

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РФ
ДЕПАРТАМЕНТ НАУЧНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ И ОБРАЗОВАНИЯ
ФГБОУ ВО КОСТРОМСКАЯ ГСХА

Кафедра
экономики и управления техническим сервисом

ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Рабочая тетрадь
для аудиторной и самостоятельной работы студентов
направления подготовки 35.03.06 «Агроинженерия»,
профиль «Технический сервис в АПК»
очной и заочной форм обучения

КАРАБАЕВО
Костромская ГСХА
2015

УДК 338.109.3
ББК 65.053.5
Т 38

Составитель: доцент кафедры экономики и управления техническим сервисом Костромской ГСХА *Т.И. Павлушина.*

Рецензент: к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Костромской ГСХА *К.А. Ивановская.*

*Рекомендовано к изданию методической комиссией
инженерно-технологического факультета,
протокол № 5 от 20 июля 2015 г.*

Т 38 **Технико-экономический анализ деятельности предприятия** : рабочая тетрадь для аудиторной и самостоятельной работы студентов направления подготовки 35.03.06 «Агроинженерия», профиль «Технический сервис в АПК» очной и заочной форм обучения / сост. Т.И. Павлушина. — Караваево : Костромская ГСХА, 2015. — 35 с.

Рабочая тетрадь предназначена для аудиторной и самостоятельной работы студентов направления подготовки 35.03.06 «Агроинженерия», профиль «Технический сервис в АПК» очной и заочной форм обучения.

УДК 338.109.3
ББК 65.053.5

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
Практическое задание 1: Экспресс-анализ деятельности предприятия.....	5
Практическое занятие 2: Анализ имущественного положения предприятия и использования основных производственных фондов.....	6
Практическое занятие 3: Анализ использования производственной мощности и технологического оборудования.....	10
Практическое задание 4: Анализ уровня электрификации производства.....	13
Практическое задание 5: Оценка производственных показателей.....	15
Практическое задание 6: Анализ экономических результатов деятельности предприятия.....	17
Практическое занятие 7: Анализ затрат на производство и себестоимости продукции.....	22
Практическое задание 8: Анализ финансового состояния.....	25
Практическое занятие 9: Анализ использования тракторного парка.....	30
Практическое занятие 10: Анализ использования грузовых автомобилей.....	33
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ	35

ВВЕДЕНИЕ

Целью изучения дисциплины «Технико-экономический анализ деятельности предприятия» является освоение студентами системно-комплексного подхода к исследованию хозяйственных процессов, происходящих в предприятии.

Студент должен: овладеть необходимыми приемами и методами проведения экономических расчетов; уметь давать оценку явлениям и процессам, происходящим в предприятии и его подразделениях; уметь применять полученные результаты для обобщения и разработки мероприятий по повышению эффективности деятельности предприятия.

Расчёты проводятся по материалам конкретных сельскохозяйственных предприятий, что позволяет решать практические производственно-экономические задачи.

Рабочая тетрадь подготовлена в соответствии рабочей программой дисциплины «Технико-экономический анализ деятельности предприятия» для студентов, обучающихся по направлению подготовки 35.03.06 «Агроинженерия» (профиль «Технический сервис в АПК») очной и заочной формы обучения.

Практическое задание 1

Экспресс-анализ деятельности предприятия

Цель работы: освоить методику проведения экспресс-анализа, горизонтального и вертикального анализа.

Задание: на основании годового отчета предприятия составить общее представление о его деятельности, выявить место, которое занимает предприятие в регионе.

1.1. Охарактеризовать предприятие по форме собственности и организационно-правовой форме.

1.2. Определить специализацию.

1.3. Выявить динамику объёма производства и реализации.

1.4. Определить производственный потенциал (производственная мощность, наличие земельных угодий, трудовых ресурсов, капитала) и динамику его изменений.

1.5. Оценить результаты финансово-хозяйственной деятельности

1.6. Сравнить полученные данные с другими предприятиями

Источник информации: форма № 1 «Бухгалтерский баланс», форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу», форма №9 АПК, форма № 5 АПК.

Результаты расчетов представить в таблице 1.

Таблица 1 – Основные показатели деятельности предприятия

Показатель	Предыдущий год	Отчётный год
Площадь сельхозугодий, га		
в том числе пашня		
Количество работников, чел		
Активы предприятия, тыс. руб.		
Стоимость основных средств, тыс. руб.		
Стоимость оборотных средств, тыс. руб.		
Выручка, тыс. руб.		
Прибыль от продаж тыс. руб.		
Чистая прибыль, тыс. руб.		

Выводы:

Практическое занятие 2

Анализ имущественного положения предприятия и использования основных производственных фондов

Цель работы: освоить методику оценки имущественного положения предприятия.

Задание: проанализировать динамику, состав и структуру имущества предприятия.

Источник информации: форма № 1 «Бухгалтерский баланс», форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу».

Результаты расчетов представить в таблицах 2-7.

