

Т.М. ОРЛОВА

ПРАКТИКУМ ПО КОМПЛЕКСНОМУ ЭКОНОМИЧЕСКОМУ АНАЛИЗУ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Рекомендовано УМО по образованию
в области финансов, учета и мировой экономики
в качестве **учебного пособия** для студентов,
обучающихся по специальностям «Финансы и кредит»,
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,
«Налоговый и налоговый менеджмент», «Мировая экономика»

НАПИСАНИЕ на ЗАКАЗ:

1. Дипломы, курсовые, рефераты, чертежи...
2. Диссертации и научные работы
3. Школьные задания

Онлайн-консультации
ЛЮБАЯ тематика, в том числе ТЕХНИКА

Приглашаем авторов
УЧЕБНИКИ, ДИПЛОМЫ,
ДИССЕРТАЦИИ -

На сайте электронной библиотеки

www.учебники.информ2000.рф

УДК 330(075.8)

ББК 65.053я73

О-66

Рецензенты:

А.Д. Ларионов, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита Санкт-Петербургского государственного университета экономики и финансов, д-р экон. наук, проф.,

М.Ф. Замятина, заведующая кафедрой менеджмента Института бизнеса и политики (Санкт-Петербургского филиала), д-р экон. наук, проф.,

М.В. Мельник, проф. кафедры экономического анализа и аудита ФГОУ ВПО «Финансовая академия при Правительстве РФ», д-р экон. наук

Орлова Т.М.

О-66 Практикум по комплексному экономическому анализу хозяйственной деятельности : учебное пособие / Т.М. Орлова. — М. : КНОРУС, 2010. — 256 с.

ISBN 978-5-406-00048-9

В разрезе каждой дидактической единицы (модуля) указаны задачи анализа, приведены инструментарий и алгоритм модуля, что позволит приобрести навыки работы специалиста с экономической информацией, ее обработкой для оценки эффективности функционирования субъектов хозяйствования и разработки эффективных управленческих решений. Разработан в соответствии с Государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования.

Для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Налоги и налоговое обложение», «Мировая экономика». Также может быть использован для обучения студентов по специальности «Менеджмент организации».

УДК 330(075.8)

ББК 65.053я73

Орлова Тамара Михайловна

**ПРАКТИКУМ ПО КОМПЛЕКСНОМУ ЭКОНОМИЧЕСКОМУ АНАЛИЗУ
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Санитарно-эпидемиологическое заключение
№ 77.99.60.953.Д.003365.04.09 от 01.04.2009 г.

Изд. № 1634. Подписано в печать 19.09.2009.

Формат 60×90/16. Гарнитура «PetersburgС». Печать офсетная.

Усл. печ. л. 16,0. Уч.-изд. л. 9,45. Тираж 2000 экз. Заказ №

ООО «Издательство КноРус».

129110, Москва, ул. Большая Переяславская, 46, стр. 7.

Тел.: (495) 680-7254, 680-0671, 680-1278.

E-mail: office@knorus.ru <http://www.knorus.ru>

Отпечатано в ОАО «Тульская типография».

300600, г. Тула, пр-т Ленина, 109.

© Орлова Т.М., 2010

© ЗАО «МЦФЭР», 2010

© ООО «Издательство КноРус», 2010

ISBN 978-5-406-00048-9

ОГЛАВЛЕНИЕ

МОДУЛЬ 1. АНАЛИЗ РАЗМЕРОВ ПРЕДПРИЯТИЯ, СПЕЦИАЛИЗАЦИИ И УРОВНЯ ИНТЕНСИВНОСТИ	6
1.1. Анализ размеров предприятия	12
1.2. Определение специализации и уровня товарного сосредоточения	13
1.3. Анализ уровня интенсивности и экономической эффективности интенсификации производства	15
<i>Тесты</i>	18
МОДУЛЬ 2. АНАЛИЗ НАЛИЧИЯ, ДВИЖЕНИЯ, СОСТОЯНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	20
2.1. Оценка наличия основных средств	43
2.2. Анализ движения и состояния основных средств	44
2.3. Оценка обеспеченности основными производственными средствами	44
2.4. Анализ эффективности использования основных средств и резервов их повышения	45
<i>Тесты</i>	49
МОДУЛЬ 3. АНАЛИЗ НАЛИЧИЯ, ОБЕСПЕЧЕННОСТИ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РАБОЧЕЙ СИЛЫ, ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА И ФОНДА ПОТРЕБЛЕНИЯ	52
3.1. Анализ динамики и структуры численности рабочей силы	62
3.2. Оценка обеспеченности предприятий рабочей силой за отчетный период	64
3.3. Анализ использования фонда оплаты труда и фонда потребления	66
3.4. Анализ динамики и структуры затрат труда	69
3.5. Анализ уровня производительности труда и трудоемкости производства отдельных видов продукции. Оценка влияния факторов на изменение трудоемкости производства отдельных видов продукции	72
3.6. Оценка резервов роста производительности труда	74
<i>Тесты</i>	77

МОДУЛЬ 4. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА	80
4.1. Анализ состава и структуры земельных угодий	88
4.2. Анализ динамики объемов производства	89
4.3. Расчет эффективности производства продукции растениеводства	96
4.4. Выявление резервов роста объемов производства и повышения эффективности производства	98
<i>Тесты</i>	99
МОДУЛЬ 5. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА	102
5.1. Анализ наличия и движения животных	108
5.2. Оценка показателей воспроизводства стада крупного рогатого скота и свиней	108
5.3. Анализ объемов производства продукции животноводства	109
5.4. Расчет показателей эффективности использования кормов в животноводстве на производство отдельных видов продукции	110
5.5. Оценка резервов роста объемов производства продукции животноводства и повышения эффективности производства	112
<i>Тесты</i>	115
МОДУЛЬ 6. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА	117
6.1. Расчет задания по изменению себестоимости основных видов продукции сельского хозяйства и оценка его фактического выполнения	131
6.2. Анализ динамики себестоимости отдельных видов продукции растениеводства и оценка влияния факторов на ее изменение	133
6.3. Анализ состава и структуры затрат на производство отдельных видов продукции растениеводства и расчет влияния факторов на изменение отдельных статей затрат	135
6.4. Оценка резервов снижения себестоимости продукции растениеводства	139
<i>Тесты</i>	140
МОДУЛЬ 7. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА	143
7.1. Изучение динамики себестоимости отдельных видов продукции животноводства	148
7.2. Оценка влияния факторов на изменение себестоимости отдельных видов продукции животноводства	148

7.3. Анализ состава и структуры затрат на производство отдельных видов продукции	151
7.4. Факторный анализ отдельных статей затрат	154
7.5. Оценка резервов снижения себестоимости продукции животноводства	155
<i>Тесты</i>	156
МОДУЛЬ 8. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА	159
8.1. Анализ поступления и использования продукции, уровня товарности и расходов по реализации	171
8.2. Анализ динамики финансовых результатов	170
8.3. Оценка влияния факторов на изменение финансовых результатов от реализации продукции	175
8.4. Оценка резервов роста прибыли	181
8.5. Анализ рентабельности производства, продаж и предприятия	183
8.6. Факторный анализ уровня рентабельности	185
8.7. Оценка резервов повышения эффективности производства	187
<i>Тесты</i>	188
МОДУЛЬ 9. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ, ОЦЕНКА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ И ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	191
9.1. Анализ состава и структуры имущества предприятия и источников его формирования	217
9.2. Анализ движения денежных средств	221
9.3. Анализ состояния расчетов предприятия	224
9.4. Оценка эффективности использования займов и кредитов	227
9.5. Анализ ликвидности баланса и текущей платежеспособности предприятия	231
9.6. Оценка финансовой устойчивости и деловой активности предприятия	235
<i>Тесты</i>	239
МОДУЛЬ 10. АНАЛИЗ УСТОЙЧИВОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА	243
10.1. Анализ динамики и эффективности использования собственного капитала организации	244
10.2. Анализ эффекта операционного рычага	244
10.3. Анализ эффекта финансового рычага	245
РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА	249

МОДУЛЬ 1

АНАЛИЗ РАЗМЕРОВ ПРЕДПРИЯТИЯ, СПЕЦИАЛИЗАЦИИ И УРОВНЯ ИНТЕНСИВНОСТИ

Цель и задачи:

- исследовать размеры предприятия;
- определить специализацию предприятия;
- проанализировать уровень интенсивности.

Содержание модуля

1.1. Анализ размеров предприятия.

1.2. Определение специализации и уровня товарного сосредоточения.

1.3. Анализ уровня интенсивности и экономической эффективности интенсификации производства.

Инструментарий модуля

Бухгалтерская и статистическая отчетность организаций агропромышленного комплекса.

Форма отчетности	Показатели	200_ г.	200_ г.
Форма № 7-АПК «Отчет о реализации сельскохозяйственной продукции»	Выручка от реализации, тыс. руб.	99 013	130 531
	в том числе выручка от реализации продукции сельского хозяйства	97 011	126 725
Форма № 5-АПК «Отчет о численности и заработной плате работников сельскохозяйственных организаций»	Среднесписочная (среднегодовая) численность работников	721	692
	в том числе работников, занятых сельскохозяйственным производством	628	602
Форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	107 202	133 216
	в том числе производственных основных средств основной деятельности	90 471	114 704

Окончание

Форма отчетности	Показатели	200__ г.	200__ г.
Форма № 9-АПК «Отчет о производстве и себестоимости продукции растениеводства»	Общая земельная площадь, га	2 758	2 753
	в том числе сельскохозяйственных угодий	2 290	2 285
	Из них пашни	2 027	2 022
Форма № 15-АПК «Отчет о наличии животных»	Крупный рогатый скот, всего голов на конец года	1 944	1 944
	в том числе коровы	900	900
	Лошади, всего голов	22	22

Таблица 1

Перевод поголовья животных в условное (на конец года)

Виды и группы животных	Выходное поголовье, голов	Переводной коэффициент	Условное поголовье, голов
Коровы, быки-производители, рабочие волы		1,0	
Прочий крупный рогатый скот		0,6	
Свиньи		0,3	
Лошади, верблюды, ослы, мулы		1,0	
Птица всех видов		0,02	
Всего			

Примечание: Коэффициенты перевода животных в условное поголовье утверждены постановлением Госкомстата России от 26.11.99 № 106.

Алгоритм модуля

Методика анализа уровня производства включает в себя разработку системы аналитических показателей. Так, уровень производства характеризуется показателями концентрации, специализации, длительности производственного цикла. При этом различают показатели достигнутого уровня и показатели экономической эффективности его совершенствования.

Главная цель повышения организационно-технического уровня — рациональное использование всех элементов производственного процесса: труда, средств труда и предметов труда.

Оптимальные размеры сельскохозяйственных предприятий составляют главное содержание концентрации сельскохозяйственного производства, которая представляет собой процесс сосредоточения на

предприятиях в возрастающих размерах средств производства, рабочей силы, а следовательно, и производства продукции.

Оптимальным считают размер предприятия, который обеспечивает лучший результат производственной деятельности при прочих равных условиях. Определение оптимальных размеров осуществляется с целью совершенствования организации производства в предприятиях и внутрихозяйственных подразделениях.

Вообще оптимальный размер предприятия, как и производства в нем, — понятие относительное. Он зависит от производственного направления хозяйства, особенностей природных и экономических условий района, его расположения, компактности землепользования и ряда других факторов. Наиболее распространенными показателями, характеризующими размеры предприятий и производства в нем, являются объемы товарной и валовой продукции сельского хозяйства, площади сельскохозяйственных угодий, в том числе пашен; поголовье животных; численность работников; наличие основных производственных фондов. Для объективной оценки размера предприятия и производства в нем, необходимо пользоваться средними показателями за последние 3–5 лет.

Основной показатель, определяющий размер предприятия и производства в нем, — объем товарной продукции. Именно он характеризует взаимосвязь предприятия со всем народно-хозяйственным комплексом страны, а в условиях рыночной экономики выручка от продажи продукции служит основным источником покрытия произведенных расходов на производство продукции.

Не вся произведенная продукция сельского хозяйства направляется на продажу — часть ее используется на собственные цели в качестве средств производства (животные, семена, корма), поэтому вторым показателем, подтверждающим размеры производства и предприятия является объем валовой продукции.

Оба показателя по анализируемому предприятию следует сравнить со средними показателями по району, передовому предприятию той же специализации с такими же природно-экономическими условиями.

Основой товарного производства является общественное разделение труда в результате развития производительных сил и производственных отношений. Понятия «общественное разделение труда» и «специализация общественного труда» отражают один и тот же процесс — специализацию производства на определенном виде общественного продукта. В соответствии с принятой специализацией предприятие использует свои ресурсы на производство отдельного вида

продукции, в наибольшей степени соответствующей его конкретным природно-экономическим условиям и потребностям национальной экономики. Разделение труда, обуславливая специализацию производства, одновременно предполагает формирование надежных взаимовыгодных связей и тем самым создает объективные предпосылки для развития более совершенных форм организации сельскохозяйственного производства.

Размещение и специализация сельского хозяйства составляют часть проблемы размещения производительных сил. Территориальное размещение сельского хозяйства совпадает с понятием зональной специализации (производственное направление сельского хозяйства зоны, республики, области, района). Она предполагает установление состава основных (ведущих) и второстепенных отраслей, их сочетание и количественное соотношение. Принципы размещения производительных сил должны учитывать особенности сельского хозяйства, зависимость его от природных условий. Также должна быть правильно решена проблема биологического соответствия, так как для получения высоких урожаев большое значение имеют качество почвы, количество осадков, температура воздуха, продолжительность вегетационного периода и другие естественные условия. Кроме того, при рациональном размещении и специализации необходимо учитывать общественные и экономические условия: близость крупных городов и промышленных центров, транспортные условия, наличие рабочей силы, оснащенность техникой, опыт населения и др.

Специализация сельского хозяйства — процесс многоплановый, развивающийся в нескольких направлениях. Сельское хозяйство состоит из ряда растениеводческих и животноводческих отраслей. Под отраслью сельского хозяйства следует понимать сферу или часть материального производства, которая характеризуется видом и назначением конечной продукции, его экономической ролью, системой машин, технологией и организацией производства.

Большинство ученых и практиков считают, что основным показателем, определяющим специализацию или процесс общественного разделения труда, является удельный вес отраслей и видов продукции в структуре товарной продукции. При определении внутрихозяйственной специализации необходимо определить структуру валовой продукции, так как для предприятия важна не только отчуждаемая часть продукции, но и та ее часть, которая потребляется внутри хозяйства.

В качестве дополнительных показателей могут быть использованы структуры основных фондов по их видам, посевных площадей, поголовья животных по их видам, затрат труда и производственных зат-

рат. Для нейтрализации оценочного показателя оценку товарной и валовой продукции следует проводить по единому показателю, в качестве которого может быть выбрана цена реализации или себестоимость продукции одного из периодов исследования.

Обобщающим показателем, характеризующим уровень специализации, является коэффициент специализации, или коэффициент товарного сосредоточения (K_c), который определяется по формуле

$$K_c = \frac{100}{\sum d_i(2_i - 1)},$$

где d_i — удельный вес каждого вида продукции в общем объеме реализации;

i — порядковый номер каждого вида продукции в ранжированном ряду.

Степень специализации считается слабой при $K_c < 0,2$, средней при $K_c = 0,2-0,4$, высокой при $K_c = 0,4-0,6$, очень высокой при $K_c > 0,6$.

В систему показателей организационно-экономических условий развития предприятия входят показатели, характеризующие уровень интенсивности производства и экономической эффективности процесса интенсификации. Процесс интенсификации представляет собой дополнительные затраты труда и средств на единицу площади или голову скота с целью получения наибольшего выхода продукции с единицы площади или головы скота.

Интенсификация сельского хозяйства — основной путь подъема сельского хозяйства, закономерный для всех цивилизованных народов. Она свойственна всем странам с развитой рыночной экономикой.

Анализ процесса интенсификации предприятия выявляет основное направление развития его экономики, темпы и эффективность повышения интенсивности производства. Уровень интенсивности производства и экономической эффективности процесса интенсификации определяется системой показателей, характеризующих как процесс интенсификации, так и ее результаты. Эти показатели можно разделить на главные (прямые) и вспомогательные (косвенные).

К числу прямых показателей относятся:

— среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения на одного среднегодового работника, занятого в сельскохозяйственном производстве (фондовооруженность труда);

— среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения на 1 или 100 га сельскохозяйствен-

ных угодий, в том числе на 1 или 100 га площади пашни (фондообеспеченность);

– наличие среднегодового поголовья животных (условных голов) на 1 или 100 га сельскохозяйственных угодий (плотность поголовья);

– затраты живого труда на 1 или 100 га сельскохозяйственных угодий;

– производственные затраты на 1 или 100 га сельскохозяйственных угодий;

– удельный вес пашни в площади сельскохозяйственных угодий;

– удельный вес пропашных культур в площади посевов;

– урожайность сельскохозяйственных культур;

– продуктивность животных;

– выход валовой продукции на 1 или 100 га сельскохозяйственных угодий;

– выход валовой продукции на 1 работника, занятого в сельскохозяйственном производстве (производительность труда);

– выход валовой продукции на 1 или 100 руб. основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения (фондоотдача);

– выход валовой продукции на 1 человеко-час, отработанный в сельскохозяйственном производстве (производительность труда);

– уровень затрат на 1 руб. продукции;

– рентабельность производства.

Косвенными показателями являются:

– структура сельскохозяйственных угодий, определенная по бонитировочному баллу почвенных разновидностей климатических зон;

– соотношение сельскохозяйственных угодий и численности населения;

– число жителей страны и экономического района в расчете на среднегодовую численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве;

– профессиональный состав населения, влияющего на характер и объем производства и потребления;

– классность посевного материала.

В этих показателях, рассматриваемых изолированно или в совокупности, проявляются различные стороны интенсификации сельскохозяйственного производства. Однако экономическое значение показателей неодинаково и не всегда количественное содержание показателей свидетельствует о высокой степени интенсификации. Так, например, размер сельскохозяйственных угодий на душу населения в России и США почти равны, но структура сельскохозяйственных угодий в России (с точки зрения их бонитировочного балла) резко отли-

чается от таковой в США. В США в зоне высокой естественной продуктивности расположено 50% угодий, в России — только 10%. Таким образом, средний балл продуктивности в США значительно выше такового в России, поэтому более точное представление получается при исчислении стандартизованной средней.

Важным показателем интенсификации сельскохозяйственного производства является число жителей страны, приходящихся на 1 среднегодового работника, занятого в сельскохозяйственном производстве. Чем меньше работников, занятых в сельском хозяйстве, обеспечивают несельскохозяйственное население, тем производительнее сельское хозяйство, т.е. интенсивнее формы его организации.

Для более точного и объективного сравнения показателей по предприятиям, использующим земельный фонд различного качества и неодинаковой структуры, желательно произвести пересчет сельскохозяйственных угодий в соизмеримую пашню с учетом баллов, установленных экономической оценкой земель.

МОДУЛЬ 1.1. АНАЛИЗ РАЗМЕРОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Таблица 2

Анализ размеров предприятия

Показатели	200_ г.	200_ г.	В среднем за 2 года	В среднем по району	По отношению к среднему уровню по району, %
Выручка от реализации, тыс. руб.					
Валовая продукция, тыс. руб.					
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. в том числе основных производственных средств сельскохозяйственного назначения					
Среднесписочная численность работников в том числе работников, занятых в сельскохозяйственном производстве					
Общая земельная площадь, га в том числе сельскохозяйственных угодий из них пашни					
Условное поголовье животных, головы					

Выводы:

МОДУЛЬ 1.2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПЕЦИАЛИЗАЦИИ И УРОВНЯ ТОВАРНОГО СОСРЕДОТОЧЕНИЯ

Инструментарий модуля

Форма № 7-АПК «Отчет о реализации сельскохозяйственной продукции».

Показатели	Количество, т		Себестоимость, тыс. руб.		Выручка, тыс. руб.	
	200_ г.	200_ г.	200_ г.	200_ г.	200_ г.	200_ г.
Продукция растениеводства, всего	—	—	40 933	44 727	54 124	77 914
В том числе:						
картофель	2 099,3	1 278,8	5 130	3 790	7 497	5 812
овощи открытого грунта	17 123,8	15 070,1	28 429	33 462	38 993	63 538
овощи защищенного грунта	746,2	685,8	5 928	5 757	5 928	6 390
прочая продукция растениеводства	—	—	1 311	1 305	1 506	1 319
продукция растениеводства собственного производства, реализованная в переработанном виде	—	—	135	413	200	855
Продукция животноводства, всего	—	—	38 612	44 791	42 887	48 811
В том числе:						
скот и птица в живой массе	12,5	3,3	378	140	458	89
крупный рогатый скот	12,5	3,3	378	140	458	89
лошади	—	—	—	—	—	—
молоко цельное	3 107,3	1 727,4	16 175	9 047	18 081	9 611
прочая продукция животноводства	—	—	204	216	205	217
продукция животноводства собственного производства, реализованная в переработанном виде	—	—	21 855	35 379	24 143	38 863

Окончание

Показатели	Количество, т		Себестоимость, тыс. руб.		Выручка, тыс. руб.	
	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.
молочные продукты (в пересчете на молоко)	3 079,4	4 851,4	15 873	26 561	18 877	33 517
мясо и мясопродукты (в пересчете на живую массу)	297,8	287,1	5 982	8 818	5 265	5 346
Товары	—	—	1 060	2 159	1 320	2 632
Работы и услуги	—	—	675	1 170	682	1 174
Всего по организации	—	—	81 250	92 847	99 013	130 531

Таблица 3

Состав и структура товарной продукции

Отрасли, виды продукции	Цена реализации в 200_г., руб./т	200_г.			200_г.			В среднем за 2 года, %	Ранжированный ряд по структуре товарной продукции <i>i</i>
		т	тыс.	% к итогу	т	тыс. руб.	% к итогу		
Продукция растениеводства, всего									
В том числе:									
картофель									
овощи открытого грунта									
овощи защищенного грунта									
Продукция животноводства, всего									
В том числе:									
молоко и молочная продукция									
мясо и мясная продукция (в пересчете									

Окончание

Отрасли, виды продукции	Цена реализации в 200_ г., руб./т	200_ г.			200_ г.			В среднем за 2 года, %	Ранжированный ряд по структуре товарной продукции i
		т	тыс.	% к итогу	т	тыс. руб.	% к итогу		
на живую массу)									
Всего продукции сельского хозяйства									

Выводы:

МОДУЛЬ 1.3. АНАЛИЗ УРОВНЯ ИНТЕНСИВНОСТИ И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИНТЕНСИФИКАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА

Инструментарий модуля

Бухгалтерская и статистическая отчетность организаций агропромышленного комплекса.

Форма отчетности	Показатели	200_ г.	200_ г.
Форма № 17-АПК «Отчет о сельскохозяйственной технике и энергетике»	Всего энергетических мощностей, л.с. (1 л.с. = 0,73 кВт)	19 734	19 734
Форма № 9-АПК «Отчет о производстве и себестоимости продукции растениеводства»	Затраты по растениеводству – всего, тыс. руб.	40 379	59 451
	Всего посевов, га	1 682	1 731
	Площадь пропашных культур, га	339	385
	Незавершенное производство, тыс. руб.		
	на начало года	1 264	2 104
	на конец года	2 104	2 023
Производственный отчет по растениеводству	Внесено минеральных удобрений (действующего вещества), ц	1 158	1 364

Окончание

Форма отчетности	Показатели	200_ г.	200_ г.
Форма № 3-АПК «Отчет о производстве и себестоимости про- дукции животноводства»	Затраты по животноводству — всего, тыс. руб.	43 303	49 547

Таблица 4

Анализ уровня интенсивности производства

Показатели	В среднем за 2 года	В среднем по району	По отношению к среднему уровню по району, %
Основные производственные фонды сельскохозяйственного назначения, тыс. руб. на 100 га сельскохозяйствен- ных угодий			
Энергетические мощности, кВт на 100 га сельскохозяйственных угодий			
Условные головы скота на 100 га сельскохозяйственных угодий			
Минеральные удобрения (условные туки), кг на 100 га сельскохозяйствен- ных угодий			
Затраты труда, тыс. человеко-часов на 100 га сельскохозяйственных угодий			
Производственные затраты, тыс. руб. на 100 га сельскохозяйственных угодий			
Удельный вес пашни в сельскохозяй- ственных угодьях, %*			
Удельный вес пропашных угодий в общей площади посевов, %**			

* См. инструментарий к модулю 3.4.

** См. инструментарий к модулю 1.3.

Выводы:

Таблица 5

**Анализ экономической эффективности
интенсификации производства**

Показатели	В среднем за 2 года	В среднем по району	По отношению к среднему уровню по району, %
Урожайность с 1 га, т: картофеля овощей открытого грунта			
Урожайность овощей закрытого грунта с 1 м ² , кг			
Среднегодовой удой молока на 1 корову, кг			
Среднесуточный прирост живой массы, г: молодняка крупного рогатого скота свиней			
Валовая продукция, тыс. руб.: на 100 га сельскохозяйственных угодий 100 руб. основных производствен- ных фондов сельскохозяйственного назначения 1 работника, занятого в сельскохо- зяйственном производстве 1 человеко-час, отработанный в сельском хозяйстве			
Получено товарной продукции, тыс. руб.: на 100 га сельскохозяйственных угодий 100 руб. основных производствен- ных фондов сельскохозяйственного назначения 1 работника, занятого в сельскохо- зяйственном производстве 1 человеко-час, отработанный в сельском хозяйстве			
Рентабельность производства, % в том числе растениеводства животноводства			
Рентабельность продаж, % в том числе продукции растение- водства продукции животноводства			

Выводы:

Тесты

1. Какие основные показатели определяют размеры предприятия и производства в нем:
 - а) среднегодовая стоимость основных средств;
 - б) среднегодовая стоимость имущества организации;
 - в) объем товарной и валовой продукции?
2. Какой основной показатель определяет специализацию организации:
 - а) структура основных средств;
 - б) структура товарной продукции;
 - в) структура затрат труда?
3. Что следует сделать, чтобы сравнить стоимостные показатели в динамике:
 - а) нейтрализовать действие оценочного фактора;
 - б) взять показатели, охватывающие одинаковый временной промежуток, рассчитанные по единой методике и единому оценочному показателю;
 - в) взять показатели из одинаковых источников информации?
4. Что такое интенсификация производства:
 - а) процесс дополнительного вложения средств и затрат труда в единицу площади в растениеводстве или 1 голову в животноводстве;
 - б) путь развития экономики;
 - в) воспроизводство основных средств?
5. Чем определяется уровень интенсивности производства:
 - а) фондообеспеченностью и фондовооруженностью, плотностью поголовья, распаханностью угодий, удельным весом пропашных культур в общей площади посева, затратами живого труда в расчете на 1 га в растениеводстве или 1 голову в животноводстве, затратами живого труда на 100 га сельскохозяйственных угодий;

- б)** производительностью труда;
 - в)** фондоотдачей?
- 6.** Какие показатели определяют уровень эффективности интенсификации производства:
 - а)** производительность труда, фондоотдача, объем произведенной и проданной продукции в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий или 100 га пашни, выход продукции на 1 руб. затрат, рентабельность производства;
 - б)** уровень фондовооруженности труда;
 - в)** размер прибыли?
- 7.** Как определяется среднесписочная численность работников:
 - а)** необходимо сложить численность работников на начало периода и на конец периода и полученный результат разделить на 2;
 - б)** численность работников на конец периода разделить на 2;
 - в)** делением количества человеко-дней за период на дни периода?
- 8.** Как определяется условное поголовье животных:
 - а)** суммированием поголовья животных по половозрастным группам;
 - б)** перевод животных в условное поголовье рассчитывается умножением выходного поголовья животных на переводной коэффициент, установленный по кормовому достоинству. Условные головы по отдельным видам животных можно складывать;
 - в)** условное поголовье определяется по отдельным видам животных?

МОДУЛЬ 2

АНАЛИЗ НАЛИЧИЯ, ДВИЖЕНИЯ, СОСТОЯНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Цель и задачи:

- исследовать наличие, движение и состояние основных средств;
- проанализировать эффективность их использования.

Содержание модуля

- 2.1. Оценка наличия основных средств.
- 2.2. Анализ движения основных средств.
- 2.3. Оценка обеспеченности основными производственными средствами.
- 2.4. Анализ эффективности использования основных средств и резервы ее повышения.

Инструментарий модуля

Форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» организаций агропромышленного комплекса».

Амортизируемое имущество за 200_ г.

Виды основных средств	На начало года	Поступило (введено)	Выбыло	На конец года
Земельные участки и объекты природопользования	–	59	44	15
Здания	37 679	2 250	963	38 974
Сооружения	26 580	7 719	4 233	30 066
Машины и оборудование	22 130	7 313	2 582	26 861
Транспортные средства	4 798	3 528	890	7 436
Производственный и хозяйственный инвентарь	89	1 011	–	1 100
Рабочий скот	93	6	–	99
Продуктивный скот	9 235	8 361	3 376	14 220

Окончание

Вид основных средств	На начало года	Поступило (введено)	Выбыло	На конец года
Многолетние насаждения	—	—	—	—
Другие виды основных средств	2 261	3	987	1 277
Итого основных средств	102 865	30 258	13 075	120 048
в том числе производственные	99 130	29 029	13 050	115 109
непроизводственные	3 735	225	84	3 876
Справочно:				
Имущество, полученное в лизинг	3 100	505	—	3 605
Имущество, полученное в безвозмездное пользование				

Справочно:

Показатели	200_г.	200_г.
Среднегодовая стоимость основных средств	92 136	107 202
В том числе:		
производственных основных средств основной деятельности	76 478	90 471
производственных основных средств других отраслей	12 468	13 025
непроизводственных основных средств	3 190	3 706

Справочно:

Показатели	200_г.	200_г.
Из основных производственных средств передано в аренду, всего	5 563	5 563
В том числе:		
здания	5 524	5 524
сооружения	39	39
сельхозтехника	—	—
Переведено на консервацию	2 079	1 660
Амортизация		
нематериальных активов	—	—
основных средств	47 568	47 328
в том числе:		
зданий и сооружений	36 427	35 606
машин, оборудования, транспортных средств	10 656	10 218
прочих основных средств	485	1 504
Имущество, находящееся в залоге	11 729	3 542
Стоимость амортизируемого имущества, по которому амортизация не начисляется, всего		
	21 155	34 401
В том числе основных средств	21 155	34 401

Форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» организаций агропромышленного комплекса.

Вид основных средств	На начало года	Поступило (введено)	Выбыло	На конец года
Тракторы всех марок (без тракторов, на которых смонтированы машины), единиц	66	3	13	56

Амортизируемое имущество за 200_ г.

Вид основных средств	На начало года	Поступило (введено)	Выбыло	На конец года
Земельные участки и объекты природопользования	15	8	—	23
Здания	38 974	289	72	39 191
Сооружения	30 066	4 599	57	34 608
Машины и оборудование	26 861	23 613	1 955	48 519
Транспортные средства	7 436	2 464	292	9 608
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 100	166	39	1 227
Рабочий скот	99	—	8	91
Продуктивный скот	14 220	8 024	4 993	17 251
Многолетние насаждения	—	—	—	—
Другие виды основных средств	1 277	5	3	1 279
Итого основных средств	120 048	39 168	7 419	151 797
В том числе:				
производственные	116 113	38 875	7 417	147 571
непроизводственные	3 935	293	2	4 226
Справочно:				
Имущество, полученное в лизинг	3 605	213	807	3 011
Имущество, полученное в безвозмездное пользование	—	—	—	—

Справочно:

Показатели	200_ г.	200_ г.
Среднегодовая стоимость основных средств	107 202	133 216
В том числе:		
производственных основных средств основной деятельности	90 471	114 704

Окончание

Показатели	200_ г.	200_ г.
производственных основных средств других отраслей	13 025	14 334
непроизводственных основных средств	3 706	4 178

Справочно:

Показатели	200_ г.	200_ г.
Из основных производственных средств передано в аренду, всего	5 563	676
В том числе:		
здания	5 524	556
сооружения	39	120
сельхозтехника	—	—
Переведено на консервацию	1 660	1 652
Амортизация		
нематериальных активов	—	—
основных средств	47 328	51 042
в том числе:		
зданий и сооружений	35 606	36 550
машин, оборудования, транспортных средств	10 218	12 630
прочих основных средств	1 504	1 862
Имущество, находящееся в залоге	3 542	25 030
Стоимость амортизируемого имущества, по которому амортизация не начисляется, всего	34 401	38 980
В том числе основных средств	34 401	36 980

Форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» организаций агропромышленного комплекса.

Вид основных средств	На начало года	Поступило (введено)	Выбыло	На конец года
Тракторы всех марок (без тракторов, на которых смонтированы машины), единиц	56	3	13	46

Алгоритм модуля

В соответствии с действующими нормативными документами *основные средства организации* представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей — часть имущества, используемую в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ (услуг) либо для управления организацией, первоначальной стоимостью более 20 000 руб.

Порядок учета и движения основных средств определяется Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (далее — ПБУ 6/01), утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (в ред. приказа Минфина России от 27.11.2006 № 156н), а также Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н (в ред. приказа Минфина России от 27.11.2006 № 156н). Налоговый учет наличия и движения основных средств определяется Налоговым кодексом РФ (часть вторая) от 05.02.2000 № 117-ФЗ (в ред. Федерального закона от 24.07.2007 № 216-ФЗ).

В Налоговом кодексе под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией (ст. 257 НК РФ).

Основные средства — это часть внеоборотных активов, отвечающая определенным критериям и обладающая материально-вещественной структурой.

Основные средства являются основной частью внеоборотных активов, а материально-вещественная структура их должна соответствовать специализации предприятия.

Словосочетание *основные средства* подчеркивает тот факт, что именно это имущество определяет материально-техническую базу и производственный потенциал предприятия. Вместе с тем основные средства — это чисто российская характеристика, которая отсутствует в учете большинства стран. Как правило, большинство зарубежных бухгалтеров используют более конкретные понятия — оборудование, здания и т.д.

Как и нематериальные активы, основные средства представляют собой капитализированные расходы организации, но в отличие от них стоимость основных средств определяется их материальным воплощением.

С юридической точки зрения основными средствами следует признать то, что считается таковыми согласно нормативным документам, и то, за что устанавливается материальная ответственность работников организации.

С экономической точки зрения возможны две трактовки. Согласно первой, основные средства рассматриваются как вложенный капитал, следовательно, все основные средства должны учитываться по себестоимости и их можно уподобить расходам будущих периодов (динамический баланс). Согласно второй трактовке основные средства понимаются как ресурс, находящийся в предприятии (статический баланс).

Внеоборотные активы — это все активы, которые используются более года и не относятся к оборотным.

Критерии выделения основных средств из множества внеоборотных активов установлены ПБУ 6/01, согласно которому активы принимаются к учету в качестве основных средств при одновременном соблюдении следующих условий:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Некоммерческая организация принимает объект к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания данной некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации), для управленческих нужд некоммерческой организации, а также если выполняются условия:

- объект предназначен для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- некоммерческая организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта.

Из этого определения следует, что от других материально-вещественных ценностей основные средства отличаются длительным сроком *полезного использования*.

Под полезным использованием следует понимать возможность приносить доход. Если объект приносит доход более одного года, он относится к основным средствам, если меньше, то к материалам. Если организация относит объект к основным средствам, то она сама определяет срок полезного использования исходя из следующих факторов:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с предполагаемой производительностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- планируемого объема производства продукции или работ в результате практического применения этого объекта;
- ограничений, вытекающих из нормативно-правовых актов.

Срок полезного использования с учетом приведенных факторов (за исключением последнего) может быть определен только приблизительно, т.е. граница между основными средствами и оборотными активами нечеткая, и устанавливается, как правило, исходя из интересов организации.

Приведенные критерии основных средств строго соответствуют нормативным документам, но на практике их выполнение осложняется тем, что часто весьма сложно решить, будет ли использоваться тот или иной объект больше или меньше одного года. Но даже если ясно, что объект будет служить больше 12 месяцев, все равно возникает проблема цены. Нетрудно привести примеры имущества со сроком полезного использования больше года (например, канцелярские принадлежности, калькуляторы и пр.), которые, однако, с точки зрения здравого смысла назвать основными трудно. Составители нормативных документов это, конечно, понимают и вводят еще один, в сущности решающий, критерий — *стоимостной*, который объекты стоимостью не более 20 000 руб. за единицу или иного лимита, установленного в учетной политике, разрешает сразу рекапитализировать, т.е. списывать на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска в производство и эксплуатацию. Это значит, что в учетной политике может быть принят лимит меньше 20 000 руб., что может существенно изменить финансовые результаты предприятия. Отсюда вытекает порядок, согласно которому объекты стоимостью выше стоимостного лимита капитализируются, а ниже — рекапитализируются в затраты на производство или же сразу, как было сказано, декапитализируются. При этом каждый капитализируемый объект представляет собой единицу учета.

Материально-вещественная структура представлена набором предметов, служащих больше года и выступающих для организации ее инвентарными объектами.

Инвентарный номер сохраняется за объектом на весь период его нахождения в организации и не присваивается другим объектам в течение пяти лет после его выбытия. В бухгалтерии на каждый объект или на группу однотипных объектов открывается инвентарная карточка, содержащая информацию о наименовании, стоимости и технико-эксплуатационных характеристиках объекта, дате принятия к учету и пр.

Единицей бухгалтерского учета и анализа основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств

признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов — это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезно использования которых существенно различаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности.

