

Министерство образования Республики Беларусь

Учреждение образования
"Полоцкий государственный университет"

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС

по дисциплине

**" АНАЛИЗ СЕГМЕНТОВ БИЗНЕСА ПРОМЫШ-
ЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ"**

**для студентов специальности 25 01 08
"Бухгалтерский учет, анализ и аудит", 5 курс 10 семестр**

Составление и общая редакция
С.А. Апенченко, С.В. Осипенкова, А.Р. Лавриненко

Содержание

КУРС ЛЕКЦИЙ	5
ГЛАВА 1. ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ТОРГОВЛЕ	6
ТЕМА 1: Анализ розничного и оптового товарооборота	6
1.1. Значение, задачи, информационное обеспечение анализа розничного товарооборота.	6
1.2. Анализ выполнения плана и динамики розничного товарооборота.	7
1.3. Анализ товарооборота по составу, ассортименту, структуре.	8
1.4. Анализ обеспеченности и эффективности использования товарных ресурсов.	9
1.5. Анализ поступления товаров.	10
1.6. Анализ товарных запасов и товарооборачиваемости.	11
1.7. Анализ обеспеченности и эффективности использования трудовых ресурсов.	13
1.8. Анализ состояния, развития и эффективности использования материально-технической базы торговли.	14
1.9. Анализ качества торгового обслуживания покупателей.	15
1.10. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа оптового товарооборота.	16
1.11. Анализ выполнения плана и динамики оптового товарооборота.	17
ТЕМА 2: Анализ товарооборота и выпуска собственной продукции предприятий питания.	19
2.1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа производственно-торговой деятельности предприятий питания.	19
2.2. Анализ товарооборота предприятий питания.	20
2.3. Анализ выпуска собственной продукции.	21
ТЕМА 3: Анализ издержек обращения в торговле.	24
3.1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа издержек обращения.	24
3.2. Анализ издержек обращения по объему, составу, структуре. Факторы, влияющие на объем издержек обращения.	24
3.3. Анализ расходов на оплату труда.	26
ТЕМА 4: Анализ финансовых результатов деятельности торговых предприятий.	28
4.1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности торговых предприятий.	28
4.2. Анализ валового дохода в розничной торговле. Факторы, влияющие на его величину.	29
4.3. Анализ прибыли в розничной торговле. Факторы, влияющие на ее величину.	30
4.4. Анализ рентабельности в розничной торговле.	32
ТЕМА 5: Анализ финансового положения предприятий торговли.	35
5.1. Значение, информационное обеспечение анализа финансового положения предприятия.	35
5.2. Общий анализ хозяйственных средств и их источников.	36

- 5.3. Анализ состояния расчетов, дебиторской и кредиторской задолженности.
38

ГЛАВА 2. ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ	40
ТЕМА 6: Анализ производства продукции растениеводства	40
6.1. Значение, задачи и источники анализа производства продукции растениеводства.	40
6.2. Анализ динамики и выполнения производства продукции растениеводства.	42
6.3. Анализ выполнения плана сева и уборки урожая сельскохозяйственных культур. Анализ структуры посевных площадей.	44
6.4. Анализ урожайности сельскохозяйственных культур.	45
6.5. Резервы увеличения производства продукции растениеводства.	47
ТЕМА 7: Анализ производства продукции животноводства	50
7.1. Анализ выполнения плана производства продукции животноводства. ..	50
7.2. Анализ выходного поголовья и воспроизводства стада. Анализ структуры стада животных.	52
7.3. Анализ продуктивности скота и птицы. Анализ обеспеченности животных кормами и эффективность их использования.	54
7.4. Методика подсчета резервов роста производства продукции животноводства.	55
ГЛАВА 3. ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТРАНСПОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	57
ТЕМА 8. Анализ производственно-хозяйственной деятельности автотранспортных предприятий	57
8.1. Значение, задачи, информационное обеспечение анализа плана перевозок. 57	
8.2. Анализ выполнения плана и динамики перевозок.	58
8.3. Анализ аналитического объема перевозок.	60
8.4. Анализ технико-эксплуатационных показателей.	60
8.5. Анализ влияния технико-эксплуатационных показателей на выполнение плана перевозок груза.	63
8.6. Анализ выполнения плана технического обслуживания.	64
8.7. Анализ ремонта подвижного состава.	65
8.8. Анализ общей суммы затрат на эксплуатацию подвижного состава.	65
8.9.1. Анализ обеспеченности автотранспортных предприятий материальными ценностями (Этап 1).	66
8.9.2. Анализ использования АТП материальных ценностей (Этап 2).	67
8.9.3. Анализ соблюдения норм расхода материальных ценностей (Этап 3).	68
8.10. Анализ выполнения плана организационно-технических мероприятий по экономии топлива и материалов.	70
ГЛАВА 4. ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ	71
ТЕМА 9: Анализ хозяйственной деятельности застройщика	71
9.1. Значение анализа и источники информации.	71
9.2. Анализ ввода в действие основных фондов и производственной мощности в натуральных единицах измерения и по стоимости.	71
9.3. Анализ продолжительности строительства.	72
9.4. Анализ формирования и использования капитальных вложений по производственной и непроизводственной сфере.	73

9.5.	Анализ финансирования капитальных вложений по отдельным источникам.	75
9.6.	Анализ объема незавершенного строительства.	75
9.7.	Анализ эффективности капитальных вложений.	76
ТЕМА 10: Анализ хозяйственной деятельности подрядных организаций.		78
10.1.	Значение, задачи и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности подрядных организаций.	78
10.2.	Анализ выполнения плана строительно-монтажных работ и ввода в действие производственных мощностей и объектов строительства.	79
10.3.	Анализ выполнения плана подрядных работ с учетом ритмичности производства.	80
10.4.	Анализ качества строительства.	81
10.5.	Задачи и источники анализа себестоимости строительно-монтажных работ.	82
10.6.	Анализ выполнения задания по снижению себестоимости СМР.	83
10.7.	Анализ себестоимости по статьям затрат.	83
10.8.	Задачи анализа и источники информации состояния и использования основных и оборотных средств.	85
10.9.	Анализ наличия, состава, движения и состояния основных средств. .	85
10.10.	Анализ показателей эффективности использования основных средств.	87
10.11.	Анализ обеспеченности строительного производства материальными ресурсами.	88
10.12.	Анализ эффективности использования материалов.	89
10.13.	Анализ эффективности использования строительных машин.	90
10.14.	Объект, задачи и источники информации анализа использования трудовых ресурсов в строительстве.	92
10.15.	Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами.	92
10.16.	Анализ производительности труда в строительстве и ее влияния на объем СМР.	94
10.17.	Анализ средств на оплату труда в строительстве. Анализ соотношения темпов прироста производительности труда и средств на оплату труда.	97
10.18.	Анализ использования рабочего времени в строительстве.	99

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ. Ошибка! Закладка не определена.

ТЕМА 1: ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ ТОРГОВЛИ. Ошибка! Закладка не определена.

ТЕМА 2: ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ Ошибка! Закладка не определена.

ТЕМА 3: ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОТРАСЛИ РАСТЕНИЕВОДСТВА. Ошибка! Закладка не определена.

ТЕМА 4: АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОТРАСЛИ ЖИВОТНОВОДСТВА Ошибка! Закладка не определена.

ТЕМА 5: АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АВТОТРАНСПОРТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ. Ошибка! Закладка не определена.

ТЕМА 6: АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ Ошибка! Закладка не определена.

Рекомендуемые литературные источники для изучения дисциплины

«Особенности анализа хозяйственной деятельности в отраслях»

КУРС ЛЕКЦИЙ

ГЛАВА 1. ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ТОРГОВЛЕ

ТЕМА 1: Анализ розничного и оптового товарооборота

- 1.1. Значение, задачи, информационное обеспечение анализа розничного товарооборота (далее по тексту - РТО).
- 1.2. Анализ выполнения плана и динамики розничного товарооборота.
- 1.3. Анализ товарооборота по составу, ассортименту, структуре.
- 1.4. Анализ обеспеченности и эффективности использования товарных ресурсов.
- 1.5. Анализ поступления товаров.
- 1.6. Анализ товарных запасов и товарооборачиваемости.
- 1.7. Анализ обеспеченности и эффективности использования трудовых ресурсов.
- 1.8. Анализ состояния, развития и эффективности использования материально-технической базы торговли.
- 1.9. Анализ качества торгового обслуживания покупателей.
- 1.10. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа оптового товарооборота.
- 1.11. Анализ выполнения плана и динамики оптового товарооборота.

- 1.1. Значение, задачи, информационное обеспечение анализа розничного товарооборота.

РТО является одним из основных показателей, по которому оценивается хозяйственная деятельность предприятий торговли. Он включает в себя продажу товаров населению для личного потребления, а также предприятиям и учреждениям для коллективного потребления и текущих нужд.

В условиях формирования рыночных отношений РТО должен исследоваться и оцениваться как в действующих, так и в сопоставимых ценах. Для определения РТО в сопоставимых ценах необходимо фактический его объем за период, с которого изменились цены, разделить на индекс цен, если $I_c > 1$.

К основным задачам анализа РТО относят:

1. Проверка выполнения плана товарооборота и удовлетворения спроса покупателей на отдельные товары, освоение долгосрочных нормативов по показателям торговой деятельности, определение тенденций экономического и социального развития торговой организации.
2. Изучение, количественное измерение и обобщение влияния факторов на выполнение плана и динамику РТО, комплексная оценка торговой деятельности предприятия.
3. Выявление путей и возможностей роста товарооборота, повышение качества обслуживания покупателей, эффективности использования МТБ торговли, товарных и трудовых ресурсов.
4. Разработка оптимальных управленческих решений по развитию РТО предприятия.

В процессе анализа РТО используются данные плана экономического и социального развития предприятия, бухгалтерской и статической отчетности, текущего учета, нормы, нормативы, материалы наблюдений и хронометража.

Фактически объем розничной реализации товаров в продажных ценах справочно показывается в форме №2 "Отчет о прибылях и убытках". Формы статистической отчетности, которые используют при анализе розничного товарооборота:

- форма №1 - торговля "Отчет о товарообороте" (месяц, год),
- форма №3 - торговля - "Отчет и продажах, и остатках товаров" (месяц, квартал, год).

Квартальные и годовые отчеты формы №3 составляются в разрезе 35 продовольственных и 61 - непродовольственных групп товаров.

1.2. Анализ выполнения плана и динамики розничного товарооборота.

РТО предприятия является составной частью товарооборота города и, в определенной мере, покрывает покупательные фонды населения.

В связи с этим, выполнение плана и динамику товарооборота (далее – ТО) организации следует изучать во взаимосвязи с анализом развития РТО города и покупательной способности населения. Такой анализ помогает выявить плюсовые и минусовые стороны в торговой деятельности, разработать меры по росту ТО, улучшению ассортимента реализуемых товаров и одновременно исследовать закономерности развития РТО на душу населения. Сравнение фактических объемов среднедушевой реализации с нормами потребления на душу населения позволяет оценить степень удовлетворения населения в материальных благах.

Анализ динамики ТО проводят не только в сравнении с данными прошлого года, но и с фактическими показателями за ряд лет (в действующей и сопоставимой оценке). В странах с развитой рыночной экономикой анализ динамики показателей хозяйственной деятельности проводят по данным за 10-15 лет, в странах СНГ - за пять лет (нестабильность экономики).

Анализ выполнения плана и динамики ТО проводят по кварталам, месяцам, и за более короткие промежутки времени. Это помогает установить, насколько ритмично развивается розничная реализация, а также насколько равномерно удовлетворяется спрос покупателей на товары.

Выполнение плана и динамики РТО зависят от трех основных групп факторов:

1. От обеспеченности товарными ресурсами и от эффективности их использования.
2. От обеспеченности трудовыми ресурсами и эффективности их использования.
3. От состояния, развития и эффективности использования МТБ торговли.

Для оценки равномерности и ритмичности ТО следует изучить выполнение плана и его динамику по декадам, составив специальные аналитические таблицы, исчислить и проанализировать коэффициент ритмичности и равномерности выполнения плана.

Коэффициент ритмичности определяется, как отношение числа периодов, за которые выполнен план к общему их количеству либо как отношение суммы РОТ, которая зачтена в выполнение плана по ритмичности, на плановую сумму РТО. При этом в выполнение плана по ритмичности засчитывается фактический выпуск продукции, но не более запланированного.

Для определения коэффициента равномерности необходимо по формулам рассчитать:

$$\text{Среднее квадратичное отклонение } \delta = \sqrt{\frac{\sum(X_i - \bar{X}_i)^2}{n}} \quad (1.2.1)$$

Среднее квадратичное отклонение позволяет оценить колебания в развитии изучаемого показателя.

$$\text{Коэффициент вариации или неравномерности } \mathcal{G} = \frac{\delta \times 100}{\bar{X}} \quad (1.2.2)$$

где X - процент выполнения плана в динамике по показателю за квартал, месяц,

\bar{X} - процент выполнения плана за год,

n - число месяцев или кварталов изучаемого периода.

$$K_{равн} = 100 - \mathcal{G} \quad (1.2.3)$$

По коэффициенту неравномерности (вариации) можно проанализировать неравномерность изменения исследуемого показателя.

1.3. Анализ товарооборота по составу, ассортименту, структуре.

После изучения общего объема розничного товарооборота переходят к анализу его состава. По составу розничный товарооборот подразделяют на: продажу товаров населению, мелкооптовый их отпуск, другие виды розничной реализации.

Продажа товаров населению включает реализацию за наличный расчет и в кредит. РТО можно детализировать:

- по принимаемым формам торговли (самообслуживание, другие прогрессивные формы торговли);
- по месту реализации товаров (палатка, павильон, киоск).

Анализ состава ТО проводят в абсолютных (стоимостных) и относительных показателях.

Относительным показателем является доля отдельных видов реализации в общем объеме ТО. Изучение продажи товаров населению в кредит, кроме того, проводят с использованием натуральных измерителей.

Изменение в РТО доли продажи товаров населению и мелкооптового их отпуска оказывает влияние на издержки обращения (складские расходы, расходы на оплату труда и пр.) и финансовый результат (возможный размер торговой наценки).

Анализ состава ТО проводят как по сравнению с планом, так и в динамике.

Розничные торговые предприятия должны обеспечивать население всеми продовольственными и непродовольственными товарами. В связи с этим следует изучить степень выполнения плана и динамику по отдельным товарным группам и товарам, обеспечение бесперебойной торговли, соблюдение ассортиментного перечня в отделах и секциях магазинов, удовлетворение спроса покупателей на отдельные товары.

Неравномерность выполнения плана и динамики РТО в ассортиментном разрезе приводят к изменению его структуры, которая характеризуется удельным весом (долей) отдельных товарных групп и товаров в общем объеме ТО.

Изучение ассортимента и структуры ТО должно производиться не только за год, но и по кварталам и месяцам, что позволяет глубже проанализировать сезонные колебания в торговле и полнее удовлетворить спрос покупателей на отдельные товары в различные периоды года.

При анализе торговой деятельности необходимо проверить соблюдение ассортиментного перечня товаров, правил торговли, изучить качество и культуру обслуживания покупателей.

1.4 Анализ обеспеченности и эффективности использования товарных ресурсов.

Проводя анализ обеспеченности и рациональности использования товарных ресурсов, проверяют, обеспечивали ли товарные ресурсы успешное выполнение плана и развитие розничного товарооборота в динамике.

Розничный товарооборот зависит от поступления товаров и состояния товарных запасов. На его объем оказывает влияние прочее выбытие товаров. Эта зависимость может быть выражена формулой товарного баланса:

$$З^н + П = P + B + З^к \quad (1.4.1)$$

где $З^н$, $З^к$ - запасы товаров на начало и конец отчетного периода,

$П$ - поступление товаров в течение отчетного периода,

P - розничный товарооборот за отчетный месяц,

B - прочее выбытие товаров.

Влияние показателей товарного баланса на объем РТО можно определить по формуле:

$$P = З^н + П - B - З^к \quad (1.4.2)$$

Следовательно, на выполнение плана и динамику ТО положительное влияние оказывают:

- сверхнормативные завышенные товарные запасы на начало периода,
- рост поступления товаров.

отрицательное влияние соответственно оказывают:

- увеличение прочего выбытия товаров,
- завышение товарного запаса на конец периода.

Анализ товарных ресурсов торгового предприятия начинают с составления и изучения товарного баланса.

В торговой фирме в прочее выбытие товаров включают товарные потери, бой, лом и уценку товаров, их недостачу. В связи с этим увеличение против плана и в динамике прочего выбытия товаров должно отрицательно охарактеризовать ее торговую деятельность.

Далее изучают, как повлияли показатели товарного баланса на выполнение плана и динамику реализации отдельных товарных групп и товаров.

Важным вопросом анализа является изучение эффективности использования товарных ресурсов, правильности их распределения между магазинами.

Основным показателем оценки эффективности является объем товарооборота на один рубль товарных ресурсов ($\mathcal{E}_{тов}$), который определяется по формуле:

$$\mathcal{E}_{тов} = \frac{P}{З^н + П - З^к} \quad (1.4.3)$$

Показатель $\mathcal{E}_{тов}$ показывает, сколько рублей товарооборота приходится на каждый рубль товарных ресурсов.

В процессе анализа определяют также обратный показатель эффективности использования товарных ресурсов, т.е. объем товарных ресурсов на 1 рубль товарооборота.

$$\mathcal{E}_{тов / обратн.} = \frac{З^н + П - З^к}{P} \quad (1.4.4)$$

Далее исчисляются частные показатели эффективности использования товарных ресурсов. К частным показателям, относят: долю прочего выбытия товаров в товарных ресурсах ($\mathcal{E}_{\text{частн}}$) или в объеме товарооборота. Долю прочего выбытия в товарных ресурсах изучают по всему объему и по отдельным его видам (уценка, порча, потери, недостача и др.)

$$\mathcal{E}_{\text{частн}} = \frac{B}{Z_n + П - Z_k} \quad (1.4.5)$$

$$\mathcal{E}_{\text{частн}} = \frac{B}{P} \quad (1.4.6)$$

1.5 Анализ поступления товаров.

После изучения влияния показателей товарного баланса на выполнение плана и динамику РТО переходят к анализу поступления товаров, организации снабжения торговой сети товарами.

Анализ поступления товаров проводят в целом по торговому предприятию, по товарным группам и товарам, источникам поступления, поставщикам, а так же в разрезе торговых организаций (магазинов) - получателей товаров. При этом используют как стоимостные, так и натуральные показатели.

Применение натуральных показателей и данных о средних розничных ценах на товары позволяет с большой глубиной изучить выполнение плана и динамику поступления товаров по ассортименту и качеству, определить степень удовлетворения спроса покупателей на отдельные товары.

Оценка выполнения плана и динамики поступления товаров должна производиться по данным за каждый месяц и нарастающим итогам с начала квартала и года.

Проводя анализ поступления в разрезе товарных групп и товаров, необходимо установить:

- соблюдается ли на розничных предприятиях ассортиментный минимум;
- удовлетворяется ли спрос покупателя на отдельные товары.

Если будет установлено, что по товарам достаточного ассортимента план поступления недовыполнен и имелись перебои в торговле, то работу нельзя оценить положительно.

Если будет установлено, что темпы роста поступления товаров значительно опережают увеличение розничного товарооборота, то это значит, что часть поступивших товаров осела в товарных запасах и необходимо установить причины этих негативных явлений, принять меры к улучшению товароснабжения.

Большое значение имеет проверка соблюдения договоров поставки товаров поставщиками. В процессе анализа необходимо определить степень выполнения договоров поставки по общему объему, ассортименту товаров, сроками их отгрузки, качеству товаров, условиями транспортировки и упаковки, выявить нарушения договоров и их причины, установить виновников.

Важным вопросом анализа является изучение частоты и своевременности завоза товаров. Несвоевременность поставки товаров по месяцам, декадам, дням отрицательно сказывается на выполнении плана и динамику товарооборота.

1.6. Анализ товарных запасов и товарооборачиваемости.

Для обеспечения ритмичной работы, широкого выбора товаров и наиболее полного удовлетворения спроса покупателей в розничной торговле должны быть определенные товарные запасы.

По назначению запасы товаров подразделяют на следующие группы:

- текущие,
- сезонные,
- целевые.

Основными являются текущие товарные запасы, предназначенные для обеспечения повседневной, бесперебойной торговли. Запасы товаров текущего хранения постоянно равномерно пополняются. Розничные предприятия должны иметь их в размере на установленное по плану количество дней торговли. Текущие товарные запасы должны быть средними, т.е. не завышенными или не заниженными.

Завышенные товарные запасы ведут к замедлению товарного оборота, росту товарных потерь, других издержек обращения, связанных с хранением товаров, к ухудшению качества и порче товаров, соответственно к замораживанию оборотных активов и ухудшению финансового состояния торговой организации.

Заниженные товарные запасы могут привести к перебоям в торговле, к снижению объема РТО.

Сезонные запасы товаров - создают в определенные периоды года и их образование связано с сезонностью спроса производства, реализации товаров. Закупка производится в течение года по наиболее выгодным для данного рынка товаров ценам.

К целевым товарным запасам - относят досрочный завоз товаров в труднодоступные районы.

Норматив текущих запасов товаров торговая организация планирует поквартально в сумме и днях. При этом норматив текущих товарных запасов в днях на квартал одновременно является и нормативом товарооборачиваемости.

Анализ текущих товарных запасов начинают с сопоставления фактических их размеров с нормативными.

Изучение товарных запасов проводят не только в сумме, но и в днях. Для определения товарных запасов в днях необходимо их сумму разделить на объем розничного товарооборота и умножить на количество дней изучаемого периода. При анализе принято считать в месяце 30 дней, квартале - 90, году - 360 дней.

В процессе анализа устанавливают, обеспечивают ли товарные запасы развитие товарооборота и бесперебойное снабжение населения товарами, выявляются причины отклонений фактических запасов товаров от нормативов. Причинами могут быть следующие:

- 1) невыполнение или перевыполнение плана товарооборота;
- 2) невыполнение или перевыполнение плана поступления товаров;
- 3) завоз товаров, не пользующихся спросом;
- 4) неравномерное поступление товаров;
- 5) наличие неходовых, залежалых товаров;
- 6) недостатки в организации торговли и пр.

Наряду с анализом товарных запасов на отдельные даты проводят изучение их средних размеров.

Плановые среднегодовые товарные запасы (Z_{cp}) могут определяться по формуле средней арифметической путем суммирования их нормативов за четыре квартала отчетного года и делением итога на четыре или по формуле средней хронологической.

$$Z_{\text{ср.план}} = \frac{Z_1 + Z_2 + Z_3 + Z_4}{4} \quad (\text{средне арифметич.}) \quad (1.6.1)$$

$$Z_{\text{ср}} = \frac{\frac{1}{2}Z_1 + Z_2 + \dots + Z_{n-1} + \frac{1}{2}Z_n}{n-1} \quad (\text{средне хронологич.}) \quad (1.6.2)$$

где Z_{1-n} - запасы товаров на отдельные даты изучаемого периода,

n - число дат, за которые взяты данные.

$Z_{\text{ср. по плану}} = k \frac{1}{2}$ норматива товарных запасов за четвертый квартал прошлого года добавляют полные нормативы 1, 2, 3 кварталов и $\frac{1}{2}$ норматива 4 квартала отчетного года, итог делится на четыре.

Фактические среднегодовые товарные запасы рассчитывают по формуле средней хронологической по данным на 13 дат. Фактические среднегодовые товарные запасы зависят от двух факторов:

- от изменения объема товарооборота;
- от изменения товарооборачиваемости.

Товарооборачиваемость является одним из важнейших показателей в торговле. Под товарооборачиваемостью понимается время обращения товаров со дня их поступления до дня реализации, а так же скорость оборота товаров.

Время обращения характеризует среднюю продолжительность пребывания товаров в виде товарного запаса.

Скорость оборота показывает, сколько раз в течение изучаемого периода произошло обновление запасов. Ускорение товарооборачиваемости имеет большое значение для финансового состояния торговой организации:

- высвобождаются оборотные средства, вложенные в товар;
- снижаются товарные потери и другие издержки обращения;
- сохраняется качество товаров;
- улучшается обслуживание покупателей.

Товарооборачиваемость в днях (время обращения товаров) определяют на основании данных о средних товарных запасах и товарообороте по формуле:

$$T_{\text{дн}} = \frac{Z_{\text{ср}} \times D}{P} \quad (1.6.3)$$

где D - количество дней анализируемого периода (30, 90, 360),

P - объем розничного товарооборота.

Для определения суммы средств, высвобожденных в результате ускорения товарооборачиваемости необходимо ускорение времени обращения (в днях) умножить на фактический среднедневной ГО. Товарооборачиваемость в количестве оборотов - скорость обращения товаров, рассчитывается по формуле:

$$T_{\text{об}} = \frac{P}{Z_{\text{ср}}} \quad (1.6.4)$$

либо по формуле

$$T_{\text{об}} = \frac{D}{T_{\text{дн}}} \quad (1.6.5)$$

1.7. Анализ обеспеченности и эффективности использования трудовых ресурсов.

Одним из факторов успешного развития РТО является обеспеченность трудовыми ресурсами, правильность установления режима труда, эффективность использования рабочего времени, рост производительности труда.

Анализ влияния трудовых ресурсов на торговую деятельность обычно начинают с изучения:

- 1) обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами;
- 2) укомплектованности штатов продавцов, кассиров, контролеров;
- 3) эффективности использования рабочего времени.

Также изучают качественный состав кадров (обеспеченность специалистами с высшим и средним образованием, стаж работы, возраст и т.д.).

В розничной торговле производительность труда в стоимостном выражении характеризуется выработкой (сумма товарооборота) на одного торгового работника и выработка на одного торгово-оперативного работника. С помощью приема абсолютных разниц (цепных подстановок), можно количественно измерить влияние изменения среднесписочной численности торгово-оперативных работников, их выработки на выполнение плана товарооборота.

Для изучения влияния трудовых факторов на динамику ТО можно использовать среднегодовую выработку на одного торгового работника, представленную в виде произведения:

$$\begin{array}{ccccccc} \text{Среднечасовая вы-} & \times & \text{Средняя продолжи-} & \times & \text{Среднее число дней, отра-} & \times & \text{Среднесписочное} \\ \text{работка на одного} & & \text{тельность рабочего} & & \text{ботанных работником за} & & \text{число торговых} \\ \text{торгового работника} & & \text{дня} & & \text{год} & & \text{работников} \end{array} \quad (1.7.1)$$

Используя данные бизнес-плана, "Отчета по труду" и баланса рабочего времени проводят анализ эффективности использования календарного времени. Выявляют потери рабочего времени по болезни и другим причинам (в целом по торговой организации и в расчете на одного работающего).

Для измерения влияния роста целодневных потерь рабочего времени на выполнение плана ТО необходимо сверхплановое их количество умножить на плановую среднечасовую выработку на одного торгового работника.

