

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«КАЛИНИНГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»

Институт отраслевой экономики и управления

**В. Л. Даниленков**

## **Экономический анализ предприятий АПК**

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины  
для студентов бакалавриата по направлению подготовки  
38.03.01 Экономика, профиль «Прикладная экономика»

Калининград  
Издательство ФГБОУ ВО «КГТУ»  
2022

УДК 631.5:657.6

Рецензент

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и финансов ФГБОУ  
ВО «Калининградский государственный технический университет»  
Т. В. Романова

**Даниленков, В. Л.**

Экономический анализ предприятий АПК: учеб.-метод. пособие по изучению дисциплины для студентов бакалавриата по напр. подгот. 38.03.01 Экономика, профиль «Прикладная экономика» / В. Л. Даниленков. – Калининград: ФГБОУ ВО «КГТУ», 2022. – 84 с.

В учебно-методическом пособии приведен тематический план по дисциплине и даны методические указания по её изучению, подготовке к практическим занятиям, задания и методические указания по выполнению контрольной работы, подготовке и сдаче зачёта, выполнению самостоятельной работы. Пособие подготовлено в соответствии с требованиями утвержденной рабочей программы дисциплины «Экономический анализ предприятий АПК» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Прикладная экономика».

Табл. 34, рис. 1, список лит. – 11 наименований

Учебно-методическое пособие рассмотрено и рекомендовано к опубликованию в качестве локального электронного методического материала кафедрой экономики и финансов 29.03.2022 г., протокол № 5

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины рекомендовано к изданию в качестве локального электронного методического материала для использования в учебном процессе методической комиссией Института отраслевой экономики и управления ФГБОУ ВО «Калининградский государственный технический университет» 06.04.2022 г., протокол № 4

УДК 631.5:657.6

© Федеральное государственное  
бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Калининградский государственный  
технический университет», 2022 г.  
© Даниленков В.Л., 2022 г.

## Оглавление

ВВЕДЕНИЕ .....	4
1 Тематический план по дисциплине и методические указания по её изучению .....	6
Тема 1. Организационно-методические основы экономического анализа предприятий АПК .....	6
Тема 2. Анализ состояния и использования производственных ресурсов агропромышленных предприятий .....	9
Тема 3. Анализ производства и продаж продукции растениеводства и животноводства .....	12
Тема 4. Анализ затрат и себестоимости продукции агропромышленных предприятий .....	14
Тема 5. Анализ финансовых результатов деятельности агропромышленных предприятий .....	17
Тема 6. Анализ эффективности деятельности агропромышленных предприятий.....	19
Тема 7. Анализ финансового состояния агропромышленных предприятий.....	21
2 Методические указания по самостоятельной подготовке к практическим занятиям .....	24
Тема 1. Организационно-методические основы экономического анализа предприятий АПК .....	24
Тема 2. Анализ состояния и использования производственных ресурсов агропромышленных предприятий .....	28
Тема 3. Анализ производства и продаж продукции растениеводства и животноводства .....	33
Тема 4. Анализ затрат и себестоимости продукции агропромышленных предприятий .....	37
Тема 5. Анализ финансовых результатов деятельности агропромышленных предприятий .....	41
Тема 6. Анализ эффективности деятельности агропромышленных предприятий.....	49
Тема 7. Анализ финансового состояния агропромышленных предприятий.....	52
3 Методические указания по выполнению контрольной работы.....	59
3.1 Общие сведения, выбор номера теоретического вопроса и задач.....	59
3.2 Теоретические вопросы контрольной работы .....	60
3.3 Задачи контрольной работы.....	63
4 Методические указания по подготовке и сдаче зачёта .....	69
4.1 Контрольные вопросы по дисциплине .....	69
5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине .....	72
5.1 Цель, задачи и методические указания по выполнению самостоятельной работы.....	72
5.2 Перечень контрольных вопросов по отдельным темам дисциплины .....	73
5.3 Содержание практических задач.....	75
5.4 Тематика докладов и рефератов .....	81
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК .....	82

## ВВЕДЕНИЕ

Настоящее учебно-методическое пособие представляет собой комплекс систематизированных материалов для самостоятельного изучения дисциплины «Экономический анализ предприятий АПК» студентами бакалавриата, обучающимися по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Прикладная экономика».

Учебно-методическое пособие составлено в соответствии с требованиями утвержденной рабочей программы дисциплины «Экономический анализ предприятий АПК» по направлению подготовки 38.03.01 - Экономика, профиль «Прикладная экономика».

Целью освоения дисциплины «Экономический анализ предприятий АПК» является формирование теоретических знаний и практических навыков целостного представления об анализе и диагностике финансово-хозяйственной деятельности организаций как важнейшей функции управления, осмысление и понимание основных методов экономического анализа деятельности агропромышленных предприятий и их применение на разных стадиях процесса разработки и принятия управленческих решений, получение практических навыков по анализу и оценке различных направлений производственно-хозяйственной и финансовой деятельности агропромышленных предприятий.

Планируемые результаты освоения дисциплины «Экономический анализ предприятий АПК» заключаются в том, что студент должен:

- знать:
  - методы экономического анализа исходных данных, необходимых для расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность предприятий АПК;
  - методику оценки имущества и обязательств агропромышленных предприятий;
  - методику анализа бухгалтерской (финансовой) отчётности предприятий АПК;
- уметь:
  - собрать исходные данные, необходимые для расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность предприятий АПК;
  - проводить оценку имущества и обязательств агропромышленных предприятий;
  - проводить анализ бухгалтерской (финансовой) отчётности предприятий АПК;
- владеть:
  - способами и приёмами анализа исходных данных, необходимых для расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность предприятий АПК;

- приёмами оценки имущества и обязательств агропромышленных предприятий;

- методами анализа бухгалтерской (финансовой) отчётности предприятий АПК.

Дисциплина «Экономический анализ предприятий АПК» (Б1.В.ДВ.03.02.ДВ.01)» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, и является дисциплиной по выбору.

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 зачётных единицы (зет), т.е. 108 академических часов контактной и самостоятельной учебной работы студента; работой, связанной с текущей и промежуточной (заключительной) аттестацией по дисциплине, в том числе лекций - 22 часа, практических занятий - 22 часа, зачёт.

В первом разделе приводится содержание изучаемой дисциплины, и даются методические указания по её самостоятельному изучению.

Во втором разделе учебного пособия содержатся методические указания по самостоятельной подготовке к практическим занятиям.

В третьем разделе представлены методические указания по выполнению контрольной работы.

Четвёртый раздел содержит методические указания по подготовке и сдаче зачёта.

В пятом разделе даны методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине.

В конце учебного пособия указаны рекомендуемые источники по изучению дисциплины.

## 1 Тематический план по дисциплине и методические указания по её изучению

Таблица 1 – Тематический план по дисциплине в очной форме обучения

Номер и название темы	Лек	Лаб	Пр
Тема 1. Организационно-методические основы экономического анализа предприятий АПК	2	-	2
Тема 2. Анализ состояния и использования производственных ресурсов агропромышленных предприятий	4	-	4
Тема 3. Анализ производства и продаж продукции растениеводства и животноводства	2	-	2
Тема 4. Анализ затрат и себестоимости продукции агропромышленных предприятий	4	-	4
Тема 5. Анализ финансовых результатов деятельности агропромышленных предприятий	4	-	4
Тема 6. Анализ эффективности деятельности агропромышленных предприятий	2	-	2
Тема 7. Анализ финансового состояния агропромышленных предприятий	4	-	4
Итого по дисциплине	22	-	22

Таблица 2 – Тематический план по дисциплине в заочной форме обучения

Номер и название темы	Лек	Лаб	Пр
Тема 1. Организационно-методические основы экономического анализа предприятий АПК	-	-	1
Тема 2. Анализ состояния и использования производственных ресурсов агропромышленных предприятий	-	-	1
Тема 3. Анализ производства и продаж продукции растениеводства и животноводства	-	-	1
Тема 4. Анализ затрат и себестоимости продукции агропромышленных предприятий	1	-	1
Тема 5. Анализ финансовых результатов деятельности агропромышленных предприятий	1	-	1
Тема 6. Анализ эффективности деятельности агропромышленных предприятий	1	-	1
Тема 7. Анализ финансового состояния агропромышленных предприятий	1	-	2
Итого по дисциплине	4	-	8

### Тема 1. Организационно-методические основы экономического анализа предприятий АПК

**Форма проведения занятия – лекция.**

**Вопросы для обсуждения:**

1) Предмет, цель, содержание и задачи дисциплины «Экономический анализ предприятий АПК»;

2) Место дисциплины «Экономический анализ предприятий АПК» в структуре образовательной программы направления подготовки 38.03.01 - Экономика, профиль «Прикладная экономика»;

3) Понятие и содержание экономического анализа предприятий АПК;

4) Цель и основные задачи экономического анализа предприятий АПК;

5) Объект и субъект экономического анализа предприятий АПК;

6) Метод и способы экономического анализа предприятий АПК;

7) Информационное обеспечение экономического анализа предприятий АПК.

### **Методические указания по самостоятельному изучению темы**

Цель изучения темы – ознакомление с предметом, целью, содержанием и задачами дисциплины, местом дисциплины в структуре образовательной программы, понятием и содержанием экономического анализа предприятий АПК, его роли в управленческой деятельности агропромышленных предприятий.

В процессе изучения темы следует знать сущность, цель, основные задачи, объект, субъекты, метод экономического анализа предприятий АПК; последовательность его проведения, организацию и методику экономического анализа предприятий АПК; схему формирования и оценки основных показателей в системе экономического анализа предприятий АПК, состав и последовательность разделов экономического анализа предприятий АПК; значение экономического анализа предприятий АПК в выявлении резервов повышении эффективности их финансово-хозяйственной деятельности.

Результатом изучения темы является закрепление знаний по содержанию, цели, основным задачам экономического анализа предприятий АПК, а также его видов.

### **Методические материалы к занятию**

Содержание экономического анализа предприятий АПК заключается во всестороннем изучении состояния и эффективности использования материальных, трудовых, технических, земельных, интеллектуальных и финансовых ресурсов, объёмов производства и продаж продукции растениеводства и животноводства, формирования затрат и себестоимости сельскохозяйственной продукции, финансовых результатов и финансового состояния агропромышленных предприятий.

Этот анализ основывается на системном подходе и комплексном учёте разнообразных факторов, качественном подборе достоверной информации и является важной функцией управления. Экономический анализ предприятий АПК представляет собой совокупность процедур, способствующих принятию оперативных, тактических и стратегических управленческих решений в систематическом или проблемном порядке, в процессе управления агропромышленными предприятиями для достижения целей их деятельности.

Целью экономического анализа предприятий АПК является обеспечение всех уровней менеджмента АПК существенной информацией для систематического и ситуационного управления агропромышленными предприятиями.

Исходя из требований, предъявляемых к управлению агропромышленным предприятием, функционирующим в условиях конкурентной среды, можно выделить следующие основные задачи экономического анализа предприятий АПК:

- 1) подготовка информации для обоснования управленческих решений, в том числе решений в ходе составления бюджетов;
- 2) анализ сельскохозяйственного рынка и его компонентов;
- 3) анализ и оценка состояния и эффективности использования всех видов ресурсов агропромышленных предприятий;
- 4) анализ и оценка производства и продаж сельскохозяйственной продукции;
- 5) анализ и оценка затрат и финансовых результатов деятельности агропромышленных предприятий;
- 6) анализ и оценка финансового состояния агропромышленных предприятий;
- 7) анализ и оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных предприятий и их подразделений;
- 8) обеспечение контроля реализации управленческих решений и их результатов, в том числе исполнения бюджетов.

Под объектом экономического анализа предприятий АПК понимается финансово-хозяйственная деятельность агропромышленного предприятия в целом и (или) отдельных его сегментов. В качестве сегмента может выступать подразделение предприятия, вид сельскохозяйственной продукции, группа операций и т. д. — в зависимости от целей и задач анализа.

Субъектами экономического анализа предприятий АПК выступают менеджеры агропромышленных предприятий или специалисты аудиторских и консалтинговых компаний.

Метод экономического анализа предприятий АПК - это способ достижения цели, определенным образом упорядоченный алгоритм действий. Экономический анализ использует весь инструментарий методов финансового и управленческого анализа, финансового менеджмента. Условно методологический аппарат можно разделить на два блока: логические и математические методы.

По сложившейся в российской практике традиции экономический анализ принято подразделять на финансовый и управленческий анализ. Первый основывается на данных публичной бухгалтерской отчетности и рассматривает организацию извне, второй базируется на внутрипроизводственных информационных источниках, а именно, на данных управленческого учёта и изучает организацию с внутренней стороны.



Важный источник информации для проведения экономического анализа предприятий АПК - бухгалтерская, статистическая и внутренняя отчетность агропромышленного предприятия.

Информационной основой экономического анализа предприятий АПК являются также источники бюджетной, плановой и прогнозной информации. Основные из них - это бизнес-план, финансовые и операционные бюджеты.

*Рекомендуемые источники по теме: [1, 2, 3, 4, 6, 7, 11].*

## **Тема 2. Анализ состояния и использования производственных ресурсов агропромышленных предприятий**

**Форма проведения занятия – лекция.**

**Вопросы для обсуждения:**

- 1) Анализ состояния и использования основных средств агропромышленных предприятий;
- 2) анализ состояния и использования материальных ресурсов агропромышленных предприятий;
- 3) Анализ состояния и использования трудовых ресурсов агропромышленных предприятий;
- 4) Анализ состояния и использования земельных ресурсов.

### **Методические указания по самостоятельному изучению темы**

Цель изучения темы – ознакомление с различными методиками проведения анализа состояния и использования производственных ресурсов агропромышленных предприятий.

В процессе изучения темы следует знать значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа основных средств, материальных, трудовых и земельных ресурсов агропромышленных предприятий; технологию проведения анализа динамики и структуры, состояния и движения основных средств, материальных, трудовых и земельных ресурсов агропромышленных предприятий; возможные резервы повышения эффективности использования производственных ресурсов агропромышленных предприятий и мероприятия по их освоению.

В результате изучения темы студент должен знать последовательность проведения анализа состояния и использования основных средств, материальных, трудовых и земельных ресурсов агропромышленных предприятий; уметь выбрать и использовать наиболее эффективные методы анализа, определять резервы более эффективного использования производственных ресурсов агропромышленных предприятий; овладеть навыками практического применения различных методик анализа производственных ресурсов агропромышленных предприятий.

## **Методические материалы к занятию**

Анализ основных средств агропромышленных предприятий целесообразно проводить на основе показателей движения (коэффициенты поступления (ввода), обновления, выбытия, прироста основных средств) и состояния основных средств АПК (коэффициенты износа и годности основных средств), которые анализируются в динамике за ряд лет.

Анализ эффективности использования основных средств предприятий АПК основан на применении общей для всех ресурсов технологии анализа, которая предполагает расчёт и анализ показателей отдачи и ёмкости.

Обобщающим показателем эффективности использования основных средств является фондоотдача.

Показатель фондоотдачи анализируют в динамике за ряд лет, поэтому объём продукции корректируют на изменение цен и структурных сдвигов, а стоимость основных средств - на результаты переоценки.

Перед сельскохозяйственным предприятием стоит задача наиболее эффективного использования земельных ресурсов. Анализ использования земельных ресурсов включает анализ состава и структуры земельного фонда, установление нарушений в землепользовании, выявление резервов расширения и улучшения сельскохозяйственных угодий, оценку эффективности использования земель и разработку мероприятий, направленных на её повышение.

Анализ работы тракторного парка, зерноуборочных комбайнов, грузового транспорта и ремонтных мастерских основан на системе показателей, характеризующих их использование по численности, времени работы и мощности.

Потребность в материальных ресурсах на образование запасов может определяться в трёх оценках:

- в натуральных единицах измерения, что необходимо для установления потребности в складских помещениях;
- в денежной (стоимостной) оценке для выявления потребности в оборотных средствах и увязки с финансовым планом;
- в днях обеспеченности – в целях планирования и контроля за выполнением графика поставки.

Для анализа эффективности использования материальных ресурсов агропромышленных предприятий используется система обобщающих (материалоёмкость и материалоотдача сельскохозяйственной продукции, удельный вес материальных затрат в себестоимости сельскохозяйственной продукции, коэффициент использования материалов) и частных (сырьёёмкость, металлоёмкость, топливоёмкость, энергоёмкость сельскохозяйственной продукции, удельная материалоёмкость отдельных видов сельскохозяйственной продукции) показателей. В процессе анализа фактический уровень показателей эффективности использования материалов сравнивают с базисным, изучают их динамику и причины изменения. На основе проведённого анализа производят

подсчёт резервов повышения эффективности использования материальных ресурсов агропромышленного предприятия, не используемых в отчётном периоде.

Анализ профессионального и квалификационного уровня рабочих агропромышленных предприятий производится путём сопоставления наличной численности по специальностям и разрядам с необходимой для выполнения каждого вида работ по участкам, бригадам и предприятию в целом.

В ходе анализа квалификации управленческого персонала проверяют соответствие уровня образования каждого работника занимаемой должности, изучают вопросы, связанные с подбором кадров, их подготовкой и повышением квалификации. В процессе анализа изучают изменения в составе рабочих по возрасту, стажу работы, образованию.

Ответственным этапом в анализе использования агропромышленного предприятия кадрами является изучение движения рабочей силы. Анализ и оценка осуществляются в динамике за ряд лет на основе следующих коэффициентов: оборота по приёму и выбытию, текучести и постоянства кадров. Анализ использования рабочего времени осуществляется на основе баланса рабочего времени. Полноту использования трудовых ресурсов можно оценить по количеству отработанных дней и часов одним работником за анализируемый период времени, а также по степени использования фонда рабочего времени.

Для анализа уровня производительности труда агропромышленного предприятия применяется система обобщающих, частных и вспомогательных показателей. Обобщающие показатели: среднегодовая, среднедневная и среднечасовая выработка продукции одним рабочим, среднегодовая выработка на одного работающего в стоимостном выражении. Частные показатели: трудоёмкость выпуска сельскохозяйственной продукции определённого вида в натуральном выражении за 1 человеко-день или человеко-час. Вспомогательные показатели: затраты времени на выполнение единицы определённого вида работ или объём выполненных работ за единицу времени.

Анализ использования фонда заработной платы агропромышленного предприятия начинают с расчёта абсолютного и относительного отклонения фактической его величины от базисной. Абсолютное отклонение ( $\Delta\PhiЗП_a$ ) определяется сравнением фактически использованных средств на оплату труда ( $\PhiЗП_\phi$ ) с плановым фондом заработной платы ( $\PhiЗП_{пл}$ ) в целом по предприятию, производственным подразделениям и категориям работников:

$$\Delta\PhiЗП_a = \PhiЗП_\phi - \PhiЗП_{пл}.$$

Относительное отклонение фонда заработной платы:

$$\Delta\PhiЗП_{от} = \PhiЗП_\phi - (\PhiЗП_{пер.пл} \cdot K_{шт} + \PhiЗП_{пост.пл}).$$

В процессе последующего анализа определяют факторы, вызвавшие абсолютное и относительное отклонения по фонду заработной платы. В процессе

анализа необходимо также установить эффективность использования фонда заработной платы.

*Рекомендуемые источники по теме:* [2, 3, 9, 10].

### **Тема 3. Анализ производства и продаж продукции растениеводства и животноводства**

**Форма проведения занятия – лекция.**

**Вопросы для обсуждения:**

- 1) Анализ динамики объёмов производства и продаж продукции растениеводства и животноводства;
- 2) Анализ ассортимента и структуры продукции растениеводства и животноводства;
- 3) Анализ сезонности и ритмичности работы агропромышленных предприятий;
- 4) Анализ качества и обновления сельскохозяйственной продукции;
- 5) Факторы и резервы увеличения выпуска и продажи продукции растениеводства и животноводства.

#### **Методические указания по самостоятельному изучению темы**

Цель изучения темы – ознакомление с различными методиками проведения анализа производства и продаж продукции растениеводства и животноводства.

В процессе изучения темы следует знать значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа производства и продаж продукции растениеводства и животноводства, технологию проведения анализа динамики производства и продажи продукции растениеводства и животноводства, ассортимента и структуры сельскохозяйственной продукции, сезонности и ритмичности работы агропромышленных предприятий, качества и обновления сельскохозяйственной продукции, факторов и резервов увеличения выпуска и продажи продукции растениеводства и животноводства.

В результате изучения темы студент должен знать последовательность проведения анализа производства и продаж сельскохозяйственной продукции; уметь выбрать и использовать наиболее эффективные методы анализа; провести анализ производства и продаж продукции растениеводства и животноводства и предложить меры по управлению ими; овладеть навыками подготовки и использования аналитической информации об объёмах производства и продаж сельскохозяйственной продукции и практического применения различных методик анализа производства и продаж продукции растениеводства и животноводства.

## **Методические материалы к занятию**

Анализ производства сельскохозяйственной продукции начинают с изучения динамики валовой и товарной продукции агропромышленных предприятий, расчёта индексов их роста и прироста.

Анализ производства продукции растениеводства целесообразно начинать с изучения её динамики, как по отдельным культурам, так и в целом по растениеводству, с оценкой произошедших изменений. Затем устанавливают факторы и причины изменения объёмов производства продукции животноводства, прежде всего, под влиянием изменения структуры посевных площадей и урожайности сельскохозяйственных культур, а также обобщают возможные резервы увеличения производства продукции растениеводства и разрабатывают мероприятия по их освоению.