Классифицируют основные средства по шести основаниям:

1) *натурально-вещественному составу и выполняемым функциям* в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ). Основные средства учитываются по следующим группам: здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения, другие виды основных средств (книжные фонды библиотек), земельные участки и объекты природопользования, капитальные затраты в арендованные основные средства, капитальные вложения на коренное улучшение земель (расходы на мелиоративные, осушительные и другие работы), внутрихозяйственные дороги. Наличие и движение этих видов основных средств отражены в форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» открытой публичной финансовой отчетности предприятия;

2) *отраслевой принадлежности* — основные средства промышленности, сельского хозяйства, торговли и т.д.;

3) *степени использования в деятельности организации* — находящиеся в эксплуатации, в запасе (резерве), в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, на консервации;

4) *имеющимся правам на объекты основных средств*, подразделяются на следующие группы:

— основные средства, принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду),

- находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении,
- полученные организацией в аренду, в безвозмездное пользование, доверительное управление;

5) *характеру участия в производственном процессе* — активные и пассивные. Активные основные средства непосредственно воздействуют на предмет труда, пассивные обеспечивают условия для нормального протекания процесса производства;

6) *назначению* — подразделяются на *производственные*, используемые для получения доходов по обычным видам деятельности, и *непроизводственные*, не используемые при осуществлении обычных видов деятельности организации.

К основным средствам производственного назначения относятся объекты, использование которых направлено на систематическое получение прибыли как основной цели хозяйственной деятельности. Они применяются в процессе производства промышленной продукции, в строительстве, сельском хозяйстве, торговле и общественном питании, заготовке сельскохозяйственной продукции и других аналогичных видах деятельности.

Понятия «амортизация» и «износ» не идентичны. Амортизация — это процесс погашения стоимости, а износ означает потерю потребительских качеств объекта.

Оценка основных средств представляет собой денежное выражение стоимости, в которой они находят отражение в бухгалтерском учете и в анализе. В российской практике учета и анализа наличия, движения и использования основных средств применяются три вида оценки основных средств: первоначальная, текущая (восстановительная) и остаточная, а в странах с развитой рыночной экономикой применяется, чаще всего, справедливая стоимость.

Справедливая стоимость — это сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между независимыми сторонами.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету *по первоначальной стоимости*, которая определяется:

- *по объектам, приобретенным за плату*, по сумме фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, за исключением НДС и других возмещаемых налогов;
- *для объектов, поступивших безвозмездно*, по текущей рыночной стоимости на дату их принятия к учету;
- *объектов, вносимых учредителями в счет их вкладов в уставный (складочный) капитал*, по денежной оценке, согласованной учредителями;

— объектов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, по стоимости переданного или подлежащего передаче имущества исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей). При невозможности установить стоимость ценностей, переданных организации или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Таким образом, способ оценки основного средства зависит от варианта поступления объекта на предприятие. Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях их достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, а также в результате переоценки.

Особые правила учета установлены для процентов по кредитам и займам, полученным для приобретения основных средств, которые именуются инвестиционными активами. К инвестиционным активам относятся основные средства, на строительство или покупку которых требуется длительное время. Проценты по займам, взятым специально для покупки инвестиционных активов, нужно включать в их первоначальную стоимость. Однако это касается лишь той части процентов, которая начислена в период между началом покупки актива и до конца месяца, в котором актив включили в состав основных средств.

Восстановительная стоимость (полная восстановительная стоимость) — стоимость аналогичных объектов основных средств в действующих условиях воспроизводства, т.е. стоимость всех затрат на приобретение (строительство) основных средств (включая затраты на транспортировку, установку и т.п.) по действующим рыночным ценам и тарифам на определенную дату.

С течением времени первоначальная стоимость отклоняется от восстановительной в силу различных причин — высокого уровня инфляции, удешевления производства, состояния рынка и др. Если отклонение становится существенным, первоначальная стоимость переоценивается и доводится до уровня восстановительной, что соответствует теории статического баланса.

Остаточная стоимость основных средств — это первоначальная стоимость за вычетом суммы начисленной амортизации. По остаточной стоимости основные средства отражаются в бухгалтерском балансе. Аналогично полной восстановительной стоимости используется понятие «*остаточная восстановительная стоимость*».

В учете особое значение придается формированию первоначальной стоимости основных средств, другими словами, капитализации расходов, принимаемых в учете как основные средства. При этом чем больше первоначальная стоимость амортизируемого объекта, тем больше величина начисляемой амортизации и меньше величина прибыли.

Приобретение основных средств за плату. Действующим законодательством деятельность по приобретению, изготовлению и сооружению основных средств рассматривается как инвестиционная деятельность, осуществляемая в форме капитальных вложений (долгосрочных инвестиций).

По общим правилам первоначальную стоимость основных средств, приобретенных за плату, по фактическим затратам на их приобретение, сооружение и изготовление формируют следующие суммы:

- выплаченные организацией в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- выплаченные за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- таможенные пошлины и иные платежи;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств (например, начисленные до принятия объекта основных средств к учету проценты по заемным средствам).

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные или иные аналогичные расходы, за исключением расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Объект основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, оценивается в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету.

В конкретных случаях процесс формирования первоначальной стоимости основного средства зависит от способа его приобретения, технологических и других особенностей подготовки к эксплуатации. В связи с этим можно выделить следующие категории основных средств:

– отдельные объекты основных средств, не требующие осуществления строительно-монтажных работ при подготовке к эксплуатации. К ним относятся земельные участки, объекты природопользования, отдельные объекты основных средств, приобретаемые вне строительства (оборудование, транспортные средства и т.д.) и др.;

– объекты, требующие монтажа (сборки);

– объекты, вводимые капитальным строительством.

Основные средства, требующие монтажа. Объекты, требующие монтажа (сборки) (технологическое, энергетическое и производственное оборудование), учитываются при поступлении в сумме фактической себестоимости приобретения.

Строительно-монтажные работы могут выполняться силами специализированных организаций (подрядный способ) или собственными силами застройщика-заказчика (хозяйственный способ).

К расходам, формирующим первоначальную стоимость объекта, вводимого строительством, относятся затраты на строительные работы, монтаж оборудования, приобретение оборудования, требующего и не требующего монтажа, инструмента, инвентаря и другие расходы, предусмотренные сметами.

Объектами, вводимыми капитальным строительством, являются здания, сооружения со всеми относящимися к ним обустройствами (галереями, эстакадами), оборудованием, мебелью, инвентарем, а также при необходимости с прилегающими к ним инженерными сетями, объектами внешнего благоустройства и др.

Каждая единица оборудования, не требующего монтажа, инструмента и инвентаря (предназначенных в качестве первого комплекта для вводимых объектов), а также оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для постоянного запаса, принимается к учету по фактической себестоимости приобретения.

Получение основных средств в счет вклада в уставный (складочный) капитал. В пункте 9 ПБУ 6/01 приведено общее правило оценки основных средств, полученных в счет вклада в уставный (складочный) капитал: по денежной оценке, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. При учреждении акционерных обществ эта оценка не может быть выше оценки рыночной стоимости имущества,

выполненной независимым оценщиком. Привлечение независимого оценщика для оценки рыночной стоимости является обязательным.

Это требование запрещает искусственно завышать оценку основных средств. В противном случае учредители могли бы произвольно завысить оценку имущества, а при последующей его амортизации создать псевдорасходы и тем самым скрыть прибыль. Наоборот, учредители имеют возможность занижить первоначальную оценку, что уменьшит последующие амортизационные начисления и тем самым увеличит прибыль.

При выборе метода амортизации руководствуются двумя целями: во-первых, амортизация должна привести к минимизации налоговых платежей, во-вторых, необходимо избрать такой способ амортизации, который при анализе финансового состояния предприятия представит его в наиболее выгодном свете перед всеми заинтересованными лицами, включая потенциальных инвесторов.

Амортизация — процесс погашения стоимости объектов основных средств путем списания части первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств на текущие издержки производства или обращения. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Обычно при начислении амортизации берут за основу классификацию основных средств, включенных в амортизационную группу. На практике многие определяют срок полезного использования по правилам налогового учета, т.е. в соответствии с классификацией и с учетом данных предыдущего собственника.

Организация имеет право воспользоваться критерием, по которому активы и обязательства в балансе делятся на краткосрочные и долгосрочные. Существенным отклонением считается срок, превышающий 12 месяцев, поэтому части имущества, у которых срок полезного использования различается более чем на год, нужно учитывать как отдельные основные средства.

В процессе эксплуатации основные средства теряют свои технико-экономические качества, морально и физически устаревают. Эти процессы могут быть компенсированы путем их восстановления. Различают следующие варианты восстановления — *реконструкцию*, *модернизацию* и *ремонт*. Понятия реконструкции и модернизации определены в ряде нормативных документов, регулирующих планирование и учет капитальных вложений и капитального строительства.

Реконструкция подразумевает переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей. Она осуществляется по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

К *модернизации* относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения основного средства, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качественными характеристиками, придаваемыми основным средствам.

Затраты на модернизацию и реконструкцию, улучшающие нормативные показатели функционирования основных средств, отражаются в учете как капитальные вложения (долгосрочные инвестиции). Они увеличивают первоначальную стоимость основных средств.

Если в результате проведенной реконструкции или модернизации были улучшены (повышены) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств, то организация может принять решение об увеличении срока полезного использования объекта.

Ремонт — это процесс восстановления утраченных функций объекта основных средств. В зависимости от сложности и объема работ выделяют текущий, средний и капитальный ремонт. Рекомендуется проводить ремонты в соответствии с планом, который формируется по видам основных средств, исходя из системы планово-предупредительного ремонта, разрабатываемой организацией. Ремонтные работы могут проводиться как подрядным, так и хозяйственным способами.

Объект может выбыть из основных средств в случае продажи, прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции и др.

Проблема повышения эффективности использования основных производственных фондов и мощностей предприятий занимает центральное место в период перехода России к рыночным отношениям. От решения этой проблемы зависят место предприятия в промышленном производстве, его финансовое состояние, конкурентоспособность на рынке. Любое предприятие независимо от организационно-правовой формы и вида деятельности должно постоянно рассматривать движе-

ние своих основных производственных фондов, их состав и состояние, эффективность использования. Данная информация позволяет предприятию выявить пути и резервы повышения эффективности использования основных фондов и, кроме того, вовремя обнаружить и скорректировать негативные отклонения, которые в дальнейшем могут повлечь серьезные последствия для его успешной деятельности.

Выбор направлений анализа и реальных аналитических задач определяется потребностями управления, что составляет основу финансового и управленческого анализа, хотя четкой границы между этими видами анализа нет.

Оценку уровня технического состояния и развития производственного потенциала начинают с анализа состава и движения основных средств. Под *составом* основных средств понимают внутренние соотношения его частей. Под *движением* подразумевают поступление, выбытие, износ, замену, обновление, увеличение или уменьшение фондов. От изменений структуры основных фондов, их движения во многом зависит технический уровень производства. Поэтому состав и движение основного капитала рассматривается в комплексе.

Анализ структуры основных средств позволяет оценить соотношение отдельных видов основных средств в их общей стоимости. Соотношение основных средств по их видам, т.е. структура основных средств, косвенно подтверждает специализацию предприятия.

Горизонтальный анализ состоит в оценке динамики показателей, установлении их абсолютных изменений и темпов роста. *Вертикальный анализ* — это анализ структуры объектов.

Анализ обычно начинается с изучения *наличия основных средств, их динамики и структуры*. Детальный анализ необходим для выявления резервов повышения эффективности использования основных средств на основе оптимизации их структуры. Большой интерес при этом представляет соотношение активной и пассивной частей, силовых и рабочих машин, так как от их оптимального сочетания во многом зависят фондоотдача, фондорентабельность и финансовое состояние предприятия.

В условиях рыночной экономики и конкуренции успешно функционируют те производители, которые эффективно используют свои ресурсы, в частности основные средства производства. От интенсивности и эффективности использования основных средств зависят себестоимость продукции и прибыль.

Оценка эффективности использования основных средств основана на применении общей для всех ресурсов технологии оценки, которая предполагает расчет и анализ показателей отдачи и емкости. *Показатели отдачи* характеризуют выход валовой продукции сельского

хозяйства на 1 руб. ресурсов. *Показатели емкости* характеризуют наличные ресурсы на 1 руб. выпуска продукции. При определении стоимости ресурсов необходимо рассчитать их среднюю величину, так как объем продукции определяется за определенный период времени. Показатели емкости определяют с целью расчета потребности основных средств для получения 1 руб. валовой продукции или выручки.

Обобщающим показателем эффективности использования основных средств является *фондоотдача* — отношение валовой продукции или годовой выручки от реализации продукции к среднегодовой стоимости основных производственных средств сельскохозяйственного назначения. Чем выше этот показатель, тем лучше, тем больше продукции мы снимаем с 1 руб. стоимости основных средств.

При проведении анализа фондоотдачи необходимо дать оценку выполнения плана, изучив динамику за несколько периодов, выявить и количественно измерить факторы изменения фондоотдачи, рассчитать резервы ее роста. Резервы роста фондоотдачи связаны с мобилизацией как экстенсивных (увеличение времени полезного использования машин), так и интенсивных (повышение производительности оборудования в единицу времени) факторов.

Одним из основных показателей эффективности использования основных средств является также *фондорентабельность* — отношение прибыли от основной деятельности к среднегодовой стоимости основных средств.

Относительная экономия основных производственных фондов рассчитывается по формуле

$$\mathcal{E}_{\text{ОПФ}} = \text{ОПФ}_1 - \text{ОПФ}_0 \times I_{\text{ВП}},$$

где ОПФ₁, ОПФ₀ — среднегодовая стоимость основных средств соответственно в базисном и отчетном годах;

$I_{\text{ВП}}$ — индекс объема валового производства продукции.

При расчете среднегодовой стоимости ОПФ учитываются не только собственные, но и арендуемые основные средства и не включаются находящиеся на консервации, резервные и сданные в аренду.

Частные показатели использования основных средств применяются для характеристики использования отдельных видов машин, оборудования, производственной площади, например, средний выпуск продукции в натуральном выражении на 1 ед. оборудования за смену, выпуск продукции на 1 м² производственной площади и т.д. В процессе анализа изучаются динамика перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, проводятся межхозяйственные сравнения.

Под производственной мощностью предприятия подразумевается максимально возможный выпуск продукции при реально существующем объеме производственных ресурсов и достигнутом уровне техники, технологии и организации производства. Она может выражаться в человеко-часах, машино-часах или объеме выпуска продукции в натуральном или стоимостном выражении. Производственная мощность предприятия не может быть постоянной. Она изменяется вместе с совершенствованием техники, технологии и организации производства и стратегией предприятия.

Анализ работы оборудования основан на системе показателей, характеризующих его использование по численности, времени работы и мощности.

Для анализа *количественного* использования оборудования его группируют по степени использования:

- а) оборудование, установленное или сданное в эксплуатацию:
 - из него, фактически работающее,
 - находящееся в ремонте и на модернизации,
 - резервное оборудование;
- б) не установленное оборудование (не сданное в эксплуатацию):
 - из него, подлежащее установке,
 - подлежащее списанию.

При анализе использования оборудования рассчитывают следующие показатели:

- 1) коэффициент использования парка наличного оборудования (K_n):

$$K_n = \frac{\text{Количество действующего оборудования}}{\text{Количество наличного оборудования}}$$

- 2) коэффициент использования парка установленного оборудования (K_y):

$$K_y = \frac{\text{Количество действующего оборудования}}{\text{Количество установленного оборудования}}$$

- 3) коэффициент использования оборудования, сданного в эксплуатацию (K_s):

$$K_s = \frac{\text{Количество установленного оборудования}}{\text{Количество наличного оборудования}}$$

Для характеристики экстенсивной загрузки оборудования анализируют использование оборудования по времени: баланс времени работы оборудования, коэффициент использования оборудования в работе и коэффициент его сменности.

Таблица 5

Показатели, характеризующие фонд времени использования оборудования

Показатели фонда времени	Условное обозначение	Формула расчета	Примечания
Календарный фонд	Φ_k	$\Phi_k = T_{кл} \times t_{дн}$	$T_{кл}$ — число календарных дней за анализируемый период $t_{дн}$ — продолжительность рабочего дня, ч
Номинальный (режимный) фонд	Φ_n	$\Phi_n = T_{рем} \times t_{см}$	$T_{рем}$ — число рабочих смен за анализируемый период $t_{см}$ — продолжительность рабочей смены, ч
Эффективный фонд	$\Phi_{эф}$	$\Phi_{эф} = \Phi_n - T_{пл}$	$T_{пл}$ — время планового ремонта, ч
Полезный фонд	Φ_n	$\Phi_n = \Phi_{эф} - T_{пр}$	$T_{пр}$ — время внеплановых простоев, ч

Коэффициент использования оборудования определяется отношением числа отработанных машино-дней к числу машино-дней пребывания оборудования в хозяйстве:

$$K_{раб} = \text{Машино-дни в работе} : \text{Машино-дни в хозяйстве.}$$

Коэффициент сменности — это отношение отработанных машино-смен к возможному числу машино-дней за период ($K_{см}$):

$$K_{см} = \text{Количество отработанных машино-смен} : \text{Количество машино-дней за период.}$$

Под *интенсивной загрузкой оборудования* понимают оценку его производительности. Коэффициент интенсивной загрузки оборудования ($K_{инт}$) определяется по формуле:

$$K_{инт} = \text{Среднечасовая фактическая выработка оборудования} : \text{Среднечасовая плановая выработка единицы оборудования.}$$

Рынок является универсальным механизмом. Ведь в рынке все хозяйствующие субъекты функционируют на условиях самофинансирования, а их конкурентоспособность обеспечивается наименьшим ресурсопотреблением, в том числе и основных производственных фондов. Высокая степень загрузки оборудования, ускоренная его амортизация и замена на более современное, высокопроизводительное и экономичное являются непременным условием выживаемости и процветания предприятий.

Таким образом, любой комплекс мероприятий по улучшению использования производственных мощностей и основных фондов должен предусматривать обеспечение роста объемов производства продукции прежде всего за счет эффективного использования внутрихозяйственных резервов, полного использования машин и оборудования, сокращения сроков освоения вновь вводимых в действие мощностей.

Для оценки наличия, состояния, движения и использования основных фондов рассчитывают показатели, распределенные по пяти группам.

1. Показатели первой группы характеризуют изменения объема основных фондов. Они определяются с помощью коэффициентов динамики стоимости основных фондов по полной и остаточной стоимости.

Коэффициент динамики по полной стоимости рассчитывается по формуле

$$K_{\text{дин}} = \frac{\Phi_{\text{к}}}{\Phi_{\text{н}}} \times 100\%,$$

где $K_{\text{дин}}$ — коэффициент динамики, %;
 $\Phi_{\text{к}}$ — стоимость основных средств на конец года;
 $\Phi_{\text{н}}$ — стоимость основных средств на начало года.

2. Показатели второй группы характеризуют структуру основных фондов и ее изменение. По состоянию на начало и конец года определяется удельный вес стоимости каждого вида основных фондов в их общем объеме. Это сравнение очень важно, так как отдельные виды основных фондов по степени активности неодинаковы.

Если роль зданий и сооружений пассивна, то роль оборудования, наоборот, активна, так как от его объема, состояния и технического совершенствования зависит объем произведенной продукции, следовательно, предприятия должны быть заинтересованы в повышении доли активной части производственных фондов.

3. По показателям третьей группы судят о состоянии основных производственных фондов, но только на момент времени (начало или конец года). Коэффициент износа ($K_{\text{изн}}$) отражает часть стоимости основных фондов, утраченную за время эксплуатации, а коэффициент годности ($K_{\text{годн}}$) — сохраненную.

Коэффициент износа на начало года исчисляется по формуле

$$K_{\text{изн.н}} = \frac{\Phi_{\text{н}} - \Phi'_{\text{н}}}{\Phi_{\text{н}}} \times 100\%.$$

Коэффициент износа на конец года составляет

$$K_{\text{изн.к}} = \frac{\Phi_{\text{к}} - \Phi'_{\text{к}}}{\Phi_{\text{к}}} \times 100\%;$$

$$K_{\text{изн}} + K_{\text{годин}} = 100\%.$$

где $\Phi'_{\text{к}}$ — стоимость основных средств, по которым не начисляется амортизация.

Если $K_{\text{изн}}$ увеличивается, то это означает, что состояние основных фондов рассматриваемой совокупности ухудшается.

4. Показатели четвертой группы характеризуют обновление и выбытие основных фондов.

Коэффициент обновления основных фондов показывает, какой удельный вес составляют вновь введенные в эксплуатацию основные фонды на конец года:

$$K_{\text{обн}} = \frac{\Phi_{\text{вв}}}{\Phi_{\text{к}}} \times 100.$$

Коэффициент выбытия основных фондов — это отношение стоимости выбывших основных средств к их наличию на начало года:

$$K_{\text{выб.общ}} = \frac{\Phi_{\text{выб}}}{\Phi_{\text{н}}} \times 100.$$

5. Пятая группа представлена показателями использования основных фондов. Уровень использования зависит от множества факторов организационно-технического характера: технического состояния фондов, уровня механизации и автоматизации производственного процесса, обновления и модернизации оборудования, квалификации работников и т.д.

Обобщающим показателем использования основных производственных фондов служит *фондоотдача* ($\Phi_{\text{о}}$) — отношение объема произведенной продукции сельского хозяйства (Q) в данном периоде к средней за этот период стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения ($\bar{\Phi}$): $\Phi_{\text{о}} = Q / \bar{\Phi}$.

Фондоотдача показывает, сколько продукции сельского хозяйства (в стоимостном выражении) произведено в данном периоде на 1 руб. стоимости основных фондов сельскохозяйственного назначения. Чем эффективнее используются основные фонды, тем выше показатель фондоотдачи.

В промышленности и торговле фондоотдачу определяют по вырубке.

На показатель фондоотдачи влияют изменения в среднегодовой стоимости основных средств и в стоимости произведенной валовой продукции сельского хозяйства. Влияние каждого из этих факторов можно рассчитать, используя прием цепных подстановок. При этом расчетная фондоотдача определяется делением фактического объема произведенной валовой продукции сельского хозяйства за отчетный период на базисную среднегодовую стоимость основных производственных средств сельскохозяйственного назначения.

Влияние изменений в стоимости произведенной валовой продукции сельского хозяйства на изменение фондоотдачи рассчитывается как разница между расчетной фондоотдачей и базисной, а влияние изменений в среднегодовой стоимости основных средств сельскохозяйственного назначения на изменение фондоотдачи определяется разницей между фактической и расчетной фондоотдачей.

Фондоотдачу можно определить делением производительности труда на фондовооруженность труда:

$$\Phi_0 = \text{ВП/раб.} : \text{ОПФ/раб.},$$

где ВП/раб. — стоимость произведенной валовой продукции или полученной выручки на 1 среднегодового работника (в сельском хозяйстве на работника, занятого в сельскохозяйственном производстве);

ОПФ/раб. — среднегодовая стоимость основных средств на 1 среднегодового работника (фондовооруженность труда).

Условная или расчетная фондоотдача определяется делением производительности труда (выход валовой продукции сельского хозяйства на 1 среднегодового работника, занятого в сельскохозяйственном производстве) за отчетный период на базисную фондовооруженность труда.

Влияние изменений в производительности труда на фондоотдачу рассчитывается как разница между условной или расчетной фондоотдачей и базисной, а влияние изменений в фондовооруженности труда — как разница между отчетной фондоотдачей и расчетной.

Объем механизированных работ зависит от количества тракторов, машино-дней работы, коэффициента сменности и сменной выработки.

Функциональная (детерминированная) модель мультипликативного типа выглядит так:

$$Q = Ч \times М \times К \times W,$$

где Q — объем механизированных работ, эт.га;
 $Ч$ — число тракторов;
 $М$ — машино-дни работы;

K – коэффициент сменности;
 W – сменная выработка, эт.га.

Объем механизированных работ за базисный период равен

$$Q_0 = Ч_0 \times M_0 \times K_0 \times W_0,$$

где 0 – базисный период.

Используя прием цепных подстановок следует определить три расчетных (условных) показателя:

1) $Q_{\text{расч.1}} = Ч_1 \times M_0 \times K_0 \times W_0;$

2) $Q_{\text{расч.2}} = Ч_1 \times M_1 \times K_0 \times W_0;$

3) $Q_{\text{расч.3}} = Ч_1 \times M_1 \times K_1 \times W_0.$

Объем механизированных работ за отчетный период равен

$$Q_1 = Ч_1 \times M_1 \times K_1 \times W_1,$$

где 1 – отчетный период.

Следовательно, общее изменение в объеме механизированных работ составит

$$Q_1 - Q_0;$$

в том числе за счет изменений числа тракторов: $Q_{\text{расч.1}} - Q_0;$

машино-дней работы: $Q_{\text{расч.2}} - Q_{\text{расч.1}};$

коэффициента сменности: $Q_{\text{расч.3}} - Q_{\text{расч.2}};$

сменной выработки: $Q_1 - Q_{\text{расч.3}}.$

По учетным листкам тракториста-машиниста объем выполненных работ определяется в эт.га ежедневно умножением количества выполненных нормо-смен на эталонную сменную норму выработки.

Количество выполненных нормо-смен рассчитывается делением фактического объема выполненных работ на норму выработки или фактического количества отработанных часов на количество рабочих часов по норме.

Эталонная сменная норма выработки определяется умножением коэффициента перевода трактора в условный на продолжительность смены в часах.

По грузовому автотранспорту объем грузооборота (V) зависит от среднегодового количества автомашин (K), среднего количества отработанных дней одной автомашиной за год (D), средней продолжительности рабочего дня в часах ($Ч$), коэффициента использования рабочего времени (K_p), среднетехнической скорости движения ($СД$), коэффициента использования пробега (K_n), средней грузоподъемности машины ($СГ$) и коэффициента использования грузоподъемности машин ($K_{гп}$).

Мультипликативная модель выглядит так:

$$V = K \times D \times Ч \times K_p \times CD \times K_n \times CG \times K_{тр}$$

Используем прием цепных подстановок и определяем:

$$V_0 = K_0 \times D_0 \times Ч_0 \times K_{p0} \times CD_0 \times K_{n0} \times CG_0 \times K_{тр0};$$

$$V_{расч.1} = K_1 \times D_0 \times Ч_0 \times K_{p0} \times CD_0 \times K_{n0} \times CG_0 \times K_{тр0};$$

$$V_{расч.2} = K_1 \times D_1 \times Ч_0 \times K_{p0} \times CD_0 \times K_{n0} \times CG_0 \times K_{тр0};$$

$$V_{расч.3} = K_1 \times D_1 \times Ч_1 \times K_{p0} \times CD_0 \times K_{n0} \times CG_0 \times K_{тр0};$$

$$V_{расч.4} = K_1 \times D_1 \times Ч_1 \times K_{p1} \times CD_0 \times K_{n0} \times CG_0 \times K_{тр0};$$

$$V_{расч.5} = K_1 \times D_1 \times Ч_1 \times K_{p1} \times CD_1 \times K_{n0} \times CG_0 \times K_{тр0};$$

$$V_{расч.6} = K_1 \times D_1 \times Ч_1 \times K_{p1} \times CD_1 \times K_{n1} \times CG_0 \times K_{тр0};$$

$$V_{расч.7} = K_1 \times D_1 \times Ч_1 \times K_{p1} \times CD_1 \times K_{n1} \times CG_1 \times K_{тр0};$$

$$V_1 = K_1 \times D_1 \times Ч_1 \times K_{p1} \times CD_1 \times K_{n1} \times CG_1 \times K_{тр1}.$$

Общее отклонение в объеме грузооборота рассчитывается как разница между фактическим и базисным объемом грузооборота ($V_1 - V_0$).

Изменение в объеме грузооборота, обусловленное изменением количества автомашин, определяется как разница между первым расчетным и базисным объемом грузооборота; изменение количества дней работы — как разница между расчетным вторым и первым расчетным объемом грузооборота; средняя продолжительность рабочего дня — разницей между третьим и вторым расчетным объемом грузооборота; коэффициент использования рабочего времени — между четвертым и третьим расчетным объемом грузооборота; средняя техническая скорость движения — между пятым и четвертым расчетным объемом грузооборота; коэффициент использования пробега — между шестым и пятым расчетным объемом грузооборота; средняя грузоподъемность — между седьмым и шестым расчетным объемом грузооборота; коэффициент использования грузоподъемности — между фактическим и расчетным седьмым объемом грузооборота.

Коэффициент использования машин в работе определяется отношением машино-дней в работе к машино-дням в хозяйстве, а коэффициент сменности рассчитывается путем деления количества машино-смен на машино-дни.

В сельском хозяйстве фондовооруженность труда определяется делением среднегодовой стоимости основных производственных средств сельскохозяйственного назначения на среднегодовую численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве.

Дополнительный объем механизированных работ за счет повышения коэффициента сменности рассчитывается путем умножения возможного резерва увеличения отработки смен на базисную сменную выработку (можно фактическую, если она в отчетном периоде выше базисной).

Увеличение объема механизированных работ за счет повышения сменной выработки определяется умножением разницы в сменной выработке на фактическое количество отработанных смен. За базу сравнения можно взять выработку по передовым трактористам-машинистам.

Отношение общего резерва увеличения объема механизированных работ к фактическому объему, выраженное в процентах отражает возможный процент повышения производительности тракторного парка.

МОДУЛЬ 2.1. ОЦЕНКА НАЛИЧИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Таблица 6

Состав и структура основных средств (на конец года)

Вид основных средств	200_ г.		200_ г.		Отклонение	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Земельные участки и объекты природопользования						
Здания						
Сооружения						
Машины и оборудование						
Транспортные средства						
Производственный и хозяйственный инвентарь						
Рабочий скот						
Продуктивный скот						
Многолетние насаждения						
Другие виды основных средств						
Итого основных средств						
В том числе:						
производственные						
непроизводственные						

Выводы:

МОДУЛЬ 2.2. АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ И СОСТОЯНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Таблица 7

Расчет показателей движения и состояния основных средств

Показатели	200_ г.	200_ г.	Изменение
Наличие основных средств на начало года, тыс. руб.			
в том числе стоимость основных средств, по которым не начисляется амортизация			
Поступило основных средств, тыс. руб.			
Выбыло основных средств, тыс. руб.			
Наличие основных средств на конец года, тыс. руб.			
в том числе стоимость основных средств, по которым не начисляется амортизация			
Износ на начало года, тыс. руб.			
Износ на конец года, тыс. руб.			
Коэффициенты: прироста обновления замены расширения выбытия износа на начало года износа на конец года годности (сохранности) на начало года годности (сохранности на конец года)			

Выводы:

МОДУЛЬ 2.3. ОЦЕНКА ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ОСНОВНЫМИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ СРЕДСТВАМИ

Таблица 8

Расчет показателей обеспеченности основными средствами

Показатели	200_ г.	200_ г.	Изменение
Среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс. руб.			
в том числе сельскохозяйственного назначения			

Окончание

Показатели	200_ г.	200_ г.	Изменение
Площадь сельскохозяйственных угодий, га			
В том числе пашни, га			
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве			
Число тракторов всех марок			
Всего энергетических мощностей, кВт			
Фондообеспеченность, тыс. руб. на 100 га сельхозугодий 100 га пашни			
Фондовооруженность, тыс. руб. на 1 работника			
Энергообеспеченность, кВт на 100 га сельхозугодий 100 га пашни			
Энерговооруженность, кВт на 1 работника			
Нагрузка обрабатываемой площади, га на 1 условный эталонный трактор 1 зерноуборочный комбайн 1 картофелеуборочный комбайн			
Выводы:			

МОДУЛЬ 2.4. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И РЕЗЕРВОВ ИХ ПОВЫШЕНИЯ

Инструментарий модуля

Данные из журнала работы тракторного парка

Показатели	200_ г.	200_ г.
Объем тракторных работ, эт.га	92 100	98 350
Время, отработанное в среднем одним трактором в год:		
машинно-дни	280	250
машинно-смены	340	280

Таблица 9

Эффективность использования тракторного парка

Показатели	200_ г.	200_ г.	Изменение
Среднесписочное число тракторов			
Объем тракторных работ, эт.га			
Время, отработанное в среднем одним трактором в год: машино-дни машино-смены			
Коэффициент использования машин в работе			
Коэффициент сменности			
Выработка на 1 трактор, эт.га: среднегодовая среднесменная			
Количество механизаторов на 100 физических тракторов			
Расход дизельного топлива на 1 усл. эт.га, кг			
Себестоимость 1 усл. эт.га, руб.			

Выводы:

Таблица 10

Влияние факторов на изменение объема тракторных работ в 200_ г.

Марка трактора	Среднегодовое число тракторов (Ч_T)		Количество отработанных машино-дней ($\text{M}_д$)		Коэффициент сменности ($\text{K}_{см}$)		Сменная выработка, на 1 трактор, эт.га (W)		Отклонения в объеме тракторных работ				
	200_ г.	200_ г.	200_ г.	200_ г.	200_ г.	200_ г.	200_ г.	200_ г.	всего эт.га	в том числе за счет изменений			
										Ч_T	$\text{M}_{д,д}$	$\text{K}_{см}$	W
Всего													

В том числе:
 ДТ-75
 К-700
 Т-100
 МТЗ –
 всех модификаций

Выводы:

Таблица 11

Эффективность использования основных средств

Показатели	200_ г.	200_ г.	Изменение
Среднегодовая стоимость основных производственных средств сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.			
Среднесписочная численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве			
Прибыль от реализации продукции сельского хозяйства, тыс. руб.			
Фондорентабельность, %			
Выручка от реализации продукции сельского хозяйства, тыс. руб.			
Фондоотдача (по выручке)			
Фондоотдача по валовой продукции			
Фондоёмкость			
Валовая продукция в текущих ценах, тыс. руб.			

Выводы:

Таблица 12

Анализ влияния факторов на изменение фондоотдачи

Показатели	200_ г.	200_ г.	Изменение
Расчетная фондоотдача при фактической производительности труда и базисной фондовооруженности			
Расчетная фондоотдача при фактической выручке и базисной стоимости основных производственных средств сельскохозяйственного назначения			

Окончание

Показатели	200__ г.	200__ г.	Изменение
Расчетная фондоотдача при фактической валовой продукции и базисной стоимости основных производственных средств сельскохозяйственного назначения			
Изменение фондоотдачи за счет изменения:			
а) производительности труда фондовооруженности труда			
б) выручки стоимости фондов			
в) валовой продукции стоимости фондов			

Выводы:

Таблица 13

Оценка резервов повышения эффективности использования тракторного парка, эт. га

Источник резервов	Значение
Увеличение объема тракторных работ за счет повышения сменной выработки повышения коэффициента сменности увеличения количества рабочих дней	
Всего резервов	
Фактический объем тракторных работ в отчетном году	
Повышение производительности тракторного парка, %	

Выводы:

Таблица 14

Оценка резервов повышения фондоотдачи

Источник резервов	Значение, тыс. руб.
Увеличение денежной выручки от реализации за счет повышения качества продукции и роста цены реализации:	
картофеля	
овощей открытого грунта	
овощей закрытого грунта	
молока	
мяса крупного рогатого скота	
Увеличение валовой продукции за счет повышения урожайности:	
картофеля	
овощей открытого грунта	
овощей закрытого грунта	
продуктивности:	
коров	
молодняка крупного рогатого скота	
Рост фондоотдачи за счет роста выручки от реализации валовой продукции	
Выводы:	

Тесты

1. Как определяется структура основных средств:
 - а) структура основных средств показывает удельный вес каждого вида основных средств в общей их стоимости. Она определяется делением отдельного вида основных средств на их общую стоимость и умножением полученного результата на 100%;
 - б) делением стоимости отчетного периода на стоимость базисного периода;
 - в) делением стоимости основных средств на стоимость оборотных средств?
2. Как определяются темпы роста стоимости основных средств:
 - а) делением стоимости основных средств отчетного периода на стоимость основных средств базисного периода и умножением полученного результата на 100%;

- б)** делением стоимости основных средств базисного периода на стоимость основных средств отчетного периода;
 - в)** разницей между стоимостью основных средств на конец периода и их стоимостью на начало периода?
- 3.** Какие стоимостные и натуральные показатели характеризуют обеспеченность основными средствами:
 - а)** фондообеспеченность, энергообеспеченность, фондовооруженность, энерговооруженность, нагрузка обрабатываемой площади на 1 трактор (комбайн);
 - б)** производительность труда, выработка;
 - в)** нагрузка обрабатываемой площади на 1 трактор (комбайн)?
- 4.** Как определяется коэффициент использования машин в работе:
 - а)** делением машино-дней в работе на машино-дни в хозяйстве;
 - б)** делением отработанных машино-смен на машино-дни в работе;
 - в)** делением машино-дней в работе на дни работы?
- 5.** Как рассчитывается коэффициент сменности:
 - а)** делением отработанных машино-смен на машино-дни;
 - б)** делением машино-смен на дни работы;
 - в)** делением машино-смен на число машин?
- 6.** Какие факторы первого уровня влияют на изменение объема выполненных работ машино-тракторным парком:
 - а)** изменение в среднесписочном количестве машин и изменения в среднегодовой выработке машин;
 - б)** изменения в числе дней работы и сменной выработке;
 - в)** изменения в числе смен и числе дней работы?
- 7.** Как определяется фондоотдача:
 - а)** делением производительности труда на фондовооруженность труда или объема произведенной продукции на среднегодовую стоимость основных производственных средств;
 - б)** наоборот;
 - в)** делением среднегодового прироста основных средств на объем производства?
- 8.** Какие показатели характеризуют имущественное положение организации:

- а) коэффициент прироста основных средств, коэффициент выбытия основных средств, коэффициент обновления основных средств, коэффициенты замены, расширения, износа и годности;
 - б) коэффициенты износа и годности;
 - в) коэффициент обновления?
9. Как определяется коэффициент обновления:
- а) делением суммы поступивших основных средств на их количество на конец года;
 - б) делением суммы выбывших основных средств на их количество на начало года;
 - в) делением абсолютного прироста основных средств на их количество на начало года?
10. О чем судят по коэффициенту обновления:
- а) о периодичности воспроизводства основных средств;
 - б) расширении основных средств;
 - в) приросте основных средств?
11. Как определить влияние факторов на изменение фондоотдачи, используя показатели производительности труда и фондовооруженности труда:
- а) с помощью приема цепных подстановок, при этом необходимо рассчитать условную фондоотдачу делением производительности труда за отчетный период на базисную фондовооруженность труда. Влияние изменений в производительности труда на изменение фондоотдачи определяется разницей между расчетной фондоотдачей и базисной, а влияние изменений в фондовооруженности труда на изменение фондоотдачи — разницей между фактической фондоотдачей и расчетной;
 - б) необходимо разницу в производительности труда разделить на разницу в фондовооруженности труда;
 - в) изменение в производительности труда необходимо разделить на базисную фондовооруженность труда?

