

**КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
**ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ**  
*Кафедра экономического анализа и аудита*

**Т.В.УШАКОВА, Г.Р. ФАЙЗРАХМАНОВА, Д.Г.ЯНКОВСКАЯ**

**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ В ОТРАСЛЯХ  
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА**

**Конспект лекций**

**Казань - 2015**

**УДК 338.2;330,4**  
**ББК 65.053**

*Принято на заседании кафедры экономического анализа и аудита  
Протокол № 1 от 15 сентября 2015 года*

**Рецензенты:**

доктор экономических наук,  
профессор кафедры экономического анализа и аудита КФУ **В.Н.Нестеров;**  
кандидат экономических наук,  
доцент кафедры экономического анализа и аудита КФУ **А.А.Кирпиков**

**Ушакова Т.В., Файзрахманова Г.Р., Янковская Д.Г.**

**Экономический анализ в отраслях народного хозяйства :**

Конспект лекций / Т.В.Ушакова, Г.Р.Файзрахманова, Д.Г.Янковская.

– Казань: Казан. ун-т, 2015. – 73 с.

Конспект лекций по дисциплине "Экономический анализ в отраслях народного хозяйства" предназначен для обучения студентов системному подходу к анализу хозяйственной деятельности предприятий различных отраслей народного хозяйства, практическим навыкам использования методик анализа в торговле, сельском хозяйстве, строительной и транспортной отрасли.

Настоящий конспект лекций адресован, в первую очередь, студентам, обучающимся по направлению «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», а также широкому кругу читателей, интересующихся указанными проблемами.

**© Ушакова Т.В., Файзрахманова Г.Р.,  
Янковская Д.Г., 2015**

**© Казанский университет, 2015**

## **Оглавление**

1. Экономический анализ деятельности торговых организаций	4
2. Экономический анализ деятельности организаций в строительстве	20
3. Экономический анализ деятельности сельскохозяйственных предприятий	42
4. Экономический анализ деятельности автотранспортных организаций	58

## **Тема 1. Экономический анализ деятельности торговых организаций.**

### ***Перечень рассматриваемых вопросов:***

1. Организация торговой деятельности в современной экономике.
2. Анализ товарооборота. Факторы, влияющие на изменение объема товарооборота.
3. Анализ товарного обеспечения торгового процесса и эффективности использования товарных ресурсов.
4. Анализ состояния и использования материально-технической базы торгового предприятия.
5. Анализ обеспеченности торгового предприятия трудовыми ресурсами и эффективности их использования.
6. Анализ издержек обращения, прибыли и рентабельности торговой организации.

***Ключевые слова:*** экономический анализ, факторный анализ, торговая деятельность, торговая организация, товарные запасы, товарооборот, материально-техническая база, трудовые ресурсы, основные средства, торговая площадь, товарооборачиваемость, производительность труда, фондоотдача, фондоемкость, издержки обращения, уровень издержек обращения, постоянные и переменные издержки обращения, валовый доход торгового предприятия, уровень валового дохода, прибыль торговой организации, рентабельность товарооборота, рентабельность издержек обращения.

### ***Глоссарий:***

Издержки обращения – это затраты торговых предприятий по доведению товаров от производителя к потребителю (расходы на транспортировку, хранение и приведение в удобную для реализации форму (упаковка, сортировка, комплектование, фасовка и т.д.), а также расходы по продаже товаров).

Основной капитал торговой фирмы – это инфраструктура, обслуживающая функции транспортировки и хранения грузов (товаров), а также управленческую деятельность компании, как-то: транспортные средства, склады и складские коммуникации, здания офисного назначения, оборудование для проведения погрузочно-разгрузочных работ.

Производительность труда (в торговле) – способность работника реализовать за единицу рабочего времени определенный объем товаров.

Складская форма товародвижения – доставка в розничную сеть товаров сложного ассортимента через складские звенья в целях их подсортировки.

Товарный запас – масса товаров, находящихся в сфере обращения с момента поступления их в торговлю из производства до момента реализации (т.е. в процессе перемещения от производителя к потребителю).

Товародвижение – процесс доведения товаров от предприятий-изготовителей через предприятия оптовой и розничной торговли до потребителей.

Товарооборачиваемость – показатель, характеризующий продолжительность пребывания товаров в виде товарного запаса, или обеспеченность товарооборота товарными запасами.

Торговая наценка – добавленная стоимость к покупной цене товара, предназначенная для возмещения торговых расходов (издержек обращения), получения прибыли и уплаты косвенных налогов.

Торговля – один из видов посреднической деятельности, основной задачей которой является продвижение товаров от производителя к потребителю.

Транзитная форма товародвижения – отгрузка или завоз товаров в розничную торговую сеть непосредственно с производственных предприятий, минуя торговые склады.

### ***Методические рекомендации по изучению темы:***

1. Изучить лекционный материал.

2. Изучить дополнительные источники информации соответствии с обозначенными вопросами темы.

3. Решить практические задания. Обязательным условием полного решения задач является развернутый вывод о численных значениях основных показателей в соответствии с условием задач.

4. Подготовить ответы на контрольные вопросы.

5. Подготовить доклады, в соответствии с предлагаемой тематикой.

### ***Рекомендуемые информационные ресурсы:***

Основная литература:

1. Баканов М.И. Экономический анализ в торговле - М.: Финансы и Статистика, 2007 г.

2. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: учебник/ Кравченко Л.И.-10-е изд., испр.- Минск: ООО "Новое знание", 2009 г.

3. Управленческий анализ в отраслях: учебное пособие/ Под ред. Маркарьян Э.А.- Москва/Ростов н/Д: ИКЦ "МарТ" 2004 г.

4. Чернов В.А. Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристский бизнес: учебное пособие/ Чернов В.А., под ред. Баканова М.И. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2009 г.

5. Экономика и организация управления розничными торговыми сетями: Учебное пособие / В.П. Чеглов. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2012 г. - 288 с. ЭБС, режим доступа:

<http://znanium.com/catalog.php?item=bookinfo&book=256809>

Дополнительная литература:

6. Система рейтингового анализа финансового состояния организаций / Н.В. Свиридова; Под ред. В.И. Бариленко. - М.: Альфа-М, 2007. - 256 с., ЭБС, режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?item=bookinfo&book=130388>.

7. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник/Под ред. В.Я. Позднякова.- М.: ИНФРА-М, 2009. - 617 с.

8. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / РЭА им. Г.В. Плеханова; Под ред. В.Я. Позднякова. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 617 с. , ЭБС, режим доступа:

<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=129504>.

Интернет-ресурсы:

9. Проект: финансовый анализ - <http://www.finanaliz.ru/>

10. Интернет-проект: Бухгалтерский учет, анализ и аудит - <http://www.audit-it.ru/finance/>

11. Интернет-проект: Стат анализ Инфо - <http://statanaliz.info/>

12. Интернет-проект: Уникальная электронная библиотека - [www.unilib.org](http://www.unilib.org).

13. Корпоративный менеджмент - <http://www.cfin.ru/finanalysis/>

### ***Содержание темы:***

Вопрос № 1. Организация торговой деятельности в современной экономике.

Торговля представляет один из видов посреднической деятельности, основной задачей которой является продвижение товаров от производителя к потребителю. На предприятиях торговли завершается процесс кругооборота средств, вложенных в предметы потребления, происходит превращение товарной формы стоимости в денежную. Как любое посредническое предприятие, торговая организация ничего не производит сама, а существует за счет разницы между стоимостью "входящих" и "исходящих" товарных потоков. За счет этой разницы (валовой маржи) торговое предприятие окупает свои издержки обращения и формирует конечные финансовые результаты торговой деятельности. Процесс доведения товаров от предприятий-изготовителей через предприятия оптовой и розничной торговли до потребителей называется товародвижением. В практике организации товародвижения находят применение две его формы: транзитная и складская.

В рамках организационно-экономической характеристики товарного обращения в странах с развитой экономикой выделяют ее следующие сектора: мелкотоварный, индивидуальный, корпоративный (групповой), государственный.

Основные направления экономического анализа в торговых организациях:

- планирование цикла закупок, что означает управление материально-производственными запасами;
- управление продажами, которое включает маркетинговый анализ и управление дебиторской задолженностью;
- планирование и контроль издержек обращения.

Цель анализа торговой деятельности - поиск резервов повышения эффективности торговой деятельности.

Основными задачами анализа торговой деятельности являются:

- изучение товарооборота, его структуры и динамики, определение влияния факторов на изменение его объема;
- выявление резервов увеличения объема товарооборота;
- контроль за издержками обращения, выявление влияния факторов на сумму и уровень издержек обращения;
- определение резервов снижения уровня издержек обращения;
- оценка результатов торговой деятельности и финансового состояния организации.

Источниками данных для анализа являются: статистическая и бухгалтерская отчетность, данные оперативного и бухгалтерского учета.

Вопрос № 2. Анализ товарооборота. Факторы, влияющие на изменение объема товарооборота.

В изучении состава показатель товарооборота (ТО) рассматривается по видам, организационным формам, формам торгового обслуживания, по товарной (ассортиментной) структуре, формам продвижения товаров.

По видам различают оптовый товарооборот, розничный товарооборот (иногда выделяют оборот общественного питания). При этом в анализе оптового товарооборота изучают динамику продаж по условиям оплаты. В зависимости от условий договора товар может оплачиваться следующим способами: предварительная оплата, оплата по факту, получение на реализацию, получение на консигнацию.

В анализе изучают значимость (удельный вес товарооборота по каждому условию оплаты в общем обороте товаров), тенденции развития товарооборота с учетом жизненного цикла товара (динамика товарооборота) по каждому из условий оплаты. Определяют наиболее приемлемые условия оплаты с точки зрения объема товарооборота, значимости, в обороте и перспектив развития. На этой основе выявляют способы увеличения товарооборота за счет расширения наиболее приемлемых условий оплаты или сокращения менее значимых условий оплаты, условий с понижающейся динамикой выручки.

При изучении оптового товарооборота по формам товародвижения его подразделяют на складской и транзитный. В данном случае целесообразно определить динамику каждой из форм оборота, выявить наиболее перспективную, динамичную или наибольшую по объему и удельному весу форму товарооборота.

Общая методика анализа товарооборота включает в себя: анализ динамики товарооборота; анализ выполнения плана по товарообороту; анализ структуры товарооборота; факторный анализ товарооборота; прогнозный анализ товарооборота.

Основными факторами изменения товарооборота являются количество (физическая масса) проданных товаров, и уровень цен на товары (формула (2.1):

$$TO = \sum q_i * p_i, \quad (2.1)$$

где:  $q$  – количество (физическая масса) проданных товаров;

$p$  - уровень цен на товары.

Влияние изменения данных факторов в абсолютном и относительном выражении на изменение товарооборота определяется с помощью методических приемов факторного анализа.

Изменение структуры товарооборота сказывается на среднем уровне и сумме издержек обращения, валового дохода, прибыли и рентабельности. Поэтому в ходе анализа необходимо изучить, какие изменения произошли в структуре товарооборота.

Вопрос № 3. Анализ товарного обеспечения торгового процесса и эффективности использования товарных ресурсов.

Товарный запас – масса товаров, находящихся в сфере обращения с момента поступления их в торговлю из производства до момента реализации. Товарные запасы необходимы для обеспечения непрерывности и ритмичности процесса обращения. Товарные запасы могут существовать в виде: средств производства, предметов (объектов) индивидуального потребления и товарного.

Размеры товарных запасов должны находиться в определенном соответствии с размером товарооборота. Для осуществления бесперебойного товарооборота в обращении должен находиться достаточный, оптимальный товарный запас, а его ассортимент должен быть максимально приближен к спросу.

Основные задачи анализа товарного обеспечения следующие:

1. Оценка состояния запасов по объему, номенклатуре, и их соответствия оптимальному размеру.
2. Изучение динамики товарных запасов и товарооборачиваемости.
3. Определение и измерение факторов, воздействующих на объем и состав товарных запасов и товарооборачиваемость.

Обеспеченность и рациональное использование товарных запасов, их влияние на объем товарооборота и прибыль торговых предприятий определяются на основании показателей товарного баланса (формула (3.1)):

$$З_n + П = Р + В + З_k, \quad (3.1)$$

где:  $Z_n$  - запасы товаров на начало периода;

$Z_k$  - запасы товаров на конец периода;

$\Pi$  - поступление товаров;

$P$  - продажи товаров за отчетный период (формула (3.2));

$B$  - прочее выбытие товаров.

$$\text{Соответственно: } P = Z_n + \Pi - B - Z_k. \quad (3.2)$$

Сопоставляя отчетные данные с плановыми или данными прошлого года, можно определить изменение общего товарооборота и по группам товаров за счет каждого фактора, используя методические приемы факторного анализа.

На следующем этапе анализа целесообразно проанализировать эффективность использования товарных ресурсов. Данный показатель характеризует долю товарных потерь в общей сумме всех остальных элементов товарного баланса. Эффективность использования товарных ресурсов ( $\text{Этр}$ ) определяется по следующей формуле (3.3):

$$\text{Этр} = P / (Z_n + \Pi - Z_k). \quad (3.3)$$

Для обобщенной оценки состояния запасов рассчитывают и анализируют среднегодовые запасы по каждой группе товаров и в целом по предприятию, величина которых исчисляется по средней хронологической или средней арифметической. Отклонение фактических средних запасов товаров от норматива связано с изменением объема товарооборота и скорости товарного обращения.