Таблица 2 – Состав и структура имущества предприятия

Актив	Сумма, тыс. руб.			Структура, %		
	на начало года	на конец года	изменение, +/-	на начало года	на конец года	темп изменения, %
I. Внеоборотные активы						
Нематериальные активы						
Результаты исследований и разработок						
Основные средства						
Доходные вложения в материальные ценности						
Финансовые вложения						
Отложенные налоговые активы						
Прочие внеоборотные активы						
Итого по разделу I						
II. Оборотные активы						
Запасы						
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям						
Дебиторская задолженность						
Финансовые вложения						
Денежные средства						
Прочие оборотные активы						
Итого по разделу II						
Баланс				100	100	
Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов						

Выводы:

Таблица 3 – Состав, структура и динамика основных средств

Показатель	Сумма, тыс. руб.			Структура, %		Темп изменения, %
	на начало года	на конец года	изменение, +/-	на начало года	на конец года	
Здания, сооружения и передаточные устройства						
Машины и оборудование						
Транспортные средства						
Производственный и хозяйственный инвентарь						
Рабочий скот						
Продуктивный скот						
Многолетние насаждения						
Другие виды основных средств						
Земельные участки и объекты природопользования						
Капитальные вложения на коренное улучшение земель						
Итого				100	100	

Выводы:

Таблица 4 – Оценка изменения производственного потенциала

Показатель	Сумма, тыс. руб.			Структура, %			Темп изменения, %
	пред. год	отчёт. год	изменение, +/-	пред. год	отчёт. год	изменение, +/-	
1. Основные средства							
2. Сырьё и материалы							
3. Затраты в незавершённом производстве							
4. Производственный потенциал (п.1+п.2+п.3)				100	100		
5. Валюта баланса							
6. Производственный потенциал к валюте баланса, %							

Выводы:

Таблица 5 – Оценка технического состояния основных средств

Показатель	Пред. год	Отчёт. год	Изменение, +/-
Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.			
в т.ч. активной части			
Накопленная амортизация, тыс. руб.			
в т.ч. активной части			
Коэффициент износа основных средств, %			
Коэффициент износа активной части основных средств, %			
Коэффициент годности основных средств, %			
Коэффициент годности активной части основных средств, %			

Выводы:

Таблица 6 – Расчёт показателей эффективности использования основных средств

Показатель	Пред. год	Отчёт. год	Изменение, +/-	Отчёт. к пред., %
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.				
Прибыль от продаж, тыс. руб.				
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.				
Фондоотдача, руб.				
Фондоёмкость, руб.				
Рентабельность основных средств, %				

Выводы:

Таблица 7 – Расчёт показателей эффективности использования оборотных средств

№ п/п	Показатель	Предыд. год	Отчётн. год	Изменение, +/-	Отчётн. к предыд, %
1.	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.				
2.	Число дней в отчётном периоде				
3.	Выручка от реализации в расчёте на 1 день, тыс. руб.				
4.	Прибыль от продаж, тыс.руб.				
5.	Среднегодовая величина оборотных средств, ты сруб.				
6.	Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (п. 1 / п. 5)				
7.	Длительность одного оборота, дней (365 / п. 6).				
8.	Коэффициент закрепления оборотных средств (п. 5 / п. 1)				
9.	Сумма высвобожденных (-) или дополнительно привлечённых (+) оборотных средств по сравнению с предыдущим годом (изменение длительности одного оборота, умноженному на однодневную выручку отчётного года), тыс. руб.	х	х		
10.	Рентабельность оборотных активов, %				

Выводы:

Практическое занятие 3

Анализ использования производственной мощности и технологического оборудования

Цель задания: оценить уровень освоения среднегодовой производственной мощности, выявить изменения, характеризующие степень использование производственных мощностей, динамику её величины и влияние факторов работы оборудования на выпуск продукции

Задание 1: рассчитать увеличение объёма производства за счёт изменения:

– производственной мощности (умножением прироста производственной мощности в м^2 на выпуск продукции на 1 м^2 предыдущего года);

– выпуска продукции с 1 м^2 площади (умножением производственной мощности в м^2 в отчётном году на изменение выпуска продукции на 1 м^2)

Результаты расчетов представить в таблице 8.

Таблица 8 – Уровень использования производственной мощности

№ п/п	Показатели	Предыдущий год	Отчётный год	Изменение, +/-
1.	Среднегодовая производственная мощность, тыс. руб.			
2.	Производственная мощность, м^2			
3.	Фактический выпуск продукции, тыс. руб.			
5.	Степень использования производственной мощности, (п.3/п.1)			
6.	Выпуск продукции на 1 м^2 производственной мощности, тыс. руб., (п.3/п.2)			

Выводы:

Задание 2: провести анализ использования оборудования и выявить влияние факторов на изменение выпуска продукции и использования производственной мощности.

Результаты расчетов представить в таблице 9.

