 га |  |  |  |  |  |

Сделать выводы, как влияют факторы на валовой надой молока и валовой сбор зерна.

**2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации**

**2.1. Анализ технико-организационного уровня производства**

План изучения темы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вопросы программы | Литература | Прочитать, с. |
| Студент должен:  **знать:**  - систему показателей, характеризующих экономическую эффективность мероприятий по технико-организационному уровню производства  **уметь:**  - определять среднюю эффективность одного мероприятия по технико-организационному уровню производства;  - определять экономию, приходящуюся на 1 рубль затрат | Л-1 | 88…99 |

**Методические указания**

Одним из разделов управленческого анализа, вернее, внутрихозяйственного производственного анализа, является анализ технико-организационного уровня и других условий производства.

Техническое и организационное развитие, внешнеэкономические, социальные, природные условия являются факторами повышения экономической эффективности производства, поэтому необходимо постоянно совершенствовать технико-организационный уровень хозяйственной деятельности предприятия

Под технико-организационным уровнем предприятия понимается непрерывный процесс рационализации хозяйственной деятельности, охватывающий научно-технический процесс (НТП) и научно-технический уровень (НТУ) производства и производственной продукции, структуру хозяйственной системы и уровень организации производства и труда, уровень организации управления и использования методов хозяйствования.

Повышение технико-организационного уровня проявляется в уровне использования всех видов ресурсов, то есть это: производительность труда, фондоотдача, материалоёмкость, оборачиваемость оборотных средств и другие. С одной стороны эти показатели отражают интенсивность использования ресурсов, а с другой – являются показателями экономической эффективности повышения технико-организационного уровня.

Нужно различать показатели экономической эффективности повышения технико-организационного уровня и показатели самого уровня, то есть состояния техники, технологии, организации производства и управления.

К экономической эффективности научно-технических мероприятий относится:

- мероприятия по внедрению прогрессивной технологии, механизации и автоматизации производственных процессов;

- расширение масштабов и совершенствование применяемой новой техники и прогрессивной технологии производства;

- применение новых видов сырья и материалов, улучшение их использования;

- изменение конструкции и технических характеристик изделий;

- внедрение вычислительной техники;

- освоение производства новых видов продукции.

Основной целью анализа эффективности проведения научно-технических мероприятий является выявление возможности эффективного использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, а так же определение этих мероприятий на конечные результаты производства: объём и качество, себестоимость и прибыльность продукции, уровень рентабельность. От этих показателей будет зависеть устойчивость финансового состояния предприятия.

**Вопросы для самоконтроля**

1. Почему техническое и организационное развитие предприятия рассматривают как факторы повышения экономической эффективности производства?

2. В чём проявляется повышение технико-организационного уровня?

3. Назовите показатели экономической эффективности повышения технико-организационного уровня.

4. Назовите показатели экономической эффективности научно-технических мероприятий.

**2.2.1. Анализ производства и реализации продукции растениеводства**

План изучения темы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вопросы программ | Литература | Прочитать, с. |
| Студент должен:  **знать:**  - задачи, источники информации, методику анализа производства продукции растениеводства;  **уметь:**  - использовать данные плановых и отчетных документов конкретного предприятия, необходимую информацию для анализа производства продукции растениеводства;  - использовать приемы обработки экономического анализа, делать выводы по результатам расчетов | Л-1  Л-2 | 103…125  12…38 |

**Методические указания**

Анализ производства продукции растениеводства проводится как в разрезе культур, так и в целом по хозяйству.

Изучая тему, необходимо обратить внимание на то, что показателем эффективности производства продукции растениеводства является валовой сбор сельскохозяйственных культур. Этот показатель зависит от множества факторов, основными из которых являются урожайность и уборочная площадь.

Для определения влияния каждого фактора на валовой сбор необходимо использовать метод цепных подстановок.

Анализ структуры посевных площадей целесообразно проводить как по отрасли в целом, как и по культурам. Это позволяет определить, несколько рационально используются посевные площади в зависимости от прибыльности той или иной культуры.

Наиболее важным показателем, определяющим состояние отрасли растениеводства, является урожайность сельскохозяйственных культур, которая зависит от множества факторов. В процессе анализа этого показателя следует оценить зависимость урожайности от ряда причин. Необходимо там же выявить резервы увеличения производства продукции растениеводства.

**Вопросы для самоконтроля**

1. Каковы основные задачи анализа производства продукции растениеводства?

2. Какие факторы влияют на изменение валового сбора продукции растениеводства, и как выявить степень их влияния?

**Практическое занятие 2**

Оценка динамики показателей объема производства и реализации продукции.

Расчет влияния основных факторов на показатели объема производства и реализации продукции.

**Задание 3** На основании конкретных данных предприятия проанализировать:

1) Производство основных видов продукции растениеводства за 2 последних года.

2) Урожайность сельскохозяйственных культур в динамике.

3) Влияние факторов на валовой сбор сельскохозяйственных культур.

4. Анализ производства продукции растениеводства

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование продукции | Средняя цена реализации,  руб. за ц | Базисный год | | Отчетный год | | Отчетный год  к базисному,  % |
| количество,  ц | сумма,  тыс. руб. | количество,  ц | сумма,  Тыс. Руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Зерновые |  |  |  |  |  |  |
| Сахарная свекла |  |  |  |  |  |  |
| Подсолнечник |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по  растениеводству | х |  |  |  |  |  |

5. Анализ динамики урожайности сельскохозяйственных культур (ц с 1 га)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Культура | Года | | Сопоставимое  Предприятие  (отчетный год) | Отчетный год в % | |
| базисный | отчетный | базисному | сопоставимому  предприятию |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

6. Анализ влияния отдельных факторов на валовой выход

продукции растениеводства

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Культура | Посевная  Площадь, га | | Урожайность,  ц/га | | Валовой сбор, ц | | | Отклонение (+, -) | | |
| базисный год | отчетный год | базисный год | отчетный год | базисный год | отчетный год | с площади отчетного года и урожайности базисного года | общее | в т.ч. за счет  изменения | |
| площади | урожайности |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

1. Данные для заполнения табл. 4 взять из годовых отчетов, форма 9-АПК «Отчет о производстве и себестоимости продукции растениеводства».

2. Стоимость валовой продукции рассчитать умножением средне - реализационной цены на количество соответствующего вида продукции. Среднюю цену рассчитать делением выручки на количество продукции, используя данные формы 7-АПК годового отчета (по отчетному году).

3. Используя прием цепных подстановок, рассчитать данные таблицы 6. Для расчета использовать таблицу 5 (урожайность) и форму 9-АПК годового отчета (посевные площади).

4. В выводах следует отметить тенденцию изменения валового производства по отдельным видам продукции и в целом по отрасли, выявить устойчивость урожайности и уровень ее сравнения с данными сопоставимого предприятия. Указать возможные причины изменения показателей.

**2.2.2. Анализ производства и реализации продукции животноводства**

План изучения темы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вопросы программ | Литература | Прочитать, с. |
| Студент должен:  **знать:**  - задачи, источники информации, методику анализа производства продукции животноводства;  **уметь:**  - использовать данные плановых и отчетных документов конкретного предприятия, необходимую информацию для анализа производства продукции животноводства;  - использовать приемы обработки экономического анализа, рассчитывать показатели и давать им оценку | Л-1  Л-2 | 103…125  40…65 |

**Методические указания**

Анализ производства продукции животноводства следует начинать с анализа структуры стада. Отрасль животноводства имеет ряд особенностей, поэтому сравнивать и суммировать поголовье разных групп животных невозможно, и расчет структуры стада необходимо проводить в условных единицах.

На изменение валового производства продукции животноводства оказывают влияние следующие основные факторы – поголовье и продуктивность. Влияние этих факторов определяется методом цепных подстановок.

Продуктивность животных определяется количеством продукции, полученной от одной головы за соответствующий период времени.

По взрослому поголовью показателем продуктивности является надой молока на фуражную корову, а по молодняку и откормочному поголовью – среднесуточный прирост живой массы. В свиноводстве показателем продуктивности является среднесуточный прирост живой массы; в птицеводстве – выход яиц на одну несушку и среднесуточный прирост молодняка, в овцеводстве – настриг шерсти на одну голову и среднесуточный прирост живой масс молодняка; в пчеловодстве – масса собранного меда на одну пчелосемью.

В процессе анализа необходимо изучить динамику и выполнение плана по продуктивности и установить причины ее изменения, а также выявить резервы увеличения производства продукции животноводства.