Далее проводят анализ режима труда, и рациональности использования рабочего времени. Повышения эффективности труда можно добиться путем разделения труда, совмещения профессий, специальностей и функций, расширения зон обслуживания, сокращения текучести кадров, привлечения на работу лиц на неполный трудовой день, внедрение достижений НТП, НОТ, самообслуживания, совершенствования организации труда и др.

При изучении движения рабочей силы и текучести кадров рассчитывается ряд коэффициентов. К ним относятся:

- коэффициенты по приему и увольнению:

$$\frac{\text{количество принятых или уволенных}}{\text{среднесписочная численность}} \quad (1.7.2)$$

- коэффициент текучести кадров:

$$\frac{\text{количество уволенных за нарушение трудовой дисциплины, правил торговли, по сокращению, по собственному желанию}}{\text{среднесписочная численность}} \quad (1.7.3)$$

- коэффициент общего оборота рабочей силы:

$$\frac{\text{принятые} + \text{уволенные}}{\text{среднесписочная численность}} \quad (1.7.4)$$

1.8. Анализ состояния, развития и эффективности использования материально-технической базы торговли.

Большое влияние на выполнение плана и динамику розничного товарооборота оказывают состояние, развитие и использование материально-технической базы (далее по тексту – МТБ) торговли. Под МТБ торговли, прежде всего, понимаются основные средства. В торговле по принадлежности они подразделяются на:

- собственные,
 - арендованные.
- Основные средства подразделяются на:

- производственные,
- непроизводственные.

По выполняемым функциям основные средства (далее по тексту – ОС) подразделяются на:

- активные (машины, оборудование, приборы, которые непосредственно участвуют в торгово-производственном процессе);
- пассивные (здания, сооружения, транспортные средства, обеспечивающие нормальное функционирование активных основных средств).

Анализ МТБ торговли начинают с изучения состояния и структуры ОС. Состав, динамику ОС за год можно проанализировать с помощью приложения к годовому бухгалтерскому балансу (раздел 3 «Амортизируемое имущество»), а также справки к разделу 3.

Для оценки состояния основных средств и их влияния на торгово-производственные процессы исчисляются следующие показатели:

- 1) доля активной части ОС в общей их стоимости, которая характеризует общий технический уровень торговых предприятий;
- 2) коэффициент физического износа основных средств, который определяется отношением суммы износа, к первоначальной или восстановительной стоимости;
- 3) коэффициент обновления, рассчитываемый отношением суммы вновь поступивших основных средств за год к их остатку на конец года;
- 4) коэффициент выбытия, определенный отношением выбывших основных средств за год к их остатку на начало года
- 5) показатель фондовооруженности труда, рассчитываемый отношением среднегодовой стоимости ОПС к среднесписочной численности торговых работников;
- 6) показатель технической вооруженности труда, определенный отношением среднегодовой стоимости активных ОПС к среднесписочной численности работников;
- 7) Для оценки технической оснащенности торговых предприятий определяют стоимость активной части ОС на 100м.кв. торговой площади;
- 8) коэффициент механизации труда, который представляет собой долю работников, у которых труд механизирован более чем на 50 в общей численности работников;

- 9) коэффициент механизации работ, определяют отношением затрат времени на выполнение работ механизированным путем к общим затратам рабочего времени;
- 10) возрастной состав машин и оборудования.

Анализ возрастного состояния должен проводиться по отдельным видам машин и оборудования с использованием стоимостных, натуральных и относительных показателей. Например, удельный вес каждой возрастной группы в общем количестве или общей стоимости машин и оборудования - относительный показатель. Сроки службы группируют в интервалах: до 5 лет, 5-10; 10-15; 15-20 и свыше 20 лет.

В процессе анализа необходимо изучить своевременность ввода в действие построенных (приобретенных) основных средств. Если план ввода в действие торговой сети не выполнен, то необходимо подсчитать потери в товарообороте и прибыли.

Показателями эффективности использования МТБ торговли являются:

- объем товарооборота на 1 м.кв. торговой площади;
- фондоотдача (размер ТО на 1 рубль всех ОС или их активной части);
- фондоемкость (размер основных средств на 1 рубль товарооборота).

Использование МТБ торговли непосредственно связано с режимом работы магазинов (сменность их работы, времени начала и окончания рабочего дня, времени обеденного перерыва, выходными и санитарными днями). При проведении такого анализа используют хронометражные наблюдения и проводят подсчет выручки в отдельные часы работы. Это позволяет разработать оптимальные графики выхода на работу продавцов, кассиров, обеспечивающие в часы "пик" привлечение максимального числа работающих.

В процессе анализа эффективности использования МТБ магазинов устанавливают, каким образом повлиял режим работы магазина на выполнение плана и динамику РТО. Для этого используют факторную модель:

$$\begin{matrix} \text{Торговая} \\ \text{площадь, м}^2 \end{matrix} \times \begin{matrix} \text{Количество} \\ \text{рабочих дней} \\ \text{за год} \end{matrix} \times \begin{matrix} \text{Средняя продол-} \\ \text{жительность ра-} \\ \text{бочего дня, час} \end{matrix} \times \begin{matrix} \text{Выработка на 1 м}^2 \\ \text{торговой площади за} \\ \text{1 час работы, руб.} \end{matrix} \quad (1.8.1)$$

Для расчетов применяют прием цепных подстановок.

1.9. Анализ качества торгового обслуживания покупателей.

Качество торгового обслуживания населения включает в себя степень удовлетворения покупательского спроса на товары, соблюдение ассортиментного минимума, широту ассортимента, завершенность покупки, культуру торговли, развитие прогрессивных форм торговли, оказание дополнительных услуг покупателям, время их обслуживания и т.д.

Анализ торгового обслуживания начинают с изучения:

- выполнения плана и динамики ТО в ассортиментном разрезе;
- материалов книг учета удовлетворенного и неудовлетворенного спроса покупателей.

Для оценки качества торгового обслуживания населения необходимо иметь информацию об ассортименте и качестве реализуемых товаров, культуре и скорости обслуживания покупателей.

Получить эту информацию можно путем обследований и анкетного опроса покупателей. Качество обслуживания может оцениваться оценками "отлично", "хорошо", "удовлетворительно" и "неудовлетворительно". Изучение доли каждого вида ответов в

общем их числе позволяет дать оценку качества торгового обслуживания населения, т.е. можно рассчитать коэффициент качества ($K_{кач}$):

$$K_{качества} = \frac{\sum X_{1i} + \sum X_{2i} - \sum X_{4i}}{\sum X_{1i} + \sum X_{2i} + \sum X_{3i} + \sum X_{4i}} \quad (1.9.1)$$

где X_1 - ответы отлично,

X_2 - ответы хорошо,

X_3 - ответы удовлетворительно,

X_4 - ответы неудовлетворительно.

Чем выше значимость показателя $K_{кач}$, тем лучше обслуживание покупателей. Предел его значения может быть равен 1, когда все покупатели могут оценить обслуживание как «отлично» и «хорошо».

При значении $K_{кач}$ = [0,9 и выше) - качество считается отличным; [0,89-0,8] – хорошим; [0,79-0,7] – удовлетворительным; ниже 0,7 – неудовлетворительным.

1.10. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа оптового товарооборота.

Одним из основных звеньев сферы обращения является оптовая торговля. Оптовое звено накапливает на своих складах товарные ресурсы и снабжает товарами предприятия розничной торговли, массового питания, промышленности и других покупателей. В условиях рыночных отношений оптовая торговля призвана:

- активно способствовать увеличению объема производства;
- расширять ассортимент и улучшать качество продукции;
- успешно развивать розничную торговлю, питание;
- более полно удовлетворять потребности населения в товарах народного потребления.

Торговая деятельность оптовых предприятий характеризуется объемом потребления, составом, ассортиментом и структурой товарооборота.

Оптовый товарооборот представляет собой реализацию товаров крупными партиями предприятиям розничной торговли и массового питания для последующей продажи населению, промышленным предприятиям и учреждениям.

Основная *цель* анализа торговой деятельности оптового предприятия – это выявление, изучение и мобилизация резервов развития товарооборота. Улучшение обслуживания населения, совершенствование товародвижения.

В процессе анализа необходимо решить следующие задачи:

- 1) дать оценку выполнения плана оптового товарооборота, поставки товаров покупателям;
- 2) изучить их в динамике;
- 3) выявить и измерить влияние факторов на оптовый товарооборот;
- 4) установить причины недостатков в торговой деятельности предложить меры по их устранению;
- 5) разработать тактику и стратегию хозяйственного развития.

В ходе анализа торговой деятельности оптовых предприятий используют планы экономического и социального развития, бухгалтерскую и статическую отчетность текущего учета, первичный сводный товарный документ. Из статистической отчетности необходимо выделить:

Форму №1 - сб. "Отчет о поставке товаров",

Форму №2 - сб. "Отчет о поступлении, расходе и остатках товаров",

Форму №5-1- "Отчет по торговой деятельности" и др.

1.11. Анализ выполнения плана и динамики оптового товарооборота.

Торговая деятельность оптовых организаций характеризуется степенью выполнения плана и динамикой оптового товарооборота. В составе ТО выделяют внутренний отпуск товаров своим розничным торговым и промышленным организациям. В связи с этим возникает необходимость определения и анализа общего (валового) товарооборота.

Оптовая организация имеет следующие данные по объему и составу валового ТО. (Таблица 1.11.1)

Таблица 1.11.1

Состав валового оптового ТО	Фактически за прошлый год	Отчетный год			Отклонение		В % к прошлому году
		план	факт	% выполнения плана	от плана	от прошлого года	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.Оптовый ТО по реализации товаров в действующих ценах	2 150	2 204	2 332	105,8	+128	+182	108,5
2.Внутренний отпуск товаров в действующих ценах	469	480	513	106,9	+33	+44	109,4
3.Валовой ТО оптового предприятия	2 619	2 684	2 845	106	+161	+226	108,6

Основное место в валовом товарообороте занимает оптовая реализация товаров покупателям (оптовый товарооборот). При анализе определяют степень выполнения плана по общему объему оптового товарооборота, изучают его динамику, состав, ассортимент, структуру, выполнение договоров поставки товаров по отдельным покупателям.

По составу оптовый товарооборот подразделяется на:

- реализация товаров со складов,
- транзит с участием в расчетах,
- транзит без участия в расчетах.

Состав товарооборота характеризуется абсолютными и относительными величинами отдельных видов товаров в общем объеме ТО.

Соотношение складского и транзитного оборота зависит от степени специализации, условий расчетов, ассортимента поставляемых товаров, состояния МТБ оптовой торговли, от наличия складских помещений.

Наиболее экономичной является транзитная реализация товаров и особенно транзитная без участия оптового предприятия в расчетах. Она обеспечивает минимальные издержки обращения, сокращает звенность товародвижения, ускоряет время обращения товаров, способствует сохранению их качества.

Оптовый товарооборот изучают по направлениям реализации товаров (по рыночному, внерыночному фонду). Поставка товаров по рыночному фонду включает их отпуск предприятиям розничной торговли и массового питания для продажи населению. К внерыночному фонду относится поставка товаров предприятиям легкой и пищевой промышленности для производственных нужд.

Анализ оптового товарооборота должен производиться по каждому покупателю в отдельности. Оптовое предприятие заключает с каждым покупателем договора поставки товаров. В процессе анализа проверяют выполнение договоров поставки по общему объему, количеству, ассортименту, качеству товаров, срокам их отгрузки, условиям транспортировки, и разрабатываются меры по выполнению договорных обязательств.

В состав валового товарооборота оптового предприятия включается:

1. Оптовый товарооборот по реализации товаров.

2. Внутренний отпуск товаров.

Анализ динамики и выполнения плана товарооборота по видам реализации, товарным группам и видам товаров, факторы изменения объема товарооборота, методика расчета их влияния, а также анализ эффективности использования товарных ресурсов, трудовых ресурсов и материально-технической базы проводятся по аналогии с анализом на предприятиях розничной торговли (§1.1 – §1.9).

ТЕМА 2: Анализ товарооборота и выпуска собственной продукции предприятий питания.

- 2.1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа производственно-торговой деятельности предприятий питания.
- 2.2. Анализ товарооборота предприятий питания.
- 2.3. Анализ выпуска собственной продукции.

2.1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа производственно-торговой деятельности предприятий питания.

Общественное питание наряду с розничной торговлей выполняет главную социально-экономическую задачу развития общества: удовлетворение материального уровня жизни. Товароборот общественного питания является составной частью розничного товарооборота и покрывает покупательные фонды населения.

Основными задачами анализа деятельности предприятий питания является выявление, изучение и мобилизация резервов, повышение качества и эффективности работы, улучшение обслуживания потребителей.

Производственно-торговая деятельность предприятий питания характеризуется показателями товарооборота и выпуска собственной продукции. Товароборот подразделяется на:

- розничный,
- оптовый,
- валовой.

Розничный ТО включает продажу продукции собственного производства и покупных товаров населению для личного потребления, а также предприятиями и учреждениями для коллективного потребления.

В состав оптового товарооборота входит отпуск кулинарных и кондитерских изделий, полуфабрикатов, другой продукции собственного производства предприятиями питания для последующей доработки и реализации предприятиям розничной торговли (для продажи населению).

В состав оптового ТО не входит, а выделяется отдельно внутрисистемный отпуск полуфабрикатов, кулинарных и кондитерских изделий собственного производства своими производственно-торговыми подразделениями.

Розничный и оптовый товароборот составляет валовой товароборот предприятий питания.

Анализ ТО и выпуска собственной продукции проводят по данным производственно-торгового плана, статей бухгалтерской отчетности, текущего учета, в частности данные "Отчета о товарообороте" форма №1-торг, форма №3-торг, "Отчет по общественному питанию" и др.

Если в течение изучаемого периода изменились розничные цены и наценки, продажные цены, то анализ товарооборота и выпуска собственной продукции должен проводиться в сопоставимой оценке.

Для определения товарооборота в сопоставимых ценах необходимо фактический его объем с момента действия новых продажных цен разделить на средний индекс цен.

Предприятие питания имеет следующие данные о товарообороте (таблица 2.1.1).

Таблица 2.1.1

Информация о составе ТО предприятия питания, тыс.руб.

Показатели	План		Факт		% вы- полне- ния плана	Отклонение от пла- на	
	сумма	удель- ный вес	сумма	удель- ный вес		в сумме	по удель- ному весу
А	1	2	3	4	5	6	7
1.РТО	65 974	98,0	68 741	98,2	104,2	+2 767	+0,2
2.Розничная реали- зация собственной продукции	34 663	51,5	35 980	51,4	103,8	+1 317	-0,1
3.Оптовая реализа- ция собственной продукции	1 333	2,0	1 261	1,8	94,6	-72	-0,2
4.Внутрисистемны й отпуск собствен- ной продукции	-	-	-	-	-	-	-
5.Общий (валовой) объем ТО (п.1+п.3)	67 307	100,0	70 002	100	104,0	+2 695	-
6.в т.ч. реализация продукции собст. пр-ва (п.2+п.3)	35 996	53,5	37 241	53,2	103,5	+1 245	-0,3
7.Оборот мелко- розничной торго- вой сети	3 367	5,0	3 920	5,6	116,4	+553	+0,6

Вывод: План по общему валовому товарообороту перевыполнен на 4,0%, или на 2 695 тысяч рублей, в том числе по РТО - на 4,2% или на 2 767 тысяч рублей. Общий объем реализации собственной продукции возрос за отчетный период по сравнению с планом на 3,5% - что составляет 1 245 тысяч рублей.

В то же время недовыполнен план по оптовой реализации продукции собственного производства на 5,4%. В связи с этим потери в товарообороте составили 72 тысяч рублей.

2.2. Анализ товарооборота предприятий питания.

Важным показателем, характеризующим производственно-торговую деятельность предприятий питания, является доля в товарообороте продукции собственного производства. Увеличение удельного веса ТО продукции собственного производства положительно характеризует хозяйственную деятельность. По анализируемому предприятию этот показатель уменьшается на 0,3%, что с отрицательной стороны характеризует его производственно-торговую деятельность. Анализ ТО проводят по кварталам, месяцам и декадам. Оформляют таблицами.

Для оценки, равномерности и ритмичности выполнения плана и динамики ТО определяют долю каждого квартала в годовом его объеме, рассчитывают коэффициенты ритмичности и равномерности ТО, составляют графики.

Трудоемкость производства и реализации собственной продукции примерно в три раза выше, чем продажа покупных товаров. В связи с этим следует исчислять и изучать ТО сопоставимой трудоемкости.

Его объем определяют путем добавления к реализации собственной продукции 1/3 размера продажи покупных товаров. Рассчитаем ТО сопоставимой трудоемкости по предприятию питания, используя данные таблицы 2.1.1:

$$\text{по плану на отчетный год: } 35996 + \frac{67307 - 35996}{3} = 46433 \text{ м.р.} \quad (2.2.1)$$

$$\text{фактически: } 37241 + \frac{70002 - 37241}{3} = 48161 \text{ м.р.} \quad (2.2.2)$$

Процент выполнения плана по ТО сопоставимой трудоемкости составил 103,7%, ($48161/46433 \cdot 100 = 103,72\%$) в то время как без учета изменения трудоемкости он равен 104,0%. Таким образом, отклонение составило 0,3%.

Особое внимание уделяется изучению выполнения плана, и динамики розничного товарооборота. РТО анализируют в разрезе реализации:

- продукции собственного производства;
- покупных товаров.

Выполнение плана РТО анализируется организацией в целом и по его составным частям. Более низкими темпами росла розничная реализация продукции собственного производства. В результате его доля в розничном товарообороте уменьшилась.

Анализ розничного товарооборота за год дополняют его изучением по кварталам, месяцам и за более короткие промежутки времени. Для оценки ритмичности развития товарооборота определяют коэффициент ритмичности, равномерности выполнения плана товарооборота.

2.3. Анализ выпуска собственной продукции.

Производство и реализация собственной продукции взаимосвязаны и их анализ должен проводится комплексно. Произведенная собственная продукция подразделяется на:

- обеденную (основную) (выпуск первых, вторых, третьих и сладких блюд, холодных и горячих закусок),
- прочую (выпуск полуфабрикатов, кулинарных, кондитерских, мучных изделий и другой продукции, подвергшейся кулинарной обработке).

По виду израсходованного сырья на производство вторых блюд их подразделяют на мясные, рыбные, овощные, крупяные, мучные, молочные.

Продукцию собственного производства изучают в стоимостных и натуральных показателях.

Предприятие питания имеет следующие данные по выпуску собственной продукции (таблица 2.3.1).

Таблица 2.3.1

Информация о составе выпуска собственной продукции

Показатели	Фактически		Отклонения	
	За прошлый год	За отчетный год	От прошлого года	В % к прошлому году
1	2	3	4	5
1.Выпуск собственной продукции, т.р.	34 230	37 241	+3 011	108,8
в т.ч. полуфабрикаты	1 824	2 006	+182	110
2.Кулинарные изделия	3 320	3 624	+304	109,2
3.Кондитерские изделия	4 383	4 826	+443	110,1
4.Мучные изделия	3 124	3 380	+256	108,2
5.Выпуск обеденной продукции	364,986	384,431	19,445	105,3

Вывод: выпуск собственной продукции растет высокими темпами. Основное место в производственной программе предприятий питания занимает выпуск обеденной продукции.

На предприятии общепита нередки случаи, когда успешно выполняется план выпуска собственной продукции в стоимостном выражении при невыполнении плана производства обеденной продукции в блюдах. В связи с этим необходимо изучить выпуск первых и вторых блюд, холодных и горячих закусок, полуфабрикатов, кулинарных и кондитерских изделий в ассортиментном разрезе, а также определить и проанализировать среднюю продажную цену одного блюда (таблица 2.3.2).

Таблица 2.3.2

Расчет средней продажной цены одного блюда

Показатели	План	Факт	% выполнения плана	Отклонения от плана
1	2	3	4	5
1.Стоимость выпуска обеденной продукции, тыс.руб.	20 077	20 840	103,8	+763
2.Количество выпущенной обеденной продукции, (тыс.блюд)	379,985	384,431	101,2	+4,473
3.Средняя продажная цена одного блюда, руб. (п.1/п.2)	52,84	54,21	102,6	+1,37

Вывод: Повышение средней продажной цены против плана на 1,37 рублей способствовало росту объема реализации продукции собственного производства на 527тысяч рублей ($1,37 \cdot 384,431 = 526,670$ тыс.руб.), следовательно, 69,1% прироста стоимости выпуска обеденной продукции ($527/763 \cdot 100 = 69,07\%$) получено за счет повышения продажных цен.

Важный вопрос анализа — это изучение качества и комплексности выпуска продукции. Качество продукции характеризуется калорийностью, разнообразием ассортимента, комплексностью обеденной продукции (т.е. насколько она обеспечивает сбалансированное и рациональное питание).

Качество продукции собственного производства зависит от качества используемого сырья и полуфабрикатов, соблюдения норм их закладки, используемого оборудования, выполнения правил технологии производства пищи, квалификации рабочих кадров и др.

Сырье, израсходованное на производство продукции, списывают по нормам установленным в сборниках рецептов блюд. Анализ качества начинают с изучения соблюдения этих норм. В частности изучают данные:

- анализов калорийности пищи (лабораторных проверок);
- журнала бракеража собственной продукции;
- заключений санитарно-пищевых лабораторий;
- книги жалоб и предложений.

В процессе анализа проверяют, не было ли случаев, когда из дешевых видов мяса, рыбы и других продуктов выпускались дорогие блюда. Для этого сопоставляют данные отпуска сырья на кухню с данными выпуска блюд в ассортиментном разрезе.

Возможны также случаи недовложений сырья при выпуске продукции. Поэтому следует систематически проводить выборочные проверки правильности списания сырья на производство собственной продукции. Инвентаризацию остатков продуктов на кухне следует проводить не реже одного раза в месяц.

ТЕМА 3: Анализ издержек обращения в торговле.

- 3.1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа издержек обращения.
- 3.2. Анализ издержек обращения по объему, составу, структуре. Факторы, влияющие на объем издержек обращения.
- 3.3. Анализ расходов на оплату труда.

3.1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа издержек обращения.

Затраты по доведению товаров от производства до потребителей, показанные в денежном выражении, называются издержками обращения. К ним относятся следующее:

- расходы на транспортировку, упаковку, хранение и реализацию товаров;
- административно-управленческие расходы торговых организаций.

Состав издержек обращения регламентируется "Основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)" утвержденных Министерством финансов РБ.

Издержки обращения торговых предприятий измеряются в сумме и по уровню. Уровень издержек обращения представляет отношение их суммы к товарообороту, выраженные в процентах. Он является одним из важнейших качественных показателей торговых предприятий и показывает сколько процентов занимают издержки обращения в розничной стоимости товаров.

Задачи анализа издержек обращения не только изучить выполнение плана и дать объективную оценку соблюдению их сметы, но и выявить резервы сокращения расходов, выявить непроизводительные затраты, бесхозяйственность, обеспечить наиболее экономное, эффективное использование средств труда. В процессе анализа необходимо изучить динамику издержек обращения, выявить и измерить влияние основных факторов на их размер.

Анализ издержек обращения проводят по данным бухгалтерской и статистической отчетности, материалами текущего их учета, первичных документов. Основной отчетный источник анализа издержек обращения – квартальный и годовой "Отчеты по торговой деятельности" (форма №1-Ф), в которых показываются фактические суммы расходов по отдельным статьям и в целом по предприятию. Месячные данные об издержках обращения можно получить из регистров аналитического учета.

3.2. Анализ издержек обращения по объему, составу, структуре. Факторы, влияющие на объем издержек обращения.

Анализ издержек обращения РТО организации начинают с сопоставления фактических данных с плановыми и данными прошлого года. Разница между фактической и плановой суммой издержек обращения (или в динамике) является абсолютным отклонением (экономия или перерасход). На основе абсолютных данных нельзя дать объективную оценку выполнения плана и динамики издержек обращения. И, наоборот, с увеличением РТО растет сумма издержек обращения. Анализ торговых расходов следует увязывать с изучением товарооборота, т.е. давать оценку расходам не

в сумме, а по их уровню в процентах к обороту.

Отклонение от уровня издержек обращения называется **размером снижения или повышения их уровня**. Он показывает, на сколько процентов к товарообороту фактический уровень расходов выше или ниже базисного. Отношение размера снижения или повышения уровня издержек обращения к базисному уровню, выраженное в процентах называется **темпом изменения уровня издержек обращения**. Темп изменения показывает, насколько процентов снизился или повысился уровень издержек обращения по отношению к базисному уровню, если его принять за 100%.

Далее переходят к анализу состава и структуры издержек обращения, соблюдения сметы в разрезе отдельных статей расходов. Причем оценку выполнения плана и динамики по статьям издержек, сумма которых находится в прямой зависимости от изменения объема товарооборота (их называют условно-переменными расходами), следует давать по их уровню.

Статью издержек обращения, сумма которых не находится в пропорциональной зависимости от степени выполнения плана товарооборота (условно-постоянные расходы) изучают по абсолютным данным.

К условно-переменным расходам относят:

- транспортно-заготовительные расходы (учитываемые, не учитываемые);
- расходы на оплату труда и налоги и отчисления на государственное социальное страхование;
- подработку товаров;
- упаковку и хранение товаров;
- проценты за пользование кредитом;
- потери товаров при перевозке, хранении, реализации в пределах норм;
- расходы на тару и пр.

С перевыполнением плана товарооборота суммы условно-переменных расходов растут пропорционально товарообороту.

К условно-постоянным расходам относят:

- расходы на аренду торговых площадей, оборудования;
- амортизацию, содержание и ремонт основных средств;
- износ хозяйственного инвентаря и спецоснастки;
- расходы на торговую рекламу и т.д.

При перевыполнении плана товарооборота их суммы остаются неизменными.

Для объективной оценки выполнения плана и динамики издержек обращения необходимо детально и глубоко проанализировать влияние факторов на их величину.

На выполнение плана издержек обращения оказывают влияние следующие факторы:

- 1) степень выполнения плана товарооборота;
- 2) изменение состава и структуры товарооборота (реализация отдельных групп товаров (продовольственных, непродовольственных) требует больше расходов чем другие);
- 3) ускорение или замедление времени обращения товаров (при ускорении товарооборачиваемости относительно снижаются товарные запасы, и, как результат, уменьшаются товарные потери, расходы по хранению товаров и пр.);
- 4) изменение розничных цен на товары (рост цен ведет к увеличению ТО, следовательно к снижению уровня издержек обращения);
- 5) изменение тарифов и ставок за услуги, цен на материальные ценности;
- 6) повышение или снижение производительности труда работников;

- 7) эффективность использования МТБ торговли;
- 8) развитие и применение прогрессивных форм торговли;
- 9) изменение условий завоза товаров, расширение их закупок у населения, совершенствование товародвижения и др.

3.3. Анализ расходов на оплату труда.