Таблица 9 – Анализ использования оборудования

Показатели	Предыдущий год	Отчётный год	Изменение, +/-
Среднегодовое количество действующего оборудования (n), шт.			
Отработано за год всем оборудованием, маш-ч			
в том числе единицей оборудования:			
часов			
смен			
дней (Дн)			
Коэффициент сменности работы оборудования, (Ксм)			
Средняя продолжительность смены, ч (q)			
Выработка продукции за 1 машино-час, руб., (Вч)			

Выполнить дополнительные расчёты по определению пересчитанного выпуска продукции ($N_{\text{пересч.}}$)

$$N_{\text{пред}} = n_{\text{пред}} \cdot Дн_{\text{пред}} \cdot Ксм_{\text{пред}} \cdot q_{\text{пред}} \cdot Вч_{\text{пред}}$$

$$N^1_{\text{пересч}} = n_{\text{отч}} \cdot Дн_{\text{пред}} \cdot Ксм_{\text{пред}} \cdot q_{\text{пред}} \cdot Вч_{\text{пред}}$$

$$N^2_{\text{пересч}} = n_{\text{отч}} \cdot Дн_{\text{отч}} \cdot Ксм_{\text{пред}} \cdot q_{\text{пред}} \cdot Вч_{\text{пред}}$$

$$N^3_{\text{пересч}} = n_{\text{отч}} \cdot Дн_{\text{отч}} \cdot Ксм_{\text{отч}} \cdot q_{\text{пред}} \cdot Вч_{\text{пред}}$$

$$N^4_{\text{пересч}} = n_{\text{отч}} \cdot Дн_{\text{отч}} \cdot Ксм_{\text{отч}} \cdot q_{\text{отч}} \cdot Вч_{\text{пред}}$$

$$N_{\text{отч}} = n_{\text{отч}} \cdot Дн_{\text{отч}} \cdot Ксм_{\text{отч}} \cdot q_{\text{отч}} \cdot Вч_{\text{отч}}$$

где $N_{\text{пред}}$, $N_{\text{отч}}$, $N_{\text{пересч.}}$ – выпуск продукции в предыдущем, отчётном периодах, и выпуск пересчитанной (условной) продукции.

Рассчитать изменение выпуска продукции за счёт факторов:

1. Количества действующего оборудования

$$\Delta N_n = N^1_{\text{пересч}} - N_{\text{пред}}$$

2. Среднего количества отработанных дней единицей оборудования

$$\Delta N_{\text{дн}} = N_{\text{пересч}}^2 - N_{\text{пересч}}^1$$

3. Коэффициента сменности оборудования

$$\Delta N_{\text{см}} = N_{\text{пересч}}^3 - N_{\text{пересч}}^2$$

4. Средней продолжительности смены

$$\Delta N_{\text{q}} = N_{\text{пересч}}^4 - N_{\text{пересч}}^3$$

5. Среднечасовой выработки

$$\Delta N_{\text{вч}} = N_{\text{отч}} - N_{\text{пересч}}^4$$

Практическое задание 4

Анализ уровня электрификации производства

Цель задания: оценить уровень энерго- и электропотребления на производство.

Задание:

1. Проанализировать динамику, состав и структуру электропотребления.
2. Проанализировать величину затрат на электроэнергию.
3. Рассчитать показатели энерго и электрообеспеченности, энерго и электровооруженности, электроотдачи, электроёмкости, себестоимости 1 кВт-ч.

Источник информации: форма № 8 АПК «Отчёт затрат на основное производство», форма № 17 «Отчёт о сельскохозяйственной технике и энергетике», форма №9АПК и №13 АПК.

Результаты расчетов представить в таблицах 10-12.

Таблица 10 – Уровень электрификации производства

Показатель	Предыдущий год	Отчётный год
Всего энергетических мощностей, л.с.		
Всего энергетических мощностей, кВт		
Получено электроэнергии со стороны, кВт-ч		
Отпущено электроэнергии всего кВт-час		
в том числе на производственные нужды		
на непроизводственные нужды		
Энегрообеспеченность, кВт/га		
Энерговооруженность, кВт/чел		
Электрообеспеченность, кВт-ч/га		
Электроворуженность, кВт-ч/чел		
Электроотдача, руб.		
Электроёмкость, руб.		

Выводы:

Таблица 11 – Затраты на электроэнергию, тыс. руб.

Показатель	Предыдущий год	Отчётный год	Изменение, +/-
Затраты всего			
в том числе на электроэнергию			
из них на производство продукции растениеводства			
на производство продукции животноводства			
Себестоимость 1 кВт-ч, руб.			

Выводы:

Таблица 12 – Потребление электроэнергии в отраслях производства

Показатели	Предыдущий год	Отчётный год	Изменение, +/-
Расход электроэнергии всего, кВт-ч			
в том числе в растениеводстве			
из них зерновые			
картофель			
овощи			
в животноводстве всего, кВт-ч			
из них молоко			
мясо крупного рогатого скота			
мясо свиней			

Выводы:

Практическое задание 5

Оценка производственных показателей

Цель задания: оценить уровень обеспеченности производственными ресурсами, оценить динамику производства сельскохозяйственной продукции по видам.