МОДУЛЬ 3

АНАЛИЗ НАЛИЧИЯ, ОБЕСПЕЧЕННОСТИ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РАБОЧЕЙ СИЛЫ, ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА И ФОНДА ПОТРЕБЛЕНИЯ

Цель и задачи:

- изучить и исследовать наличие рабочей силы;
- определить обеспеченность предприятия работниками;
- проанализировать влияние факторов на изменение фонда оплаты труда и трудоемкости производства отдельных видов продукции;
- выявить резервы роста производительности труда.

Содержание модуля

- 3.1. Анализ динамики и структуры численности рабочей силы.
- 3.2. Оценка обеспеченности предприятий рабочей силой за отчетный период.
- 3.3. Анализ использования фонда оплаты труда и фонда потребления.
- 3.4. Анализ динамики и структуры затрат труда.
- 3.5. Анализ уровня производительности труда и трудоемкости производства отдельных видов продукции. Оценка влияния факторов на изменение трудоемкости производства отдельных видов продукции.
- 3.6. Оценка резервов роста производительности труда.

Инструментарий модуля

Данные бухгалтерской отчетности организации агропромышленного комплекса — форма № 5 «Отчет о численности и заработной плате работников сельскохозяйственной организации».

Категория персонала	Среднегодовая численность, человек		Начислено заработной платы, тыс. руб.		Выплаты социального характера, тыс. руб.	
	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.
По сельскохозяйственной организации, всего	721	692	24 162	28 518	275	272
В том числе работники, занятые в сельскохозяйственном производстве	628	602	21 516	25 251	251	239
Из них постоянные рабочие	519	511	15 229	17 850	228	217
в том числе трактористы-машинисты	56	60	2 189	3 099	47	23
операторы машинного доения, дояры	48	40	2 043	2 569	23	20
скотники крупного рогатого скота	20	20	617	3 312	15	27
Рабочие сезонные и временные	9	1	187	118	6	—
Служащие	100	90	5 825	7 168	17	22
Из них:						
руководители	36	37	2 351	3 216	5	8
специалисты	62	51	3 374	3 836	12	14
Работники, занятые в подсобных, промышленных предприятиях и промыслах	54	46	1 725	2 100	20	17
Работники жилищно-коммунального хозяйства и культурно-бытовых учреждений	18	16	388	440	1	—
Работники торговли и общественного питания	21	28	533	727	3	16

Справочно:

	200_г.	200_г.
Из общей суммы фонда заработной платы начислено: оплата по тарифным ставкам, окладам, сдельным расценкам (без отпускных, доплат и надбавок) — всего	12 492	15 143
Из нее:		
вознаграждения (надбавки) за выслугу лет, стаж работы	2 330	—
премии за счет всех источников, включая вознаграждение по итогам работы за год	6 549	10 554
оплата отпускных	1 265	1 460
оплата стоимости питания работников	261	263
материальная помощь	1 265	1 098

Алгоритм модуля

Комитетом Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации совместно с Министерством труда Российской Федерации разработан Общероссийский классификатор профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов (ОКПДТР) (ОК016-94) (6/2007 ОКПДТР, утв. приказом Ростехрегулирования от 18.07.2007 № 181-ст).

ОКПДТР, являющийся составной частью Единой системы классификации и кодирования информации (ЕСКК) Российской Федерации, подготовлен в рамках выполнения государственной программы перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики.

Классификатор предназначен для решения задач, связанных с оценкой численности рабочих и служащих, учетом состава и распределением кадров по категориям персонала, уровню квалификации, степени механизации и условиям труда, вопросами обеспечения занятости, организации заработной платы рабочих и служащих, начисления пенсий, определения дополнительной потребности в кадрах и другими, на всех уровнях управления народным хозяйством в условиях автоматизированной обработки информации.

Объектами классификации в ОКПДТР являются профессии рабочих и должности служащих.

ОКПДТР состоит из двух разделов:

- 1) профессии рабочих;
- 2) должности служащих.

Первый раздел — профессии рабочих — включает в себя профессии рабочих в соответствии с Единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий рабочих (ЕТКС), а также профессии рабочих, права и обязанности которых предусмотрены в уставах, специальных положениях и соответствующих постановлениях, регламентирующих состав профессий в отраслях экономики.

Второй раздел — должности служащих — разработан на основе Единой номенклатуры должностей служащих, Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, действующих постановлений и других нормативных документов по вопросам оплаты труда с учетом наименований должностей, применяемых в экономике.

Общее количество работников, занятых на предприятии, определяет его списочную численность. В нее включаются работающие собственники предприятия, получающие на нем заработную плату, а так-

же наемные работники, привлекаемые по трудовому договору и выполняющие постоянную, временную или сезонную работу.

В подсчет списочной численности работников за каждый рабочий день подлежат включению как фактически работающие, так и отсутствующие по каким-либо причинам. Не подлежат включению в списочную численность работники, принятые в качестве совместителей из других организаций. Их учет ведется отдельно. Наряду со списочной численностью работников различают также среднесписочную и среднюю численность.

Среднесписочная численность работников за месяц представляет собой итог списочной численностью за каждый календарный день (включая праздничные и выходные дни), деленный на число календарных дней месяца.

Средняя численность работников за определенный период включает среднесписочную численность, среднюю численность внешних совместителей, среднюю численность работников, выполнявших работу по договорам гражданско-правового характера.

В соответствии с ТК РФ (ст. 129) оплатой труда является система отношений, связанная с обеспечением установления и осуществления работодателем выплат работникам за их труд в соответствии с законами, иными нормативными правовыми актами, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами и трудовыми договорами.

Заработная плата — вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

На производственных предприятиях различают два вида оплаты труда: основную и дополнительную. К **основной** относится оплата, начисляемая работникам за фактически отработанное время и выполненную работу по установленным расценкам, тарифным ставкам или окладам.

К **дополнительной** относятся выплаты за непроработанное в организации время. Она начисляется работникам в соответствии с действующим законодательством по труду: оплата очередных отпусков, перерывов в работе кормящих матерей, льготных часов подростков, за время выполнения государственных и общественных обязанностей, выходного пособия при увольнении и др.

Для того чтобы учесть в заработке конкретного работника фактическое количество и качество его индивидуального труда, используются такие элементы организации оплаты труда, как системы и фор-

мы заработной платы. Под системой заработной платы следует понимать способ установления соотношения между мерой труда и мерой вознаграждения за труд, на основании которого строится порядок исчисления основного заработка работника. Как правило, такой способ базируется на уже известных нам институтах: установленной мере труда и тарифной системе. Система оплаты и стимулирования труда, в том числе повышение оплаты за работу в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни, сверхурочную работу и в других случаях, устанавливается работодателем с учетом мнения выборного профсоюзного органа данной организации (ст. 135 ТК РФ).

Практикой выработаны *две базовые системы оплаты труда* — *повременная* и *сдельная*, в основу которых кладется определенная единица измерения меры труда: рабочее время или количество выработанной продукции (произведенных трудовых операций). Целевое назначение этих систем двояко. Они призваны, во-первых, обеспечить измерение количества труда работника, необходимое для его оценки, а во-вторых, сформировать и закрепить набор стимулов к повышению эффективности его труда.

При повременной системе оплаты труда учитывается проработанное время, и оплата производится на основании тарифной ставки (должностного оклада). Тарифная ставка (должностной оклад) может быть часовой, дневной или месячной, соответственно и повременная оплата может быть почасовой, поденной, помесячной. Чаще всего используется последняя, при этом фактическое число рабочих дней в месяце (если он проработан полностью) значения не имеет. При поденной системе оплаты подлежит учету каждый фактически отработанный день, а при почасовой — каждый отработанный час, поэтому особое значение приобретает форма учета рабочего времени. Повременная система оплаты традиционно устанавливается для подавляющего большинства служащих в виде месячного должностного оклада. Однако в последнее время она все чаще стала использоваться и для оплаты труда рабочих, что связано с развитием автоматизированных производственных процессов, в которых интенсивность труда задается технологическими параметрами производства.

Недостатком повременной системы является то, что она не стимулирует работника к осуществлению интенсивной трудовой деятельности, поэтому введение повременной оплаты нередко сопровождается установлением нормативов эффективности труда. К ним относятся:

— норматив численности, представляющий собой показатель предельной численности работников, осуществляющих определенную операцию;

— норматив времени, регламентирующий продолжительность временного периода, выделяемого на совершение той или иной операции.

При сдельной системе оплачивается каждая единица произведенной продукции или выполненная трудовая операция. Размер оплаты зависит от того, сколько произведено единиц продукции, выполнено операций или оказано услуг. Оплата производится на основании сдельной расценки, которая является расчетной величиной, производной от тарифной ставки и нормы выработки. Она вычисляется двумя способами:

- 1) путем деления тарифной ставки на норму выработки, когда применяются именно нормы выработки;
- 2) путем умножения тарифной ставки на норму времени, когда применяются нормы времени.

На практике используются следующие варианты сдельной системы оплаты труда.

1. *Прямая сдельная система* — сдельные расценки не зависят от количества произведенной продукции (выполненных трудовых операций). Эта система применяется в тех случаях, когда не требуется стимулировать работников к повышению общих количественных результатов труда. Заработок в этом случае исчисляется путем умножения сдельной расценки за единицу каждого вида работ на фактический объем выработки по каждому виду работ. В настоящее время применение этой системы оплаты незначительно.

2. *Сдельно-прогрессивная система* — работа в пределах установленной нормы оплачивается по обычным расценкам, а сверх этой нормы — по повышенным. Данная система находит свое применение там, где нужно стимулировать рост производительности труда за счет снижения затрат времени на выпуск единицы продукции при соблюдении всех требований к ее качеству. Как правило, такую систему оплаты вводят лишь на определенное время, поскольку ее неоправданно длительное применение приводит к повышенным затратам на оплату труда.

3. *Косвенная сдельная система* применяется для вспомогательных работников (наладчиков, ремонтников и др.), от результатов работы которых зависят бесперебойная работа станков и агрегатов, своевременность обеспечения рабочих основного производства инструментами, заготовками, сырьем и т.п. Расценки вспомогательным работникам устанавливаются, исходя из сдельных расценок за единицу продукции основных рабочих.

4. *Аккордно-сдельная система* предполагает установление расценок не на отдельную операцию, а на весь комплекс работ в целом. Она применяется главным образом в строительстве и на других работах

с длительным циклом. Кроме того, ее используют при выполнении срочных особо важных работ, нуждающихся в стимулировании повышения производительности труда и сокращения сроков выполнения работ. Весь заработок, предусмотренный аккордным заданием, выплачивается полностью и при сокращении сроков выполнения работ (сдачи объекта).

И сделная, и повременная системы могут дополняться стимулирующими выплатами (ст. 144 ТК РФ). Их применение направлено на создание у работников материальной заинтересованности в достижении тех показателей, которые не предусмотрены основной оплатой по тарифным ставкам, окладам и сделным расценкам.

Стимулирующие выплаты, входящие в систему оплаты труда, выплачиваются при условии достижения заранее обусловленных показателей, поэтому при выполнении этого условия у работника возникает право на получение соответствующей выплаты. В зависимости от того, с какой целью вводится стимулирование, его показатель может быть количественным (выполнение и перевыполнение производственных заданий, выполнение технически обоснованных норм выработки, освоение прогрессивных форм работы и т.п.) или качественным (снижение трудозатрат, экономия сырья и топлива, повышение удельного веса продукции высшей категории качества, безупречное обслуживание клиентов и т.п.). Наряду с показателем могут устанавливаться и условия, т.е. дополнительные требования, при невыполнении которых стимулирующая выплата не начисляется или ее размер снижается (например, условием выплаты может быть отсутствие у работника дисциплинарных взысканий).

Вид стимулирующих выплат (премия, надбавка или доплата), так же как и правила их применения, определяется работодателем с учетом мнения представительного органа работников либо устанавливается в коллективном договоре.

Тенденцией развития современной организации оплаты труда является существенное снижение доли тарифа в общей сумме заработной платы с одновременным увеличением доли стимулирующих выплат.

Наряду с указанными возможно использование и иных систем оплаты труда. На практике они получили название бестарифных систем. Чаще всего их применяют в организациях или в структурных подразделениях с небольшой численностью работников, когда имеется возможность реальной оценки индивидуального трудового вклада каждого работника. Все они строятся на том или ином способе распределения заработанного коллективом фонда оплаты труда. Наиболее распространенными вариантами бестарифных систем являются:

— оплата на основании условного коэффициента (коэффициента трудового участия, коэффициента трудового вклада, коэффициента эффективности труда и пр.). При такой системе оплаты каждому работнику по результатам определенного периода устанавливается коэффициент, отражающий его квалификацию, трудовое участие в текущих результатах деятельности коллектива, отработанное им время и иные характеристики его труда. Коэффициент определяется либо руководителем, либо специальной комиссией, сформированной из членов коллектива;

— оплата в виде процентного отношения к заработку руководителя. В этом случае работники группируются по квалификационным признакам, и для каждой группы устанавливается свое процентное отношение ее заработка к заработку руководителя, который определяется с учетом результатов работы организации (структурного подразделения);

— рейтинговая система, при которой размер месячного заработка каждого работника определяется в соответствии с его личным рейтингом;

— индивидуальная система оплаты, основанная на договоре между работником и работодателем. В этом случае размеры и условия оплаты труда конкретного работника определяются содержанием его трудового договора.

Формы заработной платы характеризуют способ нормирования, учета, начисления и выплаты заработной платы.

Прежде всего заработная плата может быть в денежной и в натуральной формах. Основной формой является выплата заработной платы в денежной форме в валюте Российской Федерации. Иная форма возможна только в соответствии с договором (ст. 131 ТК РФ). Отрицательное отношение к натуральной форме заработной платы в нашей стране сложилось в тот период, когда предприятия, находившиеся в сложном финансовом положении, вынуждены были оплачивать труд работников выпускаемой ими же продукцией, далеко не всегда способной удовлетворить их потребительские нужды и реально выполнить функцию платы за труд. Однако в настоящее время эта проблема уже не стоит так остро и многие предприятия вполне разумно используют натуральную форму оплаты в виде бесплатного (полностью или частично) питания работников, предоставления им социальных или страховых услуг, передачи в собственность продуктов питания, предметов обихода и пр.

Если товары или услуги предоставлены бесплатно, величина заработной платы равна их полной стоимости, если же они переданы по

сниженным ценам, учитывается разница между полной их стоимостью и стоимостью, по которой они переданы (предоставлены).

Следует иметь в виду, что Конвенция МОТ № 95 об охране заработной платы также допускает подобную форму оплаты труда. Однако при этом она устанавливает, что данная форма оплаты труда, во-первых, разрешена национальным законодательством, коллективными договорами или арбитражными (судебными) решениями; во-вторых, передаваемые предметы и услуги должны быть подходящими для личного потребления работников или приносить им известную пользу; в-третьих, не разрешается ни при каких обстоятельствах выплата заработной платы в виде «напитков с высоким содержанием алкоголя, а также в виде вредных для организма наркотиков».

В российском законодательстве этот запрет воспроизведен в ч. 3 ст. 131 ТК РФ, которая говорит о недопустимости выплаты заработной платы в виде «спиртных напитков, наркотических, токсических, ядовитых и вредных веществ, оружия, боеприпасов и других предметов, в отношении которых установлены запреты или ограничения на их свободный оборот». Вместе с тем ч. 2 ст. 131 ТК РФ ограничивает неденежную часть заработной платы 20% общей суммы заработной платы.

Кроме того, заработная плата может иметь индивидуальную и коллективную формы. При индивидуальной форме заработок начисляется и выплачивается работнику по итогам его личного труда. При коллективной форме заработка начисляется коллективу по совокупным результатам труда, а затем распределяется между работниками, входящими в коллектив, с учетом их индивидуального вклада в коллективный результат.

Способ учета вклада может быть различным: по тарифным ставкам (окладам) с учетом проработанного времени, по коэффициентам трудового участия, по рейтинговой системе и пр. Конкретный механизм определяется в коллективном договоре. В заработок, подлежащий распределению между членами коллектива, не входят те надбавки, доплаты и премии, которые носят индивидуальный характер и имеют своим основанием личные результаты труда.

В состав заработной платы в настоящее время включаются начисленные учреждением, организацией суммы оплаты труда в денежной и натуральной формах за отработанное и неотработанное время, стимулирующие доплаты и надбавки, компенсационные выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда, премии и единовременные поощрительные выплаты, а также выплаты на питание, жилье, топливо, носящие регулярный характер.

Включению в состав заработной платы, в частности, подлежат:

1) оплата за отработанное время (начисленная работникам по тарифным ставкам и окладам):

- заработная плата, начисленная за выполненную работу работникам,
- премии и вознаграждения (включая стоимость натуральных премий), носящие регулярный или периодический характер независимо от источников их выплаты,
- стимулирующие доплаты и надбавки к тарифным ставкам и окладам (за профессиональное мастерство, допуск к государственной тайне и т.п.),
- ежемесячные (надбавки) за выслугу лет,
- компенсационные выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда,
- выплаты, обусловленные районным регулированием оплаты труда: по районным коэффициентам за работу в пустынных, безводных местностях и в высокогорных районах, процентные надбавки к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера, в приравненных к ним местностях и других районах с тяжелыми природно-климатическими условиями,
- доплаты за работу во вредных или опасных условиях на тяжелых работах,
- доплаты за работу в ночное время,
- оплата работы в выходные и праздничные дни,
- оплата сверхурочной работы,
- оплата труда квалифицированных рабочих, руководителей, специалистов предприятий и организаций, освобожденных от основной работы и привлекаемых для подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников, и т.д.;

2) оплата за неотработанное время:

- оплата ежегодных и дополнительных отпусков (без денежной компенсации за неиспользованный отпуск),
- оплата дополнительно предоставленных по коллективному договору (сверх предусмотренных законодательством) отпусков работникам,
- оплата льготных часов подростков,
- оплата учебных отпусков, предоставленных работникам, обучающимся в образовательных учреждениях,
- оплата на период обучения работников, направленных на профессиональную подготовку, повышение квалификации или обучение вторым профессиям,

- оплата труда работников, привлекаемых к выполнению государственных или общественных обязанностей,
- оплата, сохраняемая по месту основной работы за работниками, привлекаемыми на сельскохозяйственные и другие работы,
- оплата работникам-донорам за дни обследования, сдачи крови;

3) единовременные поощрительные и социальные выплаты:

- единовременные (разовые) премии независимо от источников их выплаты,
- вознаграждение по итогам работы за год,
- материальная помощь, предоставленная всем или большинству работников,
- дополнительные выплаты при предоставлении ежегодного отпуска (сверх нормальных отпускных сумм в соответствии с законодательством),
- денежная компенсация за неиспользованный отпуск,
- другие единовременные поощрения, включая стоимость подарков;

4) различного рода компенсационные выплаты (на питание, жилье, топливо).

При определении обеспеченностью рабочей силой необходимо сравнить фактическое наличие работников по отдельным категориям с плановой потребностью в них. Следует различать категории «трудовые ресурсы» и «рабочая сила».

Трудовые ресурсы — это потенциальные запасы труда, включают все трудоспособное население страны или отдельного региона, или территориальной единицы. К трудоспособному населению относят мужчин в возрасте от 18 до 60 лет и женщин в возрасте от 18 до 55 лет.

Рабочая сила — это часть трудовых ресурсов, занятых в общественном производстве.

Относительное изменение фонда оплаты труда и фонда потребления определяется с учетом объемов производства продукции.

МОДУЛЬ 3.1. АНАЛИЗ ДИНАМИКИ И СТРУКТУРЫ ЧИСЛЕННОСТИ РАБОЧЕЙ СИЛЫ

Таблица 15

Динамика рабочей силы

Категория работников, профессия	200_ г.	200_ г.	Изменение
По сельскохозяйственной организации, всего			
В том числе работники, занятые в сельскохозяйственном производстве			
Из них:			
постоянные рабочие			

Окончание

Категория работников, профессия	200_г.	200_г.	Изменение
в том числе трактористы-машинисты операторы машинного доения, дояры скотники крупного рогатого скота			
рабочие сезонные и временные			
служащие в том числе: руководители специалисты			
Работники, занятые в подсобных, промышленных предприятиях и промыслах			
Работники жилищно-коммунального хозяйства и культурно-бытовых учреждений			
Работники торговли и общественного питания			
Работники детских учреждений, учебных заведений и курсов при хозяйстве			
Работники, занятые на строительстве хозспособом			
Работники, занятые прочими видами деятельности			

Выводы:

Таблица 16

Структура рабочей силы, %

Категория работников, профессия	200_г.	200_г.	Изменение
По сельскохозяйственной организации, всего			
В том числе работники, занятые в сельско- хозяйственном производстве			
Из них: постоянные рабочие			
в том числе трактористы-машинисты операторы машинного доения, дояры скотники крупного рогатого скота			
рабочие сезонные и временные			
служащие			

Окончание

Категория работников, профессия	200_ г.	200_ г.	Изменение
в том числе: руководители специалисты			
Работники, занятые в подсобных, промышленных предприятиях и промыслах			
Работники жилищно-коммунального хозяйства и культурно-бытовых учреждений			
Работники детских учреждений, учебных заведений и курсов при хозяйстве			
Работники, занятые на строительстве хозспособом			
Работники, занятые прочими видами деятельности			

Выводы:

МОДУЛЬ 3.2. ОЦЕНКА ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ РАБОЧЕЙ СИЛОЙ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД

Инструментарий модуля

Данные плана экономического и социального развития предприятия на 200_ г.

Плановая потребность в рабочей силе

Категория работников, профессия	По плану
По сельскохозяйственной организации, всего	735
В том числе работники, занятые в сельскохозяйственном производстве	639
Из них:	
постоянные рабочие	530
в том числе трактористы-машинисты	57
операторы машинного доения, дояры	52
скотники крупного рогатого скота	23
рабочие сезонные и временные	12
служащие	105

<i>Окончание</i>	
Категория работников, профессия	По плану
в том числе: руководители	38
специалисты	65
Работники, занятые в подсобных, промышленных предприятиях и промыслах	56
Работники жилищно-коммунального хозяйства и культурно-бытовых учреждений	20
Работники торговли и общественного питания	21

Таблица 17

Обеспеченность рабочей силой в 200_ г.

Категория работников, профессия	Численность		Обеспеченность, %
	по плану	фактически	
По сельскохозяйственной организации, всего			
В том числе работники, занятые в сельскохозяйственном производстве			
Из них:			
постоянные рабочие			
в том числе трактористы-машинисты			
операторы машинного доения, дояры			
скотники крупного рогатого скота			
рабочие сезонные и временные			
служащие			
в том числе: руководители			
специалисты			
Работники, занятые в подсобных, промышленных предприятиях и промыслах			
Работники жилищно-коммунального хозяйства и культурно-бытовых учреждений			
Работники торговли и общественного питания			

Выводы:

МОДУЛЬ 3.3. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА И ФОНДА ПОТРЕБЛЕНИЯ

Таблица 18

Динамика и структура фонда оплаты труда

Показатели	200_ г.		200_ г.		Отклонение	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Начисленная заработная плата за год, всего						
В том числе:						
оплата по тарифным ставкам сдельным расценкам окладам (без отпускных доплат и надбавок)						
из нее премии за счет всех источ- ников, включая вознаграждение по итогам работы за год						
оплата отпусков						
оплата стоимости питания работников						
материальная помощь						

Выводы:

Таблица 19

Динамика фонда потребления, тыс. руб.

Категория работников	200_ г.			200_ г.			Откло- нение
	зара- ботная плата	вып- латы соци- ально- го ха- ракте- ра	итого	зара- ботная плата	вып- латы соци- ально- го ха- ракте- ра	итого	
По сельскохозяйственной организации, всего							

Окончание

Категория работников	200_ г.			200_ г.			Откло-нение
	зара-ботная плата	вып-латы соци-ально-го ха-ракте-ра	итого	зара-ботная плата	вып-латы соци-ально-го ха-ракте-ра	итого	

В том числе работники, занятые в сельскохозяйственном производстве

Из них:

постоянные рабочие

в том числе трактористы-машинисты
операторы машинного доения, дояры
скотники крупного рогатого скота

рабочие сезонные и временные

служащие

в том числе: руководители
специалисты

Работники, занятые в подсобных, промышленных предприятиях и промыслах

Работники жилищно-коммунального хозяйства и культурно-бытовых учреждений

Работники торговли и общественного питания

Выводы:

Таблица 20

Влияние факторов на абсолютное изменение фонда потребления

Категория работников, профессия	Фонд оплаты труда, тыс. руб.		Средне- годовой заруботок одного работника, тыс. руб.		Абсолютная экономия (-), перерасход (+), тыс. руб.		
					всего	в том числе за счет изменения	
	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.		числен- ности	средней зарубот- ной платы

По сельскохозяйственной
организации, всего

В том числе работники,
занятые в сельскохозяйствен-
ном производстве

Из них:

постоянные рабочие

в том числе трактористы-
машинисты
операторы машинного
доения, дояры
скотники крупного
рогатого скота

рабочие сезонные
и временные

служащие

в том числе: руководители
специалисты

Работники, занятые
в подсобных, промышленных
предприятиях и промыслах

Работники жилищно-
коммунального хозяйства
и культурно-бытовых
учреждений

Работники торговли
и общественного питания

Выводы:

МОДУЛЬ 3.4. АНАЛИЗ ДИНАМИКИ И СТРУКТУРЫ ЗАТРАТ ТРУДА

Инструментарий модуля

Данные бухгалтерской отчетности организаций агропромышленного комплекса — форма № 5 «Отчет о численности и заработной плате сельскохозяйственной организации».

Распределение затрат труда по отраслям производства, видам продукции

Показатели	Отработано за год, тыс. человеко-часов	
	200_ г.	200_ г.
Всего затрат по растениеводству (включая затраты отчетного и будущих лет)	191	154
Всего затрат по животноводству (включая затраты отчетного и будущих лет)	331	247
Общепроизводственные затраты по растениеводству	47	39
Общепроизводственные затраты по животноводству	55	46
Затраты на промышленное производство, ремонтные мастерские, электроснабжение и водоснабжение	11	7
Затраты, связанные с реализацией продукции и оказанием услуг на сторону	240	382
Затраты на грузовой транспорт транспортные работы тракторов, живую тягловую силу	230	382
Общехозяйственные расходы	150	116
Итого по основному производству	1 255	1 220

Данные бухгалтерской отчетности организаций агропромышленного комплекса — форма № 9-АПК «Производство и себестоимость продукции растениеводства» и № 13-АПК «Производство и себестоимость продукции животноводство».

Прямые затраты труда на продукцию, всего тыс. человеко-часов

Показатели	200_ г.	200_ г.
Зерно озимых зерновых	—	2
Картофель	22	15
Овощи открытого грунта	107	85
Овощи защищенного грунта	39	34
Сено многолетних трав	3	2

Окончание

Показатели	200_ г.	200_ г.
Зеленая масса многолетних трав	17	13
Зеленая масса однолетних трав	1,5	1
Сено улучшенных сенокосов	0,5	1
Зеленая масса улучшенных сенокосов	1	1
Итого по растениеводству	191	154
Молоко	220	145
Приплод телят	25	14
Прирост живой массы крупного рогатого скота	86	88
Итого по животноводству	331	247

**Производство продукции
растениеводства и животноводства**

Культура (вид продукции)	Посеянная площадь, га (среднегодовое поголовье животных, голов)		Выход продукции, т	
	200_ г.	200_ г.	200_ г.	200_ г.
Продукция растениеводства				
Зерновые и зернобобовые	—	130	—	484
Картофель	90	100	2 358,0	2 700,0
Овощи открытого грунта	300	285	15 323,5	15 779,5
Овощи защищенного грунта, м ²	66 120	52 540	740,2	686,8
Многолетние травы на сено	200	200	1 201,7	1 270,1
Многолетние травы на зеленую массу	839	816	24 769,5	26 108,5
Продукция животноводства				
Молоко	900	900	6 615,5	6 962,0
Приплод телят (головы)	—	—	918,0	955,0
Молодняк крупного рогатого скота	1 039	1 015		
Прирост молодняка крупного рогатого скота	—	—	261,3	276,6

Таблица 21

Состав и структура затрат живого труда

Отрасль производства, вид продукции	200_ г.		200_ г.		Темп изменений, %
	тыс. человеко-часов	в % к итогу	тыс. человеко-часов	в % к итогу	
Всего затрат по растениеводству (включая затраты отчетного и будущих лет)					
Всего затрат по животноводству (включая затраты отчетного и будущих лет)					
Общепроизводственные затраты по растениеводству					
Общепроизводственные затраты по животноводству					
Затраты на промышленное производство, ремонтные мастерские, электроснабжение и водоснабжение					
Затраты, связанные с реализацией продукции и оказанием услуг на сторону					
Затраты на грузовой транспорт транспортные работы тракторов, живую тягловую силу					
Общехозяйственные расходы					
Итого по основному производству		100	100		

Выводы:

Таблица 22

Состав и структура затрат по отраслям производства и видам продукции

Показатели	200_ г.		200_ г.	
	тыс. человеко-часов	в % к итогу	тыс. человеко-часов	в % к итогу
Картофель				
Овощи открытого грунта				
Овощи защищенного грунта				

Окончание

Показатели	200__ г.		200__ г.	
	тыс. человеко-часов	в % к итогу	тыс. человеко-часов	в % к итогу
Сено многолетних трав				
Зеленая масса многолетних трав				
Зеленая масса однолетних трав				
Сено улучшенных сенокосов				
Зеленая масса улучшенных сенокосов				
Итого по растениеводству		100		100
Молоко				
Приплод телят				
Прирост живой массы крупного рогатого скота				
Итого по животноводству		100		100

Выводы:

**МОДУЛЬ 3.5. АНАЛИЗ УРОВНЯ
ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА
И ТРУДОЕМКОСТИ ПРОИЗВОДСТВА
ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ПРОДУКЦИИ.
ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ
НА ИЗМЕНЕНИЕ ТРУДОЕМКОСТИ
ПРОИЗВОДСТВА ОТДЕЛЬНЫХ
ВИДОВ ПРОДУКЦИИ**

Инструментарий модуля

Данные бухгалтерской отчетности организаций агропромышленного комплекса – форма № 7-АПК «Отчет о реализации сельскохозяйственной продукции».

Выручка от реализации: продукции, тыс. руб.:

200__ г. – 99 013

200__ г. – 130 531

Таблица 23

Динамика производительности труда

Показатели	200_ г.	200_ г.	Темп изменения, %
Валовая продукция сельского хозяйства, тыс. руб.			
Выручка от реализации продукции, работ и услуг, тыс. руб.			
Среднесписочная численность работников			
в том числе работников, занятых в сельскохозяйственном производстве			
Произведено валовой сельскохозяйственной продукции на 1 работника, занятого в сельскохозяйственном производстве, тыс. руб.			
Получено выручки на 1 работника, руб.			

Выводы:

Таблица 24

Трудоемкость производства отдельных видов продукции, человеко-часов на 1 т продукции

Вид продукции	200_ г.	200_ г.	Темп изменения, %
Зерно озимых зерновых			
Картофель			
Овощи открытого грунта			
Овощи защищенного грунта			
Сено многолетних трав			
Зеленая масса многолетних трав			
Зеленая масса однолетних трав			
Сено улучшенных сенокосов			
Зеленая масса улучшенных сенокосов			
Молоко			

Окончание

Вид продукции	200_г.	200_г.	Темп изменения, %
Приплод телят			
Прирост живой массы крупного рогатого скота			

Выводы:

Расчетная трудоемкость определяется делением плановых (базисных) затрат на 1 га (1 голову) на фактическую урожайность (продуктивность).

Отклонение в трудоемкости производства отдельных видов продукции за счет изменений в затратах труда и средств в расчете на 1 га (1 голову) определяется разницей между фактической и расчетной трудоемкостью, а изменение трудоемкости за счет изменений в урожайности сельскохозяйственных культур (продуктивности животных) – разницей между расчетной и плановой (базисной) трудоемкостью.

Выводы:

МОДУЛЬ 3.6. ОЦЕНКА РЕЗЕРВОВ РОСТА ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА

Таблица 26

Резервы сокращения затрат живого труда на 1 т продукции

Вид продукции	Затраты труда, на 1 т продукции, человеко-часы		Перерасход затрат, человеко-часы	Объем производства, т	Резервы сокращения затрат труда, человеко-часы	Дополнительный объем производства, т
	200_г.	200_г.				
Картофель						
Овощи открытого грунта						
Овощи защищенного грунта						

Таблица 25
Влияние факторов на изменение трудоемкости производства отдельных видов продукции сельского хозяйства

Вид продукции	200_г.				200_г.				Расчетная трудоемкость, человеко-часы на 1 т продукции	Отклонение трудоемкости, человеко-часы на 1 т продукции	
	затраты, человеко-часы на 1 га (1 голову)	урожайность (продуктивность), т с 1 га (1 головы)	трудоемкость, человеко-часы на 1 т продукции	затраты, человеко-часы на 1 га (1 голову)	урожайность (продуктивность), т с 1 га (1 головы)	трудоемкость, человеко-часы на 1 т продукции	затраты, человеко-часы на 1 т продукции	всего		в том числе за счет изменений	
										затрат	урожайности (продуктивности)
Картофель											
Овощи открытого грунта											
Овощи защищенного грунта											
Сено многолетних трав											
Зеленая масса многолетних трав											
Зеленая масса однолетних трав											
Сено улучшенных сенокосов											
Зеленая масса улучшенных сенокосов											
Молоко											
Приплод телят											
Прирост живой массы крупного рогатого скота											

Окончание

Вид продукции	Затраты труда, человеко-часы		Перерасход затрат, человеко-часы	Объем производства, т	Резервы сокращения затрат труда, человеко-часы	Дополнительный объем производства, т
	200_г.	200_г.				
Сено многолетних трав						
Зеленая масса многолетних трав						
Зеленая масса однолетних трав						
Сено улучшенных сенокосов						
Зеленая масса улучшенных сенокосов						
Молоко						
Приплод телят						
Прирост живой массы крупного рогатого скота						

Выводы:

Таблица 27

**Резервы снижения затрат по фонду потребления на получение
1 руб. товарной продукции**

Показатели	200_г.	200_г.	Отклонение
Фонд потребления, тыс. руб.			
Выручка от реализации, тыс. руб.			
Расход фонда потребления на 1 руб. выручки от реализации			
Экономия (-), перерасход (+) фонда потребления на весь объем реализованной продукции, тыс. руб.			

Выводы:

Тесты

1. В чем различие между категориями «трудовые ресурсы» и «рабочая сила»:
 - а) различий нет;
 - б) трудовые ресурсы включают все трудоспособное население страны, т.е. мужчин в возрасте от 18 до 60 лет и женщин в возрасте от 18 до 55 лет, а рабочая сила — это часть трудовых ресурсов, непосредственно занятая в общественном производстве;
 - в) рабочая сила определяется расчетным путем?
2. Как определяется обеспеченность предприятия рабочей силой:
 - а) сравнением фактического наличия работников по отдельным категориям с плановой потребностью в них;
 - б) сравнением численности работников в отчетный период с численностью в базисный период;
 - в) делением числа работников отдельной категории на объем выполненных работ?
3. Какие категории работников выделяют:
 - а) рабочие постоянные, рабочие сезонные и временные, служащие, из них руководители и специалисты, работники торговли и общепита и др.;
 - б) рабочие и служащие;
 - в) рабочие и специалисты?
4. Какие показатели производительности труда являются общими (обобщающими):
 - а) объем произведенной продукции на 1 работника, на 1 отработанный человеко-час;
 - б) объем произведенной продукции на 1 работника;
 - в) затраты живого труда на единицу продукции?
5. Как определить влияние факторов на изменение трудоемкости производства продукции:
 - а) необходимо определить расчетную трудоемкость производства продукции делением базисных (плановых) затрат на 1 га (голову) на фактическую урожайность сельскохозяйственных культур (продуктивность животных). Влияние изменений в затратах на изменение трудоемкости рассчитывается как разница между фактической и расчетной

- трудоемкостью, а влияние изменений в урожайности (продуктивности) — как разница между расчетной и базисной (плановой) трудоемкостью;
- б)** разница в затратах умножается на фактическую урожайность (продуктивность), а разница в урожайности (продуктивности) умножается на плановые затраты;
 - в)** разница в затратах умножается на плановую урожайность, а разница в урожайности (продуктивности) умножается на фактические затраты?
6. Какие факторы первого уровня влияют на изменение фонда оплаты труда:
- а)** изменение в производительности труда и среднегодовом заработке;
 - б)** изменения в среднесписочной численности работников и среднегодовом заработке;
 - в)** изменения в трудоемкости производства и среднегодовом заработке?
7. Как определить влияние производительности труда на изменение объема произведенной продукции:
- а)** умножением разницы в производительности труда на фактическое число работников;
 - б)** умножением разницы в числе работников на плановую производительность труда;
 - в)** разницей между расчетным и базисным объемом производства?
8. Какие показатели движения рабочей силы вы знаете:
- а)** коэффициент текучести;
 - б)** оборот по приему, оборот по выбытию, коэффициент текучести, сальдо миграции;
 - в)** оборот по приему, оборот по выбытию, коэффициент текучести, сальдо миграции, коэффициент общего оборота?
9. Как определяется текучесть кадров:
- а)** делением числа уволенных работников на их среднесписочную численность;
 - б)** делением числа работников, уволенных за нарушение трудовой дисциплины и по собственному желанию, на их среднесписочную численность;

- в)** делением числа принятых и уволенных работников на их среднесписочную численность?
- 10.** Как определяется относительное изменение фонда оплаты труда:
- а)** сравнением фактического фонда оплаты труда с плановым, скорректированным на коэффициент изменения объема производства;
 - б)** сравнением фактического фонда оплаты труда с плановым;
 - в)** сравнением планового фонда оплаты труда с базисным?