Расходы на оплату труда являются основной статьей издержек обращения в торговле. Их анализ начинают с изучения показателей по труду и заработной платы. В процессе анализа определяют соблюдение запланированной численности работников, изучают ее динамику, эффективность использования рабочего времени, применяемой системы организации и оплаты труда, изучают закономерности изменения объема товарооборота и израсходованных средств на оплату труда или темпов роста (снижения) производительности труда и средней заработной платы на одного работника.

Если будет установлено, что темпы роста товарооборота опережают увеличение суммы расходов на оплату труда, то предприятие соблюдает один из основных принципов рационального хозяйствования.

Торговая организация имеет следующие данные по труду и заработной плате, см. таблицу 3.3.1.

Таблица 3.3.1

Анализ показателей по труду и заработной плате

Показатели	План	Факт	% выполнения плана	Отклонение от плана
1	2	3	4	5
1.Розничный товарооборот, млн.руб.	9 528	9 976	104,7	+448
2.Среднесписочная численность торговых работников, чел.	1 713	1 722	100,5	+9
3.Среднегодовая выработка на одного торгового работника, тыс.руб.	5 562	5 793	104,2	+231
4. Расходы на оплату труда:				
а) сумма, млн.руб.	368,54	380,29	103,2	+11,75
б) уровень в % к обороту (п.4(а)/п.1x100%), %	3,868	3,812	98,6	-0,056
5.Среднегодовая заработная плата на торгового работника, тыс.руб.	215,143	220,842	102,6	+5,699

Вывод: Темпы роста товарооборота по сравнению с планом значительно опережают темпы увеличения расходов на оплату труда. В результате уровень расходов на оплату труда по сравнению с планом снизился на 0,056 процентов к обороту. Сумма относительной экономии составила 5 587 тыс.руб. ($9\,976 \cdot 0,056 / 100 = 5,587$ млн.руб.)

Далее изучают влияние факторов на расходы и на оплату труда. Сумма расходов на оплату труда находится в прямой зависимости от изменения численности работников и средней заработной платы на одного работника, влияние которых измеряют приемом абсолютных разниц.

$$\Delta \text{ФОТ}_{\text{численность}} = (1722 - 1713) \times 215,143 = 1936,287 \text{ тыс.руб.} \quad (3.3.1)$$

$$\Delta \Phi OT_{\text{среднегод.ЗП}} = (220,842 - 215,143) \times 1722 = 9813,678 \text{ тыс. руб.} \quad (3.3.2)$$

где, ΦOT – фонд оплаты труда торговых работников за год (месяц, квартал).

Вывод: В связи с ростом численности торговых работников по сравнению с планом на 9 человек расходы на оплату труда возросли на 1,94 млн.руб. Рост среднегодовой заработной платы на 5,699 тыс.руб. привел к абсолютному перерасходу средств на оплату труда на 9,81 млн.руб.

Для определения влияния товарооборота и изменения производительности труда работников на расход ΦOT используют следующую зависимость:

$$\frac{\text{Товарооборот}}{\text{Средняя выработка на одного торгового работника}} \times \text{Средняя заработная плата на одного торгового работника} \quad (3.3.3)$$

Следовательно, сумма расходов на оплату труда находится в прямой зависимости от изменения объема товарооборота и средней заработной платы и в обратной – от изменения выработки на одного торгового работника. Влияние факторов можно изучить приемом цепных подстановок.

Снизить расходы на оплату труда возможно за счет:

- обеспечения равномерного, ритмичного развития розничного товарооборота;
- повышения производительности труда;
- рационального расходования средств фонда оплаты труда и пр.

ТЕМА 4: Анализ финансовых результатов деятельности торговых предприятий

- 4.1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности торговых предприятий.
- 4.2. Анализ валового дохода в розничной торговле. Факторы, влияющие на его величину.
- 4.3. Анализ прибыли в розничной торговле. Факторы, влияющие на её величину.
- 4.4. Анализ рентабельности в розничной торговле.

- 4.1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности торговых предприятий.

Основными показателями, характеризующими финансовые результаты хозяйственной деятельности, являются - валовой доход, прибыль и рентабельность.

Источником формирования валового дохода розничных торговых предприятий являются торговые надбавки. Кроме реализованных торговых надбавок предприятие может иметь доходы от биржевой и брокерской деятельности, от продажи товаров, доходы по операциям с тарой, от реализации акций, облигаций и других ценных бумаг и т. п.

Свободная розничная цена формируется из свободной отпускной цены с добавлением оптовой и розничной торговой надбавок, в установленных предприятием размерах.

Отличают прибыль от реализации товаров, внереализационные доходы и расходы, операционные доходы и расходы, налогооблагаемую и чистую прибыль.

Прибыль от реализации товаров определяют вычитанием из валового дохода, остающегося в распоряжении организации после уплаты всех налогов из выручки, издержек обращения. Предприятия могут также иметь прибыль или убыток от реализации и выбытия основных средств и прочих активов, а так же внереализационные доходы, расходы, потери.

Налогооблагаемая прибыль определяется как сумма прибыли от реализации товаров, внереализационного и операционного сальдо минус убытки от реализации товаров, реализации и выбытия прочих активов, внереализационные расходы.

Чистую прибыль определяют вычитанием из налогооблагаемой прибыли налогов и других обязательных платежей.

Цель анализа финансовых результатов - выявление, изучение, мобилизация резервов роста доходов, прибыли, повышение рентабельности при улучшении качества обслуживания населения.

В процессе анализа определяют выполнение плана по доходам, величине прибыли, рентабельности, изучают их динамику, определяют влияние факторов на финансовый результат.

Анализ финансовых результатов деятельности проводят по планам экономического и социального развития, бухгалтерской и статистической отчетности (ф.1 – продажа (оптовая) – годовая, квартальная; ф.3 – торговая, годовая, полугодовая), регистров учета.

Универсальной формой отчетности по финансовым результатам является квартальный, годовой "Отчет о прибылях и убытках" форма 2 годовой бухгалтерской отчетности.

В квартальном и годовом «Отчётах по торговой деятельности» ф.1-т содержится информация о фактическом товарообороте, валовом доходе, издержках обращения.

4.2. Анализ валового дохода в розничной торговле. Факторы, влияющие на его величину.

Анализ финансовых результатов начинают с изучения показателя валового дохода. Реализованные торговые надбавки, остающиеся в распоряжении предприятия изучают как по сумме, так и по их уровню (в процентах к товарообороту). В частности анализируют степень выполнения плана и динамику валового дохода, измеряют влияние факторов на сумму, и уровень реализованных торговых надбавок.

Сумма валового дохода, остающегося в распоряжении предприятия, находится в прямой зависимости от изменения общей суммы реализованных торговых надбавок и в обратной - от уплаченных за счет валового дохода налогов.

Торговые организации имеют следующие данные о валовом доходе (таблица 4.2.1):

Таблица 4.2.1.
Информация о валовом доходе торговой фирмы, млн. руб.

Показатели	План	Факт	% выполнения плана	Отклонения от плана
1	2	3	4	5
1.Розничный товарооборот	9 528	9 976	104,7	+ 448
2.Общая сумма валового дохода от реализации товаров	1 150,98	1 191,25	103,5	+ 40,27
3.Средний уровень валового дохода в процентах к обороту (п.2:п.1x100), %	12,080	11,941	98,8	- 0,139
4.Сумма налогов и др. платежей взимаемых за счёт валового дохода	195,51	202,83	103,7	+ 7,32
5.Уровень налогов и других платежей, взимаемых за счёт валового дохода в % к обороту (п.4:п.1x100), %	2,052	2,033	99,1	- 0,019
6.Сумма валового дохода, остающаяся в распоряжении торговой организации (п.2-п.4)	955,47	988,42	103,4	+ 32,95
7.Уровень валового дохода, остающийся в распоряжении торговой организации в % к товарообороту (п.6:п.1x100)	10,028	9,908	98,8	- 0,12

Вывод: Валовой доход, остающийся в распоряжении фирмы возрос по сравнению с планом на 32,95 млн. рублей или 3,4 %. На его размер положительно повлияло увеличение общей суммы валового дохода от реализации товаров на 40,27 млн. рублей и отрицательно рост налогов - на 7,32 млн. рублей. Снизился средний уровень валового до-

хода, остающийся в распоряжении фирмы (в % к обороту) на 12% к обороту, что отрицательно повлияло на финансовый результат.

Для измерения влияния факторов на сумму валового дохода, и сумму валового дохода, остающегося в распоряжении предприятия используется метод абсолютных разниц:

На общую сумму валового дохода.

Факторы

1. Изменение объема товарооборота $+448 \times 12,080 / 100 = + 54,12$

2. Изменение среднего уровня валового дохода в % к обороту $9976 \times (-0,139) / 100 = - 13,85$

ИТОГО: $+ 40,27$

На сумму валового дохода, остающегося в распоряжении фирмы.

Факторы

1. Изменение объема товарооборота $+ 448 * 10,028 : 100 = + 44,92$

2. Изменение уровня валового дохода, остающегося в распоряжении фирмы, в % к обороту $9979 * (-0,12) : 100 = -11,97$

ИТОГО: $+32,95$

Вывод I: В связи с изменением товарооборота общая сумма валового дохода возросла на 54,12 млн. рублей или на 4,7% ($54,12 / 1150,98 \times 100 = 4,70\%$). Снижение среднего уровня валового дохода уменьшило сумму валового дохода на 13,85 млн. рублей.

Вывод II: В связи с изменением объема товарооборота сумма валового дохода, остающегося в распоряжении фирмы возросла на 44,92 млн. рублей. Снижение уровня валового дохода, остающегося в распоряжении фирмы, уменьшило сумму валового дохода на 11,97 млн. рублей.

Далее изучают влияние факторов на средний уровень валового дохода, остающегося в распоряжении фирмы. Он может изменяться в результате изменения:

- состава и структуры товарооборота;
- размера торговых надбавок;
- звенности товародвижения;
- наличия сверхнормативных товарных потерь;
- уценки и прочего расхода товаров и пр.

4.3. Анализ прибыли в розничной торговле. Факторы, влияющие на ее величину

В условиях рыночной экономики прибыль является основным показателем оценки хозяйственной деятельности. По прибыли можно определить рентабельность, изучить эффективность предприятия.

Анализ прибыли проводят в целом по торговой организации, ее подразделениям, видам деятельности.

В процессе анализа изучают выполнение плана и динамику прибыли, измеряют влияние факторов на ее размер, изучают резервы роста чистого дохода.

Прибыль от реализации товаров зависит от изменения объёма товарооборота среднего уровня валового дохода, остающегося в распоряжении предприятия, среднего уровня издержек обращения. Торговая организация имеет данные по прибыли в таблице 4.3.1.

Таблица 4.3.1

Информация о прибыли фирмы, млн. руб.

Показатели	План		Факт		% выполнения плана	Отклонение от плана	
	Сумма	в % к обороту	Сумма	в % к обороту		Сумма	в % к обороту
1	2	3	4	5	6	7	8
1.Розничный товарооборот	9528	х	9976	х	104,7	+448	х
2.Валовой доход, остающийся в распоряжении фирмы	955,47	10,028	988,42	9,908	103,4	+32,95	-0,12
3.Издержки обращения	874,29	9,176	899,84	9,020	102,9	+25,55	-0,156
4.Прибыль от реализации товаров (п.2-п.3)	81,18	0,852	88,58	0,888	109,1	+7,4	+0,036
5.Прибыль от прочей реализации	-	-	1,29	0,013	-	+1,29	+0,013
6.Убытки от прочей реализации	-	-	0,35	0,004	-	+0,35	+0,004
7.Внереализационные доходы	-	-	1,63	0,016	-	+1,63	+0,016
8.Внереализационные расходы и потери	-	-	1,35	0,013	-	+1,35	+0,013
Прибыль (п.4+п.5-п.6+п.7-п.8)	81,18	0,852	89,80	0,900	110,6	+8,62	+0,048

Вывод: План по прибыли от реализации товаров перевыполнен на 7,4 млн. рублей или на 9,1%. Убыток от прочей реализации составил 0,35 млн. рублей, внереализационные доходы 1,63 млн.руб. Прибыль увеличилась на 8,62 млн. рублей или на 10,6 %.

Для измерения влияния факторов на прибыль составляется следующий расчет таблицы 4.3.2.

Таблица 4.3.2.

Анализ влияния факторов на результативный показатель

Факторы	Расчёт	Сумма
Изменение объёма розничного товарооборота	448 x 0,852/100	+3,81
Изменение среднего уровня валового дохода, остающегося в распоряжении предприятия	9 976 x (-0,12)/100	-11,97
Изменение среднего уровня издержек обращения	9 976 x (+0,156)/100	+15,56
Изменение суммы прибыли от прочей реализации	-	+1,29
Изменение суммы убытков от прочей реализации	-	-0,35
Изменение суммы внереализационных доходов	-	+1,63
Изменение суммы внереализационных расходов	-	-1,35

Всего: +8,62

Вывод: Большинство факторов положительно повлияли на выполнение плана прибыли фирмы. Если бы не было отрицательного влияния отдельных факторов, то прибыль возросла бы на 13,67 млн. рублей ($11,97 + 0,35 + 1,35 = 13,67$ млн. руб.)

4.4. Анализ рентабельности в розничной торговле.

Уровень рентабельности торговых предприятий определяют отношением прибыли к товарообороту. Он показывает, сколько процентов составляет прибыль в товарообороте.

Уровень рентабельности следует исчислять не по всей прибыли, а только по прибыли от реализации товаров.

Экономисты стран с развитой рыночной экономикой его называют уровнем рентабельности продаж. Он находится в прямой зависимости от изменения уровня валового дохода, находящегося в распоряжении предприятия, и в обратной от изменения уровня издержек обращения.

На основании таблицы 4.3.1 сделаем расчёт уровня рентабельности продаж.

По торговой фирме уровень рентабельности продаж в отчетном году составил

$$\text{к обороту фактически} - 0,888\% = \frac{88,58}{9976} \times 100; \quad (4.4.1)$$

$$\text{по плану к обороту} - 0,852\% = \frac{81,18}{9528} \times 100. \quad (4.4.2)$$

Экономисты стран СНГ считают, что минимальный уровень рентабельности продаж в розничной торговле должен составлять 3-5 % к обороту. На анализируемом предприятии он более чем в 3 раза ниже минимального размера.

Уровень рентабельности продаж по отдельным товарам и товарным группам неодинаков. В связи с этим изменение структуры розничного товарооборота ведет к повышению или снижению рентабельности.

Уровень рентабельности, исчисленный отношением прибыли к товарообороту, имеет существенный недостаток: он не учитывает при каких хозяйственных ресурсах (активах) достигнут финансовый результат и как эффективно они используются. В связи с этим экономисты предлагают определять рентабельность хозяйственных, ресурсов как отношение:

$$\frac{\text{годовой суммы прибыли}}{\text{среднегодовая стоимость ОПС и оборотных средств}} = \text{уровень рентабельности функционирующего капитала} \quad (4.4.3)$$

Рентабельность функционирующего капитала по торговой организации характеризуется следующими данными таблицы 4.4.1:

Таблица 4.4.1.

Информация об уровне рентабельности функционирующего капитала по торговой фирме, млн.руб.

Показатели	План	Факт	% выполнения плана	Отклонение от плана
А	1	2	3	4
1. Прибыль	81,18	89,80	110,6	+8,62
2. Среднегодовая стоимость хозяйственных ресурсов (функционирующий капитал) всего:	710,1	740,4	104,3	+30,3
в т.ч. – ОПС,	38,0	38,8	102,1	+0,8
– оборотных активов	672,1	701,8	104,4	+29,5
3. Уровень рентабельности функционирующего капитала (п.1/п.2x100%)	0,114	0,121	106,1	+0,007

Вывод: Фирма с каждого миллиона рублей функционирующего капитала получила 121 тысячу рублей прибыли, что на 7 000 рублей превысило запланированную величину показателя. Полученные результаты свидетельствуют о неэффективном использовании функционирующего капитала. Однако за отчетный период заметна тенденция к повышению рентабельности капитала.

Анализ рентабельности продаж должен проводиться по отдельным товарам и товарным группам. Это позволяет установить высоко рентабельные, низко рентабельные, убыточные товары и принять соответствующие меры по изменению структуры товарооборота.

При изучении эффективности реализации отдельных партий товаров необходимо учитывать их оборачиваемость (таблица 4.4.2).

Таблица 4.4.2.

Информация о рентабельности и оборачиваемости отдельных товаров.

Наименование товара	Рентабельность продаж, в % к обороту	Оборачиваемость товара, дней	Среднедневная рентабельность продаж, % к обороту (2:3)
1	2	3	4
Товар А	4,00	25	0,16
Товар Б	2,00	5	0,40

Вывод: Уровень рентабельности продажи товара А в 2 раза выше, чем товара Б, однако оборачиваемость товара А в 5 раз медленнее, чем товара Б. В конечном итоге предприятию выгоднее закупать и продавать товар Б, по которому среднедневная рентабельность продаж в 2,5 раза выше ($0,4 / 0,16 = 2,5$) чем по товару А.

ТЕМА 5: Анализ финансового положения предприятий торговли

- 5.1. Значение, информационное обеспечение анализа финансового положения предприятия.
- 5.2. Общий анализ хозяйственных средств и их источников.
- 5.3. Анализ состояния расчетов, дебиторской и кредиторской задолженности.

5.1. Значение, информационное обеспечение анализа финансового положения предприятия.

Для нормального функционирования, обеспечения своевременности, расчетов с поставщиками, покупателями, другими хозяйственными органами, финансовой системой, банками и лицами предприятия располагают определенными финансовыми ресурсами. Финансовый потенциал предприятия формируется таким образом, чтобы обеспечить неуклонный рост выпуска продукции, товарооборота, доходов, прибыли, других показателей хозяйственной деятельности при повышении качества, эффективности работы. Следовательно, финансовое состояние предприятия должно изучаться в увязке с анализом выполнения планов и прогнозов, динамики основных показателей экономического и социального его развития, эффективности хозяйствования.

Устойчивость финансового положения является необходимым условием эффективной деятельности предприятия, так как от обеспеченности и рациональности использования финансовых ресурсов зависят своевременность и полнота погашения его обязательств поставщикам, банкам, бюджету, работникам и т.п.

Результаты анализа финансовой устойчивости предприятия помогают заинтересованным юридическим и физическим лицам принимать оптимальные управленческие решения, учитывать потенциальные возможности и резервы экономического и социального развития на предстоящие годы.

Финансовое положение предприятий характеризуется системой показателей. Для его оценки необходимо изучить:

- 1) выполнение финансового плана,
- 2) прибыль, рентабельность,
- 3) использование прибыли,
- 4) обеспеченность и эффективность использования основных производственных фондов и оборотных активов, их состав, структуру, динамику, источники формирования основного и оборотного капитала,
- 5) ликвидность баланса,
- 6) финансовую устойчивость предприятия,
- 7) разработать стратегически прогноз потребности в финансовых ресурсах,
- 8) дать оценку долгосрочной платежеспособности.

В заключение проводится обобщение результатов финансового состояния предприятия, выявление и мобилизация прогнозных резервов, которые способствуют росту эффективности использования экономического потенциала.

Основным источником анализа финансового положения предприятия является бухгалтерский баланс. В активе баланса отражается стоимость имущества и долговых прав предприятия (основной и оборотный капитал), в пассиве - источники средств (собственный и привлеченный капитал). В настоящее время актив и пассив бухгалтерского баланса состоит из пяти разделов (2 раздела в Активе, 3- в Пассиве), которые, как

правило, включают укрупненные статьи, объединяющие несколько счетов и субсчетов.

В процессе анализа финансового положения предприятия используют информацию других форм бухгалтерской и статистической отчетности, пояснительных записок, данные текущего учета (регистров синтетического и аналитического учета, главной книги и др.). В пояснительной записке обычно содержится информация о динамике показателей и степени влияния отдельных факторов на итоговые результаты хозяйственной, и, прежде всего, финансовой деятельности предприятия, оценки его финансового состояния, имущества, перспектив развития хозяйства. Информационной базой Финансового положения служат также выписки со счетов обслуживающих предприятие учреждений банка, оперативная информация о финансово-хозяйственной деятельности предприятия (картотека счетов, подлежащих оплате, платежные календари, составленные финансистами и т.п.), сведения, содержащиеся в финансовом плане.

5.2. Общий анализ хозяйственных средств и их источников.

Общий анализ хозяйственных средств и их источников начинают с ознакомления с балансом предприятия и выявляют изменения в соотношении между отдельными балансовыми показателями, групповыми итогами и итога баланса в целом (валюта баланса).

Общий анализ имеет следующие этапы:

1. В процессе анализа баланса учитывают влияние изменения цен, поэтому должна быть обеспечена сопоставимость оценки показателей (основные средства, товары), т.е. выявляют влияние стоимостного фактора, применяя индексы цен.

2. Не все средства, отраженные в балансе, находятся в распоряжении предприятия. Поэтому необходимо выявить эти средства. К ним относятся:

- а) убытки прошлых лет и отчетного года;
- б) кредиты банков, полученные для работников предприятия (в активе и пассиве баланса);
- в) выпуск акций трудового коллектива, акций и облигаций предприятий.

Для определения суммы средств, находящихся в распоряжении предприятия составляют баланс-нетто.

3. Используя абсолютные и относительные показатели, изучают состав и структуру хозяйственных средств и их источников, находящихся в распоряжении предприятия (реальную стоимость). Реальную стоимость имущества анализируют в разрезе основных разделов и статей баланса путем составления аналитических таблиц.

4. Производится расчет средств, используемых предприятием в хозяйственном обороте. Для этого из реальной стоимости имущества исключают дебиторскую задолженность и расходы, не перекрытые средствами фондов, резервов и целевого финансирования. К расходам относят:

- а) непокрытый убыток прошлых лет и убытки отчетного года;
- б) наличие ссуд, не погашенных в срок;
- в) задолженность за товары отгруженные, не оплаченные покупателями в срок; товары, находящиеся на ответственном хранении.

5. По данным бухгалтерского баланса, прежде всего, изучают показатели его ликвидности, которые дают оценку платежеспособности, устойчивости финансового положения предприятия. Исследуя ликвидность, устанавливают, насколько предприятие способно отвечать по своим текущим обязательствам. Баланс считается ликвидным, если сумма оборотных активов покрывает текущую (краткосрочную) задолженность. И наоборот, показатели ликвидности ($K_{лик}$) рассчитываются отношением ликвидных

средств в активе баланса (текущих активов) к сумме краткосрочных обязательств по пассиву баланса, чем выше их значимость, тем устойчивее финансовое положение предприятия, тем выше его способность быстро погашать все предъявленные к оплате счета. В аналитической практике исчисляют и изучают следующие три показателя ликвидности (покрытие краткосрочных обязательств):

$$K_{лик1} = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Ценные бумаги}}{\text{Краткосрочные обязательства (краткосрочные кредиты} + \text{кредиторская задолженность)}} \quad (5.2.1)$$

$$K_{лик2} = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Ценные бумаги} + \text{Краткосрочная дебиторская задолженность}}{\text{Краткосрочные обязательства (краткосрочные кредиты} + \text{кредиторская задолженность)}} \quad (5.2.2)$$

$$K_{лик3} = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Ценные бумаги} + \text{Краткосрочная дебиторская задолженность} + \text{Товарно-материальные ценности срочной реализации}}{\text{Краткосрочные обязательства (краткосрочные кредиты} + \text{кредиторская задолженность)}} \quad (5.2.3)$$

Первый показатель ликвидности баланса нужен поставщикам для оценки финансового состояния предприятия, второй - банкам, третий - держателям акций и облигаций. Низкий коэффициент ликвидности баланса обязывает предприятие принимать меры по укреплению финансового положения путем мобилизации средств, внепланово отвлеченных в оборотные активы. В зарубежной практике менеджмента для торговых предприятий минимально безопасными считаются первый коэффициент ликвидности, равный [0,20 – 0,25], второй – [0,70 - 0,80] и третий - [2,0-2,5].

Кроме расчета и анализа коэффициентов покрытия краткосрочных обязательств (ликвидности) могут определяться и изучаться:

- коэффициент быстроты ликвидности всех текущих мобильных активов ($K_{быстр}$):

$$K_{быстр} = \frac{\text{Мобильные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}} \quad (5.2.4)$$

- коэффициент маневренности оборотных средств ($K_{ман}$):

$$K_{быстр} = \frac{\text{Товарно-материальные ценности}}{\text{Собственный оборотный капитал}} \quad (5.2.5)$$

Для оценки ликвидности баланса может исчисляться и анализироваться в дина-

мике за ряд лет собственный оборотный капитал (оборотный капитал минус краткосрочные обязательства). (II раздел Актива - V раздел Пассива).

5.3. Анализ состояния расчетов, дебиторской и кредиторской задолженности.

Торговые предприятия имеют многообразные экономические связи с другими хозяйственными организациями, непосредственно вступая с ними в расчеты. Система расчетов должна быть построена таким образом, чтобы все платежи проходили в сжатые сроки, взаимная задолженность сводилась к минимальному размеру. Соблюдение платежной дисциплины предполагает своевременное выполнение обязательств по платежам за товары и услуги, расчетам с банком бюджетом, со всеми юридическими и физическими лицами. Нормальной считается дебиторская и кредиторская задолженность, возникшая в связи с установленной системой расчетов, срок погашения которой не наступил.

Наличие дебиторской задолженности, а тем более ее рост ведет к возникновению потребности в дополнительных источниках средств, ухудшает финансовое положение предприятия. Цель анализа – выявление путей и возможностей совершенствования расчетов, их учета, обеспечение сохранности имущества и на этой основе – предупреждение образования, а тем более роста дебиторской задолженности. Анализ дебиторской задолженности обычно проводится в динамике по ее видам, а внутри их по отдельным суммам.

Особое внимание уделяют изучению дебиторской задолженности с длительными сроками. Время возникновения каждого долга и его сущность определяют по данным аналитического учета дебиторов. Тщательно проанализировав расчеты с каждым дебитором, принимают меры по взысканию задолженности. При инвентаризации в конце года все расчеты должны быть тщательно проверены, суммы долгов подтверждены. По спорным долгам, по которым не истекли сроки исковой давности, оформляют соответствующие документы в суд или арбитраж для принудительного взыскания.

Изучение дебиторской задолженности по срокам возникновения позволяет предупредить ее списание на убытки. Дебиторская задолженность по срокам возникновения может группироваться следующим образом:

- до одного месяца,
- от одного до трех месяцев,
- от трех до шести месяцев,
- от шести до девяти месяцев,
- от девяти месяцев до одного года,
- и свыше одного года.

В торговле основное место занимает дебиторская задолженность по расчетам за товары, которая анализируется особенно детально. По товарам отгруженным изучают своевременность оформления и сдачи в банк для оплаты платежных документов. По каждому случаю несвоевременной сдачи в банк документов устанавливают причины и виновников задержек и принимают меры по улучшению расчетов. Товары отгруженные анализируют в разрезе следующих их видов:

1. Товары, отгруженные и сданные работы, по переданным в банк для оплаты расчетным документам, сроки оплаты, которых не наступили.
2. Товары отгруженные, расчетные документы по которым не сданы в банк на инкассо.
3. Товары, отгруженные по расчетным документам, неоплаченным в срок покупателями и заказчиками.
4. Товары на ответственном хранении у покупателей ввиду отказа от акцепта.