Такому же детальному анализу подвергается изменение объёмов производства продукции животноводства в результате изменения поголовья животных, включая специализацию предприятия, воспроизводство стада, обеспеченность животных кормами, наличие оборудованных помещений, и продуктивности животных с учётом уровня их кормления, качества кормов, структуры рационов, породности животных, доли яловых коров, условий содержания скота и т. д.

Необходимым элементом аналитической работы является оценка выполнения плана по номенклатуре и ассортименту.

Оценка выполнения плана по номенклатуре основывается на сопоставлении планового и фактического выпуска сельскохозяйственной продукции по основным видам, включенным в номенклатуру.

Оценка выполнения плана по ассортименту может производиться:

- по способу наименьшего процента;
- по удельному весу в общем перечне наименований сельскохозяйственной продукции, по которому выполнен план выпуска сельскохозяйственной продукции;
- по способу среднего процента.

Для расчёта влияния структурных сдвигов с целью устранения их влияния на экономические показатели используют метод прямого счёта по всем видам сельскохозяйственной продукции, метод средних цен и пр.

Качество продукции - совокупность свойств продукции, способных удовлетворять определённые потребности в соответствии с её назначением.

Различают обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели качества.

К обобщающим показателям качества относят:

- удельный вес качественной продукции в общем объёме её выпуска;
- удельный вес продукции, соответствующей мировым стандартам;
- удельный вес экспортируемой продукции, в том числе в высокоразвитые промышленные страны;
- удельный вес аттестованной продукции.

Индивидуальные показатели характеризуют полезность (жирность, содержание белка в продукте и т. д.), надёжность (долговечность, безотказность в работе), технологичность (трудоемкость и энергоёмкость).

Косвенные показатели – штрафы за некачественную продукцию, объём и удельный вес забракованной продукции, потери от брака и т. д.

В процессе анализа изучают динамику этих показателей, выполнение плана по их уровню, причины их изменений.

Для обобщающей оценки выполнения плана по качеству сельскохозяйственной продукции используют балльный метод оценки, который заключается в определении средневзвешенного балла качества сельскохозяйственной продукции.

Кроме того, оценка выполнения плана по качеству сельскохозяйственной продукции производится по удельному весу забракованной и зарекламированной сельскохозяйственной продукции.

Различают прямые показатели оценки ритмичности, к которым относят:

- коэффициент ритмичности;
- коэффициент вариации.

Косвенными показателями ритмичности являются наличие доплат за сверхурочные работы, оплата простоев по вине предприятия, потери от брака, уплата штрафов за недопоставку и несвоевременную отгрузку сельскохозяйственной продукции и др.

В заключение анализа разрабатывают мероприятия по устранению причин неритмичной работы.

*Рекомендуемые источники по теме:* [2, 3, 4, 7, 9].

#### **Тема 4. Анализ затрат и себестоимости продукции агропромышленных предприятий**

**Форма проведения занятия – лекция.**

**Вопросы для обсуждения:**

- 1) Цель, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа затрат и себестоимости продукции агропромышленных предприятий;
- 2) Анализ общей суммы затрат на производство сельскохозяйственной продукции;
- 3) Анализ затрат на рубль произведённой сельскохозяйственной продукции;
- 4) Анализ себестоимости отдельных видов сельскохозяйственной продукции;
- 5) Анализ прямых трудовых и материальных затрат;
- 6) Анализ комплексных статей затрат и себестоимости сельскохозяйственной продукции;
- 7) Методика определения величины резервов снижения затрат и себестоимости сельскохозяйственной продукции.

### **Методические указания по самостоятельному изучению темы**

Цель изучения темы – освоить методику проведения анализа затрат и себестоимости продукции агропромышленных предприятий.

В процессе изучения темы следует знать значение, цель, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа затрат и себестоимости продукции агропромышленных предприятий, технологию проведения анализа общей суммы затрат на производство сельскохозяйственной продукции, затрат на рубль произведённой сельскохозяйственной продукции, прямых трудовых и материальных затрат, комплексных статей затрат и себестоимости сельскохозяйственной продукции, методику определения резервов снижения затрат и себестоимости сельскохозяйственной продукции.

В результате изучения темы студент должен знать последовательность проведения анализа затрат и себестоимости сельскохозяйственной продукции; уметь выбрать и использовать наиболее эффективные методы их анализа; овладеть навыками практического применения различных методик анализа затрат и себестоимости сельскохозяйственной продукции.

### **Методические материалы к занятию**

Анализ затрат и себестоимости сельскохозяйственной продукции начинают с изучения общей суммы затрат на производство сельскохозяйственной продукции, которая может измениться из-за объёма и структуры её выпуска, уровня переменных затрат на единицу сельскохозяйственной продукции и суммы постоянных затрат.

В свою очередь, себестоимость сельскохозяйственной продукции зависит от уровня ресурсоёмкости производства (трудоёмкости, материалоёмкости, фондоёмкости, энергоёмкости) и изменения цен на потребляемые ресурсы в связи с инфляцией. В целях более объективной оценки финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных предприятий и более полного выявления резервов при анализе себестоимости сельскохозяйственной продукции необходимо учитывать влияние внешнего инфляционного фактора. Для этого фактическое количество потреблённых ресурсов на производство сельскохозяйственной продукции отчётного периода нужно умножить на изменение среднего уровня цены по каждому виду ресурсов и результаты сложить.

В процессе анализа необходимо изучить также структуру затрат по экономическому содержанию, то есть по элементам затрат. Группировка затрат по элементам используется для того, чтобы изучить трудоёмкость, материалоёмкость, фондоёмкость, энергоёмкость и установить влияние инновационного процесса на структуру затрат. Если доля оплаты труда уменьшается, а доля амортизации увеличивается, то это свидетельствует о повышении технического уровня агропромышленного предприятия, о росте производительности труда.

Далее в процессе анализа следует изучить динамику затрат на рубль сельскохозяйственной продукции. После этого нужно оценить уровень данного показателя и установить факторы его изменения: 1) изменения объёма производства сельскохозяйственной продукции; 2) изменения структуры производства сельскохозяйственной продукции; 3) изменения среднего уровня цен на сельскохозяйственную продукцию; 4) изменения уровня переменных затрат; 5) размера постоянных затрат.

Чтобы установить влияние указанных факторов на изменение суммы прибыли, необходимо абсолютные приросты затрат на рубль сельскохозяйственной продукции за счёт каждого фактора умножить на фактический объём продаж, выраженный в ценах базисного периода.

После анализа общей суммы затрат на производство сельскохозяйственной продукции следует дать оценку себестоимости отдельных видов сельскохозяйственной продукции. Оценка себестоимости отдельных видов сельскохозяйственной продукции следует начинать с изучения её уровня и динамики, затем рассчитывают базисные и цепные темпы роста (снижения). После этого исследуют объективные и субъективные факторы изменения себестоимости отдельных видов сельскохозяйственной продукции и оценивают их влияние на уровень себестоимости сельскохозяйственной продукции.

На следующем этапе анализа необходимо изучить причины изменения себестоимости каждого вида сельскохозяйственной продукции по основным статьям затрат, занимающим большой удельный вес в себестоимости выпуска сельскохозяйственной продукции, по которым допущены большие перерасходы ресурсов на единицу сельскохозяйственной продукции.

Затраты на оплату труда занимают, как правило, значительный удельный вес в себестоимости производства сельскохозяйственной продукции. Их уровень зависит от объёма производства сельскохозяйственной продукции, её структуры и уровня затрат на отдельные виды сельскохозяйственной продукции. После анализа суммы прямой заработной платы в целом по предприятию необходимо исследовать использование средств на оплату труда на производство отдельных видов сельскохозяйственной продукции. Для этого фактическую сумму средств на оплату труда сравнивают с базисной величиной и выясняют причины перерасхода или экономии.

Также в себестоимости выпуска сельскохозяйственной продукции большой удельный вес занимают материальные затраты. Общая сумма материальных затрат в целом по предприятию зависит от объёма производства сельскохозяйственной продукции, её структуры и изменения удельных материальных затрат на отдельные виды сельскохозяйственной продукции. Удельные материальные затраты по отдельным видам сельскохозяйственной продукции, в свою очередь, зависят от количества израсходованных материальных ресурсов на единицу сельскохозяйственной продукции и средней стоимости единицы материальных ресурсов. После этого нужно оценить



изменение каждого вида материальных затрат на единицу выпуска отдельных видов сельскохозяйственной продукции.

Комплексные статьи в себестоимости сельскохозяйственной продукции представлены следующими статьями: расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования; общепроизводственные и общехозяйственные расходы. Анализ этих затрат производится путём сравнения их величины в динамике, определения изменения их доли в себестоимости сельскохозяйственной продукции, установления причин роста или снижения и обобщения резервов сокращения данных расходов в целом по предприятию и по каждому виду сельскохозяйственной продукции.

На заключительном этапе анализа затрат и себестоимости сельскохозяйственной продукции определяют резервы снижения затрат по каждой статье калькуляции за счёт конкретных организационно-технических мероприятий.

*Рекомендуемые источники по теме:* [2, 3, 6, 7, 10].

## **Тема 5. Анализ финансовых результатов деятельности агропромышленных предприятий**

**Форма проведения занятия – лекция.**

**Вопросы для обсуждения:**

- 1) Задачи, виды, основные направления и информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности агропромышленных предприятий;
- 2) Основные отличия в проведении итогового и прогнозного анализа финансовых результатов;
- 3) Последовательность проведения анализа финансовых результатов деятельности агропромышленных предприятий;
- 4) Основные этапы проведения анализа объёма, состава, структуры и динамики финансовых результатов;
- 5) Технология проведения факторного анализа финансового результата от продаж;
- 6) Технология проведения оценки чистой прибыли (непокрытого убытка);
- 7) Возможные резервы роста прибыли агропромышленных предприятий и разработка мероприятий по их реализации.

### **Методические указания по самостоятельному изучению темы**

Цель изучения темы – получение знаний о порядке проведения анализа финансовых результатов деятельности агропромышленных предприятий, изучения объёма, состава, структуры и динамики финансовых результатов, оценки причин, вызывающих их изменение, о последовательности проведения факторного анализа финансовых результатов с использованием отчёта о финансовых результатах.

В результате изучения темы должны быть сформированы навыки проведения итогового и прогнозного анализа финансовых результатов, оценки уровня и динамики показателей финансовых результатов, факторного анализа прибыли (убытка) от продаж, прочих доходов и расходов, чистой прибыли (непокрытого убытка), оценки причин, вызывающих их изменения.

В процессе изучения темы следует обратить внимание на порядок расчёта абсолютных показателей прибыли (убытка), формирование основных показателей прибыли (убытка), таких как выручка и полная себестоимость сельскохозяйственной продукции, работ, услуг, влияние на прибыль управленческих и коммерческих расходов, способы проведения анализа финансовых результатов деятельности агропромышленных предприятий.

### **Методические материалы к занятию**

Анализ финансовых результатов деятельности агропромышленных предприятий начинается с изучения объёма, состава, структуры и динамики прибыли (убытка) до налогообложения в разрезе основных источников её формирования, которыми являются прибыль (убыток) от продаж и сальдо прочих доходов и расходов. Анализ проводится в несколько этапов:

- 1) анализ уровня и динамики прибыли до налогообложения;
- 2) анализ структуры прибыли до налогообложения и её динамики;
- 3) факторный анализ прибыли до налогообложения в разрезе слагаемых;
- 4) определение дальнейших направлений анализа прибыли агропромышленных предприятий с целью поиска резервов её роста.

При проведении факторного анализа прибыли до налогообложения в разрезе слагаемых рекомендуется использовать балансовый метод.

Методика факторного анализа прибыли от продаж включает в себя следующие этапы:

- 1) определяется абсолютное отклонение:  $\Delta \text{Пр}^n = \text{Пр}^{n_1} - \text{Пр}^{n_0}$ ;
- 2) определяется относительное отклонение:  $\Delta \text{Пр}^{n\%} = \Delta \text{Пр}^n \cdot 100 : \text{Пр}^{n_0}$ ;
- 3) определяется влияние изменения объёмов продаж.

При этом необходимо учесть эффект операционного рычага.

Анализ прочих доходов и расходов ведётся в разрезе отдельных видов прочих доходов и расходов.

Анализ формирования чистой прибыли (убытка) ведётся в разрезе определяющих её элементов, которыми являются прибыль (убыток) до налогообложения, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства, текущий налог на прибыль. В ходе анализа изучаются объём, состав, структура и динамика чистой прибыли.

На завершающем этапе анализа определяются резервы повышения прибыли (или снижения убытка) агропромышленных предприятий, разрабатываются мероприятия по их реализации.

Существует разнообразное количество методик анализа финансовых результатов.

При анализе финансовых результатов А. Д. Шеремет предусматривает следующую последовательность проведения анализа:

- анализ обобщающих показателей прибыли;
- факторный анализ показателей прибыли и оценка влияния инфляции на финансовые результаты;
- анализ «качества» прибыли. Влияние учёта затрат на прибыль.

Согласно методике Г. В. Савицкой в первую очередь проводится анализ структуры и динамики прибыли, где используются следующие показатели прибыли: прибыль от продаж, маржинальная прибыль, брутто-прибыль, чистая прибыль, капитализированная прибыль и потребляемая прибыль. При этом автор особое значение придает цели анализа, где должны быть учтены все составляющие прибыли.

Методика анализа О. В. Ефимовой предполагает выделение в составе доходов при анализе финансовых результатов основных источников стабильно получаемых доходов. Автор отмечает значимость использования внутреннего и внешнего анализа финансовых результатов.

*Рекомендуемые источники по теме:* [2, 3, 6, 9].

## **Тема 6. Анализ эффективности деятельности агропромышленных предприятий**

**Форма проведения занятия – лекция.**

**Вопросы для обсуждения:**

- 1) Анализ эффективности деятельности агропромышленных предприятий через показатели рентабельности;
- 2) Анализ эффективности деятельности агропромышленных предприятий через показатель экономической добавленной стоимости (eva);
- 3) Система сбалансированных показателей (ссп) и её аспекты;
- 4) Расширение возможностей анализа деятельности агропромышленных предприятий с помощью ссп.

**Методические указания по самостоятельному изучению темы**

Цель изучения темы – освоить методику проведения анализа эффективности деятельности агропромышленных предприятий.

В процессе изучения темы следует знать показатели, направления и информационное обеспечение анализа показателей рентабельности; последовательность проведения анализа через показатель экономической добавленной стоимости (EVA), а также систему сбалансированных показателей (ССП), используемую для анализа деятельности агропромышленных предприятий.

**Методические материалы к занятию**

Наиболее популярными методами анализа эффективности деятельности агропромышленных предприятий являются показатели рентабельности и экономической добавленной стоимости (EVA).

Анализ рентабельности может осуществляться по следующим направлениям:

- 1) рентабельность продаж (по видам прибылей);
- 2) рентабельность активов (по видам активов);
- 3) рентабельность расходов (по группам расходов);
- 4) рентабельность инвестиций (по направлениям).

Обобщающим критерием эффективности деятельности агропромышленных предприятий принято считать показатель рентабельности собственного капитала. Этот показатель комплексно отражает эффективность деятельности предприятия и является функцией трёх основных составляющих, характеризующих доходность операционной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия, что проявляется в ходе факторного анализа по модели Дюпона.

В последние годы всё большей популярностью пользуется новая концепция менеджмента, в основу которой заложена идея управления компанией на базе стоимости – Value Based Management (VBM). Из всех существующих в рамках этой концепции показателей самым известным является показатель экономической добавленной стоимости – Economic Value Added (EVA). Расчёт показателя EVA осуществляется по формуле:

$$EVA = ЧП - СовК \cdot WACC,$$

где ЧП - чистая прибыль; СовК - совокупный инвестированный в предприятие капитал; WACC - средневзвешенная цена капитала;

$$EVA = ЧП - СовК \cdot WACC = (ЧП : СовК - WACC) : СовК = \\ = (R_{ин} - WACC) \cdot СовК,$$

где  $R_{ин}$  - рентабельность инвестиций.

Сущность концепции EVA проявляется в том, что этот показатель отражает увеличение рыночной стоимости предприятия и показывает, насколько высоко предприятие оценивается рынком.

Среди концепций анализа и оценки эффективности деятельности предприятия значительную популярность в последние годы приобрела Balanced Scorecard (BSC) - система сбалансированных показателей (далее - ССП), сформулированная Д. Нортон и Р. Капланом.

ССП предполагает четыре направления оценки эффективности, позволяющие ответить на самые значимые вопросы для достижения успешной деятельности компании: 1) финансы; 2) маркетинг; 3) бизнес-процессы; 4) обучение и рост.

Блок финансов является одним из ключевых составляющих ССП, поскольку финансовые результаты - критерии оценки текущей деятельности любого предприятия. В качестве типичных целей в рамках финансового блока выступают: увеличение рентабельности продукции, собственного капитала, чистого денежного потока, чистой прибыли и др.

В рамках маркетингового блока определяются ключевые сегменты рынка, на которых компания намеревается сосредоточить свои усилия по продвижению

и реализации продуктов. Основными индикаторами эффективности в данном блоке являются: удовлетворённость покупателей, удержание старых клиентов и приобретение новых, завоевание доли рынка в целевых сегментах и т. д.

Блок внутренних бизнес-процессов идентифицирует основные процессы, подлежащие усовершенствованию и развитию с целью укрепления конкурентных преимуществ.

Четвертый блок системы - обучение и рост - определяет инфраструктуру, которую необходимо построить для обеспечения развития компании в долгосрочной перспективе. Ключевым фактором здесь является инвестирование средств в повышение квалификации сотрудников, информационные технологии и т. п.

*Рекомендуемые источники по теме: [2, 3, 10, 11].*

## **Тема 7. Анализ финансового состояния агропромышленных предприятий**

**Форма проведения занятия – лекция.**

**Вопросы для обсуждения:**

- 1) Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа финансового состояния агропромышленных предприятий;
- 2) Последовательность проведения анализа состава и размещения активов, динамики и структуры источников финансирования ресурсов агропромышленных предприятий;
- 3) Анализ финансовой устойчивости;
- 4) Анализ платежеспособности, кредитоспособности и ликвидности агропромышленных предприятий;
- 5) Способы оценки уровня финансового левериджа, стоимости чистых активов и чистого оборотного капитала агропромышленных предприятий;
- 6) Содержание комплексной методики проведения анализа финансового состояния агропромышленных предприятий.

### **Методические указания по самостоятельному изучению темы**

Цель изучения темы – освоить методику проведения анализа финансового состояния агропромышленных предприятий.

В процессе изучения темы следует знать задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа финансового состояния агропромышленных предприятий, последовательность проведения анализа состава и размещения активов, динамики и структуры источников финансирования ресурсов агропромышленных предприятий, платежеспособности, кредитоспособности, ликвидности, финансовой устойчивости; способы анализа уровня финансового левериджа, стоимости чистых активов и чистого оборотного капитала агропромышленного предприятия; комплексную методику проведения анализа финансового состояния агропромышленных предприятий.

В результате изучения темы студент должен знать последовательность проведения анализа финансового состояния агропромышленных предприятий; уметь выбрать и использовать наиболее эффективные методы анализа, определять пути улучшения финансового состояния агропромышленных предприятий; овладеть навыками практического применения различных методик анализа финансового состояния.

### **Методические материалы к занятию**

Основным методом при анализе финансового состояния агропромышленных предприятий является сравнение.

Для анализа финансовой независимости используется система абсолютных и относительных показателей, а именно:

- коэффициент общей финансовой независимости (автономии), дающий общее представление об уровне финансовой независимости предприятия от заемных источников, т. е. от кредиторов, банков и других заимодавцев;

- коэффициент финансовой независимости в части оборотных активов, характеризующий уровень финансовой независимости предприятия от заёмных источников (обязательств перед кредиторами, банками и другими заимодавцами) при формировании ею своих оборотных активов;

- коэффициент финансовой независимости в части запасов, характеризующий уровень финансовой независимости предприятия от заёмных источников при формировании ею своих запасов;

- собственный капитал в обороте;

- чистые активы.

Дальнейший анализ финансовой независимости должен быть направлен на определение возможностей её роста.

В связи с практической невозможностью анализа реальной платежеспособности по данным бухгалтерской отчётности в отечественной и зарубежной практике принято её характеризовать условно на основе показателей ликвидности предприятия.

Существует два способа анализа ликвидности баланса предприятия:

1 способ. Анализ заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенные в порядке её убывания, с обязательствами по пассиву бухгалтерского баланса, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания этих сроков.

#### Группировка статей актива:

1. Активы наиболее ликвидные (немедленно или быстро реализуемые), к которым относятся денежные средства и краткосрочные финансовые вложения (A1).

2. Активы со средним сроком ликвидности, к которым относится дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчётной даты (A2).

3. Активы наименее ликвидные, т.е. медленно реализуемые, к которым относят запасы, налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям и прочие оборотные активы (А3).

4. Активы неликвидные и трудно реализуемые, к которым принято относить внеоборотные активы и дебиторскую задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчётной даты (А4).

Группировка статей пассива:

1. Наиболее краткосрочные обязательства (кредиторская задолженность и прочие краткосрочные пассивы) (П1).