**Вопросы для самоконтроля**

1. Какое значение имеет анализ производства продукции животноводства?

2. Как производится анализ изменения производства валовой продукции животноводства?

3. Как выявить резервы увеличения продукции животноводства?

**Практические занятия № 3**

**Задание 4.** На основании конкретных данных предприятия проанализировать:

1) Динамику производства и реализацию продукции животноводства.

2) Продуктивность животных.

3) Влияние отдельных факторов на валовое производство продукции животноводства.

7. Анализ изменения численности животных

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды и половозрастные группы  животных | Наличие на конец года | | Отчетный в  % к  базисному |
| базисный | отчетный |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Крупный рогатый скот всего (гол.) |  |  |  |
| в т. ч. коровы |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Свиньи всего (гол.) |  |  |  |
| в т.ч. свиноматки основные |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Овцы всего (гол.) |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Птица всех видов |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Лошади |  |  |  |
| Пчелосемьи |  |  |  |

8. Анализ воспроизводства стада

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды и  половозрастные  группы животных | Годы | | Сопоставимое  предприятие  (отчетный год) | Отчетный год % к | |
| базисный | отчетный | базисному | сопоставимому  предприятию |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Коровы, нетели,  телки, гол. |  |  |  |  |  |
| старше 2-х лет, гол. |  |  |  |  |  |
| Основные свиноматки, гол. |  |  |  |  |  |
| Овцематки, гол. |  |  |  |  |  |
| Получено приплода,  гол.:  телят  поросят  ягнят |  |  |  |  |  |
| Получено на 100  маток, гол.:  телят  поросят  ягнят |  |  |  |  |  |

9. Анализ динамики продуктивности животных

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Годы | | Сопоставимое  предприятие  (отчетный год) | Отчетный год % к | |
| базисный | отчетный | базисному | сопоставимому  предприятию |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Надой молока на  среднегодовую  корову, кг |  |  |  |  |  |
| Среднесуточный  прирост живой  массы 1 головы  КРС, г |  |  |  |  |  |
| Среднесуточный прирост живой  массы молодняка и  откормочного поголовья свиней, г |  |  |  |  |  |
| Выход яиц на  Среднегодовую несушку, шт. |  |  |  |  |  |
| Получено приплода,  гол.:  телят  поросят  ягнят |  |  |  |  |  |
| Получено на 100  маток, гол.:  телят  поросят  ягнят |  |  |  |  |  |

10. Анализ динамики производства и реализации продукции животноводства (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  продукции | Средняя цена реализации,  руб. за ц. | Базисный год | | Отчетный год | | Отчетный год  к базисному, | |
| количество | сумма  тыс. руб. | количество | сумма  тыс. руб. | количеству | сумма  тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по животноводству | х | х |  | х |  | х |  |

11. Анализ влияния отдельных факторов на производство

продукции животноводства

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Культура | Поголовье,  гол. | | Продуктив-  ность, ц | | Валовая продукция, ц | | | Отклонение (+,-) | | |
| базисный год | отчетный год | базисный год | отчетный год | базисный год | отчетный год | При отчетном поголовье и базисной продуктивности | общее | в т. ч. за счет  изменения | |
| поголовья | продуктивности |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Молочное стадо |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Молодняк КРС |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Молодняк свиней |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

1. Для заполнения исходных данных в таблицах 7, 8, 9, 10, 11 использовать годовые отчеты формы 7, 13, 15 АПК.

2. При анализе влияние факторов на валовое производство продукции животноводства рассчитать среднегодовую продуктивность.

3. Среднюю цену реализации рассчитать, используя данные формы 7-АПК годового отчета.

4. В выводах отметить тенденцию изменения валового производства, продуктивности, влияние факторов на валовое производство. Назовите возможные причины.

**2.3. Анализ состояния и эффективного использования основных средств**

План изучения темы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вопросы программ | Литература | Прочитать, с. |
| Студент должен:  **знать:**  - задачи, источники информации и систему показателей для анализа обеспеченности и эффективности использования основных производственных фондов;  - методику анализа состава, движения, структуры основных фондов, обеспеченности и эффективности их использования;  **уметь:**  - использовать данные планов и отчетов конкретных предприятий, необходимую информацию для расчета анализа показателей основных производственных фондов и капиталовложений, давать оценку анализируемым показателям | Л-1  Л-2  Л-1 | 155…155  79…80  155…168 |

**Методические указания**

При изучении темы необходимо определить обеспеченность предприятия основными средствами, сделать анализ структуры основных средств. При этом благоприятной считается тенденция к увеличению удельного веса в структуре основных фондов предприятия доли активной их части (машин, оборудования, продуктивного скота).

На следующем этапе необходимо рассчитать показатели воспроизводства основных фондов:

- **коэффициент обновления** (%) – говорит о проценте обновления основных фондов

К об = П · 100,

Н кон

где К об – коэффициент обновления основных средств;

П – поступление основных средств;

Н кон – наличие на конец года.

**- коэффициент выбытия** (%) – указывает на процент выбытия основных фондов

К выб = В · 100

Н нач

где К выб – коэффициент выбытия основных фондов;

В – выбытие за год;

Н нач – наличие на начало года

**- коэффициент износа** (%) – дает оценку изношенности основных фондов

К изн = А · 100

Н

где А – сумма амортизации основных фондов;

Н – наличие основных фондов.

Обеспеченность предприятия основными фондами характеризуется следующими показателями:

**- фондообеспеченность** предприятия (тыс. руб.) показывает сколько основных фондов приходится на 100 га сельхозугодий

Фоб = ОПФ · 100

S

где Фоб – фондообеспеченность предприятия;

ОПФ – среднегодовая стоимость основных производственных фондов;

S – площадь сельхозугодий (га).

**- фондовооруженность** труда (тыс. руб.) дает представление об обеспеченности основными фондами 1 работающего

Фв = ОПФ,

Чр

где Фв – фондовооруженность труда;

ОПФ – среднегодовая стоимость основных производственных фондов;

Чр – численность работников.

**- энергообеспеченность** предприятия (л.с.) – указывает на то, сколько энергоресурсов приходится на 100 га сельхозугодий

Эо = Эн · 100,

S

где Эо – энергообеспеченность предприятия;

Эн – энергетическая мощность предприятия;

S – площадь сельхозугодий (га).

**- энерговооруженность** говорит об обеспеченности энергоресурсами 1 работающего

Эв = Эн,

Чр

где Эв – энерговооруженность (л.с.);

Эн – энергетическая мощность предприятия (кВт, л.с.);

Чр – среднегодовая численность работников (чел.).

**- электрооснащенность** – указывает на сумму израсходованной электроэнергии на 100 га сельхозугодий

Эл.о = Эл · 100,

S

где Эл. в – электрооснащенность (кВт.· ч);

Эл – сумма израсходованной электроэнергии на производственные нужды (кВт);

S – площадь сельхозугодий (га).

**- электровооруженность** – это расход электроэнергии в кВт **·** ч в расчете на 1 среднегодового работника

Эл.в = Эл,

Чр

где Эл. в – электровооруженность (кВт· ч);

Эл – сумма израсходованной электроэнергии на производственные нужды (кВт);

Чр – среднегодовая численность работников (чел.)

Анализ эффективности использования основных средств следует изучать по следующим показателям:

- **фондоотдача** – дает представление о выходе продукции в расчете на 1 рубль основных производственных фондов

Фотд = ВП,

ОПФ

где Фотд – фондоотдача (руб.);

ВП – стоимость валовой продукции (тыс. руб.);

ОПФ – среднегодовая стоимость основных производственных фондов (тыс. руб.).

**- фондоемкость** – показывает, сколько используется основных фондов для производства единицы продукции

Фем = ОПФ,

ВП

где Фем – фондоемкость (руб.);

ОПФ – среднегодовая стоимость основных производственных фондов (тыс. руб.);

ВП – стоимость валовой продукции (тыс. руб.)

**Вопросы для самоконтроля**

1. Какие показатели используют для характеристики фондооснащенности предприятия? Как их рассчитывают?

2. Каковы показатели, характеризующие эффективность использования фондов? Методика их расчета.

3. Что такое энергообеспеченность и энерговооруженность? Как их определяют?

**Практическое занятие 4**

Анализ влияния факторов на эффективность использования основных средств.

Анализ структуры, технического состояния и движения основных средств.

**Задание 5.** Рассчитать и проанализировать состав и структуру основных фондов; показатели обеспеченности энергоресурсами; показатели обеспеченности предприятия основными фондами и эффективность их использования.