Задание: Проанализировать состав посевных площадей, валовое производство продукции растениеводства. Проанализировать поголовье скота и валовое производство продукции животноводства

Источник информации: форма № 9 АПК «Отчёт о производстве, затратах себестоимости реализации продукции растениеводства» форма № 13 АПК «Отчёт о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства», форма № 5 АПК «Отчёт о численности и заработной плате работников организации», бухгалтерский баланс.

Результаты расчетов представить в таблицах 13-16.

Таблица 13 – Площадь сельскохозяйственных культур, га

Показатели	Предыдущий год	Отчётный год	Изменение, +/-
Площадь посева, всего			
в том числе зерновые озимые			
зерновые яровые			
картофель			
многолетние травы			
однолетние травы			
силосные культуры			

Таблица 14 – Производство продукции, ц

Показатели	Предыдущий год	Отчётный год	Изменение, +/-
Зерновые, всего			
в том числе зерновые озимые			
зерновые яровые			
картофель			
овощи открытого грунта			
овощи закрытого грунта			
корнеплоды			
многолетние травы на сено			
многолетние травы на зеленую массу			
однолетние травы на сено			
однолетние травы на зеленую массу			
силосные культуры			

Таблица 15 – поголовье скота, голов

Показатель	Предыдущий год	Отчётный год	Изменение, +/-
Поголовье крупного рогатого скота всего, голов			
в том числе коров			
скот на откорме			
Поголовье свиней			

Таблица 16 – Производство продукции животноводства, ц

Показатель	Предыдущий год	Отчётный год	Изменение, +/-
Молоко			
Мясо крс			
Мясо свиней			

Выводы:

Практическое задание 6

Анализ экономических результатов деятельности предприятия

Цель задания: освоить методику анализа динамики доходов и расходов, прибыли и т.д., а также методику расчёта влияния факторов второго порядка на прибыль от продаж, резервов увеличения прибыли за счёт объёма продаж, цены, себестоимости

Задание:

1. Проанализировать динамику, состав и структуру доходов и расходов.
2. Определить темп прироста (снижения) расходов и доходов, коэффициент соотношения доходов и расходов.
3. Проанализировать динамику, состав и структуру прибыли.
4. Определить влияние факторов на изменение чистой прибыли, прибыли от продаж (на примере одного вида продукции).
5. Рассчитать резервы повышения прибыли.

Таблица 17 – Структура доходов и расходов

Показатель	Сумма, тыс. руб.			Структура, %		
	пред. год	отчёт. год	изме- нение, +/-	пред. год	отчёт. год	изме- нение, +/-
Доходы, всего				100	100	
в том числе выручка от продаж						
из них						
выручка от продаж сельхоз продукции						
промышленной продукции						
товаров						
работ и услуг						
Проценты к получению						
Доходы от участия в других организациях						
Прочие доходы						
в том числе субсидии из бюджетов всех уровней						
Чрезвычайные доходы						
Расходы, всего				100	100	
в том числе						

Продолжение таблицы 17

Показатель	Сумма, тыс. руб.			Структура, %		
	пред. год	отчёт. год	изменение, +/-	отчёт. год	пред. год	изменение, +/-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг						
из них						
себестоимость сельскохозяйственной продукции						
промышленной продукции						
товаров						
работ и услуг						
Проценты к уплате						
Прочие расходы						
в том числе чрезвычайные расходы						
Штрафы и пени						
Коэффициент соотношения доходов и расходов						

Выводы:

Таблица 18 – Основные факторы формирования чистой прибыли

Показатель	Сумма, тыс. руб.			Темп прироста (снижения), %
	пред. год	отчёт. год	изменение, +/-	
Валовая прибыль				
Прибыль от продаж				
Прибыль до налогообложения				
Налоги				
Чистая прибыль				

Выводы:

Таблица 19 – Факторы, влияющие на изменение прибыли предприятия

№ п/п	Показатель	Предыдущий год	В ценах предыдущего года на фактический объём	Отчётный год
1.	Выручка от продаж, тыс. руб. (ВР)			
2.	Себестоимость продаж, тыс. руб. (С)			
3.	Прибыль от продаж, тыс. руб. (П)			
4.	Уровень себестоимости, % (УС) (п.2/п.1*100)			
5.	Уровень рентабельности продаж, % (Р) п.3/п.1*100			
6.	Отклонение прибыли от предыдущего года, в том числе			
6а	за счёт изменения выручки от продаж			
6б	за счёт изменения цен от продаж			
6в	себестоимости продаж			

Выручка от продаж ($BP_{пер}$), пересчитанная с учётом инфляции определяется по формуле:

$$BP_{пер} = \frac{BP_{отч}}{I_c}$$

где I_c – индекс цен.

Принять индекс цен 1,12 (цены выросли на 12%).