Изменение остатков товаров отгруженных, срок оплаты которых не наступил, может происходить под влиянием различных факторов и, прежде всего, в связи с изменением: объема реализации, ритмичности поставки товаров, подачи транспорта и пр.

Одновременно анализируют длительность документооборота, выявляют случаи нарушения сроков и порядка расчетов. Изучая просроченную задолженность покупателей, определяют дату ее возникновения, причины и принимают меры по ускорению получения причитающихся средств.

Анализ расчетов с дебиторами по претензиям должен проводиться в увязке с изучением организации претензионной работы и учета этой задолженности. Особенно детально анализируют задолженность по недостатке, растратам, хищению и порче товаров и другого имущества. Наличие, а тем более ее рост свидетельствует о недостатках в обеспечении сохранности товарно-материальных и других ценностей и их учете. Предупредить недостачи и порчу товаров и другого имущества можно правильным подбором, подготовкой и расстановкой кадров и, прежде всего, материально ответственных лиц, совершенствованием учета и контроля, улучшением условий транспортировки, хранения и отпуска товаров, повышением качества проводимых инвентаризаций.

Изучая задолженности за товары, проданные в кредит, выявляют возможности совершенствования расчетов с покупателями, предупреждения образования просроченной задолженности и списания ее на убытки. Задолженность за товары, проданные в кредит, может быть списана на убытки в связи с неплатежеспособностью должников и по другим причинам, что следует учитывать при определении реальной суммы ее изменения за исследуемый период.

Наличие дебиторской задолженности за покупателями и заказчиками свидетельствует о том, что торговое предприятие отпускает товары без предварительного перечисления причитающихся ему платежей. Расчеты с покупателями, которые постоянно получают товары, должны быть организованы в порядке плановых платежей или других оптимальных форм расчетов, чтобы предупреждать возникновение дебиторской задолженности.

Кредиторскую задолженность, как и дебиторскую, изучают в динамике в целом по предприятию, по отдельным ее видам и суммам. Для оценки кредиторской задолженности исчисляют удельный вес кредиторской задолженности в формировании хозяйственных ресурсов, выделив ту ее часть, которая является основным источником формирования товарных запасов, покрытия оборотных средств.

ГЛАВА 2. ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

ТЕМА 6: Анализ производства продукции растениеводства

- 6.1. Значение, задачи и источники анализа производства продукции растениеводства.
- 6.2. Анализ динамики и выполнения производства продукции растениеводства.
- 6.3. Анализ выполнения плана сева и уборки урожая сельскохозяйственных культур. Анализ структуры посевных площадей.
- 6.4. Анализ урожайности сельскохозяйственных культур.
- 6.5. Резервы увеличения производства продукции растениеводства.

6.1. Значение, задачи и источники анализа производства продукции растениеводства.

Растениеводство - это основная отрасль сельского хозяйства. От уровня ее развития зависит не только удовлетворение потребностей населения в продуктах питания, а предприятий промышленности - в сырье, но и состояние животноводства. Поэтому анализу выполнения плана по выпуску валовой продукции (далее по тексту - ВП) данной отрасли следует уделить особое внимание.

Объем производства продукции растениеводства является одним из основных показателей, характеризующих деятельность сельскохозяйственных предприятий. От объема производства продукции зависят уровень ее себестоимости, сумма прибыли, уровень рентабельности, финансовое положение предприятия, платежеспособность хозяйства и другие экономические показатели. Поэтому анализ хозяйственной деятельности следует начинать с изучения объема производства продукции растениеводства.

Основными задачами анализа являются следующие:

- 1) определение уровня выполнения плана по всем показателям: производству ВП, посева, уборки, урожайности и прочим;
- 2) исследование степени влияния различных факторов на валовой выпуск продукции;
- 3) выявление и анализ внутрихозяйственных резервов увеличения производства продукции растениеводства;
- 4) разработка мероприятий по освоению выявленных резервов увеличения валового производства продукции.

На рисунке 1.1.1 представлена схема проведения анализа производства продукции растениеводства.

От того, насколько глубоко и всесторонне выполнен анализ производства продукции, зависят оценка деятельности хозяйства по использованию имеющихся возможностей увеличения производства продукции, а также полнота и реальность выявленных резервов и как результат этого - дальнейшее увеличение производства, снижение себестоимости продукции, рост прибыли, рентабельности и т.д.

Основным источником информации для анализа производства продукции растениеводства является отчетность «Производство и себестоимость продукции растениеводства», в которой приводятся данные о размерах посевных площадей по культурам, валовом сборе продукции и ее себестоимости, об урожайности культур; бизнес-план хозяйства, в котором содержатся плановые показатели и планы производственных подразделений.



Рис. 6.1.1. Блок- схема анализа производства продукции растениеводства

Помимо этого используются данные форм годовой отчетности:

- Форма №4-сх, №6-П, годовая «Заключительный отчет об итогах сева под урожай».
- Форма №5-сх, годовая «Сортовые посевы сельскохозяйственных культур».
- Форма №9-сх, годовая «Использование минеральных и органических удобрений под урожай».
- Форма 10-сх, годовая «Заключительный отчет о заготовке кормов».
- Форма №17-сх, годовая «Механизация сельскохозяйственных работ в колхозах и совхозах».
- Форма №18-сх, годовая «Наличие тракторов, сельскохозяйственных машин и энергетических мощностей».
- Форма №20-сх, годовая «О работе подсобного сельского хозяйства».
- Форма №21-сх, годовая «Реализация сельскохозяйственной продукции сельскохозяйственными предприятиями».
- Форма №27-сх, годовая «Баланс кормов».
- Форма №29-сх, годовая «Посевные площади, урожайность и валовые сборы сельскохозяйственных культур».
- Форма №29-сх, годовая «Группировка хозяйств по урожайности сельскохозяйственных культур» и пр.

Для оперативного анализа производства продукции растениеводства используют первичные документы: «Ведомость учета зерна и другой продукции», «Дневник поступления продукции», «Акт приемки грубых и сочных кормов», «Акт на оприходование пастбищных кормов» и др., а также оперативную отчетность: форма №1-сх, 5 раз в год «Наличие семян яровых культур»; форма №7-сх, недельная, двухнедельная «Уборка урожая»; форма №10-сх, недельная, двухнедельная «Заготовка кормов».

6.2. Анализ динамики и выполнения производства продукции растениеводства.

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

- базисные $I_b = N_i / N_0 * 100\%$; (6.2.1)

- цепные $I_c = N_{(i+1)} / N_i * 100\%$. (6.2.2)

Анализ выполнения плана по объему производства продукции растениеводства следует начинать с рассмотрения показателей по производству валовой продукции в разрезе культур в натуральных показателях и в целом по всем видам в стоимостном измерении. Сельскохозяйственные предприятия сами определяют объемы выпуска ВП по ее видам. Поэтому в начале анализа проверяется обоснованность плановых показателей производства ВП.

Для оценки выполнения плана фактический валовой сбор по каждой культуре сопоставляют с запланированным уровнем (с уровнем за прошлый год и со средними данными по предприятию), выявляют процент выполнения плана и отклонения от него. Данное сравнение позволяет сделать вывод о выполнении плана производства продукции в отрасли растениеводства не только в целом по хозяйству, но и по отдельным бригадам.

После выяснения общего состояния выполнения плана в целом по предприятию, следует проанализировать его по отдельным хозрасчетным подразделениям, определив удельный вес каждого из них в общем объеме производства.

На следующем этапе анализа необходимо установить факторы и причины изменения объема производства продукции растениеводства. Объем производства продукции зависит от размера посевных площадей и урожайности сельскохозяйственных культур. С увеличением размера посевных площадей и ростом урожайности культур увеличивается и валовой сбор продукции, и наоборот, сокращение посевных площадей и понижение урожайности ведет к недобору продукции.

Большое влияние на валовой сбор продукции оказывает структура посевных площадей. Чем больше доля высокоурожайных культур общей посевной площади, тем выше, при прочих равных условиях, валовой выход продукции, и наоборот.

Непосредственное влияние на валовую продукцию оказывает гибель посевов, которая может произойти по объективным причинам (климатические условия) и по вине хозяйства.

На рисунке 6.2.1 представлена взаимосвязь перечисленных нами выше факторов.

В первую очередь необходимо выявить влияние факторов первого порядка. Все остальные факторы оказывают косвенное влияние.

Детерминированная факторная модель валового сбора продукции имеет следующий вид:

$$BC = \sum (S_i - S_{ги}) * Y_i \quad (6.2.3.)$$

где BC- валовой сбор продукции,

S_i - посевная площадь i -ой культуры,

$S_{ги}$ - площадь, на которой погибли посевы i -ой культуры,

Y_i - урожайность i -ой культуры.



Рис. 6.2.1. Блок- схема факторной системы объема производства продукции

Для измерения влияния факторов можно использовать способы цепной подстановки, абсолютных и относительных разниц. Результаты расчетов отражаются в таблице они показывают, какие факторы оказали положительное влияние на объем полученной продукции, а какие - отрицательное и в какой степени. Это позволяет не только оценить результаты хозяйствования, но и увидеть неиспользованные возможности увеличения валового сбора продукции.

Для определения степени влияния каждого фактора на валовой сбор методом цепных подстановок в расчет вводятся два условных показателя:

валовой сбор продукции при плановой урожайности и фактической площади посевов:

$$BC_{ysl1} = S_{\phi} * Y_{nl} \quad (6.2.4.)$$

* валовой сбор продукции при плановой урожайности и фактически убранной площади посевов (S - St):

$$BC_{ysl2} = S_{y\phi p} * Y_{nl} \quad (6.2.5.)$$

Отклонение от плана по валовому сбору:

а) за счет изменения площади посевов: $\Delta BC_s = (S_{\phi} - S_{nl}) * Y_{nl} \quad (6.2.6);$

б) за счет гибели посевов: $\Delta BC_2 = (S_{y\phi p} - S_{\phi}) * Y_{nl} \quad (6.2.7);$

с) за счет изменения урожайности: $\Delta BC_y = (Y_{\phi} - Y_{пл}) \times S_{убр}$ (6.2.8).

6.3. Анализ выполнения плана сева и уборки урожая сельскохозяйственных культур. Анализ структуры посевных площадей.

После определения влияния факторов на объем ВП растениеводства необходимо более детально проанализировать выполнение плана и динамику посевных площадей по культурам, установить изменения в размере и структуре посевных площадей и дать им экономическую оценку. В связи с этим основными задачами анализа являются:

1. объективная оценка выполнения плана сева;
2. изучение рациональности структуры посевных площадей, позволяющей с наименьшими затратами добиться выполнения плана;
3. сравнение с данными прошлого года с плановыми данными.

Источники информации для проведения анализа:

Форма №4-сх, №6-П, годовая «Заключительный отчет об итогах сева под урожай».

Форма №29-сх, годовая «Посевные площади, урожайность и валовые сборы сельскохозяйственных культур» и др.

Анализ начинается со сравнения фактической площади посевов с плановой по каждой культуре, бригаде и в целом по хозяйству. В процессе анализа устанавливаются отклонения от плана и их причины. Изучаются сроки посева и уборки урожая.

План уборки содержит данные о посевных площадях яровых и сохранившихся площадях озимых культур. Показатели об убранных площадях следует брать из оперативной отчетности, производственных отчетов бригадиров.

Сопоставляя фактически посеянные и убранные площади, следует определить, все ли площади убраны. Если обнаруживаются неубранные площади, то устанавливаются, по каким культурам и в каких бригадах, по каким причинам эти площади остались неубранными. Причинами могут быть - гибель посевов, хозяйственная нераспорядительность. При анализе выясняется, в каких бригадах, на каких площадях и какие культуры погибли.

Гибель посевов - прямой убыток, поэтому необходимо подсчитать размер потерь, учитывая фактические затраты на семена, удобрение, посев, уход и возможный урожай.

Перевыполнение плана сева по одним культурам и невыполнение по другим вызывает изменение структуры посевных площадей: удельный вес одних культур увеличивается, а других уменьшается по сравнению с планом, предыдущим периодом. Структура посевных площадей должна находиться в соответствии с производственным направлением хозяйства, его специализацией.

В процессе анализа устанавливаются изменения в структуре посевов, и рассчитывается влияние этого фактора на выпуск ВП, т.е. необходимо определить насколько целесообразны те изменения, которые произошли в составе посевных площадей с точки зрения увеличения объема производства продукции растениеводства. Нарушение посевной структуры приводит к недополучению ВП, к нарушениям ее ассортимента.

Расчет влияния структуры посевных площадей можно осуществлять двумя способами:

методом цепных подстановок:

$$BC_{усл1} = \sum(S_{общ.ф} \times U_{диф} \times Y_{инл}) \quad (6.3.1.);$$

$$BC_{усл2} = \sum(S_{общ.ф} \times U_{инл} \times Y_{инл}) \quad (6.3.2.);$$

$$\Delta BC_{У\partial} = BC_{усл1} - BC_{усл2} \quad (6.3.3.)$$

приемом абсолютных разниц:

$$\Delta BC_{У\partial} = \sum((U_{диф} - U_{инл}) \times Y_{инл}) / 100 \times S_{общ.ф} \quad (6.3.4.).$$

Эта же методика может быть использована и для расчета влияния структуры посевов на затраты производства, сумму прибыли и другие показатели. В расчет, в данном случае, принимаются затраты или сумма прибыли на 1 га и всю площадь. Расчеты представим в таблице 6.3.1.

Таблица 6.3.1.

Расчет влияния структуры посевов на сумму прибыли

Культуры	Прибыль на 1 га посева, тыс. руб.	Структура посевов, %			Изменение суммы прибыли в среднем с 1 га, тыс. руб.
		План	Факт	Отклонения (+,-)	
1	2	3	4	5	6
Ячмень	6,0	60	55	-5	-0,300
Рожь	4,5	40	45	+5	+0,225
Всего:	5,3	100	100	-	-0,075

Вывод: Таким образом, сокращение посевной площади наиболее прибыльной продукции привело в целом к снижению прибыли на 0,075 тыс. руб. с 1 га. При условии, что фактическая посевная площадь составила 1 000 га, убыток определяется в размере 75 тыс. руб.

Большое значение имеет оперативный анализ хода уборки урожая. Перед ее началом составляется план- график уборки по хозяйству в целом, каждой бригаде. Анализ проводится по каждой культуре в следующих направлениях: ежедневное, пятидневное, подекадное подведение итогов по количеству собранной продукции и убранной площади. Фактические данные сопоставляются с планом - графиком работ, выявляют отклонения, устанавливают их причины.

6.4. Анализ урожайности сельскохозяйственных культур.

Урожайность сельскохозяйственных культур является показателем, который формируется под воздействием многих факторов. Поэтому при анализе необходимо охватить широкий круг вопросов.

Начинать анализ следует с оценки достигнутого уровня урожайности, тенденций ее изменения, напряженности плановых показателей и их выполнение.

Основными задачами анализа урожайности сельскохозяйственной продукции являются следующие:

- 1) изучение динамики роста урожайности по каждой культуре или группе культур за продолжительный период времени;
- 2) анализ мер и мероприятий по подъему урожайности;
- 3) оценка степени выполнения плана урожайности и выявление причин и факторов невыполнения запланированных показателей;
- 4) сопоставление уровня урожайности в анализируемом хозяйстве с уровнем, сложившемся по району, области, в других хозяйствах (передовой опыт выращивания культур).

Уровень выполнения плана и динамики урожайности в целом по хозяйству предопределяется работой каждого из подразделений. Поэтому следует также проанализировать урожайность по отдельным видам культур в разрезе бригад.

Урожайность - это качественный, комплексный показатель, который зависит от ряда факторов:

- природно - климатических условий (качества и состава почвы, рельефа местности, количества осадков и т.п.). Этот фактор важно учитывать в сравнительном анализе урожайности в разных хозяйствах;
- культуры земледелия (правильности обработки почвы, качества семян, сроков сева и др.);
- агротехники и технологии выращивания культур;
- удобрения почвы;
- качественного выполнения всех полевых работ в сжатые сроки и других экономических факторов.

Установив степень выполнения плана по урожайности, необходимо разобраться в причинах, которые повлияли на урожайность.

В процессе анализа необходимо изучить выполнение плана по всем агротехническим мероприятиям, определить эффективность каждого из них и после этого подсчитать влияние каждого мероприятия на уровень урожайности и валовой сбор продукции. Для этого недовыполнение или перевыполнение плана по объему каждого мероприятия умножается на фактический уровень его окупаемости. Методику расчета рассмотрим на примере удобрения полей.

Выполнение плана по количеству внесенных удобрений на 1 га посевов каждой культуры определяется путем сравнения фактических данных (отчетность об использовании удобрений) с плановыми (расчет стоимости удобрений по культурам).

В конце года рассчитывается фактическая окупаемость удобрений по каждой культуре. Для определения окупаемости удобрений можно использовать три метода анализа:

1. экспериментальный (прибавка урожая за счет внесенных удобрений определяется путем сопоставления урожайности опытных участков, на которых вносились удобрения, и контрольных, где они не вносились) используется только в опытно- экспериментальных хозяйствах;
2. расчетный (сначала рассчитывается урожайность от естественного плодородия почвы, для чего качество земли в баллах умножается на цену балла, которая определяется районной химлабораторией, затем разность между фактической и расчетной урожайностью делят на количество внесенных удобрений на 1 га посевов данной культуры и таким образом определяется прибавка урожая);
3. корреляционный.

Снижение окупаемости удобрений может произойти из-за несбалансированности, низкого качества, сроков и способов внесения в почву.

Повышение урожайности во многом зависит от нормы высева, качества и сорта семян, способов и сроков сева. При проведении анализа надо установить всюду ли выполнялись нормы высева с учетом качества семян. Отдельно необходимо определить потери урожая по причине гибели посевов в период роста (вымерзание, вымокание, засуха и т.д.) и в результате неудовлетворительной организации химической обработки посевов, недостачи препаратов или их неумелого использования.

Большое влияние на урожайность оказывает выполнение плана по внедрению более перспективных и высокоурожайных сортов. Если увеличивается удельный вес более урожайных сортов, то в результате средняя урожайность культуры возрастает и наоборот. Рассчитать влияние данного фактора на изменение урожайности можно методом цепной подстановки или абсолютных разниц.

Метод абсолютных разниц:

$$\Delta Y_{y_{oi}} = \frac{\sum (y_{d_{fi}} - y_{d_{nli}}) \times Y_{nli}}{100} \quad (6.4.1.)$$

Для разработки мероприятий по подъему урожайности важно выяснить причины, обусловившие ее уровень. Целесообразно разделить все факторы на частные (связанные с деятельностью конкретного хозяйства, подразделения) и общие (характеризующие состояние дел всего объединения в целом).

6.5. Резервы увеличения производства продукции растениеводства.

Заключительным этапом анализа является выявление и подсчет резервов увеличения производства продукции растениеводства, разработка мероприятий по их использованию.

Под хозяйственными резервами понимают возможности улучшения производственно-финансовой деятельности посредством максимального использования имеющегося потенциала, достижений науки и передового опыта.

На рисунке 1.5.1 отражены основные направления поиска резервов увеличения производства продукции растениеводства.

Возможные и неиспользованные резервы расширения посевных площадей определяются при анализе использования земельных ресурсов: включение в сельскохозяйственный оборот земель, занятых кустарником, залежей, заболоченных земель и др.). В ходе анализа выявляются неиспользованные площади пахотных земель и невыполнение плана мероприятий по их освоению.



Рис. 6.5.1. Основные направления поиска резервов увеличения производства продукции растениеводства

Чтобы определить возможные резервы увеличения производства продукции, необходимо выявленный резерв расширения посевной площади умножить на фактическую урожайность тех культур, посевы которых планируются на ней. Таким образом, определяется возможный сбор продукции, если бы эти земли были бы использованы под посевы (таблица 6.5.1).

Таблица 6.5.1.

Подсчет резервов увеличения производства продукции за счет более полного использования земельных ресурсов

Мероприятия	Площадь, га	Культура	Урожайность, ц/га	Резерв, ц
1	2	3	4	5
Осушение болот	10	Картофель	300	3 000

Улучшение структуры посевных площадей - это увеличение доли более урожайных культур в общей посевной площади. Для расчета величины этого резерва сначала необходимо разработать более оптимальную структуру посевов для данного хозяйства с учетом всех его возможностей и ограничений (с помощью экономико-математических методов), а затем сравнить фактический объем продукции с возможным, который будет получен с общей фактической площади, при фактической урожайности культур, но при улучшенной структуре посевов.

Основным резервом увеличения производства продукции является рост урожайности сельскохозяйственных культур. В таблице 6.5.2. приведем подсчет резервов увеличения производства за счет проведения мероприятий по подъему уровня урожайности сельскохозяйственных культур.

Таблица 6.5.2.

Подсчет резервов увеличения производства продукции за счет проведения различных мероприятий

Источник резервов	Показатели	Расчет резерва
1	2	3
Дополнительное внесение удобрений	1. Дополнительное количество удобрений, ц NPK; 2. Фактическая окупаемость 1ц NPK, ц 3. Резерв = (1)*(2)	Количество дополнительных удобрений под i-ю культуру в перерасчете на действующее вещество (NPK) умножить на фактическую прибавку урожая данной культуры, которую обеспечивает 1ц NPK (на фактическую окупаемость 1ц NPK).
Повышение окупаемости удобрений	1. Фактическая окупаемость 1ц NPK, ц 2. Возможная окупаемость 1ц NPK, ц 3. Прирост окупаемости удобрений, ц =(2)-(1) 4. Возможное количество удобрений, ц NPK 5. Резерв,ц =(3)*(4)	Окупаемость удобрений зависит от дозы и качества удобрений, их структуры, сроков и способов внесения в почву. Резервы увеличения окупаемости (эффективности) удобрений определяются при анализе их использования путем разработки конкретных мероприятий. Для расчета резервов выявленный прирост окупаемости умножается на планируемый (возможный) объем внесения удобрений в почву по каждой культуре.
Внедрение более урожайных сортов культур	1. Посевная площадь 1-го сорта=200га 2. Посевная площадь 2-го сорта=150га 3. Разность урожайности (1)-(2)=5ц 4. Резерв, ц = (1)*(3)	Разность урожайности более или менее продуктивного сорта умножается на возможный прирост площади под более урожайный сорт. Если при выращивании используется несколько сортов и меняется соотношение в сторону более урожайных, то подсчет резервов проводится с учетом улучшения структуры посевных площадей (табл. 5.4.)

Источник резервов	Показатели	Расчет резерва
1	2	3
Недопущение потерь при уборке урожая	1. Площадь, убранная позже оптимального срока, га 2. Урожайность при уборке, ц/га: 2.1. в срок 2.2. позже 3. Потери продукции (резерв), ц: 3.1. с 1 га $= (2.1) - (2.2)$ со всей площади $= (1) * (3.1)$	1 этап- сопоставляется урожайность на площадях, где уборка урожая проведена в оптимальные сроки и с опозданием; 2 этап- полученная разность умножается на площадь, на которой урожай был собран позднее оптимальных сроков. Сумма потерь показывает сколько хозяйство дополнительно могло бы получить продукции, если бы организовало уборку в оптимальные сроки.

Таблица 6.5.3.

Подсчет резервов увеличения производства картофеля за счет улучшения сортового состава посевов

Сорт	Урожайность, ц/га	Посевная площадь, га		Удельный вес, %			Изменение средней урожайности, ц/га (2)*(7)/100
		факт.	воз-можн.	факт.	воз-можн.	отклонение (+,-)	
1	2	3	4	5	6	7	8
Ласунок	220	140	175	40	50	+10	+22
Темп	190	140	175	40	50	+10	+19
Огонек	160	70	-	20	-	-20	-32
Всего:	-	350	350	100	100	-	+9

В процессе анализа могут быть выявлены и другие источники резервов роста урожайности и выхода продукции:

- способы и качество обработки земли;
- способы сева и ухода за посевами;
- чередование культур в полях севооборота;
- использование передового опыта и научных достижений и др.

Эти резервы можно определить, если сравнить урожайность культур на полях, на которых проводилось данное мероприятие, и урожайность культур на полях, на которых оно не проводилось. Затем разность урожайности умножается на площадь полей, где это мероприятие не проводилось.

В заключение анализа все выявленные резервы обобщаются по каждому виду продукции в натуральном измерении и в целом по растениеводству - в стоимостном, для чего используются сопоставимые закупочные цены.

ТЕМА 7: Анализ производства продукции животноводства

- 7.1. Анализ выполнения плана производства продукции животноводства.
- 7.2. Анализ выходного поголовья и воспроизводства стада. Анализ структуры стада животных.
- 7.3. Анализ продуктивности скота и птицы. Анализ обеспеченности животных кормами и эффективность их использования.
- 7.4. Методика подсчета резервов роста производства продукции животноводства.

7.1. Анализ выполнения плана производства продукции животноводства.

Животноводство - это вторая важнейшая отрасль сельского хозяйства республики. Основными задачами анализа являются следующие:

- 1) определение роли животноводства в целом и по каждой его отрасли в хозяйстве;
- 2) оценка выполнения плана производства продукции, воспроизводства стада;
- 3) определение влияния факторов на объем производства продукции
- 4) повышение продуктивности животных;
- 5) определение причин отклонения от плана;
- 6) выявление имеющихся резервов и разработка мероприятий по их использованию.

Основными источниками информации для проведения анализа производства продукции животноводства:

1. Годовые отчеты (фактические данные):

- форма №24-сх, годовая «О состоянии животноводства в сельскохозяйственных предприятиях»;
- форма №26-сх, годовая «О состоянии пушного звероводства»;
- форма №24-сх, данные годовых хоз. книг «Учет скота»;
- форма №24, годовая «Группировка хозяйств по наличию основных видов скота, удою молока от коровы, выходу молодняка скота»;
- форма №30-сх, кварт. «О работе животноводческих комплексов»;
- форма №3 (фермер), годовая «Сведения о производстве продукции животноводства и численности скота»;
- форма №8 (сельсовет) «О наличии коров и реализации молодняка крупного рогатого скота личными подсобными хозяйствами населения».

2. Бизнес- план (плановые показатели).

3. Данные первичного и аналитического бухгалтерского учета.

Анализ работы отрасли животноводства следует проводить за определенный период времени - год, полугодие, квартал, месяц, а по отдельным показателям - ежедневно, за пять, десять дней.

ВП животноводства в натуральном выражении состоит из продукции, полученной:

1. при выращивании скота и птицы (приплод, прирост живой массы);
2. при хозяйственном использовании животных (молоко, мясо, яйца и др.).