Товарооборачиваемость характеризует продолжительность пребывания товаров в виде товарного запаса, или обеспеченность товарооборота товарными запасами.

Продолжительность оборота капитала, вложенного в запасы (или товарооборачиваемость) рассчитывается по формуле (3.4):

$$T_{об} = T_{Зср} * D / T_{О}, \text{ или } T_{об} = T_{Зср} / O_{то}, \quad (3.4)$$

где:  $T_{Зср}$  - средний товарный запас;

$D$  - дни периода;

$O_{то}$  – однодневный товарооборот.

Также скорость оборота характеризует коэффициент товарооборачиваемости (К), который показывает, сколько полных оборотов совершили средства, вложенные в товары, за анализируемый период времени (формула (3.5)):

$$K = TO / T_{3\text{ср.}} \quad (3.5)$$

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

В заключение анализа необходимо определить сумму средств, дополнительно привлеченную в оборот (или высвобождаемую из оборота) в связи с замедлением (ускорением) оборачиваемости капитала, вложенного в запасы (Э) (формула (3.6)):

$$\text{Э} = TO1 / D * \Delta T_{об}, \quad (3.6)$$

где:  $TO1$  - товарооборот фактический;

$D$  – количество дней в отчетном периоде;

$\Delta T_{об}$  – отклонение товарооборачиваемости (продолжительности оборота капитала, вложенного в товарные запасы).

Последующий анализ должен быть направлен на выяснение причин образования сверхнормативных запасов товаров и разработку мероприятий по нормализации их величины.

Вопрос № 4. Анализ состояния и использования материально-технической базы торгового предприятия.

Рост товарооборота и уровень обслуживания зависит от степени оснащенности торговых организаций основными фондами и эффективности их использования. Структура основных фондов торгового предприятия существенно отличается от структуры основных фондов в промышленности. Это обусловлено особенностями технологического процесса в торговле, необходимостью применения живого труда персонала, низким уровнем механизации и автоматизации торгового процесса в целом по отрасли.

Состояние материально-технической базы торговли и интенсивность ее использования являются одним из факторов, определяющих объем товарооборота. Для оценки состояния основных средств и их влияния на торговые процессы анализируют следующие показатели:

- долю активной части фондов (машин, оборудования, приборов) в общей их стоимости;
- долю торговой площади в общей площади помещений торгового предприятия;
- коэффициент износа основных средств;
- коэффициент обновления основных средств;
- уровень фондовооруженности труда (отношение среднегодовой стоимости производственных фондов к среднесписочной численности работников);
- уровень технической вооруженности труда (отношение активной части основных средств к среднесписочной численности работников торговли);
- уровень технической оснащенности торгового предприятия (отношение активной части основных средств к торговой площади);
- возрастной состав и средний возраст машин и оборудования.

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

- фондоотдача (отношение товарооборота к среднегодовой стоимости основных фондов торговли, в том числе активной, их части);
- фондоемкость (отношение среднегодовой стоимости основных фондов торговли к товарообороту);
- объем товарооборота на 1 м<sup>2</sup> торговой площади;
- объем средних запасов товаров на 1 м<sup>3</sup> складских помещений и хранилищ;
- количество тоннодней хранения продукции на 1 м<sup>3</sup> холодильных камер;
- коэффициент установочной площади (формула (4.1)):

$$K_y = \frac{\text{Установочная площадь (м}^2\text{)}}{\text{Площадь торгового зала (м}^2\text{)}} \quad (4.1)$$

- коэффициент экспозиционной площади (формула (4.2)):

$$K_y = \frac{\text{Экспозиционная площадь (м}^2\text{)}}{\text{Площадь торгового зала (м}^2\text{)}} \quad (4.2)$$

В процессе анализа определяют, как изменился объем товарооборота за счет увеличения либо уменьшения среднегодовой суммы основных фондов торговли (ОС) и их фондоотдачи (ФО) (формулы (4.3), (4.4)):

$$\Delta TO_{oc} = \Delta OC * FO_0, \quad (4.3)$$

$$\Delta TO_{fo} = OC_1 * \Delta FO. \quad (4.4)$$

Влияние торговой площади (S) и полноты ее использования (OS) на объем товарооборота определяется по формулам (4.5), (4.6):

$$\Delta TO_s = \Delta S * OS_0, \quad (4.5)$$

$$\Delta TO_{os} = S_1 * \Delta OS. \quad (4.6)$$

Более детальный анализ проводится с использованием факторной модели (4.7):

$$TO = S * Д * П * ЧВ_{м2}, \quad (4.7)$$

где: Д - количество рабочих дней;

П - средняя продолжительность рабочего дня;

ЧВ<sub>м2</sub> - выработка (товарооборот) на 1 м<sup>2</sup> за 1 час работы.

Показатели характеризующие эффективность использования МТБ торговли:

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

Вопрос № 5. Анализ обеспеченности торгового предприятия трудовыми ресурсами и эффективности их использования.

Анализ влияния трудовых ресурсов на торговую деятельность обычно начинают с изучения обеспеченности ими розничного торгового предприятия, укомплектованности штатов оперативно-торговых работников, а также

эффективности использования их рабочего времени. Необходимо также изучить качественный состав работников.

Полноту использования трудовых ресурсов устанавливают по данным отчета по труду (форма 1-т), данным табельного учета и отдела кадров. В данном случае следует определить причины целодневных, внутрисменных потерь рабочего времени, выявляют сверхплановые потери рабочего времени в результате неоправданных перерывов в работе магазинов и складов, из-за нарушений сроков ремонта, инвентаризации и по другим причинам.

В качестве производительности труда в торговле применяется величина товарооборота (выработка) на одного работника.

Величину товарооборота можно представить произведением численности работников и производительности труда (формула (5.1)):

$$ТО = ЧР * У_d * Д * П * ЧВ, \quad (5.1)$$

где: ЧР - среднесписочная численность работников;

У<sub>д</sub> - удельный вес оперативно-торговых работников;

Д - количество отработанных дней одним работником за год;

П - средняя продолжительность рабочего дня;

ЧВ - среднечасовая выработка одного оперативно-торгового работника.

Под производительностью труда в торговле понимается способность работника реализовать за единицу рабочего времени определенный объем товаров (трудоемкость - количество времени, затрачиваемое на реализацию единицы товара).

Факторный анализ производительности труда осуществляется по двум направлениям:

1) изучаются факторы, воздействующие на изменение производительности труда (целодневные и внутрисменные потери рабочего времени);

2) выявляется влияние производительности труда на другие экономические показатели работы предприятия (главным образом, на товарооборот).

Среднечасовая выработка работников торговли зависит от материально-технической базы торговли, степени механизации и автоматизации погрузо-разгрузочных работ, упаковки и расфасовки товаров, организации труда и т. д.

Резервы повышения производительности труда определяются преимущественно возможным (возможно допустимым) сокращением численности торговых работников за счет проведения соответствующих мероприятий (улучшения организации труда, механизации работ, совмещения профессий, сокращения потерь рабочего времени и т.д.).

Вопрос № 6. Анализ издержек обращения, прибыли и рентабельности торговой организации.

Издержки обращения — это затраты торговых предприятий по доведению товаров от производителя к потребителю. Издержки отражают расходы на транспортировку, хранение и приведение в удобную для реализации форму (упаковка, сортировка, комплектование, фасовка и т.д.), а также расходы по продаже товаров.

Абсолютная величина и уровень издержек обращения в значительной степени определяют финансовые результаты торгового предприятия. Поэтому анализ издержек обращения имеет большое значение.

Основные задачи анализа:

- систематический и оперативный контроль за издержками обращения;
- выявление влияния факторов на сумму и уровень издержек обращения;
- поиск резервов снижения уровня издержек обращения и разработка мероприятий по их использованию.

Уровень издержек обращения (УИО) определяется по формуле (6.1):

$$\text{УИО} = (\text{Издержки обращения} / \text{Товарооборот}) * 100. \quad (6.1)$$

Для эффективного анализа целесообразно классифицировать издержки обращения на условно-постоянные и условно-переменные (переменные).

Зависимость между товарооборотом (ТО) и суммой издержек обращения (ИО) (формула (6.2)):

$$\text{ИО} = \text{ТО} * \text{УПИ} / 100 + \text{А}, \quad (6.2)$$

где: А – сумма постоянных издержек обращения,

УПИ – уровень переменных издержек обращения.

Существенное влияние на сумму и уровень издержек обращения оказывают:

- изменение скорости товарооборота (товарооборачиваемости);
- изменение цен на товары;
- изменение уровня производительности труда;
- рациональное использование материально-технической базы

торговли.

Основным источником доходов от торговой деятельности являются торговые надбавки по реализованным товарам. Валовым доходом в торговле считается разность между суммой реализованных товаров по продажной и покупной стоимости. Фактически сумма реализованных надбавок составляет валовой доход торгового предприятия.

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

В процессе анализа следует изучить динамику данных показателей. Средний уровень валового дохода целесообразно сравнить с данными других аналогичных предприятий торговли.

На изменение суммы валового дохода оказывают влияние многочисленные факторы, к которым относятся структура товарооборота и уровень валового дохода по отдельным видам товаров или продаж.

Уровень валового дохода (УВД) (формула (6.3)):

$$\text{УВД} = (\text{Валовый доход} / \text{Товарооборот}) * 100. \quad (6.3)$$

Анализ прибыли от торговой деятельности предполагает определение влияния на ее изменение увеличения (снижения) товарооборота, уровня валового дохода и уровня издержек обращения на основе методических приемов факторного анализа.

Рентабельность товарооборота ( $R_{то}$ ) определяется по формуле (6.3):

$$R_{то} = \Pi / \text{ТО} = \text{ТО} * (\text{УВД} - \text{УИО}) / \text{ТО} = \text{УВД} - \text{УИО}. \quad (6.3)$$

Рентабельность издержек обращения ( $R_{ио}$ ) рассчитывается по формуле (6.4)

$$R_{ио} = \Pi / \text{ИО} = \text{ТО} * (\text{УВД} - \text{УИО}) / \text{ТО} * \text{УИО} = \text{УВД} - \text{УИО} / \text{УИО}. \quad (6.4)$$

*Список сокращений:*

МТБ – материально-техническая база.

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Каковы особенности деятельности предприятий оптовой и розничной торговли?
2. Организация аналитической работы деятельности торговой организации.
3. Структура активов торговой организации.
4. Каковы особенности определения информационной базы экономического анализа деятельности торговой организации?
5. В чем заключается специфика бизнес-планирования и составления прогнозных бюджетов торговых предприятий?
6. Раскройте финансовый цикл торговой организации.
7. Каковы особенности анализа деятельности торговой организации в отношении ее коммерческой деятельности.
8. В чем заключается «конфликт целей» коммерческой и финансовой политики торговой организации.

9. Какая зависимость существует между товарооборотчиваемостью, величиной товарных запасов и рентабельностью работы торговой организации?

10. Какие методы прогнозирования могут использоваться для определения величины товарных запасов в ходе управленческого анализа деятельности торговой организации?

11. Анализ показателей оценки состояния и эффективности использования материально-технической базы торгового предприятия.

12. Как состояние материально-технической базы торговли и интенсивность ее использования влияют на изменение товарооборота?

13. Система показателей эффективности использования торговой площади торговой организации для целей экономического анализа.

14. Какие факторы влияют на изменение производительности труда в торговых организациях?

15. Какие факторы определяют изменение уровня издержек обращения торговой организации?

16. Анализ влияния товарооборота на изменение суммы транспортных расходов в оптовой торговой организации.

17. Анализ факторов, влияющих на изменение структуры и динамики издержек обращения.

18. Раскройте аналитическую зависимость между изменением товарооборота и суммой издержек обращения торговой организации.

19. Анализ факторов, влияющих на изменение прибыли торгового предприятия.

20. Какие факторы влияют на изменение рентабельности издержек обращения торгового предприятия?

21. Существуют ли различия в анализе оценки «качества» прибыли розничных и оптовых торговых организаций?

22. Каковы особенности анализа издержек обращения торговых организаций, работающих на упрощенных системах налогообложения?

## **Тема 2. Экономический анализ деятельности организаций в строительстве.**

### ***Перечень рассматриваемых вопросов:***

1. Особенности экономики и ценообразования строительной отрасли. Источники информации анализа застройщика.
2. Анализ капитальных вложений и ввода в действие производственных мощностей и основных фондов.
3. Анализ объема, структуры и качества СМР.
4. Анализ факторов, влияющих на выполнение производственной программы строительной организации.
5. Анализ себестоимости строительно-монтажной продукции.