МОДУЛЬ 4

АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА

Цель и задачи:

- исследовать наличие земельных угодий, объемы производства продукции растениеводства, эффективность производства;
- выявить резервы роста объемов производства и повышения эффективности производства.

Содержание модуля

- 4.1. Анализ состава и структуры земельных угодий.
- 4.2. Анализ динамики объемов производства.
- 4.3. Расчет эффективности производства продукции растениеводства.
- 4.4. Выявление резервов роста объемов производства и повышения эффективности производства.

Инструментарий модуля

Данные бухгалтерской отчетности организаций агропромышленного комплекса – форма № 9-АПК «Отчет о производстве и себестоимости продукции растениеводства».

Культура	Фактически посеянная площадь, га		Сбор продукции, т				Прямые затраты труда, тыс. человеко-часов	
			всего		с 1 га			
	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.
Зерновые	–	130	–	484	–	3,72	–	2
Картофель	90	100	2 358	2 700	26,20	27,00	22	15
В том числе сорта:								
Невский	25	35	780	1 020				
Домодедовский	30	40	900	945				

Окончание

Культура	Фактически посеянная площадь, га		Сбор продукции, т				Прямые затраты труда, тыс. человеко-часов	
			всего		с 1 га			
	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.
Детскосельский	35	25	678	735				
Овощи открытого грунта	300	285	15 324	15 780	51,08	55,37	107	85
Овощи защищенного грунта, м ²	66 120	52 540	740	687	11,00	13,00	39	34
Многолетние травы	1 039	1 016						
В том числе:								
сено	–	–	1 202	1 270	6,00	6,30	3	2
зеленая масса	–	–	24 071	25 209	–	34,28	17	13
Выпас	–	–	699	900	–	12,20	–	–
Однолетние травы	253	200	5 135	4 105	–	–	1,5	1
Улучшенные сенокосы и пастбища	268	261	260	251	–	–	0,5	1
Прочие культуры	–	–	2 992	4 462	–	–	1	1
Сенажирование	–	–	15 918	16 661				

Справочно:

Показатели	200_г.	200_г.
Фактически убранная площадь многолетних трав на сено, га	200	200
Всего посевов, га	1 682	1 731
Незавершенное производство, тыс. руб.:		
на начало года	1 264	1 731
конец года	2 104	2 023

Землепользование на 1 января 200_г. (по данным государственного учета земель), га.

Вид угодий	200_г.	200_г.
Общая земельная площадь – всего, га	2 758	2 753
В том числе сельскохозяйственные угодья	2 290	2 285
из них:		
пашня	2 027	2 022

Окончание

Вид угодий	200_ г.	200_ г.
сенокосы	176	176
пастбища	87	87
Лесные массивы	8	8
Древесно-кустарниковые растения	71	71
Пруды и водоемы	234	234
Дороги	39	39
Болота	7	7
Прочие земли	109	109

Алгоритм модуля

В растениеводстве различают несколько категорий посевных площадей:

- обсемененная;
- весенняя продуктивная;
- уточненная продуктивная;
- уборочная;
- фактически убранная.

Обсемененной называется земельная площадь, на которую были высеяны семена. Различают площадь, обсемененную под урожай текущего года, и площадь, обсемененную в данном календарном году. Данные об обсемененной площади используют для расчета потребности семян и посадочного материала (рассады), рабочей силы, техники на посевных работах. Следует отметить, что обсемененная площадь под урожай текущего года, кроме яровых посевов весны и лета, включает площадь озимых, засеянных осенью предыдущего года, а площадь, обсемененная в данном году, — посевы текущего года и озимые под урожай будущего года.

Весенняя продуктивная площадь — площадь, занятая посевами к концу весеннего сева. Она включает все посевы озимых культур осени предыдущего года (за вычетом их весенне-зимней гибели), все посевы яровых текущего года (включая посевы под зиму и пересев погибших озимых культур), а также сохранившуюся к концу весеннего сева площадь многолетних культур посева прошлых лет.

Многолетние подпокровные травы посева текущего года в весеннюю продуктивную площадь не включают, а безпокровные многолетние травы включают в весеннюю продуктивную площадь несмотря на то, что они, как правило, в год посева продукции не дают. Предвари-

тельные посевы на залужение лугов и пастбищ и посевы в междурядьях молодых садов также включают в весеннюю продуктивную площадь, а промежуточные озимые культуры, уплотняющие посевы, пожнивные (повторные) и посевы на зеленое удобрение в весеннюю продуктивную площадь не включают. Что же касается посевов в междурядьях молодых садов, то их пересчитывают на нормальную плотность, исходя из средней нормы высева на 1 га.

В течение года производственное направление посевов может изменяться (вместо зеленого корма на семена, т.е. переход из группы кормовых в группу зерновых, и наоборот), поэтому осенью определяют уточненную продуктивную площадь. Летнюю гибель из уточненной продуктивной площади не исключают.

Таким образом, уточненная продуктивная площадь равна весенней продуктивной площади с учетом летних изменений в ее структуре и включением летних посевов под урожай данного года. Уточненная продуктивная площадь является важным показателем сельскохозяйственной статистики. С нею связаны все расчеты урожайности и продукции земледелия. В статистических сборниках, экономической литературе и периодической печати под посевной площадью отдельных культур имеется в виду именно уточненная продуктивная площадь под урожай данного года.

Уборочная площадь определяется вычитанием площади летней гибели из уточненной продуктивной площади. Но кроме этого в уборочную площадь включают пожнивные посевы, а посевы многолетних трав данного года не включают, так как уборке они не подлежат.

Уборочная площадь необходима для хозяйственных расчетов, связанных с составлением графика уборки, определением потребности в рабочей силе, машинах на уборке.

Из-за неблагоприятных погодных условий фактически убранная площадь может быть меньше уборочной.

В некоторых расчетах встречается понятие площади, занятой посевами, под которой имеют в виду весеннюю продуктивную площадь с добавлением пересеянной площади осенне-зимней гибели озимых культур.

В бухгалтерской отчетности организаций агропромышленного комплекса отражается:

а) по озимым культурам и многолетним сеянным травам — площадь посева, сохранившаяся к концу массового сева яровых, т.е. без учета летней гибели;

б) по яровым культурам — первоначальная площадь посева, т.е. вся засеянная весной площадь, не исключая летней гибели.

Площадь посева в годовом отчете отражается по культурам — посевная и уборная — и должна быть сопоставима с площадью, отраженной в статистическом отчете по форме № 29 «Отчет о сборе урожая сельскохозяйственных культур».

Важно проанализировать увеличение или снижение размеров посевных площадей под отдельными культурами и изучить источники и причины этих изменений, оценить влияние на развитие растениеводства. Причинами структурных сдвигов могут быть изменение производственного направления предприятия, повышение уровня интенсификации за счет внедрения более ценных и урожайных культур, введение более рациональных севооборотов и др.

Основными показателями посадки многолетних насаждений являются:

- фактическая площадь насаждений;
- норма площади на 1 растение;
- коэффициент приживаемости;
- коэффициент изреженности.

Фактическая плотность насаждений определяется отношением общего числа растений (деревьев, кустов) к площади насаждений (число растений на 1 га). Норма площади на 1 растение — это величина обратная фактической плотности насаждений.

Коэффициент приживаемости рассчитывается делением числа живых растений к количеству посаженных корней.

Коэффициент изреженности в экономической литературе называется еще коэффициентом выпадов и определяется отношением числа погибших растений к первоначальному числу посаженных корней. Определение этих показателей, их изменение в динамике осуществляется при помощи баланса многолетних насаждений.

Валовым сбором сельскохозяйственных культур называют продукцию земледелия, выращенную и фактически собранную на всей площади посевов, сенокосов и посадок. В разрезе отдельных культур валовой сбор определяется в натуральных показателях, а в целом по растениеводческой отрасли — в стоимостном измерении.

Валовой сбор определяется как объем реально собранного (а не выращенного) урожая, как объем урожая, поступившего в хозяйство (амбарный вес).

По международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) в стандарте IAS 41 «Сельское хозяйство» растения и животные называются биологическими активами, а сельскохозяйственная продукция — продукцией, собранной с биологических активов.

По зерновым культурам валовой сбор определяется в первоначально оприходованной массе и в массе после доработки.

Для сравнения валового сбора в динамике необходимо единство оценки показателей.

Урожайность сельскохозяйственных культур — важнейший качественный показатель. Урожайность показывает выход продукции с единицы площади: 1 га, 1 м².

Исследование качества продукции — важнейшая задача сегодняшнего дня. Под качеством продукции понимают совокупность свойств продукции, позволяющих удовлетворить определенные потребности в соответствии с ее назначением. Показателем качества продукции называется количественная характеристика одного или нескольких свойств продукции, составляющих ее качество. Показатели качества продукции подразделяются на обобщающие, единичные и общие. К обобщающим относят удельный вес новой продукции в общем ее выпуске, удельный вес аттестованной и неаттестованной продукции, удельный вес продукции высшей категории качества, удельный вес продукции, соответствующей мировым стандартам, и удельный вес продукции, экспортируемой в том числе в высокоразвитые страны.

Единичные показатели качества называют еще индивидуальными показателями качества продукции, они характеризуют одно из свойств продукции — ее полезность, надежность, технологичность и др.

Так, выход подсолнечника определяют в пересчете на масло (урожайность умножают на процент содержания масла), качество хлопка и льна зависит от длины, номера (тонины) и прочности волокна. Номер волокна (тонина) — отношение длины волокна (в мм) к его весу (в мг). Чем больше номер волокна, тем оно тоньше и длиннее. Прочность характеризуется разрывной нагрузкой волокна, измеряемой в кг на 1 мм².

Показателем урожая сахарной свеклы является ее сахаристость — содержание сахарозы (в %) к весу свеклы — от 20% и выше.

Качество картофеля определяется содержанием в нем крахмала, а зерна — весом 1 л зерна (так называемая натура зерна) и абсолютным весом зерна (вес 1000 зерен в граммах), стекловидностью, твердостью и др.

Косвенные показатели — это штрафы за некачественную продукцию, объем и удельный вес забракованной продукции, потери от брака и др.

По продукции, качество которой характеризуется сортом или кондицией, рассчитывается доля продукции каждого сорта в общем ее объеме, а средний коэффициент сортности определяется двумя способами:

- 1) отношением количества продукции 1-го сорта к общему количеству продукции и
- 2) отношением стоимости продукции всех сортов к возможному количеству продукции по цене 1-го сорта.

На изменение валового сбора по отдельной культуре могут оказать влияние изменение в площади посева (посадки) и изменения в урожайности культуры. Влияние каждого из этих факторов можно определить, используя как прием цепных подстановок, так и прием абсолютных разниц. Прием цепных подстановок предусматривает определение расчетного или условного валового сбора, который рассчитывается умножением фактической площади посева на базисную (плановую) урожайность:

$$BC_{\text{расч(усл)}} = S_1 \times Y_0,$$

где $BC_{\text{расч(усл)}}$ — валовой сбор расчетный, или условный, т;

S_1 — площадь посева (посадки) в отчетном периоде, га;

Y_0 — урожайность культуры в базисном (плановом) периоде, т/га.

Изменение валового сбора за счет изменений в площади посевов (посадки) рассчитывается как разница между расчетным (условным) валовым сбором и базисным (плановым). Влияние же изменений в урожайности сельскохозяйственных культур на изменение валового сбора определяется разницей между фактическим валовым сбором за отчетный период и расчетным (условным) валовым сбором.

С помощью приема абсолютных разниц влияние изменений в площади посевов (посадок) на изменение валового сбора рассчитывается умножением разницы в площади посевов (посадок) на базисную урожайность, а влияние изменений в урожайности на изменение валового сбора определяется умножением разницы в урожайности на фактическую площадь посева (посадки) за отчетный период.

При гибели посевов (посадок) сельскохозяйственных культур на изменение валового сбора влияют изменения в площади посевов (посадок), урожайности и недобор продукции за счет гибели посевов (посадок). Влияние каждого из этих факторов определяют с помощью приема абсолютных разниц.

Влияние изменений в площади посевов (посадок) на изменение валового сбора определяется умножением разницы в площади посевов (посадок) на базисную урожайность, влияние изменений в урожайности — умножением разницы в урожайности на фактически убранную площадь, а недобор продукции за счет гибели посевов (посадок) рассчитывается умножением площади погибших посевов на базисную урожайность.

По группе однородных культур или по культуре в разрезе возделываемых сортов на изменение валового сбора влияют изменения в площади, структуре посевов и урожайности. Для расчета каждого из этих факторов определяют два расчетных (условных) валовых сбора. Расчетный первый валовой сбор определяется умножением фактической площади посева (посадки) на базисную урожайность, а второй — умножением фактической площади посева (посадки) при плановой структуре на базисную урожайность.

Влияние изменений в площади посевов (посадок) на изменение валового сбора определяется разницей между расчетным вторым валовым сбором и валовым сбором за базисный период.

Влияние изменений в урожайности культур на изменения валового сбора определяется разницей между фактическим валовым сбором за отчетный период и первым расчетным валовым сбором.

Влияние изменений в структуре посевных площадей рассчитывается как разница между первым расчетным и вторым расчетным валовым сбором.

Резервы роста производства продукции по характеру воздействия на результаты производства могут быть экстенсивного и интенсивного типа. Резервы экстенсивного типа связаны с вовлечением в хозяйственный оборот дополнительных посевных площадей, а интенсивного типа — с наиболее полным и рациональным использованием имеющегося производственного потенциала.

Дополнительный выход продукции за счет расширения площади посева (посадки) рассчитывается умножением площади, вовлекаемой в хозяйственный оборот под определенную культуру, на среднюю урожайность за последние пять лет.

Интенсивным фактором увеличения объемов производства продукции растениеводства является рост урожайности. Источники роста урожайности — соблюдение правил и сроков технологии возделывания культур, внесение оптимальных доз удобрений, посев районированными и кондиционными семенами, уборка культуры в оптимальные сроки.

Принято считать, что до 30% урожая теряется при уборке культуры, после культивации убранного картофельного поля можно дополнительно собрать до 1,5 т клубней с 1 га, а после перепашки — до 1 т клубней с 1 га.

Из прибавки урожая на фактор удобрений приходится 45%.

Норма высева семян определяется по следующей формуле:

$$H_{\text{в}} = K_{\text{ед}} \times Y_{\text{вр}} : \Pi \Gamma_{\text{сем}} \times 100,$$

где N_v — норма высева семян на 1 га, кг;
 $K_{сд}$ — количество семян, требуемых на 1 га по норме;
 $U_{вг}$ — удельный вес 1000 семян, г;
 $ПГ_{сем}$ — полевая годность семян, %.

Полевая годность определяется умножением всхожести семян на чистоту семян:

$$ПГ_{сем} = V_{сем} \times Ч_{сем} : 100,$$

где $V_{сем}$ — всхожесть семян, %;
 $Ч_{сем}$ — чистота семян, %.

Стандартным посевным материалом считаются семена 1 класса. Посев семенами 2 класса требует увеличения нормы высева на 5,5%, 3 — на 7,8%, неклассными семенами — на 12,6% и выше.

Выявленные резервы необходимо обобщить и оценить в стоимостном выражении. Оценка может осуществляться:

- по фактической себестоимости с целью определения резервов снижения себестоимости продукции;
- сопоставимым ценам для нейтрализации оценочного фактора и расчета дополнительного объема произведенной продукции;
- действующим ценам реализации для определения дополнительной выручки и прибыли.

МОДУЛЬ 4.1. АНАЛИЗ СОСТАВА И СТРУКТУРЫ ЗЕМЕЛЬНЫХ УГОДИЙ

Таблица 28

Состав и структура земельных угодий

Вид земельных угодий	200_ г.		200_ г.		Измене- ния, га
	га	% к итогу	га	% к итогу	
Общая земельная площадь, всего	100		100		
в том числе сельскохозяйственные угодья					
Из них:					
пашня					
сенокосы					
пастбища					
Лесные массивы					
Древесно-кустарниковые растения					
Пруды и водоемы					
Дороги					
Болота					
Прочие земли					

Выводы:

Таблица 29

Экономическая эффективность использования земельных угодий

Показатели	200_г.	200_г.	Изменение, %
Произведено продукции на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.			
Произведено молока на 100 га сельскохозяйственных угодий, т			
Произведено мяса крупного рогатого скота на 100 га сельскохозяйственных угодий, т			
Произведено мяса свиней на 100 га пашни, т			

Выводы:

**МОДУЛЬ 4.2. АНАЛИЗ ДИНАМИКИ ОБЪЕМОВ
ПРОИЗВОДСТВА**

Таблица 30

Состав и структура посевных площадей

Культуры	200_г.		200_г.		Изменение	
	га	% к итогу	га	% к итогу	га	%
Зерновые и зернобобовые						
в том числе озимые зерновые						
яровые зерновые						
зернобобовые						
Картофель						
Овощи открытого грунта						
Овощи защищенного грунта						
Многолетние травы						
в том числе на сено						
Однолетние травы						
Всего посевов	100		100		—	

Выводы:

Таблица 31

Динамика производства продукции растениеводства, т

Продукция	200_г.	200_г.	200_г.	Изменение
Зерно				
Картофель	1 695,0			
Овощи открытого грунта	16 752,6			
Овощи защищенного грунта	672,4			
Сено многолетних трав	1 434,4			
Зеленая масса многолетних трав	24 575,1			
Зеленая масса многолетних трав на выпас	300,0			
Зеленая масса однолетних трав	9 434,0			
Зеленая масса улучшенных сенокосов и пастбищ	4 392,8			
Сено улучшенных сенокосов и пастбищ	341,6			
Силос	1 960,0			
Сенаж	17 343,5			

Выводы:

Таблица 32

Объемы производства продукции растениеводства, тыс. руб.

Продукция	Стоимость 1 т, руб.	200_г.	200_г.	200_г.	Изменение, %
Зерно					
Картофель					
Овощи открытого грунта					
Овощи защищенного грунта					
Сено многолетних трав					

Окончание

Продукция	Стои- мость 1 т, руб.	200_г.	200_г.	200_г.	Изме- нение, %
Зеленая масса многолетних трав					
Зеленая масса многолетних трав на выпас					
Зеленая масса однолетних трав					
Зеленая масса улучшенных сенокосов и пастбищ					
Сено улучшенных сенокосов и пастбищ					
Силос					
Сенаж					

Выводы:

Таблица 33

Влияние различных факторов на изменение валового сбора сельскохозяйственных культур

Культура	Посевная площадь, га	Урожайность с 1 га, т		Валовой сбор, т		Изменение валового сбора, т	
		200__ г.	200__ г.	200__ г.	200__ г.	за счет изменений площади	урожайности
Зерно и зернобобовые							
Картофель							
Овощи открытого грунта							
Овощи защищенного грунта							
Многолетние травы на сено							
на зеленый корм							
на выпас							
Однолетние травы на зеленый корм							
Сенокосы естественные и пастбища на сено							
Выводы:							

Таблица 34

Влияние факторов на изменение валового сбора сельскохозяйственных культур

Культура (возделываемый сорт)	Площадь, га		Фактическая площадь при базовой структуре, га	Урожайность с 1 га, т		Валовой сбор, т		Изменение валового сбора, т всего
	200 г. га	200 г. %		200 г. га	%	расчет 1 200 г.	расчет 2 200 г.	
Картофель: Невский Домодедовский Детскосельский								
Всего								

Изменение валового сбора за счет изменений:

площади посевов —

структуры посевных площадей —

урожайности сельскохозяйственных культур —

Выводы:

Таблица 35

Влияние факторов на изменение валового сбора сельскохозяйственных культур

Культура	Посевная площадь, га		Урожайность с 1 га, т		Фактическая валовая продукция, га	Валовой сбор, т		Изменение в валовом сборе, т за счет изменений	
	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.		200_г.	расчетный 200_г.	площади	гибели урожая

Выводы:

Таблица 36

Динамика урожайности сельскохозяйственных культур

Культура	200_ г.	Изменение, %				
Зерно и зернобобовые, т/га						
Картофель, т/га	21,0	18,8	24,0			
Овощи открытого грунта, т/га	41,8	48,0	49,0			
Овощи защищенного грунта, кг/м ²	6,9	9,0	11,0			
Многолетние травы, т/га:						
на сено	4,8	5,0	5,2			
зеленый корм	35,2	37,1	38,9			
выпас	36,8	38,2	39,9			
Однолетние травы на зеленый корм, т/га	28,6	35,5	37,6			
Сенокосы естественные и пастбища на сено, т/га	1,5	4,5	4,3			

Выводы:

Таблица 37

Влияние факторов на изменение валового сбора овощей защищенного грунта

Показатели	Салат			Огурцы		
	200_ г.	200_ г.	изменение, %	200_ г.	200_ г.	изменение, %
Инвентарная площадь, м ²						
Площадь в обороте, м ²						
Коэффициент оборота инвентарной площади						
Урожайность оборотной площади, кг/м ²						
Валовой сбор, т						
Изменение валового сбора за счет изменений:						
инвентарной площади						
коэффициента оборота						
урожайности						

Валовой сбор овощей в сооружениях защищенного грунта определяется умножением инвентарной площади на коэффициент оборота и урожайность.

Для определения влияния факторов на изменение валового сбора необходимо рассчитать два условных валовых сбора: первый — с фактической инвентарной площади при фактическом коэффициенте оборота и плановой (базисной) урожайности, а второй — с фактической инвентарной площади при плановом коэффициенте оборота и плановой (базисной) урожайности.

Изменение в валовом сборе за счет изменений в инвентарной площади рассчитывается как разница между вторым расчетным и плановым (базисным) валовых сборах; за счет изменений в коэффициенте оборота — как разница между первым и вторым расчетным валовым сбором; за счет изменений в урожайности — как разница фактического и первого расчетного валового сбора.

Выводы:

**МОДУЛЬ 4.3. РАСЧЕТ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА
 ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА**

Таблица 38

Экономическая эффективность производства продукции товарных культур

Культура	Год	Урожайность, т/га	Затраты на 1 га		Полная себестоимость 1 т, руб.	Цена за 1 т, руб.		Стоимость произведенной продукции		Прибыль, тыс. руб.	Окупаемость затрат, %
			руб.	час.		текущая	сопоставимая	на 1 га	на 1 руб.		
Картофель	200_г.										
	200_г.										
Овощи открытого грунта	200_г.										
	200_г.										
Овощи защищенного грунта	200_г.										
	200_г.										
Ячмень	200_г.										
	200_г.										
Сено многолетних трав	200_г.										
	200_г.										

Выводы:

Таблица 39

Экономическая эффективность производства продукции кормовых культур

Культура	Год	Урожайность, т/га	Затраты на 1 га		Содержится в 1 т, т			Получено с 1 га, т			Себестоимость 1 т, руб.			Получено на 1 ч			Получено на 1 руб. затрат			
			руб.	ч	К	П	К	П	Е	К	П	Е	К	П	Е	К	П	Е		
Кормовые корне-плоды	200_г.				1,00	0,79														
Многолетние травы на сено	200_г.				0,12	0,009														
Многолетние травы на зеленый корм	200_г.				0,45	0,05														
Многолетние травы на выпас	200_г.				0,20	0,02														
Однолетние травы на зеленый корм	200_г.				0,20	0,02														
Естественные сенокосы на сено	200_г.				0,35	0,04														

Примечание: Е – количество полученных кормопроцентных единиц.

$$E = (K + 10П) : 2,$$

где К – количество кормовых единиц в 1 т корма;

П – количество перевариваемого протеина в 1 т корма;

10 – соотношение перевариваемого протеина и кормовых единиц.

Выводы:

**МОДУЛЬ 4.4. ВЫЯВЛЕНИЕ РЕЗЕРВОВ РОСТА
ОБЪЕМОВ ПРОИЗВОДСТВА И ПОВЫШЕНИЯ
ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА**

Таблица 40

**Дополнительный выход продукции растениеводства за счет
повышения урожайности до среднего уровня**

Культура	Средняя урожайность, т/га	Фактическая урожайность, т/га	Резерв, т/га	Фактическая площадь, га	Резерв всего, т

Таблица 41

**Дополнительный выход продукции за счет вовлечения
земель в хозяйственный оборот**

Культура	Увеличение площади посева, га	Средняя урожайность, т/га	Дополнительный выход продукции, т

Таблица 42

**Обобщение выявленных резервов роста производства
продукции растениеводства**

Источник резервов	Дополнительный выход, т
Повышение урожайности до среднего уровня	
Вовлечение земель в хозяйственный оборот	
Другие	

Выводы:

**Резервы повышения эффективности производства
продукции растениеводства**

Вид продукции	Дополни- тельный выход продукции, т	Затраты на дополни- тельный выход, руб.	Цена реали- зации, руб./т	Дополни- тельная выручка, руб.	Дополни- тельная прибыль, руб.
------------------	--	--	---------------------------------	--------------------------------------	---

Выводы:

Тесты:

1. Что включается в сельскохозяйственные угодья:
 - а) пашня, залежи, сенокосы и пастбища;
 - б) пашня, леса, пруды и водоемы;
 - в) пашня и дороги?
2. Какие показатели характеризуют эффективность сельскохозяйственных угодий:
 - а) выход валовой продукции на 100 га сельскохозяйственных угодий;
 - б) выход валовой продукции и полученной выручки на 100 га сельскохозяйственных угодий;
 - в) выход валовой продукции и полученной выручки на 100 га сельскохозяйственных угодий, производство молока на 100 га сельскохозяйственных угодий, производство мяса свиней на 100 га пашни и производство яиц на 100 га посева зерновых и зернобобовых?
3. Какие показатели характеризуют эффективность производства продукции товарных культур:
 - а) урожайность культур и себестоимость 1 т продукции;
 - б) урожайность культур, полная себестоимость 1 т продукции, цена реализации 1 т продукции, затраты труда и средств на 1 га посева, размер прибыли на 1 га, 1 т продукции и 1 человеко-час, окупаемость затрат;
 - в) рентабельность производства?

4. Какие показатели характеризуют эффективность производства продукции кормовых культур:
 - а) затраты труда и средств на 1 га посева;
 - б) выход кормовых и кормопротеиновых единиц на 1 га посева;
 - в) урожайность культур, затраты труда и средств на 1 га посева, себестоимость 1 т кормовых и кормопротеиновых единиц, выход кормовых и кормопротеиновых единиц на 1 руб. затрат и 1 человеко-час?

5. Какими показателями характеризуется эффективность структуры посевных площадей:
 - а) затратами труда и средств на 100 га посевов;
 - б) выходом валовой и товарной продукции на 100 га посевов;
 - в) затратами труда и средств на 100 га посевов, размером прибыли на 100 га посевов, выходом валовой и товарной продукции на 100 га посевов, производством кормов в кормовых единицах на 100 га посевов, рентабельностью производства?

6. Какие факторы влияют на изменение валового сбора зерна:
 - а) изменения в площади посевов, урожайности и структуре посевных площадей;
 - б) изменения в площади посевов и урожайности;
 - в) изменения в дозах вносимых удобрений и продолжительности вегетационного периода?

7. Как определить изменения в валовом сборе по группе однородных культур:
 - а) для этого необходимо рассчитать два условных или расчетных валовых сбора, первый — с фактической площади при фактической структуре посевов и плановой (базисной) урожайности, а второй — с фактической площади посевов, но при плановой структуре посевов и плановой (базисной) урожайности. Разница между вторым расчетным и плановым валовым сбором покажет изменения в валовом сборе за счет изменений в площади посевов. Разница между первым и вторым валовым сбором отразит изменения валового сбора за счет изменений в структуре посевов, а разница между фактическим валовым сбором и первым расчетным покажет изменения в валовом сборе за счет изменений урожайности культур.
 - б) умножением разницы по площади посевов на плановую (базисную) урожайность;

- в)** умножением разницы по урожайности на фактическую посевную площадь?
- 8.** Какие факторы влияют на изменение валового сбора овощей в защищенном грунте:
- а)** изменение в инвентарной площади и урожайности;
 - б)** изменение в инвентарной площади, коэффициенте оборота и урожайности;
 - в)** изменение в коэффициенте оборота и урожайности?
- 9.** Как определяются сопоставимые сельскохозяйственные угодья:
- а)** суммированием кадастровых баллов;
 - б)** условные гектары определяются умножением площади на кадастровый балл. Так определяются сопоставимые угодья, а эффективность их использования по структурным подразделениям — делением объема произведенной продукции на 100 га сопоставимых угодий.
 - в)** суммированием площади сельскохозяйственных угодий?

МОДУЛЬ 5

АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА

Цель и задачи:

- исследовать наличие и движение животных, показатели воспроизводства стада крупного рогатого скота и свиней;
- проанализировать объемы производства продукции животноводства;
- определить эффективность использования кормов в животноводстве для производства отдельных видов продукции;
- выявить резервы роста объемов производства и повышения эффективности производства.

Содержание модуля

- 5.1. Анализ наличия и движения животных.
- 5.2. Оценка показателей воспроизводства стада крупного рогатого скота и свиней.
- 5.3. Анализ объемов производства продукции животноводства.
- 5.4. Расчет показателей эффективности использования кормов в животноводстве на производство отдельных видов продукции.
- 5.5. Оценка резервов роста объемов производства продукции животноводства и повышения эффективности производства.

Инструментарий модуля

Данные бухгалтерской отчетности организаций агропромышленного комплекса – форма № 13-АПК «Отчет о производстве и себестоимости продукции животноводства».

Вид животных	Среднегодовое поголовье, голов	
	200_ г.	200_ г.
Крупный рогатый скот молочного направления		

Окончание

Вид животных	Среднегодовое поголовье коров, головы	
	200_ г.	200_ г.
В том числе:		
основное стадо молочного скота	900	900
животные на выращивании и откорме	1 039	1 015
Коневодство племенное	22	18

Наименование продукции	Выход продукции	
	200_ г.	200_ г.
Молоко, т	6 615,5	6 926,0
Масса телят при рождении, т	32,4	29,6
Приплод, голов	918,0	955,0
Прирост массы животных на выращивании и откорме	261,3	276,6

Справочно:

Показатель	200_ г.	200_ г.
Всего выращено скота и птицы в живой массе, т	293,7	306,2
Потери от падежа и гибели животных по первоначальной стоимости, тыс. руб.	—	12,0

Себестоимость живой массы скота

Показатели	Крупный рогатый скот молочного направления					
	количество голов		живой вес, т		стоимость, тыс. руб.	
	200_ г.	200_ г.	200_ г.	200_ г.	200_ г.	200_ г.
Остаток на начало года	1 084	1 044	3 289	3 159	7 545	9 520
Поступило в течение года	1 247	1 301	4 905	5 081	17 160	25 465
В том числе:						
приплод	918	955	324	296	3 036	3 400
прирост			2 613	2 766	10 748	13 505
куплено		30		118		1 069
Прочие поступления	329	316	1 968	1 901	3 376	7 491
Выбыло в течение года	1 287	1 330	5 032	4 752	15 171	20 175

В том числе:

Окончание

Показатели	Крупный рогатый скот молочного направления					
	количество голов		живой вес, т		стоимость, тыс. руб.	
	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.
переведено в основное стадо	329	316	1 929	1 890	5 816	8 024
продано	43	16	125	33	378	140
забито	915	986	2 978	2 829	8 977	12 011
падеж		12				
прочее выбытие						
Остаток на конец года	1 044	1 015	3 162	3 488	9 534	14 810
Себестоимость 1 т живого веса, руб.					30 150	42 456

Данные формы 15-АПК « Отчет о наличии животных »

Группа скота	На начало года		На конец года		Первоначальная (восстановительная) стоимость на конец года, тыс. руб.	
	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.
Крупный рогатый скот, всего	1 984	1 984	1 984	1 915	23 754	32 061
в том числе коровы	900	900	900	900	14 220	17 251
из них коровы молочного направления						
нетели	190	190	190	200	1 735	2 918
телки старше 2 лет	81	81	81	104	740	1 517
Свиньи, всего						
в том числе основные свиноматки и хряки						
из них основные свиноматки						
свиноматки проверяемые						
Лошади, всего	18	22	22	18	135	151
в том числе взрослые	12	13	13	12	99	82
из них матки лошадей	12	13	13	12	99	82

Алгоритм модуля

Выход продукции в животноводстве рассчитывается на среднегодовое поголовье животных, которое с большей объективностью определяется по количеству кормо-дней. Количество кормо-дней за анализируемый период необходимо разделить на количество дней в анализируемом периоде. Источником информации являются книги движения животных и производственные отчеты по животноводству.

К показателям, характеризующим воспроизводство стада крупного рогатого скота, относят:

- выбраковку коров – отношение числа выбракованных коров за период к их количеству на начало года, %;
- яловость коров – отношение яловых коров к количеству коров на начало года, %;
- обеспеченность поголовья коров нетелями и телками старше двух лет – отношение поголовья нетелей и телок старше двух лет к поголовью коров, %;
- выход делового приплода на 100 коров/маток;
- падеж поголовья животных и падеж приплода телят, %.

К показателям, характеризующим воспроизводство стада свиней, относят:

- удельный вес основных и проверяемых свиноматок в стаде;
- число полученных опоросов на основную и проверяемую свиноматку (период супоросности свиноматок три месяца, три недели и три дня);
- выход поросят на 1 опорос и на 1 свиноматку.

Производство продукции животноводства рассчитывается в натуральных показателях, а в целом по отрасли определяется в стоимостном выражении, в оценке по себестоимости, действующим ценам реализации или сопоставимым ценам. За уровень сопоставимых цен принимают текущие цены реализации одного из исследуемых периодов.

При исследовании объемов производства продукции животноводства важное значение имеет ритмичность производства. Под ритмичностью понимают равномерный выпуск продукции в соответствии с графиком в объеме и ассортименте, предусмотренных планом.

Ритмичность производства является качественным показателем работы предприятия, хорошая ритмичность производства обеспечивает более полное использование рабочей силы и материальных ресурсов и производственных мощностей. Прямыми показателями ритмичности являются коэффициент ритмичности, удельный вес продукции в месячном выпуске, удельный вес продукции за месяц в квартальном выпуске, удельный вес квартального выпуска в годовом выпуске.

Коэффициент ритмичности определяется отношением объема выпущенной продукции, зачтенной в выполнение плана по ритмичности, к плановому объему выпуска:

$$Kp = \Sigma(V\Pi_{i} - В\Pi_{i}) : \Sigma В\Pi_{i},$$

где Kp — коэффициент ритмичности;

$V\Pi_{i}$ — плановый выпуск продукции за i -е периоды;

$В\Pi_{i}$ — невыполнение плана по выпуску продукции в i -м периоде.

Изменение валового выхода продукции животноводства может быть обусловлено изменениями как в поголовье животных, так и в их продуктивности. Влияние каждого из факторов можно рассчитать с помощью приемов абсолютных разниц и цепных подстановок.

С помощью приема абсолютных разниц влияние изменений в поголовье животных на изменение валового выхода продукции животноводства определяется умножением разницы в поголовье животных на базисную (плановую) продуктивность, а влияние изменений в продуктивности животных на изменение валового выхода продукции животноводства — умножением разницы в продуктивности животных на фактическое поголовье животных.

При использовании приема цепных подстановок необходимо определить расчетный (условный) выход продукции умножением фактического поголовья животных на базисную (плановую) продуктивность. Влияние изменений в поголовье животных на изменения валового выхода продукции животноводства составляет разница между расчетным и базисным валовым выходом, а влияние изменений в продуктивности животных на изменения валового выхода — разница между фактическим и расчетным валовым выходом.