Выполнение плана по производству продукции в физической массе анализируется по каждому виду как в целом по хозяйству, так и по каждой ферме. С этой целью фактические данные о производстве продукции сравниваются с плановыми и с показателями предыдущего года. Для того чтобы дать общую оценку выполнения плана по

сельскохозяйственному предприятию все виды продукции оценивают в сопоставимых ценах.

Для более полной оценки результатов животноводческой отрасли изучается динамика роста производства продукции за 5-10 лет. Результаты анализа оформляются так же, как и в растениеводстве.

В процессе дальнейшего анализа выявляются причины изменения объема полученной продукции. Объем производства продукции зависит, прежде всего, от факторов первого порядка: поголовья и продуктивности животных. Все остальные факторы оказывают косвенное влияние. На рисунке 2.1.1 представлена схема факторного анализа ВП животноводства.

Согласно этой схеме в первую очередь рассчитывается влияние поголовья и продуктивности животных на выход ВП. Для этого используется детерминированная двухфакторная модель:

$$ВП = П \times ПР \quad (7.1.1.)$$

где $П$ - поголовье животных,

$ПР$ - продуктивность животных.



Рис. 7.1.1. Блок- схема факторного анализа объема производства продукции животноводства

Для определения степени влияния обозначенных факторов можно использовать любой метод детерминированного анализа:

- способ цепной подстановки,
- метод абсолютных разниц,
- метод относительных разниц:

$$\Delta ВП_{П} = \frac{(ВП_{nl} \times \Delta П\%)}{100} \quad (7.1.2.)$$

$$\Delta ВП_{ПР} = \frac{(ВП_{nl} + \Delta ВП_{П}) \times \Delta ПР\%}{100} \quad (7.1.3.)$$

где $\Delta П\%$ и $\Delta ПР\%$ определяются как - $\frac{(план - факт)}{план} \times 100$ (7.1.4.)

- интегральный способ:

$$\Delta ВП_{П} = \frac{1}{2} \Delta П (ПР_{ф} + ПР_{пл}) \quad (7.1.5.)$$

$$\Delta ВП_{ПР} = \frac{1}{2} \Delta ПР (П_{ф} + П_{пл}) \quad (7.1.6.)$$

Аналогичные расчеты делаются по каждому виду продукции животноводства в целом по хозяйству и по каждой ферме.

7.2. Анализ выходного поголовья и воспроизводства стада. Анализ структуры стада животных.

Каждое сельскохозяйственное предприятие может успешно выполнить план по производству продукции, если будет иметь достаточное количество продуктивных животных. Для этого необходимо создать достаточно прочную кормовую базу и условия для быстрого увеличения производства кормов, поэтому вопросы роста поголовья нужно рассматривать в тесной взаимосвязи с кормовой базой.

Выполнение плана по росту поголовья продуктивных животных зависит от того, как хозяйство организует воспроизводство стада, получит и сохранит предусмотренный планом приплод, своевременно подготовит молодняк к переводу в основное стадо и для реализации.

Воспроизводство- это постоянный процесс замены выбывших животных за счет получения приплода, выращивания и покупки молодняка.

Анализируя выполнения плана по росту поголовья, следует изучить выполнение плана по выходному поголовью каждого вида и возрастной группы животных. Для выявления причин изменения выходного поголовья оценивается выполнение плана оборота стада, т.е. по источникам поступления и выбытия животных.

Под оборотом стада понимается количественное и качественное изменение поголовья скота по половым и возрастным группам животных в течении определенного периода. Расчет производится балансовым методом:

Остаток на начало года		Выбытие:
+		* перевод в другие группы,
Поступление:		* реализация государству:
* приплод от маточного поголовья,	=	голов
* приобретение скота,		живой массы, ц,
* поступление из младших групп.		* убой в хозяйстве,
		* падеж
		+
		Остаток на конец года

Основным источником пополнения стада является получение приплода. Недовыполнение плана может произойти по причине яловости маток, мертворожденного приплода. Причинами яловости чаще всего являются неудовлетворительные условия содержания маточного поголовья, низкий уровень их кормления и др.

Важным источником пополнения и воспроизводства стада является покупка племенных животных, а также закупка телят у населения. В процессе анализа следует изучить выполнение плана закупки молодняка для пополнения стада, выращивания и откорма, а также причины его невыполнения (отсутствие источников финансирования, недостаток кормов и т.д.)

Основным каналом выбытия животных является реализация их на мясокомбинат и племенные цели. При этом нужно установить, не произошло ли сокращение поголовья по причине реализации на мясо недорощенного скота. Выясняют также причины падежа и вынужденного забоя животных (нарушение правил выпойки и кормления, антисанитарное состояние помещений, отсутствие прогулок и т.д.).

На основе анализа выполнения плана по обороту стада выявляют внутривладельческие резервы роста выходного поголовья на конец года за счет:

- сокращения яловости коров;
- сокращения падежа и гибели животных;
- увеличения живой массы одной головы до планового уровня.

В процессе воспроизводства стада происходят количественные изменения в его составе и структуре в связи с поступлением и выбытием животных. Происходят также и качественные изменения по породности, возрасту, продуктивности в связи с проведением отбора лучших пород, выбраковки низкопродуктивных и т.д.

При изучении состава и структуры животноводческих отраслей и ферм в первую очередь определяют:

1. Численность поголовья скота по видам животных, возрастным и производственным группам.
2. Удельный вес отдельных видов животных в общем поголовье хозяйств (в переводе на условное поголовье).
3. Физическое поголовье по группам животных и птицы в расчете на соответствующую единицу земли.
4. Условное поголовье скота и птицы в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий.
5. Размеры животноводческих отраслей.

Перечисленные показатели позволяют судить о концентрации поголовья отдельных видов и групп животных, определить ведущую отрасль, контролировать выполнение плана воспроизводства стада, производства и реализации продукции.

На данном этапе исследований необходимо изучить структуру стада, установить происшедшие в ней изменения и дать им экономическую оценку, т.е. показать, насколько целесообразны изменения в структуре стада с точки зрения увеличения объема производства продукции, рационального использования трудовых и кормовых ресурсов и получения максимума прибыли. Для этого фактический уровень названных показателей сравнивают с расчетным, который сложился бы при всех фактических условиях, но при плановой структуре стада.

В процессе анализа необходимо изучить породный состав по каждой группе животных, определить удельный вес каждой породы в общем поголовье, установить изменения в породном составе стада по сравнению с планом и данными прошлых лет.

Для определения влияния породного состава стада на выход продукции, затраты кормов, труда, сумму прибыли и другие показатели можно использовать метод цепной подстановки или способ абсолютных разниц, как и при исчислении влияния структуры стада по возрастному признаку. Расчет проводится по каждой группе и виду животных.

7.3. Анализ продуктивности скота и птицы. Анализ обеспеченности животных кормами и эффективность их использования.

Продуктивность животных определяется количеством продукции, полученной от одной головы за соответствующий период времени (день, мес., год). По взрослому стаду крупного рогатого скота показателем продуктивности является надой молока на фуражную корову и выход телят на 100 коров, а по молодняку к откормочному поголовью - среднесуточный прирост живой массы.

Показателями продуктивности в птицеводстве являются выход яиц на одну несушку и среднесуточный прирост молодняка; в овцеводстве - настриг шерсти на одну голову, приплод на одну овцу и среднесуточный прирост живой массы молодняка; в пчеловодстве - масса собранного меда одну пчелосемью.

В процессе анализа необходимо изучить динамику и выполнение плана по продуктивности животных, провести межхозяйственный сравнительный анализ и установить причины изменения ее уровня.

Рост и развитие животных, повышение их продуктивности зависят от множества факторов, наиболее важными из них являются следующие:

1. уровень кормления, т.е. количество использованных кормов на одну голову за сутки, месяц, год;
2. повышение качества кормов и в первую очередь их энергетическая и протеиновая питательность. Корм плохого качества имеет низкую питательность и не обеспечивает необходимую продуктивность животных. Качество кормов зависит от способов и сроков их заготовки и хранения, технологии приготовления и скармливания;
3. сбалансированное кормление, когда в рационе имеются все питательные вещества, необходимые организму животного в соответствии с их продуктивностью и физиологическим состоянием;
4. породный состав стада. Совершенствование породных качеств животных, создание новых пород, линий и гибридов являются необходимым условием существенного повышения продуктивности животных, улучшения качества продукции, внедрения современных технологий.
5. процент яловости коров, т.к. удои молока у яловок примерно наполовину ниже, чем у растелившихся коров. Кроме того, в связи с высоким процентом яловости коров хозяйства недополучают много телят.
6. тип и условия содержания животных, организация труда на животноводческих фермах и комплексах, технология производства, а также обеспеченность сельскохозяйственных предприятий кадрами животноводов, зоотехников, ветврачей, инженерно-техническим персоналом. Немаловажное значение имеет система оплаты труда, морального и материального поощрения работников.

В процессе анализа важно установить степень влияния каждого фактора на уровень продуктивности животных и на основе факторного анализа определить величину неиспользованных резервов; увеличения производства продукции.

Для определения степени зависимости продуктивности животных от перечисленных факторов можно использовать методы экспериментального (создаются опытные и контрольные группы животных, разность между продуктивностью этих групп животных делится на разность, например, в уровне кормления) и корреляционно-регрессионного анализа.

От обеспеченности животных кормами зависит размер поголовья животных и уровень их кормления. Поэтому в процессе анализа необходимо изучить состояние кормовой базы в хозяйстве, обеспеченность животных кормами в целом, и особенно в

стойловый период. Для этого необходимо наличие кормов сравнить с плановой потребностью, которая определяется исходя из фактического поголовья и плановых норм кормления.

Обеспеченность животных кормами непосредственно связана с уровнем их кормления. Различают среднесуточный, среднемесячный и среднегодовой уровень кормления. В процессе анализа изучают динамику данных показателей по каждому виду и группе их уровню, проводят межхозяйственный анализ.

Производство продукции в животноводстве зависит не только от обеспеченности животных кормами, но и от эффективности их использования, которая выражается следующими показателями:

- количеством полученной продукции на 1ц кормовой единицы (к.ед.);
- количеством расходуемых кормов на производство единицы продукции.

Причиной перерасхода кормов является их низкое качество. При низком качестве, несбалансированности рационов допускается большой перерасход кормов на единицу продукции по сравнению с нормой, в результате чего хозяйства недополучают много продукции.

7.4. Методика подсчета резервов роста производства продукции животноводства.

Основными источниками резервов увеличения производства являются рост поголовья и продуктивности животных.

Резервы роста поголовья определяются в процессе анализа выполнения плана по обороту стада - это:

- сокращение доли яловых коров в основном стаде;
- сокращение падежа животных по вине хозяйства;
- продажа на мясо животных, имеющих наибольшую массу.

Основными источниками роста продуктивности животных являются:

1. Повышение уровня их кормления: недовыполнение плана или возможный прирост уровня кормления умножается на фактическую окупаемость кормов или делится на фактический расход кормов в расчете на единицу продукции;
2. Повышение эффективности использования кормов: перерасход кормов на единицу продукции или его возможное сокращение умножить на фактический объем производства и полученный результат разделить на плановую норму расхода;
3. Улучшение породного состава стада: из фактического удельного веса *i*-ой породы вычесть плановый или возможный по оптимальному варианту, а полученную разность умножить на фактическую продуктивность соответствующей породы животных и результаты суммировать. Рассчитанное таким образом изменение средней продуктивности необходимо умножить на фактическое или возможное поголовье соответствующего вида животных (табл.7.4.1).

Из таблицы 7.4.1. видно, что за счет увеличения удельного веса более продуктивной пестрой породы коров на 6% среднегодовой уровень продуктивности возрос на 0,3ц (30кг). Аналогичным образом определяются резервы увеличения объема производства за счет улучшения возрастного состава стада.

Таблица 7.4.1.

Резерв увеличения производства продукции за счет улучшения породного состава стада коров

Порода коров	Продуктивность одной головы, ц	Структура поголовья			Изменение среднего уровня продуктивности
		факт	возможное	отклонение	
1	2	3	4	5	6
Черно-пестрая	35	70	76	+6	+2,1
Местная	30	30	24	-6	-1,8
Всего:		100	100	-	+0,3

4. Снижение потерь продукции сельскохозяйственного предприятия в результате сокращения яловости коров, продуктивность которых ниже примерно на 50%. При определении резервов увеличения производства молока по данным зоотехнического учета необходимо установить потери молока в среднем на одну яловую корову и умножить на сверх плановое количество или возможное сокращение яловых коров.
5. Улучшение условий содержания животных, надлежащий уход, правильный режим кормления и поения, добросовестное отношение работников к своему делу. Эти резервы выявляются на основе сравнительного анализа работы разных хозяйств, ферм, отдельных работников и изучения передового опыта. При этом необходимо обеспечить равенство всех остальных условий: уровня кормления, качества кормов, структуры рационов, породного и возрастного состава стада т.д.

В заключение анализа необходимо обобщить все выявленные резервы по каждому виду в натуральном выражении и в целом по отрасли животноводства в стоимостной оценке (в сопоставимых ценах).

Выявленные резервы должны быть увязаны с конкретными и реальными мероприятиями по их использованию. При этом необходимо учитывать состояние кормовой базы, наличие трудовых ресурсов, животноводческих помещений, а также рынка сбыта. Помимо этого необходимо резервы животноводства увязать с резервами растениеводства.

ГЛАВА 3. ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТРАНСПОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

ТЕМА 8. Анализ производственно-хозяйственной деятельности автотранспортных предприятий

- 8.1. Значение, задачи, информационное обеспечение анализа плана перевозок.
- 8.2. Анализ выполнения плана и динамики перевозок.
- 8.3. Анализ аналитического объема перевозок.
- 8.4. Анализ технико-эксплуатационных показателей.
- 8.5. Анализ влияния технико-эксплуатационных показателей на выполнение плана перевозок груза.
- 8.6. Анализ выполнения плана технического обслуживания.
- 8.7. Анализ ремонта подвижного состава.
- 8.8. Анализ общей суммы затрат на эксплуатацию подвижного состава.
- 8.9. Анализ расхода топлива и материалов на эксплуатацию подвижного состава в том числе:
 - 8.9.1 Анализ обеспеченности автотранспортных предприятий (далее по тексту – АТП) материальными ценностями.
 - 8.9.2 Анализ использования АТП материальных ценностей.
 - 8.9.3 Анализ соблюдения норм расхода материальных ценностей.
- 8.10. Анализ выполнения плана организационно-технических мероприятий по экономии топлива и материалов.

- 8.1. Значение, задачи, информационное обеспечение анализа плана перевозок.

Выполнение плана перевозок является основной задачей АТП. Следовательно, результаты выполнения плана перевозок оказывают влияние на выполнение плана показателей себестоимости, дохода, прибыли.

Степень выполнения плана перевозок зависит от следующих факторов работы АТП:

- 1) организации маршрутов,
 - 2) правильное использование подвижного состава при перевозке грузов и пассажиров,
 - 3) рациональная организация технического обслуживания, ремонта подвижного состава,
 - 4) организация материально-технического снабжения,
- а так же от факторов, независимых от работы АТП:
- 1) номенклатура и структура грузового оборота,
 - 2) расстояние перевозки,
 - 3) неустройство подъездных путей к пунктам погрузки и выгрузки и т.д.

Условием положительной оценки деятельности АТП является выполнение задания по всем основным показателям и видам перевозок.

Анализ выполнения плана перевозок включает в себя следующие задачи:

1. При перевозке грузов – оценку выполнения задания объема перевозок, как в целом, так и характеристику выполнения плана по договорной клиентуре, а также срокам автоперевозок.

2. При перевозке пассажиров автобусами – оценку выполнения плана по количеству перевезенных пассажиров и выполненным пассажиро-километрам в целом по АТП и видам перевозок (городские, пригородные, междугородные) по утвержденным маршрутам.
3. При перевозке пассажиров автомобилями-такси – оценку выполнения плана по количеству выполненных платных километров пробега.
4. Оценку влияния отдельных факторов на выполнение плана заданного объема перевозок.
5. Изучение потерь и резервов роста объема перевозок.
6. Разработку организационно-технических мероприятий по использованию резервов и устранению потерь.

Информационным обеспечением анализа выполнения плана перевозок являются:

- План перевозок;
- Отчет о выполнении плана перевозок;
- Сведения о движении списочного состава автопарка;
- Планы и отчетные данные об уровне технико-эксплуатационных показателей;
- Данные оперативного учета и статистической отчетности.

8.2. Анализ выполнения плана и динамики перевозок.

Степень выполнения плана перевозок в тоннах (т), тонно-километрах (т-км), авто-тонно-часах, пассажирах, пассажиро-километрах, платных километрах пробега зависит главным образом от списочного и ходового состава автомобильного парка (его количества и структуры) и эффективности использования его на линии.

Таким образом анализировать выполнение плана перевозок следует в такой последовательности:

- характеристика общих результатов выполнения плана,
- анализ годовой (суточной) производительности грузовых автомобилей, автобусов, автомобилей-такси,
- анализ изменения среднесписочного количества подвижного состава и степени его использования на линии.

Для правильного вывода о производственной деятельности предприятия устанавливают степень выполнения плана перевозок за анализируемый период, а также сопоставляют объемы перевозок, выполненные за ряд лет.

Пользуясь данными по годам, кварталам, месяцам можно исчислять абсолютный прирост перевозок, темп роста, абсолютное значение одного процента роста. Эти показатели используют при характеристике перевозок за анализируемый период в сравнении с прошлым. Для характеристики динамики, темпов роста, объема перевозок и грузооборота принимают за основу какой-либо год (первый год пятилетки, первый месяц года (январь) или первый квартал).

Абсолютный прирост ($A_{пр}$) определяют вычитанием из последнего уровня объема перевозок предыдущего уровня, принятого за базис.

$$A_{пр} = P_a - P_b \quad (8.2.1.)$$

где, P_a , P_b – показатели за анализируемый и базисный период

$$\text{Темп роста объема перевозок} \quad T_p = \frac{P_a}{P_b} \times 100 - 100 \quad (8.2.2.)$$

Абсолютное значение одного процента роста определяют отношением величины абсолютного прироста к темпам роста, выраженное в процентах:

$$A_{1\%} = \frac{A_{np}}{T_p} \quad (8.2.3.)$$

При анализе выполнения плана перевозок анализируется обеспеченность предприятия необходимыми ресурсами и фактическое их использование. Основными показателями здесь являются: объем перевозок в тоннах (Q_t), грузооборот в т/км (P т/км):

$$Q_m = W_{год} \times A_{cn} \times \alpha_\beta \quad (8.2.4.)$$

$$P_{т/км} = \frac{W_{год} \times A_{cn} \times \alpha_\beta}{L} \quad (8.2.5.)$$

где, $W_{год}$ – годовая производительность одного автомобиля,
 A_{cn} – количество автомобилей по списку,
 α_β – коэффициент выпуска автомобилей на линию,
 L – среднее расстояние перевозки.

При наличии на предприятии перспективного плана рассчитывают среднегодовой темп роста. Например, если известно, что к концу пятилетки объем перевозок должен возрасти на 8,9%, то T_p за пятилетку равен

$$T_p = \sqrt[5]{1,089} = 1,017 \quad (8.2.6.)$$

Среднегодовой темп роста составляет 1,017%. Он означает, что АТП должно увеличивать ежегодно объем перевозок на 1,017%, чтобы добиться выполнения плана за пять лет.

После анализа этих показателей, необходимо проанализировать выполнение плана перевозок по клиентам. В тех случаях, когда в целом план объема перевозок выполнен, а по отдельным клиентам имеется невыполнение или перевыполнение плана, - общий объем перевозок разделяют на три группы:

- в пределах плана (Π_1),
- сверхплана (Π_2),
- не предусмотренный планом (Π_3).

По каждой группе процент выполнения плана перевозок равен:

$$\Pi_1 = \frac{\text{Процент выполнения плана в пределах утвержденного плана}}{\text{Фактический объем перевозок в пределах плана}} \times 100 \quad (8.2.7.)$$

Соответственно определяется процент выполнения плана сверхплана Π_2 и процент выполнения плана перевозок не предусмотренных планом Π_3 . Общий процент выполнения плана по тоннам $\Pi_Q = \Pi_1 + \Pi_2 + \Pi_3$ (8.2.8.)

Таким образом, перевыполнение плана перевозок по одним грузоотправителям не засчитывается в выполнение плана по другим.

Далее необходимо проанализировать изменение в номенклатуре и структуре объема перевозок, т. е. выявить структурные сдвиги.

Структурные сдвиги - это изменение соотношения отдельных составных частей в общем объеме данной совокупности. Влияние структурных сдвигов в объеме перевозок на выполнение плана рассчитывают по формуле:

$$\Delta \Pi_Q = \Pi_Q - 100 \quad (8.2.9.)$$

где, Π_Q - процент выполнения плана по общему объему перевозок.

8.3. Анализ аналитического объема перевозок.

При анализе выполнения плана перевозок рассчитывают аналитический объем перевозок Q_a по каждой марке автомобиля и результаты суммируют.

$$Q_a = \sum^m \left(\frac{T_n \times v_m \times \beta \times q' \times \gamma_c \times D_k \times \alpha_\beta}{ler' + v_m \times \beta \times t_{n-p}} \right) \times A_{cn} \quad (8.3.1.)$$

Где, m - количество моделей автомобилей

T_n - время в наряде, ч,

v_m - среднетехническая скорость, км/ч,

β - коэффициент использования пробега,

q' - грузоподъемность по отчету, т,

γ_c - коэффициент статического использования грузоподъемности,

D_k - календарные дни (30,90,360),

α_β - коэффициент выпуска автомобилей на линию,

ler' - средний пробег с грузом за езду по отчету, км,

t_{n-p} - время простоя под погрузкой и разгрузкой за езду, ч,

A_{cn} - среднесписочное количество автомобилей по отчету.

Аналитический объем перевозок (Q_a) показывает, сколько за анализируемый период, имеющимся подвижным составом, при сложившихся по отчету структуре автопарка и пробеге с грузом за езду, АТП должно было перевезти грузов.

На основании аналитического объема перевозок можно рассчитать.

- абсолютное отклонения от плана $A_Q = Q_{\text{отчетн.}} - Q_{\text{пл}} \quad (8.3.2.)$

- относительное отклонение от плана $O_Q = Q_{\text{отчетн.}} - Q_a \quad (8.3.3.)$

- допустимые отклонения от плана $D_Q = Q_a - Q_{\text{пл}} \quad (8.3.4.)$

D_Q со знаком “-“ показывает тот объем перевозок, который предприятие имеет право недовыполнить меньшим парком подвижного состава.

8.4. Анализ технико-эксплуатационных показателей.

Анализ технико-эксплуатационных показателей устанавливает конкретные причины, обусловившие отчетное их значение.

Время пребывания автомобиля в наряде (T_n).

Основными факторами, обусловившими величину времени пребывания автомобиля в наряде являются:

- режим работы предприятия,
- срочность и объем перевозок,
- количество водителей, приходящихся на один автомобиль,
- опоздания с выходом на работу и др.

Анализ времени нахождения автомобиля в наряде должен показать обеспеченность АТП заявками, были ли сверхурочные работы на линии, имелись ли опоздания с выходом, ранние возвраты с линии и по каким причинам.

При оперативном анализе технико-эксплуатационных показателей результаты можно получить при группировке сведений, полученных из путевых листов в таблице 8.4.1.

Таблица 8.4.1.

Время в наряде по данным путевых листов

Интервал, в котором находится значение времени в наряде, ч	Частота, с которой встречаются значения из этого интервала	Удельный вес каждого интервала в общей сумме значений, %
1,0 – 6,0	2	3
6,1 – 8,0	32	8,0
8,1 – 10	26	6,5
10,1 – 12,0	265	66,4
12,1 – 14,0	67	16,6
14,1 – 16,0	10	2,5
Итого:	400	100

Вывод: На данном предприятии предусмотрена в основном полуторасменная работа автомобилей. Данные свидетельствуют о неоправданных сверхурочных часах в анализируемом периоде. Около 20% автомобилей работает 12-16 часов. Это вызвано большими непроизводительными простоями. Преждевременные возвраты и опоздание с выходом на линию имели 8% автомобилей. Резервом увеличения продолжительности работы автомобилей на линии является – увеличение продолжительности работы пунктов погрузки и выгрузки, обеспечение приема и выдачи грузов в две и три смены, в субботние и воскресные, праздничные дни.

Среднетехническая скорость (v_T).

Значение среднетехнической скорости зависит от скоростей, с которыми автомобиль проходит различные участки пути, а так же от числа кратковременных остановок в пути по условиям регулирования скорости. Величина скорости, с которой автомобиль движется на отдельных участках пути, определяется дорожными условиями: тип и состояние дорожного покрытия, профиль дороги, ширина проезжей части и др; а также климатическими условиями, интенсивностью движения транспортного потока.

Среднетехническая скорость возрастает с увеличением среднего расстояния перевозки. Скорость движения с грузом несколько ниже, чем при движении без груза.

Точно учесть все перечисленные факторы при расчете планового значения среднетехнической скорости затруднительно. При составлении плана показатель скорости определяют на основе результатов, достигнутых за предыдущий период и конкретных условий, в которых будут выполняться перевозки.

Время простоя под погрузкой и разгрузкой ($t_{п-р}$).

Продолжительность t_{n-p} зависит от вида перевозимых грузов, вида тары, способа производства погрузочных, разгрузочных работ (ручной, механизированный), грузоподъемности и грузоместимости кузова автомобиля.

В ходе анализа может выявиться, что потери времени в ожидании погрузки и выгрузки вызываются отсутствием графика выпуска автомобилей на линию и прибытия их к клиентуре, незнанием водителей распорядка дня и организации работ обслуживаемой клиентуры, несоответствие режима работы погрузочного пункта, интервалами движения автомобилей.

Коэффициент использования пробега (β).

На величину коэффициента влияет территориальное расположение маршрутов, характер грузопотоков, род перевозимого груза.

Коэффициент использования пробега рассчитывают делением пробега с грузом на общий пробег. Сокращение нулевых и порожних пробегов до возможного минимума достигается с помощью методов линейного программирования, позволяющих решать следующие задачи:

1. Закрепление получателей одного груза за поставщиками (что позволяет получить минимальное среднее расстояние перевозок).
2. Организация рациональных маршрутов работы автомобилей с достижением максимального коэффициента использования пробега при перевозках разнородных грузов.
3. Организация рациональных маршрутов, которые обеспечивают сокращение пробега при перевозке грузов мелкими партиями.
4. Определение кратчайших расстояний перевозок грузов.

Грузоподъемность подвижного, состава (q).

Грузоподъемность является одним из важнейших показателей работы АТП, определяющих ее производительность. Чем выше значение показателя, тем выше его производительность.

При анализе и планировании работы АТП, пользуются величиной средней Грузоподъемности.

Средняя грузоподъемность списочного автомобиля (\bar{q}) определяется структурой парка подвижного состава по маркам автомобилей:

$$\bar{q} = \frac{\sum q \times A_{cn}}{\sum A_{cn}} \quad (8.4.1.)$$

где, A_{cn} - среднесписочное количество автомобилей определенной марки.