***Ключевые слова:*** экономический анализ, факторный анализ, строительство, строительная организация, себестоимость, затраты, строительно-монтажные работы, строительно-монтажная продукция, материально-техническая база, трудовые ресурсы, основные средства, производительность труда, фондоотдача, фондоёмкость, постоянные и переменные издержки, валовый доход строительной организации, уровень валового дохода, прибыль строительной организации, рентабельность строительной организации, плановая себестоимость, фактическая себестоимость, затраты на рубль СМР, материальные затраты, затраты на оплату труда, комплексные расходы.

### ***Глоссарий:***

Девелоперы - лица, специализирующиеся на капитальных вложениях в строительство с целью последующего извлечения прибыли.

Долевое строительство - особая форма инвестиционной деятельности, когда привлекаются средства граждан для строительства многоквартирных домов.

Заказчики - уполномоченные инвесторами лица, которые осуществляют реализацию инвестиционных проектов. Заказчиками могут быть сами инвесторы. По российским законам заказчик, не являющийся инвестором, наделяется правами владения, пользования и распоряжения капитальными вложениями на период и в пределах полномочий, которые установлены договором и (или) государственным контрактом.

Застройщик - лицо, обеспечивающее строительство на принадлежащем ему земельном участке.

Затраты на рубль строительной продукции – это обобщающий показатель, характеризующий динамику и выполнение плана по себестоимости; рассчитывается как отношение себестоимости СМР к их стоимости.

Инвестор - лицо, вкладывающее собственные или заёмные средства в строительство.

Плановая себестоимость – меньше сметной на величину задания по снижению себестоимости за счет внедрения организационно-технических мероприятий.

Подрядчики - лица, которые выполняют работы по договору подряда (непосредственные исполнители), либо посредники, которые заключают договоры субподряда с исполнителями-субподрядчиками.

Себестоимость – затраты строительных организаций в денежной форме на выполненный объем работ.

Сметная прибыль (в составе сметной стоимости строительной продукции) - это средства, предназначенные для покрытия расходов подрядных организаций на развитие производства и материальное стимулирование работников.

Сметная себестоимость - это разница между сметною стоимостью СМР и суммой плановых накоплений.

Строительно-монтажные работы (СМР) - общее название всех работ в строительстве.

Строительство – это возведение зданий и сооружений, а также их капитальный и текущий ремонт, реконструкция, реставрация и реновация.

Фактическая себестоимость – все фактические затраты на производство выполненных СМР в денежной форме.

***Методические рекомендации по изучению темы:***

1. Изучить лекционный материал.
2. Изучить дополнительные источники информации соответствии с обозначенными вопросами темы.
3. Решить практические задания. Обязательным условием полного решения задач является развернутый вывод о численных значениях основных показателей в соответствии с условием задач.
4. Подготовить ответы на контрольные вопросы.
5. Подготовить доклады в соответствии с предлагаемой тематикой.

***Рекомендуемые информационные ресурсы:***

Основная литература:

1. Акимов В.В., Макарова Т.Н., Мерзляков В.Ф. и др. Экономика отрасли (строительство): учебник/ В.В. Акимов, Т.Н. Макарова, В.Ф. Мерзляков и др. -2-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 300 с.
2. Антипов А.А. Разработка и реализация стратегии развития строительных организаций // Экономический анализ: теория и практика. - 2007. - №3. - С. 58-60.
3. Загидуллина Г.М. Современные методы технико-экономического анализа деятельности в строительстве: учебник/ Г.М. Загидуллина, А.И. Романова, Л.Ш. Гимадиева. –М.: Academia, 2011. – 208 с.
4. Маркарьян Э.А., Маркарьян С.Э., Герасименко Г.П. Управленческий анализ в отраслях: учебное пособие / Под ред. Э.А. Маркарьян. - М.: ИКЦ «Март», Ростов н/Д: Издательский центр «Март», 2007. – 320 с.

5. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учебник для вузов/ Г.В. Савицкая. – 6-е изд. Минск: ООО «Новое знание», 2006. -С.662-671.

6. Симионов Р.Ю. Методологические проблемы комплексного анализа деятельности строительных организаций // Аудит и финансовый анализ. - 2004. - №2.

Дополнительная литература:

7. Система рейтингового анализа финансового состояния организаций / Н.В. Свиридова; Под ред. В.И. Бариленко. - М.: Альфа-М, 2007. - 256 с., ЭБС, режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?item=bookinfo&book=130388>.

8. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник/Под ред. В.Я. Позднякова.- М.: ИНФРА-М, 2009. - 617 с.

9. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / РЭА им. Г.В. Плеханова; Под ред. В.Я. Позднякова. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 617 с. , ЭБС, режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=129504>.

Интернет-ресурсы:

10. Проект: финансовый анализ - <http://www.finanaliz.ru/>

11. Интернет-проект: Бухгалтерский учет, анализ и аудит - <http://www.audit-it.ru/finance/>

12. Интернет-проект: Стат анализ Инфо - <http://statanaliz.info/>

13. Интернет-проект: Уникальная электронная библиотека - [www.unilib.org](http://www.unilib.org).

14. Корпоративный менеджмент - <http://www.cfin.ru/finanalysis/>

### ***Содержание темы:***

Вопрос № 1. Особенности экономики и ценообразования строительной отрасли. Источники информации анализа застройщика.

Строительство как отрасль экономики участвует в создании основных фондов, продукцией капитального строительства являются вводимые в

действие и принятые в установленном порядке производственные мощности и объекты непроизводственного назначения.

Строительная отрасль имеет ряд технико-экономических особенностей, которые отличают ее от промышленного производства:

- продукция строительства неподвижна, материалоемка, и сопряжена со множеством других отраслей;
- строительство в отличие от других отраслей имеет более длительный производственный цикл;
- индивидуальный характер продукции строительства;
- строительное производство из-за территориальной закреплённости своей продукции является подвижным;
- городское хозяйство имеет многоотраслевой характер.

Согласно Федеральному закону N 148-ФЗ от 22.07.2008 "О внесении изменений в Градостроительный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" с 1 января 2009 года строительная отрасль перешла на систему саморегулирования.

1. Система ценообразования в строительстве отличается от системы установления цен в промышленности и других отраслях экономики.

2. В течении длительного времени стоимость каждого объекта строительства определялась на основе периодически утверждаемых строительных нормативов (СНиП 2000), в то время как во всех отраслях цены определялись на готовые изделия. Это осуществлялось путем суммирования по смете стоимости всех видов работ и конструктивных элементов по строящемуся объекту и стройке в целом.

3. В настоящее время большинство строительных организаций используют «инвесторские сметы», которые учитывают рыночные факторы стоимости ресурсов и позволяют с большей точностью оценить эффективность производственного процесса.

В своей деятельности заказчик и подрядные организации имеют одну цель - освоение капитальных вложений и ввод в действие основных

фондов), но выполняют разные функции, поэтому являются обособленными объектами экономического анализа.

Капитальное строительство может осуществляться двумя способами - хозяйственным и подрядным. При хозяйственном способе строительство ведется непосредственно застройщиком, в данном случае его функции во многом совпадают с функциями строительных организаций. В большинстве случаев застройщики привлекают строительные организации, заключая с ними договора подряда и оплачивая выполненные ими строительно-монтажные работы. Наиболее распространена система взаимоотношений (договоров) – (Застройщик - Генеральный подрядчик - субподрядчики). В данном случае речь идет об анализе деятельности таких застройщиков, осуществляющих финансирование строительства.

Рыночные отношения вызвали появление на строительно-инвестиционном рынке предприятий - девелоперов, обеспечивающих аккумуляцию инвестиционных ресурсов, контрагентов, управление и контроль над ходом строительных работ, сдачу объектов «под ключ» заказчикам, а также последующее обслуживание этих объектов (*от англ. development- развитие, эксплуатация, ввод в эксплуатацию*).

Организация – девелопер выполняет функции заказчика, застройщика, финансовой компании-инвестора и выполняет обязательства перед клиентами, сдавая им продукцию под ключ с учетом индивидуальных требований.

Застройщик-девелопер выступает аккумулятором инвестиций между подрядчиком и заказчиками по строительству квартир, офисов, торговых помещений, и.т.д., при этом он заключает общий договор с подрядчиком и индивидуальные договоры с заказчиками – клиентами, аккумулируя источники финансирования и оплачивая счета подрядчиков.

- Для анализа используются данные бизнес-плана, периодической и годовой отчетности, бухгалтерского и оперативно-технического учета. Также используются проектно-сметная документация, титульные списки другие плановые и нормативные документы.

- Титульные списки - перечень всех намечаемых к строительству и реконструкции объектов, где указываются проектная мощность, сметная стоимость, объем капитальных вложений на планируемый период, размер основных фондов и производственных мощностей, намечаемых к вводу в действие.

- Натуральными измерителями вводимых в эксплуатацию объектов являются: для промышленных объектов - их мощность (выражаемая годовым объемом выпускаемой продукции (тонн продукции, кВт/ч - электроэнергии); для объектов жилищного строительства - жилая или полезная площадь, для административных объектов - кв. метры площади основного назначения, для объектов культурно-бытового назначения - одно посадочное место и т.д.

- Стоимостным измерителем вводимых в эксплуатацию объектов является цена объектов, определяемая на основе проектно-сметной документации, их сметная стоимость.

## Вопрос № 2. Анализ капитальных вложений и ввода в действие производственных мощностей и основных фондов.

В ходе анализа ввода в действие производственных мощностей и основных фондов следует установить:

- выполнение плана ввода в действие основных фондов в целом и по отдельным объектам;
- выполнение плана ввода в действие производственных мощностей в натуральном измерении и по сметной стоимости объектов;
- соблюдение установленных планом сроков ввода в действие объектов и пусковых комплексов, а также норм продолжительности строительства.

Стоимость вводимых в действие производственных мощностей, объектов и пусковых комплексов определяется по сумме выполненных работ в сметных ценах с начала строительства до ввода объекта в действие

в соответствии с утвержденными проектами и титульными списками. Ввод в действие крупных объектов (включающих в себя комплекс зданий и сооружений) осуществляется по пусковым комплексам.

В процессе анализа введенные в действие объекты группируются как по назначению (объекты промышленного строительства, жилые объекты, и.т.д.), так и по срокам и очередности их выполнения.

Степень выполнения плана ввода в действие основных фондов и производственных мощностей определяется путем сравнения отчетных данных с плановыми в стоимостных и натуральных единицах измерения.

В процессе анализа соблюдения сроков строительства сравниваются фактическая, плановая, нормативная продолжительность (также фактически сложившаяся продолжительность в предыдущие отчетные периоды по аналогичным объектам и мощностям). Нормативная продолжительность строительства объектов устанавливается в соответствии со сметой (СниП), и является исходной информацией для составления плановых заданий.

На продолжительность строительства влияет множество факторов, зависящих от проектировщиков, поставщиков ресурсов, подрядных организаций, обеспеченности рабочей силой, финансированием, материально-техническими ресурсами.

С анализом ввода в действие производственных мощностей тесно связан анализ выполнения плана капитальных вложений. Различная степень выполнения плана по этим показателям приводит к изменению объемов незавершенного строительства. Капитальные вложения при планировании, учете и анализе рассматриваются по следующим признакам:

- 1) по структуре - строительно-монтажные работы, оборудование и инвентарь, прочие капитальные вложения;
- 2) По направлению - новое строительство, реконструкция, техническое перевооружение, расширение;
- 3) По назначению - производственного и непроизводственного характера.

Результаты выполнения плана капитальных вложений и ввода в действие основных фондов влияют на величину незавершенного строительства. Основную его часть представляет затраты на объекты, намечающихся к вводу в эксплуатацию в будущие периоды. Также в составе незавершенного строительства учитываются затраты по законсервированным объектам, окончательно прекращенным строительством, и объектам находящимся в эксплуатации, но не оформленным актами приемки.

### Вопрос № 3. Анализ объема, структуры и качества СМР.

Подрядные строительные организации ведут строительные и монтажные работы в соответствии с планом и проектно-сметной документацией.

Объем производства подрядной строительной организации определяется ее производственной программой. Производственная программа включает в себя перечень объектов, на строительство которых заключены договора подряда, их мощность, сроки ввода, нормативную продолжительность строительства, объем строительно-монтажных работ на год и источники их финансирования

Основными задачами анализа хозяйственной деятельности подрядных строительных организаций являются:

- анализ выполнения подрядной строительной организацией производственной программы;
- оценка эффективности использования подрядной строительной организацией производственных ресурсов;
- оценка уровня произведенных затрат с целью выявления резервов увеличения прибыли и повышения рентабельности строительной организации.

Производственная мощность строительных предприятий оценивается ее потенциальными возможностями по производству СМР, созданию строительной продукции, оказанию строительных услуг при полном

использовании имеющихся ресурсов и минимальных издержках производства.

В отличие от промышленности, где производственная мощность – это, прежде всего технический показатель (отражающий технические характеристики применяемого стационарного оборудования) в строительстве в силу неподвижности строительной продукции и мобильности средств труда производственная мощность определяется соотношением производственных параметров.

Определение производственной мощности состоит в расчете вариантов использования производственных ресурсов в соответствии с конкретными возможностями формирования портфеля заказов и в установлении оптимального варианта загрузки строительного оборудования, при котором обеспечивается максимальная прибыль.