2. Краткосрочные обязательства (краткосрочные кредиты и займы) (П2).

3. Долгосрочные обязательства (итог IV раздела бухгалтерского баланса) (П3).

4. Постоянные пассивы (капитал и резервы) (П4).

Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняется следующее условие:

$$A1 \geq P1; A2 \geq P2; A3 \geq P3; A4 \leq P4.$$

Если одно из неравенств не выполняется, то ликвидность баланса отличается от абсолютной.

2 способ. Анализ проводят на основе показателей ликвидности. Используют приём сравнения фактического уровня показателей с их нормативным значением и в динамике (с прошлым периодом).

Различают три основных коэффициента ликвидности:

1. Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) –  $K_4$ , который определяется по формуле:

$$K_4 = \frac{ДС + КФВ}{КО}.$$

$K_4$  показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена в самое ближайшее время по отношению к дате составления баланса.

При условии  $K_4 \geq 1$  предприятие имеет безукоризненную, полную денежную ликвидность (платежеспособность), но она представляется избыточной и в хозяйственной практике является редким явлением. Нормальное значение 0,25 – 0,5. Минимально допустимое значение 0,1 – 0,15.

2. Коэффициент срочной ликвидности ( $K_5$ ), который определяется по формуле:

$$K_5 = \frac{ДС + КФВ + ДтЗ}{КО}.$$

$K_5$  отражает прогнозируемую платежеспособность предприятия при условии своевременного погашения дебиторской задолженности.

Значение для  $K_5$ , установленное Минэкономки РФ, составляет 1 и выше. Минимально допустимое значение 0,6 – 0,7.

3. Коэффициент текущей ликвидности ( $K_6$ ), который определяется по следующей формуле:

$$K_6 = \frac{OA}{KO}.$$

$K_6$  используется для общей оценки текущей ликвидности предприятия и показывает достаточность у него оборотных активов, которые могут быть использованы для погашения его краткосрочных обязательств. В экономически развитых странах считается нормальным, когда  $K_6$  варьирует около 2. Минимальное значение равно 1.

*Рекомендуемые источники по теме:* [2, 3, 4, 6, 7].

## **2 Методические указания по самостоятельной подготовке к практическим занятиям**

### **Тема 1. Организационно-методические основы экономического анализа предприятий АПК**

**Форма проведения занятия – практическое занятие.**

**Вопросы для обсуждения:**

- 1) Понятие и содержание экономического анализа предприятий АПК;
- 2) Цель и основные задачи экономического анализа предприятий АПК;
- 3) Объект и субъект экономического анализа предприятий АПК;
- 4) Метод и способы экономического анализа предприятий АПК;
- 5) Информационное обеспечение экономического анализа предприятий АПК.

### **Методические указания по самостоятельной подготовке к практическим занятиям**

Цель практического занятия – ознакомление с предметом, целью, содержанием и задачами дисциплины, местом дисциплины в структуре образовательной программы, понятием и содержанием экономического анализа предприятий АПК, его роли в управленческой деятельности агропромышленных предприятий.

Результатом проведения практического занятия является закрепление знаний о сущности, цели, основных задачах, объекте, субъектах, методах экономического анализа предприятий АПК; последовательности его проведения, организации и методике анализа финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных предприятий; схеме формирования основных показателей в системе анализа финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных предприятий, составе и последовательности разделов анализа финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных предприятий, значении анализа финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных предприятий в выявлении резервов повышения эффективности их финансово-хозяйственной деятельности.

### **Методические указания по самостоятельной подготовке к практическим занятиям**



## Задача 1

Построить конечную четырёхфакторную модель зависимости объёма производства от факторов, отражающих обеспеченность агропромышленного предприятия трудовыми ресурсами и эффективность их использования, если известна исходная двухфакторная модель зависимости между первичными факторами: "П" - численность работающих, "В" - среднегодовая выработка продукции на одного работающего и результативный показатель объёма производства - "ТП" - объём товарной продукции:  $ТП = П \times В$ .

Методические указания по решению задачи 1

Конечную четырёхфакторную мультипликативную модель зависимости объёма производства от факторов, отражающих обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами и эффективность их использования, можем получить путём расширения исходной двухфакторной модели. Для этого следует использовать следующую логическую последовательность расчёта различных трудовых показателей, которая представлена на рисунке 1.

Тогда исходная двухфакторная модель зависимости между первичными факторами (П и В) и результативным показателем объёма производства (ТП) примет следующий вид:

$$ТП = П \times Д \times Т \times В_ч,$$

где ТП – объём товарной продукции; П – численность работающих; Д – количество дней, отработанных одним работающим; Т – средняя продолжительность рабочего дня;  $В_ч$  – среднечасовая выработка одного работающего.

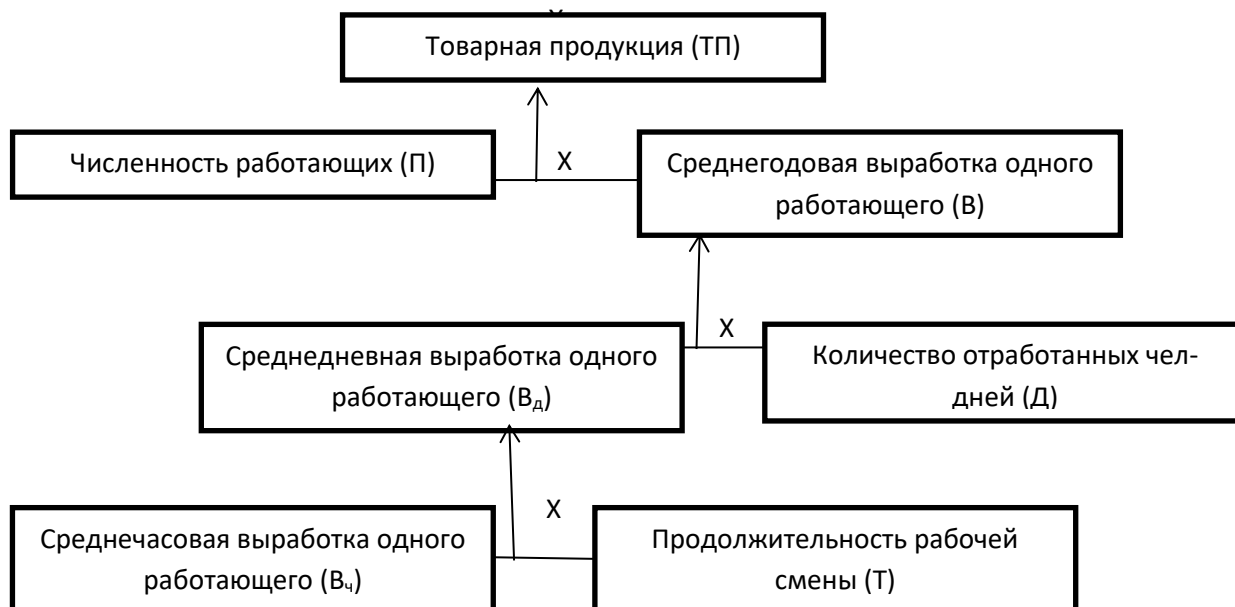


Рисунок 1 – Логическая последовательность расчета трудовых показателей

## Задача 2

По приведенным ниже данным провести сравнительную комплексную оценку работы ферм агропромышленного предприятия методом суммы мест. Исходные данные представлены в следующей таблице (в %):

Таблица 3 – Исходные данные для проведения сравнительной комплексной оценки работы ферм агропромышленного предприятия

Показатель	Номер фермы									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Выполнение плана по балансовой прибыли	100,6	114,3	108,7	129,1	103,4	112,1	126,7	108,6	103,4	100,4
2. Выполнение плана по уровню рентабельности	85,3	114,3	103,3	129,0	96,1	114,8	132,6	109,7	103,4	100,9
3. Выполнение плана по выпуску тов. продукции	102,5	76,7	101,2	105,4	100,0	96,1	103,4	102,8	102,2	89,5
4. Выполнение плана по ассортименту	97,3	76,7	88,2	96,2	96,0	78,6	94,5	98,9	98,9	81,3
5. Выработка на одного работающего	99,0	86,7	100,2	89,4	120,0	106,3	103,3	131,3	121,2	88,3
6. Снижение потерь от брака	100,0	77,9	105,5	116,1	96,2	105,1	114,3	93,4	94,4	101,4
7. Коэффициент ритмичности выпуска продукции	83,2	66,9	91,6	91,8	95,5	86,9	95,0	96,0	88,0	69,0
8. Сдача продукции с первого предъявления	94,5	77,7	97,8	92,5	95,9	95,0	96,8	95,3	95,0	91,5

### Методические указания по решению задачи 2

На начальном этапе проведения сравнительной комплексной оценки работы ферм сравниваем работу  $m=10$  ферм по  $n=8$  показателям. Исходная матрица, строки которой характеризуют работу отдельной фермы по  $n=8$  различным показателям, будет иметь вид:

$$X = \begin{pmatrix} 100,6 & 85,3 & 102,5 & 97,3 & 99,0 & 100,0 & 83,2 & 94,5 \\ 114,3 & 114,3 & 76,7 & 76,7 & 86,7 & 77,9 & 66,9 & 77,7 \\ 108,7 & 103,3 & 101,2 & 88,2 & 100,2 & 105,5 & 91,6 & 97,8 \\ 129,1 & 129,0 & 105,4 & 96,2 & 89,4 & 116,1 & 91,8 & 92,5 \\ 103,4 & 96,1 & 100,0 & 96,0 & 120,0 & 96,2 & 95,5 & 95,9 \\ 112,1 & 114,8 & 96,1 & 78,6 & 106,3 & 105,1 & 86,9 & 95,0 \\ 126,7 & 132,6 & 103,4 & 94,5 & 103,3 & 114,3 & 95,0 & 96,8 \\ 108,6 & 109,7 & 102,8 & 98,9 & 131,3 & 93,4 & 96,0 & 95,3 \\ 103,4 & 103,4 & 102,2 & 98,9 & 121,2 & 94,4 & 88,0 & 95,0 \\ 100,4 & 100,9 & 89,5 & 81,3 & 88,3 & 101,4 & 69,0 & 91,5 \end{pmatrix}$$

где  $x_{ij}$  - значение  $j$ -го показателя для  $i$ -й фермы.

В данном случае все показатели являются показателями-стимуляторами, и вектор длины  $n=8$ ,  $i$ -я координата которого равна 1, если соответствующий  $i$ -й

показатель является стимулятором и  $-1$ , если соответствующий  $i$ -й показатель является дестимулятором, имеет вид:  $\bar{S} = (1;1;1;1;1;1;1)$ .

Вектор  $\bar{K}$  - рангов показателей (по степени значимости) не приведен, поэтому считаем, что значимость показателей одинакова и  $\bar{K} = (1;1;1;1;1;1;1)$ .

По условию задачи предложено использовать метод суммы мест, поэтому по исходной матрице  $X$  и вектору  $\bar{S} = (1;1;1;1;1;1;1)$  строим вспомогательную матрицу  $P$  по правилу:

1) Если  $s_j = +1$ , то элементы  $j$ -го столбца матрицы  $X$  упорядочиваются по убыванию и элементу  $p_{ij}$  матрицы  $P$  придается значение, соответствующее месту элемента  $x_{ij}$  среди упорядоченных элементов  $j$ -го столбца;

2) Если  $s_j = -1$ , то элементы  $j$ -го столбца матрицы  $X$  упорядочиваются по возрастанию и элементу  $p_{ij}$  матрицы  $P$  придается значение, соответствующее месту элемента  $x_{ij}$  среди упорядоченных элементов  $j$ -го столбца.

Если какие-либо значения  $x_{ij}$  в столбце совпадут, то всем соответствующим  $p_{ij}$  присваивается значение, равное среднему арифметическому номеров  $x_{ij}$ .

В нашем случае все  $s_j = +1$ , поэтому действуем в соответствии с пунктом 1).

$$P = \begin{pmatrix} 9 & 10 & 4 & 3 & 7 & 6 & 8 & 7 \\ 3 & 4 & 10 & 10 & 10 & 10 & 10 & 10 \\ 5 & 7 & 6 & 7 & 6 & 3 & 5 & 1 \\ 1 & 2 & 1 & 4 & 8 & 1 & 4 & 8 \\ 7,5 & 9 & 7 & 5 & 3 & 7 & 2 & 3 \\ 4 & 3 & 8 & 9 & 4 & 4 & 7 & 5,5 \\ 2 & 1 & 2 & 6 & 5 & 2 & 3 & 2 \\ 6 & 5 & 3 & 1,5 & 1 & 9 & 1 & 4 \\ 7,5 & 6 & 5 & 1,5 & 2 & 8 & 6 & 5,5 \\ 10 & 8 & 9 & 8 & 9 & 5 & 9 & 9 \end{pmatrix}$$

Найдем оценки  $P_i$  для каждой фермы по формуле:  $P_i = \sum_{j=1}^8 p_{ij}$ ,  $i$  от 1 до 10.

Тогда:

$$P_1 = 9 + 10 + 4 + 3 + 7 + 6 + 8 + 7 = 54;$$

$$P_2 = 3 + 4 + 10 + 10 + 10 + 10 + 10 + 10 = 67;$$

$$P_3 = 5 + 7 + 6 + 7 + 6 + 3 + 5 + 1 = 40;$$

$$P_4 = 1 + 2 + 1 + 4 + 8 + 1 + 4 + 8 = 29$$

$$P_5 = 7,5 + 9 + 7 + 5 + 3 + 7 + 2 + 3 = 43,5;$$

$$P_6 = 4 + 3 + 8 + 9 + 4 + 4 + 7 + 5,5 = 44,5$$

$$P_7 = 2 + 1 + 2 + 6 + 5 + 2 + 3 + 2 = 23;$$

$$P_8 = 6 + 5 + 3 + 1,5 + 1 + 9 + 1 + 4 = 30,5;$$

$$P_9 = 7,5 + 6 + 5 + 1,5 + 2 + 8 + 6 + 5,5 = 41,5;$$

$$P_{10} = 10 + 8 + 9 + 8 + 9 + 5 + 9 + 9 = 67.$$

Критерий оценки наилучшей фермы:  $\min R_i = 23 = R_7$

Вывод: в результате сравнительной комплексной оценки работы ферм агропромышленного предприятия, проведенной методом суммы мест, установлено, что наилучших результатов добилась ферма № 7. Затем идут (в порядке снижения качества работы) фермы № 4, 8, 3, 9, 5, 6, 1, и наихудшие результаты получены фермами № 2 и № 10.

*Рекомендуемые источники по теме: [1, 2, 3, 4, 6, 7, 11].*

## **Тема 2. Анализ состояния и использования производственных ресурсов агропромышленных предприятий**

**Форма проведения занятия – практическое занятие.**

**Вопросы для обсуждения:**

- 1) Анализ состояния и использования основных средств агропромышленных предприятий;
- 2) анализ состояния и использования материальных ресурсов агропромышленных предприятий;
- 3) Анализ состояния и использования трудовых ресурсов агропромышленных предприятий;
- 4) Анализ состояния и использования земельных ресурсов.

### **Методические указания по самостоятельной подготовке к практическим занятиям**

Цель практического занятия – ознакомление с различными методиками анализа состояния и использования производственных ресурсов агропромышленных предприятий.

Результатом проведения практического занятия является закрепление знаний о последовательности проведения анализа состояния и использования основных средств, материальных, трудовых и земельных ресурсов агропромышленных предприятий; умение выбрать и использовать наиболее эффективные методы анализа, определение резервов более эффективного использования производственных ресурсов; овладение навыками практического применения различных методик анализа производственных ресурсов агропромышленных предприятий.

## Методические указания по самостоятельной подготовке к практическим занятиям

### Задача 1

Определить влияние изменения производительности труда и его фондовооружённости на изменение фондоотдачи, рассчитав недостающие показатели.

Таблица 4 – Исходные данные для анализа влияния факторов на изменение фондоотдачи

Показатель	Плановое задание	Фактическая величина	Отклонение, ±
1. Средняя стоимость активной части промышленно-производственных основных фондов, тыс. руб.	873 763	861 987	-11776
2. Удельный вес активной части в общей стоимости промышленно-производственных основных фондов, %	78,8	81,3	+2,5
3. Объём товарной продукции, тыс. руб.	1 062 738	1 132 033	+69295
4. Численность рабочих, человек	127	132	+5
5. Фондовооружённость труда, тыс. руб.	?	?	?
6. Техновооружённость труда, тыс. руб.	?	?	?
7. Производительность труда, тыс. руб.	?	?	?
8. Фондоотдача, руб. / руб.	?	?	?

### Методические указания по решению задачи 1

Для решения задачи введем обозначения расчётных данных.

Таблица 5 – Условные обозначения расчётных показателей

Средняя стоимость активной части промышленно-производственных основных фондов, тыс. руб.	ОФа
Средняя стоимость промышленно-производственных основных фондов, тыс. руб.	ОФ
Удельный вес активной части в общей стоимости промышленно-производственных основных фондов, %	УВ
Объём товарной продукции, тыс. руб.	ТП
Численность рабочих, человек	Ч
Фондовооружённость труда, тыс. руб.	ФВ
Техновооружённость труда, тыс. руб.	ТВ
Производительность труда, тыс. руб.	ПТ
Фондоотдача, руб. / руб.	ФО

Фондовооружённость труда = средняя стоимость промышленно-производственных основных фондов / численность рабочих (ФВ=ОФ/Ч).

Техновооружённость труда = средняя стоимость активной части промышленно-производственных основных фондов / численность рабочих (ТВ=ОФа/Ч).

Производительность труда = объём товарной продукции / численность рабочих (ПТ=ТП/Ч).

1. Определим среднюю стоимость промышленно-производственных основных фондов.

Удельный вес активной части в общей стоимости промышленно-производственных основных фондов (УВ) составляет по плану 78,8 %, фактически - 81,3 %.

Удельный вес активной части в общей стоимости промышленно-производственных основных фондов определяется следующим образом:

$$\text{УВ} = \text{ОФа} \times 100 \% / \text{ОФ}.$$

Из этой формулы можно определить среднюю стоимость промышленно-производственных основных фондов (ОФ):

$$\text{ОФ} = \text{ОФа} \times 100 \% / \text{УВ}.$$

Таким образом, средняя стоимость промышленно-производственных основных фондов составит:

$$\text{ОФ}_{\text{план}} = 1108836 \text{ тыс. руб.};$$

$$\text{ОФ}_{\text{факт}} = 1060254 \text{ тыс. руб.}$$

2. Найдем показатель фондовооружённости труда:

$$\text{ФВ}_{\text{план}} = 1108836/127 = 8730,990 \text{ руб.};$$

$$\text{ФВ}_{\text{факт}} = 1060254/132 = 8032,227 \text{ руб.}$$

3. Рассчитаем показатель техновооружённости труда:

$$\text{ТВ}_{\text{план}} = 873763/127 = 6880,02 \text{ тыс. руб.};$$

$$\text{ТВ}_{\text{факт}} = 861987/132 = 6530,20 \text{ тыс. руб.}$$

4. Определим показатель производительности труда:

$$\text{ПТ}_{\text{план}} = 1062738/127 = 8368,015 \text{ тыс. руб.};$$

$$\text{ПТ}_{\text{факт}} = 1132033/132 = 8576,007 \text{ тыс. руб.}$$

5. Для определения влияния изменения производительности труда и его фондовооружённости на изменение фондоотдачи воспользуемся следующей зависимостью:

$\text{ФО} = \text{ПТ}/\text{ФВ}$ , которая получена следующим образом:

$$\text{ФО} = (\text{ТП}/\text{ОФ}) \times (\text{Ч}/\text{Ч}) = (\text{Ч}/\text{ОФ}) \times (\text{ТП}/\text{Ч}) = (\text{ТП}/\text{Ч}) / (\text{ОФ}/\text{Ч}) = \text{ПТ}/\text{ФВ}.$$

$$\text{ФО}_{\text{план}} = \text{ПТ}_{\text{план}} / \text{ФВ}_{\text{план}} = 8368,015/8730,990 = 0,958 \text{ руб./руб.};$$

$$\text{ФО}_{\text{факт}} = \text{ПТ}_{\text{факт}} / \text{ФВ}_{\text{факт}} = 8576,007/8032,227 = 1,067 \text{ руб./руб.};$$

$$\text{ФО1} = \text{ПТ}_{\text{факт}} / \text{ФВ}_{\text{план}} = 8576,007/8730,990 = 0,982 \text{ руб. / руб.}$$

Общее отклонение фактической фондоотдачи от плановой составит

$$\text{ФО}_{\text{факт}} - \text{ФО}_{\text{план}} = 1,067 - 0,958 = + 0,109 \text{ (руб. / руб.)}.$$

Определим изменение фондоотдачи за счёт изменения производительности труда:

$$\Delta \text{ФО} \Delta \text{ПТ} = \text{ФО1} - \text{ФО}_{\text{план}} = 0,982 - 0,958 = + 0,024 \text{ (руб. / руб.)}.$$

Рост производительности труда работников привёл к увеличению фондоотдачи на 0,024 руб.

Определим изменение фондоотдачи за счёт изменения фондовооружённости труда:

$$\Delta\Phi O\Delta\Phi B = \Phi O_{\text{факт}} - \Phi O_1 = 1,067 - 0,982 = + 0,085 \text{ (руб. / руб.)}$$

Рост фондовооружённости труда работников привел к увеличению фондоотдачи на 0,085 руб.