Коэффициент использования грузоподъемности автомобиля (γ_c).

На величину коэффициента влияют номенклатура и структура объема перевозок, тип и марки подвижного состава, способ укладки грузов в кузове автомобиля, дорожные условия.

$$\gamma_c = \frac{S \times h \times \rho}{q} \quad (8.4.2.)$$

где, S – площадь платформы кузова, m^2 ,

h – высота укладки груза, m ,

ρ – плотность груза, t/m^3 ,

q – грузоподъемность подвижного состава.

Показатель γ_c отражает полную или неполную загрузку автомобиля.

Пробег с грузом за езду и расстояние перевозки (l_{er} , L).

Пробег с грузом за езду (ler) – характеризует расстояние, на которое в среднем перемещается подвижной состав с грузом при работе на линии за одну езду.

Среднее расстояние перевозки L_n – расстояние, на которое в среднем перемещается каждая тонна груза.

Коэффициент технической готовности и выпуска автомобиля на линию (α).

Эти показатели отражают техническое состояние подвижного состава и его использование, \forall - рассчитывают по каждой марке автомобиля.

$$\alpha = \frac{A_{\partial/хоз.} - A_{\partial/рем.} - A_{\partial/мо}}{A_{\partial/хоз.}} \quad (8.4.3.)$$

где, $A_{\partial/хоз.}$ – автомобиле-дни в хозяйстве,

$A_{\partial/рем.}$ – автомобиле-дни простоя и ремонта,

$A_{\partial/мо}$ – автомобиле-дни технического обслуживания.

8.5. Анализ влияния технико-эксплуатационных показателей на выполнение плана перевозок груза.

После анализа технико-эксплуатационных показателей, определяют влияние этих показателей на выполнение плана перевозок. При этом анализ подразделяют на показатели, связанные с объемом перевозок прямой пропорциональной зависимостью ($A_{сн}, T_n, \forall \exists q, \gamma_c$) и на показатели не связанные с объемом перевозок этой зависимостью ($ler, t_{n-p}, v_m, \exists$).

По первой группе показателей влияние этих показателей на выполнение плана перевозок рассчитывается по формуле, например:

$$\Delta Q_{Acn} = P_{Acn} - 100 \quad (8.5.1.)$$

где, P_{Acn} – процент выполнения плана по данному показателю.

Или

$$\Delta Q_{\forall \exists} = P_{\forall \exists} - 100 \text{ и т.д.}$$

По второй группе показателей, рассчитываются поправочные коэффициенты ($\delta_{ler}, \delta_{тп-р}, \delta_v, \delta_{\exists}$), которые учитывают непропорциональную зависимость: (со знаком «/» - фактические данные)

$$\delta_{ler} = \frac{ler + v_m \times \beta \times t_{n-p}}{ler^f + v_m \times \beta \times t_{n-p}} \quad (8.5.2.)$$

а влияние этих показателей на выполнение плана перевозок рассчитываются по формуле для $ler; t_{n-p}$:

$$\Delta Q_{ler} = (\delta_{ler} - 1) \times 100 \quad (8.5.3)$$

для v_m, β :

$$\Delta Q_{\beta} = (P_{\beta} \times \delta_{\beta}) - 100 \quad (8.5.4.)$$

8.6. Анализ выполнения плана технического обслуживания.

Выполнение плана производственной программы по перевозке грузов и пассажиров в значительной степени зависит от того, в каком техническом состоянии находится подвижной состав АТП. В обеспечении исправного состояния, надежной, безопасной и экономичной работы транспортных средств играет принудительное профилактическое обслуживание. Система профилактического обслуживания характеризуется:

- количеством видов технического обслуживания (далее по тексту - ТО-1, ТО-2),
- периодичностью проведения профилактического обслуживания,
- перечнем типичных операций, определяющих трудоемкость того или иного вида технического обслуживания.

Цель анализа выполнения плана технического обслуживания:

- 1) выявление причин, мешающих своевременно и качественно выполнять все виды технического обслуживания,
- 2) разработка мероприятий, направленных на устранение недостатков,
- 3) повышение качества обслуживания,
- 4) выявление резерва лучшего использования производственной базы.

Для анализа выполнения плана технического обслуживания подвижного состава необходимо располагать плановыми и отчетными данными о количестве выполненных обслуживаний, периодичности, трудоемкости операций, пропускной способности, обеспеченности рабочей силой.

Анализ технического обслуживания проводят в следующих направлениях:

1. Анализ выполнения норм пробегов до ТО-1, ТО-2 и количества технических обслуживаний, предусмотренных планом. Основным назначением ТО-1 и ТО-2 является – снижение интенсивности изнашивания деталей, выявление и предупреждение неисправностей и отказов путем выполнения контрольных, смазочных, крепежных, регулировочных и других работ. Периодичность технического обслуживания устанавливается с учетом типа подвижного состава. Соблюдение норм пробегов до ТО – является залогом правильной организации профилактического обслуживания подвижного состава. Несоблюдение графика постановки автомобилей в техническое обслуживание вызывает увеличение работ по их ремонту.
2. Анализ затрат на техническое обслуживание. В затраты связанные с выполнением ТО-1 и ТО-2 включают: заработную плату рабочих, затраты на смазочные и обтирочные материалы, детали при их замене.

На АТП анализ затрат на техническое обслуживание проводят:

- по общей сумме затрат,
- на единицу определенного вида обслуживания,
- на 1 000 км пробега.

Методика анализа затрат на техническое обслуживание рассмотрена в таблице

8.6.1.

Таблица 8.6.1.

Затраты на техническое обслуживание – 2 за квартал

Показатель	План	Фактически	Выполнение плана, %
1	2	3	4
1. Количество ТО-2	210	205	97,6
2. Себестоимость ТО-2, руб.	15,4	16,3	105,8
3. Общая сумма затрат, руб. (п.1х п.2)	3234	3350	103,6
4. Общий пробег, тыс.км	2310	2093,8	90,6
5. Затраты на 1000 км, руб. (п.3/п.4)	1,4	1,6	114,3

Вывод: Таким образом, на основании данных таблицы 8.6.1 можно сделать вывод, что общая сумма затрат возросла на 3,6%, а общий пробег автомобилей снизился на 9,4%. Сопоставление этих цифр свидетельствует о перерасходе общей суммы затрат.

8.7. Анализ ремонта подвижного состава.

Анализ выполнения плана по количеству капитальных ремонтов начинают с сопоставления плановых и отчетных данных. В отличие от технического обслуживания невыполнение плана по капитальным ремонтам не является плохим показателем работы.

Обычно капитальный ремонт подвижного состава проводится на специализированных авторемонтных заводах. Поэтому на АТП ограничиваются анализом количества капитальных ремонтов по маркам автомобилей и анализом выполнения норм межремонтных пробегов. Для характеристики пробегов до капитального ремонта используются данные учетных карточек, по которым определяют величину перепробега или недобега. Основными причинами недобега являются: тяжелые дорожные условия, недостаточное количество ремонтов, несвоевременное техническое обслуживание.

При анализе капитальных ремонтов необходимо определить количество поданных и выполненных заявок, приходящихся на один автомобиль, выявить объем ремонтов, рассчитать затраты на 1000 км пробега и сравнить их с нормативными данными за прошлый год.

Анализ выполнения плана по ремонту должен включать и анализ затрат. Его следует проводить по составным элементам (материалы, запасные части и пр.). Можно выявить удельный вес отдельных затрат по плану и отчету.

8.8. Анализ общей суммы затрат на эксплуатацию подвижного состава.

Анализ себестоимости перевозок должен выяснить, как выполнены мероприятия, направленные на снижение себестоимости, по каким статьям затрат получена экономия или перерасход средств, какие факторы и в какой степени повлияли на уровень себестоимости, какие имеются резервы снижения себестоимости.

Анализ общей суммы затрат на эксплуатацию подвижного состава начинается с сопоставления отчетных данных с плановыми, разница между которыми является

величиной абсолютной. Однако по величине абсолютного отклонения о размерах экономии (перерасхода) денежных средств судить можно не всегда, так как отчетные данные могут быть несопоставимы с плановыми. Например, из-за изменения среднего расстояния, перевозки грузов или поездки, из-за изменения показателя A_{en} , структуры автопарка.

Поэтому до начала анализа следует устранить влияние этих факторов на сопоставимость фактических и плановых путем перерасчета.

Если для пересчета сумм затрат пользоваться классификацией расходов применяемой при калькуляции себестоимости, то можно применить группировку затрат на: переменные расходы, заработную плату водителей, постоянные расходы.

Аналитическая сумма затрат определяется по формуле:

$$C_a = C_{пер}^a + C_{пост} + ЗП_{водителей}^a \quad (8.8.1.)$$

где, $ЗП_{водителей}^a$ - фонд заработной платы водителей, пересчитанный на процент выполнения плана объема перевозок,

$C_{пер}^a$ - расходы переменные, скорректированные на фактический пробег,

$C_{пост}$ - расходы постоянные (заработная плата вспомогательных работников, служащих, накладные расходы, арендная плата и пр.)

Общая сумма аналитических затрат C_a - характеризует тот уровень затрат, который является возможным при отчетном объеме перевозок. Такие расчеты проводятся по каждой марке автомобиля и, результаты суммируются.

При сравнении аналитических расходов с плановыми получают допустимое отклонение. Допустимое отклонение с "+" показывает суммы, которые предприятие имеет право дополнительно израсходовать, а со знаком "-" обязано было сэкономить.

При сравнении аналитических расходов с фактическими получают относительное отклонение. Относительный перерасход свидетельствует об отсутствии строгого учета за расходом материалов и денежных средств.

8.9. Анализ расхода топлива и материалов на эксплуатацию подвижного состава.

Анализ использования имеющихся материальных ценностей проводят в следующем порядке.

8.9.1. Анализ обеспеченности автотранспортных предприятий материальными ценностями (Этап 1).

На первом этапе выявляют обеспеченность АТП топливом, смазочными и другими материалами. Для этого сопоставляют данные о плановой потребности в материалах с данными о выделенных фондах и их использовании. Эти сведения по бензину, автолу, автомашинам и т.д. могут быть выражены в натуральных (тонна, литры) и денежных единицах, а по группам однородных материалов, например, смазочные (автол, солидол) только в денежном выражении. Анализ проводят лишь по основным материальным ценностям (далее по тексту – МЦ) за год, квартал, месяц.

Отклонение процента использования МЦ от 100 % вызывается разнообразными причинами, например изменением:

- 1) списочного числа автомобилей,
- 2) структуры автопарка,

- 3) степени использования подвижного состава,
- 4) среднесуточного пробега,
- 5) норм расхода топлива и пр.

Проанализируем использование МЦ, за год в таблице 8.9.1.1.

Таблица 8.9.1.1.

Реализация материальных фондов за год, млн. руб.

Материальные фонды	Потребность по плану	Остаток на начало года по норме	Фактический остаток на начало года	Отклонение, (+,-)	Выделено фондов	Реализовано фондов (использовано)	% реализации (использования) фондов по отношению	
							к плану (п.9/п.2)	к выделенным фондам (п.9/п.7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Топливо	2000	100	140	+ 40	1960	1930	96,5	98,5
Смазочные материалы	26,5	1	10	+ 9	17,5	18	68	102,8
Автошины	1020	40	30	- 10	1010	1010	99	100

Вывод: Фактические остатки на начало года по топливу и смазочным материалам были выше нормативных (гр.5). Выделенные фонды полностью не использованы (гр.8,9). АТП не обеспечено полностью материальными фондами.

8.9.2. Анализ использования АТП материальных ценностей (Этап 2).

На втором этапе изучают использование имеющихся в распоряжении АТП топлива, смазочных и прочих материалов.

Показатели поступления и использования МЦ изучают путем составления и сопоставления плановых и отчетных материальных балансов. Сведения представлены либо в натуральных, либо в денежных единицах. Исходными данными для анализа являются плановые и отчетные материальные балансы, составленные по отдельным видам материальных ценностей. Для составления сводного баланса по всем материальным ценностям предприятия используют денежные единицы. Материальный баланс представляет собой равенство:

начальный баланс + поступление = расход + конечный остаток

$$O_n + П = P + O_k \quad (8.9.2.1)$$

Полученные в результате расчетов данные группируют в виде баланса отклонений. Выявленные отклонения в соответствии с их знаками «+» или «-» размещают соответственно в левой и правой части баланса отклонений.

Таблица 8.9.2.1.

Материальный баланс по смазочным материалам

Наименование	Поступление смазочных материалов, руб.		Наименование	Использование материалов, руб.	
	план	отчет		план	отчет
Начальный остаток	400	870	Расход: на производственные нужды	35 300	34 300
Поступление: в порядке централизованного снабжения	35100	33 830	Конечный остаток	700	1 000
Снабжения от собственных производств	500	600			
Баланс	36 000	35300	Баланс	36 000	35 300

Отклонения по показателям, помещенным в левой части баланса следует определить как разницу между отчетом и планом, а отклонения по показателям из правой части - как разницу между планом и отчетом.

На основании таблицы 8.9.2.1 можно выявить отклонение отчетных данных от плановых и составить таблицу 8.9.2.2.

Таблица 8.9.2.2.

Баланс отклонений

Наименование	Сумма, руб.	Наименование	Сумма, руб.
Недоставка в порядке централизованного снабжения	- 1270	Превышение фактических запасов над плановыми (на начало года)	+470
Увеличение фактических запасов против плана на конец года	-300	Увеличение поставки масел от собственных производств	+1000
		Экономия на производственные нужды	+100
Баланс	-1570	Баланс	+1570

Вывод: В рассмотренном примере отклонения составляют 1570 рублей, в т.ч. за счет недопоставок 1 270 рублей и превышения фактических запасов против плана на конец года на 300 рублей. Недостающие ресурсы были восполнены за счет: превышения фактических запасов над плановыми на начало года на 470 рублей, увеличения поставок масел от собственных производств на 1000 рублей, экономии на производственные нужды – 300 рублей.

8.9.3. Анализ соблюдения норм расхода материальных ценностей (Этап 3).

На третьем этапе анализа изучают показатель степени соблюдения норм расхода МЦ. Факторы, вызывающие отклонение фактических расходов от норм, можно подразделить на:

- технические (совершенствование техники, технологических процессов, применение новых видов материальных ценностей);
- организационно-экономические (улучшение планирования материально-технического снабжения, экономия МЦ в производстве, внедрение рациональных предложений)

При осуществлении анализа соблюдения норм расхода МЦ рассчитывают аналитическую потребность в материалах (M^a). Она исчисляется как произведение фактического объема работ (пробег) на плановую норму расхода.

$$M_a = \text{Пробег}_{\text{факт.}} \times N_{\text{план.}}^{\text{расхода}} \quad (8.9.3.1.)$$

С помощью рассчитанного показателя аналитической потребности в материалах можно определить абсолютное ($A_{\text{мц}}$), относительное ($O_{\text{мц}}$) и допустимое ($D_{\text{мц}}$) отклонения расхода МЦ.

$$A_{\text{мц}} = M_{\text{факт.}} - M_{\text{план.}} \quad (8.9.3.2.)$$

$$O_{\text{мц}} = M_{\text{факт.}} - M_{\text{аналит.}} \quad (8.9.3.3.)$$

$$D_{\text{мц}} = M_{\text{аналит.}} - M_{\text{план.}} \quad (8.9.3.4.)$$

где, $M_{\text{факт.}}$ - фактический расход материальных ценностей,

$M_{\text{план.}}$ - плановый расход МЦ,

$M_{\text{аналит.}}$ - аналитическая потребность в материалах.

Используя данные таблицы 8.9.3.1, рассчитаем данные отклонения.

Таблица 8.9.3.1.

Расход бензина за квартал

Показатели	План	Факт	Отклонения от плана
1. Поступление бензина за квартал, л	81900	91000	+ 9100
2. Остаток бензина на 1 апреля, л	30000	12000	- 8000
3. Остаток бензина на 1 июня, л	30000	3550	- 16450
4. Расход бензина за квартал, л (1+2-3)	81900	99450	+ 17550
5. Пробег автомобилей, км	195000	221000	+ 26000
6. Расход бензина на 1 000 км пробега	+ 420	+ 450	+ 30

$$\text{Аналитическая потребность в материалах } (M_a) = \frac{221000 \times 420}{1000} = 92820 \text{ л,}$$

$$A_{\text{мц}} = 99450 - 81900 = +17550 \text{ л}$$

$$O_{\text{мц}} = 99450 - 92820 = +6630 \text{ л}$$

$$D_{\text{мц}} = 92820 - 81900 = +10920 \text{ л}$$

Если относительное отклонение ($O_{\text{мц}} = 0$), то расход производится строго по установленным нормам. $D_{\text{мц}}$ со знаком «+» показывает, сколько АТП может дополнительно использовать МЦ, со знаком «-» - сэкономить.

8.10. Анализ выполнения плана организационно-технических мероприятий по экономии топлива и материалов.

При выявлении причин экономии или перерасхода топлива и материалов необходимо проверить, как выполняется план организационно-технических мероприятий. Основное место занимают, во-первых, жесткий контроль над расходом топлива. В ходе анализа выявляют:

- 1) как точно и кем проводится ежедневный замер остатков топлива в баках автомобилей,
- 2) соответствует ли выданное количество топлива сменному заданию,
- 3) как учитывается суточный пробег по показанию спидометра или по записям путевого листа,
- 4) насколько правильно заполняются путевые листы по расходу топлива.

Во-вторых, мероприятия, направленные на улучшение технического состояния подвижного состава и различных систем автомобиля, которые способствуют экономии топлива.

В-третьих, повышение квалификации водителей. Расход топлива в значительной степени зависит от квалификации водителя, т.к. от умелого вождения зависит скорость, снижение безопасности движения.

В-четвертых, внедрение внутрипроизводственного расчета.

И, наконец, необходима реализация мероприятий, направленных на увеличение грузооборота, пассажирооборота, что обеспечивает снижение удельного расхода топлива.

ГЛАВА 4. ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

ТЕМА 9: Анализ хозяйственной деятельности застройщика

- 9.1. Значение анализа и источники информации.
- 9.2. Анализ ввода в действие основных фондов и производственной мощности в натуральных единицах измерения и по стоимости.
- 9.3. Анализ продолжительности строительства.
- 9.4. Анализ формирования и использования капитальных вложений по производственной и непроизводственной сфере.
- 9.5. Анализ финансирования капитальных вложений по отдельным источникам.
- 9.6. Анализ объема незавершенного строительства.
- 9.7. Анализ эффективности капитальных вложений.

9.1 Значение анализа и источники информации.

К основным вопросам анализа хозяйственной деятельности застройщика относится систематическое наблюдение за соблюдением следующих показателей:

- выполнением плановых заданий по капитальным вложениям и вводу в действие основных фондов в натуральных и стоимостных показателях;
- целевым использованием средств на капитальное строительство;
- уровнем незавершенного строительства.

Особое значение при этом имеют вопросы концентрации капитальных вложений на пусковых объектах, ускорение темпов работ и снижение стоимости строительства, соблюдение сроков сдачи объектов.

Объем капитальных работ определяется сметой, исходя из которой, устанавливается конечная сумма финансирования капитальных вложений. В процессе анализа необходимо сопоставлять отчетные данные не только с планом, но и со сметой. Таким образом, выясняется соблюдение застройщиком требований как плановой, так и сметно-финансовой дисциплины, состояние готовности объектов строительства, наличие задела, объема работ.

Анализ хозяйственной деятельности застройщика основывается на следующих источниках информации:

- баланс по капитальным вложениям;
- отчеты о вводе в действие производственных мощностей, основных производственных фондов и использовании лимита капитальных вложений;
- отчет и план по капитальным вложениям и капитальному строительству;
- отчет и план финансирования капитальных вложений;
- титульные списки, внутривозвратные титульные списки;
- акты о приемке и сдаче объектов и др. плановые, учетные и отчетные данные, отчет по форме №2-КС.

- 9.2. Анализ ввода в действие основных фондов и производственной мощности в натуральных единицах измерения и по стоимости.

Основным показателем оценки выполнения плана капитального строительства является ввод в действие производственных мощностей, объектов и сооружений, жилых домов и т.д.

Ввод объектов в действие оформляется приемо-сдаточным актом, в котором отражается договорная цена объекта и его мощность, площадь, кубатура и др. данные, характеризующие в натуральном выражении построенный объект. Таким образом, наблюдение за строящимся объектом ведется в натуральном и денежном измерении.

По данным о вводе в действие определяется, какие объекты введены в срок, досрочно или с опозданием, какие остались незаконченными.

Затем выясняется выполнение капитальных плановых работ по пусковым объектам в сравнении с переходящими на следующий год (таблица 9.2.1).

Таблица 9.2.1.

Выполнение плана ввода в действие основных фондов, млн. руб.

Классификация основных фондов	Ввод в действие основных фондов по сметной стоимости		
	план	факт	отклонение
1	2	3	4
1.Всего основных фондов (ОФ)	3 684	4 027	343
1.1.производственные ОФ	1 979	2 171	192
1.2.непроизводственные ОФ	1 705	1 856	151
1.2.1.жилищное строительство	1 355	1 512	157

Вывод: В целом план ввода перевыполнен на 343 млн. руб. Перевыполнение плана за отчетный период достигнуто за счет объектов производственного назначения, превышение составляет 192 млн. руб., непроизводственных назначено- 151 млн. руб.

Выясняя причины неравномерного выполнения плана ввода в действие производственных мощностей и основных средств, необходимо обратиться к пообъектным данным и актам ввода в действие.

Следует иметь в виду, что в выполнение и перевыполнение плана ввода не зачисляются объекты, которые введены в отчетном году вместо прошлого года. Не входят также в выполнение и перевыполнение плана объекты, строительство которых не предусматривалось в плане отчетного года. Таким образом, план ввода может быть перевыполнен в том случае, если досрочно введены объекты, предусмотренные в плане отчетного года.

9.3. Анализ продолжительности строительства.

Цикл, в течение которого создается, строительная продукция определяется сложностью и большими габаритами. Поэтому в качестве единицы измерения продолжительности строительства принимаются, как правило, месяцы, кварталы, годы.

Различают следующие разновидности продолжительности строительства:

- нормативную,
- проектную,
- плановую,
- фактическую.

Нормативная продолжительность строительства устанавливается и утверждается Министерством архитектуры и строительства Республики Беларусь. Проектная и плановая продолжительность строительства определяется на основе утвержденных норм по каждому объекту строительства; фактическая - на основе даты подготовительных работ и даты подписания акта приемки объекта в эксплуатацию.

Анализ соблюдения норм продолжительности можно произвести на основании следующих данных таблицы 9.3.1.

Таблица 9.3.1

Выполнение сроков продолжительности строительства

Показатели	Объекты строительства			Итого
	Инструментальный цех	Склад готовой продукции	Сборочный цех	
1	2	3	4	5
1. Норма продолжительности строительства, мес.	24	23	25	72
2. Сроки начала строительства	1.07.1998	1.01.1998	1.04.1998	х
3. Сроки окончания строительства:				
▪ план;	31.07.2000	31.12.1999	30.06.2000	х
▪ факт.	30.06.2000	31.01.2000	30.08.2000	х
4. Продолжительность строительства:				
▪ план;	25	24	27	76
▪ факт;	24	25	29	78
▪ отклонение от плана.	-1	+1	+2	+2

Вывод: Из трех анализируемых объектов лишь один - инструментальный цех - сдан в эксплуатацию досрочно на 1 месяц, вместе с тем нормативный срок строительства установлен продолжительностью 24 месяца. Другие объекты сданы с опозданием. По ним не выдержаны плановые и нормативные сроки ввода.

9.4. Анализ формирования и использования капитальных вложений по производственной и непроизводственной сфере.

Капитальные вложения представляют собой затраты на воспроизводство основных фондов. В бухгалтерском учете предусматривается группировка капитальных вложений по различным признакам, основная из них - разделение капитальных вложений между производственной и непроизводственной сферой. Таким образом, по отраслевому признаку капитальные вложения подразделяются на две категории: производственного назначения и непроизводственного назначения.

К первой категории относятся затраты в таких отраслях как промышленность, строительство, сельское, водное, лесное хозяйство, транспорт, связь, торговля, общепит и др.

Ко второй относят жилищное и коммунальное хозяйство, здравоохранение, культурное и социальное обеспечение, просвещение, культура, искусство, наука.

В начале анализа необходимо уровень выполнения плана по объему капитальных вложений сопоставить с выполнением плана ввода в действие основных средств

далее по тексту – ОС). Соотношение объемов капитальных вложений и ввода в действие ОС оказывает влияние на объем незавершенного строительства и его изменение.

Таблица 9.4.1.

Влияние факторов на объем незавершенного строительства, тыс. руб.

Показатели	План	Факт	Отклонение от плана	Выполнение плана, %
1	2	3	4	5
1.Объем капитальных вложений	18 180	18 714	+534	102,9
2.Ввод в действие ОС	7 000	7 450	+450	106,4
3.Изменение незавершенного строительства	+11 180	+11 264	+84	100,75

Вывод: Данные таблицы показывают, что процент выполнения плана ввода в действие основных фондов больше, чем процент выполнения плана капитальных вложений.

Объем капитальных вложений оказал существенное воздействие на изменение объема незавершенного строительства (далее по тексту – НЗС): из-за перевыполнения плана капитальных вложений НЗС возросло на 534 тысячи рублей, а из-за перевыполнения плана ввода в действие ОС снизилось на 450 тысяч рублей.

В итоге вместо увеличения по плану на- 11 180 тысяч рублей его объем на конец года увеличился на 11 264 тысячи рублей, что на 84 тысячи рублей больше запланированного.

Далее следует рассмотреть выполнение плана капитальных вложений по элементам технологической структуры. Основными видами капитальных вложений являются:

- 1) строительно-монтажные работы (далее по тексту СМР),
- 2) оборудование,
- 3) инструмент,
- 4) машины,
- 5) прочие капитальные работы и затраты,
- 6) проектно-изыскательные работы.

Анализ воспроизведенной структуры капитальных вложений проводят на основании отчета 2 КС.

К показателям производственной структуры относят:

- реконструкция действующих предприятий,
- техническое перевооружение,
- расширение действующих предприятий,
- строительство новых предприятий,
- поддержание действующих объектов и др.

Эти показатели анализируют по элементам капитальных вложений, которые были использованы в ходе этих производственных работ (СМР, оборудование и пр.)

Анализ капитальных вложений по отраслям проводят, выделив из всей суммы капитальных вложений, капитальные вложения по объектам производственного и непроизводственного назначения, определяя долю этих капитальных вложений в общей сумме капитальных вложений.

9.5. Анализ финансирования капитальных вложений по отдельным источникам.

Строительство финансируется из различных источников. При анализе финансирования капитальных вложений исследуют вопросы:

1. Как выполняется план поступления средств финансирования?
2. Какие источники для этой цели используются?
3. Каковы причины отклонений от плановых величин?