На изменение валового прироста животных на выращивании и откорме влияют изменения в поголовье животных, поставленных на откорм, изменения в продуктивности животных, т.е. получении средне-суточных приростов живой массы животных на откорме и изменения в продолжительности откорма. Мультипликативная модель выглядит следующим образом:

$$В\Pi = \Pi \times ПР \times Д,$$

где $В\Pi$ — валовой прирост животных на выращивании и откорме, т;

Π — поголовье животных на выращивании и откорме, головы;

$ПР$ — продуктивность животных, г/сут;

$Д$ — продолжительность откорма, дни;

0 — базисный период;

1 — отчетный период.

$$В\Pi_0 = \Pi_0 \times ПР_0 \times Д_0;$$

$$В\Pi_{\text{расч.1}} = \Pi_1 \times ПР_0 \times Д_0;$$

$$\text{ВП}_{\text{расч.2}} = \Pi_1 \times \text{ПР}_1 \times \text{Д}_0;$$

$$\text{ВП}_1 = \Pi_1 \times \text{ПР}_1 \times \text{Д}_1;$$

$$\Delta \text{ВП}_{\text{всего}} = \text{ВП}_1 - \text{ВП}_0;$$

в том числе за счет изменений:

$$\Delta \text{ВП}_{\Pi} = \text{ВП}_{\text{расч.1}} - \text{ВП}_0;$$

$$\Delta \text{ВП}_{\text{ПР}} = \text{ВП}_{\text{расч.2}} - \text{ВП}_{\text{расч.1}};$$

$$\Delta \text{ВП}_{\text{Д}} = \text{ВП}_1 - \text{ВП}_{\text{расч.2}}.$$

Одним из показателей качества молока является его жирность. Фактический процент жира в молоке определяется отношением количества молока, реализованного в пересчете на базисную жирность, к количеству реализованного молока в натуральных единицах.

$$\text{Ж} = \text{М}_з \times \text{Ж}_б : \text{М}_н,$$

где Ж — жирность молока, %;

$\text{М}_з$ и $\text{М}_н$ — соответственно молоко в зачетном и натуральном весе, т;

$\text{Ж}_б$ — базисная жирность, %;

Потери молока за счет невыполнения плана по жирности рассчитываются как разница между объемами фактически полученного молока и объемом молока, скорректированного на плановую жирность.

$$\downarrow \text{М}_{\text{ж}} = \text{ВН}_1 - \text{ВН}_1 \times \text{Ж}_б : \text{Ж}_1,$$

где $\downarrow \text{М}_{\text{ж}}$ — потери молока за счет невыполнения плана по жирности;

ВН_1 — валовой надой молока за отчетный период;

Ж_1 — жирность молока за отчетный период, %.

Обеспеченность животных кормами определяется отношением их фактического расхода по видам кормов на плановую потребность в них.

Эффективность использования кормов в животноводстве определяется их расходом на единицу продукции в кормовых единицах и себестоимостью кормовой единицы.

Экономия или перерасход кормов на производство отдельных видов продукции определяется умножением разницы в расходе кормов на единицу продукции на фактический объем произведенной продукции.

Дополнительный выход продукции за счет ликвидации потерь кормов рассчитывается так: количество перерасходованных кормов на производство единицы продукции делится на плановую норму кормления.

Принято считать, что от яловой коровы недополучают от 30 до 55% среднегодового надоя молока. Сухостойный период — это период перед отелом, когда корова находится в запуске, а сервис-период — период от отела до плодотворной случки. Биологически обусловленный сервис-период равен 21 дню.

Выявленные резервы роста производства продукции животноводства необходимо обобщить и оценить:

- по сопоставимым ценам – с целью определения роста валовой продукции сельского хозяйства;
- себестоимости произведенной продукции – с целью определения резервов снижения себестоимости произведенной продукции;
- действующим ценам реализации – для определения дополнительной выручки и прибыли.

МОДУЛЬ 5.1. АНАЛИЗ НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ ЖИВОТНЫХ

Таблица 44

Наличие, структура и движение животных (на конец года)

Показатели	Количество голов		Структура, %		Изменение	
	200_ г.	200_ г.	200_ г.	200_ г.	Голов	%
Крупный рогатый скот, всего			100	100		
в том числе коровы						
из них коровы						
молочного направления						
нетели						
телки старше 2 лет						
Лошади, всего			100	100		
в том числе взрослые						
из них матки лошадей						
Выводы:						

МОДУЛЬ 5.2. ОЦЕНКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ВОСПРОИЗВОДСТВА СТАДА КРУПНОГО РОГАТОГО СКОТА И СВИНЕЙ

Таблица 45

Показатели воспроизводства стада крупного рогатого скота (на конец года)

Показатели	200_ г.	200_ г.	Изменение
Обеспеченность коров нетелями и телками старше 2 лет			
Выход телят на 100 маток голов			

Окончание

Показатели	200_ г.	200_ г.	Изменение
Падеж приплода, %			
Сохранность приплода, %			

Выводы:

МОДУЛЬ 5.3. АНАЛИЗ ОБЪЕМОВ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА

Таблица 46

Динамика производства продукции животноводства

Вид продукции	200_ г.	200_ г./ 200_ г., %				
Молоко, т	5 840,3	5 920,1	6 750,1			
Приплод, головы	892,0	915,0	927,0			
Прирост крупного рогатого скота, т	268,7	275,4	280,8			

Выводы:

Таблица 47

Динамика продуктивности животных

Вид продукции	200_ г.	200_ г./ 200_ г., %				
Среднегодовой удой молока на 1 корову, т	6 521	6 578	7 500			
Среднесуточный привес живой массы молодняка крупного рогатого скота, г	659	662	701			

Выводы:

**Влияние факторов на изменение живой массы животных
на откорме и выращивании**

Показатели	200_г.	200_г.	Изменение
Поставлено на откорм, головы			
Живая масса, кг: всего поголовья			
в среднем 1 головы			
Продолжительность откорма, дни			
Среднесуточный прирост живой массы, г			
Снято с откорма, головы			
Живая масса, кг: всего поголовья			
в среднем 1 головы			
Валовой прирост живой массы всего поголовья, кг			
Прирост 1 головы в среднем, кг			
Влияние на изменение валового прироста, кг:			
поголовья животных			
продуктивности животных			
продолжительности откорма			
Выводы:			

**МОДУЛЬ 5.4. РАСЧЕТ ПОКАЗАТЕЛЕЙ
ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КОРМОВ
В ЖИВОТНОВОДСТВЕ НА ПРОИЗВОДСТВО
ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ПРОДУКЦИИ**

Инструментарий модуля

Примерный суточный рацион на одну корову, кг

Вид кормов и добавок	Сухостойные стельные коровы	Дойные коровы с суточным удоем		
		8 кг	16 кг	20 кг
Сено	6	8	10	12
Солома	4	4	2	

Окончание

Вид кормов и добавок	Сухостойные стельные коровы	Дойные коровы с суточным удоем		
		8 кг	16 кг	20 кг
Силос		5	7	10
Картофель		2	6	8
Свекла кормовая			4	6
Морковь	3	2	4	5
Пищевые отходы	8	6	10	10
Хлебные остатки			1	2
Отруби пшеничные	3	1	1	
Мука бобовых, шрот, жмых				
Летние зеленые корма	50	40	60	70
Соль поваренная, г	60	55	90	150

Годовая потребность в кормах на 1 корову в зависимости от удоев, кг

Удой		Сено	Солома яровая	Корне- плоды карто- фельные	Силос	Зеленая трава	Зерно, комби- корм
средне- годовой	средне- суточный						
3 500	12	1 800	900	2 000	1 199	7 200	600
5 500	20	2 600	—	4 200	2 200	10 000	2 200

Нормативная потребность в 1 кормовой единице:
 перевариваемого протеина — 105
 Кальция — 79
 Фосфора — 45
 Каротина — 45

Таблица 49

**Эффективность использования кормов на производство продукции
животноводства в 200_ г.**

Показатели	Виды продукции	
	молоко	прирост живой массы крупного рогатого скота
Произведенная продукция, т		
Плановая норма кормления, т кормовых единиц на 1 т продукции		

Окончание

Показатели	Виды продукции	
	молоко	прирост живой массы крупного рогатого скота
на всю фактически произведенную продукцию		
Фактически израсходовано, т кормовых единиц:		
на 1 т продукции		
на всю фактически произведенную продукцию		
Перерасход (+), экономия (-) т кормовых единиц		
Средняя фактическая себестоимость 1 т кормовых единиц израсходованного корма, руб.		
Стоимость перерасходованных (+) или сэкономленных (-) кормов, тыс. руб.		

Выводы:

МОДУЛЬ 5.5. ОЦЕНКА РЕЗЕРВОВ РОСТА ОБЪЕМОВ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА И ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА

Таблица 50

Дополнительный выход продукции за счет ликвидации яловости коров

Вид продукции	Число яловых коров	Выход продукции	
		на 1 корову	на все поголовье яловых коров
Молоко, т			
Приплод телят, головы			

Выводы:

Таблица 51

**Дополнительный надой молока за счет сокращения
продолжительности сухостойного периода и сервис-периода**

Число коров, по которым возможно сокращение	Дни возможного сокращения	Дополнительный надой молока, т	
		на 1 корову	на все поголовье яловых коров
Сухостойного периода			
Сервис-периода			

Выводы:

Таблица 52

**Дополнительный выход продукции за счет ликвидации
потерь кормов**

Показатели	Вид продукции	
	молоко	прирост крупного рогатого скота
Плановый расход кормов на 1 т продукции, т кормовых единиц		
Перерасход кормов, т кормовых единиц		
Дополнительный выход продукции, т		

Выводы:

Таблица 53

**Обобщение выявленных резервов роста производства
продукции животноводства**

Источник резервов	Вид продукции, т	
	молоко	прирост крупного рогатого скота
Ликвидация яловости коров		
Сокращение продолжительности сухостойного периода		

Окончание

Источник резервов	Вид продукции, т	
	молоко	прирост крупного рогатого скота
Сокращение продолжительности сервис-периода		
Ликвидация потерь кормов		
Другие источники		
Всего резервов		

Выводы:

Таблица 54

Оценка выявленных резервов роста производства продукции животноводства и дополнительной прибыли

Источник резервов	Вид продукции, т	
	молоко	прирост крупного рогатого скота
Всего резервов, т		
Оценка, руб./т: по фактической себестоимости действующим ценам реализации сопоставимым ценам		
Выявленные резервы в оценке, тыс. руб. по фактической себестоимости действующим ценам реализации сопоставимым ценам		
Затраты на дополнительный выход продукции, тыс. руб.		
Дополнительная прибыль, тыс. руб.		

Выводы:

Тесты

1. Как определяется среднегодовое поголовье животных:
 - а) делением количества кормо-дней на количество дней периода;
 - б) делением суммы поголовья на начало и конец периода на 2;
 - в) сумма выходного поголовья за четыре квартала делится на 4?
2. Какие показатели воспроизводства крупного рогатого скота вы знаете:
 - а) выбраковка коров;
 - б) яловость маток;
 - в) выбраковка коров, яловость маток, обеспеченность коров нетелями и телками старше двух лет, выход делового приплода на 100 коров и 100 маток, падеж приплода и падеж взрослого поголовья?
3. Какие показатели характеризуют воспроизводство стада свиней:
 - а) доля основных и проверяемых свиноматок в стаде;
 - б) число опоросов на свиноматку;
 - в) доля основных и проверяемых свиноматок в стаде, число опоросов на основную и проверяемую свиноматку, плодовитость основных и проверяемых свиноматок, выход поросят на 1 основную и 1 проверяемую свиноматку, падеж поросят и взрослых животных и сохранность приплода и взрослых животных?
4. Какие показатели характеризуют продуктивность животных:
 - а) среднегодовой надой молока на 1 корову;
 - б) среднегодовой надой молока на 1 корову, среднесуточный прирост живой массы крупного рогатого скота, число опоросов на 1 свиноматку в год, выход поросят на 1 основную и 1 проверяемую свиноматку, среднесуточный прирост живой массы свиней, выход телят на 100 коров (маток);
 - в) плодовитость коров и свиней?
5. Какие факторы влияют на изменение валового выхода продукции животноводства:
 - а) поголовье животных и среднесуточный прирост;
 - б) среднесуточный прирост и количество дней откорма;
 - в) изменение в поголовье животных и их продуктивности?

6. Как определить влияние изменений в продуктивности животных на изменение валового надоя молока:
 - а) умножением разницы в среднегодовом надое молока на фактическое поголовье коров;
 - б) разницей между валовыми надоями молока за отчетный и базисный период;
 - в) умножением разницы в поголовье коров на базисную продуктивность коров?

7. Какие факторы влияют на изменение валового прироста животных на откорме и нагуле:
 - а) изменения в поголовье животных, их продуктивности и продолжительности откорма;
 - б) изменения в поголовье и среднесуточных приростах;
 - в) продолжительность откорма и среднесуточный прирост?

8. Какие показатели характеризуют эффективность использования кормов в животноводстве:
 - а) расход кормов на 1 голову и 1 т продукции и средняя себестоимость 1 т кормовых единиц;
 - б) средняя себестоимость 1 т кормовых единиц;
 - в) расход кормов на 1 т продукции?

9. как определить дополнительный выход продукции животноводства за счет сокращения потерь кормов:
 - а) необходимо рассчитать разницу между расходом кормов на 1 т продукции в отчетном и базисном периодах;
 - б) необходимо перерасход кормов разделить на плановую норму кормления;
 - в) разделить перерасход кормов на поголовье животных?

МОДУЛЬ 6

АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА

Цель и задачи:

- определить задание по изменению себестоимости основных видов продукции сельского хозяйства и его выполнение;
- исследовать динамику себестоимости отдельных видов продукции растениеводства;
- определить влияние факторов на ее изменение;
- проанализировать состав и структуру факторов на изменение основных статей затрат.
- по результатам исследования выявить резервы снижения себестоимости производимой продукции.

Содержание модуля

6.1. Расчет задания по изменению себестоимости основных видов продукции сельского хозяйства и оценка его фактического выполнения.

6.2. Анализ динамики себестоимости отдельных видов продукции растениеводства и оценка влияния факторов на ее изменение.

6.3. Анализ состава и структуры затрат на производство отдельных видов продукции растениеводства и расчет влияния факторов на изменение отдельных статей затрат.

6.4. Оценка резервов снижения себестоимости продукции растениеводства.

Инструментарий модуля

Данные бухгалтерской отчетности организаций агропромышленного комплекса — форма № 9-АПК «Отчет о производстве и себестоимости продукции растениеводства» за 200_ г.

Культура	Затраты — всего, тыс. руб.		Из них				на содержание основных средств		Наименование продукции	Получено всего, т	Себестоимость	
			на оплату труда с отчислениями	на семена и посадочный материал	на минеральные и органические удобрения	на ирригацию	всего	в том числе на ГСМ			всего, тыс. руб.	1 т. руб.
Картофель	4 203	371	894	729	498	281	281	Картофель	2 358,0	4 203,0	1 782,5	
Овощи открытого грунта	17 405	2 102	5 859	1 591	845	787	787	Овощи открытого грунта	15 324,0	17 405,0	1 135,8	
Овощи защищенного грунта	3 208	613	855	100	765	40	40	Овощи защищенного грунта	740,2	3 208,0	4 333,9	
Многолетние травы	3 912	502	147	297	1 393	481	481	Сено	1 201,7	545,0	453,2	
								Зеленая масса	24 071,0	3 273,0	136,0	
								Выпас (зеленая масса)	699,0	95,0	135,9	
Однолетние травы	853	33	389	11	135	36	36	Зеленая масса	51 345,0	853,0	166,1	
Улучшенные сенокосы и пастбища	417	4	91	4	172	7	7	Сено	259,9	156,0	600,0	
Прочие культуры	5 088	959	1 337	156	1 202	63	63	Прочие	—	5 088,0		
Всего по растениеводству	40 379	4 694	9 572	2 888	5 191	1 791	1 791	Проявленная масса	15 918,0	5 293,0	332,5	
								Всего	х	40 379,0	х	

Данные бухгалтерской отчетности организаций агропромышленного комплекса — форма № 9-АПК «Отчет о производстве и себестоимости продукции растениеводства» за 200_ г.

Культура	Затра- ты – всего, тыс. руб.	Из них				Наименование продукции	Получено всего, т	Себестоимость		
		на опла- ту труда с очис- лениями на соци- альные нужды	на семе- на и по- садоч- ный ма- териал	на мине- раль- ные и ор- гани- ческие удоб- рения	на содержа- ние основ- ных средств в том числе на ГСМ			всего, тыс. руб.	1 т, руб.	
Зерновые и зерно- бобовые	1 694	22	208	377	49	34	Зерно в физической массе после доработки	484,0	1 694	3 500,0
Картофель	4 857	220	1 024	910	620	232	Картофель	2 700,0	4 857	1 798,9
Овощи открытого грунта	28 433	1 322	9 812	5 176	1 433	1 233	Овощи открытого грунта	15 779,5	28 433	1 801,9
Овощи защищенного грунта	3 268	469	765	356	548	56	Овощи защищенного грунта	686,8	3 268	4 758,3
Многолетние травы	4 135	181	785	513	725	401	Сено	1 270,1	585	460,0
							Зеленая масса	25 208,5	3 428	136,0
Однолетние травы	680	55	271	106	78	51	Выпас (зеленая масса)	900,0	122	135,6
Улучшенные сенокосы и пастбища	603	2	82	276	77	11	Зеленая масса	4 104,9	680	165,5
							Зеленая масса	4 462,0	414	928,0
Прочие культуры	9 246	1 215	1 886	1 086	1 431	160	Сено	251,2	189	752,4
							Прочие	-	9 246	-
							Сенаж	16 660,6	6005	360,4
							Силос	2 084,4	530	254,3
Всего	59 451	3 524	14 833	8 800	5 316	2 284	Всего	x	59 451	x

По плану на отчетный период предусматривалось произвести основных видов продукции сельского хозяйства на сумму — 95 628 тыс. руб., а в оценке по средней себестоимости за 5 лет — на 87 112 тыс. руб.

Оценка продукции:

произведенной в отчетном 200_ г. по себестоимости, тыс. руб.:

плановой на отчетный период — 98 134

средней за 5 лет — 82 671

Алгоритм модуля

Под влиянием развивающихся рыночных отношений организации испытывают все большую потребность в получении всесторонней информации о хозяйственных процессах. Это является одной из причин роста популярности различного рода систем управленческой информации, основу которых составляют данные, формируемые в процессе бухгалтерского учета издержек производства и обращения, выручки от реализации продукции (работ, услуг), хозяйственных операций инвестиционного характера и пр.

Основой для разработки и реализации управленческих решений является информация о состоянии дел в той или иной области деятельности организации в конкретный момент времени. Так, данные учета издержек производства и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) являются важным средством выявления производственных резервов, постоянного контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов с целью повышения рентабельности производства.

Издержками производства (обращения) принято называть затраты живого и овеществленного труда на изготовление продукции, товара (выполнение работ, оказания услуг). На практике для характеристики всех издержек производства за определенный период применяют термин «затраты на производство». Издержки, относящиеся к выпущенной продукции, выполненным работам, оказанным услугам, выражаются в себестоимости продукции (работ, услуг).

Часто в экономической литературе термины «затраты», «расходы», «издержки производства», «затраты на производство» употребляют в самых разных значениях. По одному мнению, затраты и расходы являются синонимами. Однако словосочетания «издержки производства» и «затраты на производство» встречаются и в одинаковом, и в разном значениях.

Существует и другое мнение, согласно которому затраты и расходы — разные понятия. Затраты — не что иное как расходы, происходящие по времени на отчетный период, а расход — использование ма-

териальных, трудовых и финансовых ресурсов вне связи с определенным отчетным периодом (уменьшение экономических выгод). Первые связаны с предпринимательской деятельностью и поэтому образуют себестоимость продукции (работ, услуг).

В ПБУ 10/99 «Расходы организации» под расходами понимается «уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)».

В пункте 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации» по сути изложен механизм перехода от расходов организации к себестоимости единицы продукции (работ, услуг). Определено, что для целей формирования организацией финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость произведенной продукции (работ, услуг), которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности:

- а) признанных в отчетном году и в предыдущие отчетные периоды;
- б) переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды.

Понятие «издержки» из числа рассмотренных является наиболее обобщающим показателем. *Издержки* — денежное измерение суммы ресурсов, используемых в каких-либо целях. Тогда затраты можно определить как издержки, понесенные организацией в момент приобретения каких-либо материальных ценностей или услуг. Возникновение издержек, относимых к затратам, сопровождается уменьшением экономических ресурсов организации или увеличением кредиторской задолженности. Затраты могут быть отнесены либо в активы, либо в расходы организации. Издержки производства представляют собой совокупные затраты предприятия на производство и реализацию продукции за определенный период безотносительно к тому, на что приходятся затраты: на законченный продукт (что соответствует себестоимости продукции) или на незавершенное производство. В этом отношении «издержки производства» и «затраты на производство» близки по своему экономическому содержанию. Но если первое понятие обычно употребляют к затратам по их назначению (т.е. затратам по статьям калькуляции, что равносильно себестоимости выпущенной продукции и себестоимости незавершенного производства в разрезе калькуляционных статей), то второе (затраты на производство) обычно соотносят с затратами по экономическим элементам.

В нормативных документах себестоимость продукции (работ, услуг) определяется как стоимостная оценка используемых в процессе

производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, топлива, энергии, основных фондов, рабочей силы, а также других затрат на ее производство и реализацию. Иными словами, себестоимость продукции (работ, услуг) показывает, во что обходится каждой организации производство и реализация продукции (работ, услуг), насколько разнообразны производимые при этом затраты.

Одно из основных условий получения достоверной информации о себестоимости продукции — четкое определение состава производственных затрат. Однако исчисление себестоимости может варьироваться под воздействием следующих факторов:

а) в зависимости от степени готовности продукции и ее реализации различают себестоимость валовой, товарной, отгруженной и реализованной продукции;

б) в зависимости от количества продукции — себестоимость единицы продукции, всего объема выпущенной продукции;

в) в зависимости от полноты включения текущих расходов в себестоимость объекта калькулирования — полную фактическую и сокращенную (усеченную) себестоимости;

г) в зависимости от оперативности формирования себестоимости — фактическую или нормативную, плановую.

При анализе затрат и себестоимости продукции наибольшее распространение получили два классификационных признака: экономический элемент и статья калькуляции.

Группировка затрат *по экономическим элементам* показывает, что именно израсходовано на производство продукции (работ, услуг), каково соотношение отдельных элементов затрат в общей сумме расходов. Затраты по экономическим элементам включают разные виды затрат, сгруппированные на соответствующих балансовых счетах. Под экономическим элементом понимают определенный вид затрат, формирующих себестоимость как всей продукции, так и отдельных ее видов, и который на уровне предприятия можно разложить на составные части, т.е. статьи калькуляции. (Калькуляция — это определение себестоимости выпущенной продукции.)

Для планирования, учета и анализа затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), группируют *по статьям калькуляции*. Это позволяет формировать производственную и полную себестоимость производимой продукции. Затраты по статьям калькуляции по своему составу шире элементных, так как учитывают характер и структуру производства, создавая базу для определения цены создаваемой продукции и экономического анализа.

Понятие себестоимости фигурирует во многих нормативных актах Российской Федерации. При этом следует различать, по меньшей мере, два аспекта данного термина — экономический и налоговый.

Традиционно категория себестоимости рассматривается в качестве экономического показателя и является предметом изучения преимущественно экономической науки и практики. С данной точки зрения себестоимость продукции (работ, услуг) определяется как стоимостное выражение используемых в процессе производства материальных ресурсов, сырья, услуг, рабочей силы и др.

Вместе с тем существующий порядок налогообложения прибыли предприятий и организаций, в котором себестоимости для целей налогообложения уделено первостепенное значение, регулируется в первую очередь законодательными и правовыми актами, на основании которых налогоплательщик исчисляет и уплачивает в бюджет налог на прибыль. Именно поэтому экономическое понятие себестоимости, закрепленное на правовом уровне, перестает быть чисто экономическим и приобретает юридический смысл, при этом недооценка как экономического, так и юридического аспекта может вызвать те или иные нарушения.

В статье 313 главы 25 Налогового кодекса РФ (НК РФ) указывается, что главная задача налогового учета — сформировать полную и достоверную информацию о том, как учтена для целей налогообложения каждая операция.

Из данных налогового учета должно быть ясно:

- как определяются доходы и расходы предприятия;
- доля расходов, учитываемых для целей налогообложения в отчетном периоде;
- какова сумма остатка расходов, подлежащих отнесению на расходы в следующих отчетных периодах;
- как формируется сумма резервов;
- каков размер задолженности перед бюджетом по налогу на прибыль.

Согласно НК РФ, расходы организации делятся на затраты, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы. В статье 252 сформулированы принципы признания расходов: они должны быть обоснованы и документально подтверждены.

В статье 254 НК РФ дан перечень материальных расходов. Перечень прямых расходов, приведенный в п. 1 ст. 318 НК РФ, носит рекомендательный характер. Конкретный список организация вправе определить самостоятельно и зафиксировать в учетной политике для целей налогообложения. Формируется такой список исходя из специфики деятельности организации и сути самих затрат.

Понятие незавершенного производства, которое следует применять в целях налогообложения прибыли, дано в п. 1 ст. 319 НК РФ. Так, под незавершенным производством понимается продукция (работы, услуги) частичной готовности, т.е. продукция, не прошедшая всех стадий обработки (изготовления), предусмотренного технологическим процессом.

Себестоимость продукции представляет собой объективный показатель, который зависит от содержания тех или иных нормативных актов. Сущность его определяется рядом экономических принципов.

1. Связь с осуществляемой организацией предпринимательской деятельностью.

В себестоимость продукции (работ, услуг) включаются затраты, связанные с процессом производства и реализации. Затраты, не связанные с предпринимательской деятельностью, относятся к категории непроизводственных расходов. Этот принцип вытекает из формулировки себестоимости и из анализа перечня расходов, подлежащих включению в себестоимость, и расходов, не относимым к ним.

2. Разделение текущих и капитальных затрат.

В бухгалтерии необходимо вести отдельный учет текущих затрат организации и ее капитальных вложений. К текущим относятся расходы производственных ресурсов, потребляемые, как правило, в одном хозяйственном цикле. К капитальным относятся инвестиции во внеоборотные активы, используемые в нескольких циклах производства, их стоимость включается в текущие издержки производства посредством начисления амортизации. К таким активам могут относиться объекты основных средств (производственные помещения, склады, промышленное и торговое оборудование и т.д.), нематериальные активы или долгосрочные финансовые вложения инвестиционного характера. Разделение затрат на текущие и затраты капитальных вложений позволяют исследовать текущую и инвестиционную деятельность.

3. Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности — принцип начисления.

Факты хозяйственной деятельности предприятия относятся к тому отчетному периоду (отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Например, расходы по оплате труда включаются в себестоимость не в момент выдачи денег из кассы, а на дату возникновения задолженности организации перед своими работниками.

4. Допущение имущественной обособленности организации.

Согласно данному принципу, имущество и обязательства самого предприятия существуют обособленно от имущества и обязательств собственников организации и других юридических лиц.

Роль себестоимости, текущих затрат производства как одного из важнейших финансово-экономических показателей деятельности организаций неизмеримо возрастает в системе управления предприятия по мере осознания ими неизбежной необходимости получения достоверной информации о формировании этого показателя, имеющего различные виды группировок и классификаций.

Одно из основных условий получения достоверной информации о себестоимости продукции — четкое определение состава производственных затрат (расходов).

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» все расходы делятся на две большие группы:

- 1) расходы по обычным видам деятельности;
- 2) прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. К этой же категории относятся расходы, которые связаны с выполнением работ, оказанием услуг.

Прочими расходами являются:

- а) расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации и др.;
- б) штрафы, пени, курсовые разницы и др.

Обоснованными расходами признаются экономически оправданные затраты, обусловленные целями получения доходов, обычаями делового оборота и удовлетворяющие принципу рациональности, их оценка выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации. Порядок оформления документов предусмотрен нормативными актами соответствующих органов исполнительной власти, которым в соответствии с законодательством Российской Федерации предоставлено право утверждать порядок составления и формы первичных документов для оформления хозяйственных операций.

Все расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на следующие элементы:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;

- отчисления на социальные нужды;
- амортизационные отчисления;
- прочие расходы.

По способу включения распределения затрат на объекты калькуляции они подразделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся:

– расходы на приобретение сырья или материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) или образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

– расходы на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, или полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика;

– расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда;

– суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов на производство и реализацию, за исключением внереализационных расходов, не учитываемых в целях налогообложения. В методических рекомендациях разъясняется, что при определении расходов на оплату труда, относящихся к прямым расходам, следует учитывать, что к подобным расходам не относятся расходы на оплату труда персонала аппарата управления организацией.

Аналогичный подход следует принять при определении основных средств, амортизация по которым включается в состав прямых расходов. Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым, в частности, для управления организацией, и по нематериальным активам учитываются в составе косвенных.

К прочим расходам относятся расходы, не связанные с производством и реализацией:

- расходы на содержание имущества, предоставленного в аренду;
- расходы в виде отрицательной курсовой разницы;
- расходы на ликвидацию основных средств и другие аналогичные работы;

– судебные расходы и арбитражные сборы;

– расходы на услуги банков, в том числе связанные с установкой и эксплуатацией электронных систем документооборота между бан-

ком и клиентами, и другие расходы, полный перечень которых приведен в ст. 265 НК РФ.

При планировании, учете и калькулировании себестоимости продукции сельского хозяйства рекомендуют затраты группировать по следующим статьям затрат (приказ Минсельхоза от 06.07.2003 № 792 «Об утверждении методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях»).

1. Материальные затраты.

В том числе:

- семена и посадочный материал;
- удобрения;
- средства защиты растений;
- нефтепродукты;
- топливо и энергия на технологические нужды;
- работы и услуги сторонних организаций.

2. Оплата труда.

В том числе:

- основная;
- дополнительная;
- натуральная;
- другие выплаты.

3. Отчисления на социальные нужды.

4. Содержание основных средств.

В том числе:

- амортизация;
- ремонт и техническое обслуживание основных средств.

5. Работы и услуги вспомогательных производств.

6. Налоги, сборы и другие платежи.

7. Прочие затраты.

8. Потери от брака.

9. Общепроизводственные расходы.

10. Общехозяйственные расходы.

Затраты по всем установленным на данном предприятии статьям себестоимости составят *производственную себестоимость*. С добавлением коммерческих расходов, т.е. расходов, связанных со сбытом продукции, образуется *полная себестоимость производства и реализации*.

Перечень статей затрат, их состав и методы распределения по видам продукции (работ, услуг), а также порядок оценки остатков незавершенного производства и готовой продукции определяются отрас-

левыми методическими рекомендациями. В каждой отрасли свои статьи калькуляции. В некоторых отраслях выделяются, например, транспортно-заготовительные расходы (в силу большого удельного веса), амортизационные отчисления (в силу большой фондоемкости производства) и т.д.

Разделяют следующие виды затрат.

1. По отношению к объему производства:

— *постоянные* затраты не зависят от динамики объема производства и продажи продукции. Одна их часть связана с производственной мощностью предприятия (амортизация, арендная плата, заработная плата управленческого персонала и общехозяйственные расходы), другая — с управлением и организацией производства и сбыта продукции (затраты на исследовательские работы, рекламу, на повышение квалификации работников и т.д.);

— *переменные* затраты изменяются вместе с уровнем объема производства (или деловой активности предприятия) компании. По мере его увеличения растут и переменные затраты, и наоборот (например, заработная плата производственных рабочих, изготавливающих определенный вид продукции, относится к переменным затратам, и увеличение производства данного вида продукции автоматически означает пропорциональный рост основной заработной платы на выпуск).

Деление затрат на постоянные и переменные позволяет определить критический объем продаж, порог рентабельности и запас финансовой прочности. Критический объем продаж, или точка безубыточности, определяется делением суммы постоянных расходов организации за период на маржинальный доход от единицы продукции. Маржинальный доход представляет собой разницу между ценой реализации и переменными затратами на единицу продукции. Критический объем реализации — это такой объем, при продаже которого организация не получает ни прибыли ни убытка, т.е. финансовый результат равен нулю.

Порог рентабельности — выручка, соответствующая критическому объему продаж.

Запас финансовой прочности представляет собой разницу между фактической выручкой от продаж и порогом рентабельности. Чем выше удельный вес запаса финансовой прочности в выручке, тем финансово устойчивее организация.

2. По технико-экономическому назначению:

— *основные (технологические) расходы* непосредственно связаны с производством и оказанием услуг, к ним относят затраты на оплату труда, стоимость материалов, топлива, электроэнергии, другие расходы, связанные с конкретным объектом калькулирования;

– *накладные* – связаны с обслуживанием отдельных подразделений (цехов, участков) или организации в целом и управлением ими.

3. По однородности состава затрат:

– *одноэлементные* затраты, которые на данном предприятии не могут быть разложены на составляющие. Состоят из однородных элементов (основной и вспомогательный материал для изготовления продукции, заработная плата основного производственного персонала и т.д.);

– *комплексные* затраты состоят из нескольких экономических элементов (общепроизводственные, общехозяйственные расходы).

4. По рациональности использования:

– *производственные* затраты включают в себя все расходы, которые связаны с процессом производства продукции (работ, услуг);

– *внепроизводственные (коммерческие)* расходы связаны с реализацией продукции.

5. По целесообразности использования:

– *производительные* затраты на производство продукции (работ, услуг) надлежащего качества, затраты, целесообразные для данного производства;

– *непроизводственные* расходы являются следствием недостатков в технологии и организации производства (брак продукции, оплата простоев и сверхурочных работ и др.).

6. По отношению к отчетному периоду:

– *расходы текущего периода* связаны с производством и реализацией продукции в данном периоде, а также это часть резервируемых расходов и затрат будущих периодов отчетных периодов, включаемых в себестоимость продукции планового и отчетного периода (вознаграждение за выслугу лет и т.д.);

– *затраты будущих периодов* – затраты, возникшие в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам в заранее определенном размере и в течение нормативного срока (затраты на подготовку и освоение производства и др.).

7. По времени возникновения:

– *текущие* – постоянно производимые затраты;

– *единовременные* – однократные или периодические производимые затраты.

Для определения задания по изменению себестоимости основных видов продукции сельского хозяйства необходимо из планового объема продукции по плановой себестоимости вычесть плановый объем продукции по средней себестоимости. Для расчета этого показателя в процентах необходимо задание разделить на плановый объем по плановой себестоимости и умножить на 100%.

Влияние факторов на выполнение задания по изменению себестоимости основных видов продукции сельского хозяйства определяется с использованием приема цепных подстановок, а расчетное изменение себестоимости основных видов продукции сельского хозяйства — разницей между фактическим объемом по плановой себестоимости и фактическим объемом по средней себестоимости.

Влияние изменений в объеме и структуре произведенной продукции на изменение в выполнении задания определяется разницей между расчетным изменением и зданием, а влияние изменений в уровне себестоимости — разницей между фактическим изменением и расчетным. Исследовать можно только себестоимость единицы произведенной продукции, так как по общей сумме затрат нельзя сделать объективных выводов.

В растениеводстве получают основную, сопряженную и побочную продукцию. Побочную продукцию получают в силу биологических особенностей культуры и технологии ее выращивания. Стоимость побочной продукции (солома, мякина и др.) вычитают из общей суммы затрат по цене возможной реализации или по твердым ценам, а оставшуюся разницу распределяют между основной и сопряженной продукцией. Сопряженная и основная продукция — это два вида продукции являющиеся результатом одного и того же производственного процесса (в льноводстве — семена и соломка).

При распределении затрат используют коэффициентный метод, в соответствии с которым, один вид продукции принимается за условную единицу, а остальные виды продукции приравниваются к нему. На основе установленных коэффициентов распределяют затраты пропорционально стоимости сопряженных видов продукции, пропорционально количественному значению одного из признаков, общих для нескольких видов продукции (в зерновом хозяйстве), используют прямое отнесение затрат, согласно установленной базе (в овощеводстве защищенного грунта), распределяют затраты по нормативам и др.

Так, при определении себестоимости продукции зерновых культур калькулируют себестоимость зерна и зерноотходов по содержанию в них зерна, последнее устанавливают лабораторным способом.

В овощеводстве защищенного грунта распределяют затраты пропорционально продолжительности вегетационного периода, а в овощеводстве открытого грунта — пропорционально действующим ценам реализации. Затраты на семена и посадочный материал относят на себестоимость продукции.

По кормовым культурам затраты распределяют пропорционально установленным коэффициентам. Например, по однолетним травам

это выглядит так: 1 ц сена составляет 1, семян — 9,0, соломы — 0,1, зеленой массы — 0,25.

На себестоимость отдельных видов продукции влияют изменения в затратах труда и средств в расчете на 1 га площади, занятой данной культурой и изменения в урожайности культур. Для определения каждого из этих факторов, используя прием цепных подстановок, рассчитывают условную или расчетную себестоимость делением базисных (плановых) затрат на фактическую урожайность. Влияние изменений в затратах на изменение себестоимости отдельных видов продукции растениеводства рассчитывается как разница между фактической и базисной (плановой) себестоимостью, а влияние изменений в урожайности — как разница между условной (расчетной) и базисной себестоимостью.

На изменение отдельных статей затрат влияют изменения в количестве ресурса и изменения в цене (оценке) ресурса. Так, на изменение статьи «Оплата труда» влияют изменения в количестве затрат живого труда (человеко-часов) и изменения в уровне оплаты 1 человеко-часа. На изменение статей «Семена и посадочный материал», «Удобрения», «Средства защиты растений», «Нефтепродукты», «Топливо и энергия на технологические нужды», «Работы и услуги сторонних организаций» влияют изменения в количестве семян, удобрений, средств защиты растений, топлива, единицы работ или услуг и изменения в себестоимости или цене единицы ресурса.