### Задача 2

Оценить влияние трудовых факторов на изменение объёма выпуска сельскохозяйственной продукции. Сделать вывод из проведенных расчётов.

Таблица 6 – Исходные данные для оценки влияния трудовых факторов на изменение объёма выпуска сельскохозяйственной продукции

Показатели	По плану	По отчёту
Количество отработанных человеко-дней всеми рабочими (ДО)	60	60
Среднесписочная численность рабочих, чел. (ЧР)	10	12
Количество отработанных человеко-часов всеми рабочими (ЧО)	420	360
Среднечасовая выработка одного рабочего, руб. (ЧВ)	2	3

### Методические указания по решению задачи 2

Объём выпуска сельскохозяйственной продукции (ВП) можно представить в виде произведения двух факторов первого порядка: среднесписочной численности рабочих (ЧР) и среднегодовой выработки сельскохозяйственной продукции одним рабочим (ГВ), т. е.

$$ВП = ЧР \cdot ГВ.$$

Среднегодовая выработка сельскохозяйственной продукции одним рабочим (ГВ) в свою очередь зависит непосредственно от количества отработанных дней одним рабочим в среднем за год (Д) и среднедневной выработки сельскохозяйственной продукции рабочим (ДВ), то есть  $ГВ = Д \cdot ДВ$  и, следовательно,

$$ВП = ЧР \cdot Д \cdot ДВ.$$

Среднедневная выработка сельскохозяйственной продукции рабочим (ДВ) в свою очередь также может быть разложена на среднюю продолжительность рабочего дня (П) и среднечасовую выработку одного рабочего (ЧВ), то есть  $ДВ = П \cdot ЧВ$  и, следовательно,

$$ВП = ЧР \cdot Д \cdot П \cdot ЧВ.$$

Таким образом, путём последовательного расчленения факторов на сомножители, построили детерминированную мультипликативную четырехфакторную модель зависимости объёма выпуска сельскохозяйственной продукции (ВП) от влияния четырех факторов:

1. Изменения среднесписочной численности рабочих (ЧР);
2. Изменения среднего числа дней работы одного рабочего за анализируемый период (Д);
3. Изменения средней продолжительности рабочего дня (П);
4. Изменения среднечасовой выработки одного рабочего (ЧВ).

На основании имеющихся исходных данных, рассчитаем недостающие показатели.

Воспользуемся очевидными соотношениями:

$$ДО = ЧР \cdot Д, \quad ЧО = П \cdot ДО \text{ и полученным выше } ВП = ЧР \cdot Д \cdot П \cdot ЧВ.$$

Среднее число дней работы одного рабочего составит:

$$- \text{ по плану } Д_0 = \frac{ДО_0}{ЧР_0} = \frac{60}{10} = 6;$$

$$- \text{ по отчёту } Д_1 = \frac{ДО_1}{ЧР_1} = \frac{60}{12} = 5.$$

Средняя продолжительность рабочего дня составит:

$$- \text{ по плану } П_0 = \frac{ЧО_0}{ДО_0} = \frac{420}{60} = 7;$$

$$- \text{ по отчёту } П_1 = \frac{ЧО_1}{ДО_1} = \frac{360}{60} = 6.$$

Сведем результаты проведенных расчётов в следующую таблицу:

Таблица 7 – Расчёт трудовых показателей

Показатель	По плану	По отчёту
Средняя продолжительность рабочего дня, часы (П)	7	6
Среднесписочная численность рабочих, чел.(ЧР)	10	12
Среднее число рабочих дней, дней (Д)	6	5
Среднечасовая выработка одного рабочего, руб. (ЧВ)	2	3

Произведем расчёт абсолютных приростов:

$$\Delta ЧР = ЧР_1 - ЧР_0 = 12 - 10 = 2; \quad \Delta Д = Д_1 - Д_0 = 5 - 6 = -1;$$

$$\Delta П = П_1 - П_0 = 6 - 7 = -1; \quad \Delta ЧВ = ЧВ_1 - ЧВ_0 = 3 - 2 = 1.$$

Для измерения влияния трудовых факторов на изменение результативного показателя воспользуемся методом относительных разниц.

$$ВП_0 = ЧР_0 \cdot Д_0 \cdot П_0 \cdot ЧВ_0 = 10 \cdot 6 \cdot 7 \cdot 2 = 840 (\text{руб.});$$

$$ВП_1 = ЧР_1 \cdot Д_1 \cdot П_1 \cdot ЧВ_1 = 12 \cdot 5 \cdot 6 \cdot 3 = 1080 (\text{руб.}).$$

$$\Delta ВП_{чр} = ВП_0 \cdot \frac{\Delta ЧР}{ЧР_0} = 840 \cdot \left(\frac{2}{10}\right) = 168 (\text{руб.});$$

$$\Delta ВП_{д} = (ВП_0 + \Delta ВП_{чр}) \cdot \frac{\Delta Д}{Д_0} = (840 + 168) \cdot \left(\frac{-1}{6}\right) = -168 (\text{руб.});$$

$$\Delta ВП_{п} = (ВП_0 + \Delta ВП_{чр} + \Delta ВП_{д}) \cdot \frac{\Delta П}{П_0} = (840 + 168 - 168) \cdot \left(\frac{-1}{7}\right) = -120$$

$$\Delta ВП_{чв} = (ВП_0 + \Delta ВП_{чр} + \Delta ВП_{д} + \Delta ВП_{п}) \cdot \frac{\Delta ЧВ}{ЧВ_0} =$$

$$= (840 + 168 - 168 - 120) \cdot \left(\frac{1}{2}\right) = 360$$



Таким образом, общее изменение объёма выпуска сельскохозяйственной продукции составило:  
 $\Delta ВП = \Delta ВП_{ЧР} + \Delta ВП_{Д} + \Delta ВП_{П} + \Delta ВП_{ЧВ} = 168 - 168 - 120 + 360 = 240 = 1080 - 840 = ВП_1 - ВП_0$

Вывод: выпуск сельскохозяйственной продукции в отчётном периоде возрос на 240 руб. по сравнению с планом. При этом объём выпуска сельскохозяйственной продукции увеличился:

- на 168 руб. за счёт роста среднесписочной численности рабочих на 2 человека;
- на 360 руб. в результате повышения среднечасовой выработки рабочего на 1 рубль.

В то же время наблюдается снижение выпуска сельскохозяйственной продукции:

- на 168 руб. в результате сокращения на 1 день среднего числа дней, отработанных одним рабочим;
- на 120 руб. за счёт уменьшения средней продолжительности рабочего дня на 1 час.

*Рекомендуемые источники по теме: [2, 3, 9, 10].*

### **Тема 3. Анализ производства и продаж продукции растениеводства и животноводства**

**Форма проведения занятия – практическое занятие.**

**Вопросы для обсуждения:**

- 1) Анализ динамики объёмов производства и продаж продукции растениеводства и животноводства;
- 2) Анализ ассортимента и структуры сельскохозяйственной продукции;
- 3) Анализ сезонности и ритмичности работы предприятий апк;
- 4) Анализ качества и обновления сельскохозяйственной продукции;
- 5) Факторы и резервы увеличения выпуска и продажи продукции растениеводства и животноводства.

### **Методические указания по самостоятельной подготовке к практическим занятиям**

Цель практического занятия – ознакомление с различными методиками проведения анализа производства и продаж продукции растениеводства и животноводства.

Результатом проведения практического занятия является закрепление знаний о последовательности проведения анализа производства и продаж продукции растениеводства и животноводства; умение выбрать и использовать наиболее эффективные методы анализа; овладение навыками подготовки и использования аналитической информации об объёмах производства и продаж сельскохозяйственной продукции и практического применения различных

методик анализа объёмов производства и продаж продукции растениеводства и животноводства.

### Методические указания по самостоятельной подготовке к практическим занятиям

#### Задача 1

При помощи балансового метода определить недостающие данные, характеризующие объём выпущенной сельскохозяйственной продукции. Дать оценку изменения остатков нереализованной сельскохозяйственной продукции в течение года.

Исходные данные (тыс. руб.) представлены в следующей таблице:

Таблица 8 – Показатели выпуска и реализации сельскохозяйственной продукции

Показатель	По плановой производственной себестоимости
1. Остатки нереализованной сельскохозяйственной продукции на начало года	?
2. Реализация сельскохозяйственной продукции	2400
3. Излишки сельскохозяйственной продукции, выявленные при инвентаризации	50
4. Остатки нереализованной сельскохозяйственной продукции на конец года	100
5. Выпуск сельскохозяйственной продукции	2200
6. Недостачи и потери сельскохозяйственной продукции	-

#### Методические указания по решению задачи 1

Балансовый метод используется для отражения соотношений или пропорций двух групп взаимосвязанных и уравновешенных экономических показателей, итоги которых должны быть тождественны. Этот метод применяется в оценке финансово-хозяйственной деятельности для проверки исходных сведений, на основе которых проводится оценка, а также для проверки правильности аналитических расчётов. Этот метод целесообразно использовать при проверке правильности определения влияния разных факторов на прирост величины результативного показателя.

Введем условные значения для их применения при расчётах.

Таблица 9 – Условные обозначения показателей выпуска и реализации товарной продукции

1. Остатки нереализованной сельскохозяйственной продукции на начало года	$O_n$
2. Реализация сельскохозяйственной продукции	РП
3. Излишки сельскохозяйственной продукции, выявленные при инвентаризации	И

4. Остатки нереализованной сельскохозяйственной продукции на конец года	О <sub>к</sub>
5. Выпуск сельскохозяйственной продукции	ТП
6. Недостачи и потери сельскохозяйственной продукции	Н

По исходным данным задачи необходимо определить стоимость остатков нереализованной сельскохозяйственной продукции на начало года. Для этого воспользуемся балансом сельскохозяйственной продукции, который имеет следующий вид:

$$РП = ТП + О_{н} - О_{к} + И - Н.$$

Отсюда следует, что  $О_{н} = РП - ТП + О_{к} - И + Н$ .

Подставив числовые значения показателей в данную формулу, получим, что  $О_{н} = 2400 - 2200 + 100 - 50 - 0 = 250$  (тыс. руб.).

Вывод: в течение года остатки нереализованной сельскохозяйственной продукции снизились с 250 тыс. руб. до 100 тыс. руб.

### Задача 2

Определить абсолютную величину текущего (комплектного) и перспективного резервов увеличения выпуска сельскохозяйственной продукции на основе следующих данных, относящихся к разным группам ресурсов.

Исходные данные для решения задачи даны в следующей таблице:

Таблица 10 – Исходные данные для определения величины текущего (комплектного) и перспективного резервов увеличения выпуска сельскохозяйственной продукции

Название резервов	Тыс. руб.
1. Увеличение коэффициента сменности оборудования	500
2. Устранение причин простоев оборудования	100
3. Устранение целодневных простоев рабочих	300
4. Устранение причин внутрисменных простоев рабочих	100
5. Полезное использование отходов основного производства	400
6. Снижение чистого веса при условии осуществления невыполненных орг.-тех. мероприятий	300
7. Снижение трудоёмкости при условии осуществления невыполненных мероприятий по сокращению вспомогательного времени	100

### Методические указания по решению задачи 2

Дадим классификацию потерь по видам ресурсов в следующей таблице:

Таблица 11 – Классификация потерь по видам ресурсов

Потери материальных ресурсов	Потери рабочего времени	Потери во времени работы оборудования
Потери сырья и материалов в результате выпуска бракованной продукции	Простои в результате неритмичной поставки сырья и материалов в организацию	Увеличение времени проведения предупредительного ремонта
Материальные потери при снижении качества выпускаемой продукции	Потери времени в результате прогулов и опозданий	Потери времени в результате постановки оборудования на внеплановый ремонт в связи с высоким коэффициентом износа
Сверхнормативный расход сырья и материалов в результате снижения качества сырья	Простои в результате внепланового ремонта оборудования	Простои оборудования в результате неритмичной поставки сырья и материалов
Потери материалов по вине материально – ответственных лиц	Потери в результате отвлечения рабочих на выполнение неквалифицированных работ	Потери времени из-за низкой квалификации персонала
Сверхнормативные потери товарно – сырьевых ресурсов в результате несоблюдения условий хранения		

Для решения задачи следует все имеющиеся резервы увеличения выпуска сельскохозяйственной продукции распределить по трём группам ресурсов (трудовых ресурсов, средств и предметов труда):

Таблица 12 – Распределение резервов увеличения выпуска сельскохозяйственной продукции по группам ресурсов

Название резервов	Возможное увеличение выпуска сельскохозяйственной продукции за счёт лучшего использования следующих групп ресурсов		
	трудовых ресурсов	средств труда	предметов труда
1. Увеличение коэффициента сменности оборудования	-	500	-
2. Устранение причин простоев оборудования	-	100	-
3. Устранение целодневных простоев рабочих	300	-	-
4. Устранение причин внутрисменных простоев рабочих	100	-	-
5. Полезное использование отходов основного производства	-	-	400

6. Снижение чистого веса при условии осуществления невыполненных организационно-технических мероприятий	-	-	300
7. Снижение трудоёмкости при условии осуществления невыполненных мероприятий по сокращению вспомогательного времени	-	-	100
Итого	400	600	800

После определения величины возможного увеличения выпуска сельскохозяйственной продукции за счёт лучшего использования трёх групп ресурсов необходимо в качестве абсолютной величины текущего (комплектного) резерва принять наименьшую величину. Эта сумма будет характеризовать сумму текущего резерва, который будет полностью укомплектован всеми видами ресурсов, и его можно мобилизовать в отчётном периоде без дополнительного привлечения ресурсов. Текущий резерв составит 400 тыс. руб.

Абсолютная величина перспективного резерва увеличения выпуска сельскохозяйственной продукции определяется как разность между максимальной и минимальной величинами резервов, сгруппированных по видам ресурсов.

Сумма перспективного резерва составит: 800 тыс. руб. – 400 тыс. руб. = 400 тыс. руб.

*Рекомендуемые источники:* [2, 3, 4, 7, 9].

#### **Тема 4. Анализ затрат и себестоимости продукции агропромышленных предприятий**

**Форма проведения занятия – практическое занятие.**

**Вопросы для обсуждения:**

- 1) Анализ общей суммы затрат на производство сельскохозяйственной продукции;
- 2) Анализ затрат на рубль произведённой сельскохозяйственной продукции;
- 3) Анализ себестоимости отдельных видов сельскохозяйственной продукции;
- 4) Анализ прямых и косвенных затрат;
- 5) Методика определения резервов снижения затрат и себестоимости сельскохозяйственной продукции.

#### **Методические указания по самостоятельной подготовке к практическим занятиям**

Цель практического занятия – ознакомление с различными методиками проведения анализа затрат и себестоимости сельскохозяйственной продукции.

Результатом проведения практического занятия является закрепление знаний о последовательности проведения анализа затрат и себестоимости

сельскохозяйственной продукции; умение выбрать и использовать наиболее эффективные методы их анализа; овладение навыками практического применения различных методик анализа затрат и себестоимости сельскохозяйственной продукции.

### **Методические указания по самостоятельной подготовке к практическим занятиям**

#### **Задача 1**

АО "Молоко" изготавливает и реализует молочную продукцию по цене 490 руб. (р) за кг, затраты на производство которой включают, руб.:

- прямые материалы (М) - 15;
- прямая зарплата (ЗП) - 90;
- накладные затраты (Н) (2/3 из которых переменные) - 180.

Приведённые затраты рассчитаны, исходя из полной мощности предприятия, которая составляет 180000 кг.

Фирма-дистрибьютер предложила специальный заказ на приобретение 50000 кг, который требует от АО "Молоко" дополнительных затрат на транспортировку (Т) в размере 80 руб. на 1 кг.

Необходимо:

А) Определить цену специального заказа, которая даст возможность увеличить операционную прибыль на 1 кг на 40 руб., если текущий объём производства составляет 100000 кг (q);

Б) Предположим, что АО "Молоко" сейчас действует на полную мощность. Поэтому принятие специального заказа требует сокращения обычного объёма производства. Какой может быть цена специального заказа для увеличения существующей операционной прибыли на 1 500 000 руб.?

#### **Методические указания по решению задачи 1**

Постоянные накладные затраты на единицу (ПЕ) при мощности 180 000 кг составляют:

$$ПЕ = 1/3 * 180 = 60 \text{ (руб.)}$$

Общие постоянные затраты (П):

$$П = 60 * 180\ 000 = 10\ 800\ 000 \text{ (руб.)}$$

Переменные затраты на единицу (ПРЕ):

$$ПРЕ = М + ЗП + (Н — ПЕ) = 15 + 90 + (180 — 60) = 225 \text{ (руб.)}$$

А) Определим цену специального заказа, которая даст возможность увеличить операционную прибыль на 1 кг на 40 руб., если текущий объём производства составляет 100 000 кг (q).

Выручка от реализации (В) 100 000 кг:

$$В = р * q = 490 * 100\ 000 = 49\ 000\ 000 \text{ (руб.)}$$

Переменные затраты (ПЕР):

$$ПЕР = 225 * 100\ 000 = 22\ 500\ 000 \text{ (руб.)}$$

Маржинальная прибыль (МП):

$$\text{МП} = \text{В} - \text{ПЕР} = 49000000 - 22\,500\,000 = 26\,500\,000 \text{ (руб.)}$$

Постоянные затраты (П) составляют 10 800 000 руб.

Операционная прибыль (ОП):

$$\text{ОП} = \text{МП} - \text{П} = 26\,500\,000 - 10\,800\,000 = 15\,700\,000 \text{ (руб.)}$$

Операционная прибыль на единицу (ОПЕ) продукции:

$$\text{ОПЕ} = \text{ОП} / q = 15700000 / 100000 = 157 \text{ (руб.)}$$

Необходимо рассчитать цену специального заказа, которая даст возможность увеличить операционную прибыль на 1 кг на 40 руб. до 197 руб./л. (157 + 40) — ОПЕСЗ.

Операционная прибыль (ОПСЗ) с учётом специального заказа на 50000 кг (qc) и текущего объёма производства 100 000 кг составит (q = 150 000 кг):

$$\text{ОПСЗ} = \text{ОПЕСЗ} * q = 197 * 150\,000 = 29\,550\,000 \text{ (руб.)}$$

Постоянные затраты (П) = 10 800 000 руб.

Маржинальная прибыль с учётом спецзаказа (МПСЗ):

$$\text{МПСЗ} = \text{ОПСЗ} + \text{П} = 29\,550\,000 + 10\,800\,000 = 40\,350\,000 \text{ (руб.)}$$

Переменные расходы с учётом спецзаказа (ПЕРСЗ):

$$\text{ПЕРСЗ} = \text{ПЕР} + (\text{ПРЕ} + \text{T}) * qc = 22500000 + (225 + 80) * 50\,000 = 37\,750\,000 \text{ (руб.)}$$

Выручка с учётом спецзаказа (ВСЗ):

$$\text{ВСЗ} = \text{МПСЗ} + \text{ПЕРСЗ} = 40\,350\,000 + 37\,750\,000 = 78\,100\,000 \text{ (руб.)}$$

Выручка по спецзаказу (ВС):

$$\text{ВС} = \text{ВСЗ} - \text{В} = 78\,100\,000 - 49\,000\,000 = 29\,100\,000 \text{ (руб.)}$$

Цена специального заказа (pc):

$$pc = \text{ВС} / qc = 29\,100\,000 / 50\,000 = 582 \text{ (руб.)}$$

Таким образом, цена специального заказа, которая даст возможность увеличить операционную прибыль на 1 кг на 40 руб., если текущий объём производства составляет 100000 кг, будет равна 582 руб.

Б) Предположим, что АО "Молоко" сейчас действует на полную мощность. Поэтому принятие специального заказа требует сокращения обычного объёма производства. Какой может быть цена специального заказа для увеличения существующей операционной прибыли на 1 500 000 руб.?

Выручка от реализации (В) 180 000 кг составляет:

$$\text{В} = p * q = 490 * 180\,000 = 88\,200\,000 \text{ (руб.)}$$

Переменные затраты (ПЕР):

$$\text{ПЕР} = 225 * 180\,000 = 40\,500\,000 \text{ (руб.)}$$

Маржинальная прибыль (МП):

$$\text{МП} = \text{В} - \text{ПЕР} = 88\,200\,000 - 40\,500\,000 = 47\,700\,000 \text{ (руб.)}$$

Постоянные затраты (П) составляют 10 800 000 руб.

Операционная прибыль (ОП) составит:

$$\text{ОП} = \text{МП} - \text{П} = 47\,700\,000 - 10\,800\,000 = 36\,900\,000 \text{ (руб.)}$$

Необходимо определить цену специального заказа для увеличения существующей операционной прибыли на 1 500 000 руб. до уровня 38 400 000 руб. (36 900 000 + 1 500 000).

Для принятия специального заказа необходимо сократить обычный объём производства на 50 000 кг до уровня 130 000 кг (180 000 — 50 000).

Выручка от реализации (В) 130 000 кг составляет:

$$V = p * q = 490 * 130\ 000 = 63\ 700\ 000 \text{ (руб.)}$$

Переменные затраты (ПЕР):

$$\text{ПЕР} = 225 * 130\ 000 = 29\ 250\ 000 \text{ (руб.)}$$

Маржинальная прибыль (МП) составит:

$$\text{МП} = V - \text{ПЕР} = 63\ 700\ 000 - 29\ 250\ 000 = 34\ 450\ 000 \text{ (руб.)}$$

Постоянные затраты (П) составляют 10 800 000 руб.