Таблица 9.5.1.

Данные об источниках финансирования, тыс.руб.

Источники финансирования	План	Факт	Отклонение от плана
1	2	3	4
1.Бюджет и собственные средства:	-	-	-
1.1.бюджет	-	-	-
1.2.прибыль, направляемая на финансирование капвложений	1 700	1 700	-
1.3.амортизационный фонд	2 800	2 800	-
2.Централизованные источники:			
2.1.фонд жилищного строительства	500	514	+14
2.2.ремонтный фонд	500	573	+73
3.Заемные средства			
3.1.долгосрочные кредиты	80	80	-

Вывод: План не предусматривает для застройщика в качестве источника финансирования бюджетные средства. Застройщик сам должен был обеспечить себя необходимым финансированием согласно сметным данным. С указанными задачами застройщик справился. На 87 тысячи рублей больше плана было направлено средств на финансирование капитальных вложений из фондов специального назначения (14+73=87тыс.руб.). Это стало возможным в результате успешного выполнения плана по прибыли и фондообразующим показателям.

9.6. Анализ объема незавершенного строительства.

Незавершенное строительство характеризуется относительным показателем, отражающим объем незаконченных работ к общей сумме капитальных вложений, осуществленных в отчетном году.

Уровень НЗС зависит от различных факторов. На его абсолютные размеры влияют объем работ, отраслевая и технологическая структура.

Следствием изменения относительного уровня НЗС может быть:

- низкое (высокое) качество строительной деятельности;
- нерациональная (рациональная) организация работ;
- неритмичность (ритмичность) производства строительных работ;
- нарушение (соблюдение) нормативных сроков строительства.

НЗС показывает сумму затрат на те объекты, работы по которым еще не закончены.

При анализе в начале надо из отчета 2-КС расшифровать пообъектно строительство, установить степень готовности каждого объекта, дату начала работ и их продолжительность по сравнению с нормативными сроками. Затем выяснить, строительство каких объектов приостановлено в отчетном году, и по каким причинам.

Объем незавершенного строительства определяется нормативными сроками. Совокупность не законченных и не введенных в действие объектов образует натурально-вещественный состав НЗС. Его величина может быть определена по состоянию на любую дату и выражена в натуральных и денежных единицах.

В натуральных единицах НЗС характеризуется количеством объектов, находящихся на стадии строительства. НЗС в денежном выражении – фактически осуществленные капитальные вложения на строительных объектах. Объем НЗС определяется как по сметной, так и по фактической стоимости.

При анализе состояния НЗС фактический объем незавершенного строительства сопоставляют с нормативным (плановым). Отклонение фактического задела от планового отрицательно характеризует ход строительства.

Если фактический объем НЗС меньше планового, следующее строительство осуществляется с отставанием и существует угроза срыва срока ввода и нарушения договорных обязательств.

Анализ незавершенного строительства рассмотрим в таблице 9.6.1.

Таблица 9.6.1.

Анализ незавершенного строительства, тыс. руб.

Показатели	План	Факт	Отклонения от плана
1	2	3	4
1. Объем НЗС на начало года.	385	629	+244
2. Объем капитальных вложений.	597	588	-9
3. Ввод ОС	955	832	-123
4. НЗС на конец года (п.1+п.2-п.3)	27	385	+358
5. Отношение объема НЗС на начало года к объему ввода ОС, %(п.1/п.3)	40,3	75,6	+35,3
6. Отношение НЗС на конец года к объему капитальных вложений, %(п.4/п.2)	1,5	65,5	+64,0

Вывод: Сверхплановый объем незавершенного производства равен 244 тыс. руб. и на конец года он увеличивается до 357 тыс. руб. На сверхплановый объем незавершенного строительства, на конец года оказало влияние:

- наличие излишних объемов на начало года: + 244 тыс. руб.,
- невыполнение плана ввода основных фондов в отчетном году: – 123 тыс. руб.,
- изменение объема капитальных вложений на конец года: – 9 тыс. руб.,
- отклонение в целом составило: $244-9+123=358$ тыс. руб.

9.7. Анализ эффективности капитальных вложений.

Сложность задачи анализа эффективности капитальных вложений объясняется масштабами капитальных вложений, большим народнохозяйственным значением свое-

временности и полной реализации проектных решений и плановых заданий по капитальному строительству.

Показатели эффективности капитальных вложений необходимы на различных стадиях экономической работы - на стадии планирования капитальных вложений, в процессе проектирования, при выборе наиболее рационального проектного решения. Экономическая эффективность капитальных вложений зависит от множества факторов, действующих часто в противоположных направлениях. В процессе анализа эти факторы систематизируются и изучаются.

Основной метод расчета экономической эффективности капитальных вложений - определение сроков окупаемости. Различают относительную (сравнительную) и общую (абсолютную) экономическую эффективность капитальных вложений.

Относительная экономическая эффективность может быть рассчитана путем сравнения показателей базового варианта решения с аналогичными показателями альтернативных вариантов. Расчет должен показать: в течение какого срока покрываются экономией от снижения себестоимости продукции капитальные вложения по данному варианту проектного решения.

Расчет делается по формуле:

$$T = \frac{K_2 - K_1}{C_2 - C_1} \quad (9.7.1.)$$

где, T - срок окупаемости капитальных вложений,

K_2 - капитальные вложения по варианту с большими капитальными затратами,

K_1 - тоже, по варианту с меньшими капитальными затратами,

C_2 - себестоимость годового выпуска продукции по I варианту, т.е. более высокого,

C_1 - себестоимость годового выпуска продукции по II варианту, т.е. более низкого.

В настоящее время коэффициент сравнительной эффективности установлен на уровне не ниже 0,12. Чем выше этот коэффициент, тем ниже срок окупаемости.

Пример. Имеются следующие данные по двум вариантам капитальных вложений:

I вариант	$K_1 = 700$ т.р.	$C_1 = 1\ 980$ т.р.
II вариант	$K_2 = 800$ т.р.	$C_2 = 2\ 000$ т.р.

$$T = \frac{800 - 700}{2000 - 1980} = 5 \text{ лет}$$

следовательно, коэффициент эффективности равен 0,2 (1/5) в год.

По отдельным предприятиям, стройкам, объектам, общая (абсолютная) эффективность измеряется как отношение прибыли к капитальным вложениям по формуле:

$$\mathcal{E}_{\text{общая}} = \frac{\mathcal{Ц} - \mathcal{С}}{\mathcal{К}} \quad (9.7.2.)$$

где, С - себестоимость годового выпуска продукции,

$\mathcal{Ц}$ - годовой выпуск продукции по продажным ценам,

$\mathcal{К}$ - сметная стоимость объекта капитальных вложений.

ТЕМА 10: Анализ хозяйственной деятельности подрядных организаций.

- 10.1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности подрядных организаций.
- 10.2. Анализ выполнения плана строительно-монтажных работ и ввода в действие производственных мощностей и объектов строительства.
- 10.3. Анализ выполнения плана подрядных работ с учетом ритмичности производства.
- 10.4. Анализ качества строительства.
- 10.5. Задачи и источники анализа себестоимости строительно-монтажных работ.
- 10.6. Анализ выполнения задания по снижению себестоимости СМР.
- 10.7. Анализ себестоимости по статьям затрат.
- 10.8. Задачи анализа и источники информации состояния и использования основных и оборотных средств.
- 10.9. Анализ наличия, состава, движения и состояния основных средств.
- 10.10. Анализ показателей эффективности использования основных фондов.
- 10.11. Анализ обеспеченности строительного производства материальными ресурсами.
- 10.12. Анализ эффективности использования материалов.
- 10.13. Анализ эффективности использования строительных машин.
- 10.14. Объект, задачи и источники информации анализа трудовых ресурсов в строительстве.
- 10.15. Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами.
- 10.16. Анализ производительности труда в строительстве и ее влияния на объем СМР.
- 10.17. Анализ средств на оплату труда в строительстве. Анализ соотношения темпов прироста производительности труда и средств на оплату труда.
- 10.18. Анализ использования рабочего времени в строительстве.

- 10.1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности подрядных организаций.

Выполнение плана строительно-монтажных работ (далее по тексту - СМР) и ввод в действие объектов характеризуется объемами выполненных работ и количеством объектов, введенных в действие, учитываемыми в стоимостных, натуральных и трудовых измерителях.

Анализ выполнения плана строительного производства, проводимый за любой отчетный период имеет следующие цели:

- 1) своевременный ввод в действие объектов в установленные нормативные (плановые) сроки;
- 2) успешное выполнение плана СМР.

При анализе выявляются также факторы и степень влияния их на имеющиеся отклонения от плана как в целом по строительной организации, так и по ее подразделениям, объектам, направлениям и основным показателям работ.

Основными задачами анализа хозяйственной деятельности подрядной строительно-монтажной организации является:

- 1) проверка обоснованности плановых заданий по объему СМР и вводу в действие объектов;
- 2) определение степени выполнения плана по объему СМР как в целом, так и по отдельным объектам, этапам, исполнителям работ;

- 3) выявление отклонений фактического объема работ от плана и факторов, влияющих на эти отклонения;
- 4) определение степени выполнения плана ввода в действие производственных мощностей (далее по тексту – ПМ) в установленные нормативные (плановые) сроки;
- 5) определение обеспеченности объектов необходимой проектно-сметной документацией, состояния НЗП, ритмичности и качества СМР и их влияния на выполнение плана строительного производства;
- 6) подготовка научно-обоснованных рекомендаций по результатам анализа.

Источниками информации для проведения анализа являются следующие: форма № 1 «План строительства»; №1 – КС «Отчет о выполнении плана ввода в действие мощностей и плана подрядных работ»; журналы учета работ на объектах строительного производства; акт приемки работ, подрядные договора и внутривозвращенные титульные списки и другая проектно-сметная документация, календарные графики производства СМР по объектам.

10.2. Анализ выполнения плана строительного-монтажных работ и ввода в действие производственных мощностей и объектов строительства.

Основными показателями оценки деятельности строительного-монтажных организаций являются:

1. Выполнение плана ввода в действие ПМ и объектов.
2. Пообъектная сдача заказчикам объемов выполненных СМР.

Наряду со стоимостными показателями применяются натуральные, которые характеризуют состав вводимых объектов в физических единицах измерения (m^2 , m^3 производственных площадей, количество мест, тыс. штук изделий, производительности цехов или мощностей).

Всеми подрядными организациями устанавливается план ввода в действие объектов. В ходе анализа выявляется:

- степень выполнения плана или его невыполнение,
- соблюдение сроков сдачи их в действие,
- определяются факторы, повлиявшие на выполнение плана.

Анализ проводится по следующим категориям показателей:

- по объектам строительства, предусмотренных в государственных планах капвложений, и вне государственного плана (за счет нецентрализованных средств) капвложений;
- по исполнителям (по генеральным подрядным и субподрядным организациям);
- по видам договоров и заказчикам (таблица 10.2.1).

Вывод: Из таблицы 10.2.1. видно, что строительного-монтажной организацией перевыполнен план по общему объему СМР и по вводу в действие объектов. Наряду с этим, наблюдается некоторое отставание в выполнении плана по общему объему по сравнению с выполнением плана по вводу объектов: по объектам, предусмотренными в плане на 0,9% ($102,6 - 101,7 = 0,9\%$), в т.ч. по объектам государственного централизованного капвложения - на 0,9% ($102,7 - 101,8 = 0,9\%$) из них по договорам на 1,0% ($102,8 - 101,8 = 1\%$).

Таблица 10.2.1.

Выполнение плана по объему СМР подрядными организациями, тыс. руб.

Показатели	Объем СМР			Ввод в действие		
	План	Факт	Выполнение плана, %	План	Факт	Выполнение плана, %
1	2	3	4	5	6	7
1.СМР, предусмотренные планом	10600	10875	102,6	9800	9966	101,7
в том числе:						
1.1. По объектам государственных централизованных капитальных вложений, всего:	10200	10475	102,7	9400	9566	101,8
в том числе:						
1.1.1. По генеральным договорам с застройщиком	9850	10125	102,8	8980	9146	101,8
1.1.2. По прямым договорам с застройщиком	350	350	100,0	420	420	100,0
1.1.3. По объектам, осуществляемым за счет нецентрализованных источников	400	400	100,0	400	400	100,0

Далее при анализе выявляется состояние обеспеченности подрядной организацией трудовым резервом строительными машинами и механизмами, материально-техническими ресурсами, строительными материалами.

Резервы роста производительности труда, выполнение норм выработки на каждую машину и механизм.

В конечном итоге определяется степень влияния этих факторов на выполнение плана СМР. На выполнение плана СМР большое влияние оказывает уровень механизации СМР.

10.3. Анализ выполнения плана подрядных работ с учетом ритмичности производства.

В ходе анализа строительного производства важно знать динамику выполнения СМР по месяцам. Эти сведения необходимы для оценки ритмичности производства.

Соблюдение ритмичности производства - одна из основных предпосылок снижения себестоимости работ и ликвидации непроизводительных потерь. Плановерность работы строительных организаций обеспечивает полное использование средств и орудий труда, материальных и трудовых ресурсов, сокращение сроков возведения объектов.

Неритмичность работ является следствием плохой организации строительного производства, неподготовленности фронта работ, отсутствии готовых заделов.

Резкие колебания выполнения работ в течение года свидетельствуют о больших резервах неиспользованных строительной организацией. При анализе ритмичности работы необходимо сопоставить данные отчетного года с предыдущим и отчетным периодом. Таким образом, можно выяснить, изменяются ли объемы работ в отчетном году, равномерно ли они выполняются по сравнению с прошлым и годом. Проведем анализ ритмичности в таблице 10.3.1.

Таблица 10.3.1.
Сравнительный анализ объема выполненных работ за предыдущий и отчетный год

Кварталы	Объемы работ			
	Отчетный год		Предыдущий год	
	млн. руб.	% к итогу	млн. руб.	% к итогу
I	3276	20.5	2376	16
II	4246	26.5	4158	28
III	4806	30.0	4604	31
IV	3671	23.0	3713	25
Итого:	15999	100	14851	100

Вывод: Приведенные данные характеризуют рост объема работ более чем на 7,7%. Выполнение работ в течение года было сравнительно равномерным. Внутригодовые колебания объема работ были выражены в предыдущем году гораздо сильнее, чем в отчетном. Если ранее объем работ I квартала (наименьшего) составлял 52% объема работ III квартала (наибольшего) ($2376/4604 \times 100 = 51,61\%$), то теперь объем работ I квартала заметно возрос и достиг 68% объема III квартала. Тем не менее, производство продолжает оставаться неритмичным: в I квартале выполнен наименьший объем работ, во II и III кварталах наблюдается постепенное увеличение объема работ, а в IV квартале объем работ снова резко сокращается.

Наиболее распространенный в строительстве метод анализа ритмичности основывается на сравнении отчетных данных с плановыми по месяцам. При этом отчетные данные принимаются в пределах плана. В процессе анализа находят коэффициент ритмичности. Он не может превышать 1. Определяется коэффициент отношением суммы объема работ, за год, в пределах плана к сумме объема работ за год по плану.

Далее проводят анализ ритмичности строительства по ассортименту. Его можно вести в двух направлениях: по заказам и по виду строительства (СМР, монтаж оборудования).

10.4. Анализ качества строительства.

Одним из наименее разрабатываемых вопросов анализа деятельности строительной организации является вопрос о качестве строительства.

Критерием оценки качества СМР, выполненных по технологическим этапам, комплексам и в целом по сдаваемым объектам является соответствие их строительным нормам и правилам. При выявлении отступлений от норм, объем выполненных работ не засчитывается в объем подрядных работ до устранения допущенных отклонений, т.е. считается браком.

В строительстве брак в работе может быть исправимым и неисправимым. Потери от брака определяются суммой затрат на производство работ, которые оказались браком неисправимым плюс потери при переделках, вызванных браком исправимым.

В строительстве предусмотрен системный учет потерь от брака и переделов. При анализе используют эти данные, а также справочную оперативную информацию.

Исходные данные о качестве строительства рассредоточены по различным службам и отделам. Так журнал учета работ ведется в производственном отделе. Акты скрытых работ находятся в техническом отделе. Сигнальные требования на заработную плату в связи с переделками, а также требования на материалы для исправления находятся в бухгалтерии.

На практике для полной характеристики качества введенных в действие объектов используется показатель - средневзвешенный оценочный бал, для определения которого пользуются формулой:

$$C_{\delta} = \frac{(C_{CT1} \times 5) + (C_{CT2} \times 4) + (C_{CT3} \times 3)}{C_{CT1} + C_{CT2} + C_{CT3}} \quad (10.4.1.)$$

где, C_{δ} - средневзвешенный оценочный бал,

$C_{CT1}, C_{CT2}, C_{CT3}$ - сметная стоимость введенных в действие объектов,

5, 4, 3 - оценки качества введенных в действие объектов.

Установленный таким образом оценочный бал сравнивается с аналогичным показателем за прошлый год, а также с показателем по передовым организациям и в целом по отрасли, выявляются отклонения, дается соответствующая оценка работы строительной организации.

10.5. Задачи и источники анализа себестоимости строительно-монтажных работ.

В строительном производстве различают три вида себестоимости СМР: сметная себестоимость; плановая (нормативная) себестоимость; фактическая себестоимость.

Анализ выполнения плана по себестоимости СМР проводят в двух направлениях:

- 1) анализируют выполнение задания по снижению себестоимости СМР;
- 2) анализируют себестоимость по статьям затрат.

Особенностью анализа выполнения задания по снижению себестоимости СМР является то, что фактическая себестоимость выполненных работ не пересчитывается на их плановый объем и структуру.

Главная задача анализа себестоимости СМР - выявление резервов экономии и сокращение затрат строительного производства.

Основными источниками анализа является: финансовый план строительства на год, форма № 2-кв, квартальные и годовые данные бухгалтерского учета, план по труду, данные оперативного и статистического учета и отчетности.

10.6. Анализ выполнения задания по снижению себестоимости СМР.

Плановые задания по снижению себестоимости СМР устанавливаются каждой строительной организацией. Задания определяются на основе разрабатываемых строительной организацией мероприятий.

Анализ начинается с общей оценки по итоговым данным строительной организации. При этом сравнивается фактическая себестоимость выполненных работ по видам и этапам с плановой себестоимостью этих работ, и выявляются отклонения (таблица 10.6.1).

Таблица 10.6.1.

Выполнение задания по снижению себестоимости СМР, тыс. руб.

Виды себестоимости	Наименование выполняемых работ		Итого
	СМР	отделочные	
1	2	3	4
Сметная стоимость	6 843	1 498	8 341
Себестоимость			
– плановая,	6 615	1 459	8 074
– фактическая	6 410	1 450	7 860

Вывод: Из данных таблицы 10.6.1. видно, что фактическая себестоимость СМР и отдельных работ ниже плановой себестоимости на 214 тысяч рублей ($8074 - 7860 = 214$ тыс. руб.) или на 2,65% ($214/8074 \times 100 = 2,65\%$) - т.е. экономия.

После этого определяется экономия от снижения себестоимости выполненных СМР с учетом планового накопления по плану и по отчету. Таким образом, плановая экономия составит: 267 тысяч рублей ($8341 - 8074 = 267$ тыс. руб.) или 3,2% к сметной стоимости ($267:8341 \times 100 = 3,2\%$). Фактическая экономия – 481 тысяч рублей ($8341 - 7860 = 481$ тыс. руб.) или 5,8% к сметной стоимости ($481/8341 \times 100 = 5,77\%$). Полученные данные положительно характеризуют деятельность организации.

На следующем этапе анализа себестоимости СМР анализу подвергаются отклонения по отдельным статьям фактических затрат от плановой себестоимости, Как в целом по подрядной организации и в разрезе подразделений.

10.7. Анализ себестоимости по статьям затрат.

Анализ себестоимости по статьям затрат производится путем сравнения фактической суммы затрат с плановой, как в целом по итогу, так и по каждой статье отдельно. Это позволит определить отклонение фактической себестоимости от плановой, установить степень влияния изменения по каждой статье на снижение себестоимости СМР.

При анализе выделяют прямые затраты (материалы, основная заработная плата рабочих, затраты по эксплуатации машин, прочие прямые затраты) и накладные расходы.

В процессе анализа пользуются показателями участия каждой статьи затрат в общем снижении себестоимости. Величина этого показателя определяется умножением

отклонения от плана по каждой статье затрат на 100 и делением на плановую себестоимость выполненных СМР. Проанализируем данные таблицы 10.7.1.

Таблица 10.7.1.

Выполнение плана по себестоимости СМР по статьям затрат, тыс. руб.

Наименование статей затрат	По плановой себестоимости	По фактической себестоимости	Отклонение себестоимости от плана (+,-)		Участие каждой статьи затрат в снижении себестоимости работ, %
			абсолютное	относительное, %	
1	2	3	4	5	6
1.Прямые затраты					
1.1.Материалы	5 030	4 886	-144	-2,86	$144 \times 100 / 8076 = -1,78$
2.Основная заработная плата рабочих	1 292	1 303	+11	+0,85	$+11 \times 100 / 8076 = +0,14$
1.3.Затраты по эксплуатации машин	428	383	-45	-10,51	$-45 \times 100 / 8076 = -0,56$
1.4.Прочие прямые затраты	48	33	-15	-31,25	$-15 \times 100 / 8076 = -0,19$
Итого прямых затрат	6 789	6 605	-193	-2,84	$-193 \times 100 / 8076 = -2,39$
2.Накладные расходы	1 277	1 255	-22	-1,64	$-22 \times 100 / 8076 = -0,28$
Всего	8 076	7 860	-216	-2,65	$-216 \times 100 / 8076 = -2,67$

Вывод: Из пяти основных статей затрат по четырем, обеспечено снижение себестоимости СМР в сумме 227 тыс. руб. ($144+45+15+23=227$ тыс. руб.). Однако по статье "Основная заработная плата рабочих" допущено превышение, - это сократило общую сумму экономии на 11 тыс. руб. и в результате общее снижение себестоимости СМР составило 216 тыс. руб.

Сверхплановое снижение себестоимости было достигнуто с участием статей: материалы на 1,78%; затраты по эксплуатации машин: на 0,56%; прочие прямые затраты: на 0,19%; накладные расходы на 0,28%.

Причинами превышения фактических затрат над плановыми по статье "Основная заработная плата" могут быть следующими:

- изменение объема и структуры выполненных СМР;
- изменения уровня затрат заработной платы по отдельным видам выполненных работ.

На дальнейших этапах анализа излагают возможные факторы (брак в производстве, объем и структура СМР, средняя заработная плата, производительность труда, улучшение организации труда) и степень их влияния на изменение отдельных статей затрат в себестоимости СМР.

10.8. Задачи анализа и источники информации состояния и использования основных и оборотных средств.

Основными задачами анализа состояния и использования основных фондов являются следующие:

- 1) установление фондооснащенности строительной организации, состава и структуры основных производственных фондов; степени их обновления и выбытия, их технического состояния;
- 2) определение средних остатков сырья, материалов и других аналогичных ценностей, незавершенного строительства, а также изучение динамики изменения величины средних остатков;
- 3) определение показателей оборачиваемости и длительности одного оборота, их динамики и изменения по сравнению с планом;
- 4) определение уровня фондоотдачи, ее динамика, влияние изменения величины производственных фондов и уровня фондоотдачи на объем СМР;
- 5) выявление и количественное измерение факторов изменения показателей эффективности использования основного и оборотного капитала: фондоотдача, производственная мощность машин и оборудования;
- 6) расчет высвобождения оборотного капитала за счет ускорения оборачиваемости (сокращения длительности одного оборота), а также обоснование и расчет резервов ускорения оборачиваемости оборотного капитала.

Источником информации служит форма №5 Приложение к бухгалтерскому балансу р.3 «Амортизируемое имущество», соответствующие бухгалтерские счета, инвентарные карточки, данные переоценки основных средств.

Источником данных для анализа обеспеченности производства материальными ресурсами является отчет "Отчет об остатках, поступлении и расходе материалов".

Оценка выполнения плана производственно-технического снабжения проводится в натуральном или стоимостном выражении по объему поставок важнейших видов материальных ресурсов.

10.9. Анализ наличия, состава, движения и состояния основных средств.

Анализ состояния основных фондов начинают с изучения показателей формы №5. Она позволяет изучить изменение величины ОФ по видам их поступления и выбытия. Составим таблицу 10.9.1.

Вывод: Таким образом, строительная организация пополнила свои фонды новыми объектами стоимостью 904 млн. руб. и получила от других организаций 428 млн. руб. В тоже время списано по ветхости и изношенности основных фондов на сумму 453 млн. руб. и передано другим организациям 123 млн. руб.

Наряду с абсолютными показателями рассматриваются относительные размеры поступления и выбытия ОС. Такими показателями движения ОС являются: коэффициент обновления, коэффициент выбытия.

$$K_{\text{обновления}} = \frac{\text{стоимость поступивших ОФ}}{\text{первоначальная стоимость ОФ на конец отчетного периода}} \quad (10.9.1.)$$

Таблица 10.9.1.

Анализ движения ОС за год, млн. руб.

Наличие на начало года	Поступило в отчетном году			Выбыло в отчетном году			Наличие на конец года	Наличие на конец года по остаточной стоимости
	всего	в том числе		всего	в том числе			
		введено новых ОФ	безвозмездно поступило		ликвидировано	безвозмездно передано		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
8188	1332	904	428	576	453	123	8944	5083

$$K_{\text{выбытия}} = \frac{\text{стоимость выбывших ОФ}}{\text{первоначальная стоимость ОФ на начало отчетного периода}} \quad (10.9.2.)$$

Используя данные таблицы 10.9.1, а также вышеприведенные формулы, произведем расчет:

$$K_{\text{обновл.}} = \frac{1332}{8944} \times 100 = 14,9\%,$$

$$K_{\text{выбытия}} = \frac{576}{8188} \times 100 = 7,0\%.$$

Опережение коэффициента обновления над коэффициентом выбытия свидетельствует об увеличении мощности строительной организации. Обобщающим показателем, характеризующим состояние ОС, является коэффициент износа и годности.

Коэффициент годности отражает ту долю стоимости ОС, которая еще не перенесена на продукцию и исчисляется по формуле:

$$K_{\text{годн.}} = \frac{\text{остаточная стоимость ОФ}}{\text{первоначальная стоимость на начало/конец года}} \quad (10.9.3.)$$

$$K_{\text{годн.конецгода}} = \frac{5083}{8944} \times 100 = 56,8\% .$$

$$K_{\text{износа}} = \frac{\text{сумма износа}}{\text{первоначальная стоимость на начало/конец года}} \quad (10.9.4.)$$

$$K_{\text{износа.конецгода}} = \frac{8944 - 5083}{8944} \times 100 = 43,2\% .$$

При анализе ОФ рассматривают данные о составе и структуре ОС по видам. При этом определяют абсолютное и относительное изменение ОС, удельный вес каждого вида основных средств в общем их объеме, выявляя так же изменения.