Концентрация ресурсов на строительных объектах приводит к их более низкому использованию.

Особенности организации строительного производства отражаются на содержании экономической информации, используемой в анализе. В отчетности строительной организации – генерального подрядчика отражается ввод в действие объем СМР в полном объеме, выполненных собственными силами и субподрядными организациями.

Все другие отчетные показатели по труду, основным фондам, затратам, прибыли учитываются и отражаются в отчетности как генерального подрядчика, так и субподрядчика только по работам, непосредственно отчитывающейся организацией.

Своевременное завершение строительства и ввод в действие можно обеспечить только при условии выполнении плана СМР по каждому сооружаемому объекту. В связи с этим необходимо проверить, как выполнен план СМР по объектам строительства, обратив особое внимание на пусковые объекты.

Целесообразно при этом определять степень готовности отдельных объектов, которая характеризуется отношением стоимости СМР, выполненных с начала строительства объекта, к полной сметной стоимости работ.

Определив степень готовности отдельных объектов, следует сопоставить оставшийся для выполнения объем СМР со сроками завершения строительства объектов по плану.

Критерием оценки качества СМР является их соответствие строительным нормам и правилам. При выявлении нарушения объем выполненных работ не засчитывается в объем подрядных работ, т.е. считается браком.

Оценка качества выполненных работ производится при закрытии наряда и при сдаче готовых объектов заказчикам.

Для характеристики качества выполненных работ используются:

- наряды, выдаваемые на исправление брака;
- по законченным объектам:
- акты сдачи объектов в эксплуатацию, где отмечаются недоделки и работы, подлежащие исправлению;
- рекламации застройщиков на низкое качество работ, выявленное в процессе эксплуатации объектов.

По этим данным определяется коэффициент брака как отношение стоимости забракованной продукции за отчетный период к стоимости фактического объема СМР.

В ходе анализа следует изучить динамику данного показателя, сравнить его уровень с данными других строительных организаций, установить причины брака и разработать меры по предотвращению брака в будущем.

Вопрос № 4. Анализ факторов, влияющих на выполнение производственной программы строительной организации.

На выполнение объема СМР влияет ряд факторов, которые можно поделить на внутренние и внешние.

Внешние факторы в значительной степени зависят от заказчиков и контрагентов. Это своевременность финансирования и обеспечения проектно-сметной документацией, качество и своевременность поставок материальных ресурсов.

Внутренние факторы зависят от интенсификации (механизации) организации производства, и эффективности использования средств производства и труда.

Одним из наиболее эффективных путей повышения производительности труда в строительстве является его индустриализация, т. е. переход на методы возведения зданий и сооружений путем их монтажа на строительных площадках из сборных конструкций и деталей с применением строительных машин и механизмов при наиболее совершенных технологии и организации работ.

Показателем, характеризующим степень индустриализации строительства, является показатель уровня сборности строительства, который можно исчислить несколькими способами:

- как отношение стоимости примененных сборных железобетонных конструкций и деталей ко всей стоимости потребленных материалов;
- как отношение количества кубических метров примененных сборных железобетонных конструкций к полезной, жилой или производственной площади в квадратных метрах в введенных в действие объектах;
- как отношение количества кубических метров сборных железобетонных конструкций к сметной стоимости работ, выполненных собственными силами подрядной строительной-монтажной организации.

В бизнес-плане строительной организации предусматриваются задания на выполнение определенных объемов по отдельным видам работ механизированным и комплексно-механизированным способом.

Показатель уровня механизации работ исчисляется как отношение объема работ, выполненных механизированным способом, к общему объему работ.

Необходимо различать два вида показателей механизации работ: механизация каких-либо операций и комплексная механизация работ.

Механизированными работами считаются такие, при выполнении которых механизирована хотя бы одна из основных операций, комплексно-механизированными – все.

Комплексную механизацию применяют при выполнении отдельных видов строительных и монтажных работ.

Одним из наиболее эффективных путей повышения производительности труда в строительстве является его индустриализация, т. е. переход на методы возведения зданий и сооружений путем их монтажа на строительных площадках из сборных конструкций и деталей с применением строительных машин и механизмов при наиболее совершенных технологии и организации работ.

Показателем, характеризующим степень индустриализации строительства, является показатель уровня сборности строительства, который можно исчислить несколькими способами:

- как отношение стоимости примененных сборных железобетонных конструкций и деталей ко всей стоимости потребленных материалов;
- как отношение количества кубических метров примененных сборных железобетонных конструкций к полезной, жилой или производственной площади в квадратных метрах в введенных в действие объектах;
- как отношение количества кубических метров сборных железобетонных конструкций к сметной стоимости работ, выполненных собственными силами подрядной строительной-монтажной организации.

Экономия труда (или увеличение затрат) в результате повышения (снижения) уровня механизации работ и сокращения объема ручных работ определяют умножением физического объема работ, выполненных с помощью

механизмов, на разность трудоемкости на единицу работ, выполняемых механизированным способом и вручную.

Анализ материально-технического обеспечения и использования материалов в строительстве осуществляется примерно так же, как и в промышленности.

Анализ обеспеченности строительной организации материальными ресурсами производится путем сопоставления плановой потребности в материалах с учетом переходящих запасов с данными о фактическом их поступлении.

Анализ использования строительных материалов производится на основании ежемесячных отчетов прорабов, в которых указывается расход материалов на выполненный объем работ по плановым нормам и фактический их расход.

Сопоставление фактического расхода материалов с плановым позволяет установить, по каким материалам и на каких объектах допущен перерасход. Причины перерасхода материалов обычно указываются в отчетах прорабов. Здесь следует выяснить, как обеспечивались условия хранения материалов, какой принят на стройке порядок списания материалов, израсходованных на строительство; производится ли замер, взвешивание и подсчет материалов, отпускаемых на строительство. Одним из серьезных нарушений является полное списание материалов на объекте без оформления их первичными документами по мере расходования.

Уровень механизации строительно-монтажных работ находится в прямой зависимости от производительности строительных машин и механизмов. Производительность характеризуется выработкой на единицу производственной мощности машины.

Для планирования и оценки достигнутого уровня производительности применяются плановые нормы производительности. Эти нормы рассчитываются на год в зависимости от условий эксплуатации машин,

рационального режима работы и мероприятий по улучшению использования машин.

Нормы устанавливаются в единицах обезличенной продукции (в кубических метрах грунта, в тоннах конструкций и т. д.), которая может быть выработана на единицу производственной мощности машины (емкость ковша в кубических метрах, грузоподъемность в тоннах).

Поэтому использование строительных машин и механизмов необходимо изучать по времени работы (экстенсивное использование) и по выработке на единицу мощности или в единицу времени (интенсивное использование).

#### Вопрос № 5. Анализ себестоимости \_\_\_\_\_ строительно-монтажной продукции.

Себестоимость строительно-монтажных работ является важнейшим показателем, отражающим деятельность строительной организации. От ее уровня зависят финансовые результаты, финансовое положение и конкурентоспособность организации на рынке строительной продукции и услуг.

Под себестоимостью СМР понимают затраты строительных организаций в денежной форме на выполненный объем работ. Сметная стоимость СМР делится на 3 группы:

- прямые затраты (расходы на материалы, электроэнергию, оплату труда содержание и эксплуатацию машин и механизмов);
- накладные расходы;
- плановые накопления.

На основе сметной стоимости планируются объемы СМР и осуществляются расчеты за выполненные работы. Различают сметную, плановую и фактическую себестоимость.

Сметная себестоимость - это разница между сметною стоимостью СМР и суммой плановых накоплений. Для строительных организаций, осуществляющих строительство за счет бюджетных средств, величина сметной

прибыли нормируется на основе общеотраслевых нормативов, устанавливаемых для всех исполнителей работ, или по видам строительных и монтажных работ. Сметная прибыль в составе сметной стоимости строительной продукции - это средства, предназначенные для покрытия расходов подрядных организаций на развитие производства и материальное стимулирование работников.

Плановая себестоимость меньше сметной на величину задания по снижению себестоимости за счет внедрения организационно-технических мероприятий.

Фактическая себестоимость отражает в денежной форме все фактические затраты на производство выполненных СМР.

В процессе анализа изучают:

- общее изменение себестоимости строительной продукции;
- изменение себестоимости отдельных строительных объектов;
- изменение себестоимости по статьям затрат;
- факторы изменения себестоимости и по статьям затрат;
- резервы снижения себестоимости по каждой статье затрат.

Источники информации для анализа: плановые данные строительной организации; отчет о затратах на производство и реализацию продукции (форма № 5-з); данные ж/о № 1. Ведомости 10-с и другие регистры бухгалтерского учета, фиксирующие расход материальных ресурсов; первичные документы (наряды на выполнение работ, требования на отпуск материалов, сменные рапорты о работе машин и механизмов, «Отчет о расходе основных строительных материалов в сопоставлении с производственными нормами» и др.).

Анализ себестоимости начинают обычно с изучения суммы затрат на производство строительной продукция, которая может измениться за счет объема, структуры строительно-монтажных работ, уровня переменных затрат, и общей суммы постоянных затрат.

Факторная модель общей суммы затрат (формула (5.1)):

$$Z = \sum b_i X_i + a_i, \quad (5.1)$$

где:  $Z$  - сумма затрат на производство,  $a$  - сумма постоянных расходов,  $b$  - уровень переменных расходов на 1 объект,  $x$  - объем строительного производства.

Исходные данные для анализа затрат на производство удобно представить в виде следующей аналитической таблицы 1.1.

Изменение общей суммы затрат:

$\Delta Z = 92100,6 - 91015,20 = 1085,4$  тыс.руб., в т.ч. за счет:

$\Delta Z_{\text{смп}} = 94115,3 - 91015,20 = 3100,1$  тыс. руб.

$\Delta Z_{\text{стр}} = 94714,7 - 94115,3 = 599,4$  тыс. руб.

$\Delta Z_b = 96030,50 - 94714,7 = 1315,8$  тыс. руб.

$\Delta Z_a = 92100,6 - 96030,50 = -3929,9$  тыс. руб.

Таблица 5.1

Исходные данные для анализа затрат на производство

Показатели	Сумма, тыс.руб.
Плановая себестоимость строительной продукции, в том числе:	91015,20
Переменные затраты	69277,10
Постоянные затраты	21738,10
Плановая себестоимость, пересчитанная на фактический объем при плановой структуре	94115,3
Плановая себестоимость, пересчитанная на фактический объем и структуру СМР	94714,7
Фактическая себестоимость при плановой сумме постоянных затрат	96030,50
Фактическая себестоимость строительной продукции	92100,6

Существенное увеличение суммы постоянных и переменных расходов может быть результатом повышения ресурсоемкости строительной продукции и роста цен на ресурсы, что должно быть установлено в процессе постатейного анализа себестоимости строительно-монтажных работ.

В процессе последующего анализа изучаются изменения затрат на рубль строительной продукции. Это обобщающий показатель, характеризующий

динамику и выполнение плана по себестоимости. Снижение затрат на 1 рубль объема работ характеризует успешность работы строительной организации по внедрению новой техники и технологии, повышению производительности труда, соблюдению режима экономии в расходовании материальных, трудовых и денежных ресурсов, выявлению и использованию внутренних резервов.

Факторный анализ затрат на рубль строительно-монтажных работ проводится с помощью следующей аналитической таблицы 5.2.

Экономия от снижения себестоимости СМР:

$$\Xi = (1,86 * 91015,2) / 100 = 1692,88 \text{ тыс. руб.}$$

Затраты на рубль СМР уменьшились на 1,86 коп., что обеспечило экономию от снижения себестоимости на 1692,88 тыс. руб.

Если на предприятии планируются мероприятия по снижению себестоимости по сравнению со сметой, т.е. сметная стоимость отличается от плановой за счет внедрения подобных мероприятий, то следует дать оценку данному снижению, является ли оно сверхплановой экономией или перерасходом.

Таблица 5.2

#### Факторный анализ затрат на рубль строительно-монтажных работ

Затраты на рубль СМР (расчет)	факторы					Затраты на рубль СМР, коп.
	Объем работ	Струк- тура работ	Уровень перемен- ных затрат	Сумма постоян- ных затрат	Цена на продукцию	
План=91015,2:93482,1	план	план	план	план	план	97,36
Усл.1=94115,3:101491,7	факт	план	план	план	план	92,73
Усл.2=94714,7:95158,4	факт	факт	план	план	план	99,53
Усл.3=96030,5:95158,4	факт	факт	факт	план	план	100,01
Усл.4=92100,6:95158,4	факт	факт	факт	факт	план	96,78
Факт=92100,6:96437,5	факт	факт	факт	факт	факт	95,50
Влияние факторов	-4,63	6,80	0,48	-3,23	-1,28	- 1,86

Чтобы выяснить причины изменения постоянных и переменных затрат, необходимо провести постатейный анализ себестоимости продукции. В первую очередь нужно проанализировать детальные изменения в составе и структуре

затрат и дать им соответствующую оценку. Для этого рассчитывают отклонения от плановых значений уровня каждой статьи затрат в себестоимости строительной продукции. После этого необходимо выяснить причины перерасхода средств по каждой статье затрат.