12. Анализ структуры основных производственных фондов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Наличие на конец года, тыс. руб. | | Структура, % | | |
| базисный год | отчетный год | сопоставимое  предприятие  (отчетный год) |
| базисный  год | отчетный  год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Основные средства:  - земельные участки и объекты природопользования  - здания  - сооружения и передаточные устройства  - машины и оборудование  - транспортные средства  - производственный и хозяйственный инвентарь  - рабочий скот  - продуктивный скот  - многолетние насаждения  - другие виды основных средств |  |  |  |  |  |
| ИТОГО |  |  |  |  |  |
| В том числе:  - производственные  - непроизводственные |  |  |  |  |  |
| Финансирование долгосрочных инвестиций, всего  в том числе  - собственных  - привлеченных |  |  | Х  Х  Х | Х  Х  Х |  |
| Незавершенное строительство |  |  | Х | Х |  |

13. Анализ оснащенности предприятия основными производственными фондами

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Годы | | Сопоставимое предприятие | Отклонение (+, -) | |
| отчетный год в сравнении с базисным | отчетный год в сравнении с сопоставимым  предприятием |
| базисный | отчетный |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Площадь сельскохозяйственных угодий, га |  |  | х |  | х |
| Численность работников, чел. |  |  | х |  | х |
| Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб. |  |  | х |  | х |
| Фондообеспеченность, тыс. руб. |  |  | х |  | х |
| Фондовооруженность, руб. |  |  |  |  |  |

14. Анализ оснащенности предприятия энергетическими ресурсами

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Годы | | Сопоставимое предприятие | Отклонение (+, -) | |
| отчетный год в сравнении с базисным | отчетный год в сравнении с сопоставимым  предприятием |
| базисный | отчетный |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Площадь сельскохозяйственных угодий, га |  |  |  |  |  |
| Численность работников, чел. |  |  |  |  |  |
| Энергоресурсы, л.с. |  |  |  |  |  |
| Израсходовано электроэнергии на производственные нужды, кВт-ч |  |  |  |  |  |
| Энергооснащенность на 100 га сельскохозяйственных угодий, л.с. |  |  |  |  |  |
| Энерговооруженность на 1 среднегодового работника, кВт. |  |  |  |  |  |
| Энергооснащенность на 100 га сельскохозяйственных угодий, кВт-ч. |  |  |  |  |  |
| Электровооруженность на 1 среднегодового работника, кВт-ч. |  |  |  |  |  |

Исходные данные для таблиц 12, 13, 14 выписать из годовых отчетов за базисный и отчетный годы, форма 5-АПК «Численность и заработная плата работников организаций», форма 7-АПКпо ОКУД «Приложение к бухгалтерскому балансу», форма 7-АПК «Реализация продукции», форма 9-АПК «Производство и себестоимость продукции растениеводство».

Рассчитать и проанализировать изменение показателей оснащенности энергетическими ресурсами. Сделать выводы.

15. Анализ эффективности использования основных средств.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Годы | | Сопоставимое предприятие | Отклонение (+, -) | |
| отчетный год в сравнении с базисным | отчетный год в сравнении с сопостави  мым предприя  тием |
| базисный | отчетный |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| \* Стоимость валовой продукции, тыс. руб. |  |  |  |  |  |
| Прибыль, тыс. руб. |  |  |  |  |  |
| Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб. |  |  |  |  |  |
| Фондоотдача, руб. |  |  |  |  |  |
| Фондоемкость, руб. |  |  |  |  |  |
| Получено прибыли на 100 руб. основных производственных фондов, руб. |  |  |  |  |  |

\* Указать в каких ценах рассчитывалась продукция

На основании исходных данных рассчитать показатели эффективности использования основных производственных фондов. Проанализировать изменения показателей и сделать выводы.

**2.4. Анализ эффективности использования материальных ресурсов**

План изучения темы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вопросы программ | Литература | Прочитать, с. |
| Студент должен:  **знать:**  - основные задачи и источники анализа эффективности использования оборотных средств, показатели эффективности использования оборотных средств, показатели эффективности использования материальных ресурсов, методику их расчётов;  **уметь:**  - рассчитывать общие и частные показатели экономической эффективности использования материальных ресурсов;  - анализировать состояние производственных запасов | Л-1 | 171…185 |

**Методические указания**

Основными характеристиками оборотных средств являются их стоимость, состав и структура.

Стоимость оборотных средств зависит от характера и объёма выпускаемой продукции, технико-организационного уровня производства и других факторов. Состав оборотных средств может быть представлен по классификационным группам, по определённым признакам.

Структура оборотных средств характеризуется удельным весом отдельных групп в общей стоимости оборотных средств.

Основными задачами анализа эффективности использования оборотных средств являются:

- оценка выполнения плана снабжения предприятия материальными ресурсами по ассортименту, объёму, компетентности и срокам поставки;

- установление степени обеспеченности предприятия необходимыми материальными ресурсами;

- проверка соответствия запасов материальных ценностей установленным нормативам и выявление в составе производственных запасов излишних и ненужных предприятию материалов;

- определение влияния организации материально-технического снабжения на важнейшие показатели работы предприятия (объём выпуска продукции, себестоимость, производительность труда и др.);

- оценка полноты использования материальных ресурсов и их влияния на объём продукции;

- выявление резервов снижения материалоёмкости продукции и разработка мероприятий по их использованию и устранению недостатков в организации материально-технического снабжения.

Источниками информации для проведения анализа обеспеченности предприятия предметами труда и их использования служат:

- данные планового отдела и отдела материально-технического снабжения;

- данные бухгалтерского учёта о приходе и расходе отдельных видов материалов, первичные документы по учёту материалов (природные ордера, накладные, лимитные карты и др.);

- данные годовой и квартальной отчётности, где отражается информация о материальных затратах на производство.

Для характеристики эффективности использования материальных ресурсов применяется система обобщающих и частичных показателей.

**Обобщающие показатели:**

1. Размер прибыли, приходящийся на 1 рубль материальных затрат:

П = Пр,

МЗ

где П – прибыль на 1 рубль материальных затрат (руб.);

Пр – прибыль от реализации продукции (тыс. руб.);

МЗ – материальные затраты (тыс. руб.).

2. Материалоотдача:

Мот = ВП,

МЗ

где Мот – материалоотдача (руб.);

ВП – стоимость валовой продукции (тыс. руб.).

3. Материалоёмкость:

Мём = МЗ,

ВП

где Мём – материалоемкость (руб.).

4. Удельный вес материальных затрат в себестоимости произведенной продукции:

Удв = МЗ · 100

Сс

где Ууд – удельный вес материальных затрат в себестоимости произведенной продукции (%);

Сс – себестоимость произведенной продукции (тыс. руб.).

**Частные показатели:**

Материалоемкость продукции растениеводства:

Мём = Ст,

ВП

где Ст – стоимость продукции растениеводства (тыс. руб.).

**Вопросы для самоконтроля**

1. В чем заключается анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами?

2. Охарактеризуйте показатели эффективности использования материальных ресурсов.

**Практическое занятие 5**

Анализ показателей эффективности использования материальных ресурсов.

**Задание 6.** На основании конкретных данных предприятия проанализировать:

1) Обобщающие показатели эффективности использования материальных ресурсов.

2) Частные показатели эффективности использования материальных ресурсов.

16. Анализ обобщающих показателей эффективности использования материальных ресурсов

Исходные данные

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели | Форма  годового отчета | Годы | |
| базисный | отчетный |
| 1 | Материальные затраты, тыс. руб. | 5-АПК по ОКУД |  |  |
| 2. | Прибыль от реализации, тыс. руб. | 7-АПК |  |  |
| 3 | Стоимость произведенной продукции в ценах реализации, тыс. руб. | 7-АПК |  |  |
| 4 | Себестоимость произведенной продукции, тыс. руб. | 9-АПК |  |  |
| Расчетные показатели | | | | |
|  | Получено прибыли на 1 рубль затрат, руб. | 2 стр./1 стр. |  |  |
|  | Материалоотдача, руб. | 3 стр./ 1 стр. |  |  |
|  | Материалоемкость, руб. | 1 стр./ 3 стр. |  |  |
|  | Удельный вес материальных затрат в себестоимости произведенной продукции, % | (1 стр./ 4 стр.) · 100 |  |  |

Сделать вывод, конкретные предложения по результатам расчета.