Операционная прибыль (ОП):

$$\text{ОП} = \text{МП} - \text{П} = 34\ 450\ 000 - 10\ 800\ 000 = 23\ 650\ 000 \text{ (руб.)}$$

Операционная прибыль (ОПСЗ) с учётом специального заказа на 50 000 кг (qc) и текущего объёма производства 130 000 кг составит (q = 180 000 кг):

$$\text{ОПСЗ} = 38\ 400\ 000 \text{ руб.}$$

Постоянные затраты (П) = 10 800 000 руб.

Маржинальная прибыль с учётом спецзаказа (МПСЗ) составляет:

$$\text{МПСЗ} = \text{ОПСЗ} + \text{П} = 38\ 400\ 000 + 10\ 800\ 000 = 49\ 200\ 000 \text{ (руб.)}$$

Переменные расходы с учётом спецзаказа (ПЕРСЗ):

$$\text{ПЕРСЗ} = \text{ПЕР} + (\text{ПРЕ} + \text{T}) * q_c = 29\ 250\ 000 + (225 + 80) * 50\ 000 = 44\ 500\ 000 \text{ (руб.)}$$

Выручка с учётом спецзаказа (ВСЗ):

$$\text{ВСЗ} = \text{МПСЗ} + \text{ПЕРСЗ} = 49\ 200\ 000 + 44\ 500\ 000 = 93\ 700\ 000 \text{ (руб.)}$$

Выручка по спецзаказу (ВС):

$$\text{ВС} = \text{ВСЗ} - V = 93\ 700\ 000 - 63\ 700\ 000 = 30\ 000\ 000 \text{ (руб.)}$$

Цена специального заказа (pc) составит:

$$p_c = \text{ВС} / q_c = 30\ 000\ 000 / 50\ 000 = 600 \text{ (руб.)}$$

Таким образом, цена специального заказа, которая даст возможность увеличить операционную прибыль на 1 500 000 руб., составляет 600 руб.

#### Задача 2

Мясоперерабатывающее предприятие имеет постоянные затраты в сумме 130 000 руб., переменные затраты - 50 руб. на единицу, коэффициент маржинального дохода - 0,25.

Необходимо определить:

А) цену продукции предприятия и маржинальный доход на единицу продукции;

Б) объём продаж, необходимый для получения операционной прибыли 60 000 руб.

#### Методические указания по решению задачи 2

Введём следующие условные обозначения:

Q - количество мясной продукции, единиц;

Z - переменные затраты на единицу мясной продукции, руб.;

P - цена единицы мясной продукции, руб.;

FC - постоянные затраты, руб.



Тогда

$$\text{Выручка} = P * Q;$$

$$\text{Переменные затраты} = Z * Q;$$

$$\text{Маржинальный доход} = \text{Выручка} - \text{Переменные затраты} = P * Q - Z * Q = Q * (P - Z); FC = 130\,000 \text{ руб.}$$

А) Коэффициент маржинального дохода определяется как отношение маржинального дохода к выручке или  $Q * (P - Z) / P * Q$ .

Отсюда следует, что

$$P - 50 = 0,25P \text{ или } 0,75P = 50.$$

$$\text{Следовательно, } P = 66,67 \text{ (руб.)}.$$

Маржинальный доход на единицу мясной продукции составит:

$$P - Z = 66,67 - 50 = 16,67 \text{ (руб.)}.$$

Б) Пусть  $Q_{оп}$  - это объём продаж, необходимый для получения операционной прибыли 60000 руб.; ОП – операционная прибыль.

Тогда

$$(P - Z) * Q_{оп} - FC = ОП.$$

$$\text{Отсюда следует, что } (66,67 - 50) * Q_{оп} - 130\,000 = 60\,000.$$

$$\text{Следовательно, } Q_{оп} = 190\,000 / 16,67 = 11\,397 \text{ (ед.)}.$$

*Рекомендуемые источники:* [2, 3, 6, 7, 10].

## **Тема 5. Анализ финансовых результатов деятельности агропромышленных предприятий**

**Форма проведения занятия – практическое занятие.**

**Вопросы для обсуждения:**

- 1) Цель, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности агропромышленных предприятий;
- 2) Анализ динамики, состава и структуры финансовых результатов;
- 3) Факторный анализ финансовых результатов от продаж;
- 4) Анализ чистой прибыли (непокрытого убытка).

### **Методические указания по самостоятельной подготовке к практическим занятиям**

Цель практического занятия – освоить методику проведения анализа финансовых результатов деятельности агропромышленных предприятий.

Результатом проведения практического занятия является закрепление знаний о показателях, направлениях и информационном обеспечении анализа финансовых результатов деятельности агропромышленных предприятий; последовательности его проведения.

### **Методические указания по самостоятельной подготовке к практическим занятиям**

Задача 1

Оценить влияние на отклонение от плана балансовой прибыли агропромышленного предприятия за отчётный год отдельных слагаемых прибыли до налогообложения. Результат получить в абсолютной и относительной формах, используя для этих целей способ сравнения.

Исходные данные (тыс. руб.) представлены в следующей таблице:

Таблица 13 – Исходные данные для расчётов

Показатель	План	Отчёт
1. Прибыль от продаж, тыс. руб.	4 500	4 450
2. Финансовые результаты от прочей реализации, тыс. руб.	10	-20
3. Финансовые результаты от внереализационной деятельности, тыс. руб.	-	+38
4. Прибыль до налогообложения	4 510	4 468

### Методические указания по решению задачи 1

Сущность способа сравнения состоит в сопоставлении однородных объектов для нахождения черт сходства либо различий между ними. С помощью сравнения выявляется общее и особенное в экономических явлениях, устанавливаются изменения в уровне исследуемых объектов, изучаются тенденции и закономерности их развития.

Сравнение фактического уровня показателей с плановыми показателями необходимо для анализа и оценки степени выполнения плана, определения неиспользованных резервов предприятия.

Рассчитаем абсолютное и относительное отклонения слагаемых отчётной прибыли до налогообложения от плана. Расчёты отклонений целесообразно представить в следующей таблице:

Таблица 14 – Расчёт абсолютного и относительного отклонения слагаемых отчётной прибыли от плана

№ п/п	Показатель	План		Отчёт		Абсолютное изменение (+,-), тыс. руб.	Относительное изменение (+,-), %
		тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %		
1	Прибыль от продаж (ПП)	4 500	99,78	4 450	99,60	-50	-0,18
2	Финансовые результаты от прочей реализации (ФРПР)	10	0,22	-20	-0,45	-30	-0,67
3	Финансовые результаты от внереализационной деятельности (ФРВД)	-	-	+38	0,85	+38	+0,85
4	Прибыль до налогообложения (ПДН)	4 510	100,00	4 468	100,00	-42	-

Как видно из таблицы, прибыль до налогообложения фактически ниже, чем планировалось на 42 тыс. руб., или на 0,93 % (100,00 – 99,07). Процент выполнения плана по прибыли до налогообложения составил 99,07 %.

План по получению прибыли от продаж недовыполнен на 1,11 % (100,00 – 98,89).

От прочей реализации планировалась прибыль в сумме 10 тыс. руб., а по отчёту получен убыток в сумме 20 тыс. руб.

Получение прибыли от внереализационной деятельности не планировалось. Фактически получена прибыль в сумме 38 тыс. руб.

Снижение прибыли до налогообложения произошло за счёт уменьшения прибыли от продаж и получения убытков от прочей реализации.

Оценка структуры прибыли до налогообложения показала, что наибольший удельный вес в её составе занимает прибыль от продаж: по плану - 99,78%, по отчёту - 99,60% (на 0,18% меньше, чем планировалось).

Рассчитаем влияние факторов на уменьшение снижения прибыли до налогообложения в абсолютном выражении способом цепной подстановки.

$$\text{ПДН} = \text{ПП} + \text{ФРПР} + \text{ФРВД}$$

$$\text{ПДН}_0 = \text{ПП}_0 + \text{ФРПР}_0 + \text{ФРВД}_0 = 4\,500 + 10 + 0 = 4\,510 \text{ тыс. руб.};$$

$$\text{ПДН}_{\text{усл}} = \text{ПП}_1 + \text{ФРПР}_0 + \text{ФРВД}_0 = 4\,450 + 10 + 0 = 4\,460 \text{ тыс. руб.};$$

$$\text{ПДН}_{\text{усл}} = \text{ПП}_1 + \text{ФРПР}_1 + \text{ФРВД}_0 = 4\,450 - 20 + 0 = 4\,430 \text{ тыс. руб.};$$

$$\text{ПДН}_1 = \text{ПП}_1 + \text{ФРПР}_1 + \text{ФРВД}_1 = 4\,450 - 20 + 38 = 4\,468 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, прибыль до налогообложения снизилась на 42 тыс. рублей.

За счёт уменьшения прибыли от продаж прибыль до налогообложения снизилась на 50 тыс. руб. (4 460 тыс. руб. - 4 510 тыс. руб.). В результате получения убытка от прочей реализации прибыль до налогообложения уменьшилась на 30 тыс. рублей (4 430 тыс. руб. - 4 460 тыс. руб.). За счёт возникновения прибыли от внереализационной деятельности прибыль до налогообложения возросла на 38 тыс. руб. (4 468 тыс. руб. - 4 430 тыс. руб.).

## Задача 2

Руководство агропромышленной компании заинтересовано в том, чтобы показатели прибыли в финансовой отчётности имели тенденцию к росту. В следующем году в компании планируется ввести новую продуктовую линию. Прогнозный объём продаж - 10000 ед. по цене 100 тыс. руб. Обсуждаются два технологических варианта выпуска нового продукта: создание производства с трудоёмкой технологией или освоение автоматизированного производства. Среди прочих аргументов рассматривается и возможное влияние выбранного варианта на величину прибыли. Следует оценить, как повлияет на прибыль изменение объёма продаж. Предположительно продажи увеличатся на 40 %. Используя эффект операционного леввериджа, рассчитайте прибыль от продаж.

Методические указания по решению задачи 2

В данной ситуации удобно использовать как инструмент управления рисками операционный леверидж, поскольку выбор компании неизбежно повлияет на структуру затрат. Если менеджеры и специалисты отдадут предпочтение автоматизированному производству, то возрастут постоянные расходы за счёт амортизации и расходов на содержание и эксплуатацию оборудования. В то же время снизятся переменные затраты за счёт сокращения расходов на оплату труда (таблица 15). Выбор трудоёмкого варианта даст обратный эффект. При заданном объёме продаж возможные варианты приведут к разным суммам маржинальной прибыли: при автоматизации производства маржинальная прибыль повысится, при отказе от автоматизации - снизится.

Таблица 15 - Прогноз финансовых результатов для объёма продаж 10000 ед.  
(тыс. руб.)

Показатель	Автоматизированная технология		Трудоёмкая технология	
	на выпуск	на единицу	на выпуск	на единицу
Выручка	1000000	100	1000000	100
Переменные затраты	500000	50	800000	80
Маржинальная прибыль	500000	50	200000	20
Постоянные расходы	375000		100000	
Прибыль от продаж	125000		100000	

При объёме продаж в сумме 1000000 тыс. руб. предпочтителен вариант автоматизированного производства, так как он даёт более высокую маржинальную прибыль и прибыль от продаж. Однако в связи с возможными колебаниями спроса необходим анализ его влияния на прибыль. Рассчитаем значение операционного левериджа для альтернативных вариантов технологических процессов:

$$ЛО_A = 500000 : 125000 = 4,0;$$

$$ЛО_T = 200000 : 100000 = 2,0,$$

где  $ЛО_A$  - операционный леверидж для варианта автоматизированного производства продукции;  $ЛО_T$  - операционный леверидж для варианта трудоёмкого производства.

Рассмотрим, как повлияет на прибыль изменение объёма продаж. Согласно условию задачи продажи увеличатся на 40 %. Используя эффект операционного левериджа, рассчитаем прибыль от продаж. Для автоматизированной технологии рост прибыли составит 160 % ( $4 \cdot 0,4 \cdot 100 \%$ ), а для трудоёмкой технологии - 80 % ( $2 \cdot 0,4 \cdot 100 \%$ ).

Более высокий процент роста прибыли при использовании автоматизированной технологии объясняется более весомой долей постоянных расходов в себестоимости продукции и, следовательно, большим значением операционного левериджа. Проиллюстрируем расчёт, составив новый прогноз финансовых результатов (таблица 16).

Таблица 16 – Прогноз финансовых результатов для объёма продаж 14000 ед.  
(тыс. руб.)

Показатель	Автоматизированная технология	Трудоёмкая технология
Выручка	1400000	1400000
Переменные затраты	700000	1120000
Маржинальная прибыль	700000	280000
Постоянные расходы	375000	100000
Прибыль от продаж	325000	180000

Прибыль при автоматизированной технологии возрастает со 125 000 тыс. руб. до 325 000 тыс. руб. (на 200 000 тыс. руб.), или на 160 %. Прибыль при трудоёмкой технологии возрастает со 100 000 тыс. руб. до 180 000 тыс. руб. (80 000 тыс. руб.), или на 80 %.

При необходимости выбора между двумя технологиями производства нового продукта данные об эффекте операционного левеиджа являются очень ценной информацией. Если в нашем случае менеджеры компании уверены в возможном росте объёма продаж такими высокими темпами, то выбор автоматизированной технологии принесет существенную выгоду.

Однако нельзя забывать и об обратном эффекте. Если произойдет спад продаж, то при выборе автоматизированной технологии показатели отчёта о финансовых результатах существенно ухудшатся.

Допустим, что объём продаж упал на 30 %. Если продукция производится на основе автоматизированной технологии, то прибыль снизится на 120 %, или на 97 500 тыс. руб., а при трудоёмкой технологии - на 60 %, или 60 000 тыс. руб. То есть внедрение автоматизированной технологии несет больший производственный риск.

Такой результат анализа подтверждается и расчётом порога безопасности. Для автоматизированной технологии точка безубыточности составляет 7500 ед., порог безопасности равняется 2500 ед. (10000 - 7500) - это "страховой запас" при возможном спаде продаж до выхода в зону убытков. Для трудоёмкой технологии при точке безубыточности в 5000 ед. порог безопасности составит 5000 ед. (10000 - 5000).

### Задача 3

Агропромышленное предприятие производит сельскохозяйственную продукцию в брикетах. Объём производства сельскохозяйственной продукции выражается в партиях (партия состоит из двадцати четырёх брикетов). Практическая мощность предприятия позволяет производить 100 000 партий сельскохозяйственной продукции, но спрос на рынке ниже. Фактически в 2021 г. было произведено 70 000 партий сельскохозяйственной продукции; продано 60 000 партий; 10 000 партий сельскохозяйственной продукции

остались в запасах; начальные остатки отсутствовали. В 2022 г. планируется продать 75 000 партий.

Однако маркетинговые исследования показали, что в течение последующих трёх лет нормальный ежегодный объём продаж на предприятии будет равняться 90000 партиям сельскохозяйственной продукции. То есть нормальная мощность выше бюджетной на 15 000 партий. Переменные затраты на партию по норме - 205 руб. Плановая сумма постоянных производственных косвенных расходов на 2021 г. составляет 4 500 000 руб. Управленческие и коммерческие расходы – 1 000 000 руб.

Как влияет выбор альтернативных баз распределения на величину постоянных производственных накладных расходов, включаемых в себестоимость продаж и относимых на затраты? Провести анализ их влияния на валовую прибыль и прибыль от продаж.

### Методические указания по решению задачи 3

Вначале рассмотрим, как влияет выбор альтернативных баз распределения на величину постоянных производственных накладных расходов, включаемых в себестоимость продаж и относимых за запасы. Затем оценим их влияние на валовую прибыль и прибыль от продаж. Для определения суммы постоянных расходов, включаемых в себестоимость проданной продукции, необходимо рассчитать коэффициент распределения, означающий, какая сумма постоянных расходов приходится на одну партию сельскохозяйственной продукции (таблица 17).

Таблица 17 - Расчёт планового коэффициента распределения постоянных накладных расходов

Варианты баз распределения	Бюджетная сумма косвенных производственных расходов, руб.	Прогнозируемый объём производства (в партиях)	Плановый коэффициент распределения
Вариант 1: практическая мощность	4500000	100000	45
Вариант 2: нормальная мощность	4500000	90000	50
Вариант 3: бюджетная мощность	4500000	75000	60

Плановый коэффициент распределения постоянных производственных расходов, рассчитанный исходя из бюджетной производственной мощности (60), выше, чем исходя из нормальной производственной мощности (50). Это означает, что при нормальной мощности на одну партию сельскохозяйственной продукции приходится меньшая на 10 руб. сумма постоянных

производственных расходов, чем при бюджетной мощности. Согласно плановому коэффициенту распределения, рассчитанному исходя из практической мощности, на одну партию сельскохозяйственной продукции приходится сумма постоянных расходов на 5 руб. меньше, чем при расчёте по бюджетной мощности, и на 15 руб. меньше, чем при расчёте по нормальной мощности.

Сумма постоянных производственных расходов рассчитывается как произведение фактического объёма продаж на плановый коэффициент распределения и для рассматриваемых вариантов составит:

*вариант 1.* Сумма общепроизводственных расходов, включённых в себестоимость выпущенной продукции, равна 3 150 000 руб. (70 000 партий · 45); отклонение, отнесённое на себестоимость продаж, составит 1 350 000 руб. (4 500 000 – 3 150 000);

*вариант 2.* Сумма общепроизводственных расходов, включённых в себестоимость выпущенной продукции, равна 3 500 000 руб. (70 000 партий · 50); отклонение, отнесённое на себестоимость продаж, составит 1 000 000 руб. (4 500 000 – 3 500 000);

*вариант 3.* Сумма общепроизводственных расходов, включённых в себестоимость выпущенной продукции, равна 4 200 000 руб. (70 000 партий · 60); отклонение, отнесённое на себестоимость продаж, составит 300 000 руб. (4 500 000 – 4 200 000).

Отклонения (недораспределённые постоянные производственные расходы) можно рассчитать иначе:

Отклонение = (Прогнозируемый объём производства - Фактический объём производства) · Плановый коэффициент распределения постоянных расходов.

Для рассматриваемых вариантов:

*вариант 1.* Отклонение = (100 000 руб. – 70 000 руб.) · 45 = 1 350 000 руб.;

*вариант 2.* Отклонение = (90 000 руб. – 70 000 руб.) · 50 = 1 000 000 руб.;

*вариант 3.* Отклонение = (750 000 руб. – 70 000 руб.) · 60 = 300 000 руб.

Таким образом, в отчёте о финансовых результатах в себестоимость продаж будут включены две суммы, относящиеся к постоянным производственным накладным расходам:

**первая** - рассчитанная как произведение фактического объёма продаж в партиях и планового коэффициента распределения.

По варианту 1: 2 700 000 руб. (60 000 · 45);

По варианту 2: 3 000 000 руб. (60 000 · 50);

По варианту 3: 3 600 000 руб. (60 000 · 60).

**вторая** - отклонение.

По варианту 1: 4 050 000 руб. (2 700 000 + 1 350 000);

По варианту 2: 4 000 000 руб. (3 000 000 + 1 000 000);

По варианту 3: 3 900 000 руб. (3 600 000 + 300 000).

Таблица 18 - Затраты, включенные в отчёт о финансовых результатах

(руб.)

Показатель	Вариант базы распределения косвенных производственных затрат		
	Практическая мощность	Нормальная мощность	Бюджетная мощность
Запасы готовой продукции на начало периода	0	0	0
Переменные производственные затраты, приходящиеся на выпуск сельскохозяйственной продукции	14350000	14350000	14350000
Постоянные производственные затраты, приходящиеся на выпуск сельскохозяйственной продукции	3150000	3500000	4200000
Итого себестоимость выпуска сельскохозяйственной продукции	17500000	17850000	18550000
Запасы готовой продукции на конец периода (вычитаются)	2500000	2550000	2650000
Себестоимость продаж	15000000	15300000	15900000
Отклонения постоянных производственных расходов	1350000	1000000	300000
Итого себестоимость продаж с учётом отклонений	16350000	16300000	16200000

Сопоставим полученные данные о влиянии на показатели отчёта о финансовых результатах избранной базы распределения постоянных производственных накладных расходов по трём вариантам (таблица 19).

Таблица 19 - Анализ влияния на прибыль выбора базы распределения постоянных производственных накладных расходов (руб.)

Показатель	Практическая мощность	Нормальная мощность	Бюджетная мощность
Выручка	25920000	25920000	25920000
Себестоимость проданной продукции	16350000	16300000	16200000
Валовая прибыль	9570000	9620000	9720000
Управленческие и коммерческие расходы	1000000	1000000	1000000
Прибыль	8570000	8620000	8720000

Из данных таблицы 19 видно, что прибыль от продаж, полученная при варианте использования показателя нормальной производственной мощности, меньше прибыли, полученной при использовании бюджетной мощности, на 100000 руб. и больше, чем при использовании практической мощности, на 50000 руб.



Если же спрос на сельскохозяйственную продукцию увеличится, то вырастет фактический объём продаж и, как следствие, уменьшится сумма постоянных производственных расходов, относимых на каждую единицу проданной продукции.

*Рекомендуемые источники:* [2, 3, 6, 9].