Влияние каждого из этих факторов можно определить, используя как прием цепных подстановок, так и прием абсолютных разниц. Основным резервом снижения себестоимости производимой продукции является рост урожайности сельскохозяйственных культур, а также ликвидация перерасхода по статьям калькуляции.

МОДУЛЬ 6.1. РАСЧЕТ ЗАДАНИЯ ПО ИЗМЕНЕНИЮ СЕБЕСТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ ВИДОВ ПРОДУКЦИИ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА И ОЦЕНКА ЕГО ФАКТИЧЕСКОГО ВЫПОЛНЕНИЯ

Таблица 55

Выполнение задания по изменению себестоимости основных видов продукции сельского хозяйства в 200 _ г.

Показатели	тыс. руб.	%
1. Планируемый объем продукции в оценке:		
а) по плановой себестоимости		
б) средней себестоимости		

Окончание

Показатели	тыс. руб.	%
2. Задание по изменению себестоимости ($2 = 1a - 1б$)		
3. Фактически произведенная продукция в оценке:		
а) по плановой себестоимости		
б) средней себестоимости		
в) фактической себестоимости		
4. Изменение фактически произведенной продукции в отчетном году по сравнению:		
а) с планом ($4a = 3в - 3a$)		
б) средней себестоимостью ($4б = 3в - 3б$)		
5. Выполнение задания по изменению себестоимости основных видов продукции ($5 = 4б - 2$)		

Выводы:

Таблица 56

**Влияние факторов на выполнение задания
по изменению себестоимости основных видов продукции
сельского хозяйства в 200_ г.**

Показатели	тыс. руб.	%
1. Задание по изменению себестоимости		
2. Фактическое изменение себестоимости		
3. Расчетное изменение себестоимости, рассчитанное на фактический объем продукции по себестоимости плана и средней себестоимости		
4. Отклонение в выполнении задания по изменению себестоимости, всего ($4 = 2 - 1$)		
В том числе за счет изменений:		
5. Объем и структуры произведенной продукции ($5 = 3 - 1$)		
6. Уровня себестоимости отдельных видов продукции ($6 = 2 - 3$)		

Выводы:

**МОДУЛЬ 6.2. АНАЛИЗ ДИНАМИКИ СЕБЕСТОИМОСТИ
ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ПРОДУКЦИИ
РАСТЕНИЕВОДСТВА И ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ
ФАКТОРОВ НА ЕЕ ИЗМЕНЕНИЕ**

Таблица 57

Динамика себестоимости продукции растениеводства, руб./т

Вид продукции	200_ г.	Темп роста, %				
Картофель	921,3	1 034,3	2 021,8			
Овощи открытого грунта	843,0	935,1	1 134,7			
Овощи защищенного грунта	2 564,2	3 031,4	4 559,8			
Сено многолетних трав	198,0	261,5	391,8			
Зеленая масса многолетних трав	72,0	80,6	117,4			
Зеленая масса многолетних трав на выпас	70,0	80,0	116,7			
Зеленая масса однолетних трав	73,0	75,0	124,7			
Сено улучшенных сенокосов и пастбищ	115,0	131,1	307,4			
Силос						
Сенаж	163,0	179,6	292,2			

Выводы:

Таблица 59

**Экономия (+), перерасход (-) затрат на производство всего
объема произведенной продукции растениеводства**

Вид продукции	Перерасход затрат на производство 1 т, руб.	Объем продукции, т	Перерасход затрат на весь объем, тыс. руб.
Картофель			
Овощи открытого грунта			
Овощи защищенного грунта			

Таблица 58

Влияние факторов на изменение себестоимости отдельных видов продукции растениеводства

Культура	Затраты на 1 га, тыс. руб.	Урожайность с 1 га, т		Вид продукции	Себестоимость 1 т продукции		Изменение себестоимости 1 т, руб.	
		200_г.	200_г.		200_г.	расчетная 200_г.	всего	в том числе за счет затрат урожайности
Картофель				Картофель				
Овощи открытого грунта				Овощи открытого грунта				
Овощи защищенного грунта				Овощи защищенного грунта				
Многолетние травы на сено				Сено многолетних трав				
Многолетние травы на зеленую массу				Зеленая масса многолетних трав				
Многолетние травы на зеленую массу (на выпас)				Зеленая масса многолетних трав на выпас				
Однолетние травы на зеленую массу				Зеленая масса однолетних трав				
Улучшенные сенокосы и пастбища				Сено улучшенных сенокосов и пастбищ				
Выводы:								

Окончание

Вид продукции	Перерасход затрат на производство 1 т, руб.	Объем продукции, т	Перерасход затрат на весь объем, тыс. руб.
Сено многолетних трав			
Зеленая масса многолетних трав			
Зеленая масса многолетних трав на выпас			
Зеленая масса однолетних трав			
Сено улучшенных сенокосов и пастбищ			

Выводы:

**МОДУЛЬ 6.3. АНАЛИЗ СОСТАВА И СТРУКТУРЫ
 ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ
 ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА И РАСЧЕТ
 ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ НА ИЗМЕНЕНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ
 СТАТЕЙ ЗАТРАТ**

Таблица 60

Состав и структура затрат на производство 1 т картофеля

Элемент затрат	200_ г.		200_ г.		Темп изменения, %
	руб.	%	руб.	%	
Материальные затраты					
Затраты на оплату труда					
Отчисления на социальные нужды					
Амортизация					
Прочие затраты					
Всего		100		100	

Выводы:

**Состав и структура затрат на производство
1 т картофеля**

Элементы статьи затрат	200_ г.		200_ г.		Темп изменения, %
	руб.	%	руб.	%	
Материальные затраты					
в том числе:					
семена и посадочный материал					
удобрения					
средства защиты растений					
нефтепродукты					
топливо и энергия					
на технические нужды					
работы и услуги сторонних организаций					
Оплата труда					
в том числе:					
основная					
дополнительная					
натуральная					
другие выплаты					
Отчисления на социальные нужды					
Содержание основных средств					
в том числе:					
амортизация					
ремонт и техническое обслуживание основных средств					
Работы и услуги вспомогательных производств					
Налоги, сборы и другие платежи					
Прочие затраты					
Потери от брака					
Общепроизводственные расходы					
Общехозяйственные расходы					
Всего		100		100	

Выводы:

Таблица 62

**Состав и структура затрат на производство 1 т овощей
открытого грунта**

Элементы статьи затрат	200_г.		200_г.		Темп изменения, %
	руб.	%	руб.	%	
Материальные затраты					
в том числе:					
семена и посадочный материал					
удобрения					
средства защиты растений					
нефтепродукты					
топливо и энергия на технические нужды					
работы и услуги сторонних организаций					
Оплата труда					
в том числе:					
основная					
дополнительная					
натуральная					
другие выплаты					
Отчисления на социальные нужды					
Содержание основных средств					
в том числе:					
амортизация					
ремонт и техническое обслуживание основных средств					
Работы и услуги вспомогательных производств					
Налоги, сборы и другие платежи					
Прочие затраты					
Потери от брака					
Общепроизводственные расходы					
Общехозяйственные расходы					
Всего		100		100	

Выводы:

Таблица 63

**Влияние факторов на изменение затрат по статье
«Семена и посадочный материал» в себестоимости картофеля
и овощей открытого грунта**

Показатели	На 1 га картофеля			На 1 га овощей		
	200_г.	200_г.	изме-нение	200_г.	200_г.	изме-нение
Количество израсходованных семян, т						
Цена (себестоимость) 1 т семян, руб.						
Затраты на семена, руб.						
Изменение в затратах на семена, руб. за счет изменений: количества семян себестоимости семян						
Выводы:						

Таблица 64

**Влияние факторов на изменение затрат по статье
«Оплата труда с отчислениями на социальные нужды»
в себестоимости картофеля и овощей открытого грунта**

Показатели	На 1 га картофеля			На 1 га овощей		
	200_г.	200_г.	изме-нение	200_г.	200_г.	изме-нение
Затраты труда, человеко-часы						
Уровень оплаты 1 человеко-часа, руб.						
Затраты на оплату труда, руб.						
Изменение в затратах на оплату труда, руб. за счет изменений: количества человеко-часов уровня оплаты 1 человеко-часа						
Выводы:						

МОДУЛЬ 6.4. ОЦЕНКА РЕЗЕРВОВ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА

Таблица 65

Подсчет резервов снижения себестоимости продукции за счет увеличения объемов производства продукции растениеводства

Вид продукции	Резерв увеличения валового сбора, т	Сумма затрат на дополнительный объем продукции, тыс. руб.	Резерв снижения себестоимости продукции, тыс. руб.

Выводы:

Таблица 66

Подсчет резервов снижения себестоимости продукции за счет ликвидации перерасхода затрат на 1 т продукции

Вид продукции	Перерасход по статьям затрат на 1 т продукции, руб.								Валовой сбор, т	Резерв на весь объем продукции, тыс. руб.
	семена и посадочный материал	удобрения	средства защиты растений	топливо	ГСМ	работы и услуги	зарплата	прочие		
Зерно										
Картофель										
Овощи открытого грунта										
Овощи защищенного грунта										

Окончание

Вид про- дукции	Перерасход по статьям затрат на 1 т продукции, руб.								Вало- вой сбор, т	Резерв на весь объем продук- ции, тыс. руб.
	семена и поса- доч- ный мате- риал	удоб- рения	сред- ства защи- ты рас- тений	топ- ливо	ГСМ	работы и услу- ги	зар- плата	прочие		

Сено
много-
летних
трав

Зеленая
масса
много-
летних
трав

Выводы:

Тесты

1. Как определяется задание по изменению себестоимости основных видов продукции сельского хозяйства:
 - а) вычитанием из планируемого объема продукции по плановой себестоимости планируемого объема по себестоимости средней за три последних года;
 - б) разницей между плановыми и фактическими затратами;
 - в) из фактической себестоимости вычитают себестоимость прошлого периода?
2. Как определить выполнение задания по изменению себестоимости основных видов продукции сельского хозяйства:
 - а) разницей между фактическим изменением себестоимости по сравнению со средней и изменением, предусмотренным по плану;
 - б) разницей между фактическими затратами и средними за три года;
 - в) разницей между фактическими затратами и планируемыми?

3. Какие факторы влияют на изменение себестоимости продукции растениеводства:
 - а) изменения в затратах труда и средств в расчете на 1 га площади, занятой данной культурой и изменения в урожайности культуры;
 - б) изменения в урожайности и площади посева;
 - в) изменения в затратах и площади посева?
4. Как определить влияние изменений в урожайности на изменения себестоимости отдельных видов продукции:
 - а) умножением разницы в урожайности на плановые затраты средств на 1 га;
 - б) разницей между расчетной и фактической урожайностью;
 - в) разницей между расчетной и базисной (плановой) себестоимостью?
5. Как определить влияние изменений в затратах на 1 га на изменения в себестоимости отдельных видов продукции:
 - а) разницей между фактической и расчетной себестоимостью;
 - б) разницей между расчетной и фактической себестоимостью;
 - в) разницей между фактической и плановой себестоимостью?
6. По каким элементам группируются затраты:
 - а) материальные затраты и затраты на оплату труда;
 - б) материальные затраты, затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды;
 - в) материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация и пр.?
7. Какие факторы влияют на изменение затрат по статье «Семена»:
 - а) изменения в количестве семян и изменения в себестоимости (цене) 1 т семян;
 - б) изменения в изменения в количестве семян и норме высева;
 - в) изменения в качестве семян и изменения в себестоимости 1 т семян?
8. Какие факторы влияют на изменение затрат на оплату труда:
 - а) изменения в трудоемкости производства и изменения в уровне оплаты 1 человеко-часа;
 - б) изменения в человеко-часах и изменения в расценках;
 - в) нормы выработки и расценки?

9. Как определить влияние изменений в количестве семян на изменения затрат по статье «Семена»:
- а) необходимо разницу в количестве семян на 1 га посева умножить на базисную (плановую) себестоимость (цену) 1 т семян;
 - б) необходимо отклонение в себестоимости умножить на фактический расход семян на 1 га посева;
 - в) из фактических затрат вычесть плановые?
10. Как классифицируются затраты по отношению к объему производства:
- а) условно постоянные и условно переменные;
 - б) прямые и косвенные;
 - в) текущие и единовременные?

МОДУЛЬ 7

АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА

Цель и задачи:

- исследовать динамику себестоимости продукции животноводства;
- определить влияние факторов на изменение себестоимости отдельных видов продукции;
- проанализировать состав и структуру затрат на производство отдельных видов продукции животноводства;
- выявить влияние факторов на изменение отдельных статей затрат и резервы снижения себестоимости.

Содержание модуля

- 7.1. Изучение динамики себестоимости отдельных видов продукции животноводства.
- 7.2. Оценка влияния факторов на изменение себестоимости отдельных видов продукции животноводства.
- 7.3. Анализ состава и структуры затрат на производство отдельных видов продукции.
- 7.4. Факторный анализ отдельных статей затрат.
- 7.5. Оценка резервов снижения себестоимости продукции животноводства.

Алгоритм модуля

Объектами анализа себестоимости продукции животноводства является себестоимость отдельных видов продукции, молока, приплода, прироста живой массы, яиц, суточных цыплят, шерсти и др.

В молочном животноводстве определяют себестоимость молока и 1 головы приплода. Из общей суммы затрат на содержание коровы вычитают стоимость побочной продукции (навоза), а из оставшейся суммы 90% затрат относят на молоко, а 10% на получение приплода.

Инструментарий модуля

Данные бухгалтерской отчетности организации агропромышленного комплекса — форма № 13-АПК.
 «Отчет о производстве и себестоимости продукции животноводства» за 200 _ г.

Вид животных	Средне-годовое поголовье, голов	Затраты, всего, тыс. руб.	В том числе		Наименование продукции	Количество	Себестоимость		Прямые затраты на продукцию — всего, тыс. человеко-часов	
			оплата труда с отчислениями	корма			содержание основных средств	всего, тыс. руб.		единицы продукции, руб.
Крупный рогатый скот										
основное стадо	900	17 251	1 036	10 395	1 013	молоко, т	5 920,1	15 020	2 537,1	264
молочного скота						масса телят при рождении, т	29,6	1 659		29
						приплод, голов	915			
животные на выращивании и откорме	1 139	6 185	391	4 644	249	прирост, т	275,4	5 640	20 482,4	131
Коневодство племенное										
основное стадо	12	78		32	3	приплод, голов	4	66	16 500	
молодняк на выращивании	5									
Всего по животноводству										

«Отчет о производстве и себестоимости продукции животноводства» за 200 _ г.

Вид животных	Средне-годовое поголовье, голов	Затраты, всего, тыс. руб.	В том числе		Наименование продукции	Количество	Себестоимость		Прямые затраты на продукцию – всего, тыс. человеко-часов	
			оплата труда с отчислениями	корма			содержание осевых средств	всего, тыс. руб.		единицы продукции, руб.
Крупный рогатый скот										
основное стадо	900	34 721	3 038	22 848	1 754	молоко, т	6 926	30 800	4 418,7	143
молочного скота						масса телят при рождении, т	29,6	2 656		12
						приплод, голов	955			
животные на выращивании и откорме	1 015	17 870	1 335	10 247	2 671	прирост, т	276,6	13 558	49 016,6	69
Коневодство племенное										
основное стадо	19	87		53		приплод, голов	2	20		
молодняк на выращивании										
Всего по животноводству		52 678	4 373	33 148	4 425			47 034		

При выращивании и откорме молодняка животных и взрослых животных определяют себестоимость прироста живой массы и себестоимость живой массы животных.

Себестоимость 1 т прироста живой массы определяют делением общей суммы затрат за минусом затрат на побочную продукцию (навоз) на валовой прирост поданной половозрастной группе животных.

Валовой прирост определяют следующим образом: к массе поголовья животных на конец года прибавляют массу выбывшего поголовья за год, включая массу павших животных по последнему взвешиванию, и вычитают массу поступившего поголовья и массу поголовья на начало года.

Для определения себестоимости 1 т живой массы необходимо к затратам на получение прироста живой массы прибавить первоначальную стоимость животных на начало года, стоимость поступивших животных на выращивание и откорм и стоимость приплода текущего года, а затем полученный результат разделить на общую живую массу поголовья, по которому определяется себестоимость (масса животных на конец года плюс масса выбывших животных без массы павших животных). По этой себестоимости оценивают всех животных, выбывших из хозяйства.

На себестоимость продукции животноводства влияют изменения в затратах труда и средств на содержание 1 среднегодовой головы и изменение в продуктивности животных. Влияние каждого из этих факторов определяют с помощью приема цепных подстановок. Расчетную или условную себестоимость определяют так: плановые или базисные затраты на содержание 1 головы делятся на фактическую среднегодовую продуктивность 1 головы. Разница между фактической и расчетной себестоимостью показывает изменение себестоимости единицы продукции за счет изменений в затратах на содержание 1 среднегодовой головы животного.

Влияние изменений в продуктивности животных на изменение в себестоимости единицы продукции рассчитывается как разница между расчетной и плановой, или базисной, себестоимостью. Умножив величину отклонения на единицу продукции на весь объем произведенной продукции, определим экономию или перерасход в затратах на производство продукции.

Для определения влияния изменений в жирности молока на изменение себестоимости молока необходимо рассчитать две условные или расчетные себестоимости молока: себестоимость 1 т молока при плановых затратах на 1 корову и фактической продуктивности коров и жирности молока и себестоимость 1 т молока при плановых затратах, удое и фактической жирности молока.

Разница между фактической и первой расчетной себестоимостью показывает изменение себестоимости молока за счет изменений в затратах на содержание 1 коровы, разница между второй и первой расчетной себестоимостью отражает изменение себестоимости за счет изменений в продуктивности коров, а разница между второй расчетной себестоимостью и плановой показывает изменение себестоимости за счет изменения жирности молока.

При планировании, учете и калькулировании себестоимости продукции (работ, услуг) животноводства затраты рекомендуют группировать по следующим статьям затрат:

1. Материальные затраты.
В том числе:
 - корма;
 - средства защиты животных;
 - нефтепродукты;
 - топливо и энергия на технологические нужды;
 - работы и услуги сторонних организаций.
2. Оплата труда.
В том числе:
 - основная;
 - дополнительная;
 - натуральная;
 - другие выплаты.
3. Отчисления на социальные нужды.
4. Содержание основных средств.
В том числе:
 - амортизация;
 - ремонт и техническое обслуживание основных средств.
5. Работы и услуги вспомогательных производств.
6. Налоги, сборы и другие платежи.
7. Прочие затраты.
8. Потери от падежа.
9. Общепроизводственные расходы.
10. Общехозяйственные расходы.

Затраты по всем установленным на данном предприятии статьям себестоимости составят производственную себестоимость. С добавлением коммерческих расходов, т.е. расходов, связанных с продажей продукции, образуется полная себестоимость производства и реализации.

На изменение отдельных статей затрат в себестоимости продукции влияют изменения в количестве ресурса и в цене (оценке) ресур-

са. Так, на изменение затрат по статье «Корма» влияют изменения в количестве кормов (кормовых единиц) на единицу продукции и изменения в себестоимости кормовой единицы. На изменение затрат по статье «Оплата труда с отчислениями на социальные нужды» влияют изменения в затратах живого труда на единицу продукции (трудоемкость производства) и изменения в уровне оплаты.

При определении факторов можно использовать приемы абсолютных разниц и цепных подстановок.

Методика определения резервов снижения себестоимости продукции животноводства аналогична таковой продукции растениеводства.

МОДУЛЬ 7.1. ИЗУЧЕНИЕ ДИНАМИКИ СЕБЕСТОИМОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА

Таблица 67

Динамика себестоимости отдельных видов продукции, руб./т

Вид продукции	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	Темп роста, %
Молоко						
Приплод телят, голов						
Прирост живой массы крупного рогатого скота						
Выводы:						

МОДУЛЬ 7.2. ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ НА ИЗМЕНЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА

Таблица 69

Влияние жирности молока на изменение себестоимости молока

Показатели	По плану	Фактически
Затраты на содержание 1 среднегодовой коровы, руб.		
Продуктивность 1 коровы, кг		
Себестоимость 1 т молока, руб.		

Таблица 68

Влияние факторов на изменение себестоимости отдельных видов продукции животноводства

Среднегодовое поголовье животных	Затраты на 1 голову, тыс. руб.	Продуктивность с 1 головы, т	Вид продукции	Изменение себестоимости 1 т, руб.	
				Себестоимость 1 т продукции (1 голова), руб.	всего в том числе за счет затрат продуктивности
Коровы	200_ г. 200_ г.	200_ г. 200_ г.	Молоко	200_ г. расчетная 200_ г.	

Приплод (головы)

Прирост живой массы

Молодняк животных и животные на откорме

Выводы:

Окончание

Показатели	По плану	Фактически
Жирность молока, %		
Продуктивность 1 коровы с учетом жирности молока, кг		
Себестоимость 1 т молока с учетом жирности молока, %		
Себестоимость 1 т молока при плановых затратах на содержание 1 коровы, фактическом удое и жирности, руб.		
Себестоимость 1 т молока при плановых затратах, удое и фактической жирности молока, руб.		
Отклонение себестоимости 1 т молока, руб.		
В том числе за счет изменений: затрат на содержание 1 среднегодовой коровы продуктивности без учета жирности молока жирности молока		

Выводы:

Таблица 70

Экономия (+), перерасход (-) затрат на производство всего объема произведенной продукции животноводства

Вид продукции	Перерасход затрат на производство 1 т (1 головы), руб.	Объем продукции, т	Перерасход затрат на весь объем, тыс. руб.
Молоко			
Приплод			
Прирост живой массы крупного рогатого скота			

Выводы:

**МОДУЛЬ 7.3. АНАЛИЗ СОСТАВА И СТРУКТУРЫ
ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО
ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ПРОДУКЦИИ**

Таблица 71

Состав и структура затрат на производство 1 т молока

Элементы затрат	200_г.		200_г.		Темп изменения, %
	руб.	%	руб.	%	
Материальные затраты					
Затраты на оплату труда					
Отчисления на социальные нужды					
Амортизация					
Прочие затраты					
Всего		100		100	

Выводы:

Таблица 72

**Состав и структура затрат на производство 1 т прироста
крупного рогатого скота**

Элементы затрат	200_г.		200_г.		Темп изменения, %
	руб.	%	руб.	%	
Материальные затраты					
Затраты на оплату труда					
Отчисления на социальные нужды					
Амортизация					
Прочие затраты					
Всего		100		100	

Выводы:

**Состав и структура затрат на производство
1 т молока**

Элементы статьи затрат	200__ г.		200__ г.		Темп изменения, %
	руб.	%	руб.	%	
Материальные затраты					
в том числе:					
корма					
средства защиты животных					
нефтепродукты					
топливо и энергия на технологи- ческие нужды					
работы и услуги сторонних организаций					
Оплата труда					
в том числе:					
основная					
дополнительная					
натуральная					
другие выплаты					
Отчисления на социальные нужды					
Содержание основных средств					
в том числе:					
амортизация					
ремонт и техническое обслуживание основных средств					
Работы и услуги вспомогательны производств					
Налоги, сборы и другие платежи					
Прочие затраты					
Потери от падежа					
Общепроизводственные расходы					
Общехозяйственные расходы					
Всего		100		100	

Выводы:

Таблица 74

Состав и структура затрат на производство 1 т прироста живой массы крупного рогатого скота

Элементы статьи затрат	200_г.		200_г.		Темп изменения, %
	руб.	%	руб.	%	
Материальные затраты					
в том числе:					
корма					
средства защиты животных					
нефтепродукты					
топливо и энергия на технологические нужды					
работы и услуги сторонних организаций					
Оплата труда					
в том числе:					
основная					
дополнительная					
натуральная					
другие выплаты					
Отчисления на социальные нужды					
Содержание основных средств					
в том числе:					
амортизация					
ремонт и техническое обслуживание основных средств					
Работы и услуги вспомогательных производств					
Налоги, сборы и другие платежи					
Прочие затраты					
Потери от падежа					
Общепроизводственные расходы					
Общехозяйственные расходы					
Всего		100		100	

Выводы:

МОДУЛЬ 7.4. ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ЗАТРАТ

Таблица 75

Влияние факторов на изменение затрат по статье «Корма» в себестоимости молока

Показатели	На 1 корову			На 1 т молока		
	200_г.	200_г.	изме-нение	200_г.	200_г.	изме-нение
Количество израсходованных кормов, т кормовых единиц						
Цена (себестоимость) 1 т кормовых единиц, руб.						
Затраты на корма, руб.						
Изменение в затратах на корма, руб. за счет изменений: количества т кормовых единиц себестоимости 1 т кормовых единиц						

Выводы:

Таблица 76

Влияние факторов на изменение затрат по статье «Корма» в себестоимости прироста живой массы крупного рогатого скота

Показатели	На 1 голову			На 1 т прироста		
	200_г.	200_г.	изме-нение	200_г.	200_г.	изме-нение
Количество израсходованных кормов, т кормовых единиц						
Цена (себестоимость) 1 т кормовых единиц, руб.						
Затраты на корма, руб.						
Изменение в затратах на корма, руб. за счет изменений: количества т кормовых единиц себестоимости 1 т кормовых единиц						

155

Выводы:

Таблица 77

Влияние факторов на изменение затрат по статье «Оплата труда с отчислениями на социальные нужды» в себестоимости молока

Показатели	На 1 корову			На 1 т молока		
	200_г.	200_г.	изме-нение	200_г.	200_г.	изме-нение
Затраты труда, человеко-часы						
Уровень оплаты 1 человеко-часа, руб.						
Затраты на оплату труда, руб.						
Изменение в затратах на оплату труда, руб. за счет изменений: количества человеко-часов уровня оплаты 1 человеко-часа						

Выводы:

МОДУЛЬ 7.5. ОЦЕНКА РЕЗЕРВОВ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА

Таблица 78

Подсчет резервов снижения себестоимости продукции за счет увеличения объемов производства продукции животноводства

Вид продукции	Резерв увеличения валового выхода, т	Сумма затрат на дополнительный объем продукции, тыс. руб.	Резерв снижения себестоимости продукции, тыс. руб.

Выводы:

Таблица 79

**Подсчет резервов снижения себестоимости продукции
за счет ликвидации перерасхода затрат на 1 т продукции**

Вид продукции	Перерасход по статьям затрат на 1 т продукции, руб.							Валовой выход, т	Резерв на весь объем продукции, тыс. руб.
	корма	работы и услуги	средства защиты животных	ремонт	ГСМ	накладные	зарплата		
Молоко									
Приплод									
Прирост живой массы животных на выращивании и откорме									

Выводы:

Тесты

1. Как определяется себестоимость молока:
 - а) из общей суммы затрат вычитают стоимость побочной продукции (навоз, шерсть-линька и др.) и из оставшейся разницы 90% затрат относят на производство молока, а 10% — на получение приплода;
 - б) 1 голова приплода приравнивается к 1,5 ц молока;
 - в) делением суммы затрат на содержание 1 среднегодовой коровы на выход молока, не учитывая приплод и побочную продукцию?

2. Какие факторы влияют на изменение себестоимости молока:
 - а) изменения в затратах на содержание 1 среднегодовой коровы и изменения в продуктивности коров;
 - б) затраты на содержание коров и телят и надой молока на 1 корову;
 - в) затраты и выход продукции?

3. Как определить влияние изменений в себестоимости молока за счет изменений продуктивности коров:
 - а) путем нахождения разницы между расчетной и базисной (плановой) себестоимостью;
 - б) путем нахождения разницы между фактической и расчетной себестоимостью;
 - в) умножением разницы в продуктивности коров на плановые затраты?

4. Как определить влияние изменений в затратах на содержание 1 среднегодовой коровы на изменение себестоимости молока:
 - а) следует найти разницу между фактической и расчетной себестоимостью молока;
 - б) найти разницу между фактической и плановой себестоимостью;
 - в) умножением разницы в затратах на фактическую продуктивность?

5. Какой прием анализа позволяет определить влияние факторов на изменение себестоимости продукции животноводства:
 - а) абсолютных разниц;
 - б) цепных подстановок;
 - в) сравнения?

6. Как определить влияние изменений в жирности молока на изменение себестоимости молока:
 - а) из себестоимости молока при плановых затратах, удое и фактической жирности необходимо вычесть плановую себестоимость молока;
 - б) из фактической себестоимости вычесть плановую;
 - в) из плановой вычесть расчетную себестоимость?

7. Какие факторы влияют на изменение затрат по статье «Корма»:
 - а) изменения в количестве кормов и их питательности;

МОДУЛЬ 8

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА

Цель и задачи:

— исследовать финансовые результаты деятельности предприятия и уровень рентабельности производства.

Содержание модуля

8.1. Анализ поступления и использования продукции, уровня товарности и расходов по реализации.

8.2. Анализ динамики финансовых результатов.

8.3. Оценка влияния факторов на изменение финансовых результатов от реализации продукции.

8.4. Оценка резервов роста прибыли.

8.5. Анализ рентабельности производства, продаж и предприятия.

8.6. Факторный анализ уровня рентабельности.

8.7. Оценка резервов повышения эффективности производства.

Инструментарий модуля

Извлечение из формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках», тыс. руб.

Показатели	200_ г.	200_ г.
Доходы и расходы по обычным видам деятельности		
1. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных платежей поступающих в бюджет)	107 872	142 219
В том числе от продажи:		
сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки	91 575	120 750
промышленной продукции	5 436	5 975
товаров	10 179	14 320
работ и услуг	682	1 174
из них по договорам, финансируемым федеральным бюджетом		

Окончание

Показатели	200_г.	200_г.
2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	89 079	102 376
В том числе проданных:		
сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки	74 650	83 732
промышленной продукции	4 895	5 786
товаров	8 859	11 688
работ и услуг	675	1 170
3. Валовая прибыль	18 793	39 843
4. Коммерческие расходы	1 030	2 159
5. Управленческие расходы		
6. Прибыль (убыток) от продаж	17 763	37 684
Прочие доходы и расходы		
7. Проценты к уплате	2 002	2 806
8. Доходы от участия в других организациях		
9. Сальдо прочих доходов и расходов	12 269	3 940
Прибыль (убыток) до налогообложения	28 030	38 818
Текущий налог на прибыль	6 956	52
Прибыль (убыток) от текущей деятельности	21 074	38 766

Данные форма № 9-АПК «Отчет о производстве и себестоимости продукции растениеводства» и форма № 13-АПК «Отчет о производстве и себестоимости продукции животноводства».

Производственная себестоимость 1 т продукции, руб.

Вид продукции	200_г.	200_г.
Зерно	–	3 500
Картофель	1 782,5	1 798,9
Овощи открытого грунта	1 135,8	1 801,9
Овощи защищенного грунта	4 333,9	4 758,3
Сено многолетних трав	453,2	460,0
Зеленая масса многолетних трав	136,0	136,0
Зеленая масса однолетних трав	166,1	165,5
Молоко	4 130,8	4 418,7
Прирост живой массы молодняка крупного рогатого скота	41 138,9	48 817,8

Данные бухгалтерской отчетности организаций агропромышленного комплекса —
 форма № 16-АПК «Баланс продукции», т

Вид продукции	Наличие		Приход				Расход				Наличие	
	на начало года		произведено		приобретено		реализовано		прочие расходы		на конец года	
	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.
Зерно	41,8	84,3	—	484,0	96,7	25,0	—	—	54,2	258,7	84,3	334,6
Картофель	667,3	389,3	2 358,0	2 700,0	153,6	—	2 099,3	1 278,8	690,3	689,1	389,3	1 121,4
Овощи	7 312,1	4 653,8	16 063,7	16 466,3	72,5	—	17 870,0	15 755,9	924,8	1 499,8	4 653,8	3 864,4
Сено всякое	988,3	544,5	1 461,6	1 521,3	—	—	109,5	2,9	1 795,9	1 355,7	544,5	707,2
Силос всех видов	10 590,0	15 917,5	2 084,4	—	—	—	—	—	5 327,5	10 590,0	10 590,0	2 084,4
Сенаж	11 365,8	710,0	—	16 660,6	—	—	1 816,7	2 474,4	8 839,3	6 015,7	710,0	8 880,9
Мясо и сало	0,6	0,6	310,3	291,1	—	—	310,3	290,5	—	—	0,6	1,2
Молоко всякое	12,4	12,5	6 615,5	6 925,6	—	—	3 107,3	1 727,4	3 508,1	5 175,0	12,5	35,7

Расшифровка прочих расходов, т

Направление использования	Картофель		Овощи		Сено всякое		Молоко	
	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.
	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.
На корм скоту	375,3	632,6	864,3	1 213,9	1 795,9	1 355,7	394,7	284,7
На семена	315,0	38,4	—	—	—	—	—	—
Передано в обработку	—	—	60,2	152,7	—	—	3 079,4	4 851,4
Потря при хранении	—	—	18,1	—	133,2	—	34,0	38,9
Итого	690,3	689,1	924,5	1 499,8	1 795,9	1 355,7	3 508,1	5 175,0

Данные журнала-ордера № 11 «Реализация»

Направление реализации, показатели	Картофель		Овощи открытого грунта		Овощи закрытого грунта		Мясо крупного рогатого скота		Молоко	
	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.
Реализовано предприятиям и организациям:										
количество, т	1 262,70	641,50	17 123,80	15 070,10	746,20	685,80	64,70	110,90	3 107,30	1 727,40
полная себестоимость 1 т, руб.	2 443,67	2 963,72	1 660,20	2 220,42	7 944,25	8 394,58	20 496,29	31 296,30	5 205,48	5 237,35
цена реализации 1 т, всего	3 907,27	4 863,40	2 277,12	4 216,16	7 944,25	9 317,59	18 444,84	18 266,23	5 818,88	5 563,85
Реализовано на рынках:										
количество, т	328,70	263,30	—	—	—	—	232,50	156,60	—	—
полная себестоимость 1 т, руб.	2 443,67	2 963,72	—	—	—	—	20 496,29	31 296,30	—	—
цена реализации 1 т, всего	4 022,36	4 540,25	—	—	—	—	18 443,44	19 100,25	—	—
Выдано в порядке оплаты труда:										
количество, т	497,40	500,10	—	—	—	—	8,9	18,1	—	—
полная себестоимость 1 т, руб.	2 443,67	2 963,72	—	—	—	—	20 496,29	29 296,3	—	—
цена реализации 1 т, всего	2 443,67	2 963,72	—	—	—	—	18 443,44	18 094,3	—	—
Израсходовано на общественное питание:										
количество, т	10,5	4,9	—	—	—	—	4,2	4,9	—	—
полная себестоимость 1 т, руб.	2 443,67	2 963,72	—	—	—	—	20 496,29	29 296,3	—	—
цена реализации 1 т, всего	2 443,67	2 963,72	—	—	—	—	18 443,44	18 094,3	—	—

Алгоритм модуля

Результатом соединения факторов производства (труда, капитала, природных ресурсов и полезной деятельности хозяйствующих субъектов) является произведенная продукция, которая становится товаром при условии ее реализации потребителю.

В широком значении прибыль — это разница между полученной выгодой и понесенными при этом затратами. Именно это имеют в виду, чаще всего, когда говорят о положительном финансовом результате (прибыли) предприятий и организаций, подразумевая под ней фактически совокупность предпринимательского дохода, процента на собственный денежный капитал предприятия, прибыли от использования им своего реального капитала, дохода от собственного интеллектуального продукта и зачастую дохода от природных ресурсов и трудовых ресурсов.

Положительный финансовый результат (прибыль) от продаж исчисляется как разность между выручкой от реализации продукта хозяйственной деятельности и суммой затрат факторов производства на эту деятельность в денежном выражении.

Финансовый результат за отчетный период деятельности организации можно рассматривать и как разницу в величине чистых активов на конец и начало периода, скорректированную на суммы, изъятые или добавленные собственниками. На стадии продажи товара или услуги выявляется ее стоимость, включающая в себя стоимость прошлого овеществленного труда и живого труда. Стоимость живого труда отражает вновь созданную стоимость и распадается на две части: заработная плата сотрудников, участвующих в производстве услуги и чистый доход, реализуемый только в результате продажи услуги, что означает общественное признание ее полезности.

В условиях товарно-денежных отношений чистый доход принимает форму положительного финансового результата — прибыли. На рынке товаров предприятия и организации выступают как обособленные товаропроизводители. Организации, установив цену на свою продукцию, реализуют ее потребителю, получая при этом выручку, что не означает получение прибыли. Для определения финансового результата необходимо сопоставить выручку (доходы) с затратами на производство и реализацию продукции или услуги, которые приобретают форму себестоимости продукции.

Если выручка (доходы) превышает себестоимость (расходы), финансовый результат свидетельствует о получении прибыли. Если выручка (доходы) равна себестоимости (расходам), значит удалось лишь возместить затраты на производство и реализацию продукции. Реали-

зация состоялась без убытков, но отсутствует прибыль как основная цель коммерческих организаций и источник развития и процветания предприятия. В случае если затраты (расходы) превышают выручку (доходы), организация получает убытки — отрицательный финансовый результат, что ставит ее в достаточно сложное финансовое положение.

Таким образом, экономическая природа финансового результата субъектов рынка — это прибыль или убыток, которые могут быть использованы как своего рода комплексные показатели эффективности использования экономических ресурсов.

В сущности, финансовый результат является прибылью или убытком, а проявлением этой сущности является объединяющий все направления деятельности организации экономический показатель.

Доходы и расходы предприятия определяются в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Расходы организации» ПБУ 10/99. Доходами считаются увеличения экономических выгод предприятия в результате поступления различного вида активов (материальных и денежных ценностей) и (или) погашения обязательств перед другими субъектами, приводящие к увеличению капитала (за исключением вкладов в уставный капитал). Расходами соответственно считаются уменьшения экономических выгод в результате выбытия активов и (или) увеличения обязательств предприятия перед другими субъектами рыночных отношений, приводящие к уменьшению капитала (за исключением изъятий из уставного капитала).