Наибольший удельный вес в себестоимости строительной продукции занимают материальные затраты, размер которых зависит от объема и структуры СМР, норм расхода материалов на единицу выполненных работ и стоимости материальных ресурсов.

Факторы изменения материальных затрат изучаются по следующей модели (формула (5.2)):

$$МЗ = \Sigma (V_i * У_{дi} * НР_i * Ц_i), \quad (5.2)$$

где:  $V_i$  - объем работ;

$У_{дi}$  - структура работ;

$НР_i$  - норма расхода;

$Ц_i$  - цены на материалы.

Отклонение от плановых норм расхода материалов может быть вызвано пересмотром их уровня в течение отчетного периода, изменением качества строительных материалов. Влияют также квалификация работников, объем забракованной продукции, уровень организации контроля за сохранностью и эффективностью использования материальных ресурсов и другие факторы.

Изменение цен на строительные материалы может произойти из-за инфляции, изменения рынка сырья и поставщиков материалов, дальности их перевозки, уровня транспортных тарифов, таможенных пошлин и сборов и т.д. Для выяснения конкретных причин изменения уровня цен на строительные материалы целесообразно проанализировать процесс формирования планового и фактического уровня себестоимости единицы основных видов материалов.

Сумма затрат по статье «Основная заработная плата рабочих» может измениться за счет объема и структуры строительно-монтажных работ, их трудоемкости и уровня оплаты труда за один человеко-час.

Факторы изменения затрат на оплату труда изучаются по следующей модели (формула (5.3)):

$$ЗОТ = \Sigma (V_i * У_{дi} * ТЕ_{i} * ОТ_{i}), \quad (5.3)$$

где:  $V_i$  - объем работ;

$У_{дi}$  - структура работ;

$ТЕ_{i}$  - трудоемкость работ;

$ОТ_{i}$  - уровень оплаты труда.

Перерасход заработной платы может быть вызван увеличением объема работ и повышением уровня оплаты труда в основном из-за инфляции и частично в связи с ростом уровня производительности труда. Более детальный факторный анализ этой статьи должен быть направлен на изучение факторов и резервов снижения трудоемкости строительной продукции.

Затраты по статье «Расходы по эксплуатации машин и механизмов» включают в себя амортизацию строительной техники, затраты на ее ремонт, эксплуатационные расходы, затраты по перемещению и установке машин на строительные объекты и др. Одни из них не зависят от объема строительных работ (амортизация), другие зависят полностью (эксплуатационные расходы), третьи - частично (затраты на ремонт). Следовательно, причинами изменения затрат по этой статье могут быть объем строительно-монтажных работ и уровень затрат.

Более детальный анализ затрат на содержание и эксплуатацию машин и механизмов должен быть проделан по каждому их виду, для чего можно использовать следующую факторную модель (формула (5.4)):

$$З_{эм} = КМ * Д * К_{см} * ПС * УПЗ + А, \quad (5.4)$$

где: КМ - количество i-го вида машин;

Д - количество отработанных дней одной машиной за анализируемый период;

Ксм - коэффициент сменности;

ПС - средняя продолжительность одной смены;

УПЗ - уровень переменных затрат за 1 машино-час работы;

А - сумма постоянных затрат на содержание данного вида машин.

Данные расчеты необходимо делать по каждому виду машин и механизмов, что позволит выявить резервы сокращения затрат на их содержание и эксплуатацию.

Большой удельный вес в себестоимости строительной продукции занимают накладные расходы. Это комплексная статья затрат, куда входят административно-управленческие расходы, расходы по обслуживанию работников строительства, расходы по организации на строительных площадках, непроизводительные расходы и потери и т.д. Одна их часть относится к условно-постоянным, а вторая часть - к условно-переменным расходам.

Для исчисления степени влияния объема строительно-монтажных работ на изменение их суммы необходимо относительный его прирост умножить на плановую сумму условно-переменных расходов (формула (5.5)):

$$\Delta \text{НР смр} = \text{НР пер} * \Delta \text{VCMP} / \text{VCMP}_0. \quad (5.5)$$

Экономия или перерасход накладных расходов за счет изменения продолжительности строительства объекта определяется по формуле (5.6):

$$\Delta \text{НР} = \text{НР пост}_0 * (1 - \text{Кпс}), \quad (5.6)$$

где: НР<sub>пост0</sub> - нормативная сумма условно-постоянных расходов по объекту;

Кпс - коэффициент продолжительности строительства объекта (отношение фактической продолжительности к нормативной).

Постатейный анализ накладных расходов должен быть направлен на изучение внешних и внутренних факторов изменения их уровня и поиска резервов экономии. Анализ использования ресурсного потенциала строительной организации, финансовых результатов, финансового состояния незначительно отличается от анализа таких же показателей на промышленных и предприятиях.

*Список сокращений:*

СМР – строительно-монтажные работы;

СМП – строительно-монтажная продукция.

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Перечислите особенности экономического анализа в строительной отрасли.
2. Каковы основные источники информации экономического анализа инвестиционной деятельности застройщика?
3. Основные задачи анализа хозяйственной деятельности застройщика.
4. В каких натуральных показателях производится оценка ввода в эксплуатацию объектов строительства?
5. Как осуществляется экономическая оценка нарушения сроков строительства объектов?
6. Назовите основные задачи анализа хозяйственной деятельности подрядной организации.
7. Источники информации анализа хозяйственной деятельности подрядной организации.
8. Анализ организационно-технического уровня строительного производства.
9. Анализ обеспеченности строительной организации материальными

ресурсами и эффективности их использования.

10. Каковы резервы сокращения расходов на эксплуатацию машин и механизмов при производстве механизированных СМР?

11. Как влияет изменение объема строительно-монтажных работ на изменение величины накладных расходов?

### **Тема 3. Экономический анализ деятельности сельскохозяйственных предприятий.**

#### ***Перечень рассматриваемых вопросов:***

1. Анализ производственного (ресурсного) обеспечения деятельности сельскохозяйственных предприятий.
2. Особенности анализа производства продукции растениеводства и животноводства.
3. Анализ себестоимости и продаж сельскохозяйственной продукции.

***Ключевые слова:*** сельскохозяйственная организация, растениеводство, животноводство, земельные ресурсы, трудовые ресурсы, основные фонды, оборотные фонды, производительность труда, фондовооруженность, фондообеспеченность, урожайность культур, посевная площадь, среднегодовой надой, поголовье скота, продуктивность животных, естественная убыль.

#### ***Глоссарий:***

Земельные ресурсы - вид природных ресурсов, которые характеризуются территорией, качеством почв, климатом, рельефом и т. д.

Земельный кадастр - систематизированный свод документированных сведений о природном, хозяйственном и правовом положении земель.

Посевная площадь - площадь пашни, занятая посевами сельскохозяйственных культур.

Продуктивность животных - количество и качество продукции, получаемой от одного животного за определенный период (сутки, месяц, лактацию, год, в течение жизни).

Сельскохозяйственные угодья - земельные участки (массивы), планомерно и систематически используемые для производства сельскохозяйственной продукции.

Урожайность культур - валовой (общий) сбор растениеводческой продукции, полученной в результате выращивания определённой сельскохозяйственной культуры со всей площади её посева в хозяйстве, регионе или в стране.

***Методические рекомендации по изучению темы:***

1. Изучить лекционный материал.
2. Изучить дополнительные источники информации соответствии с обозначенными вопросами темы.
3. Решить практические задания. Обязательным условием полного решения задач является развернутый вывод о численных значениях основных показателей в соответствии с условием задач.
4. Подготовить ответы на контрольные вопросы.
5. Подготовить доклады, в соответствии с предлагаемой тематикой.

***Рекомендуемые информационные ресурсы:***

Основная литература:

1. Корнев Г.Н. Анализ экономических систем: принципы, теория, практика. На примере сельскохозяйственного производства: монография / Г.Н. Корнев, В.Б. Яковлев. – М.: [ИНФРА-М](#), 2014. - 222 с.
2. Макарец Л.И. Макарец М.Н. Экономика отраслей растениеводства: учебное пособие/ Л.И. Макарец, М.Н.Макарец. - 2-е изд., перераб. и доп. – М., Спб., Краснодар: Лань, 2012. - 368 с.

3. Нечаев В.И., Парамонов П.Ф., Халявка И.Е. Экономика предприятий АПК: учебное пособие/ В.И. Нечаев, П.Ф. Парамонов, И.Е. Халявка. – Спб.: Лань, 2010 год. - 464 с.

4. Савицкая Г.В. Анализ производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий: учебник / Г.В.Савицкая. – 3 изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М.- 2015. – 368 с.

5. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учебник для вузов/ Савицкая Г.В. – 7-е изд. - Минск: ООО «Новое знание», 2006.

6. Сурков И.М. Экономический анализ деятельности сельскохозяйственных организаций: учебник для вузов / И.М. Сурков. – М.: КолосС, 2012. – 240 с.

#### Дополнительная литература:

1. Система рейтингового анализа финансового состояния организаций / Н.В. Свиридова; Под ред. В.И. Бариленко. - М.: Альфа-М, 2007. - 256 с., ЭБС, режим доступа:

<http://znanium.com/catalog.php?item=bookinfo&book=130388>.

2. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник/Под ред. В.Я. Позднякова.- М.: ИНФРА-М, 2009. - 617 с.

3. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / РЭА им. Г.В. Плеханова; Под ред. В.Я. Позднякова. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 617 с. , ЭБС, режим доступа:

4. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=129504>.

5. Интернет-ресурсы:

6. Проект: финансовый анализ - <http://www.finanaliz.ru/>

7. Интернет-проект: Бухгалтерский учет, анализ и аудит - <http://www.audit-it.ru/finance/>

8. Интернет-проект: Стат анализ Инфо - <http://statanaliz.info/>

9. Интернет-проект: Уникальная электронная библиотека - [www.unilib.org](http://www.unilib.org).
10. Корпоративный менеджмент - <http://www.cfin.ru/finanalysis/>

### ***Содержание темы:***

Вопрос № 1. Анализ производственного (ресурсного) обеспечения деятельности сельскохозяйственных предприятий.

Результаты хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий во многом зависят от природно-климатических условий. Поскольку различные природные явления могут значительно сократить сборы урожая, продуктивность труда и другие показатели, при анализе хозяйственной деятельности необходимо учитывать природно-климатические условия каждого года и каждого хозяйства.

Для сельского хозяйства характерна сезонность производства. В связи с этим на протяжении года неравномерно используются трудовые ресурсы, техника, материалы, неритмично реализуется продукция и поступает выручка. (Например, зерноуборочные комбайны могут быть использованы только 10-20 дней в году).

Сельскохозяйственное производство имеет дело с живыми организмами. Поэтому на уровень его развития оказывают влияние не только экономические, но и биологические, химические и физические законы, что усложняет измерение влияния факторов на результаты хозяйственной деятельности.

Основным средством производства в сельском хозяйстве является земля, эффективность которой неразрывно связана с климатическими условиями. В отличие от других отраслей народного хозяйства, где точно известна экономическая эффективность или производственная мощность, продуктивность земли не поддается точному учету и под влиянием разных факторов меняет природный и экономический характер. (Как средство производства земля не только изнашивается, но и наоборот может

улучшаться). Земле свойственны такие особенности, как универсальность производства, слабая концентрация, многоотраслевой характер, более низкий уровень производительности труда. ( Анализ с/х предприятий должен содействовать высокопроизводительному использованию земли).

Сельское хозяйство отличается от других отраслей также и тем, что в нем часть продукции используется на собственные цели в качестве средств производства: семена, фураж, животные. Поэтому объем реализованной продукции обычно намного меньше произведенной.

С учетом специфики сельского хозяйства для оценки деятельности сельскохозяйственных предприятий используется много специфических показателей (урожайность, продуктивность скота, жирность молока и др.)

В то же время, в сельском хозяйстве больше, чем в промышленности, однотипных предприятий, осуществляющих производство примерно в одинаковых природных условиях. Поэтому в отличие от промышленных предприятий здесь можно более широко применять межхозяйственный сравнительный анализ. Это позволяет точнее оценивать результаты хозяйственной деятельности, выявляет передовой опыт других предприятий.

Наличие широкой базы для сравнения как в рамках отдельного предприятия, так и в масштабах отдельных районов позволяет чаще использовать в анализе следующие приемы: сопоставление параллельных и динамических рядов, аналитические группировки, корреляционный анализ, многомерный сравнительный анализ.

Основными задачами использования земельных ресурсов являются: - изучение состава, структуры земельного фонда, установление нарушений в землепользовании и выявление резервов расширения и улучшения сельскохозяйственных угодий;

- оценка эффективности и использования земель и разработка мероприятий, направленных на ее повышение.

Анализ использования земельных ресурсов осуществляется на основании документов по учету земли. (Данные земельного кадастра) В документах внутривладельческого землепользования указываются контуры (границы) полей и площади массивов. Учет использования пашни, внесения удобрений, выполнения агротехнических мероприятий, полученной урожайности ведется агрономических документах.