Изменение выручки от продаж под влиянием цены (ΔBP) определяется как разность между выручкой от продаж отчётного года и пересчитанной выручкой.

$$\Delta BP = BP_{отч} - BP_{пер}$$

Влияние на сумму прибыли изменения выручки от продаж (исключая влияние цены) рассчитать по формуле:

$$\Delta П = \frac{[(BP_{отч} - BP_{пред}) - \Delta BP] P_{пред}}{100}$$

где: $P_{пред}$ – уровень рентабельности продаж предыдущего года, %

Влияние ценового фактора определяется по формуле:

$$\Delta\Pi_{\text{ц}} = \frac{R_{\text{пред}} \Delta B P}{100}$$

Влияние себестоимости продаж на прибыль от продаж

$$\Delta\Pi_{\text{с}} = \frac{(УС_{\text{отч}} - УС_{\text{пред}}) ВР_{\text{отч}}}{100}$$

где: УС_{отч}, УС_{пред} – уровень себестоимости соответственно в отчётном и предшествующем годах, %

Таблица 20 – Факторы, влияющие на изменение прибыли от продаж (на примере одного вида продукции)

Показатель	Преды- дущий год	Отчетный год	Измене- ние, +/-	Темп прироста (снижения), %
Объём продаж, ц (О)				
Себестоимость проданной продукции, тыс. руб. (С)				
Выручка от реализации, тыс. руб. (ВР)				
Прибыль от продаж, тыс. руб. (П)				
Цена 1 ц, руб. (Ц ед)				
Себестоимость 1 ц, руб. (С ед)				

Для выполнения этого задания используют метод цепных подстановок, для чего необходимо рассчитать дополнительные показатели (пересчитанные) выручка от реализации продукции и себестоимость проданной продукции в объёме отчётного года и ценах и затратах предыдущего года.

$$ВР_{\text{пересч.}} = О_{\text{отч}} \cdot Ц_{\text{ед пред}}$$

$$С_{\text{пересч.}} = О_{\text{отч}} \cdot С_{\text{ед пред}}$$

$$П_{\text{пересч.}} = ВР_{\text{пересч.}} - С_{\text{пересч.}}$$

1. Совокупное влияние всех факторов на прибыль от продаж

$$\Delta\Pi = П_{\text{отч}} - П_{\text{пред}}$$

2. Изменение прибыли в связи с изменением объёма продаж

$$\Delta П = К \cdot П_{\text{пред}}$$

$$К = (ВР_{\text{пересч.}} / ВР_{\text{пред}}) - 1)$$

3. Изменение прибыли в связи с изменением себестоимости продукции

$$\Delta П_{\text{себес.}} = О_{\text{отч}} - С_{\text{пересч}}$$

4. Изменение прибыли в связи с изменением цены продукции

$$\Delta П_{\text{цены}} = ВР_{\text{отч}} - ВР_{\text{пересч}}$$

Выводы:

Практическое занятие 7

Анализ затрат на производство и себестоимости продукции

Цель задания: освоить методику оценки затрат на производство и себестоимости продукции и резервов снижения себестоимости.

Задание:

1. Проанализировать динамику, состав и структуру затрат на производство.
2. Проанализировать величину затрат на рубль товарной продукции.
3. Проанализировать динамику, состав и структуру затрат по статьям на производство продукции.
4. Выявить резервы снижения себестоимости.
5. Выяснить как изменяются затраты на используемые энергетические ресурсы, запасные части и оплату услуг по ремонту техники.

Источник информации: форма № 8 «Отчёт затрат на основное производство», форма № 5 Приложение к бухгалтерскому балансу – «Расходы по обычным видам деятельности», форма № 9 «Сведения о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства», форма № 13 «Сведения о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства».

Таблица 21 -- Расходы по обычным видам деятельности

Показатель	Сумма, тыс. руб.			Структура, %			Темп изменения, %
	пред. год	отчёт. год	измен, +/-	пред. год	отчёт. год	измен, +/-	
Материальные затраты							
Затраты на оплату труда							
Отчисления на социальные нужды							
Амортизация							
Прочие затраты							
Итого по элементам затрат							

Выводы:

Таблица 22 – Затраты на основное производство

Показатель	Сумма, тыс. руб.			Структура, %			Темп изменения, %
	пред. год	отчёт. год	измен, +/-	пред. год	отчёт. год	измен, +/-	
Материальные затраты							
в том числе							
семена и посадочный материал							
корма							
из них корма собственного производства							
прочая продукция сельхозпроизводства							
Минеральные удобрения							
Химические средства защиты							
Электроэнергия							
Топливо							
Нефтепродукты							
Запасные части, ремонтные строительные материалы для ремонта							
Оплата услуг и работ, выполненных сторонними организациями							
в том числе							
сырьё для переработки							
по транспортировке грузов							
по мелиорации земель, химизации почв и т.д.							
по ремонту техники							
по зоо- и ветобслуживанию							
Затраты на оплату труда							
Отчисления на социальные нужды							
Амортизация							
Прочие затраты							
Итого затрат по основному производству							

Выводы:

Таблица 23 – Динамика затрат на рубль товарной продукции

Показатели	Преды- дущий год	Отчетный год	Изме- нение, +/-
Стоимость товарной продукции, тыс. руб.			
Производственные затраты, тыс. руб.			
Затраты на 1 рубль товарной продукции, руб.			