17. Анализ частных показателей эффективности использования материальных ресурсов

Исходные данные

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели | Форма  годового отчета | Годы | |
| базисный | отчетный |
| 1 | Стоимость израсходованных семян, тыс. руб. | 5-АПК по ОКУД |  |  |
| 2. | Стоимость ГСМ в растениеводстве | 5-АПК по ОКУД |  |  |
| 3 | Стоимость продукции растениеводства по ценам реализации, тыс. руб. | 7-АПК |  |  |
| 4 | Стоимость израсходованных кормов, тыс. руб. | 5-АПК по ОКУД |  |  |
| 5 | Стоимость израсходованных нефтепродуктов, тыс. руб. | 5-АПК по ОКУД |  |  |
| 6 | Стоимость продукции животноводства, тыс. руб. |  |  |  |
| Расчетные показатели | | | | |
|  | Материалоемкость продукции растениеводства, руб. | 1 стр./2 стр. |  |  |
|  | Топливоемкость продукции растениеводства, руб. | 2 стр./ 3 стр. |  |  |
|  | Материалоемкость продукции животноводства, руб. | 4 стр./ 6 стр. |  |  |
|  | Топливоемкость продукции животноводства, руб. | 5 стр./ 6 стр. |  |  |

1. Дать интерпретацию расчётным показателям.

2. Показать, в каком году эффективнее использовались материальные ресурсы.

3. Чем обусловлена высокая материалоёмкость?

4. Определить меры по снижению материалоёмкости.

5. Показать резервы рационального использования ресурсов:

а) внутрихозяйственные; б) внешнехозяйственные.

**2.5. Анализ использования трудовых ресурсов**

План изучения темы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вопросы программ | Литература | Прочитать, с. |
| Студент должен:  **знать:**  - методику анализа использования рабочей силы, рабочего времени, производительности и оплаты труда  **уметь:**  - использовать данные плановых и отчетных документов конкретного предприятия для расчета показателей, давать им оценку;  - использовать различные приемы обработки экономической информации | Л-1  Л-2 | 64…69  73…87  116…135 |

**Методические указания**

Необходимо изучить особенности анализа трудовых ресурсов – сезонности производства, в связи с чем потребность в трудовых ресурсах в течение года очень сильно колеблется.

Ознакомиться с задачами анализа трудовых ресурсов:

- изучение и оценка обеспеченности предприятия и его структурных подразделений трудовыми ресурсами в целом, а так же по категориям и профессиям;

- определение и изучение показателей текучести кадров;

- анализ данных об использовании трудовых ресурсов;

- выявление резервов трудовых ресурсов, более полного и эффективного их использования.

Обеспеченность трудовыми ресурсами определяется путем сравнения потребности в них с фактической численностью по категориям и профессиональному составу. Необходимо также провести анализ динамики и структуры трудовых ресурсов.

Для характеристики движения рабочей силы необходимо изучить следующие показатели:

- **Коэффициент оборота по приему,** который дает представление о проценте вновь принятых работников к среднему количеству работников.

Кпр = П,

Ч

где Кпр – коэффициент оборота по приему

П – количество принятого персонала на работу (чел.);

Ч – среднесписочная численность персонала (чел.).

**- Коэффициент оборота по выбытию –** говорит о проценте уволившихся работников к среднему их количеству

Кв = У,

Ч

где Кв – коэффициент оборота по выбытию;

У – количество уволившихся работников (чел.).

Ч – среднесписочная численность персонала (чел.).

**- Коэффициент текучести кадров** призван определять, насколько нестабильное положение на предприятии в кадровом вопросе

Кт.к = У1,

Ч

где Кт.к – коэффициент текучести кадров;

У1 – количество работников, уволившихся по собственному желанию и уволенных за нарушение трудовой дисциплины (чел.);

Ч – среднесписочная численность персонала (чел.).

Необходимо изучить показатели производительности труда:

1. Обобщающие:

- производство валовой продукции на 1 среднегодового работника, руб.

- производство валовой продукции на1 человеко-день, человеко-час.

Расчет этих показателей показывает, насколько эффективно используются трудовые ресурсы, и даст представление о том, сколько продукции производится на единицу рабочего времени.

2. Частные:

- количество полученной продукции за единицу рабочего времени;

- прямые затраты труда на производство единицы продукции (трудоемкость).

Для анализа использования фонда заработной платы необходимо провести сравнительный анализ в динамике за ряд лет, сравнить темп роста заработной платы с темпом роста производительности труда.

**Вопросы для самоконтроля**

1. Как определяется обеспеченность предприятия рабочей силой?

2. Какие показатели используются для измерения уровня производительности труда?

3. Как проанализировать расход фонда заработной платы, используя метод цепных подстановок?

**Практическое занятие 6**

Анализ влияния изменения численности работников и производительности труда на объем производства.

Определение трудовых факторов, влияющих на производительность труда и объем производства.

**Задание 7.** На основании конкретных данных предприятия проанализировать:

1) Изменение производительности труда и трудоемкости производства.

2) Проанализировать влияние отдельных факторов в растениеводстве и животноводстве на производительность труда.

18. Анализ использования рабочего времени

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Годы | | Сопоставимое  предприятие  (отчетный год) |
| базисный | отчетный |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Среднегодовая численность работников, чел., в том числе служащие |  |  |  |
| Отработано всего по хозяйству, чел.- дн. |  |  |  |
| Отработано дней в среднем одним работником, дней |  |  |  |
| Годовой фонд рабочего времени одного работника, дней |  |  |  |
| Уровень использования годового фонда рабочего времени, % |  |  |  |

19. Анализ производительности труда

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Годы | | Сопоставимое  предприятие  (отчетный год) | Отклонение (+, -) отчетного года от: | |
| базисного | сопоставимого предприятия |
| базисный | отчетный |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Валовая продукция в текущих ценах, тыс. руб. |  |  |  |  |  |
| Прибыль, тыс. руб. |  |  |  |  |  |
| Среднегодовое число работников, чел. |  |  |  |  |  |
| На одного работника получено:  - валовой продукции, руб.  - прибыли, руб. |  |  |  |  |  |
| Затраты труда на производство единицы основных видов продукции (трудоемкость, чел.- ч.)  - зерно  - сахарная свекла  - подсолнечник |  |  |  |  |  |
| Картофель |  |  |  |  |  |
| И т.д. |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Молоко |  |  |  |  |  |
| И т.д. |  |  |  |  |  |

20. Анализ соотношения темпов роста производительности

и оплаты труда

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Годы | | Сопоставимое  предприятие  (отчетный год) |
| базисный | отчетный |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Произведено валовой продукции на одного работника, руб. |  |  |  |
| Произведено валовой продукции на одного работника, % |  |  |  |
| Оплата труда одного работника в год, руб. |  |  |  |
| Оплата труда одного работника в год, % |  |  |  |

Из годовых отчетов формы 5-АПК, 9-АПК, 13-АПК заполнить таблицы 18, 19 данные о численности работников, отработанных днях, валовой продукции в текущих ценах, и трудоемкости.

Для расчета таблиц 20, 21 использовать данные формы 5-АПК годового отчета, оплату труда одного работника в год рассчитать делением фонда заработной платы на среднегодовую численность работников.

В выводах обратить внимание на изменение численности работников, эффективность использования их труда.

21. Анализ динамики и структуры трудовых ресурсов, степени обеспеченности предприятия рабочей силой

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категория работников | Отчетный год | | | | Отклонение (+,-) | | Обеспечен-  ность рабочей силой, % |
| по плану | | фактически | | численности | структуре |
| численность,  чел. | процент  к итогу | численность,  чел. | процент  к итогу |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=(4-2) | 7=(5-3) | 8=(4:2)· 100 |
| По организации - всего |  | 100 |  | 100 |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| работники, занятые в сельскохозяйственном производстве |  |  |  |  |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| рабочие постоянные  из них:  трактористы-машинисты  операторы машинного доения  дояры  скотники КРС  работники свиноводства  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |  |  |  |  |  |
| Рабочие сезонные и временные  Служащие  И т.д. |  |  |  |  |  |  |  |

22. Анализ влияния отдельных факторов на трудоемкость отдельных видов продукции

а) в растениеводстве

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Затраты труда  на 1 га, чел. – ч. | | Урожайность,  ц/га | | Затраты труда на 1 ц  Продукции, чел. – ч. | | | Отклонение (+, -) | | |
| базисный год | отчетный год | базисный год | отчетный год | базисный год | отчетный  год | при затратах  отчетного года  и урожайности  базисного года | всего | в т. ч. за счет | |
| затрат | урожайности |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8=(3:4) | 9=(7-6) | 10=(7-8) | 11=(8-6) |
| Зерновые |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сахарная свекла |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Подсолнечник |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Овощи |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| И т.д. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

б) в животноводстве

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Затраты труда  на 1 га, чел. – ч. | | Урожайность,  ц/га | | Затраты труда на 1 ц  Продукции, чел. – ч. | | | Отклонение (+, -) | | |
| базисный год | отчетный год | базисный год | отчетный год | базисный год | отчетный  год | при затратах  отчетного года  и урожайности  базисного года | всего | в т. ч. за счет | |
| затрат | урожайности |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8=(3:4) | 9 | 10=(7-8) | 11=(8-6) |
| Молоко |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Привес КРС |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| И т.д. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Сделать вывод, как влияют факторы на трудоемкость в растениеводстве и животноводстве

**2.6. Анализ затрат на производство**

План изучения темы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вопросы программ | Литература | Прочитать, с. |
| Студент должен:  **знать:**  - задачи, источники информации анализа себестоимости, методику факторного анализа, методику анализа себестоимости по отдельным статьям, резервы снижения себестоимости;  **уметь:**  - проводить расчет влияния факторов на себестоимость продукции | Л-1  Л-2 | 187…210  144…187 |

**Методические указания**

Себестоимость продукции представляет собой совокупность всех затрат на производство продукции.