В процессе анализа сравнивают фактические данные о размере угодий в текущем году с плановыми и данными прошлых лет. Это позволит определить изменения в размере общего земельного фонда, площади сельскохозяйственных земель в целом и по видам угодий. Следует учитывать, что изменения в размере земельных угодий происходят в результате мелиоративных работ. Поэтому для поиска резервов улучшения с/х земель проводят анализ выполнения плана мелиоративных работ.

Если рассматривать сельскохозяйственные угодья с точки зрения интенсивности их использования, то наиболее интенсивно используются и дают лучшую отдачу пахотные земли, затем улучшенные сенокосы и пастбища, а потом естественные луга и пастбища. Поэтому для оценки степени интенсивности использования земель в хозяйстве необходимо рассмотреть показатели удельного веса каждого вида угодий в общей площади земель сельскохозяйственного назначения в динамике, а также по сравнению с данными передового хозяйства и средними по району.

Изменения в структуре земельного фонда, и в частности сельскохозяйственных угодий, оказывают влияние на объем производства продукции растениеводства и другие экономические показатели.

Для оценки эффективности использования земельных ресурсов применяется система обобщающих, частных и вспомогательных показателей.

К обобщающим показателям относят размер прибыли, стоимость произведенной продукции (в том числе растениеводства), выход кормовых единиц на 100 га сельскохозяйственных угодий (по 100-балльной кадастровой оценке).

Частными показателями являются урожайность культур, выход продукции в кормовых единицах с 1 га отдельных угодий, а также объем производства молока, мяса на 100 га сопоставимых сельхозугодий. Сопоставимую (кадастровую) площадь определяют умножением площади каждого вида угодий на балл почвы и делением полученного результата на 100.

Вспомогательные показатели эффективности использования земли — это себестоимость продукции, фондоемкость, трудоемкость, а также окупаемость затрат (отношение стоимости продукции, полученной с 1 га, к средним затратам на 1 га).

Учитывая важность осуществления контроля за использованием мелиорированных земель, в процессе анализа целесообразно рассматривать и показатели, характеризующие выход валовой продукции или выход в кормовых единицах в расчете на 100 га этих земель. Сначала изучается динамика перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, проводится межхозяйственный сравнительный анализ.

Подсчет резервов увеличения выхода продукции в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий можно производить и таким образом:

$$P\uparrow\Theta = ((BP_1 + P\uparrow BP/S1 + P\uparrow S) - (BP1/S1)) * 100, \quad (1.1)$$

где  $P\uparrow\Theta$  — резерв повышения эффективности использования земли (выход валовой продукции на 100 га сельхозугодий);

$BP_1$  - фактический объем производства продукции отчетного периода в стоимостном выражении;

$P\uparrow BP$  - резерв увеличения валовой продукции;

$S1$  - фактическая площадь сельхозугодий в отчетном периоде;

$P\uparrow S$  - резерв увеличения площади сельскохозяйственных угодий.

## Вопрос № 2 Особенности анализа производства продукции растениеводства и животноводства.

Основными объектами анализа в данном разделе являются : валовая продукция растениеводства, производство ее отдельных видов, размер и

структура посевных площадей, урожайность сельскохозяйственных культур.

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, их урожайности, объеме производства продукции в натуральном выражении и ее себестоимости. Соответствующие плановые показатели отражаются в бизнес-плане хозяйства. Для оперативного анализа используют первичные документы.

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

Данные об объеме производства на 100 га сельскохозяйственных угодий можно сравнивать со средними показателями по району, области, а также с данными других хозяйств.

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

На следующем этапе анализа необходимо установить факторы и причины изменения объема производства продукции. Известно, что объем производства продукции растениеводства зависит от размера посевных площадей и урожайности сельскохозяйственных культур. С увеличением размера посевных площадей и ростом урожайности культур увеличивается и валовой сбор продук-

ции, и наоборот, сокращение посевных площадей и понижение урожайности ведет к недобору продукции.

В первую очередь необходимо выявить степень влияния факторов первого порядка, поскольку объем полученной продукции находится в непосредственной зависимости от них. Все остальные факторы оказывают косвенное влияние.

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

$$BC = (S - S_r) \cdot Y \quad (2.1)$$

где  $BC$  — валовой сбор продукции;

$S$  — посевная площадь культуры;

$S_r$  — площадь, на которой погибли посевы;

$Y$  — урожайность культуры.

Для определения степени влияния каждого фактора на валовой сбор *способом цепной подстановки* в расчет следует ввести два условных показателя:

1) валовой сбор продукции при базовом уровне урожайности и фактической площади посевов:  $BC_{\text{усл1}} = S_1 \cdot Y_0$ ;

2) валовой сбор продукции при базовом уровне урожайности и фактически убранной площади посевов.  $BC_{\text{усл2}} = S_{\text{убр}} \cdot Y_0$

Если первый условный показатель сравним с базовым, то выявим изменение валового сбора за счет площади посевов, так как при расчете обоих показателей учтен базовый уровень урожайности культуры, а посевная площадь в одном случае — базовая, в другом — фактическая отчетного периода.

Чтобы выявить потери продукции за счет гибели посевов, необходимо сравнить первый и второй условные показатели валового сбора. При их расчете принята одна и та же урожайность, но в первом случае учтена фактическая площадь посевов, а во втором — фактически убранная площадь.

Урожайность сельскохозяйственных культур является основным фактором, который определяет объем производства продукции

растениеводства. При анализе урожайности нужно изучить динамику ее роста по каждой культуре или группе культур за продолжительный период времени, а также следует установить степень выполнения плана по урожайности каждой культуры и рассчитать влияние факторов на изменение ее величины. Урожайность — это качественный, комплексный показатель, который зависит от многочисленных факторов. Большое влияние на ее уровень оказывают природно-климатические условия.

В процессе анализа следует изучить выполнение плана по всем агротехническим мероприятиям, определить эффективность, каждого из них (к агротехническим мероприятиям относятся: внесение минеральных удобрений; соблюдение сроков посевной и уборки; нормы высева, качества и сорта семян; способы обработки земли; размещение культур в севообороте; способы и сроки ухода за посевами и др.)

Для этого недовыполнение или перевыполнение плана по объему каждого мероприятия умножается на плановый уровень его окупаемости, а изменение окупаемости — на фактический объем соответствующего мероприятия. Традиционно рассчитывается обеспеченность предприятия минеральными удобрениями и окупаемость удобрений по культурам.

Обеспеченность предприятия органическими и минеральными удобрениями определяется сравнением фактического количества заготовленных и использованных удобрений (статистическая отчетность об использовании удобрений) с плановой потребностью (расчет потребности удобрений по культурам). В конце года рассчитывается фактическая окупаемость удобрений по каждой культуре.

Выполнение плана по производству продукции животноводства в физическом весе анализируется по каждому виду как в целом по хозяйству, так и по каждой ферме. С этой целью фактические данные о производстве продукции сравнивают с плановыми. Фактические данные отражаются в годовом отчете, плановые — в бизнес-плане развития хозяйства.

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

Анализируя выполнение плана по росту поголовья продуктивных животных, следует изучить выполнение плана по выходному поголовью каждого вида и группы животных. Выполнение плана по выходному поголовью 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. Чтобы установить причины изменения выходного поголовья, необходимо изучить выполнение плана оборота стада по источникам поступления и выбытия животных.

Также следует проводить анализ структуры стада животных, поскольку в процессе воспроизводства стада происходят количественные изменения в его составе и структуре в связи с поступлением и выращиванием приплода, переводом молодняка из младших групп в старшие, реализацией молодняка и части взрослых животных. Происходят также и качественные изменения в составе поголовья по породности, возрасту, продуктивности в связи с проведением селекционного плана племенной работы и др. установить произошедшие 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 (базовой) структуре стада.

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

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

### Вопрос № 3. Анализ себестоимости и продаж сельскохозяйственной продукции.

Себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности сельскохозяйственного производства. Основными задачами анализа себестоимости с/х продукции являются:

- 1) осуществление систематического контроля за выполнением плана снижения себестоимости продукции;
- 2) изучение влияния факторов на изменение ее уровня;
- 3) выявление резервов снижения себестоимости продукции;

Объектами анализа являются: общая сумма затрат на производство (в том числе по отраслям), затраты на 1 рубль валовой продукции, себестоимость отдельных видов продукции, затраты на единицу продукции по статьям, затраты по центрам ответственности.

Основными этапами анализа являются: анализ динамики себестоимости продукции; анализ выполнения плана по уровню себестоимости продукции; межхозяйственный сравнительный анализ; факторный анализ себестоимости продукции в целом, по видам и статьям затрат; определение резервов снижения себестоимости продукции.

Основными источниками информации для анализа себестоимости сельскохозяйственной продукции являются отчет ф. 8-АПК «Затраты на основное производство», ф. 9-АПК «Производство и себестоимость продукции растениеводства», ф. 13-АПК «Производство и себестоимость продукции животноводства», ф. 14-АПК «Расход кормов», производственные отчеты бригад и ферм, лицевые счета арендаторов, журнал доходов и расходов фермера, а также первичные документы по учету затрат на производство продукции.

В ходе анализа общей суммы затрат на производство продукции оценка выполнения плана по уровню себестоимости продукции в целом по хозяйству осуществляется на основе данных о плановом задании и фактическом изменении себестоимости продукции по сравнению с прошлым годом.

Общая сумма затрат на производство продукции может измениться из-за объема производства продукции, ее структуры, уровня переменных затрат на единицу продукции и суммы постоянных расходов.

При изменении объема производства продукции возрастают только переменные расходы (сдельная зарплата производственных рабочих, прямые материальные затраты, услуги). Постоянные расходы (амортизация, арендная плата, повременная зарплата рабочих и административно-управленческого персонала) остаются неизменными в краткосрочном периоде (при условии сохранения прежней производственной мощности предприятия).

Линия затрат при наличии постоянных и переменных расходов представляет собой уравнение первой степени:

$$Z = \sum b_i x_i + a_i \quad (3.1)$$

где  $Z$  — сумма затрат на производство продукции;  $a_i$  — абсолютная сумма постоянных расходов;  $b_i$  — уровень переменных расходов на единицу продукции, (услуг);  $x$  — объем производства продукции (услуг).

Как правило, общая сумма постоянных расходов является фиксированной для всех объемов производства. Абсолютная ее величина не изме-

няется с увеличением объемов производства продукции, однако на единицу продукции затраты уменьшаются пропорционально его росту (если объем производства увеличился в 5 раз и постоянные расходы на единицу продукции уменьшились во столько же раз). Переменные расходы в себестоимости всего выпуска растут пропорционально изменению объема производства, зато в себестоимости единицы продукции они составляют постоянную величину.

$$C = a/x + b \quad (3.2)$$

Себестоимость продукции зависит от уровня ресурсоемкости производства (трудоемкости, материалоемкости, фондоемкости и.д.). В целях более объективной оценки деятельности предприятий и более полного выявления резервов при анализе следует учитывать влияние внешнего инфляционного фактора. Для этого фактическое количество потребленных ресурсов на производство продукции отчетного года нужно умножить на изменение среднего уровня цены по каждому виду ресурсов и результаты сложить.

В процессе анализа изучают структуру издержек по элементам затрат. Группировка затрат по элементам необходима, для того чтобы исследовать материалоемкость, трудоемкость, энергоемкость, фондоемкость и установить влияние технического прогресса на структуру затрат. Если доля заработной платы уменьшается, а доля амортизации увеличивается, то это свидетельствует о повышении технического уровня предприятия, и росте производительности труда. Удельный вес зарплаты сокращается и в том случае, если увеличивается доля покупных кормов, семян и других видов продукции, что свидетельствует о повышении уровня специализации хозяйства.

Рассчитывается и анализируется универсальный показатель затрат на рубль произведенной продукции, который также дает обобщающую оценку себестоимости. Он исчисляется отношением суммы затрат на производство и реализацию продукции к стоимости произведенной продукции в текущих ценах. Но значения данного показателя у сельскохозяйственных

предприятий значительно выше, чем в промышленности, так как объем произведенной и товарной продукции существенно отличается.

После общей оценки выполнения плана по уровню себестоимости в целом по хозяйству следует проанализировать себестоимость отдельных видов продукции растениеводства, животноводства и вспомогательных производств. Причем анализ начинают с изучения себестоимости продукции растениеводства, так как от ее уровня зависит себестоимость продукции животноводства и результаты анализа могут быть использованы при изучении ее уровня в данной отрасли. Следует отметить, что определение точной себестоимости отдельных видов продукции в с/х затруднено в силу сложности распределения накладных расходов между отраслями и видами продукции (особенно в растениеводстве).

Уровень и темпы роста себестоимости по каждому виду сравнивают с данными других хозяйств одинакового производственного направления и со средними данными по региону. Это позволяет установить тенденцию изменения себестоимости сельскохозяйственной продукции и дать оценку работы хозяйства.

Причины роста себестоимости сельскохозяйственной продукции носят комплексный характер. Одни из них являются объективными и не зависят от деятельности предприятий. Другие носят субъективный характер, непосредственно связаны с уровнем хозяйствования, использованием имеющихся резервов.