## **Тема 6. Анализ эффективности деятельности агропромышленных предприятий**

**Форма проведения занятия – практическое занятие.**

**Вопросы для обсуждения:**

- 1) Анализ эффективности деятельности агропромышленных предприятий через показатели рентабельности;
- 2) Анализ эффективности деятельности агропромышленных предприятий через показатель экономической добавленной стоимости (eva);
- 3) Система сбалансированных показателей (ссп) и её аспекты;
- 4) Расширение возможностей анализа деятельности агропромышленных предприятий с помощью ссп.

### **Методические указания по самостоятельной подготовке к практическим занятиям**

Цель практического занятия – освоить методику проведения анализа эффективности деятельности агропромышленных предприятий.

Результатом проведения практического занятия является закрепление знаний о показателях, направлениях и информационном обеспечении анализа рентабельности; последовательности проведения анализа через показатель экономической добавленной стоимости (EVA), а также систему сбалансированных показателей (ССП), используемую для анализа деятельности агропромышленных предприятий.

### **Методические указания по самостоятельной подготовке к практическим занятиям**

#### **Задача 1**

Оценить влияние на отклонение от плана фактического уровня рентабельности основной деятельности следующих факторов: изменение фондоотдачи производственных фондов и изменение нормы прибыли (рентабельности) по реализованной продукции, используя способ цепной подстановки.

Таблица 20 – Исходные данные для анализа уровня рентабельности основной деятельности

Показатели	По плану	По отчёту	Отклонение , +/-
1. Рентабельность основной деятельности, %	14,985	15,374	+0,389
2. Прибыль от продаж, тыс. руб.	6 535	6 745	+210
3. Средняя стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	35 578	34 577	-1001
4. Средние остатки оборотных фондов, тыс. руб.	9 031	9 294	+263
5. Итого средняя стоимость всех производственных фондов, тыс. руб.	43 609	43 871	+262
6. Объём продаж, тыс. руб.	33 000	33 200	+200
7. Фондоотдача, тыс. руб./тыс. руб.	0,7567	0,7567	0

### Методические указания по решению задачи 1

Ниже в таблице 21 введем условные обозначения для решения задачи.

Таблица 21 – Условные обозначения показателей

Показатели	Обозначение
1. Рентабельность основной деятельности, %	Род
2. Прибыль от продаж, тыс. руб.	ПР
3. Итого средняя стоимость всех производственных фондов, тыс. руб.	ПФ
4. Объём продаж, тыс. руб.	РП
5. Фондоотдача, руб./руб.	ФО
6. Норма прибыли (рентабельность) по реализованной продукции	НПрп

На начальном этапе установим зависимость между рентабельностью основной деятельности и влияющими на неё факторами.

$$\text{Род} = (\text{ПР}/\text{ПФ}) \times (\text{РП}/\text{РП}) = (\text{РП}/\text{ПФ})/\text{РП} = (\text{РП}/\text{ПФ}) \times (\text{ПР}/\text{РП}),$$

где  $\text{ФО} = \text{РП}/\text{ПФ}$ ;  $\text{НПрп} = \text{ПР}/\text{РП}$ .

Данную зависимость можно выразить в виде двухфакторной мультипликативной модели, которая будет иметь следующий вид:

$$\text{Род} = \text{ФО} \times \text{НПрп}.$$

Затем рассчитаем значения показателей, которые отсутствуют в исходных данных задачи.

Определим норму прибыли (НПрп):

$$\text{НПрп план} = 6535/33000 = 19,803 \%;$$

$$\text{НПрп отчёт} = 6745/33200 = 20,316 \%.$$

Находим отклонение:  $20,316 - 19,803 = + 0,513$ .

Определим фондоотдачу:

$$\text{ФО план} = 33000/43609 = 0,7567 \text{ тыс. руб./тыс. руб.};$$

$$\text{ФО отчёт} = 33200/43871 = 0,7567 \text{ тыс. руб./тыс. руб.}$$

Находим отклонение:  $0,7567 - 0,7567 = 0$ .

Определим рентабельность основной деятельности:

$$\text{Род план} = 0,7567 \times 19,803 \% = 14,985 \%;$$

$$\text{Род отчёт} = 0,7567 \times 20,316 \% = 15,374 \%.$$

Находим отклонение:  $15,374 - 14,985 = + 0,389$ .

Далее определим влияние факторов способом цепных подстановок:

1. определим влияние изменения фондоотдачи на изменение рентабельности основной деятельности. Для этого сделаем первую подстановку, определив Род усл. =  $\text{ФО}_{\text{факт}} \times \text{НПрп план} = 0,7567 \times 19,803\% = 14,985\%$ . Тогда  $\Delta \text{Род} = \text{Род усл.} - \text{Род план} = 14,985 \% - 14,985 \% = 0$ .

2. определим влияние изменения нормы прибыли на изменение рентабельности основной деятельности:  $\text{Род отчет} - \text{Род усл.} = 15,374 \% - 14,985 \% = + 0,389 \%$ .

Вывод: так как фондоотдача и по отчёту, и по плану имела одинаковое значение, то есть не менялась, то она не оказала никакого влияния на изменение уровня рентабельности основной деятельности. В тоже время увеличение нормы прибыли повысило уровень рентабельности на 0,389 процентных пункта.

### Задача 2

По приведенным ниже данным оценить влияние на общую рентабельность изменения прибыли от продаж и производственных фондов. Методом долевого участия расчленим влияние последнего фактора на два:

- влияние основных производственных фондов;
- влияние оборотных фондов.

Таблица 22 – Исходные данные для анализа общей рентабельности

Показатели	По плану	По отчёту	Изменение
1. Прибыль от продаж, тыс. руб.	5 000	5 200	+200
2. Производственные фонды, тыс. руб., в т. ч. основные производственные фонды, тыс. руб.	4 200	5 000	+800
	2 300	2 100	- 200
оборотные фонды, тыс. руб.	?	?	?
3. Общая рентабельность, ед.	?	?	?

### Методические указания по решению задачи 2

Рассчитаем недостающие показатели оборотных фондов по плану и отчёту, воспользовавшись следующей формулой:

Оборотные фонды = Производственные фонды – Основные производственные фонды

$$\text{Оборотные фонды по плану} = 4\,200 - 2\,300 = 1\,900 \text{ (тыс. руб.)};$$

$$\text{Оборотные фонды по отчёту} = 5\,000 - 2\,100 = 2\,900 \text{ (тыс. руб.)}.$$

Общая рентабельность определяется по формуле

$$R = P / S_{\text{пф}}$$

где R – общая рентабельность; P – прибыль от продаж;  $S_{\text{пф}}$  – стоимость производственных фондов.

Общая рентабельность по плану:

$$R_{\text{план}} = 5\,000 / 4200 = 1,19.$$

Общая рентабельность по отчёту:

$$R_o = 5\,200 / 5000 = 1,04.$$

Следовательно, снижение общей рентабельности по сравнению с планом составляет:

$$\Delta R = 1,04 - 1,19 = - 0,15.$$

Рассмотрим, как отдельные факторы повлияли на такое изменение.

Увеличение общей рентабельности за счёт роста прибыли от продаж составило

$$+ 200 / 4200 = + 0,048.$$

Снижение общей рентабельности в результате увеличения суммы производственных фондов составило:

$$+ 5200 * (1 / 5000 - 1 / 4200) = - 0,198.$$

Общее изменение составляет:

$$- 0,198 + 0,048 = - 0,15.$$

Таким образом, увеличение прибыли от продаж на 200 тыс. руб. позитивно привело к повышению общей рентабельности на 0,048, или 4,8 %, а рост величины производственных фондов на 800 тыс. руб. обусловил снижение уровня общей рентабельности на 0,198, или 19,8 %.

Далее оцениваем влияние изменения основных производственных и оборотных фондов на изменение уровня общей рентабельности методом долевого участия.

В результате уменьшения основных производственных фондов на 200 тыс. руб. общая рентабельность возросла на

$$(- 200 / + 800) \times (- 0,15) = + 0,0375, \text{ или } 3,75 \%$$

За счёт роста оборотных фондов на 1 млн. руб. общая рентабельность снизилась на

$$(+ 1000 / + 800) \times (- 0,15) = - 0,1875, \text{ или } 18,75 \%$$

*Рекомендуемые источники:* [2, 3, 10, 11].

## **Тема 7. Анализ финансового состояния агропромышленных предприятий**

**Форма проведения занятия – практическое занятие.**

**Вопросы для обсуждения:**

1) Последовательность проведения анализа состава и размещения активов, динамики и структуры источников финансирования ресурсов агропромышленных предприятий;

2) Анализ финансовой устойчивости;

3) Анализ платежеспособности, кредитоспособности и ликвидности агропромышленных предприятий;

4) Способы оценки уровня финансового левериджа, стоимости чистых активов и чистого оборотного капитала агропромышленного предприятия;

5) Содержание комплексной методики проведения анализа финансового состояния агропромышленных предприятий.

## Методические указания по самостоятельной подготовке к практическим занятиям

Цель практического занятия – освоить методику проведения анализа финансового состояния агропромышленных предприятий.

Результатом проведения практического занятия является закрепление знаний о последовательности проведения анализа финансового состояния агропромышленных предприятий; умение выбрать и использовать наиболее эффективные методы анализа, определить пути улучшения финансового состояния агропромышленных предприятий; овладение навыками практического применения различных методик анализа финансового состояния агропромышленного предприятия.

## Методические указания по самостоятельной подготовке к практическим занятиям

### Задача 1

По данным бухгалтерского баланса, приведенного ниже, оценить финансовую устойчивость агропромышленной компании:

- описать систему относительных показателей оценки устойчивости, привести алгоритм их расчёта, пояснить назначение и содержание каждого коэффициента;
- составить аналитическую таблицу, отражающую значения и динамику показателей финансовой устойчивости, рассчитанных по данным бухгалтерского баланса, выявить соответствующие отклонения;
- по итогам анализа представить свои выводы и комментарии в части причин, обусловивших изменение уровня финансовой устойчивости.

Таблица 23 - Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
<b>АКТИВ</b>			
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Основные средства	703 310	771 130	832 106
Финансовые вложения	400 564	350 766	455 532
Итого по разделу I	1 103 874	1 121 896	1 287 638
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	300 995	295 349	296 058
Дебиторская задолженность	599 755	334 304	366 802

Денежные средства и денежные эквиваленты	310 789	22 349	31 779
Итого по разделу II	1 211 539	652 002	694 639
БАЛАНС	2 315 413	1 773 898	1 982 277
ПАССИВ III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	30	30	30
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	2 130 013	1 255 404	1 188 480
Итого по разделу III	2 130 043	1 255 434	1 188 510
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заёмные средства	21 000	146 000	420 000
Итого по разделу IV	21 000	146 000	420 000
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заёмные средства	68 605	56 313	109 458
Кредиторская задолженность	95 765	316 151	264 309
Итого по разделу V	164 370	372 464	373 767
БАЛАНС	2 315 413	1 773 898	1 982 177

### Методические указания по решению задачи 1

Финансовая устойчивость – это способность предприятия своевременно обеспечить текущие платежи и сохранять равновесие активов и пассивов. Задачей анализа финансовой устойчивости является определение степени независимости от заёмных источников финансирования.

Для анализа обеспеченности запасов источниками финансирования используют абсолютные и относительные показатели.

Приведем и опишем систему относительных показателей финансовой устойчивости в таблице ниже.

Таблица 24 – Система относительных показателей финансовой устойчивости

Показатель	Формула расчёта	Назначение коэффициента	Содержание коэффициента
1	2	3	4
Коэффициент финансовой устойчивости	$K_{ф\text{у}} = \frac{\text{Собственный капитал} + \text{Долгосрочные кредиты и займы}}{\text{Валюта баланса}}$	Показывает, какая часть актива финансируется за счёт устойчивых источников, т.е. долю тех источников финансирования, которые организация использует в своей деятельности больше года	Если величина колеблется в пределах 0,8-0,9 и есть тенденция к росту, то финансовое положение компании устойчиво.
Коэффициент финансовой независимости	$K_{фн} = \frac{\text{Собственный капитал и резервы}}{\text{Суммарные активы}}$	Показывает долю активов организации, которые покрываются за счёт собственного капитала.	Чем выше значение коэффициента, тем лучше финансовое состояние компании.
Коэффициент финансовой зависимости	$K_{фз} = \frac{\text{Общая величина ресурсов предприятия}}{\text{Источники собственных средств}}$	Показывает, в какой степени организация зависит от внешних источников финансирования, сколько заёмных средств привлекла на 1 руб.	Положительной считается тенденция к снижению показателя.
Коэффициент соотношения заёмных и собственных средств (финансовый рычаг)	$K_{сзисс} = \frac{\text{Заёмный капитал}}{\text{Собственный капитал}}$	Показывает, сколько приходится заёмных средств на 1 руб. собственных средств.	Чем ниже значение показателя, тем выше финансовая устойчивость и независимость компании от заёмного капитала и обязательств.
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$K_{осиф} = \frac{\text{Собственные оборотные средства}}{\text{Оборотные активы}}$	Показывает, какая часть активов финансируется за счёт собственных средств.	Характеризует наличие собственных оборотных средств, необходимых для финансовой устойчивости компании.
Коэффициент финансирования	$K_{ф} = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Заёмный капитал}}$	Показывает, в какой степени активы организации сформированы за счёт собственного капитала, и насколько организация независима от внешних источников финансирования.	Если величина коэффициента финансирования меньше единицы (большая часть имущества компании сформирована из заёмных средств), то это может говорить об опасности неплатежеспособности и затруднить получение кредита.

1	2	3	4
Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами	$K_{\text{омзсс}} = \text{Собственные оборотные средства} / \text{Запасы}$	Показывает, какая часть запасов и затрат финансируется за счёт собственных источников.	В пределах 0.6 – 0.8, т.е. 60 - 80% запасов компании формируют из собственных источников. Рост показателя положительно сказывается на финансовой устойчивости компании.
Коэффициент маневренности	$K_{\text{м}} = \text{Собственные оборотные средства} / \text{Собственный капитал}$	Показывает способность организации поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счёт собственных источников	Отрицательный $K_{\text{м}}$ означает низкую финансовую устойчивость в сочетании с тем, что средства вложены в медленно реализуемые активы, а оборотные капитал формировался за счёт заемных средств.

В качестве информационной базы для расчёта показателей используется бухгалтерский баланс агропромышленной компании на 31 декабря 2021 г., приведенный выше. Осуществим расчёт относительных показателей финансовой устойчивости компании. На основании проведенных расчётов следует составить аналитическую таблицу, отражающую значения и динамику показателей финансовой устойчивости, и определить абсолютные и относительные отклонения:

Таблица 25 – Динамика показателей финансовой устойчивости

Показатель	Рекомендуемое значение	На	На	На	Абсолютное отклонение		Относительное отклонение, %	
		31.12.2019 г.	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,81	0,79	0,93	- 0,02	0,14	- 2,5	17,7
Коэффициент финансовой независимости	$>0,5$	0,60	0,71	0,92	0,11	0,21	18,3	29,5
Коэффициент финансовой зависимости		1,67	1,41	1,09	- 0,26	- 0,32	- 15,6	- 22,7
Коэффициент соотношения заёмных и собственных средств (финансовый рычаг)	0,5-0,8	0,67	0,41	0,09	- 0,26	- 0,32	- 38,8	-78,04
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	0,6-0,8	- 0,14	0,20	0,85	X	0,65	X	325,0



1	2	3	34	5	6	7	8	9
Коэффициент финансирования	≥1	1,50	2,42	12,46	0,92	10,04	61,3	414,9
Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами	0,6-0,8	1,08	0,95	3,48	- 0,13	2,53	- 12,0	266,3
Коэффициент маневренности	0,2-0,5	- 0,08	0,11	0,48	X	0,37	X	336,4

По данным таблицы наблюдается рост коэффициента финансовой устойчивости за 2020-2021 гг. на 17,7 %, и на отчётную дату он составил 0,93, что положительно сказывается на имидже компании.

В исследуемой компании коэффициент финансовой независимости, который за 2019-2021 гг. вырос на 53,43 %, на отчётную дату составил 0,92 и находится выше рекомендуемого значения, что отражает высокую долю собственного капитала в имуществе компании, а, следовательно, компания обладает большими шансами справиться с непредвиденными обстоятельствами, возникающими в условиях рыночной экономики.

Показатели коэффициента финансовой зависимости имеют тенденцию к снижению, что также положительно сказывается на уровне финансовой устойчивости анализируемой компании.

Коэффициент соотношения заёмных и собственных средств (финансового рычага) опустился с 0,41 до 0,09, что в процентном соотношении составило 78 % (по отношению к уровню 2020 года). Это ниже рекомендуемого значения, что говорит о слишком осторожном подходе компании к привлечению заёмного капитала и об упущенных возможностях повысить рентабельность собственного капитала за счёт использования эффекта финансового рычага.

На начало анализируемого периода коэффициент обеспечения собственными источниками финансирования находился на критической отметке - 0,14 (по состоянию на конец 2019 года), что свидетельствовало о неустойчивом финансовом состоянии компании. Однако в результате увеличения дебиторской задолженности и денежных средств, значение показателя изменилось, и в 2021 году составило 0,85, что соответствует рекомендуемому значению.

Коэффициент финансирования на протяжении трёх лет находится на отметке выше единицы, что отражает максимальное формирование активов компании за счёт собственного капитала. Это свидетельствует о том, насколько компания независима от внешних источников финансирования и, соответственно, указывает на высокую степень её финансовой устойчивости.

Коэффициент маневренности сохранил тенденцию к росту и на отчётную дату находится в пределах рекомендуемого значения. Это свидетельствует об уменьшении неликвидных активов, которые сложно было бы в течение короткого времени преобразовать в денежные средства. Увеличение

коэффициента маневренности указывает на высокую степень гибкости использования оборотных средств компании.

Из приведенных данных следует сделать вывод о высокой финансовой устойчивости компании и готовности к осуществлению инвестиционных вложений.

### Задача 2

По ниже приведенным данным дать оценку движению денежных средств косвенным методом. Составить отчёт о движении денежных средств по трём направлениям деятельности агропромышленного предприятия: текущей, инвестиционной и финансовой.

Таблица 26 - Бухгалтерский баланс, тыс. руб.

СТАТЬИ БАЛАНСА	На начало года	На конец года
<b>АКТИВ</b>		
Внеоборотные активы	1140	1400
Оборотные активы		
Запасы	590	640
Дебиторская задолженность	850	1040
Денежные средства	75	15
<b>БАЛАНС</b>	<b>2655</b>	<b>3095</b>
<b>ПАССИВ</b>		
Уставный капитал	1500	1500
Фонды накопления	20	200
Кредиты банков, подлежащие погашению		
менее чем через 12 месяцев	700	1000
Кредиторская задолженность	340	380
Прочие краткосрочные пассивы	9	15
<b>БАЛАНС</b>	<b>2655</b>	<b>3095</b>

Справочно: основные средства по первоначальной стоимости на начало года – 1460 тыс. руб., на конец года – 1880 тыс. руб.; начисленная амортизация на начало года – 320 тыс. руб., на конец года – 480 тыс. руб. Операций выбытия основных средств не осуществлялось. Бухгалтерская прибыль отчётного года – 277 тыс. руб., налог на прибыль – 97 тыс. руб.

### Методические указания по решению задачи 2

Отчёт о движении денежных средств по трём направлениям деятельности агропромышленного предприятия (текущей, инвестиционной и финансовой) целесообразно составлять по приведённой ниже форме:

Таблица 27 – Отчёт о движении денежных средств по направлениям деятельности агропромышленного предприятия

Направление деятельности	Сумма, тыс. руб.
<b>Денежные средства от текущей деятельности:</b>	
1. Прибыль	180
2. Корректировка прибыли:	- 40
2.1 Амортизация	160
2.2 Изменения в активах и пассивах:	- 200
2.2.1 Дебиторская задолженность	- 190
2.2.2 Запасы	- 50
2.2.3 Кредиторская задолженность	+ 40
3. Чистый денежный поток	140
<b>Денежные средства от инвестиционной деятельности:</b>	
4. Основные средства	- 420
5. Чистый денежный поток	- 420
<b>Денежные средства от финансовой деятельности:</b>	
6. Кредиты банков	+ 300
7. Прочие краткосрочные пассивы	- 80
8. Чистый денежный поток	220
9. Совокупный денежный поток	- 60
10. Денежные средства на начало периода	75
11. Денежные средства на конец периода	15

На основе проведенных корректировок и расчётов, можно сделать вывод о том, что величина остатка денежных средств уменьшилась на 80% и на конец года составила 15 тыс. руб. Отток денежных средств произошёл в результате ведения текущей и инвестиционной деятельности агропромышленного предприятия. Основной приток денежных средств был осуществлен за счёт финансовой деятельности (получение кредитов банков).

*Рекомендуемые источники:* [2, 3, 4, 6, 7].

### 3 Методические указания по выполнению контрольной работы

#### 3.1 Общие сведения, выбор номера теоретического вопроса и задач

Целью выполнения контрольной работы является проверка степени усвоения студентами теоретического материала по указанным темам, а также их способности применять теоретические знания, полученные при изучении дисциплины «Экономический анализ предприятий АПК», для решения практических задач, связанных с проведением экономического анализа деятельности агропромышленных предприятий.

Контрольная работа является одним из видов контроля результатов освоения студентами заочной формы обучения дисциплины и способствует привитию навыков проведения экономического анализа деятельности агропромышленных предприятий.