Необходимо изучить виды себестоимости (производственная, полная, провизорная, плановая, фактическая).

Себестоимость может быть рассчитана на всю произведенную и реализованную продукцию, продукцию той или иной отрасли, единицу определенной продукции.

По каждому из этих разделов анализ себестоимости может включать сравнительный анализ в динамике за ряд лет. Особое внимание необходимо обратить на структуру себестоимости и ее изменение. Изучить изменение затрат по статьям: минеральные удобрения, корма, семена, нефтепродукты, запасные части и так далее. Еще одним важным составляющим данной темы является детальный анализ комплексных статей в себестоимости: общепроизводственных и общехозяйственных затрат, соотношение с плановыми цифрами, обоснованностью и необходимостью тех или иных структурных изменений в этих статьях.

Необходимо изучить методику расчета влияния изменения затрат на 1 га посева и урожайности на себестоимость 1 ц продукции растениеводства и влияния изменения затрат на 1 голову и продуктивности на 1 ц продукции животноводства.

Одним из важных моментов анализа себестоимости является выявление резервов снижения себестоимости продукции.

**Вопросы для самоконтроля**

1. Каковы основные задачи анализа себестоимости продукции?

2. Какие факторы влияют на изменение себестоимости отдельных видов продукции растениеводства и как определяется степень их влияния?

3. Как рассчитывается и анализируется показатель затрат на рубль продукции?

**Практическое занятие 7**

Расчет влияния факторов на себестоимость продукции.

Расчет порога рентабельности (критической точки объема продаж).

**Задача 8.** Проанализировать динамику изменения себестоимости продукции.

Рассчитать и проанализировать структуру себестоимости продукции растениеводства и животноводства. Проанализировать влияние изменения затрат на 1 га и урожайность на себестоимость 1 ц продукции растениеводства; влияние затрат на 1 голову и продуктивность на себестоимость 1 ц продукции животноводства.

23. Анализ динамики себестоимости единицы продукции

Растениеводства и животноводства (руб)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Годы | | Сопоставимое  предприятие  (отчетный год) | Отчетный год в % | |
| базисному | сопоставимого предприятия |
| базисный | отчетный |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Зерно |  |  |  |  |  |
| Сахарная свекла |  |  |  |  |  |
| Подсолнечник |  |  |  |  |  |
| И т.д. |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Молоко |  |  |  |  |  |
| Прирост КРС |  |  |  |  |  |
| Привес свиней |  |  |  |  |  |
| И т.д. |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**24.** **Анализ структуры себестоимости единицы продукции**

**растениеводства**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Затраты на 1 ц,  руб | | Структура  затрат, % | | Отклонение  (+, -) по | |
| базисный год | отчетный год | базисный год | отчетный год | затратам на единицу продукции | структуре |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 = (3-2) | 7 = (5-4) |
| Оплата труда с отчислениями на социальные нужды |  |  |  |  |  |  |
| Семена и посадочный материал |  |  |  |  |  |  |
| Удобрения минеральные и органические |  |  |  |  |  |  |
| Содержание основных средств |  |  |  |  |  |  |
| И т.д. |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Всего затрат |  |  | 100 | 100 |  |  |

**25. Анализ структуры себестоимости единицы продукции**

**животноводства**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Затраты на 1 ц,  руб | | Структура  затрат, % | | Отклонение  (+, -) по | |
| базисный год | отчетный год | базисный год | отчетный год | затратам на единицу продукции | структуре |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 = (3-2) | 7 = (5-4) |
| Оплата труда с отчислениями на социальные нужды |  |  |  |  |  |  |
| Корма |  |  |  |  |  |  |
| Содержание основных средств |  |  |  |  |  |  |
| И т.д. |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Всего затрат |  |  | 100 | 100 |  |  |

Данные для заполнения таблиц 24 и 25 взять из годового отчета форма 9-АПК и 13-АПК.

Сделать выводы и указать основные факторы, влияющие на снижение (повышение) себестоимости единицы продукции.

**26. Анализ влияния и изменения затрат на 1 га посева и урожайности**

**на себестоимость 1 ц продукции растениеводства**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Затраты на 1 га  посева, руб. | | Урожайность,  ц с 1 га | | Себестоимость 1 ц  продукции, руб. | | | Отклонение (+, -) | | |
| базисный год | отчетный год | базисный год | отчетный год | базисный год | отчетный  год | при затратах  отчетного года  и базисной урожайности | всего | в т. ч. за счет | |
| затрат  на 1 га | урожайности |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8=(3:4) | 9=(7-6) | 10=(7-8) | 11=(8-6) |
| Зерновые |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сахарная свекла |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Подсолнечник |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Исходные данные для таблицы 26 взять из формы 9-АПК годового отчета.

Используя метод цепных подставок, рассчитать себестоимость продукции растениеводства. Определить отклонение за счет факторов, влияющих на себестоимость. Проанализировать полученные данные и сделать выводы.

**27. Анализ влияния и изменения затрат на 1 голову и продуктивности**

**на себестоимость продукции растениеводства**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Затраты на 1 га  посева, руб. | | Урожайность,  ц с 1 га | | Себестоимость 1 ц  продукции, руб. | | | Отклонение (+, -) | | |
| базисный год | отчетный год | базисный год | отчетный год | базисный год | отчетный  год | при затратах  отчетного года  и базисной урожайности | всего | в т. ч. за счет | |
| затрат  на 1 га | урожайности |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8=(3:4) | 9=(7-6) | 10=(7-8) | 11=(8-6) |
| Молоко |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прирост ж. м. КРС |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Подсолнечник |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Исходные данные для таблицы 27 взять из формы 13-АПК годового отчета.

Используя метод цепных подставок, рассчитать себестоимость продукции животноводства по видам и определить отклонение за счет факторов, влияющих на изменение себестоимости. Проанализировать полученные данные и сделать выводы.

**2.7. Анализ деятельности организации (предприятия)**

План изучения темы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вопросы программ | Литература | Прочитать, с. |
| Студент должен:  **знать:**  - формирование и расчет показателей:  прибыли от продаж, чистой прибыли;  - методику анализа уровня и динами финансовых результатов;  - факторный анализ прибыли и рентабельности;  - систему показателей рентабельности и пути ее повышения;  **уметь:**  - проводить анализ динамики финансовых результатов;  - рассчитывать и давать оценку влиянию факторов на прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, рентабельность | Л-1  Л-2 | 213…236  193…230 |

**Методические указания**

Финансовые результаты зависят от количества реализованной продукции, её цен и себестоимости. Необходимо сделать анализ в сравнении и динамике. Для влияния этих показателей на конечный результат реализации необходимо провести факторный анализ. Этот анализ необходим в силу того, что изменение цен на сельскохозяйственную продукцию и материальные ресурсы, привлеченные для производства, часто неравнозначны и, как следствие, имеют большое влияние на финансовые результаты. Следует провести этот анализ за последние несколько лет и тем самым определить, насколько диспаритет цен повлиял на финансовое состояние предприятия.

Необходимо провести анализ использования продукции растениеводства и животноводства, анализ влияния факторов на выручку от реализации, анализ влияния факторов на прибыль.

**Вопросы для самоконтроля**

1. В каком порядке распределяется продукция в сельскохозяйственных предприятиях?

2. Основные факторы, влияющие на сумму реализации продукции, её рентабельность.

**Практическое занятие 8**

Анализ влияния факторов на прибыль от продаж.