Сравнение совпадающих по времени доходов и расходов по всем упомянутым категориям деятельности позволяет судить об их прибыльности или убыточности. Суммирование всех частных результатов определяет конечный результат функционирования предприятия за тот или иной период.

Прибыль до налогообложения представляет собой суммы прибыли от реализации продукции (работ, услуг), основных средств, прочих активов и сальдо прочих доходов и расходов.

Прибыль от реализации продукции (работ, услуг) определяется как разница между выручкой (нетто) от реализации (без учета налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных платежей, поступающих в бюджет) и затратами на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

Формирование прибыли происходит следующим образом:

Выручка (нетто) от продажи продукции (работ, услуг) – Полная себестоимость продаж = Прибыль от продаж – Прочие расходы + + Прочие доходы = Прибыль до налогообложения – Отложенные

налоговые обязательства + Отложенные налоговые активы –
– Текущий налог на прибыль = Чистая прибыль.

В практической работе организаций довольно часто возникали затруднения при решении вопроса о классификации прочих поступлений/расходов по указанным видам.

Начиная с отчетности за 2006 г. все доходы/расходы подразделяются на два вида: доходы/расходы от обычных видов деятельности и прочие доходы/расходы, что приближает российские правила формирования бухгалтерской отчетности к правилам МСФО. При этом указаниями о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности установлено, что в бухгалтерскую отчетность должны включаться показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, т.е. существенная информация для заинтересованных пользователей. Вопрос о существенности такой информации решается организацией и зависит от оценки показателя, характера информации и конкретных обстоятельств возникновения.

Таким образом, расшифровка существенных прочих доходов и расходов организации должна, как и раньше, присутствовать в бухгалтерской отчетности. Это необходимо в первую очередь для целей управленческого анализа.

Наряду с этим, НК РФ проводит разделение доходов/расходов предприятия на доходы/расходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы/расходы (ст. 248–265).

Конечный финансовый результат организации складывается под влиянием:

а) финансового результата от реализации продукции (работ, услуг), основных средств, материалов и другого имущества;

б) прочих прибылей и убытков.

К прочим доходам предприятия относят:

– поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;

– поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

– поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

– прибыль, полученную организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

– поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

– проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

– полученные штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

– активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

– поступления в возмещение причиненных организации убытков;

– прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году;

– суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

– курсовые разницы;

– сумму дооценки активов.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и др.

Прочие расходы предприятия включают:

– расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

– расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

– расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

– расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

– проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

– расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

– отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам,

под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

– уплаченные штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

– возмещение причиненных организацией убытков;

– убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

– суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

– курсовые разницы;

– суммы уценки активов;

– перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Распределение прибыли законодательно регулируется в той ее части, которая поступает в бюджеты разных уровней в виде налогов и других обязательных платежей. Определение направлений расходования прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, структуры статей ее использования находится в компетенции предприятия.

Принципы распределения прибыли можно сформулировать следующим образом.

1. Прибыль, получаемая предприятием в результате производственно-хозяйственной и финансовой деятельности, распределяется между государством и предприятием как хозяйствующим субъектом.

2. Прибыль для государства поступает в соответствующие бюджеты в виде налогов и сборов, ставки которых не могут быть произвольно изменены. Состав и ставки налогов, порядок их исчисления и взносов в бюджет устанавливаются законодательно.

3. Величина прибыли предприятия, оставшейся в его распоряжении после уплаты налогов, не должна снижать его заинтересованности в росте объема производства и улучшении результатов производственно-хозяйственной и финансовой деятельности.

4. Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, в первую очередь направляется на накопление, обеспечивающее его дальнейшее развитие, а затем на потребление.

На предприятии распределению подлежит чистая прибыль, т.е. прибыль, оставшаяся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и других обязательных платежей.

Распределение чистой прибыли отражает процесс формирования фондов и резервов для финансирования потребностей производства и развития социальной сферы.

В современных условиях хозяйствования государство не устанавливает каких-либо нормативов распределения прибыли, но через порядок предоставления налоговых льгот стимулирует направление прибыли на капитальные вложения производственного и непроизводственного характера, на благотворительные цели, финансирование природоохранных мероприятий, расходов по содержанию объектов и учреждений социальной сферы и т.д. Законодательно ограничивается размер резервного фонда предприятий, регулируется порядок формирования резерва по сомнительным долгам.

Распределение чистой прибыли — одно из направлений внутрифирменного планирования, значение которого в условиях рыночной экономики имеет большое значение. Порядок распределения и использования прибыли на предприятии фиксируется в уставе предприятия и определяется положением, которое разрабатывается соответствующими подразделениями экономических служб и утверждается руководящим органом предприятия. В соответствии с уставом предприятия могут составлять сметы расходов, финансируемых из прибыли, либо образовать фонды специального назначения: накопления (фонд развития производства или фонд производственного и научно-технического развития, фонд социального развития) и потребления (фонд материального поощрения).

В соответствии с действующим законодательством РФ и положениями учредительных документов на предприятии создается резервный фонд. Создание резервного фонда является обязательным для акционерного общества на случай потерь и убытков за счет ежегодных отчислений от прибыли в размере не менее 5%.

Согласно Федеральному закону «Об акционерных обществах», размер резервного капитала в акционерных обществах должен быть не менее 5% от суммы уставного капитала.

Фонд накопления, образуемый за счет прибыли, используется на приобретение и строительство основных фондов производственного и непроизводственного назначения и осуществления других капитальных вложений, которые не носят безвозвратный характер.

В экономической сфере конечный интерес заключается в извлечении экономических выгод в форме, которая соответствует статусу

соответствующего лица: заработная плата выступает в форме вознаграждения наемным работникам (персоналу) за труд; налоги, пошлины и отчисления тесно связаны с нуждами общества в целом (публичные интересы представляют органы государства); проценты получают кредиторы за предоставление во временное пользование денежных, товарных и имущественных ресурсов; прибыль соответствует выгоде, извлекаемой собственником из вложенного капитала. Указанные формы экономических выгод соответствуют интересам реальных институциональных участников рыночных отношений.

Мотивацией деятельности (целью деятельности) юридического лица любой организационно-правовой формы как участника гражданско-правового оборота признается извлечение экономической выгоды в виде систематического получения прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг в установленном законодательством порядке (п. 1 ст. 2 ГК РФ). В связи с этим прибыль можно рассматривать и как инструмент урегулирования и защиты экономических интересов каждого физического и юридического лица, заинтересованного в делах организации.

Прибыль от осуществления хозяйственных операций выполняет роль меры экономических выгод собственника (участника, учредителя, т.е. одной из групп заинтересованных лиц) при следующих условиях:

- собственник сам выполняет функции исполнительного органа юридического лица;
- нет различий интересов лиц в рамках коллективной собственности;
- интересы персонала, собственников, партнеров и государства гармонизированы;
- действиями менеджмента обеспечивается баланс интересов всех заинтересованных лиц.

Однако такой характер взаимоотношений лиц в рамках организации является сильным упрощением и не всегда соответствует действительности.

Финансовый контроль за поддержанием баланса экономических интересов основных групп лиц коммерческих организаций можно было бы осуществлять путем раскрытия информации о размерах выгод, получаемых заинтересованными лицами.

Конечный финансовый результат деятельности организации за отчетный период должен в максимальной степени соответствовать сумме прироста капитала собственника за счет ведения операционной, финансовой и инвестиционной деятельности. Определяя конечный финансовый результат как меру превышения доходов над расходами

организации, собственник оценивает чистую прибыль в виде максимально возможного приращения стоимости собственного капитала от хозяйственных операций, соответствующих обычной экономической деятельности, приносящей чистый доход собственнику в рамках организации. Чистый доход собственника во многом зависит от уровня товарности произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

Уровень товарности продукции определяется делением проданной продукции на произведенную продукцию. Чем выше уровень товарности, тем выше уровень конкурентоспособности продукции, тем больше выручки от продаж и прибыли.

Каналами использования продукции сельского хозяйства являются реализация продукции по договорам, продажа ее через собственную торговую сеть, на рынке и др.

Исследование денежной выручки от продаж необходимо осуществлять в разрезе отдельных каналов ее реализации в силу различий цен реализации.

МОДУЛЬ 8.2. АНАЛИЗ ДИНАМИКИ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Таблица 84

Динамика и структура финансовых результатов

Вид финансовых результатов	200_ г.		200_ г.		Отклонение 200_ г. от 200_ г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль от продаж						
в том числе от реализации продукции сельского хозяйства						
Сальдо прочих доходов и расходов (прибыль (+), убыток (-))						
Прибыль до налогообложения		100		100		

Выводы:

**МОДУЛЬ 8.1. АНАЛИЗ ПОСТУПЛЕНИЯ
 И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРОДУКЦИИ, УРОВНЯ ТОВАРНОСТИ
 И РАСХОДОВ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

Таблица 80

Поступление и использование продукции сельского хозяйства, т

Направление поступления и использования	Картофель		Овощи		Сено всякое		Молоко	
	200__ г.	отклонение 200__ г.	200__ г.	отклонение 200__ г.	200__ г.	отклонение 200__ г.	200__ г.	отклонение 200__ г.
Наличие на начало года								
Поступило, всего								
В том числе:								
от производства								
приобретения								
Использовано, всего								
В том числе:								
на реализацию								
прочие расходы								
из них:								
на корм скоту								
на семена								
в переработку								
порня при хранении								
Остаток на конец года								

Таблица 81

Динамика производства, реализации и уровня товарности продукции

Показатели	Картофель		Овощи открытого грунта		Овощи закрытого грунта		Мясо крупного рогатого скота		Молоко	
	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.
Произведено, т										
Реализовано, т										
Уровень товарности, %										

Выводы:

Таблица 82

Расходы по реализации продукции

Показатели	Картофель		Овощи		Сено всякое		Сенаж		Мясо и сало		Молоко	
	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.
Полная себестоимость 1 т, руб.												
Производственная себестоимость 1 т, руб.												
Расходы по реализации 1 т, руб.												

Окончание

Показатели	Картофель		Овощи		Сено всякое		Сенаж		Мясо и сало		Молоко	
	200__ г.	200__ г.	200__ г.	200__ г.	200__ г.	200__ г.	200__ г.	200__ г.	200__ г.	200__ г.	200__ г.	200__ г.

Удельный вес расходов по реализации 1 т в полной себестоимости 1 т, %

Расходы по реализации всего объема, тыс. руб.

Выводы:

Таблица 83

Влияние факторов на изменение денежной выручки по каналам реализации продукции

Вид продукции, каналы реализации	Количество, т		Цена реализации за 1 т в 200__ г., руб.	Выручка от реализации, тыс. руб.	Отклонение выручки, тыс. руб.	
	200__ г.	200__ г.			всего	в том числе за счет изменения количества
	200__ г.	200__ г.	отклонение	200__ г.	условная	200__ г.

Реализовано предприятием и организациями:
 картофель
 овощи открытого грунта
 овощи закрытого грунта

Окончание

Вид продукции, каналы реализации	Количество, т		Цена реализации за 1 т в 200__ г., руб.	Выручка от реализации, тыс. руб.		Отклонение выручки, тыс. руб.	
	200__ г.	200__ г. отклонение		200__ г. условная	200__ г.	всего	в том числе за счет изменения количества цены

мясо крупного рогатого скота
молоко

Реализовано на рынках:

- картофель
- овощи открытого грунта
- овощи закрытого грунта
- мясо крупного рогатого скота
- молоко

Выдано в порядке оплаты труда:

- картофель
- овощи открытого грунта
- овощи закрытого грунта
- мясо крупного рогатого скота
- молоко

Израсходовано на общественное

- питание:
- картофель
 - овощи открытого грунта
 - овощи закрытого грунта
 - мясо крупного рогатого скота
 - молоко

Выводы:

Таблица 85

Состав и структура финансовых результатов от реализации продукции сельского хозяйства (прибыль (+), убыток (-))

Вид финансовых результатов	200_ г.		200_ г.		Отклонение 200_ г. от 200_ г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
От реализации:						
картофеля						
овощей открытого грунта						
овощей закрытого грунта						
продукции растениеводства						
крупного рогатого скота						
в живой массе						
молока цельного						
мяса и мясопродукции						
крупного рогатого скота						
молочных продуктов						
(в пересчете на молоко)						
продукции животноводства						
продукции сельского хозяйства		100		100		

Выводы:

**МОДУЛЬ 8.3. ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ
 НА ИЗМЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ
 ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ**

Таблица 86

Влияние факторов на изменение финансовых результатов от реализации продукции сельского хозяйства, тыс. руб.

Показатели	200_ г.	Фактический объем продукции в ценах базисного года	200_ г.
Полная себестоимость реализованной продукции			
Выручка от реализации			

Окончание

Показатели	200_ г.	Фактический объем продукции в ценах базисного года	200_ г.
Финансовый результат (прибыль (+), убыток (-))			
Отклонение в финансовом результате, всего			
В том числе за счет изменений: объема реализации структуры реализованной продукции полной себестоимости средних цен реализации			
Выводы:			

Алгоритм модуля

1) Коэффициент изменения объема реализации (K)

$$K = \frac{q_1 z_0}{q_0 z_0},$$

где $q_1 z_0$ — фактический объем реализованной продукции по базисной себестоимости;
 $q_0 z_0$ — базисный объем реализованной продукции по базисной себестоимости.

2) Изменение финансового результата в отчетном периоде по сравнению с базисным определяется как

$$\Delta\Pi = \Pi_1 - \Pi_0,$$

где Π_0 , Π_1 — финансовый результат соответственно в базисном и отчетном периодах.

На уровень финансового результата влияют несколько факторов:
— объем реализации;
— структура реализации;

- полная себестоимость продукции;
- средняя цена реализации.

Общее изменение финансового результата может быть разложено на четыре составляющие под влиянием каждого из указанных факторов:

1) изменение финансового результата за счет изменений в объеме реализованной продукции определяется разницей между базисным финансовым результатом, скорректированным на коэффициент изменения объема, и базисным финансовым результатом

$$\Delta\Pi(q) = \Pi_1 K - \Pi_0;$$

2) изменение финансового результата за счет изменений в объеме и структуре реализованной продукции рассчитывается как разница между расчетным и базисным финансовым результатом

$$\Delta\Pi(q \text{ и стр.}) = \Pi_{\text{расч}} - \Pi_0;$$

3) изменение финансового результата за счет изменений в средних ценах реализации определяется как разница между фактической и расчетной выручкой

$$\Delta\Pi(p) = B_1 - B_{\text{расч}};$$

4) изменение финансового результата за счет изменений в полной себестоимости произведенной и проданной продукции рассчитывается как разница между фактической и расчетной себестоимостью, но при этом арифметический знак меняется на противоположный, так как между себестоимостью и финансовым результатом существует обратная зависимость.

$$\Delta\Pi z = Z_1 - Z_{\text{расч}} (+, -).$$

По отдельным видам продукции изменение финансового результата может произойти под влиянием изменений в объеме продаж, ценах реализации и полной себестоимости.

Исследование необходимо проводить в разрезе каналов реализации продукции. Влияние изменений в объеме продаж на изменение финансового результата определяется умножением разницы в объеме продаж на финансовый результат от реализации единицы продукции по плану (в базисном периоде).

Влияние изменений в ценах реализации и полной себестоимости определяется так же, как и по всему объему продаж.

Влияние факторов на отклонения финансовых результатов от реализации отдельных видов продукции по направлениям реализации, тыс. руб.

Вид продукции, направление реализации	Прибыль, убыток		Отклонения в финансовом результате			
	200_ г.	200_ г.	всего	в том числе за счет изменений		
				объема реализации	полной себестоимости	средней цены
Реализовано предприятиям и организациям: картофель овощи открытого грунта овощи закрытого грунта мясо крупного рогатого скота молоко						
Реализовано на рынках: картофель овощи открытого грунта овощи закрытого грунта мясо крупного рогатого скота молоко						
Выдано в порядке оплаты труда: картофель овощи открытого грунта овощи закрытого грунта мясо крупного рогатого скота молоко						
Израсходовано на общественное питание: картофель овощи открытого грунта овощи закрытого грунта мясо крупного рогатого скота молоко						

Выводы:

Таблица 88

Расчеты к таблице

Вид продукции, направление реализации	Количество, т		В 200__ г. за 1 т, руб.		Фактический объем по себесто- имости, тыс. руб.		Выручка за фактический объем, тыс. руб.	
	200__ г.	200__ г.	полная себесто- имость	цена реали- зации	200__ г.	200__ г.	200__ г.	200__ г.

Реализовано предприятиям
и организациям:

- картофель
- овощи открытого грунта
- овощи закрытого грунта
- мясо крупного рогатого скота
- молоко

Реализовано на рынках:

- картофель
- овощи открытого грунта
- овощи закрытого грунта
- мясо крупного рогатого скота
- молоко

Выдано в порядке оплаты труда:

- картофель
- овощи открытого грунта
- овощи закрытого грунта
- мясо крупного рогатого скота
- молоко

Израсходовано на общественное
питание:

- картофель
- овощи открытого грунта

Ожидание

Вид продукции, направление реализации	Количество, т		В 200__ г. за 1 т, руб.			Фактический объем по себесто- имости, тыс. руб. 200__ г. 200__ г.	Выручка за фактический объем, тыс. руб. 200__ г. 200__ г.
	200__ г.	200__ г.	полная себесто- имость	цена реали- зации	прибыль убыток		
овощи закрытого грунта мясо крупного рогатого скота молоко							

Выводы:

МОДУЛЬ 8.4. ОЦЕНКА РЕЗЕРВОВ РОСТА ПРИБЫЛИ

Таблица 89

Резервы роста прибыли за счет увеличения объема реализации

Вид продукции	Резервы увеличения объема производства, т	Возможная товарность, %	Резерв увеличения объема реализации, т	Прибыль за 1 т в 200_г., руб.	Резервы увеличения прибыли, тыс. руб.
Картофель					
Овощи открытого грунта					
Овощи закрытого грунта					
Мясо крупного рогатого скота					
Молоко					
Всего					

См. также модули 4.6 и 5.5.

Выводы:

Таблица 90

Резервы роста прибыли за счет снижения себестоимости реализуемой продукции

Вид продукции	Возможное снижение себестоимости продукции, тыс. руб.	Фактическая товарность, %	Резерв увеличения прибыли
Картофель			
Овощи открытого грунта			
Овощи закрытого грунта			
Мясо крупного рогатого скота			
Молоко			
Всего			

См. также модули 6.4 и 7.3.

Выводы:

Таблица 91

Резервы роста прибыли за счет совершенствования каналов реализации продукции

Вид продукции	Возможное увеличение реализации продукции на рынке, т	Цена реализации продукции на рынке, руб. за 1 т	Резерв увеличения прибыли, тыс. руб.
Картофель			
Овощи открытого грунта			
Овощи закрытого грунта			
Мясо крупного рогатого скота			
Молоко			
Всего	X	X	

Выводы:

Таблица 92

Обобщение выявленных резервов роста прибыли, тыс. руб.

Вид продукции	Источники резервов				Итого
	увеличение объема реализации	снижение себестоимости	совершенствование каналов реализации	другие	
Картофель					
Овощи открытого грунта					
Овощи закрытого грунта					
Мясо крупного рогатого скота					
Молоко					
Всего					

Выводы и предложения:

МОДУЛЬ 8.5. АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА, ПРОДАЖ И ПРЕДПРИЯТИЯ

Таблица 93

Рентабельность производства основных видов продукции сельского хозяйства и отраслей предприятия

Вид продукции, отрасли	Прибыль, убыток, тыс. руб.		Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.		Рентабельность, %		Отклонение рентабельности 200_г. от 200_г., %
	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	
Картофель							
Овощи открытого грунта							
Овощи закрытого грунта							
Итого по растениеводству							
Мясо крупного рогатого скота							
Молоко							
Итого по животноводству							
Всего от реализации продукции сельского хозяйства							

Выводы:

Таблица 94

Рентабельность продаж основных видов продукции сельского хозяйства и отраслей предприятия

Вид продукции, отрасли	Прибыль, убыток, тыс. руб.		Выручка, тыс. руб.		Рентабельность, %		Отклонение рентабельности 200_г. от 200_г., %
	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	200_г.	
Картофель							
Овощи открытого грунта							
Овощи закрытого грунта							
Итого по растениеводству							
Мясо крупного рогатого скота							
Молоко							
Итого по животноводству							
Всего от реализации продукции сельского хозяйства							

Выводы:

Таблица 95

Рентабельность предприятия

Показатели	200_г.	200_г.	Отклонение 200_г. от 200_г.
Прибыль от реализации, тыс. руб.			
Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.			
Рентабельность продаж, %			
Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.			
Рентабельность активов, %			
Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. руб.			
Рентабельность собственного капитала, %			

Окончание

Показатели	200_ г.	200_ г.	Отклонение 200_ г. от 200_ г.
Полная себестоимость реализованных товаров, продукции, работ и услуг, тыс. руб.			
Рентабельность произведенных и проданных товаров, продукции, работ и услуг, %			

Выводы:

МОДУЛЬ 8.6. ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ УРОВНЯ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

Таблица 96

Влияние факторов на изменение уровня рентабельности реализованной продукции

Показатели	200_ г.	200_ г.	Отклонение 200_ г. от 200_ г.
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.			
Полная себестоимость реализованных товаров, продукции, работ и услуг, тыс. руб.			
Прибыль, убыток, тыс. руб.			
Фактический объем реализации по базисной себестоимости, тыс. руб.			
Уровень рентабельности реализованной продукции, %			
Уровень рентабельности при фактической прибыли и базисной полной себестоимости фактического объема реализации, %			
Отклонение в уровне рентабельности, %			
В том числе за счет изменений: прибыли от реализации полной себестоимости реализованной продукции			

Выводы:

Таблица 97

Результативность работы предприятия

Показатели	200_ г.	200_ г.	Отклонение 200_ г. от 200_ г.
1. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.			
2. Сумма оборота (выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг), тыс. руб.			
3. Среднегодовая стоимость внеоборотных активов, тыс. руб.			
4. Среднегодовые остатки оборотных средств, тыс. руб.			
5. Среднегодовая стоимость имущества, тыс. руб. (5 = 3 + 4)			
6. Уровень рентабельности предприятия, % (6 = 1 : 5)			
7. Прибыль (тыс. руб.) в расчете:			
на 100 га сельскохозяйственных угодий			
1 среднегодового работника			
Коэффициент фондоемкости продукции			
Коэффициент материалоемкости продукции			
Прибыль на 1 руб. оборота, руб.			
Отклонение в уровне рентабельности предприятия за счет изменений:			
доли прибыли на 1 руб. реализованной продукции			
фондоемкости продукции			
материалоемкости продукции			

Выводы:

Алгоритм модуля

Уровень рентабельности предприятия можно определить делением прибыли, приходящейся на 1 руб. оборота, на коэффициенты фондоемкости и материалоемкости. Для пофакторного исследования необходимо определить два расчетных (условных) уровня рентабельности: первый — делением прибыли на 1 руб. оборота за фактический период на базисные коэффициенты фондоемкости и материалоемкости и второй — делением прибыли на 1 руб. оборота за отчетный период на фактический коэффициент фондоемкости и базисный коэффициент материалоемкости.

Отклонение в уровне рентабельности за счет изменений в доле прибыли на 1 руб. реализованной продукции (оборота) рассчитывается разницей между первым расчетным уровнем рентабельности и базисным (плановым) уровнем, отклонение за счет изменений в фондоемкости продукции — разницей между вторым и первым расчетным уровнем рентабельности, за счет изменений в материалоемкости продукции — разницей между фактическим и вторым расчетным уровнем рентабельности.

МОДУЛЬ 8.7. ОЦЕНКА РЕЗЕРВОВ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА

Таблица 98

Резервы повышения эффективности производства

Источник резервов	200_г.
Резервы роста прибыли, тыс. руб.	
Уровень рентабельности с учетом выявленных резервов роста прибыли, %:	
произведенной и проданной продукции растениеводства	
произведенной и проданной продукции животноводства	
продукции сельского хозяйства	
продаж:	
продукции растениеводства	
продукции животноводства	
продукции сельского хозяйства	
товаров, продукции, работ, услуг	
рентабельности активов	
рентабельности собственного капитала	

Выводы:

Тесты

1. Как определяется уровень товарности продукции:
 - а) делением объема произведенной продукции на объем проданной продукции;
 - б) делением объема проданной продукции на объем произведенной продукции;
 - в) объем продукции 1-го сорта делим на объем общей произведенной продукции?
2. Какие факторы влияют на изменение денежной выручки от продаж:
 - а) изменения в объеме продаж и в качестве продукции (товаров, работ и услуг);
 - б) изменения в объеме продаж и цене за единицу продукции;
 - в) изменения в цене и качестве продукции?
3. Как определить влияние изменений в цене реализации на изменение денежной выручки от продаж:
 - а) умножением разницы в цене продаж по отдельным видам продукции на фактический объем продаж;
 - б) умножением разницы в объеме продаж на базисную цену реализации за единицу продукции;
 - в) необходимо из фактической выручки вычесть выручку по плану?
4. Как определить влияние изменений в объеме продаж на изменение денежной выручки:
 - а) умножением разницы в объеме продаж по отдельным видам продукции на базисную (плановую) цену реализации;
 - б) умножением разницы в цене продаж по отдельным видам продукции на фактический объем продаж;
 - в) необходимо из фактической выручки вычесть выручку по плану?
5. Как определить расходы по реализации продукции:
 - а) необходимо из полной себестоимости продаж вычесть производственную себестоимость продукции;
 - б) к прямым расходам прибавить накладные расходы;
 - в) к переменным расходам прибавить постоянные расходы?

6. Какие факторы влияют на изменение прибыли от продаж:
 - а) изменение в объеме продаж, структуре продаж, полной себестоимости и средних ценах реализации;
 - б) изменение в объеме продаж, полной себестоимости и средних ценах реализации;
 - в) изменение в объеме продаж и цене за единицу продукции?

7. Как определить влияние изменений в объеме продаж на изменение прибыли от продаж:
 - а) необходимо из плановой прибыли, скорректированной на коэффициент изменения объема продаж, вычесть плановую прибыль;
 - б) из фактической прибыли вычесть прибыль по плану;
 - в) из фактической прибыли вычесть расчетную прибыль?

8. Как определить влияние изменений в структуре продаж на изменение прибыли от продаж:
 - а) необходимо из расчетной прибыли вычесть прибыль по плану и изменение прибыли за счет изменений в объеме продаж;
 - б) из фактической прибыли вычесть расчетную прибыль;
 - в) из расчетной выручки вычесть расчетную себестоимость?

9. Как определить изменения в прибыли от продаж за счет изменений в средних ценах реализации:
 - а) необходимо из фактической выручки вычесть расчетную выручку от продаж;
 - б) из фактической выручки вычесть плановую выручку;
 - в) из фактической прибыли вычесть прибыль расчетную?

10. Как определить изменение в прибыли от продаж за счет изменений в полной себестоимости продаж:
 - а) необходимо из фактической себестоимости вычесть расчетную себестоимость продаж и сменить арифметический знак на противоположный;
 - б) из фактической себестоимости вычесть плановую себестоимость продаж;
 - в) из расчетной выручки вычесть расчетную себестоимость продаж?

- 11.** Как рассчитать рентабельность производства продукции:
- а)** прибыль от продаж разделить на полную себестоимость продаж по проданной продукции и полученный результат умножить на 100%;
 - б)** чистую прибыль разделить на полную себестоимость;
 - в)** прибыль до налогообложения разделить на выручку от продаж?
- 12.** Как определяется рентабельность продаж:
- а)** делением выручки на прибыль;
 - б)** делением прибыли на выручку и умножением полученного результата на 100%;
 - в)** следует чистую прибыль разделить на полную себестоимость?

МОДУЛЬ 9

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ, ОЦЕНКА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ И ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Цель и задачи:

- исследовать финансовое состояние предприятия;
- оценить его финансовую устойчивость и деловую активность.

Содержание модуля

9.1. Анализ состава и структуры имущества предприятия и источников его формирования.

9.2. Анализ движения денежных средств.

9.3. Анализ состояния расчетов.

9.4. Оценка эффективности использования займов и кредитов.

9.5. Анализ ликвидности баланса и текущей платежеспособности предприятия.

9.6. Оценка финансовой устойчивости и деловой активности предприятия.

Инструментарий модуля

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 200_ г., тыс. руб.

Актив	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
I. Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	110	–	–
Основные средства	120	72 720	100 755
Незавершенное строительство	130	3 556	11 147
Долгосрочные финансовые вложения	140	2	252
Отложенные налоговые активы	145	2	252
Итого по разделу I	190	76 278	112 154

Продолжение

Актив	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
II. Оборотные активы			
Запасы	210	32 916	46 135
В том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности		14 983	19 317
животные на выращивании и откорме		9 570	14 870
затраты в незавершенном производстве		2 131	2 049
готовая продукция и товары для перепродажи		6 155	9 882
расходы будущих периодов		77	17
НДС по приобретенным ценностям	220	2 149	6 094
Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	19 064	23 820
Краткосрочные финансовые вложения	250	1	1
Денежные средства	260	15 788	2 425
Прочие оборотные активы	270	134	19
Итого по разделу II	290	70 052	78 494
БАЛАНС	300	146 330	190 648
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	15	42
Собственные акции, выкупленные у акционеров	420	52 339	54 950
Резервный капитал	430	74 769	60 918
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	x	38 766
Итого по разделу III	490	127 123	154 676
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510	210	15 210
Отложенные налоговые обязательства	515	x	15 000
Прочие долгосрочные обязательства	520	x	5 571

Окончание

Актив	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Итого по разделу IV		210	20 781
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	4 126	5 508
Кредиторская задолженность	620	14 871	9 683
В том числе:			
поставщики и подрядчики		6 679	8 462
задолженность перед персоналом		746	831
задолженность по налогам и сборам		7 446	390
Итого по разделу V	690	18 997	15 191
БАЛАНС	700	146 330	190 648

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Из строк 230 и 240 дебиторская задолженность за сельхозпродукцию – всего	1 000	7 406	12 981
Из строки 621 кредиторская задолженность:	1 010	592	428
подрядным строительным организациям	1 011		
за электроэнергию	1 013	253	529
тепловую энергию	1 014	871	2 042
ГСМ	1 015	150	86
минеральные удобрения и средства защиты растений		350	523
Из строки 520 кредиторская задолженность по лизинговым обязательствам и платежам	1 020	329	109
В том числе:			
за сельскохозяйственную технику	1 021	329	109

Алгоритм модуля

Под финансовым анализом понимают систему исследования хозяйственных процессов, финансового положения организации и финансовых результатов ее деятельности, складывающихся под воздействием объективных и субъективных факторов.

Финансовое состояние предприятия (ФСП) — это экономическая категория, отражающая состояние капитала в процессе его кругооборота, и способность субъекта хозяйствования к саморазвитию на фиксированный момент времени.

В ходе снабженческой, производственной, сбытовой и финансовой деятельности происходит непрерывный кругооборот капитала, изменяются структура средств и источников их формирования, наличие и потребность в финансовых ресурсах и, как следствие, ФСП, внешним проявлением которого выступает платежеспособность.

Финансовое состояние — это комплексное понятие, которое характеризуется системой показателей, отражающих наличие, размещение и использование ресурсов предприятия. Оно может быть устойчивым, неустойчивым и кризисным. Способность предприятия своевременно производить платежи, предвидеть непредвиденные потрясения и поддерживать свою платежеспособность в любых условиях свидетельствует о его устойчивом финансовом положении, и наоборот. Финансовая устойчивость предприятия — это способность субъекта хозяйствования функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изменяющейся внутренней и внешней среде, гарантирующее его постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность в границах допустимого уровня риска.

Анализ финансового состояния представляет собой глубокое, научно-обоснованное исследование финансовых отношений и движения финансовых ресурсов в едином производственно-хозяйственном процессе. ФСП выражается в соотношении структур его активов и пассивов, т.е. средств предприятия и их источников. Основные задачи анализа финансового состояния — определение его качества, изучение причин улучшения или ухудшения за период, подготовка рекомендаций по повышению финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия. Эти задачи решаются на основе динамики абсолютных и относительных финансовых показателей, которые разбиваются на следующие аналитические блоки:

- структурный анализ активов и пассивов;
- анализ финансовой устойчивости;
- анализ платежеспособности (ликвидности);
- анализ необходимого прироста собственного капитала.

Анализ финансового состояния является, с одной стороны, первоначальным этапом оценки финансово-хозяйственной деятельности, когда дается обобщающая оценка основных результатов работы предприятия, с другой стороны — это заключительный этап анализа при прогнозировании будущего развития предприятия, когда используются результаты исследования всех сторон деятельности предприятия и выявляются резервы. Основной целью анализа ФСП является установление уровня целесообразности и эффективности использования основных и оборотных активов организации и расчетных отношений, своевременное выявление и устранение недостатков в финансовой деятельности.

Для оценки устойчивости ФСП используется система показателей, характеризующих изменения:

- структуры капитала по его размещению и источников образования;
- эффективности и интенсивности использования капитала;
- платежеспособности и кредитоспособности;
- запаса финансовой прочности.

Анализ ФСП основывается главным образом на относительных показателях, так как абсолютные показатели баланса в условиях инфляции сложно привести к сопоставимому виду. Относительные показатели финансового состояния анализируемого предприятия можно сравнить:

- с общепринятыми «нормами» для оценки степени риска и прогнозирования возможности банкротства;
- аналитическими данными других предприятий, что позволяет выявить сильные и слабые стороны предприятия и его возможности;
- аналогичными данными за предыдущие годы для изучения тенденции улучшения или ухудшения ФСП.

Анализом финансового состояния занимаются не только руководители и соответствующие службы предприятия, но и его учредители, инвесторы — с целью изучения эффективности использования ресурсов, банки — для оценки условий кредитования и определения степени риска, поставщики — для своевременного получения платежей, налоговые инспекции — для выполнения плана поступления средств в бюджет, финансовые органы для исследования целевого использования средств бюджета.

В соответствии с этим анализ делится на внутренний и внешний. Внутренний анализ проводится службами предприятия, его результаты используются для планирования, контроля и прогнозирования ФСП. Его цель — обеспечить планомерное поступление денежных

средств и разместить собственные и заемные средства таким образом, чтобы получить максимальную прибыль и исключить банкротство.

Внешний анализ осуществляется инвесторами, поставщиками материальных и финансовых ресурсов, контролирующими органами на основе публикуемой отчетности. Его цель — установить возможность выгодного вложения средств, чтобы обеспечить максимум прибыли и исключить потери.

Оценка финансового состояния и его изменения за отчетный период по сравнительному аналитическому балансу, а также анализ показателей финансовой устойчивости составляют исходный пункт, из которого должен логически развиваться заключительный блок анализа финансового состояния. Анализ ликвидности баланса должен оценивать текущую платежеспособность и давать заключение о возможности сохранения финансового равновесия и платежеспособности в будущем.

Сравнительный аналитический баланс и показатели финансовой устойчивости отражают сущность финансового состояния. Ликвидность баланса характеризует внешние проявления финансового состояния, которые обусловлены его сущностью.

Углубление анализа на основе данных учета приводит к задачам, относящимся преимущественно к внутреннему анализу. Так, исследование факторов финансовой устойчивости вызывает необходимость внутреннего анализа запасов и затрат, а уточнение оценки ликвидности баланса производится с помощью внутреннего анализа состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

На основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности в рамках финансового анализа можно оценить имущественное положение, текущую платежеспособность организации, ее финансовую устойчивость, структуру капитала, оборачиваемость активов, рентабельность деятельности предприятия, движение его денежных средств.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность включает:

- ф. № 1 «Бухгалтерский баланс»;
- ф. № 2 «Отчет о прибылях и убытках»;
- ф. № 3 «Отчет о движении капитала»;
- ф. № 4 «Отчет о движении денежных средств»;
- ф. № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»;
- ф. № 10-АПК «Отчет о средствах целевого финансирования»;
- Пояснительную записку;
- итоговую часть аудиторского заключения для организаций, попадающих под обязательный аудит.

На основе бухгалтерского баланса строится сравнительный аналитический баланс путем объединения однородных по своему составу

элементов балансовых статей в необходимых аналитических разрезах (внеоборотные и оборотные активы, собственный и заемный капитал).

Бухгалтерский баланс отражает наличие имущества организации и источников его формирования на определенную дату. Он состоит из пяти разделов в нетто-оценке. В первых двух разделах отражено имущество предприятия по возрастанию его ликвидности, а в III, IV и V разделах — капитал предприятия, за счет которого сформировано имущество по возрастанию срочности оплаты.

Все имущество предприятия подразделяется на две группы — внеоборотные активы и оборотные активы. Критерием деления имущества являются способ перенесения стоимости на готовый продукт, срок использования его в производственном процессе или производственном цикле.

Внеоборотные активы участвуют в производственном процессе длительное время и переносят свою стоимость на готовый продукт по частям в виде амортизационных отчислений. Оборотные активы участвуют в одном производственном цикле и свою стоимость переносят сразу на готовый продукт.

К внеоборотным активам относят нематериальные активы, основные средства, незавершенное строительство, доходные вложения в материальные ценности, долгосрочные финансовые вложения, отложенные налоговые активы.