Контрольная работа состоит из двух теоретических вопросов и трёх задач.

Перед выполнением задачи необходимо приводить её условие, без этого контрольная работа рецензированию не подвергается. Исследуемое предприятие, относящееся к АПК, студент выбирает самостоятельно. При этом целесообразно при решении задач использовать бухгалтерскую (финансовую) отчетность того предприятия, который выбран студентом в качестве объекта исследования в бакалаврской работе. В таблице 28 представлена алфавитная схема распределения теоретических вопросов и задач. Выбор вопроса и задач определяется по первой букве фамилии студента (таблица 28).

Таблица 28 – Выбор номера теоретического вопроса и задачи

Первая буква фамилии студента	Номер теоретического вопроса	Номера задач
А	1,56	1,5,11
Б	2,55	2,6,10
В	3,54	3,7,9
Г	4,53	4,8,1
Д	5,52	5,9,2
Е, Ё	6,51	6,10,3
Ж	7,50	7,11,4
З	8,49	8,3,11
И	9,48	9,1,6
К	10,47	10,2,5
Л	11,46	11,3,6
М	12,45	12,7,9
Н	13,44	13,8,7
О	14,43	3,6,10
П	15,42	4,9,3
Р	16,41	5,7,2
С	17,40	6,1,8
Т	18,39	7,6,9
У	19,38	8,4,11
Ф	20,37	9,3,10
Х	21,36	10,2,9
Ц	22,35	11,1,4
Ч	23,34	12,10,3
Ш	24,33	13,11,4
Щ	25,32	3,1,9
Э	26,31	4,2,6
Ю	27,30	5,3,12
Я	28,29	6,7,13

Оформление контрольной работы должно отвечать требованиям методических указаний по оформлению учебных текстовых работ [5].

Объем контрольной работы – до 10 страниц.

### 3.2 Теоретические вопросы контрольной работы

1. Анализ состояния и использования сырьевой базы сельского хозяйства.
2. Анализ динамики и выполнения плана производства продукции растениеводства.
3. Анализ состава и структуры производства сельскохозяйственной продукции.
4. Анализ продуктивности сырьевой базы сельского хозяйства и факторов, определяющих её уровень.
5. Анализ природно-климатических условий хозяйствования агропромышленного предприятия.
6. Методика расчёта влияния факторов на объём сельскохозяйственной продукции.
7. Анализ динамики и выполнения плана производства продукции животноводства.
8. Анализ обеспеченности сельскохозяйственных предприятий сырьём и эффективности его использования.
9. Оперативный анализ выполнения плана производства продукции на агропромышленных предприятиях.
10. Анализ динамики и структуры основных средств агропромышленных предприятий.
11. Анализ состояния и движения основных средств агропромышленных предприятий.
12. Анализ технической оснащённости и возрастного состава основных средств агропромышленных предприятий.
13. Анализ использования земельных ресурсов.
14. Факторный анализ фондоотдачи и фондорентабельности основных средств предприятий АПК.
15. Анализ обеспеченности агропромышленного предприятия материальными ресурсами.
16. Анализ эффективности использования материальных ресурсов агропромышленных предприятий.
17. Анализ использования тракторного парка, зерноуборочных комбайнов и грузового автотранспорта.
18. Факторный анализ материалоёмкости продукции предприятий АПК.
19. Факторный анализ прибыли на рубль материальных затрат.
20. Анализ структуры работников агропромышленного предприятия.
21. Анализ обеспеченности агропромышленного предприятия трудовыми ресурсами.
22. Анализ движения рабочей силы на агропромышленном предприятии.
23. Анализ использования фонда рабочего времени.
24. Анализ производительности труда.
25. Анализ трудоёмкости сельскохозяйственной продукции.

26. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов агропромышленных предприятий.
27. Анализ формирования и использования фонда заработной платы работников агропромышленных предприятий.
28. Задачи анализа себестоимости сельскохозяйственной продукции и источники информации.
29. Анализ общей суммы затрат на производство продукции агропромышленных предприятий.
30. Анализ затрат на рубль произведённой сельскохозяйственной продукции.
31. Анализ себестоимости производства продукции растениеводства.
32. Анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции по видам обработки.
33. Анализ себестоимости выращивания молодняка и животных на откорме.
34. Анализ себестоимости отдельных видов сельскохозяйственной продукции (работ, услуг).
35. Анализ прямых трудовых и материальных затрат.
36. Анализ комплексных статей затрат.
37. Методика определения резервов снижения себестоимости произведённой сельскохозяйственной продукции (работ, услуг).
38. Оперативный анализ затрат агропромышленных предприятий.
39. Основные направления, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов агропромышленных предприятий.
40. Анализ состава, структуры и динамики финансовых результатов агропромышленных предприятий.
41. Факторный анализ финансовых результатов от продаж.
42. Анализ рентабельности агропромышленного предприятия.
43. Многофакторный анализ рентабельности.
44. Анализ финансовых результатов от продаж на основе маржинального дохода.
45. Маржинальный анализ прибыли.
46. Маржинальный анализ рентабельности.
47. Анализ прочих доходов и расходов.
48. Резервы увеличения прибыли и рентабельности агропромышленных предприятий.
49. Анализ состава и размещения активов агропромышленного предприятия.
50. Анализ динамики, состава и структуры источников финансирования ресурсов агропромышленного предприятия.
51. Оценка платежеспособности агропромышленного предприятия.
52. Оценка кредитоспособности и ликвидности агропромышленного предприятия.

53. Анализ финансовой устойчивости агропромышленного предприятия.

54. Оценка уровня финансового леве́риджа.

55. Оценка стоимости чистых активов и чистого оборотного капитала агропромышленного предприятия.

56. Комплексная методика проведения анализа финансового состояния агропромышленного предприятия.

### **3.3 Задачи контрольной работы**

Задача 1. По данным бухгалтерского баланса исследуемого агропромышленного предприятия проанализировать его финансовую устойчивость:

- описать систему относительных показателей анализа финансовой устойчивости, привести алгоритм их расчёта, пояснить назначение и содержание каждого коэффициента;

- составить аналитическую таблицу, отражающую значения и динамику показателей финансовой устойчивости, рассчитанных по данным бухгалтерского баланса, выявить соответствующие отклонения;

- по итогам анализа представить свои выводы и комментарии в части причин, обусловивших изменение уровня финансовой устойчивости, а также предложения по его оптимизации.

Задача 2. По данным бухгалтерского баланса исследуемого агропромышленного предприятия определить тип финансовой ситуации, сложившейся в нём, на основе определения характера финансовой устойчивости:

- выполнить расчёт обобщающего показателя финансовой независимости – излишка или недостатка источников средств для формирования запасов и затрат (расчёт произвести по трём уровням показателя с участием всех источников финансирования);

- составить аналитическую таблицу, отражающую значения и динамику показателей, используемых для расчёта излишка или недостатка источников средств для формирования запасов и затрат;

- составить трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации, дать характеристику финансовой устойчивости агропромышленного предприятия;

- по итогам анализа представить свои комментарии и выводы в части причин, обусловивших изменение или сохранение типа финансовой ситуации, а также предложения по её оптимизации.

Задача 3. По данным бухгалтерского баланса исследуемого агропромышленного предприятия оценить возможность возникновения угрозы его банкротства:

- представить расчёт основных показателей оценки возможности возникновения угрозы банкротства агропромышленного предприятия по российским методикам, дать их характеристику;

- рассмотреть зарубежные факторные модели определения вероятности банкротства предприятия (двухфакторную и пятифакторную модели);

- составить аналитическую таблицу, отражающую значения и динамику показателей, используемых для оценки возможности возникновения угрозы банкротства агропромышленного предприятия (по российским и зарубежным методикам анализа);

- по итогам анализа представить свои выводы и комментарии в части причин, обусловивших изменение финансовой ситуации, связанной с возникновением признаков банкротства, а также предложения по её оптимизации.

Задача 4. По данным бухгалтерского баланса исследуемого агропромышленного предприятия проанализировать его платежеспособность:

- рассмотреть систему относительных показателей оценки уровня платежеспособности предприятия, дать их характеристику, привести алгоритм расчёта;

- составить аналитическую таблицу, отражающую значение и динамику показателей оценки платежеспособности;

- по итогам анализа представить свои выводы и комментарии полученным значениям показателей и их изменениям, рассмотреть возможные мероприятия по повышению уровня платежеспособности предприятия.

Задача 5. По данным бухгалтерского баланса исследуемого агропромышленного предприятия проанализировать ликвидность его баланса:

- провести группировку активов предприятия по степени ликвидности;

- провести группировку пассивов предприятия по степени срочности погашения обязательств;

- составить баланс ликвидности в динамике, определить величину платёжного излишка или недостатка;

- проверить выполнение условия абсолютной ликвидности баланса;

- рассчитать абсолютные показатели текущей и перспективной ликвидности;

- по итогам анализа представить свои комментарии полученным результатам и их изменениям, представить предложения по повышению ликвидности баланса агропромышленного предприятия.

Задача 6. По данным бухгалтерской отчётности исследуемого агропромышленного предприятия провести анализ его доходности:

- рассмотреть систему показателей доходности предприятия по основным направлениям его деятельности: текущей (основной), инвестиционной и финансовой, представить алгоритм их расчёта, дать соответствующие характеристики;

- составить аналитическую таблицу, отражающую значение и динамику показателей доходности предприятия;

- представить расчёт и провести факторный анализ рентабельности собственного капитала по формуле Дюпона (трёхфакторная модель);



- по итогам анализа представить свои выводы и комментарии по изменению уровня доходности агропромышленного предприятия в рамках основных направлений его деятельности, а также предложения по повышению рентабельности.

Задача 7. По данным формы бухгалтерской отчётности исследуемого агропромышленного предприятия «Отчёт о финансовых результатах» провести анализ финансовых результатов его деятельности:

- оценить состав и динамику показателей финансовых результатов;  
 - провести факторный анализ финансового результата от продаж, определить и количественно измерить влияние ниже перечисленных факторов:

- А) изменение выручки от продаж;
- Б) изменение цены;
- В) изменение уровня себестоимости продаж;
- Г) изменение уровня коммерческих расходов;
- Д) изменение уровня управленческих расходов;

- по итогам анализа представить свои выводы и комментарии по изменению уровня доходности агропромышленного предприятия в рамках основных направлений его деятельности, а также предложения по повышению рентабельности.

- составить необходимые аналитические таблицы, отражающие структуру и динамику показателей финансовых результатов;

- по итогам проведённого анализа представить соответствующие выводы и предложения по оптимизации финансовых результатов агропромышленного предприятия.

Задача 8. По данным, приведённым в таблице 29, провести факторный анализ финансового результата от продаж.

Таблица 29 – Исходные данные для анализа финансового результата от продаж  
(тыс. руб.)

Показатели	В базисном периоде	В базисном периоде на фактически реализованную продукцию	В отчётном периоде на изменение договорных цен	В отчётном периоде
Выручка (нетто) от продаж	3255	3514	3514	4041
Полная себестоимость проданных товаров, работ, услуг	2613	2788	2688	3155
Прибыль от продаж	642	726	826	886

По данным, приведённым в таблице 29, провести факторный анализ финансового результата от продаж.

Определить и количественно измерить влияние на финансовый результат от продаж следующих факторов:

- изменение отпускных цен на сельскохозяйственную продукцию;

- изменение договорных цен отчётного периода на материалы, тарифов на энергию, перевозки и прочее;
- изменение уровня затрат на 1 руб. сельскохозяйственной продукции;
- изменение себестоимости за счёт структурных сдвигов в составе сельскохозяйственной продукции;
- изменение объёма сельскохозяйственной продукции за счёт структурных сдвигов в её составе;
- изменение собственно объёма продаж.

Составить сводную таблицу совокупного влияния факторов на изменение прибыли от продаж. Представить соответствующие выводы и комментарии в части оценки характера влияния факторов на изменение прибыли от продаж.

Задача 9. По данным бухгалтерской отчётности исследуемого агропромышленного предприятия проанализировать уровень и динамику его деловой активности в части использования оборотных средств предприятия:

- рассчитать показатели оборачиваемости и длительности периода оборота:

А) оборотных средств;

Б) запасов и затрат;

В) дебиторской и кредиторской задолженности;

- составить аналитическую таблицу, отражающую значение и динамику показателей, участвующих в расчётах показателей оценки уровня деловой активности агропромышленного предприятия;

- определить эффект в виде высвобождения или дополнительного привлечения средств в оборот в результате изменения скорости обращения оборотных средств по всем выше перечисленным элементам текущих активов;

- проанализировать состав и движение дебиторской и кредиторской задолженностей;

- провести сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженностей по следующим параметрам: темп изменения, коэффициент оборачиваемости, период оборота;

- по итогам анализа представить соответствующие выводы и комментарии в части изменения уровня деловой активности агропромышленного предприятия и причин, его обусловивших.

Задача 10. По данным бухгалтерской отчётности исследуемого агропромышленного предприятия проанализировать состав и движение его заёмных и собственных средств:

- составить аналитическую таблицу, характеризующую структуру и движение долгосрочных и краткосрочных заёмных средств в отчётном периоде;

- составить аналитическую таблицу, характеризующую структуру и движение собственных средств в отчётном периоде;

- рассчитать и оценить изменение в динамике значения коэффициентов поступления и выбытия заёмных и собственных средств предприятия;

- рассчитать величину показателя чистых активов и определить изменение его в динамике;

- сравнить величину показателя чистых активов с величиной уставного капитала, сделать соответствующие выводы о соответствии этих показателей в части выполнения условия обеспечения уставного капитала размером чистых активов за два смежных отчётных периода;

- по итогам анализа представить соответствующие выводы и комментарии в части оценки заёмных и собственных средств агропромышленного предприятия.

Задача 11. По данным текущего бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности исследуемого агропромышленного предприятия проанализировать движение его денежных средств. Составить отчёт о движении денежных средств по трём направлениям деятельности предприятия: текущей, инвестиционной и финансовой.

Отчёт о движении денежных средств представить в следующей форме:

Направление деятельности	Сумма, тыс. руб.
Текущая деятельность ..... .....	
Итого изменение денежных средств от текущей деятельности	
Инвестиционная деятельность ..... .....	
Итого изменение денежных средств от инвестиционной деятельности	
Финансовая деятельность ..... .....	
Итого изменение денежных средств от финансовой деятельности	
Общее изменение денежных средств Справочно: Денежные средства на начало периода Денежные средства на конец периода	

Подготовить соответствующие выводы и комментарии в части оценки движения денежных потоков по различным видам деятельности агропромышленного предприятия.

Задача 12. Агропромышленное предприятие изготавливает сельскохозяйственное оборудование. Имеются следующие исходные данные:

1. Объём производства продукции (шт.) – 1520;
2. Цена реализации за единицу продукции (руб.) – 7200;
3. Переменные затраты на единицу продукции (руб.) – 2840;
4. Постоянные расходы за год (тыс. руб.) – 897.

Задание:

1. Определить значение критической точки объёма продаж.

2. Рассчитать фактическую сумму прибыли.

3. Определить, как изменится прибыль, если снизить цену на 5 %, что дает возможность увеличить объём продаж на 20 %, и одновременно снизить постоянные расходы на 12,8 тыс. руб.

4. Если объём продаж снижается на 15 %, на сколько необходимо снизить затраты, чтобы сохранить прибыль на уровне отчётного года?

5. Какое количество продукции необходимо реализовать, чтобы обеспечить получение прибыли в сумме 3000 тыс. руб. при сохранении цен и затрат на прежнем уровне?

6. Насколько необходимо увеличить объём продаж, сохранив прежнюю прибыль, в случае снижения цены на 20 %? Возможно ли это, если максимальная мощность производства продукции составляет 2500 шт.?

Задача 13. Провести факторный анализ рентабельности активов агропромышленного предприятия, используя при этом различные факторные модели:

- двухфакторную модель, при которой определить влияние на изменение рентабельности активов следующих факторов:

А) изменения прибыли от продаж;

Б) изменения средней за период стоимости активов;

- трёхфакторную модель, при которой определить влияние на изменение рентабельности активов следующих факторов:

А) изменения прибыли от продаж;

Б) изменения средней за период стоимости внеоборотных активов;

В) изменения средней за период стоимости оборотных активов;

- трёхфакторную модель, при которой определить влияние на изменение рентабельности активов следующих факторов:

А) изменения рентабельности продаж;

Б) изменения фондоёмкости продукции по внеоборотным активам;

В) изменение коэффициента закрепления оборотных средств;

- пятифакторную модель, при которой определить влияние на изменение рентабельности активов следующих факторов:

А) изменения зарплатоёмкости продукции;

Б) изменения материалоёмкости продукции;

В) изменения амортизациоёмкости продукции;

Г) изменения фондоёмкости продукции по внеоборотным активам;

Д) изменения коэффициента закрепления оборотных средств.

Имеются следующие исходные данные (в тыс. руб.):

- объём продаж: базисный год – 65470, отчётный год – 75290;

- оплата труда с начислениями: базисный год – 8185, отчётный год – 8900;

- материальные затраты: базисный год – 47875, отчётный год – 49885;

- внеоборотные активы: базисный год – 60100, отчётный год – 74235;

- начислено амортизации по внеоборотным активам: базисный год – 6680; отчётный год – 7300;

- оборотные средства: базисный год – 13355, отчётный год – 15150.

Необходимые для расчётов показатели следует представить в форме аналитической таблицы с указанием их значений и динамики. Для проведения факторного анализа использовать метод цепных подстановок. По итогам проведённого анализа представить выводы и комментарии в части определения характера влияния различных факторов на изменение уровня обобщающего показателя.

#### **4 Методические указания по подготовке и сдаче зачёта**

Заключительная аттестация по дисциплине осуществляется в виде зачёта. Перечень контрольных вопросов по дисциплине для сдачи зачёта приведен в подразделе 4.1.

##### **4.1 Контрольные вопросы по дисциплине**

1. Особенности условий хозяйствования и проведения экономического анализа на агропромышленных предприятиях.

2. Анализ состояния и использования сырьевой базы сельского хозяйства.

3. Анализ уровня специализации, интенсификации и эффективности деятельности агропромышленных предприятий.

4. Значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа работы тракторного парка, зерноуборочных комбайнов и грузового автотранспорта.

5. Анализ динамики и выполнения плана производства продукции растениеводства.

6. Анализ состава и структуры продукции растениеводства.

7. Анализ продуктивности сырьевой базы сельского хозяйства и факторов, определяющих её уровень.

8. Методика подсчёта и обобщения резервов увеличения производства продукции растениеводства.

9. Анализ использования тракторного парка.

10. Значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа производства сельскохозяйственной продукции.

11. Методика расчёта влияния факторов на объём сельскохозяйственной продукции.

12. Анализ динамики и выполнения плана производства продукции животноводства.

13. Анализ обеспеченности сельскохозяйственных предприятий сырьём и эффективности его использования.

14. Методика подсчёта резервов увеличения выпуска сельскохозяйственной продукции.

15. Оперативный анализ выполнения плана производства продукции на агропромышленных предприятиях.

16. Значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа основных средств агропромышленных предприятий.
17. Анализ динамики и структуры основных средств агропромышленных предприятий.
18. Анализ состояния и движения основных средств агропромышленных предприятий.
19. Анализ технической оснащённости и возрастного состава основных средств агропромышленного предприятий.
20. Анализ использования зерноуборочных комбайнов и грузового автотранспорта.
21. Факторный анализ фондоотдачи и фондорентабельности основных средств предприятий АПК.
22. Резервы увеличения выпуска продукции агропромышленных предприятий, фондоотдачи и фондорентабельности.
23. Виды, значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа использования материальных ресурсов агропромышленных предприятий.
24. Анализ обеспеченности агропромышленного предприятия материальными ресурсами.
25. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
26. Анализ использования земельных ресурсов.
27. Факторный анализ материалоемкости продукции предприятий АПК.
28. Факторный анализ прибыли на рубль материальных затрат.
29. Задачи, направления и информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов агропромышленных предприятий.
30. Анализ состава и структуры работников агропромышленных предприятий.
31. Анализ обеспеченности агропромышленных предприятий трудовыми ресурсами.
32. Анализ движения рабочей силы на агропромышленных предприятиях.
33. Анализ использования фонда рабочего времени агропромышленных предприятий.
34. Анализ производительности труда работников агропромышленных предприятий.
35. Анализ трудоёмкости сельскохозяйственной продукции.
36. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов агропромышленных предприятий.
37. Анализ формирования и использования фонда заработной платы работников агропромышленных предприятий.
38. Задачи анализа себестоимости сельскохозяйственной продукции и источники информации.