Анализ влияния факторов на прибыль до налогообложения.

Расчет влияния факторов на уровень рентабельности.

**Задание 9.** На основании годовых отчетов конкретных предприятий проанализировать использование и реализацию продукции в предприятии, изменение показателей, характеризующих финансовые результаты от реализации и влияние на них факторов.

**28. Анализ влияния факторов на сумму выручки от реализации сельскохозяйственной продукции**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Средняя цена за единицу продукции, руб. | | Количество реализованной продукции, ц | | Сумма выручки, тыс. руб. | | | Отклонение (+, -) | | |
| базисный год | отчетный год | базисный год | отчетный год | базисный год | отчетный  год | при цене базисного года и количестве продукции отчетного года | всего | в том числе за счет | |
| цены | количество |
| 1 | 2 = (6:4) | 3 = (7:5) | 4 | 5 | 6 | 7 | 8=(2х5) | 9=(7-6) | 10=(8-6) | 11=(7-8) |
| Зерновые |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сахарная свекла |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| И т.д. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Молоко |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| И т.д. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**29. Анализ финансовых результатов от реализации продукции и уровня рентабельности**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Выручка от реализации,  тыс. руб. | | Себестоимость  реализованной  продукции,  тыс. руб. | | Прибыль,  (убыток),  тыс. руб. | | Отклонение (+, -) прибыли отчетного года по сравнению  с базисным | Уровень  рентабельности  % | | Отклонение (+, -) по уровню рентабельности |
| базисный год | отчетный год | базисный год | отчетный год | базисный год | отчетный  год | базисный  год | отчетный  год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |  | 5 | 6 |  | 7 | 8 | 9 |
| Продукция растениеводства всего: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - зерно |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Продукция растениеводства в переработанном виде |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Продукция животноводства всего: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - молоко |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Продукция животноводства в переработанном виде |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Продукция подсобного производства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Работы и услуги |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего по организации |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**30. Анализ влияния факторов на уровень рентабельности продукции растениеводства**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Средняя цена реализации 1 ц, руб. | | Полная  себестоимость 1 ц, руб. | | Уровень рентабельности, % | | | Отклонение (+, -) | | |
| базисный год | отчетный год | базисный год | отчетный год | базисный год | отчетный  год | при базисной цене и отчетной себестоимости | всего | в том числе за счет | |
| цены | количество |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Зерновые |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сахарная свекла |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| И т.д. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**31. Анализ влияния факторов на уровень рентабельности продукции животноводства**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Средняя цена реализации 1 ц, руб. | | Полная  себестоимость 1 ц, руб. | | Уровень рентабельности, % | | | Отклонение (+, -) | | |
| базисный год | отчетный год | базисный год | отчетный год | базисный год | отчетный  год | при базисной цене и отчетной себестоимости | всего | в том числе за счет | |
| цены | количество |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Молоко |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Мясо КРС |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| И т.д. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Данные для заполнения таблиц 28, 29, 30, 31 взять из годового отчета, форма 7-АПК.

Сделать выводы, как влияют отдельные факторы на сумму выручки от реализации продукции на уровень рентабельности.

**2.8. Оценка финансового состояния и деловой деятельности**

**организации (предприятия)**

План изучения темы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вопросы программ | Литература | Прочитать, с. |
| Студент должен:  **знать:**  - задачи, источники информации, анализ финансового состояния;  - систему показателей, характеризующих финансовое состояние и деловую активность предприятия, методику их определения;  - методику анализа состава и динамики имущества предприятия, источники формирования имущества;  **уметь:**  - извлекать из годовых отчетов конкретного предприятия необходимую информацию для анализа финансового состояния;  - рассчитывать наличие собственных источников оборотных средств, показатели эффективности использования оборотных активов, финансовой устойчивости;  - давать оценку имущественного положения, финансовой устойчивости и деловой активности предприятия | Л-1  Л-2 | 245…336  272…303 |

**Методические указания**

Основная цель финансовой деятельности предприятия – платежеспособность, использование капитала, ликвидность активов, прибыльность, наращивание собственного капитала и обеспечение устойчивого положения на рынке. Для этого необходимо постоянно поддерживать платежеспособность и рентабельность предприятия, а также оптимальную структуру актива и пассива баланса.

Основные задачи анализа:

- своевременная и объективная диагностика финансового состояния предприятия;

- поиск резервов улучшения финансового состояния предприятия, его платежеспособности и финансовой устойчивости;

- разработка конкретных мероприятий, направленных на более эффективное использование финансовых ресурсов и укрепление финансового состояния предприятия;

- прогнозирование возможных финансового состояния при разнообразных вариантах использования ресурсов.

Результативность финансового анализа во многом зависит от организации и совершенства его информационной базы.

Источниками информации для проведения анализа служат: бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении капитала, отчет о движении денежных средств.

Анализ баланса дает представление об изменении основных разделов баланса, его структуры и динамике отдельных его показателей.

**Вопросы для самоконтроля**

1. Назовите основные задачи анализа ФСП и основные источники его информационного обеспечения.

2. Что понимается под финансовой устойчивостью предприятия и с помощью, каких показателей она оценивается?

3. Что понимается под платежеспособностью предприятия и как она оценивается на основании показателей ликвидности баланса и дополнительных потоков?

4. Каковы пути финансового оздоровления субъектов хозяйствования?

**2. Анализ финансовой устойчивости по абсолютным показателям**

**тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Наличие на  начало года | Наличие на  конец года | Отклонение (+, -) | Темп  роста,  % |
| 1. Источники собственных средств  (III П) (без целевого финансирования) |  |  |  |  |
| 2. Основные средства и внеоборотные активы (I А) |  |  |  |  |
| 3. Наличие собственных оборотных средств (стр. 1 – стр. 2) |  |  |  |  |
| 4. Долгосрочные обязательства (IV П) |  |  |  |  |
| 5. Наличие собственных источников и долгосрочных обязательств (стр. 3+ стр. 4) |  |  |  |  |
| 6. Краткосрочные обязательства код  610 (V П) |  |  |  |  |
| 7. Общая величина всех источников  (стр. 5 + стр. 6) |  |  |  |  |
| 8. Общая величина запасов код  210 (П А) |  |  |  |  |
| 9. Излишек (+), недостаток (-) собственных источников для формирования запасов (стр. – стр. 8) |  |  |  |  |
| 10. Излишек (+), недостаток (-) собственных источников и долгосрочных обязательств (стр.5 – стр. 8) |  |  |  |  |
| 11. Излишек (+), недостаток (-) общей величины всех источников (стр. 7 – стр. 8) |  |  |  |  |

**33. Расчет и анализ относительных коэффициентов**

**финансовой устойчивости, тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатель | Интервал  оптимальных значений | На начало года | На конец  года | Абсолютные  изменения | Темп  роста,  % |
| 1. | Имущество организации (предприятия) – валюта баланса (В) |  |  |  |  |  |
| 2. | Источники собственных средств (капитал и резервы без целевого финансирования) (Ис) |  |  |  |  |  |
| 3. | Краткосрочные пассивы (Кt) |  |  |  |  |  |
| 4. | Долгосрочные пассивы (Кт) |  |  |  |  |  |
| 5. | Итого заемных средств (Кt + Кт) |  |  |  |  |  |
| 6. | Внеоборотные активы – итог I A ( F) |  |  |  |  |  |
| 7. | Оборотные активы – итог II А (Ra) |  |  |  |  |  |
| 8. | Запасы и затраты (Z) |  |  |  |  |  |
| 9. | Собственные оборотные средства (Ec) |  |  |  |  |  |
| **Коэффициент** | |  |  |  |  |  |
| 10 | Автономии (Ka) (2:1) | >0,5 |  |  |  |  |
| 11. | Соотношения заемных и собственных средств (Кз/с) (5:2) | < 0,7 |  |  |  |  |
| 12. | Обеспеченность собственными средствами (Ко) (9:7) | >0,1 |  |  |  |  |
| 13. | Маневренности (Км) (9:2) | >0,2-0,5 |  |  |  |  |
| 14. | Соотношения мобильных и иммобилизованных средств (Км/и) (7:6) | - |  |  |  |  |
| 15. | Имущества производственного назначения (Кп. им) ((6+8):1) | >0,5 |  |  |  |  |
| 16. | Прогноза банкротства (Кпб) | - |  |  |  |  |

**Задание 11.** Рассчитать и проанализировать абсолютные показатели ликвидности предприятия.

Под ликвидностью баланса понимают степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств.