Одна из объективных причин повышения себестоимости сельскохозяйственной продукции — рост цен в связи с инфляцией на промышленную продукцию (технику, запасные части, электроэнергию, удобрения, нефтепродукты, комбикорма и т.д.), другая — более высокие темпы оплаты труда по сравнению с темпами роста его производительности. Это также результат инфляции.

Однако наряду с объективными факторами немаловажную роль в повышении себестоимости продукции играют и субъективные причины. При

одном и том же уровне и темпах роста цен на промышленную продукцию величина себестоимости продукции в разных хозяйствах неодинакова. Это обусловлено в первую очередь разным уровнем продуктивности животных и урожайности культур. При современном уровне технического развития, технологии производства затраты на 1 га посева и одну голову животных в разных хозяйствах существенно не различаются, тогда как продуктивность животных и земель имеет более резкие различия. При более низкой урожайности культур и продуктивности животных больше постоянных затрат приходится на единицу продукции. Следовательно, меры, направленные на повышение продуктивности земель и животных, более полное использование производственных мощностей, являются одним из основных источников снижения себестоимости сельскохозяйственной продукции.

*Список сокращений:*

АПК – агропромышленный комплекс.

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Анализ факторов, влияющих на изменение уровня урожайности сельскохозяйственных культур.
2. Как влияет изменение структуры посевов на величину валового сбора продукции?
3. Какие факторы влияют на изменение валового сбора продукции по отдельным сельскохозяйственным культурам?
4. Какова методика подсчета резервов увеличения продукции растениеводства за счет повышения окупаемости удобрений?
5. Анализ структуры стада животных.
6. Каковы особенности определения и анализа показателя «объем продаж» в сельскохозяйственном производстве?
7. Какие факторы влияют на изменение объема производства

продукции животноводства?

8. Какие факторы определяют изменение уровня продуктивности животных?

9. Перечислите факторы, определяющие изменение общей суммы затрат на производство сельскохозяйственной продукции.

10. Какова методика анализа использования сельскохозяйственной продукции?

11. Какие факторы оказывают влияние на изменение показателя себестоимости на 1 рубль товарной продукции в сельском хозяйстве ?

12. Какие факторы влияют на формирование финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных предприятий?

13. Какова методика расчета и экономическое содержание показателей рентабельности сельскохозяйственной продукции и рентабельности продаж для сельскохозяйственных предприятий?

14. Каковы резервы снижения себестоимости продукции сельского хозяйства?

#### **Тема 4. Экономический анализ деятельности автотранспортных организаций.**

##### ***Перечень рассматриваемых вопросов:***

1. Организация деятельности автотранспортной организации в современной экономике.

2. Анализ состояния и эффективности использования основных производственных фондов автотранспортного предприятия. Экономические показатели, характеризующие организацию технического обслуживания и ремонта подвижного состава. Особенности организации труда водителей.

3. Анализ отдельных показателей производственной программы и плана эксплуатации (грузового) пассажирского автомобильного транспорта.

**Ключевые слова:** автотранспортная организация, себестоимость перевозок, подвижной состав, грузоподъемность, техническая скорость,

эксплуатационная скорость, пробег, трудоемкость, производительность, грузооборот, пассажирооборот.

### ***Глоссарий:***

Грузооборот – экономический показатель работы транспорта (показатель объёма перевозок грузов), равный произведению массы перевозимого за определённое время груза на расстояние перевозки.

Грузоподъемность - масса груза, на перевозку которого рассчитано транспортное средство; основная эксплуатационная характеристика транспортного средства.

Пассажирооборот - показатель отражения объёма перевозок пассажиров в пассажиро-километрах, исчисляется как произведение количества пассажиров на расстояние перевозок по каждому виду транспорта.

Подвижной состав - транспортные средства любых категорий, приспособленные для передвижения по рельсовым путям или автомобильным дорогам; определяется в пределах отрасли, экономического района, страны.

Пробег - расстояние, пройденное каким-нибудь транспортным средством (паровозом, вагоном, автомобилем). Норма пробега вагонов.

Техническая скорость – средняя по участку скорость поезда, определяемая по длине участка и времени хода, без стоянок на отдельных пунктах.

Эксплуатационная скорость - средняя скорость прохождения транспортным средством всех расстояний (включая нулевые пробеги) за все время пребывания на линии (включая простои на конечных пунктах маршрута).

### ***Методические рекомендации по изучению темы:***

1. Изучить лекционный материал.
2. Изучить дополнительные источники информации соответствии с обозначенными вопросами темы.

3. Решить практические задания. Обязательным условием полного решения задач является развернутый вывод о численных значениях основных показателей в соответствии с условием задач.
4. Подготовить ответы на контрольные вопросы.
5. Подготовить доклады, в соответствии с предлагаемой тематикой.

***Рекомендуемые информационные ресурсы:***

Основная литература:

1. Алексеев С.Е. Интеграция России в мировую систему грузоперевозок. — М.: Научная книга, 2005. — 158 с.
2. Бондаренко В.А., Гузенко Н.В. Актуализация бенчмаркинга грузовых операторов на рынке железнодорожных перевозок в России // Маркетинг в России и за рубежом. – 2013. – № 05. – С. 58-67.
3. Бычков В.П. Экономика автотранспортного предприятия: учебник/ В.П. Бычков. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 384 с.
4. Бычков В.П. Экономика предприятия и основы предпринимательства в сфере автосервисных услуг: учебник / В.П. Бычков. - М.: ИНФРА-М, 2010. -394с.
5. Туревский И.С. Экономика отрасли (автомобильный транспорт): учебник / И.С. Туревский. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 288 с.
6. Костров С. В. Обоснование экономического механизма определения конкурентоспособности комбинированных перевозок на водном транспорте в коридоре Север–Юг // Журнал университета водных коммуникаций. СПб.: ГУМРФ имени адмирала С. О. Макарова. – 2013. – 186 (Вып.2). – С.175-179
7. Левкин Г. Г. Организация интермодальных перевозок: конспект лекций/ Г.Г.Левкин. – М.-Берлин: Директ-Медиа, 2014. – 178 стр.

Дополнительная литература:

1. Система рейтингового анализа финансового состояния организаций / Н.В. Свиридова; Под ред. В.И. Бариленко. - М.: Альфа-М, 2007. - 256 с., ЭБС, режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?item=bookinfo&book=130388>.

2. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник/Под ред. В.Я. Позднякова.- М.: ИНФРА-М, 2009. - 617 с.
3. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / РЭА им. Г.В. Плеханова; Под ред. В.Я. Позднякова. - М.: ИНФРА-М, 2008.-617с.,ЭБС,режимдоступа:<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=129504>.
4. Интернет-ресурсы: Проект: финансовый анализ - <http://www.finanaliz.ru/>
5. Интернет-проект: Бухгалтерский учет, анализ и аудит - <http://www.audit-it.ru/finance/>
5. Интернет-проект: Стат анализ Инфо - <http://statanaliz.info/>
6. Интернет-проект: Уникальная электронная библиотека - [www.unilib.org](http://www.unilib.org).
7. Корпоративный менеджмент - <http://www.cfin.ru/finanalysis/>

### ***Содержание темы:***

#### **Вопрос № 1. Организация деятельности автотранспортной организации в современной экономике.**

Современный транспорт представляет единую транспортную сеть железнодорожных, автомобильных, водных, воздушных, беспроводных городских промышленных коммуникаций.

Транспортной отрасли присущи следующие особенности:

1. Как сфера экономики, транспорт не создает новую продукцию, а только участвует в ее создании; при этом жизненный цикл транспортной услуги крайне ограничен во времени;
2. Транспортная отрасль существенно зависит от географических, климатических и топографических условий;
3. Формирование транспортной сети обусловлено рядом социально-экономических факторов, размещением хозяйства городских, муниципальных поселений и уровнем развития экономических взаимосвязей;
4. Оказание транспортных услуг характеризуется высоким уровнем фондоемкости и относительно высокой степенью обновляемости основных фондов.

Автомобильный транспорт России представляет собой наиболее массовый вид транспорта. На его долю, по разным данным, приходится более половины объема пассажирских перевозок и три четверти грузовых перевозок. Автомобильный транспорт в России выполняет свыше 55% объёмов внутренних грузовых перевозок и более 60% пассажиров, с тенденцией увеличения этой доли. Транспорт обеспечивает получение около 8% ВВП. Транспортная составляющая в стоимости продукции промышленности и сельского хозяйства оценивается величиной порядка 15-20%. На транспорте занято свыше 3,2 млн. человек, что составляет 4,6% работающего населения.<sup>1</sup>

Под автотранспортной деятельностью подразумевается комплекс работ и услуг, связанных с подготовкой организацией автомобильных перевозок грузов и людей, включая техническую эксплуатацию автотранспортных средств, транспортно-экспедиционные работы и пр. Автомобильный транспорт не производит товаров, его продукцией является сам процесс перевозки, поэтому товаром транспорта являются комплексные транспортные услуги, предоставляемые клиентуре (перевозка грузов, погрузочно-разгрузочные работы, экспедирование, перевозка пассажиров, техническое обслуживание и ремонт подвижного состава и др. услуги).

Основными причинами активного использования автотранспорта стали присущие ему гибкость доставки и высокая скорость междугородних перевозок. Кроме того, помощью автомобильного автотранспорта груз может доставляться без дополнительных затрат на перегрузку, и с необходимой степенью срочности. Этот вид транспорта обеспечивает регулярность поставки, и по сравнению с другими видами транспортных средств, в автотранспортных перевозках используются менее жесткие условия к упаковке товара.

Предприятия автомобильного транспорта по своему назначению подразделяются на автотранспортные, автообслуживающие и автосервисные. Автотранспортные предприятия являются предприятиями комплексного типа,

---

<sup>1</sup> Место и роль автомобильного транспорта в хозяйстве России. <http://sike.ru/articles>

осуществляющими перевозку грузов или пассажиров, хранение, техническое обслуживание и ремонт подвижного состава, а также снабжение необходимыми эксплуатационными материалами, ремонтными материалами и запасными частями.

При этом себестоимость перевозок на автомобильном транспорте весьма высока и в среднем превышает аналогичные показатели речного и железнодорожного транспорта. Высокий уровень себестоимости определяется небольшой грузоподъемностью и, следовательно, производительностью подвижного состава и в этой связи значительным удельным весом заработной платы в общей сумме эксплуатационных расходов. Резервами снижения себестоимости являются, в основном, интенсивные факторы – повышение коэффициентов использования пробега автомобилей, грузоподъемности, коммерческой скорости. В отличие от железнодорожного автотранспорт отличают сравнительно небольшие капиталовложения в оборудование терминалов (погрузочно-разгрузочных мощностей) и использование автодорог общего пользования. Однако в автотранспорте величина переменных издержек (оплата труда водителей, затраты на горючее, шины и ремонт) в расчете на один километр пути велика. Постоянные же расходы (накладные расходы, амортизация автотранспортных средств) наоборот невелики.

Вопрос № 2. Анализ состояния и эффективности использования основных производственных фондов автотранспортного предприятия. Экономические показатели, характеризующие организацию технического обслуживания и ремонта подвижного состава. Особенности организации труда водителей.

Большую часть основных фондов автотранспортных предприятий (для различных предприятий от 50 до 80 %) составляют транспортные средства, и существенно меньшая доля приходится на здания (около 30 %). Кругооборот основных фондов на автомобильном транспорте имеет свои особенности, и главное - это высокая степень изнашиваемости основных средств, прежде

всего, подвижного состава. Структура основных фондов различных АТП может быть различна в зависимости от состава автомобильного парка, наличия производственных помещений для обслуживания и ремонта автомобилей, обеспеченности оборудованием и уровня механизации и автоматизации гаражных процессов.

Анализ так же, как и в организациях промышленности, начинают с изучения объема, состава и структуры ОПФ. В процессе анализа определяются изменения в сопоставлении с прошлым периодом. Следует оценить изменения и по структуре ОПФ. Помимо структуры необходимо рассмотреть качественный состав ОПФ, который характеризует их технический уровень и состояние. Для этого определяется его физический и моральный износ, возрастной состав, удельный вес технически более современных видов автотранспортных средств. Большое влияние на техническое состояние ОПФ оказывает их движение, анализ которого ведется с помощью показателей обновления, поступления, выбытия, роста.

Для оценки эффективности использования основных фондов на автомобильном транспорте применяются показатели фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности и рентабельности основных фондов, а также различные коэффициенты.

Кроме перечисленных показателей, для оценки использования основных производственных фондов на автомобильном транспорте используются следующие коэффициенты:

экстенсивного использования  $K_{э}$ , интенсивного использования  $K_{ин}$ , интегральной нагрузки  $K_{инт}$  и сменности работы основных фондов  $K_{см}$ .

Технико-эксплуатационные показатели автомобильного транспорта, как правило, характеризуют:

- списочный и ходовой состав парка подвижного состава; (списочный состав парка подвижного состава, характеризующийся количеством автомобилей на начало и конец года, среднегодовым их количеством, а также количеством автомобилей, находящихся на линии.)