Выводы:

Таблица 24 – Состав и структура затрат на производство продукции

Показатель	Сумма, тыс. руб.			Структура, %			Темп измене- ния, %
	пред. год	отчёт. год	измен, +/-	пред. год	отчёт год	измен, +/-	
Затраты, всего тыс. руб.							
из них							
оплата труда с начислениями на социальные нужды							
семена и посадочный материал							
удобрения минеральные и органические							
содержание основных средств, всего							
в том числе затраты на ГСМ							
Себестоимость 1 ц, руб.							

Выводы:

Практическое задание 8

Анализ финансового состояния

Цель задания: оценить финансовое состояние организации.

Задание:

Оценить имущественное состояние и источники формирования активов

Установить тип финансовой устойчивости.

Рассчитать показатели финансового состояния

Рассчитать показатели ликвидности.

Источник информации: форма № 1 «Бухгалтерский баланс», форма № 5 Приложение к бухгалтерскому балансу.

Таблица 25– Состав и структура имущества предприятия

Актив	Сумма, тыс. руб.			Структура, %		
	пред. год	отчёт. год	Изменение +/-	пред. год	отчёт. год	изменение +/-
I. Внеоборотные активы						
Нематериальные активы						
Основные средства						
Доходные вложения в материальные ценности						
Финансовые вложения						
Отложенные налоговые активы						
Прочие внеоборотные активы						
Итого по разделу I						
II. Оборотные активы						
Запасы						
налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям						
Дебиторская задолженность						
Финансовые вложения						
Денежные средства						
Прочие оборотные активы						
Итого по разделу II						
Баланс				100	100	
Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов						

Выводы:

Таблица 2 б– Динамика, структура источников формирования имущества

Пассив	Сумма, тыс. руб.			Структура, %		
	пред. год	отчёт. год	изменение +/-	пред. год	отчёт. год	изменение +/-
III. Капитал и резервы						
Уставный капитал						
Собственные акции, выкупленные у акционеров						
Переоценка внеоборотных активов						
Добавочный капитал						
Резервный капитал						
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)						
Итого по разделу III						
IV. Долгосрочные обязательства						
Заёмные средства						
Отложенные налоговые обязательства						
Прочие долгосрочные обязательства						
Итого по разделу IV						
V. Краткосрочные обязательства						
Заёмные средства						
Кредиторская задолженность						
Доходы будущих периодов						
Прочие обязательства						
Итого по разделу V						
Баланс				100	100	

Выводы:

Таблица 27 – Обеспеченность запасов источниками формирования

№	Показатель	Сумма, тыс. руб.		Изменение, +/-
		пред. год	отчёт. год	
1.	Запасы (З)			
2.	Собственный капитал (СК)			
3.	Внеоборотные активы (ВА)			
4.	Наличие собственных оборотных средств (СОС) $СОС = СК - ВА$			
5.	Долгосрочные обязательства (ДО)			
6.	Наличие собственных и долгосрочных источников формирования запасов (СОС + ДО)			
7.	Краткосрочные обязательства (КО)			
8.	Общая сумма основных источников средств для формирования запасов $СОС + ДО + КО$			
9.	Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств (п.4 – п.1)			
10	Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных источников (п.6 – п.1)			
11	Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников средств для формирования запасов (п.8 – п.1)			

Выводы

Таблица 28 – Показатели финансового состояния

Показатель	Сумма, тыс. руб.		Изменение, +/-
	пред. год	отчёт. год	
Собственный капитал (СК)			
Внеоборотные активы (ВА)			
Наличие собственных оборотных средств СОС=СК-ВА			
Долгосрочные обязательства ДО			
Краткосрочные обязательства КО			
Заёмный капитал ЗК			
Валюта баланса ВБ			
Коэффициент автономии $K_a = \text{СК} / \text{ВБ}$ больше 0,5			
Коэффициент финансовой устойчивости $K_{ф.у.} = (\text{СК} + \text{ДО}) / \text{ВБ}$ больше 0,6			
Коэффициент финансового риска $K_{ф.р.} = \text{ЗК} / \text{СК}$			
Коэффициент текущей задолженности $K_{тз} = \text{КО} / \text{ВБ}$			

Выводы

Таблица 29– Показатели платежеспособности и ликвидности

Показатель	Сумма, тыс. руб.		Изменение, +/-
	пред. год	отчёт. год	
Коэффициент платежеспособности Кпл (коэффициент покрытие долгов собственным капиталом) СК/ЗК			
Коэффициент абсолютной ликвидности Кал (денежные средства, финансовые вложения / краткосрочные обязательства) (ДС+ФВ)/КО			
Коэффициент промежуточной ликвидности Кпл (денежные средства, финансовые вложения, дебиторская задолженность / краткосрочные обязательства) (ДС+ФВ+ДЗ)/КО			
Коэффициент текущей ликвидности Ктл (оборотные активы / краткосрочные обязательства) ОА/КО			

Выводы

Практическое занятие 9

Анализ использования тракторного парка

Цель задания – оценить достигнутый уровень использования техники, выявить резервы его дальнейшего роста и разработать мероприятия по их освоению.