В зависимости от степени ликвидности, то есть скорости превращения в денежные средства активы группируют:

А1 Наиболее ликвидные активы. К ним относят денежные средства предприятия и краткосрочные финансовые вложения (код. Стр. 250 + 260).

А2 Быстро реализуемые активы. Они включают в себя дебиторскую задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты и прочие оборотные активы (код стр. 240 + 270).

А3 Медленно реализуемы активы. Включают в себя запасы, НДС, дебиторскую задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев (код стр. 210+220+217), долгосрочные финансовые вложения (код стр. 140)

А4Трудно реализуемые активы. Статьи 1 раздела актива баланса код стр. 110+120-140.

А1+А2+А3+А4 = баланс актива.

Пассив баланса группируют по степени срочности их оплаты:

ПI Наиболее срочные обязательства. Статьи «кредиторская задолженность» и «прочие краткосрочные пассивы», V раздел пассива баланса код стр. 620+660.

П2 Краткосрочные пассивы. Статьи V раздела пассива баланса код стр. 610+630+640+650.

П3 Долгосрочные пассивы. III раздел пассива баланса код стр. 510+520.

П4 Постоянные пассивы. III раздел пассива баланса код стр. 490 – 217.

П1+П2+П3+П4= баланс пассива.

**34. Анализ ликвидности баланса по абсолютным показателям**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | На начало года | На конец года | Пассив | На начало года | На конец года | Излишек (+), недостаток (-) | |
| на начало года | на конец года |
| А1 |  |  | П1 |  |  |  |  |
| А2 |  |  | П2 |  |  |  |  |
| А3 |  |  | П3 |  |  |  |  |
| А4 |  |  | П4 |  |  |  |  |
| БА |  |  | БП |  |  |  |  |

Ликвидность баланса по относительным показателям:

1. Коэффициент покрытия (коэффициент текущей ликвидности)

Кп = А1+А2+А3 (текущие активы)

П1 + П2 (краткосрочные обязательства)

Этот коэффициент дает общую оценку платежеспособности и показывает, как предприятие выполняет свои краткосрочные обязательства то есть достаточно ли у него текущих активов для погашения своих долгосрочных обязательств. Нормативное ограничение признается если коэффициент >0,2. Снижение коэффициента в конце года по сравнению с началом года означает возрастающий риск неплатежеспособности.

2. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия)

Кб = А1 + А2

П1 + П2

Он является промежуточным коэффициентом и показывает, какая часть текущих активов покрывает краткосрочные текущие обязательства, то есть он показывает прогнозируемые платежные возможности предприятия при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами. Нормативное ограничение рекомендуется в пределах от 0,8 – 1, но может быть очень высоким из-за неоправданного роста дебиторской задолженности. Низкое значение коэффициента указывает на необходимость постоянной работы с дебиторами, чтобы обеспечить возможность обращения наиболее ликвидной части оборотных средств в денежную форму для расчетов.

3. Коэффициент абсолютной ликвидности

Кал = А1

П1+П2

Этот коэффициент является жестким критерием платежеспособности и показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время. Он характеризует платежеспособность предприятия на дату составления баланса. Он должен быть >0,2.

**35. Относительные коэффициенты ликвидности предприятия**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На начало  года | На конец  года | Отклонение, (+, -) | Нормативные  ограничения |
| 1. Коэффициент покрытия |  |  |  |  |
| 2. Коэффициент быстрой ликвидности |  |  |  |  |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности |  |  |  |  |

Приемы. Выводы.

Анализ и оценка структуры баланса предприятия проводится на основе двух показателей:

1) коэффициента покрытия. Он должен быть >2.

2) коэффициента обеспеченности собственными средствами, который должен быть >0,1.

При удовлетворительной структуре баланса коэффициент, текущий ликвидности и коэффициент обеспеченности собственными средствами должны отвечать заданным критериям.

В этом случае для проверки устойчивости финансового состояния рассчитывается коэффициент утраты платежеспособности сроком на 3 года месяца по формуле:

Ктлк+3 х (Ктлк – Ктлн )

Т

Кутр = \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ,

2

где Кткл(н) – коэффициент текущей ликвидности на конец года (начало) года;

Т – период в месяцах (год);

2 – нормативное ограничение коэффициента покрытия.

Если значение коэффициент утраты платежеспособности больше 1, то это означает наличие у предприятия реальной возможности не утратить платежеспособность в течение 3 месяцев. Если значение коэффициента утраты меньше 1, то у предприятия в ближайшие 3 месяца имеется возможность утратить платежеспособность.

При неудовлетворительной структуре баланса (если коэффициент покрытия меньше 2 или коэффициент обеспеченности собственными средствами меньше 0,1), то для проверки реальной возможности у предприятия восстановить свою платежеспособность рассчитывается коэффициент восстановления платежеспособности сроком на 6 месяцев по формуле:

Ктлк+6 х (Ктлк – Ктлн )

Т

Квосс. = \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ,

2

Если коэффициент восстановления больше 1 это значит, что у предприятия в ближайшие 6 месяцев есть возможность восстановить свою платежеспособность и ранее сделанное заключение о платежеспособности данного предприятия может быть отложено на срок 6 месяцев. Если коэффициент восстановления меньше 1 это значит, что предприятие в ближайшие 6 месяцев не сможет восстановить свою платежеспособность и может быть принято решение о том, что структура неудовлетворительна, а предприятие неплатежеспособно на срок 6 месяцев.

**Задание 12.** Рассчитать и проанализировать показатели рентабельности и деловой активности предприятия.

**Анализ финансовых коэффициентов**

Финансовые коэффициенты дают дополнительную информацию о финансовом состоянии предприятия. Анализ финансовых коэффициентов заключается в сравнении их значений с базисными величинами, а также в изучении их динамики за отчетный период и за ряд лет.

Система финансовых коэффициентов по экономическому смыслу может быть подразделения на несколько групп:

**1. Оценка рентабельности предприятия (%)**

1.1. Общая рентабельность предприятия = балансовая прибыль . 100

средняя стоимость имущества

1.2. Чистая рентабельность предприятия = чистая прибыль предприятия . 100

средняя стоимость имущества

1.3. Чистая рентабельность собственного капитала = чистая прибыль\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ . 100

средняя величина собственного капитала

**2. Оценка эффективности управления (руб.)**

2.1. Чистая прибыль на 1 рубль оборота = чистая прибыль предприятия;

выручка от реализации продукции

2.2. Прибыль от реализации продукции на 1 рубль реализации продукции =

= прибыль от реализации продукции

выручка от реализации продукции

**3. Оценка деловой активности (руб.)**

3.1. Общая капиталоотдача (фондоотдача) =

= выручка от реализации продукции (работ, услуг);

средняя стоимость имущества

3.2. Оборачиваемость запасов =

= выручка от реализации продукции (работ, услуг)

средняя величина дебиторской задолженности

По результатам расчетов и анализа сделать вывод и наметить пути улучшения финансового состояния анализируемого предприятия.

**Контрольная работа**

В контрольной работе следует показать глубокие знания дисциплины, умения сочетать теоретические положения с практикой сельскохозяйственных предприятий.

Контрольное задание для каждого студента является индивидуальным и содержит теоретическую часть, включающую три теоретических вопроса и практическую, включающую два задания.

Вариант контрольной работы определяется по двум последним цифрам шифра.

При выполнении практической части укажите название сельскохозяйственного предприятия (организации), по которому велись расчеты. Получив контрольную работу после проверки, ознакомьтесь с рецензией и сделайте необходимые исправления.