- время работы подвижного состава и степень его использования;

- пробег подвижного состава и степень его использования; (Пробег подвижного состава и степень его использования определяются коэффициентом использования пробега, который определяется отношением производительного пробега к общему пробегу автомобиля за данный период. На величину коэффициента использования пробега влияют: возможность загрузки автомобиля в прямом и в обратном направлении (направление грузопотоков); организация транспортного процесса и качество оперативного суточного планирования; территориальное расположение гаража)

- грузоподъемность или вместимость подвижного состава и степень его использования; (При анализе грузоподъемности и степени ее использования рассчитывается коэффициент использования грузоподъемности, который определяется делением загрузки подвижного состава в тоннах на номинальную грузоподъемность. На данный коэффициент влияют: общая сумма грузоподъемности автопарка или гаража, род перевозимого груза (объемная масса, размеры); размер отдельных партий груза, отправляемого в один пункт; организация передовых форм и методов завоза товаров; тип подвижного состава).

#### 1. Коэффициент использования грузоподъемности:

Статический:

$$Q_{ст} = \text{кол-во перевез. груза} / \text{кол-во груза кот. могло быть перевезено (тонн)} \quad (2.1)$$

#### 2. Коэффициент использования пробега:

$$Q = \text{груженный пробег} / \text{общий пробег (км)} \quad (2.2)$$

#### 3. Коэффициент технической скорости движения,

$$V = \text{общий пробег} / \text{движение без груза (км/ч)} \quad (2.3)$$

#### 4. Коэффициент Эксплуатационной скорости

$$V = \text{общий пробег} / \text{время в наряде (км/ч)} \quad (2.4)$$

Выполнение плана перевозок и эффективность использования ОС находятся в прямой зависимости от технического состояния подвижного

состава и выполнения плана по техническому обслуживанию и ремонту. Затраты на выполнение технического обслуживания и ремонта автомобилей составляют по различным типам автотранспортных предприятий до 20 % суммы затрат по содержанию автомобильного парка. На комплексных АТП могут выполняться все виды технического обслуживания подвижного состава, текущие ремонты и при необходимости капитальные ремонты агрегатов. В каждом конкретном случае могут выполняться определенные виды технического обслуживания и текущий ремонт исходя из имеющейся производственно-технической базы, а также с учетом экономической целесообразности их выполнения на данном предприятии.

В производственной программе по техническому обслуживанию автотранспорта должны быть определены такие показатели, как:

- количество капитальных ремонтов, ТО-1,ТО-2, сезонных и ежедневных обслуживаний;
- трудоемкость технических воздействий;
- обеспеченность оборудованием для выполнения ТО и ремонта;
- затраты на заработную плату, запчасти и ремонтные материалы.

Основные показатели работы технической службы:- межремонтные пробеги автомобилей;

- трудоемкость ТО и ТР на 1000 км пробега;
- простой автомобилей в ТО-2 и КР в днях;
- затраты на ТО и ТР на 1000 км пробега;
- производительность труда ремонтных рабочих;
- коэффициент технической готовности автомобильного парка.

Коэффициент технической готовности парка определяется отношением времени пребывания автомобиля в технически исправном состоянии (готовым к эксплуатации) к общему бюджету времени нахождения автомобилей в хозяйстве. При неизменных эксплуатационных условиях (климатических, дорожных) коэффициент технической готовности зависит от среднесуточного пробега автомобилей и времени простоя автомобиля на постах технического

обслуживания и текущего ремонта. Влияние времени простоя на коэффициент технической готовности повышается с увеличением среднесуточного пробега автомобиля. Коэффициент технической готовности является важным показателем работы автомобильного парка, так как оказывает значительное влияние на производительность автомобилей и себестоимость перевозок.

Экономическим показателем целесообразности выполнения технического обслуживания и текущего ремонта на своем или другом АТП является стоимость выполнения этих работ, приходящаяся на 1 км пробега автомобиля и включающая в себя затраты на выполнение технического обслуживания и текущего ремонта и связанные с этим транспортные расходы.

Вопрос № 3. Анализ отдельных показателей производственной программы и плана эксплуатации (грузового) пассажирского автомобильного транспорта.

Преобладающая часть перевозочной работы автомобильного транспорта приходится на грузовые перевозки. Грузовые автомобильные перевозки классифицируются по организационному, территориальному и отраслевому признакам, а также по размерам перевозок. Перевозки грузов автомобильным транспортом общего пользования характеризуются наличием разнообразных грузообразующих и грузопоглощающих точек и широкой номенклатурой грузов.

Определение состава показателей на транспорте должно исходить из специфики транспортных услуг и их народнохозяйственной значимости. Основными показателями являются грузооборот и пассажирооборот, выраженные в тонно-километрах и пассажиро-километрах (перевозка одной тонны груза или пассажира на определенное расстояние). Проблема в том, что эти показатели определяются расчетным путем, а учет ведется в разрезе перевезенных тонн или пассажиров и выполненного пробега.

Показатель грузооборота на транспорте является универсальным, поскольку отражает перемещение груза на определенное расстояние. Его

применение на практике позволяет сопоставить транспортные расходы всех видов транспорта и определить предприятиям-потребителям оптимальные транспортные издержки. Он характеризует объем транспортной продукции и наиболее эффективно используется в системе стратегического управления транспортом. В зависимости от этого показателя определяется возможность строительства транспортных магистралей: прокладка железнодорожных путей, постройка шоссейных дорог, освоение водных маршрутов. Таким образом, на уровне экономики в целом показатель грузооборота является универсальным.

Основными задачами анализа перевозок грузов и пассажиров являются:

- общая оценка выполнения плана перевозок и изменений в натуральных, стоимостных и относительных измерителях; (\*по перевозке грузов – определение степени удовлетворения потребностей клиентуры по номенклатуре перевозимых грузов и срокам их доставки; \* по перевозке пассажиров – изучение количества и качества перевозок по видам, маршрутам и регулярности;)

- оценка изменения технико-эксплуатационных показателей и выявление причин, воздействующих на характеристики транспортного процесса;

- изучение влияния отдельных факторов на выполнение объемных показателей;

(исследование потерь и выявление резервов роста объемов перевозок; оперативный контроль за перевозочным процессом, расчет динамики и ритмичности перевозок; разработка комплекса организационно-технических мероприятий по повышению конкурентоспособности АТО на рынке автотранспортных услуг, их количества и качества).

Информацией для анализа перевозок является план перевозок и отчет о его выполнении, сведения о движении списочного состава автомобильного парка в течение анализируемого периода, базисные и отчетные данные об уровне технико-эксплуатационных показателей, данные оперативного учета и статистической отчетности.

Производственная программа по эксплуатации подвижного состава характеризуется:

- 1) объемом перевозок грузов в тоннах;
- 2) грузооборотом в тонно-километрах;
- 3) общим пробегом в километрах.

Оценку изменения этих показателей рассчитывают в динамике и изучают причины этих изменений. Для каждой группы автомобилей имеется свой объемный показатель работы. По автомобилям, работающим на цельной оплате, — это объем перевозок грузов в тоннах и грузооборот в тонно-км; по автомобилям, работающим по часовой оплате, — объем работы, в часах; по легковым автомобилям — пробег в км. По этим показателям рассчитывается процент выполнения плана и динамика. Однако чтобы дать оценку выполнения производственной программы в целом по автопарку, необходим обобщающий показатель, который отражал бы объем работы всех автомобилей. Таким показателем является грузооборот в условно-натуральных или стоимостных показателях. Условно-натуральным показателем является техно-километр. При проведении анализа учитывают, что выполнение ежедневного задания перевозки грузов зависит как от автохозяйства, так и от клиентов. Их показатели оцениваются не только ежемесячно, ежеквартально, но и за ряд периодов. Объем перевозок зависит от следующих факторов: 1) структура автопарка; 2) провозная способность автопарка; 3) рациональное использование автопарка.

К основным факторам, влияющим на выполнение производственной программы автохозяйствами, относят технико-эксплуатационные показатели.

В общем виде объем грузооборота автомобильного транспорта зависит от: среднегодового количества автомобилей в АТП; количества времени отработанной в среднем 1 машиной; средней технической скорости движения; использования пробега; средней грузоподъемности 1 машины и использования грузоподъемности.

Факторная модель грузооборота представляет собой:

$$V = M * D * \Pi * C_k * P * K_v * K_{гр} * K_{п} \quad (3.1)$$

где  $V$  – объем грузооборота,  $M$  – среднегодовое количество автомобилей,  $D$  – количество дней отработанных 1 машиной за год,  $K_v$  – коэффициент выпуска автомобилей на линию,  $\Pi$  – продолжительность работы автомобиля в наряде,  $C_k$  – средняя техническая скорость автомобиля,  $K_{п}$  – коэффициент использования пробега,  $P$  – средняя грузоподъемность,  $K_{гр}$  – коэффициент использования грузоподъемности.

Работа аналитика в АТО, осуществляющей пассажирские перевозки, методически мало отличается от аналитической работы в грузовой автотранспортной организации.

Здесь проводят сравнение общих базисных итогов и отчетных данных о числе перевезенных пассажиров и пассажирообороте, оценивая влияние выполнения задания на отдельных маршрутах на общие результаты организации.

Изменение пассажирооборота на маршрутах вызывается многими факторами: вводом в действие или ликвидацией маршрутов для работы на них других видов транспорта (метро, троллейбус, трамвай); изменением расселённости жителей в связи с застройкой новых районов, недостаточной обеспеченностью АТО подвижным составом; изменением конфигурации сети автобусных маршрутов и др.

Единицей себестоимости в пассажирском АТП является 1 автобусный маршрут.

Оценивают уровни показателей, характеризующих использование автобусов, и результаты перевозочного обслуживания, а затем определяют степень их влияния на пассажирооборот.

Для автобусного парка пассажирооборот  $P_n$ , в пасс.-км, за определенный период равен

$$P_n = \Pi * C_{э} * K_{п} * V_m * K_v * M * K_v * D_k \quad (3.2)$$

где  $\Pi$  – продолжительность работы автобуса в наряде, ч;  $C_{э}$  – средняя эксплуатационная скорость, км/ч;  $K_{п}$  – коэффициент использования пробега;

$V_m$  – вместимость автобуса, число пассажиров;  $K_m$  – коэффициент использования вместимости;  $M_{сл}$  – среднесписочное число автобусов;  $K_v$  – коэффициент выпуска автобусов на линию;  $D_k$  – число календарных дней в анализируемом периоде.

Средняя продолжительность работы в наряде в автобусных парках зависит от пассажирооборота на обслуживаемых маршрутах, его колебаний в течение суток, протяженности маршрутов, продолжительности рабочего дня и количества смен работы водителя и т.д. По плану  $\Pi_n$  определяется маршрутным расписанием. Время в наряде состоит из продолжительности работы автобуса на маршруте  $\Pi_m$  и времени, затрачиваемого на нулевые пробеги.

Скорость движения – это важный качественный показатель работы пассажирского автотранспорта, характеризующий эффективность использования парка подвижного состава. С ее ростом уменьшается время, затрачиваемое пассажирами на передвижение, т.е. повышается уровень транспортного обслуживания населения.

Эксплуатационная скорость на отдельных маршрутах зависит от множества учитываемых и неучитываемых факторов: ширины проезжей части дороги, наличия уклонов и поворотов на трассе, качества дорожного покрытия, количества перекрестков, наличия пешеходных переходов, числа светофоров, количества остановочных пунктов, протяженности маршрута, его конфигурации, величины пассажиропотока и пр.

#### *Список сокращений:*

АТП – автотранспортное предприятие.

#### *Вопросы для самоконтроля:*

1. Перечислите основные отраслевые характеристики автотранспортной деятельности в современной экономике.
2. Чем обусловлен высокий уровень себестоимости автотранспортных

перевозок?

3. Какие факторы могут обеспечить снижение затрат автотранспортной компании?

3. Охарактеризуйте процесс формирования переменных и постоянных расходов на предприятиях автомобильного транспорта в расчете на 1 км пути?

4. Структура активов и пассивов автотранспортной организации.

5. Перечислите и дайте характеристику основным показателям производственной программы транспортной организации по техническому обслуживанию автотранспорта?

7. Какие факторы оказывают воздействие на изменение грузооборота автотранспортной компании?

8. Показатель переводного коэффициента при анализе грузооборота – экономическое содержание и основные характеристики.

9. Какие факторы оказывают воздействие на изменение пассажирооборота автотранспортной компании?

*Учебное издание*

**Ушакова** Татьяна Викторовна, **Файзрахманова** Гульназ Расимовна,  
**Янковская** Дина Геннадьевна

**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ В ОТРАСЛЯХ НАРОДНОГО  
ХОЗЯЙСТВА**

Дизайн обложки  
***М.А. Ахметов***

Подписано в печать 25.09.2015.  
Бумага офсетная. Печать цифровая.  
Формат 60х84 1/16. Гарнитура «Times New Roman». Усл. печ. л.     .  
Тираж     экз. Заказ

Отпечатано с готового оригинал-макета  
в типографии Издательства Казанского университета

420008, г. Казань, ул. Профессора Нужи́на, 1/37  
тел. (843) 233-73-59, 233-73-28