10.10. Анализ показателей эффективности использования основных средств.

Для обобщающей оценки эффективности использования ОПФ используют показатель фондоотдачи (далее по тексту ФО).

$$FO = \frac{\text{объем выполненных СМР}}{\text{среднегодовая стоимость ОПФ}} \quad (10.10.1.)$$

В начале анализа определяют, как изменение величины показателя ФО всех производственных фондов строительного назначения, отразилось на выполнении плана СМР. Для этого используют прием абсолютных разниц, и составляют таблицу 10.10.1.

Таблица 10.10.1.

Расчет и анализ показателей эффективности использования основного капитала.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонения
1. Объем СМР, млн. руб.	14851	15999	+1148
2. Среднегодовая стоимость, млн. руб., в том числе			
а) производственных фондов строительного назначения,	6437	7012	+575
б) строительных машин и оборудования.	3795	4227	+432
3. Удельный вес строительных машин и оборудования в составе производственных фондов, % (п.2б:п.2а*100)	58,96	60,28	+1,32
4. ФО, руб.			
а) производственных средств строительного назначения (п.1:п.2а),	2,307	2,282	-0,025
б) строительных машин и оборудования (п.1:п.2б).	3,913	3,785	-0,128

1. Влияние изменения среднегодовой стоимости ОПФ на объем СМР:

$$575 \times 2,307 = +1326 \text{ млн. руб.}$$

2. Влияние изменения ФО ОС на объем СМР: $-0,025 \times 7012 = -178 \text{ млн. руб.}$. Общее изменение объема СМР составило +1448 млн. руб.

Вывод: Увеличение стоимости ОПФ на 575 млн. руб. увеличило объем СМР на 1326 млн. руб. снижение ФО ОПФ на 0,025 руб. снизило объем СМР на 178 млн. руб.

Таким образом, предприятие использовало экстенсивные пути в использовании строительной техники.

10.11. Анализ обеспеченности строительного производства материальными ресурсами.

Анализ обеспеченности строительной организации материально-техническими ресурсами проводят в следующей последовательности:

- 1) проверка наличия плана материально-технического снабжения, обоснованности его расчета, устанавливается степень обеспеченности фондами на стройматериалы, и их реализации;
- 2) проверка выполнения условий поставок стройматериалов по договорам и комплектности поставок;
- 3) устанавливается эффективность использования материальных ресурсов.

Для анализа составляется таблица 10.11.1.

Таблица 10.11.1.

Показатели обеспеченности строительного производства материальными ресурсами.

Наименование материалов	Ед. изм.	Потребность в материалах	Реализовано фондов		% обеспеченности
			в пределах плана	сверх плана	
1	2	3	4	5	6
Железобетонные конструкции	м ³	5714	5000	-	87,5
Кирпич	тыс.шт.	10471	10471	729	107
Стеновые блоки	м ³	3710	3710	-	100
Фундаментные блоки	м ³	2256	2200	-	97,6
Лесоматериалы	м ³	910	910	20	107,9
Раствор	м ³	12623	12623	377	103
Бетон	м ³	10042	9500	-	94,4
ИТОГО:		45726	44414	1126	99,6

Вывод: Из Таблицы 10.11.1. видно, что в целом по организации обеспеченность материалами составляет 99,6%. Из них в пределах плана 97,1% (44414/45726x100) и сверх плана 2,5% (1126/45726x100).

Обеспеченность стройматериалами была неравномерной, из семи наименований стройматериалов план поступления выполнен по трем.

Анализ выполнения поставщиками обязательств по договорам и срокам, по качеству поставляемых стройматериалов производится на основании данных оперативного учета выполнения договоров. Сопоставлением фактических сроков поступления материальных ресурсов с договорными, графиками снабжения, оценивается опережение или опоздание поставок.

10.12. Анализ эффективности использования материалов.

При анализе использования отдельных видов стройматериалов изучают нормы расхода и эффективное использование материальных ресурсов в производстве.

Норма расхода материалов в строительном производстве характеризуется средней величиной расхода материалов на единицу строительной продукции. Этот показатель называется удельным расходом материалов. Он определяется:

$$P_{\text{удельн. мат}} = \frac{\text{количество израсходованных на производство стройматериалов}}{\text{объем строительной продукции}} \quad (10.12.1.)$$

Нормы расхода стройматериалов разрабатываются на:

- единицу строительного объема объектов (1 м³ здания, 1 км дороги),
- единицу мощности (м² жилой площади, 1 место в школе, 1 койку в больнице),
- единицу СМР (1 м³ бетонных работ, 1 м² малярных работ).

Расчеты приведены в таблице 10.12.1.

Таблица 10.12.1.

Расчет и анализ расхода материалов

Наименование материалов	Ед. изм.	Расход по норме	Фактический расход	Экономия (-), перерасход (+)	Коэффициент соблюдения норм (4:3)
1	2	3	4	5	6
Бетон	м ³	245	253	+8	1,03
Кирпич	т.шт	16845	16750	-95	0,99
Раствор	м ³	840	830	-10	0,99

Вывод: Из таблицы 10.12.1 видно, что по бетону допущен перерасход 8 м³, в результате коэффициент соблюдения норм составляет 1,03, т.е. на 3% фактический расход превышает расход по норме. По остальным материалам наблюдается экономия.

10.13. Анализ эффективности использования строительных машин.

Работа строительных машин характеризуется показателями экстенсивного и интенсивного использования. Экстенсивное использование выражается показателем времени их работы, интенсивное – коэффициентом использования производственной мощности (загрузкой машин в единицу времени).

При расчете экстенсивных показателей загрузки строительных машин и оборудования различают время календарное, режимное, полезное.

Календарное время работы машин охватывает все дни (включая праздничные и выходные), в течение которых они находились на строительстве. Использование календарного времени зависит от количества дней и смен, в течение которых работали машины.

Режимным временем машины считается фактическое число часов нахождения её в работе во всех сменах. Режимное время меньше календарного на сумму выходных и праздничных дней и на сумму нерабочих смен.

Полезным временем машины считается режим времени за вычетом простаивания, т. е. полезное время меньше рабочего на сумму потерь рабочего времени, целосменных и внутрисменных простоев машин.

В зависимости от установленного режима работы для машин различного вида устанавливается работа в одну или несколько смен. Но в пределах смены машины должны работать без перебоев. Обоснованными могут быть лишь простои из-за ремонта.

Использование машин по времени характеризуется данными о фактически отработанных машино-часах в сопоставлении с данными о режимном времени в машино-часах.

Пример: если режимное время - 100ч, а отработанное - 80ч, то коэффициент использования режимного времени равен 0,8 (80:100).

Использование машин во времени характеризуется следующими показателями:

$$1. \text{Среднее количество дней, отработанное одной машиной} = \frac{\text{машино-дни в работе}}{\text{среднесписочное число машин}} \quad (10.13.1.)$$

$$2. \text{Среднее количество часов, отработанное одной машиной в год} = \frac{\text{отработано машино-часов}}{\text{среднесписочное число машин}} \quad (10.13.2.)$$

$$3. \text{Среднее количество часов, отработанное одной машиной в сутки} = \frac{\text{отработано машино-часов}}{\text{машино-дни в работе}} \quad (10.13.3.)$$

$$4. \text{Коэффициент технической готовности} = \frac{\text{машино-дни в хозяйстве} - \text{машино-дни в ремонте}}{\text{машино-дни в хозяйстве}} \quad (10.13.4.)$$

$$5. \text{Коэффициент выхода машин} = \frac{\text{машино-дни в работе}}{\text{машино-дни в хозяйстве}} \quad (10.13.5.)$$

Среднесписочное число машин находится путем деления количества машино-дней пребывания в хозяйстве на 365 дней.

Коэффициент использования машин по времени не дает представление о загрузке механизмов, использовании их мощностей. Поэтому необходимо рассчитывать коэффициент использования механизмов по мощности.

$$K_{\text{использ. произв. мощн.}} = \frac{\text{фактическая выработка}}{\text{нормативная выработка в единицу времени}} \quad (10.13.6.)$$

Например: часовая норма выработки - 30 м³, а фактически выработка за час работы составила - 25 м³. Коэффициент использования мощности механизма составит 0,83 (25:30).

Произведение коэффициентов использования машин по времени и по мощности дает интегральный коэффициент эксплуатации - это показатель уровня использования наличной строительной техники.

Необходимые данные для анализа использования строительных машин берут из формы №1-НТ "Отчет о механизации строительства и использования строительных машин".

10.14. Объект, задачи и источники информации анализа использования трудовых ресурсов в строительстве.

Анализ использования трудовых ресурсов призван решать следующие задачи:

- 1) Определение обеспеченности строительной организации трудовыми ресурсами;
- 2) Изучение состава, структуры и текучести рабочей силы;
- 3) Оценка динамики производительности труда за ряд лет;
- 4) Оценка выполнения плана по труду;
- 5) Обоснование и количественное измерение факторов изменения среднегодовой производительности труда;
- 6) Анализ эффективности использования рабочего времени работников строительных организаций;
- 7) Изучение показателей оплаты труда;
- 8) Определение абсолютного и относительного отклонения от плана фонда оплаты труда, а также влияния непроизводительных выплат на себестоимость строительной продукции (работ, услуг);
- 9) Анализ соотношения темпов прироста производительности труда и среднегодовой заработной платы.

Объектами анализа являются показатели, приведенные на рис.10.14.1.

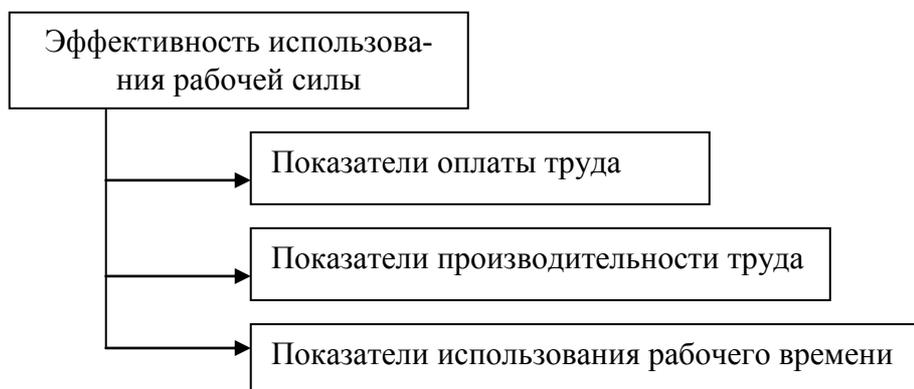


Рис.10.14.1. Показатели эффективности использования рабочей силы

В ходе анализа трудовых показателей в качестве источников информации рассматривают квартальные и годовые отчеты о выполнении плана по труду (форма №3-т), форму №4-т «Отчет о выполнении норм выработки», форму №19-т «Отчет о внедрении НОТ», форма №5 «Приложение к балансу» раздел №8 «Социальные показатели», Расчетно-платежные ведомости (№Т-49), лицевые счета (№Т-54) и пр.

10.15. Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами.

Персонал строительной организации можно разделить на три группы:

1. Работники, занятые СМР.
2. Работники подсобных производств.
3. Работники в обслуживающих и прочих хозяйствах.

В ходе анализа проводится сопоставление фактической среднесписочной чис-

ленности с планом за квартал, год и, таким образом, определяется некомплектность или превышение предела численности в абсолютном выражении.

Исчисление соотношения отдельных групп и категорий работающих ко всему персоналу строительной организации позволяет характеризовать структуру трудовых ресурсов.

В процессе исследований обращается внимание на показатели численности работников, движения рабочей силы (прием, выбытие, текучесть кадров). Необходимый оборот по численности – показатель выбытия работников в связи с окончанием работ либо срока договора, либо перевода на другие стройки.

Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами представим в таблице 10.15.1.

Таблица 10.15.1.

Показатели состава и наличия трудовых ресурсов и эффективности их использования.

Показатели	План	Факт	% выполнения плана	Отклонение от плана
1	2	3	4	5
1.Среднесписочная численность работников	1805	1773	98,23	-32
1.1.занятые СМР и в подсобном производстве, всего	1574	1595	101,33	+21
в том числе				
1.1.1.рабочие,	1163	1193	102,58	+30
1.1.2.ИТР,	344	337	97,97	-7
1.1.3.служащие,	61	59	96,72	-2
1.1.4.младший обслуживающий персонал,	6	6	-	-
1.1.5.охрана объектов.	-	-	-	-
1.2.занятые в обслуживающих и прочих производствах	231	178	77,06	-53
2.Объем СМР, тыс. руб.	15150	15999	105,6	+849
3.Выработка одного работника, руб. (2:1.1)	9625	10031	104,22	+406
4.Выработка одного рабочего, руб. (2:1.1.1)	13027	13411	102,95	+384
5.Фонд оплаты труда, тыс. руб.	3857	3950	102,41	+93
6.Среднемесячная заработная плата одного работника (5:1.1)	204,2	206,5	101,13	+2,3

Вывод: В целом за отчетный период строительная организация обеспечена необходимыми категориями трудовых ресурсов на 98,2%. Это вызвало не укомплектованность кадров в обслуживающих и прочих хозяйствах.

10.16. Анализ производительности труда в строительстве и ее влияния на объем СМР.

Для оценки уровня производительности труда применяются следующие показатели:

1. Среднегодовая выработка на одного работника (рабочего), расчет производится по формуле:

$$ПТ_1^{годовая} = \frac{V \text{ СМР}}{\bar{Ч}_{\text{рабочих(рабочих)}}} \quad (10.16.1),$$

где, $ПТ_1^{годовая}$ - Среднегодовая выработка одного работника (рабочего),

$V \text{ СМР}$ - выполненный за год объем СМР,

$\bar{Ч}_{\text{рабочих(рабочих)}}$ - среднесписочная численность работников (рабочих) за год.

2. Среднедневная выработка на одного работника (рабочего) рассчитывается по формуле:

$$ПТ_1^{дневная} = \frac{V \text{ СМР}}{\bar{Ч}_{\text{рабочих(рабочих)}} \times D_1} \quad (10.16.2),$$

где, $ПТ_1^{дневная}$ - Среднедневная выработка одного работника (рабочего),

D_1 - количество отработанных дней одним работником (рабочим) за год.

3. Среднечасовая выработка на одного работника (рабочего) рассчитывается как:

$$ПТ_1^{часовая} = \frac{V \text{ СМР}}{\bar{Ч}_{\text{рабочих(рабочих)}} \times D_1 \times П} \quad (10.16.3),$$

где, $ПТ_1^{часовая}$ - Среднечасовая выработка одного работника (рабочего),

$П$ - средняя продолжительность рабочего дня.

Помимо перечисленных показателей производительности определяют и частные – это затраты времени на производство единицы продукции определенного вида (трудоемкость продукции) или выпуск продукции определенного вида в натуральном выражении за один человеко-день или человеко-час.

Важнейшим фактором повышения производительности труда рабочих является снижение трудоемкости строительной продукции. Трудоемкость – это затраты рабочего времени на единицу или весь объем изготовленной продукции. Трудоемкость единицы продукции рассчитывается делением фонда рабочего времени на изготовление определенного вида строительных работ на объем СМР. Полученный показатель обратный среднечасовой выработке СМР.

В процессе анализа изучают динамику производительности и трудоемкости труда, выполнение плана по уровню, оцениваю влияния факторов на изменение величины данных показателей с помощью приемов детерминированного анализа.

Проанализируем показатели производительности труда в таблице 10.16.1:

Таблица 10.16.1

Показатели трудовых ресурсов и эффективности их использования

№ п/п	Показатели	План	Факт	Выполнение плана, %	Отклонение от плана
А	Б	1	2	3	4
1	Среднесписочная численность работников				
1.1	на СМР и в подсобном производстве, в т.ч.	1 574	1 595	101,3	+21
1.1.1.	рабочие	1 163	1 193	102,58	+30
1.1.2.	ИТР	344	337		
1.1.3.	служащие	61	59	97,97	-2
1.1.4.	младший обслуживающий персонал (МОП)	6	6	100	0
1.1.5.	охрана	-	-	-	-
1.2.	Работники обслуживающих и прочих производств	231	178	77,06	-53
2.	Объем СМР, тыс.руб.	15 150	15 999	105,6	+849
3.	Выработка одного работника, руб.	9 625	10 031	104,22	+406
4.	Выработка одного рабочего, руб.	13 027	13 411	102,95	+384
5.	Фонд оплаты труда работников, тыс.руб.	3 857	3 950	102,41	+93
6.	Среднемесячная заработная плата одного работника, руб.	204,2	206,5	101,13	+2,3

Вывод: В целом по строительной организации обеспеченность трудовыми ресурсами составила 98,23%. Это вызвано, прежде всего, неукомплектованностью кадров в обслуживающих и прочих хозяйствах (процент невыполнения равен 1,8%), а на СМР план по составу трудовых ресурсов перевыполнен на 1,3%.

Согласно данным таблицы 1 выполнение плана среднегодовой выработки одного работника выше, чем одного рабочего на 1,3% (104,2-102,9=1,3%).

Изменение запланированной структуры в составе производственного персонала оказывает влияние на уровень показателя производительности труда, рассчитанного на одного работника. В таблице 1 для достижения плановой выработки одного работника предусмотрен по плану удельный вес рабочих в общем составе работников в размере 74% (1163/1574x100=73,89%).

Фактическая выработка одного работника возросла на 406 рублей по сравнению с планом (10,031-9,625=406руб.) при доле рабочих 74,8% (1193/1595x100=74,8%), т.е. структура работников улучшилась за счет увеличения численности рабочих (74,8-74=0,8%). Это обеспечивает прирост выработки одного работника приблизительно на 118 рублей (13 027x0,8=118руб). Оставшийся прирост 288 рублей (406-118=288руб) является результатом роста производительности одного рабочего.

Для определения влияния показателей производительности труда и объема СМР используют приемы цепных подстановок либо абсолютных разниц. При этом объем СМР можно представить в виде произведения следующих факторов:

$$V_{СМР} = \overline{Ч}_{рабочих} \times B_{1рабочего} \quad \text{либо} \quad V_{СМР} = \overline{Ч}_{рабочих} \times B_{1рабочего} \quad (10.16.4)$$

где, $B_{1рабочего}$ - среднегодовая выработка одного работника (рабочего).

Обязательно анализируется изменение среднечасовой выработки, от которого

зависит уровень среднедневной и среднегодовой выработки рабочих (работников). Величина этого показателя зависит от факторов, связанных с изменением трудоемкости продукции и стоимостной ее оценки. Снижение трудоемкости возможно за счет выполнения плана оргтехмероприятий (внедрение достижений науки и техники, механизации и автоматизации строительных работ, совершенствование организации производства и труда), пересмотра норм выработки и т.д. Для расчета влияния этих факторов на среднечасовую выработку используется способ цепных подстановок.

10.17. Анализ средств на оплату труда в строительстве. Анализ соотношения темпов прироста производительности труда и средств на оплату труда.

Оплата труда в строительстве в современных условиях остается главным источником доходов и является одним из показателей, которые включаются в состав себестоимости СМР.

Основным источником информации для анализа оплаты труда в строительстве является статистическая форма «Отчет по труду и заработной плате», в котором проводят сопоставление фактического фонда оплаты труда с его планом и на основании данных определяют экономию или перерасход.

Анализ использования трудовых ресурсов в строительстве, уровня производительности труда необходимо рассматривать в тесной связи с оплатой труда. С ростом производительности труда создаются реальные предпосылки для повышения уровня его оплаты. При этом средства на оплату труда необходимо использовать таким образом, чтобы темпы роста производительности труда обгоняли темпы роста его оплаты. Только при таких условиях создаются возможность наращивания темпов производства, снижения себестоимости СМР и увеличения рентабельности СМР.

Рассмотрим порядок анализа соотношения темпов прироста производительности труда и средней заработной платы на примере (таблица 10.17.1.)

Таблица 10.17.1.

Показатели соотношения темпов роста оплаты труда и производительности труда

№ п/п	Показатели	Прошлый год	План	Факт	Отклонение от плана
А	Б	1	2	3	4
1	Выработка на одного работающего, руб.	8 979	9 500	10 031	+531
2	Среднемесячная заработная плата одного работающего, руб.	203,8	204,2	206,4	+2,2
3	Темпы прироста:	х			
3.1	Производительности труда, %	х	7,19	11,72	+4,53
3.2	Средней заработной платы, %	х	0,20	1,28	+1,08
4	Прирост средней зарплаты на 1% прироста производительности труда, %	х	0,03	0,11	+0,08

Вывод: Строительная организация за отчетный период выполнила плановые задания по показателям, имея при этом прирост производительности труда 11,72% против прошлого года. При этом прирост средней заработной платы составил 1,28%. Таким образом, в строительной организации действует закон опережающего роста производительности труда над расходами на оплату труда, т.е. на 1% прироста производительности приходится 0,11% роста заработной платы. Увеличение показателя (4) таблицы 10.17.1 свидетельствует об ухудшении запланированного соотношения.

Прироста средней зарплаты на 1% прироста производительности труда рассчитывается по формуле:

$$\Delta ЗП_{1\% ПТ} = \frac{T_{\text{прироста}}}{\frac{ЗП\%}{T_{\text{ПТ}\%}}} \quad (10.17.1)$$

где, $T_{ЗП\%}^{прироста}$ - темп прироста средней заработной платы, %

$T_{ИТ\%}^{прироста}$ - темп прироста производительности труда, %

В процессе анализа исследуют состав и структуру фонда оплаты труда. В состав фонда оплаты труда включаются следующие выплаты:

- Заработная плата за выполненные работы и отработанное время;
- поощрительные и единовременные выплаты;
- выплаты компенсирующего характера;
- оплата за неотработанное время;
- отдельные выплаты социального характера.

Удельный вес каждой составляющей оплаты труда в общем фонде представляет структуру фонда оплаты труда.

Впоследствии анализируют динамику и выполнение плана показателей оплаты труда: абсолютное, относительное отклонения; темпы роста, прироста; процент выполнения плана.

В целях анализа фонд оплаты труда разделяют на переменную и постоянную части. Переменная часть (сдельная форма оплаты труда) ($\Phi OT^{переменный}$) зависит от объема СМР, его структуры, удельной трудоемкости и уровня среднечасовой оплаты труда. Фонд заработной платы рабочих сдельщиков можно представить в виде модели:

$$\Phi OT^{переменный} = V_{СМР} \times ЗП^{ед. строит. работ} \quad (10.17.2)$$

где, $ЗП^{ед. строит. работ}$ – оплата труда за единицу строительной продукции (этап СМР).

Постоянная часть (оплата труда повременщиков) ($\Phi OT^{постоянный}$) зависит от среднесписочной численности работников и среднего заработка за соответствующий период времени. Детерминированную двух факторную модель можно представить в следующем виде:

$$\Phi OT^{постоянный} = \bar{Ч}_{рабочих} \times ЗП_{1рабочего} \quad (10.17.3)$$

где, $ЗП_{1рабочего}$ – среднегодовая заработная плата одного рабочего.

Для расчета влияния факторов на фонд оплаты труда применяется метод цепных подстановок или абсолютных разниц.

10.18. Анализ использования рабочего времени в строительстве.

Анализ использования рабочего времени строительных рабочих проводится по данным оперативного учета, в котором содержится обобщающая характеристика потерь рабочего времени по каждой категории работников, по каждому СМУ и в целом по тресту. В оперативном учете отражаются следующие показатели:

- 1) количество отработанных работниками человеко-дней;
- 2) число человеко-дней явок/неявок на работу;
- 3) число отработанных человеко-часов;
- 4) продолжительность целодневных и внутрисменных простоев и пр.

Фонд рабочего времени ($\Phi P B$) зависит от численности рабочих ($Ч_{рабочих}$), количества отработанных дней одним рабочим ($Д$) в среднем за период и средней продолжительности рабочего дня ($П$):

$$\Phi P B = \bar{Ч}_{рабочих} \times Д \times П \quad (10.18.1)$$

Расчет влияния показателей фонда рабочего времени на производительность труда осуществляется способом цепных подстановок (абсолютных разниц) с помощью мультипликативной детерминированной модели:

$$\bar{B}^{\text{год.}} = \bar{B}_{\text{рабочего}}^{\text{час.}} \times П \times Д \times Ч_{рабочих} \quad (10.18.2)$$

Данные оперативного учета рабочего времени используются для составления отчетного баланса и отчета об использовании фонда рабочего времени в строительстве.

При составлении баланса использования рабочего времени расчет производится в днях, тогда как внутрисменные пстои в часах. Это приводит к необходимости переводить человеко-часы в человеко-дни.

Для более детального анализа использования трудовых ресурсов помимо сопоставления фактических данных по труду с планом применяется сравнение фактических данных с данными за прошлые годы.

Плановые расчеты использования рабочего времени и трудовых ресурсов не являются директивными задачами, а составляются самой строительной организацией в зависимости от планируемого объема СМР (таблица 10.18.1).

Таблица 10.18.1

Анализ использования рабочего времени.

№ п/п	Показатели	План	Отчет	Отклонение от плана
А	Б	1	2	3
1	Среднесписочная численность рабочих, чел.	1 163	1 193	+30
2	Число человеко-дней, отработанное всеми рабочими	273 305	276 776	+3 471
3	Среднее число явок одного рабочего, чел-дн. (п.2 / п.1)	235	232	-3
4	Неявки на работу, всего чел-дн. в том числе:	19 158	19 761	+603
4.1	очередные и дополнительные отпуска	17 103	16 533	-570
4.2	временная нетрудоспособность	2 055	2 721	+666
4.3	прогулы	х	423	423
5	Целодневные простои, чел-дн.	х	84	84

6	Средняя продолжительность рабочего дня, ч	6,83	6,82	-0,01
7	Число человеко-часов, отработанное всеми рабочими (п.2 x п.6)	1 876 673	1 887 612	+10 939
8	Внутрисменные простои, чел-час.	x	2 768	2 768
9	Внутрисменные простои, чел-дн. (п.8/п.6)	x	405	405

Вывод: Из расчетов видно, что общее число неявок по отношению к отработанным человеко-дням составляет против плана 7% ($19\,761/276\,776 \times 100 = 7,1\%$). Прогоулы и простои составили 912 рабочих дней ($423+84+405=912$ чел-дн.), потери по болезни – 2 721 день. По отношению к общему числу неявок прогулы и простои составляют 5% ($912/19\,761 \times 100 = 4,62\%$), а неявок по болезни 14% ($2\,721/19\,761 \times 100 = 13,77\%$).

В ходе анализа необходимо установить, какие из причин, вызвавшие потери рабочего времени, являются зависимыми от трудового коллектива (прогулы, простои строительной техники по вине рабочих и пр.) и какие обусловлены его деятельностью (отпуска по беременности и родам, болезни, отпуска на время учебы и т.д.) Уменьшение потерь рабочего времени по причинам, зависящим от трудового коллектива до полного их устранения, является резервом, не требующим капитальных вложений, но позволяющим быстро получить отдачу.