**Распределение теоретических вопросов и практических заданий**

**для индивидуального выполнения контрольных работ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Последняя цифра шифра | | | | | | | | | |
| Предпоследняя цифра шифра | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 0 | 1,30, 44,68,  63 | 2,31, 45,59,  64 | 2,32, 46,60, 65 | 4,33, 47,61, 66 | 5,34, 48,62, 67 | 6,35, 49,68,  63 | 7,36, 50,59  64 | 8,37, 51,60,  65 | 9,38, 52,61,  66 | 10,39, 53,62  67 |
| 1 | 11,50, 54,68,  63 | 12,51, 55,59, 64 | 13,52, 56,60, 65 | 14,53, 57, 61,  66 | 1,15, 54,62, 67 | 2,16, 55,68, 63 | 3,17, 56,59,  64 | 4,18,  57,60, 65 | 1,5, 19,61, 66 | 2,6, 20,62  67 |
| 2 | 3,7, 21,68,  63 | 4,8, 22,59,  64 | 5,9, 23,60, 65 | 6,10, 24,61, 66 | 7,11, 25,62, 67 | 8,12, 26,68, 63 | 9,13, 27,59,  64 | 10,14, 28,60, 65 | 11,15, 29,61, 66 | 12,16, 30,62,  67 |
| 3 | 13,17, 31,68,  63 | 14,18, 32,59,  64 | 15,19, 33,60, 65 | 16,20, 34,61  66 | 17,21, 35,62, 67 | 18,22, 36,68, 63 | 19,23, 37,59, 64 | 20,24, 38,60, 65 | 21,15, 39,61, 66 | 22,26, 40,62  67 |
| 4 | 23,27, 41,68,  63 | 24,28, 42,59,  64 | 25,29, 43,60, 65 | 26,30, 44,61, 66 | 27,31, 45,62, 67 | 28,32, 46,68,  63 | 29,33, 47,59,  64 | 30,34, 48,60,  65 | 31,35, 49,61,  66 | 32,36, 50,62,  67 |
| 5 | 33,37, 51,68,  63 | 34,38, 52,59,  64 | 53,39, 53,60,  65 | 36,40, 54,61  66 | 37,41, 55,62,  67 | 38,42, 56,63  68 | 39,43, 57,59  64 | 1,40, 44,60,  65 | 2,41,4, 5,61,6,  66 | 3,42, 46,62,  67 |
| 6 | 4,43, 47,68,  63 | 5,44, 48,59,  64 | 6,45, 49;60,  65 | 7,46, 50,61,  66 | 8,51, 47,62,  67 | 9,48, 52,68,  63 | 10,49, 53,59,  64 | 11,50, 54,60,  65 | 12,51, 55,61,  66 | 13,52, 56,62,  67 |
| 7 | 14,53, 57,68,  63 | 1,15, 54,59,  64 | 2,16, 55,60,  65 | 3,17, 56,61,  66 | 4,18, 57,62,  67 | 1,5, 19,68,  63 | 2,6, 20,59,  64 | 3,7, 21,60,  65 | 4,8, 22,61,  66 | 5,9, 23,62,  67 |
| 8 | 6,10, 24,68  63 | 7,11, 25,59  64 | 8,12, 26,60,  65 | 9,13, 27,61,  66 | 10,14, 28,62,  67 | 11,15, 29,68,  63 | 12,16, 30,59,  64 | 13,17, 31,60  65 | 14,18, 32,61,  66 | 15,19, 33,62,  67 |
| 9 | 16,20, 34,68,  63 | 17,21, 35,59,  64 | 18,22, 36,60,  65 | 19,23, 37,61,  66 | 20,24, 38,62,  67 | 21,25, 39,68,  63 | 22,26, 40,59,  64 | 23,27, 41,60,  65 | 24,28, 42,56  61 | 25,29, 43,62,  67 |

**Вопросы для выполнения домашней контрольной работы**

1. Предмет и задачи анализа, порядок его изучения, его роль в развитии производства.

2. Метод и основные приемы экономического анализа.

3. Сущность приема элиминирования. Методика его использования в анализе.

4. Источники данных для анализа и их характеристика. Виды экономического анализа.

5.Организация аналитической работы в предприятии и порядок проведения экономического анализа.

6. Анализ природных и экономических условий предприятий.

7. Задачи, источники данных, методика анализа размеров предприятия и его подразделений

8. Задачи, источники данных и методика анализа специализации производства.

9. В чем проявляется связь анализа хозяйственной деятельности с другими науками?

10. Какова роль анализа в управлении предприятием и повышении эффективности его деятельности? Почему она возрастает на современном этапе?

11. Задачи и источники данных анализа основных производственных фондов.

12. Анализ состава, движения и структуры основных средств хозяйства.

13. Анализ обеспеченности и использования основных производственных фондов.

14. Анализ размера и состава энергетических ресурсов хозяйства.

15. Какие показатели характеризуют движение и техническое состояние основных средств?

16. Задачи, источники данных анализа трудовых ресурсов, анализ использования трудовых ресурсов.

17. Задачи, источники данных и анализ производительности труда.

18. Анализ влияния основных факторов на уровень производительности труда.

19. Анализ использования фонда оплаты труда и взаимосвязи между производительностью и оплатой труда.

20. Задачи, источники данных анализа производства продукции растениеводства. Его значение в увеличении производства продукции.

21. Анализ производства продукции растениеводства.

22. Анализ влияния факторов на выполнение плана производства продукции растениеводства.

23. Изложите методику анализа себестоимости отдельных видов продукции.

24. Выявление резервов и путей увеличения производства продукции растениеводства.

25. Текущий анализ в растениеводстве и животноводстве.

26. Задачи и источники данных анализа производства продукции животноводства. Его значение в увеличении производства продукции животноводства.

27. Анализ производства продукции животноводства.

28. Анализ влияния факторов на выполнение плана производства продукции животноводства.

29. Каковы значение и задачи анализа производства и реализации продукции?

30. Как анализируется динамика и выполнение плана производства и реализации продукции?

31. Выявление резервов и путей увеличения производства продукции животноводства.

32. Что такое структура продукции (услуг) и как она влияет на экономические показатели деятельности предприятия?

33. Охарактеризуйте основные способы расчета влияния структуры продукции на объем ее производства в стоимостном выражении.

34. Как производится анализ положения товаров на рынках сбыта?

35. Назовите обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели качества продукции.

36. Особенности анализа финансово-хозяйственной деятельности на предприятиях по материально-техническому снабжению.

37. Как оценивается конкурентоспособность продукции?

38. Задачи и источники анализа себестоимости сельскохозяйственной продукции.

39. Анализ динамики и выполнения плана себестоимости продукции.

40. Анализ влияния факторов на себестоимость продукции растениеводства.

41. Анализ влияния факторов на себестоимость продукции животноводства.

42. Анализ себестоимости продукции растениеводства по статьям затрат.

43. Анализ себестоимости продукции животноводства по статьям затрат.

44. Выявление резервов и путей снижения себестоимости продукции.

45. Задачи, источники данных анализа использования и реализации сельскохозяйственной продукции.

46. Анализ распределения продукции и товарности.

47. Анализ влияния основных факторов на выполнение плана реализации продукции.

48. Анализ финансовых результатов от реализации продукции, уровня рентабельности.

49. Задачи и источники данных анализа финансового состояния.

50. Анализ обеспеченности хозяйства собственными источниками оборотных средств.

51. Анализ состояния оборотных средств, эффективность их использования.

52. Анализ состояния расчетов и платежеспособность предприятия.

53. Анализ финансовой устойчивости и деловой активности предприятия.

54. Задачи, источники данных и анализ капитальных вложений.

55. Анализ экономической эффективности капитальных вложений выявления путей и резервов ее повышения.

56. Задачи, источники данных и анализ работы растениеводческого подразделения.

57. Задачи, источники и работы животноводческого подразделения.

58. Оценка работы предприятия по основным экономическим показателям.

59. По материалам конкретного предприятия: рассчитать и проанализировать изменение показателей размера и структуры товарной продукции. Определить специализацию предприятия и сделать выводы по полученным результатам.

60. По материалам конкретного предприятия рассчитать и проанализировать влияние площади и урожайности на валовой сбор зерна. Сделать выводы.

61. По материалам конкретного предприятия проанализировать изменение общего размера основных фондов уровня оснащенности и эффективности их использования. Сделать выводы.

62. По материалам конкретного предприятия рассчитать и проанализировать динамику изменения трудовых ресурсов, степень обеспеченности предприятия рабочей силой и ее использования, проанализировать уровень и динамику производительности и оплаты труда. Сделать выводы по результатам расчетов.

63. По материалам конкретного предприятия проанализировать динамику производства продукции растениеводства, урожайности, рассчитать влияние факторов на валовой выход продукции. По результатам расчетов сделать выводы.

64. По материалам конкретного предприятия проанализировать динамику и выполнение плана производства продукции животноводства, продуктивности, влияние факторов на валовое производство. По результатам расчетов сделать выводы.

65. По материалам конкретного предприятия проанализировать динамику себестоимости единицы продукции, структуру затрат по статьям, влияние факторов на себестоимость единицы продукции растениеводства и животноводства. По результатам расчетов сделать выводы.

67. По материалам конкретного предприятия дать оценку финансового состояния и деловой активности предприятия. Проанализировать состояние баланса, обеспеченность предприятия собственными источниками оборотных средств, эффективность использования оборотных средств. Сделать выводы по результатам анализа.

68. По материалам конкретного предприятия дать оценку его деятельности по комплексу экономических показателей..