39. Анализ общей суммы затрат на производство продукции агропромышленных предприятий.
40. Анализ затрат на рубль произведённой сельскохозяйственной продукции.
41. Анализ себестоимости производства продукции растениеводства.
42. Анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции по видам обработки.
43. Анализ себестоимости выращивания молодняка и животных на откорме.
44. Анализ прямых трудовых и материальных затрат.
45. Анализ комплексных статей затрат.
46. Методика определения резервов снижения себестоимости произведённой сельскохозяйственной продукции (работ, услуг).
47. Оперативный анализ затрат агропромышленных предприятий.
48. Основные направления, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности агропромышленных предприятий.
49. Анализ состава, структуры и динамики финансовых результатов.
50. Факторный анализ прибыли от продаж.
51. Анализ рентабельности агропромышленного предприятия.
52. Многофакторный анализ рентабельности.
53. Анализ прибыли от продаж на основе маржинального дохода.
54. Маржинальный анализ прибыли.
55. Маржинальный анализ рентабельности.
56. Анализ прочих доходов и расходов.
57. Эффект операционного рычага.
58. Резервы увеличения прибыли и рентабельности агропромышленных предприятий.
59. Основные направления, задачи и информационное обеспечение анализа финансового состояния агропромышленных предприятий.
60. Анализ состава и размещения активов агропромышленного предприятия.
61. Анализ динамики, состава и структуры источников финансирования ресурсов агропромышленного предприятия.
62. Оценка платежеспособности агропромышленного предприятия.
63. Оценка кредитоспособности и ликвидности агропромышленного предприятия.
64. Анализ финансовой устойчивости агропромышленного предприятия.
65. Оценка уровня финансового левериджа.
66. Оценка стоимости чистых активов и чистого оборотного капитала агропромышленного предприятия.

67. Комплексная методика проведения анализа финансового состояния агропромышленного предприятия.

## **5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине**

### **5.1 Цель, задачи и методические указания по выполнению самостоятельной работы**

Цель самостоятельной работы – формирование у студентов потребности и умения самостоятельно получать новые знания для решения учебных, научных и профессиональных задач.

Задачами самостоятельной работы студентов являются:

- закрепление теоретических знаний, полученных на лекционных занятиях;
- развитие творческого восприятия и осмысление учебного материала по отдельным темам дисциплины;
- приобретение навыков самостоятельного поиска информации в рамках изучаемой темы;
- выработка умения ориентироваться в постоянном потоке научной, методической, правовой информации;
- формирование установки на систематическое получение новых знаний.

Самостоятельная работа является одной из форм изучения дисциплины «Экономический анализ предприятий АПК». Её особенность заключается в том, что познавательная деятельность по изучению дисциплины реализуется студентом по заданию преподавателя, но без его участия. В этой связи определяющей основой для студента становится опора на собственные и предметные знания, на имеющийся опыт изучения данной дисциплины, умение пользоваться многообразием средств обучения.

Выполнение самостоятельной работы по дисциплине «Экономический анализ предприятий АПК» осуществляется в виде проработки учебного материала и ответов на контрольные вопросы по отдельным темам дисциплины, решения практических задач, предложенных преподавателем, подготовки докладов, рефератов или презентаций к практическим (семинарским) занятиям.

В качестве основных средств выполнения самостоятельной работы следует использовать учебники, учебные пособия и нормативно-правовые акты, рекомендованные преподавателем, лекционный материал по отдельным темам дисциплины, подобранную студентом литературу в соответствии с изучаемой темой.

В перечень задач, которые студент должен выполнить в процессе самостоятельной работы, входят:

- осуществить проработку учебного материала путём подбора и анализа различных источников информации по изучаемой теме;



- сформулировать ответы на контрольные вопросы по отдельным темам дисциплины;
- решить практические задачи, предложенные преподавателем;
- подготовить доклад, реферат или презентацию для обсуждения на практических (семинарских) занятиях.

Выполненные студентом самостоятельные задания подлежат контролю со стороны преподавателя. Он осуществляется путём проведения устных опросов по контрольным вопросам рассматриваемой темы, проверки решённых студентами практических задач, предложенных преподавателем, наблюдения за выступлениями студентов с докладами, рефератами, презентациями на практических (семинарских) занятиях и последующего их обсуждения.

## **5.2 Перечень контрольных вопросов по отдельным темам дисциплины**

### Тема 1

- 1) Что понимается под экономическим анализом предприятий АПК?
- 2) Сформулируйте цель и основные задачи экономического анализа предприятий АПК.
- 3) По каким критериям классифицируется информация в экономическом анализе агропромышленных предприятий?
- 4) Что является объектом и методом экономического анализа предприятий АПК?
- 5) Назовите основные источники информации для проведения экономического анализа предприятий АПК.

### Тема 2

- 1) Сформулируйте цель, задачи и основные направления анализа основных средств, материальных, трудовых и земельных ресурсов агропромышленных предприятий.
- 2) Дайте расчёт показателей, используемых в анализе основных средств, материальных, трудовых и земельных ресурсов агропромышленных предприятий.
- 3) Раскройте технологию анализа динамики и структуры основных средств, материальных, трудовых и земельных ресурсов агропромышленных предприятий.
- 4) Что представляет собой АВС-анализ?
- 5) Назовите возможные резервы повышения эффективности использования производственных ресурсов агропромышленных предприятий и мероприятия по их освоению.

### Тема 3

1) Сформулируйте задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа производства и продаж продукции агропромышленных предприятий.

2) Раскройте технологию анализа динамики объёмов производства и продаж сельскохозяйственной продукции.

3) Какие Вы знаете подходы к анализу ассортимента и структуры сельскохозяйственной продукции?

4) Какие показатели могут быть положены в основу анализа сезонности и ритмичности работы агропромышленных предприятий?

5) Назовите последовательность проведения анализа качества и обновления сельскохозяйственной продукции.

6) Назовите факторы и резервы увеличения выпуска и продаж сельскохозяйственной продукции.

#### Тема 4

1) Сформулируйте цель, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа затрат и себестоимости продукции агропромышленных предприятий.

2) Приведите технологию анализа общей суммы затрат на производство сельскохозяйственной продукции.

3) Какие Вы знаете этапы анализа затрат на рубль сельскохозяйственной продукции?

4) Раскройте содержание анализа себестоимости отдельных видов продукции агропромышленных предприятий.

5) Назовите последовательность анализа прямых трудовых и материальных затрат в сельском хозяйстве.

6) Как даётся оценка комплексных статей затрат и себестоимости сельскохозяйственной продукции?

7) Какие Вы можете резервы снижения затрат и себестоимости продукции предприятий АПК?

#### Тема 5

1) Сформулируйте задачи, основные этапы и информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности агропромышленных предприятий.

2) Раскройте последовательность проведения анализа финансовых результатов деятельности агропромышленных предприятий.

3) Назовите основные этапы анализа объёма, состава, структуры и динамики финансовых результатов деятельности агропромышленных предприятий.

4) Какие Вы знаете подходы к проведению факторного анализа финансовых результатов от продаж?

5) Как проводится оценка чистой прибыли (непокрытого убытка)?

б) Какие Вы можете назвать возможные резервы роста прибыли агропромышленных предприятий и мероприятия по их реализации?

#### Тема 6

1) Сформулируйте задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа рентабельности агропромышленных предприятий.

2) Раскройте последовательность проведения анализа показателей рентабельности агропромышленных предприятий.

3) Назовите основные этапы проведения анализа эффективности деятельности агропромышленного предприятия через показатель экономической добавленной стоимости (EVA).

4) Какие Вы знаете подходы к проведению факторного анализа рентабельности собственного капитала?

5) Какие блоки включает в себя система сбалансированных показателей (ССП)?

#### Тема 7

1) Сформулируйте задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа финансового состояния агропромышленных предприятий.

2) Раскройте последовательность проведения анализа состава и размещения активов, динамики и структуры источников финансирования ресурсов агропромышленных предприятий.

3) Назовите основные этапы анализа финансовой устойчивости, платежеспособности, кредитоспособности и ликвидности агропромышленного предприятия.

4) Какие Вы знаете способы оценки уровня финансового левериджа, стоимости чистых активов и чистого оборотного капитала агропромышленного предприятия?

5) Дайте содержание комплексной методики проведения анализа финансового состояния агропромышленного предприятия.

### **5.3 Содержание практических задач**

#### Задача 1

Имеются следующие данные об агропромышленной компании (таблица 30).

Таблица 30 – Содержание и значения исходных показателей  
(тыс. руб.)

Показатель	Предыдущий период	Отчётный период
Выручка	56728	65783
Чистая прибыль	8939	9750
Средняя величина активов	69400	79300

Требуется:

- 1) определить рентабельность продаж, оборачиваемость активов и рентабельность активов за оба периода;
- 2) оценить влияние на рентабельность активов оборачиваемости активов и рентабельности продаж.

#### Задача 2

Сравните деятельность двух агропромышленных компаний на предмет участия в них своим капиталом. Факторные разложения по модели Дюпона для них соответственно имеют вид:

$$34,2 \% = 6,3 \% \cdot 14 \cdot 3,87;$$

$$25,6 \% = 7,2 \% \cdot 1,5 \cdot 2,37.$$

#### Задача 3

Значения рентабельности собственного капитала компаний "Молоко" и "Мясо" составляют 43,98 % и 21 % соответственно. Инвестор, опираясь на эту информацию, принял решение о вложении средств в акции первой компании (известно, что основополагающим фактором для инвестора является финансовая устойчивость компании).

Прав ли он, если известны следующие данные бухгалтерских балансов и отчётов о финансовых результатах компаний (таблица 31).

Таблица 31 – Данные бухгалтерских балансов и отчётов о финансовых результатах компаний «Молоко» и «Мясо» (руб.)

Показатель	Компания «Молоко»	Компания «Мясо»
1	2	3
Внеоборотные активы	400	1000
Оборотные активы	420	720
Капитал и резервы (собственный капитал)	170	1070
Долгосрочные обязательства	500	500
Краткосрочные обязательства	150	150
Выручка	1200	2500
Себестоимость	910	1900

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Коммерческие и управленческие расходы	170	290
Прибыль от продаж	120	310
Прочие доходы	50	50
Прочие расходы	70	60
Прибыль до налогообложения	100	300
Налог на прибыль	25	75
Чистая прибыль	75	225

Для факторного разложения рентабельности собственного капитала следует использовать модель Дюпона.

#### Задача 4

Агропромышленное предприятие рассматривает два проекта по производству плодоовощной продукции. Оба проекта могут быть реализованы на уже имеющихся линиях. Сумма дополнительных вложений в первый проект составляет 200 тыс. руб., а отдача в течение года планируется в размере 30 тыс. руб.

Для реализации второго проекта потребуются дополнительные инвестиции в упаковку, а сумма вложений в целом составит 240 тыс. руб., но и отдача будет выше и составит 36 тыс. руб.

Средневзвешенная стоимость капитала компании равна 11 %.

Требуется:

- 1) определить рентабельность капитала обоих проектов;
- 2) рассчитать показатель EVA для обоих проектов;
- 3) сделать обоснованный выбор одной из двух альтернатив.

#### Задача 5

Рыночная стоимость обыкновенных акций агропромышленной компании составляет 650 000 руб., привилегированные акции – 120 000 руб., заёмный капитал – 200 000 руб. Стоимость собственного капитала равна 12 %, привилегированных акций - 15 %, а облигаций - 9 %. Необходимо определить взвешенную среднюю стоимость капитала агропромышленной компании при ставке налога 20 %.

#### Задача 6

Агропромышленная компания производит высококачественное оборудование. С целью развития и роста компания выбрала стратегию дифференциации. Имеются следующие данные о компании за два смежных периода (таблица 32).

Таблица 32 – Содержание и значения исходных показателей о компании

№ п/п	Показатель	Прошлый период	Отчётный период
1	Количество произведённых и проданных единиц продукта, ед.	80000	84000
2	Цены продаж, руб.	200	220
3	Затраты основных материалов, м	240 000	246000
4	Стоимость 1 м основных материалов, руб.	20	22
5	Производственная мощность (потенциальный объём производства и продаж), ед.	100000	100000
6	Общие затраты на обработку, руб.	2000000	2000000
7	Затраты на обработку, приходящиеся на единицу производственной мощности (строка 6 : строка 5), руб.	40	44
8	Количество покупателей, с которыми компания может заключить договоры на продажу и послепродажное обслуживание, ед.	60	58
9	Общие затраты на продажу и послепродажное обслуживание покупателей, руб.	1440000	1450000
10	Общие затраты на продажу и послепродажное обслуживание в расчёте на одного покупателя (строка 9 : строка 8), руб.	48000	50000

Дополнительные данные:

1) в отчётном периоде менеджменту компании удалось сократить расход основных материалов на единицу продукции;

2) величина затрат на обработку каждый период зависит от производственной мощности, под которой понимается количество единиц продукции, которое компания может произвести;

3) величина затрат на продажу и послепродажное обслуживание зависит от количества покупателей, с которыми компания может заключить договоры на продажу и послепродажное обслуживание. Компания реализовала свою продукцию 46 покупателям в прошлом и 50 - в отчётном периоде.

Требуется:

1) назвать основные элементы для включения в сбалансированную систему оценочных показателей компании и дать их краткое описание;

2) рассчитать компоненты роста, изменения цен и эффективности для анализа изменения операционной прибыли за рассматриваемый период;

3) предполагается, что за отчётный период рынок оборудования вырос на 3 %, а всё увеличение доли рынка (т. е. увеличение объёмов продаж свыше 3 %) произошло в результате реализации компанией стратегии дифференциации. Рассчитать, какие доли изменения операционной прибыли за рассматриваемый период можно соотнести соответственно с действием фактора изменения размера рынка, фактора лидерства в области затрат и фактора дифференциации. Насколько успешно компания реализовывала выбранную стратегию?

### Задача 7

ООО "Халва" имеет коэффициент маржинального дохода 0,4 и должна реализовать 80 000 единиц продукции по цене 90 руб., чтобы быть безубыточной.

Необходимо вычислить:

- А) общие постоянные затраты;
- Б) переменные затраты на единицу продукции.

### Задача 8

СПК "Русь" имеет постоянные затраты в сумме 100000 руб., переменные затраты на единицу – 120 руб., коэффициент маржинального дохода - 0,3.

Необходимо определить:

- А) цену продукции и маржинальный доход на единицу продукции;
- Б) объём продажи, необходимый для получения операционной прибыли в размере 60000 руб.

### Задача 9

ООО "Птицеводческая компания" производит и реализует продукт по цене 60 руб. за 1 кг, затраты на производство которой включают (в руб.): прямые материалы - 15; прямая заработная плата – 9; накладные затраты (1/3 из которых переменные) - 18. Приведённые затраты рассчитаны, исходя из полной мощности предприятия, которая составляет 10000 кг. Фирма - дистрибьютер предложила специальный заказ на приобретение 3000 кг, который требует от общества дополнительных затрат на транспортировку в размере 8 руб. на 1 кг.

Необходимо:

А) Определить цену специального заказа, которая даст возможность увеличить операционную прибыль на 1 кг на 4 руб., если текущий объём производства составляет 5000 кг;

Б) Предположим, что ООО "Птицеводческая компания" сейчас действует на полную мощность. Поэтому принятие специального заказа требует сокращения обычного объёма производства. Какой может быть цена специального заказа для увеличения существующей операционной прибыли на 60000 руб.?

### Задача 10

Приведен отчёт о финансовых результатах ООО «Гарный комбинат»:

- Выручка от продаж – 160 000 руб.;

- Затраты:

А) переменные – 90 000 руб.;

Б) постоянные – 76 000 руб.;

Итого: 166 000 руб.

Допускается, что процентное соотношение переменных затрат к выручке остаётся неизменным.

Задание:

А) Определите, какую выручку нужно получить, чтобы достичь точки равновесия, если постоянные расходы увеличиваются на 500 00 руб.;

Б) Определите, какую выручку нужно получить, чтобы достичь прибыли в 35000 руб. при том же повышении постоянных расходов.

### Задача 11

В компании "Фермер" в запасах имеется скоропортящийся материал «Р» на сумму 30000 руб., который не находит применения в производстве и не подлежит продаже. Продукция «А», для которой производилась закупка, снята с производства из-за отсутствия спроса. В настоящее время ведутся переговоры с заказчиком продукции «Б», при производстве которой также используется материал «Р». Дополнительные затраты составят 50000 руб., прогнозный объём продаж - 70000 руб.

Требуется подготовить аналитический отчёт на основе релевантных затрат с целью обоснования целесообразности принятия заказа.

### Задача 12

Компания выпускает два вида продукции. Мощности ограничены 10000 час. За 1 час можно произвести 5 ед. продукта "А" или 12 ед. продукта "Б". Необходимо обосновать выбор продукции для производственной программы.

Данные для принятия решения приведены в таблице 33.

Таблица 33 – Содержание и значения исходных показателей для принятия решения

Показатель	Продукт «А»	Продукт «Б»
Цена за единицу продукции, руб.	15	10
Переменные расходы на единицу продукции, руб.	9	7
Удельная прибыль, руб.	6	3
Удельная маржинальная рентабельность, %	8	6

Требуется проранжировать продукцию компании для включения в производственную программу с точки зрения получения ею максимальной маржинальной прибыли.



### Задача 13

Агропромышленное предприятие производит полуфабрикат для собственных нужд. От поставщика поступило предложение о приобретении у него этого полуфабриката по цене 7 тыс. руб. за единицу. Аналитику дано задание подготовить отчёт для обоснования решения по производственному аутсорсингу. В калькуляции себестоимости показаны полные затраты (таблица 34).

Таблица 34 – Калькуляция себестоимости изготовления полуфабриката

Статья затрат	Себестоимость изготовления, тыс. руб.	
	1000 единиц	1 единица
Основные материалы	1000	1
Зарплата производственных рабочих	3500	3
Переменные накладные расходы	1500	3
Постоянные накладные расходы	2000	4
Всего	5000	8

Необходимо подготовить информацию для обоснования решения о продолжении производства или о закупке полуфабриката.

#### 5.4 Тематика докладов и рефератов

- 1) Понятие экономического анализа предприятий АПК.
- 2) Информационное обеспечение экономического анализа предприятий АПК.
- 3) Анализ состояния и использования основных средств агропромышленных предприятий.
- 4) Анализ состояния и использования материальных ресурсов агропромышленных предприятий.
- 5) Анализ состояния и использования трудовых ресурсов агропромышленных предприятий.
- 6) Анализ состояния и использования оборотных средств агропромышленных предприятий.
- 7) Анализ оборачиваемости и длительности операционного и финансового циклов в АПК.
- 8) Анализ объёмов производства и продаж сельскохозяйственной продукции.
- 9) Объёмно-стоимостной анализ как метод оптимизации материальных запасов агропромышленных предприятий.
- 10) Анализ и оценка текущей дебиторской задолженности предприятий АПК.
- 11) Оценка кредитной политики предприятий АПК.
- 12) Анализ и оценка качества дебиторской задолженности агропромышленных предприятий.

13) Оценка зависимости между выручкой от продаж, затратами и прибылью (CVP – анализ).

14) Анализ уровня, динамики и качества финансовых результатов деятельности предприятий АПК.

15) Анализ и оценка влияния затрат на прибыль агропромышленных предприятий.

16) Анализ и оценка затрат агропромышленного предприятия с целью контроля за ними.

17) Анализ и оценка рисков предпринимательской деятельности предприятий АПК.

18) Оценка эффективности деятельности агропромышленного предприятия через показатели рентабельности.

19) Оценка эффективности деятельности предприятия АПК через показатель экономической добавленной стоимости (EVA).

20) Система сбалансированных показателей (ССП) и её аспекты.

21) Расширение возможностей оценки деятельности предприятия АПК с помощью ССП.

22) Анализ финансового состояния предприятий АПК.

## **БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК**

### **Основные источники**

1. Нечаев, В. И. Экономика предприятий АПК: учеб. пособие / В. И. Нечаев, П. Ф. Парамонов, И. Е. Халявка. – Санкт-Петербург: Лань, 2010. – 461 с.

2. Савицкая, Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. / Г. В. Савицкая. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва: ИНФРА-М, 2014. - 607 с.

3. Любушин, Н. П. Экономический анализ: учеб. / Н. П. Любушин. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: ЮНИТИ, 2012. – 576 с

4. Прыкина, Л. В. Экономический анализ предприятия: учеб. / Л. В. Прыкина. - Москва: Изд.-торг. корпорация «Дашков и К°», 2018. – 253 с.

5. Методические указания по оформлению учебных текстовых работ (рефератов, контрольных, курсовых, выпускных квалификационных работ) для всех специальностей направлений ИНОТЭКУ / сост.: А. Г. Мнацаканян, Ю. Я. Настин, Э. С. Круглова. – 2-е изд., испр., доп. – Калининград: КГТУ, 2018. – 29 с.

### **Дополнительные источники**

6. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. пособие / Г. В. Савицкая. - 5-е изд., перераб. и доп. - Минск: Новое знание, 2005. - 651 с.

7. Экономический анализ. Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организаций: учебник / ред.: Н. В. Войтоловский, А. П. Калинина, И. И. Мазурова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: ЮНИТИ, 2011. – 507 с.

8. Экономический анализ. Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организаций: учеб. / под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. – Москва: ЮРАЙТ, 2017. – 548 с.

9. Илышева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / Н. Н. Илышева, С. И. Крылов. – Москва: ЮНИТИ, 2015. – 241 с.

10. Косолапова, М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. – Москва: Изд.-торг. корпорация «Дашков и К°», 2018. – 247 с.

11. Зимин, Н. Е. Техничко-экономический анализ деятельности предприятий АПК: учеб. пособие / Н. Е. Зимин. – Москва: Колос, 2001. – 255 с.

Локальный электронный методический материал

Валерий Леонидович Даниленков

## ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК

Редактор Э. С. Круглова

Уч.-изд. л. 6,0. Печ. л. 5,4

Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение высшего образования  
«Калининградский государственный технический университет».  
236022, Калининград, Советский проспект, 1