Задание: Рассчитать показатели использования тракторов по времени. Рассчитать показатели использования тракторов по мощности.

Определить резервы увеличения наработки за счёт факторов с помощью приема цепных подстановок.

Источник информации: Выдаётся индивидуальное задание.

Таблица 30 – Использование тракторов

№	Показатель	Преды- дущий год	Отчетный год	Изме- нение, +/-	Отчётный к предыд, в %
1.	Среднегодовое количество тракторов, шт.				
2.	Отработано:				
	а) машино-дней				
	б) машино-смен				
3.	Выполнено механиз-ных работ, эт.га				
4.	Выработка на 1 трактор, эт.га				
	а) годовая (п.3 / п.1)				
	б) дневная (п.3 / п.2а)				
	в) сменная (п.3 \ п.2б)				
5.	Коэффициент сменности (п.2б / 2а)				
6.	Количество дней, отработанных на 1 трактор, дней (п. 2а / п.1)				
7.	Коэффициент использования тракторов в работе (п.6 / 305)				
8.	Коэффициент полезного использования тракторов (отношение объёма выполненных работ к технически возможному)*				
9.	Расход ТСМ на эт.га, кг				
10	Себестоимость эт.га, руб				

*Технически возможный объём работ определяется умножением отчётного количества тракторов на 305 дней на коэффициент сменности и на сменную производительность (7 эт.га.)

Выводы

Таблица 31 Влияние отдельных факторов на годовую выработку тракторов

№	Показатели	Преды- дущий год	Отчетный год	Измене- ние, +/-
1.	Среднегодовое количество тракторов: а) предыдущий год б) отчетный год			
2.	Тракторо-дни на 1 трактор: а) предыдущий год б) отчетный год			
3.	Коэффициент сменности: а) предыдущий год б) отчетный год			
4.	Сменная выработка, эт.га: а) предыдущий год б) отчетный год			
5.	Годовая выработка на 1 трактор, эт.га: а) предыдущий год (п.2а х п.3а х п.4а) б) условно: (п.2б х п.3а х п.4а) в) условно: (п.2б х п.3б х п.4а) г) отчетный год (п.2б х п.3б х п.4б)			
6.	Отклонения в годовой выработке – всего (п.5г – п.5а) в том числе за счёт изменения: а) тракторо –дней в работе (п.5б – п.5а) б) коэффициента сменности (п.5в – п.5б) в) сменной производительности (п.5г–п.5в)			
7	Отклонения объёма выполненных работ всего (п.5а +п.5 б +п.5в +п.5 г) в том числе за счёт изменения: а) количества тракторов (п.1б – п. 1а) х п.5а б) тракторо-дней (п.6а х п.1б) в) коэффициента сменности (п.6б х п.1б) в) сменной производительности (п.6в х п.1б)			

Выводы

Таблица 32 Расчёт резерва увеличения объёма механизированных работ за счёт сокращения простоя техники

№	Показатель	Преды- дущий год	Отчетный год	изменение, +/-
1	Тракторо-смены на 1 трактор: а) предыдущий год б) отчетный год			
2.	Простои тракторо-смен всего в том числе: а) плановый ремонт и техуход б) по техническим неисправностям в) по погодным условиям г) по организационным причинам д) по болезни тракториста			
3.	Коэффициент использования фонда рабочего времени (п.1б / п.1а)			
4.	Сменная производительность в отчетном году, эт.га:			
5	Резерв увеличения объёма работ за счёт ликвидации простоев, эт.га. (п.2б + п.2в + п.2г) х п.4			

Выводы

Практическое занятие 10

Анализ использования грузовых автомобилей

Цель задания – оценить достигнутый уровень использования автомобилей, выявить резервы его дальнейшего роста и разработать мероприятия по их освоению.

Задание: Рассчитать показатели использования автомобилей.

Оценить влияние факторов на производительность машин.

Определить резервы улучшения работы автомобилей за счёт факторов с помощью приема цепных подстановок.

Источник информации: Выдаётся индивидуальное задание.

Таблица 33 – Использование грузовых автомобилей

№	Показатель	Преды- дущий год	Отчетный год	Изменение, +/-
1.	Всего грузовых автомашин, шт.			
2.	Общая грузоподъёмность, т			
3.	Автомобиле-дни в хозяйстве (п.1 x 365)			
4.	Автомобиле-дни в работе			
5.	Автомобиле-дни в ремонте			
6.	Общий пробег, км			
7	Пробег с грузом, км			
8	Перевезено грузов, т			
9	Выполнено грузооборота, т			
10	Средняя грузоподъёмность 1 автомашины, т (п. 2 / п.1)			
11	Техническая производительность автомашин, тыс. км (п.10 x п.7)			
12	Средняя фактическая загрузка 1 машины, т (п.9 / п.7)			
13	Коэффициент использования машин в работе (п.4 / п.3)			
14	Коэффициент использования пробега (п.7 / п.6)			
15	Коэффициент использования грузоподъёмности (п.9 / п.11)			
16	Себестоимость 1 т-км, руб.			

Выводы

Таблица 34 Подсчёт резервов увеличения выработки автомобилей

№	Показатель	Преды- дущий год	Отчетный год	Измене- ние, +/-
1	2	3	4	5
1.	Число автомашин, шт.			
2.	Число дней работы 1 машины			
3.	Дневная производительность машины, т-км			
4.	Выполнено всего тыс. т-км (п.1 x п.2 x п.3)			
5.	Отклонение объёма выполненных работ отчётного года от предыдущего всего, тыс. т-км (п. 4гр4 – п.4гр3) том числе за счёт изменений: а) числа автомашин [(п.1гр4 – п.1гр3) x п.2гр3 x п.3гр3] б) числа дней работы машины [п.2(гр4 - гр3 x п.1гр4 x п.3гр3] в) дневной производительности [п.3(гр4 – гр3) x п.2гр4 x п.1гр4]			
6.	Резерв выполнения работы автопарком, тыс. т-км: а) числа дней работы (п.5б гр. 4, если результат с минусом) б) дневной производительности (п.5в гр. 4, если результат с минусом) в) повышения коэффициента использования пробега до 0,6 из табл.1 [п.6гр4 x (0.60 – п.14гр4) x п.10гр4] г) повышения коэффициента использования грузоподъёмности до 0,95 из табл.33 [п.10гр4 x (0.95 – п.15гр4) x п.7гр4] д) общий резерв (п.6а+п.6б+п.6в+п.6г)			
7	Затраты по использованию автопарка, тыс. руб.			
8	Себестоимость 1 т/км, руб. а) отчётная (п.7 : п.4) б) расчётная [п.7 : (п.4 + п.6д)] в) снижение себестоимости 1 т-км, руб. [п.8 x (п.8а – п.8 б)]			
9	Экономия затрат, тыс. руб. [(п.4гр4 + п.6д гр4) x п.8в гр4]			

Выводы:

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

Основная литература:

1. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2011. — 248 с.
2. Пястолов, С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник/ С.М. Пястолов. — М.: Издательский центр «Академия», 2010. — 336 с.
3. Экономический анализ: Учебное пособие / Л.Е. Романова, Л.В. Давыдова, Г.В. Коршунова. — СПб.: Питер, 2011. — 336 с.
4. Смекалов, П.В. Экономический анализ в АПК: учебное пособие / П.В. Смекалов. — СПб.: Пушкин, 2011. — 488 с.

Дополнительная литература:

5. Бачурин А.А. Анализ производственно-хозяйственной деятельности автотранспортных организаций: Учебник для студентов учреждений высшего профессионального образования. — М.: изд. «Академия», 2010. — 352с.
6. Дроздов, В.В. Экономический анализ: Практикум /В.В. Дроздов, Н.В. Дроздова. — СПб.: Питер, 2006. — 240 с.
7. Зимин, Н.Е. Технико-экономический анализ деятельности предприятий АПК: учебник / Н.Е. Зимин. — М.: Колос, 2008. — 256 с.
8. Любушин, Н.П. Экономический анализ: учеб. Пособие / Н.П. Любушин. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.; ЮНИТИ-ДАНА, 2007. — 423с.
9. Савицкая, Г.А. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: Учебник / Г.В. Савицкая. — 30е изд., испр. — Мн.: Новое знание, 2003. — 606 с.

Для заметок

Для заметок

Учебно-практическое издание

Технико-экономический анализ деятельности предприятия : рабочая тетрадь для аудиторной и самостоятельной работы студентов направления подготовки 35.03.06 «Агроинженерия», профиль «Технический сервис в АПК» очной и заочной форм обучения / сост. Т.И. Павлушина. — Караваево : Костромская ГСХА, 2015. — 35 с.

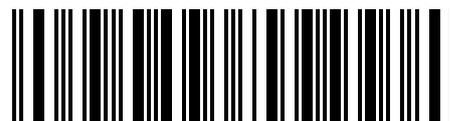
Рабочая тетрадь издаётся в авторской редакции.

© Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Костромская государственная сельскохозяйственная академия" 156530, Костромская обл., Костромской район, пос. Караваево, уч. городок, д. 34, КГСХА

Компьютерный набор. Подписано в печать 03/09/2015.
Заказ №745. Формат 84х60/16. Тираж 100 экз. Усл.
печ. л. 2,16. Бумага офсетная. Отпечатано 06/11/2015.
Цена 19,00 руб.

Отпечатано с готовых оригинал-макетов в академической типографии на цифровом дубликаторе.
Качество соответствует предоставленным оригиналам.
вид издания: авторская редакция (редакция от 13.08.2015 № 812 тит)

Цена 19,00 руб.



2015*745