Нематериальными называют активы предприятия, которые не имеют физической основы, но служат длительный период и способны приносить доход. Это объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности), исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель, исключительное авторское право на программы ЭВМ, имущественное право автора или иного правообладателя на типологии интегральных микросхем, исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров, исключительное право патентообладателя на селекционные достижения и деловая репутация организации. В бухгалтерском учете нематериальные активы принимаются по первоначальной стоимости, а в балансе их отражают по остаточной стоимости.

Основные средства — это часть имущества, используемая в качестве средств труда в течение длительного периода, превышающего 12 месяцев, и способная приносить доход. Основные средства принимают к учету по первоначальной стоимости, а в бухгалтерском балансе отражают по остаточной стоимости. Доходные вложения в матери-

альные ценности — это вложения в приобретение имущества, предназначенного для сдачи в аренду или напрокат.

К финансовым вложениям относят инвестиции предприятия в государственные ценные бумаги, в ценные бумаги и уставные капиталы субъектов РФ, а также предоставленные другим организациям займы.

Кроме того, к долгосрочным финансовым вложениям относят дебиторскую задолженность, которая была получена по уступке права требования, и деньги, вложенные в деятельность простого товарищества. Долгосрочные финансовые вложения в отчетном году могут стать краткосрочными, если, например, предоставленный ранее заем нужно вернуть в течение одного года. Это должно быть в Пояснительной записке к Бухгалтерскому балансу.

С 2003 года из-за разницы в налоговом и бухгалтерском учете могут возникнуть отложенные налоговые активы, в случае:

- когда сумма амортизации, начисленная в бухгалтерском учете за отчетный период, превышает ту, что рассчитана по правилам налогового учета;

- коммерческие и управленческие расходы в бухгалтерском учете и для целей налогообложения списываются по-разному;

- переносится на будущее убыток, который уменьшает налогооблагаемые доходы в последующих отчетных периодах;

- переплата по налогу на прибыль не возвращается предприятию, а зачитывается в счет будущих платежей;

- предприятие, использующее кассовый метод, в бухучете включает в затраты стоимость материалов, которые еще не оплачены и др.

Сумму отложенных налоговых активов получают, умножив величину так называемых вычитаемых временных разниц на ставку налога на прибыль.

Оборотные активы обеспечивают текущую деятельность предприятия и состоят из оборотных производственных фондов и фондов обращения.

Оборотные производственные фонды включают в себя производственные запасы, незавершенное производство и расходы будущих периодов (рекультивация земель, неравномерный производственный ремонт основных средств, когда не создается ремонтный фонд, строительство летних лагерей для животных, подписка на научно-техническую литературу).

Производственные запасы — это различные вещественные элементы производства, используемые в качестве предметов труда в производственном процессе. В балансе их отражают по фактической себестоимости производства, приобретения (заготовления).

К незавершенному производству относится продукция, не прошедшая всех стадий производственного процесса, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытаний и технической приемки. В сельском хозяйстве к незавершенному производству относят затраты под урожай будущих лет, а в птицеводстве — это затраты по инкубации яиц, в рыбоводстве — затраты по запуску мальков в пруды и в пчеловодстве — запасы меда или затраты по приготовлению сахарного сиропа для зимнего хранения пчел.

Если оборотные производственные фонды обслуживают процесс производства, то фонды обращения — сфере обращения.

К фондам обращения относят готовую продукцию, средства в расчетах и денежные средства.

Готовая продукция в балансе отражается по фактической или нормативной себестоимости, торговые организации отражают товары для перепродажи по покупной стоимости товаров.

Если предприятие создавало резервы под снижение стоимости материальных ценностей, то готовую продукцию в балансе отражают за минусом суммы созданных резервов. Резерв создается в конце года, а списывается по мере того, как используется продукция.

Когда право собственности на товар переходит после его оплаты, то такая продукция в балансе отражается по строке «Товары отгруженные». Переход права собственности должен быть предусмотрен в договоре купли-продажи.

Отдельной строкой в балансе выделяется НДС как самостоятельный вид дебиторской задолженности, уплаченный поставщикам, но не принятый к вычету из бюджета по товарам купленным и оплаченным, оприходованным, подтвержденным счетом-фактурой с выделением НДС. И эти товары должны использоваться для операций, облагаемых НДС или для перепродажи.

Средства в расчетах — это дебиторская задолженность, которая в балансе отражается по срокам ее возникновения, бывает долгосрочная и краткосрочная. Долгосрочной считается задолженность, которую погасят не менее чем через 12 месяцев. Следовательно, краткосрочная — это такая задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Если у предприятия выявилась сомнительная дебиторская задолженность и оно создавало резерв по сомнительным долгам, то дебиторская задолженность в балансе должна отражаться за минусом резерва по сомнительным долгам.

Краткосрочные финансовые вложения — это вложения в акции и другие ценные бумаги, сроком обращения до одного года. Под высо-

коликвидными краткосрочными финансовыми вложениями понимают государственные ценные бумаги и ценные бумаги Сбербанка РФ.

Денежные средства в балансе отражают все, что имеет предприятие в кассе и на счетах в банках. Иностранная валюта на валютных счетах должна быть пересчитана по официальному курсу ЦБ РФ по состоянию на 31 декабря текущего года.

При исследовании имущества предприятия всегда возникает вопрос, в какую группу присоединить НДС. Мнения ученых и практиков разделились: одни предлагают включать НДС в запасы, так как он возник по приобретенным ценностям, а другие — считать НДС как дебиторскую задолженность.

С одной стороны, НДС представляет отдельный вид дебиторской задолженности, а с другой — это НДС по приобретенным ценностям, следовательно, его можно включить в состав производственных запасов. Для более объективного анализа НДС следует выделять отдельной строкой.

Собственные источники формирования имущества предприятия отражают в III разделе баланса — «Капитал и резервы». К ним необходимо прибавить строку 640 «Доходы будущих периодов».

Собственные источники формирования имущества называют еще собственным капиталом организации, он состоит из уставного капитала (складочного, паевого или уставного фонда), собственных акций, выкупленных у акционеров, отраженных в скобках для вычитания из суммы уставного капитала, добавочного, резервного капитала и нераспределенной прибыли или непокрытого убытка.

Акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью показывают сумму уставного капитала, полные товарищества и товарищества на вере — сумму складочного капитала, а государственные и муниципальные унитарные предприятия — сумму уставного фонда. Производственный кооператив отражает сумму паевого фонда.

Уставный капитал может изменяться по решению учредителей или при увязке его суммы с величиной чистых активов, с последующей корректировкой учредительных документов и перерегистрацией.

Государственные предприятия или органы местного самоуправления создают государственные или муниципальные унитарные предприятия, наделяют их имуществом на правах хозяйственного ведения или оперативного управления.

Хозяйственные товарищества регулируются на основе учредительного договора, где указываются сумма складочного капитала, состав участников, их доли, порядок внесения вкладов, ответственность и порядок распределения финансовых результатов.

Паевой фонд в производственных кооперативах создается в соответствии с уставом организации за счет обязательных взносов в виде имущества и денежных средств членов кооператива, а также прибыли.

Полученные убытки члены производственного кооператива должны покрыть в течение трех месяцев со дня утверждения ежегодного баланса, иначе он подлежит ликвидации в судебном порядке по требованию кредиторов.

Если предприятие выкупило акции у акционеров и до конца года не продало их и не разместило среди оставшихся членов общества, то такие акции в балансе отражаются в круглых скобках для вычитания из суммы уставного капитала.

Добавочный капитал формируется за счет дооценки основных средств, эмиссионного дохода (разница между рыночной и номинальной стоимостью размещенных акций), курсовых разниц по взносам в уставный капитал в иностранной валюте и целевых взносов некоммерческой организации на финансирование капитальных расходов.

Резервный капитал формируют акционерные общества и совместные предприятия в обязательном, а общества с ограниченной ответственностью — в добровольном порядке. Резервный капитал создается на случай покрытия убытков и потерь за счет отчислений от прибыли, в акционерных обществах ежегодные отчисления от прибыли должны составлять не менее 5%.

В балансе сумму резервного капитала отражают отдельно, как созданную в соответствии с законодательными и нормативными актами РФ, и отдельно, показывают сумму резервного капитала, сформированного по собственной инициативе.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в балансе отражается по отчетному году и по прошлым годам.

Кроме собственных источников, имущество предприятия формируют заемные и привлеченные источники, называемые обязательствами. Заемные источники — это кредиты и займы, а привлеченные — кредиторская задолженность.

Долгосрочные кредиты и займы отражают в IV разделе баланса под названием «Долгосрочные обязательства». В этом разделе отражают кредиты и займы, которые необходимо погасить более чем через 12 месяцев, начиная с 1-го числа следующего месяца после того, как они были отражены в бухгалтерском учете.

Задолженность по кредитам и займам отражают с учетом начисленных процентов по ним.

Кроме долгосрочных кредитов и займов, в этом разделе баланса отражают отложенные налоговые обязательства и прочие долгосроч-

ные обязательства. Отложенные налоговые обязательства возникают из-за разницы в суммах амортизации по налоговому и бухгалтерскому учету, когда по выданным займам начислялись проценты ежемесячно, а должник их погасил одновременно, при кассовом методе, в тех случаях когда кредит взят на покупку имущества и проценты по кредиту в налоговом учете включались в состав прочих расходов, а в бухгалтерском учете — в стоимость имущества, и в тех случаях когда затраты в бухгалтерском учете списывались как расходы будущих периодов, а в налоговом учете — сразу на объекты калькуляции (лицензии, компьютерные программы).

V раздел баланса называется «Краткосрочные обязательства», в нем отражают краткосрочные кредиты и займы, кредиторскую задолженность и собственный источник формирования имущества — доходы будущих периодов.

Задолженность по краткосрочным кредитам и займам приводится с учетом процентов по ним, т.е. здесь отражаются кредиты и займы и проценты по ним, которые необходимо погасить в течение 12 месяцев.

Кредиторская задолженность в балансе отражается по ее видам: задолженность поставщикам и подрядчикам, персоналу по оплате труда, перед государственными внебюджетными фондами, перед бюджетом и пр. (по претензиям, имущественному и личному страхованию, долги перед подотчетными лицами, по арендной плате и т.п.).

Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов в годовом балансе за отчетный год не может быть отражена, так как по ней необходимо решение общего собрания акционеров (учредителей) после составления годового баланса. Решение общего собрания акционеров о выплате дивидендов должно быть отражено в Пояснительной записке к годовому отчету как событие после отчетной даты.

К доходам будущих периодов относят стоимость безвозмездно полученного имущества, вперед уплаченную арендную и абонентскую плату, разницу между балансовой стоимостью пропавшего имущества и суммой, которую необходимо взыскать с виновных лиц, плату от передачи во временное пользование своих исключительных прав на товарный знак, компьютерную программу.

По статье баланса «Резервы предстоящих расходов» отражают остатки по счету № 96 «Резервы предстоящих расходов». В бухгалтерском учете организация может создавать любые резервы, а в налоговом — только резервы по сомнительным долгам, на гарантийный ремонт, выплату отпускных, вознаграждений за выслугу лет и на ремонт основных средств.

Итог баланса дает ориентировочную оценку суммы средств, находящихся в распоряжении предприятия. Эта оценка является учетной (балансовой) и не отражает реальной суммы денежных средств, которую можно выручить за имущество, например в случае ликвидации предприятия. Текущая цена активов определяется рыночной конъюнктурой и может отклоняться в любую сторону от учетной, особенно в период инфляции.

Бухгалтерский баланс служит основным источником информации для обширного круга пользователей. По балансу определяют конечный финансовый результат работы организации в виде наращения собственного капитала (чистых активов) за отчетный период.

Информация, представленная в балансе, может быть рассмотрена в двух аспектах — бухгалтерском и управленческом. Каждый из них характеризуется собственным понятийным аппаратом.

С бухгалтерской точки зрения информация баланса отражает сбалансированность активов и пассивов, определенную последовательность размещения разделов и статей баланса, в основе которой лежит принцип уменьшения продолжительности нахождения в обороте хозяйственных средств и их источников. В соответствии с этим принципом в разделе I актива баланса размещены основные средства, находящиеся в обороте наиболее длительное время, и нематериальные активы, а в разделе II — текущие активы. Соответственно в пассиве в разделе III отражены собственные источники (как наиболее долгосрочные), в разделе IV — долгосрочные финансовые обязательства, в разделе V — краткосрочные обязательства.

Бухгалтерский баланс — статичная модель, отражающая состояние средств и их источников на определенный момент, т.е. в застывшем состоянии. Чтобы содержащаяся в бухгалтерском балансе информация могла использоваться для целей управления, она рассматривается в управленческом аспекте. При этом вводятся такие показатели капитала, как основной, оборотный, собственный, заемный, перманентный, инвестированный, функционирующий.

Основной капитал — капитал, инвестированный во внеоборотные (долгосрочные) активы предприятия. Формируется за счет собственных и частично долгосрочных заемных финансовых средств. *Оборотный капитал* — капитал, вложенный в текущие активы предприятия, характеризующиеся ликвидностью. *Собственный капитал* — финансовые средства предприятия, принадлежащие ему на правах собственности и используемые для формирования определенной части его активов, называемых чистыми. *Заемный капитал* — привлекаемые для финансирования на возвратной основе денежные средства и другое

имущество. *Перманентный капитал* — совокупная сумма собственного и долгосрочного заемного капитала, используемого предприятием. *Инвестированный капитал* — совокупность незавершенных капиталовложений, долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений. Характеризует величину отвлеченных средств. *Функционирующий капитал* — величина активов предприятия, уменьшенных на величину инвестированного капитала. Характеризует величину средств, очищенных от влияния инвестиций предприятия, которые не оказывают непосредственного воздействия на объем продажи продукции.

Сумму основного и оборотного капитала называют общим капиталом. Использование этого показателя не противоречит экономической теории, так как вложение средств изначально предполагает получение прибыли. Если предприятие не достигает этой цели, оно становится банкротом. Следовательно, общий капитал, согласно активу баланса, — это средства, вложенные в предприятие для начала и продолжения хозяйственной или иной деятельности с целью получения прибыли. В данном смысле показатели общего капитала и инвестиций совпадают с небольшой долей условности. Если рассматривать пассив баланса, то общий капитал — это собственный капитал и обязательства предприятия перед акционерами, государством, кредитными организациями, субъектами хозяйствования, работниками и другими физическими лицами.

В практике некоторых зарубежных стран законодательно закреплены две официальные версии баланса — общая и управленческая. Общая версия соответствует действующей структуре бухгалтерского баланса с присущим ему понятийным аппаратом. Управленческая версия представляет собой определенным образом преобразованный (сокращенный) бухгалтерский баланс. Сущность преобразования состоит в исключении из пассива и актива баланса долгосрочных и краткосрочных производственных обязательств. Итог преобразованного (сокращенного) баланса по активу отражает чистые активы, а по пассиву — вложенный капитал (см. таблицу).

**Состав и структура преобразованного баланса
(управленческая версия)**

Актив	Пассив
1. Фиксированные активы (основной капитал)	1. Собственный капитал (фонды акционерного капитала)
2. Текущие активы	2. Финансовые обязательства (заемный капитал):
3. Производственные обязательства:	2.1. — долгосрочные

Актив	Пассив
3.1. долгосрочные	2.2. — краткосрочные
3.2. текущие	
4. Чистый оборотный капитал (показатель 2 – показатель 2.2)	3. Вложенный (инвестированный) капитал (показатель 1 + показатель 2)
5. Чистые активы (показатель 1 + + показатель 4)	

Как показано в таблице, в преобразованном балансе (управленческая версия) по активу отражаются основной и чистый оборотный капитал, чистые активы. Этот показатель используется при определении стоимости (цены) предприятия. По пассиву — собственный и заемный капитал (долгосрочный и часть краткосрочного).

Таким образом, при анализе информации, содержащейся в бухгалтерском балансе, можно использовать понятийный аппарат, характеризующий как бухгалтерский, так и управленческий его аспекты. Выбор конкретного подхода и показателей зависит от субъекта анализа и его цели.

Главная цель составления баланса — анализ соотношения вложенных средств, отражаемых в пассиве, с тем, что получено в результате, т.е. активами организации. Если получено больше, чем вложено, активы организации превышают ее пассивы, то налицо — прибыль. Если вложено больше, чем получено, т.е. пассивы больше, чем активы, результатом является убыток.

В условиях значительной самостоятельности хозяйствующих субъектов в осуществлении своей производственно-финансовой деятельности особую важность приобретает оценка финансового состояния, инвестиционной привлекательности предприятий, надежности их партнеров. В таких ситуациях актуальным и значимым становится анализ финансовой устойчивости и платежеспособности организации. Для их оценки современные теория и практика экономического анализа выработали многочисленные критерии, среди которых особое место отводится показателю чистых активов.

Широко известный в мировой практике показатель чистых активов стал использоваться для оценки финансового состояния российских предприятий сравнительно недавно. Обязательность его исчисления была введена ч. 1 ГК РФ, вступившей в силу с 1995 г., и рядом других нормативных актов.

В ГК РФ этот показатель обозначен в ст. 90, 99 и 114, посвященных раскрытию положений о порядке формирования и изменения раз-

мера уставного капитала общества с ограниченной ответственностью и акционерного общества соответственно.

В этих статьях определены требования сравнения показателя чистых активов с зарегистрированной величиной уставного капитала при принятии различных решений. Однако определение сущности чистых активов нашло отражение в других нормативных актах. В частности, в совместном приказе Минфина России и ФКЦБ России от 29.01.2003 № 10н/03-6/пз «О порядке оценки стоимости чистых активов акционерных обществ» под чистыми активами понимается «величина, определяемая путем вычитания из суммы активов АО, принимаемых к расчету, суммы его обязательств, принимаемых к расчету». А в Методических рекомендациях по проведению экспертизы о наличии (отсутствии) признаков фиктивного или преднамеренного банкротства, утвержденных распоряжением Федеральной службы России по делам о несостоятельности и финансовому оздоровлению (ФСДН России) от 08.10.99 № 33-р (далее — Методические рекомендации), указывалось, что величина чистых активов характеризует наличие активов, не обремененных обязательствами.

Таким образом, чистые активы показывают, насколько активы организации превышают ее обязательства (и краткосрочного, и долгосрочного характера), т.е. позволяют оценить уровень платежеспособности предприятия. По сути, чистые активы можно идентифицировать с величиной собственного капитала, поскольку они отражают уровень обеспеченности вложенных собственниками средств активами организации.

В соответствии со ст. 4 ГК РФ, если по окончании второго или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества с ограниченной ответственностью окажется меньше уставного капитала, общество обязано объявить об уменьшении своего уставного капитала и зарегистрировать его уменьшение в установленном порядке. Если стоимость указанных активов общества становится меньше определенного законом минимального размера уставного капитала, общество подлежит ликвидации.

В статье 5 ГК РФ говорится, что уменьшение уставного капитала общества с ограниченной ответственностью допускается после уведомления всех его кредиторов. Последние вправе в этом случае потребовать досрочного прекращения или исполнения соответствующих обязательств общества и возмещения им убытков.

Соответственно в ст. 20 Федерального закона от 08.02.98 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (с изменениями) (далее — Закон об обществах с ограниченной ответственностью) по-

вторяются с некоторыми уточнениями приведенные выше положения ст. 90 ГК РФ.

Аналогичные требования предъявляются и к уставному капиталу акционерных обществ.

В статье 35 Федерального закона РФ от 26.12.95 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (с изменениями) (далее Закон об акционерных обществах) более подробно раскрываются указанные выше требования ГК РФ.

В отношении государственных и муниципальных предприятий, основанных на праве хозяйственного ведения, п. 5 и 6 ст. 114 ГК РФ установлены положения, связанные со стоимостью чистых активов, несколько в ином виде. В соответствии с п. 5 ст. 114 ГК РФ, если по окончании финансового года стоимость чистых активов предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения, окажется меньше размера уставного фонда, орган, уполномоченный создавать такие предприятия, обязан произвести в установленном порядке уменьшение уставного фонда. Если стоимость чистых активов становится меньше размера, определенного законом, предприятие может быть ликвидировано по решению суда.

В случае принятия решения об уменьшении уставного фонда предприятие обязано письменно уведомить об этом своих кредиторов. Кредитор предприятия вправе потребовать прекращения или досрочного исполнения обязательства, должником по которому является это предприятие, и возмещения убытков (п. 6 ст. 114 ГК РФ).

Следует отметить, что во-первых, практическая реализация требований ст. 114 ГК РФ стала возможной только после принятия Федерального закона от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», в ст. 20 которого был определен минимальный размер уставного фонда унитарных предприятий, во-вторых, положения ст. 114 ГК РФ были подробно раскрыты и уточнены в ст. 15 указанного Закона.

Нужно учесть, что стоимость чистых активов определяется не только для контроля за величиной уставного капитала, она должна учитываться при выработке и принятии целого ряда управленческих решений хозяйственных обществ. Закон об акционерных обществах предписывает учитывать стоимость чистых активов при определении предельной суммы увеличения уставного капитала за счет имущества общества; объявлении о выплате дивидендов по акциям и их выплате, при приобретении обществом размещенных им обыкновенных и привилегированных акций; определении предельной суммы средств, направляемых обществом на выкуп акций по требованию акционеров.

В соответствии с Законом об обществах с ограниченной ответственностью стоимость чистых активов должна учитываться при определении действительной стоимости доли участника общества, предельной суммы увеличения уставного капитала общества за счет его имущества, приобретении обществом доли (части доли) участника в уставном капитале общества, определении размера выплаты действительной стоимости доли участника при его выходе из общества, распределении прибыли общества между его участниками и выплате этой прибыли.

Таким образом, чистые активы показывают, насколько активы организации превышают ее обязательства (и краткосрочного, и долгосрочного характера), т.е. позволяют оценить уровень платежеспособности предприятия.

Порядок оценки стоимости чистых активов акционерных обществ установлен совместным приказом Минфина России и ФКЦБ России от 29.01.2003 № 10н/03-6/ПЗ (зарегистр. в Минюсте России 12.03.2003, регистр. № 425)¹, в котором предусмотрены следующие положения:

1) под стоимостью чистых активов акционерного общества понимается разница между суммой активов акционерного общества, принимаемых к расчету и суммой его пассивов, принимаемых к расчету:

$$\text{Сумма чистых активов} = \text{Сумма активов, принимаемых к расчету} - \\ - \text{Сумма обязательств, принимаемых к расчету};$$

2) оценка имущества, средств в расчетах и других активов и пассивов акционерного общества производится с учетом требований положений по бухгалтерскому учету и других нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

3) для оценки стоимости чистых активов акционерного общества составляется расчет по данным бухгалтерской отчетности;

4) в состав активов, принимаемых к расчету, включаются:

– внеоборотные активы, отражаемые в разделе I Бухгалтерского баланса (нематериальные активы, основные средства, незавершенное строительство, доходные вложения в материальные ценности, долгосрочные финансовые вложения, прочие внеоборотные активы),

– оборотные активы, отражаемые в разделе II Бухгалтерского баланса (запасы, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, дебиторская задолженность, краткосрочные

¹ Установленный этим приказом порядок оценки чистых активов не распространяется на акционерные общества, осуществляющие страховую и банковскую деятельность.

финансовые вложения, денежные средства, прочие оборотные активы), за исключением стоимости в сумме фактических затрат на выкуп собственных акций, выкупленных акционерным обществом у акционеров для их последующей перепродажи или аннулирования¹ и задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал²;

- 5) в состав пассивов, принимаемых к расчету, включаются:
- долгосрочные обязательства по займам и кредитам и прочие долгосрочные обязательства,
 - краткосрочные обязательства по займам и кредитам,
 - кредиторская задолженность,
 - задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов,
 - резервы предстоящих расходов,
 - прочие краткосрочные обязательства;

6) оценка стоимости чистых активов производится акционерным обществом ежеквартально и в конце года на соответствующие отчетные даты;

7) информация о стоимости чистых активов раскрывается в промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности.

Широкое распространение в практике финансового анализа получил коэффициентный анализ: различные стороны и параметры финансового состояния организации характеризуются с помощью соотношений показателей, которые либо уже содержатся в бухгалтерской отчетности, либо вычисляются по данным бухгалтерской отчетности. При осуществлении коэффициентного анализа главное значение имеют выводы, которые могут быть сделаны на основании вычисленных коэффициентов, а для этого необходимо четко представлять их экономический смысл, трактовки коэффициентов.

Финансовые коэффициенты, используемые в экономической литературе, многочисленны и многообразны. Их принято классифицировать по тому, какую из сторон финансового состояния предприятия они характеризуют. Здесь можно выделить следующие группы коэффициентов:

- коэффициенты ликвидности:
 - коэффициент текущей ликвидности,

¹ Приказом Минфина России от 22.07.2003 № 67н выкупленные акции начиная с отчетности за 2003 г. предписано отражать в разделе III Бухгалтерского баланса, в связи с чем здесь исключения не требуется.

² Эта задолженность определяется по расшифровкам показателей бухгалтерской отчетности или данным бухгалтерского учета.

- коэффициент промежуточной ликвидности,
- коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициенты оборачиваемости активов:
 - коэффициент оборачиваемости активов, или ресурсоотдача,
 - коэффициент оборота запасов,
 - коэффициент оборота готовой продукции,
 - период инкассации дебиторской задолженности,
 - коэффициент оборота оборотных активов;
- коэффициенты управления задолженностью:
 - коэффициент операционного и финансового левеиджа,
 - коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности;
- коэффициенты рентабельности:
 - рентабельность продаж,
 - рентабельность собственного капитала,
 - рентабельность активов,
 - рентабельность произведенной и проданной продукции,
 - рентабельность перманентного капитала;
- коэффициенты рыночной стоимости:
 - отношение цена/прибыль на акцию,
 - отношение цена/денежный поток на акцию,
 - отношение рыночная/бухгалтерская стоимость акций¹.

Коэффициенты ликвидности

Показатели ликвидности раскрывают характер отношения между оборотными активами и краткосрочными пассивами и отражают способность организации вовремя выполнить обязательства.

Коэффициент текущей ликвидности, или коэффициент покрытия, — представляет собой отношение общих текущих активов к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам). К текущим активам относят активы, которые можно продать в течение 1 года, а к текущим обязательствам относят обязательства, которые нужно погасить в течение 1 года. Коэффициент текущей ликвидности позволяет установить, в какой кратности текущие активы покрывают краткосрочные обязательства.

$K_{ТЛ} = \text{Оборотные активы} : \text{Текущие обязательства.}$

Этот коэффициент установлен законодательно, он не должен быть менее 2, а для сельского хозяйства считается нормальным, если он равен 1,5.

¹ Бригхэм Ю., Эрхардт М. Финансовый менеджмент. 10-е изд. : пер. с англ. / под ред. канд. экон. наук Е.А. Дорофеева. СПб. : Питер, 2007.

Коэффициент быстрой ликвидности (срочной ликвидности) – финансовый показатель, отражающий способность предприятия покрыть краткосрочные обязательства наиболее ликвидными активами. При этом в составе наиболее ликвидных активов не учитываются материально-производственные запасы, представляющие собой наименее ликвидные из оборотных средств предприятия, т.е. при вынужденной реализации материально-производственных запасов убытки будут максимальными среди всех оборотных средств.

$$\text{Коэффициент быстрой ликвидности} = \\ = (\text{Оборотные активы} - \text{Запасы}) : \text{Краткосрочные обязательства},$$

или

$$\text{Коэффициент быстрой ликвидности} = (\text{Краткосрочная} \\ \text{дебиторская задолженность} + \text{Краткосрочные финансовые} \\ \text{вложения} + \text{Денежные средства}) : (\text{Краткосрочные пассивы} - \\ - \text{Доходы будущих периодов}).$$

Часто применяется более строгий вариант показателя, известный как коэффициент абсолютной ликвидности:

$$\text{Коэффициент абсолютной ликвидности} = \text{Денежные средства} \\ \text{и краткосрочные финансовые вложения} : \\ : (\text{Краткосрочные пассивы} - \text{Доходы будущих периодов}).$$

Коэффициенты оборачиваемости активов

В экономике имеет два значения:

1) показывает отношение выручки от реализации продукции к среднегодовой стоимости активов. Этот коэффициент характеризует эффективность использования активов с точки зрения объема продаж;

2) является показателем торговой активности взаимного инвестиционного фонда. Демонстрирует, как часто меняется состав его портфеля. Выражается в процентах. Коэффициент оборачиваемости активов, равный 100%, означает, что каждый год состав портфеля полностью меняется.

Под высоколиквидными краткосрочными финансовыми вложениями понимают государственные ценные бумаги и ценные бумаги Сбербанка РФ. При этом из оборотных активов необходимо вычесть неликвидные и труднореализуемые запасы и затраты, безнадежную дебиторскую задолженность, финансовые вложения в неликвидные корпоративные бумаги и доходы будущих периодов.

Коэффициент оборачиваемости производственных запасов определяется по формуле

$K_{\text{обз}}$ = Себестоимость проданной продукции за отчетный период :
: Среднегодовые остатки производственных запасов.

Значение коэффициента показывает, сколько раз в году запасы организации потребляются и вновь возобновляются, т.е. оборачиваются.

Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях, или средний срок получения платежа, используется для оценки системы расчетов с дебиторами. Показатель рассчитывается по формуле

$CO_{\text{дз}} = 365 \text{ дней} : \text{Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности.}$

Таким образом, $CO_{\text{дз}}$ представляет собой средний промежуток времени, в течение которого предприятие, продав свою продукцию, ожидает поступления денег.

Коэффициент оборота (оборачиваемости) основных средств — это показатель, отражающий уровень эксплуатации основных средств и результативность их применения. Известен как фондоотдача. Значение показателя зависит от отраслевых особенностей, уровня инфляции и переоценки основных средств.

Коэффициент оборота основных средств рассчитывается по следующей формуле:

$FO = \text{Выручка от реализации продукции} : \text{Среднегодовая стоимость основных средств.}$

Считается, что для организации предпочтительны высокие значения данного показателя. Это означает, что на каждый рубль выручки организация делает меньше вложений в основные средства. Снижение коэффициента может означать, что для текущего уровня выручки сделаны излишние инвестиции в здания, оборудование и другие основные средства.

Обратный фондоотдаче показатель называют фондоемкостью.

Коэффициент оборота (всех) активов — это показатель, который отражает эффективность использования активов. Используется для анализа того, насколько эффективно предприятие управляет своими активами, является ли общее количество активов в балансе предприятия достаточным, большим или малым по отношению к текущим или прогнозируемым объемам продаж. При избыточных вложениях в активы сокращается свободный денежный поток и снижается цена акций предприятия. В случае недостаточных инвестиций в активы, как правило, снижаются объемы продаж, что также уменьшает свободный денежный поток и цены акций.

Коэффициенты управления задолженностью

Кредитоспособность — наличие у заемщика предпосылок, возможностей получить кредит и возратить его в срок. Определяется финансовым положением предприятия, его надежностью, наличием ликвидных активов, возможностью мобилизации финансовых ресурсов. Понятие «кредитоспособность» относят чаще всего к предприятиям, организациям, фирмам, компаниям, которые претендуют на получение банковского кредита и берут на себя обязательство соблюдения условий договора о кредитовании.

Анализ кредитоспособности заемщика важен на всех стадиях процесса кредитных взаимоотношений между кредитором и заемщиком и сопровождается детальным исследованием количественных и качественных характеристик заемщика с точки зрения их влияния на класс кредитоспособности, качество обеспечения по кредиту и степень кредитного риска. Особое значение в современных условиях развития рыночных отношений приобретает анализ кредитоспособности в виде отдельного, самостоятельного блока комплексного экономического анализа, который требует серьезного внимания не только со стороны кредитора, но и со стороны самого заемщика.

Актуальность задачи оценки кредитоспособности заемщика определяется быстрорастущими потребностями в практике кредитования юридических лиц, способностью оперативно принимать кредитором ответственные решения, базирующиеся на хотя бы приближенной, но объективной и сиюминутной оценке. В связи с тем что предприятия значительно различаются по характеру своей производственной и финансовой деятельности, создать единые универсальные и исчерпывающие методические указания по изучению кредитоспособности организаций не представляется возможным.

Показатели контроля и регулирования долговых отношений измеряют объем финансирования предприятия за счет привлеченных средств и его способность погашать долговые обязательства.

Коэффициент финансового рычага (коэффициент финансового левериджа) — это отношение обязательств к активам организации.

$$\text{Коэффициент левериджа} = (\text{Долгосрочные обязательства} + \text{Краткосрочные обязательства}) : \text{Активы}$$

Если коэффициент принимает значение меньше единицы, значит активы компании финансируются в большей степени за счет собственного капитала. Если коэффициент левериджа более единицы, то активы компании финансируются в основном за счет заемных средств.

Для кредиторов предпочтительны низкие значения коэффициента леввериджа у заемщиков, так как в этом случае заимодавцы лучше защищены при банкротстве получателя кредита. С точки зрения акционеров (владельцев бизнеса) предпочтительнее высокие значения леввериджа, что повышает рентабельность инвестиций.

Коэффициент покрытия процентов — финансовый показатель, соизмеряющий величину прибыли до выплаты процентов по кредиту и уплаты налогов с издержками по выплате процентов. Коэффициент покрытия процентов показывает возможную степень снижения операционной прибыли предприятия, при которой оно может обслуживать выплаты процентов. Помогает оценить уровень защищенности кредиторов от невыплаты долгов со стороны заемщика. Нормальным считается значение показателя от 3 до 4. Если значение коэффициента становится меньше 1, это означает, что организация не создает достаточного денежного потока из операционной прибыли для обслуживания процентных платежей.

Коэффициент покрытия процентов = Величина прибыли до выплаты процентов и уплаты налогов (бухгалтерская прибыль) :
: Проценты к уплате.

Коэффициенты рентабельности

Рентабельность продаж — коэффициент рентабельности, который показывает долю прибыли в каждом заработанном рубле. Обычно рассчитывается как отношение чистой прибыли за определенный период к чистому объему продаж за тот же период.

Рентабельность продаж = Чистая прибыль : Выручка от продаж.

Рентабельность продаж является индикатором ценовой политики организации и ее способности контролировать издержки. Различия в конкурентных стратегиях и продуктовых линейках обуславливают значительное разнообразие показателя в различных организациях. Часто используется для оценки операционной эффективности компаний. Однако следует учитывать, что при равных значениях показателей выручки, операционных затрат и прибыли до налогообложения у двух разных организаций рентабельность продаж может сильно различаться вследствие влияния объемов процентных выплат на величину чистой прибыли.

Коэффициент способности активов порождать прибыль рассчитывается по формуле

$K_{САИП} = \text{Прибыль до уплаты налогов} + \text{Проценты к получению} :$
: Суммарная величина активов.

Этот коэффициент показывает, сколько прибыли на каждый рубль активов заработало бы предприятие в гипотетической безналоговой и беспроцентной ситуации. Коэффициент удобен для сравнения эффективности работы предприятий, находящихся в неодинаковых налоговых условиях и имеющих различную структуру капитала (соотношение собственных и заемных средств).

Рентабельность собственного капитала — относительный показатель эффективности деятельности организации. Показывает отдачу на инвестиции акционеров с точки зрения учетной прибыли.

Рентабельность собственного капитала = Чистая прибыль :
: Средняя величина акционерного капитала за период.

Рентабельность активов — относительный показатель эффективности деятельности организации. Это наиболее общий коэффициент, который характеризует эффективность использования компанией активов, находящихся в ее распоряжении.

Рентабельность активов = Чистая прибыль : Сумма активов.

Коэффициенты рыночной стоимости

Показатели рыночной стоимости отражают рыночную (фактическую) стоимость организации, а именно отношение рыночной стоимости акций организации к ее доходам и к бухгалтерской стоимости акций.

Коэффициент «цена/прибыль» является одним из основных показателей, применяющихся для сравнительной оценки инвестиционной привлекательности акционерных обществ. Рассчитывается по следующей формуле:

$$P \text{ (цена акции)} : E \text{ (прибыль на акцию)} = \\ = \text{Цена акции} : \text{Прибыль на акцию.}$$

Коэффициент «цена/прибыль» выражает рыночную стоимость единицы прибыли организации, что позволяет проводить сравнительную оценку инвестиционной привлекательности организаций. Меньшее значение коэффициента сигнализирует о том, что прибыль данной организации оценивается на рынке дешевле, чем прибыль той организации, для которой коэффициент больше. При этом необходимо учитывать, что сравнение коэффициентов для организаций, принадлежащих разным рынкам или разным сегментам рынка, не имеет большого смысла — прибыль могла быть вычислена на основе разных методик (в разных странах), в цену акций могли быть заложены разные ожидания роста (на разных сегментах рынка).

Коэффициент «цена/денежный поток» используется как альтернатива коэффициенту «цена/прибыль» при анализе предприятий с высо-

кими амортизационными отчислениями. Полезен при межстрановом сравнении предприятий, так как в разных странах способы начисления амортизации различаются. Рассчитывается по следующей формуле:

$Ц : ДП = \text{Цена акции} : \text{Средняя величина денежного потока от основной деятельности на одну акцию за отчетный год.}$

Коэффициент котировки акции рассчитывается как

$К_{КА} = \text{Рыночная цена акции} : \text{Балансовая цена акции.}$

Балансовая цена акции характеризует долю собственного капитала, приходящегося на 1 акцию и складывающегося из номинальной стоимости, доли эмиссионной прибыли (разницы между рыночной ценой проданных акций и номинальной стоимостью) и доли накопленной и вложенной в развитие предприятия прибыли. Значение коэффициента котировки больше единицы означает, что инвесторы готовы дать за нее цену, превышающую бухгалтерскую оценку реального капитала, приходящуюся на 1 акцию.

Лица, проводящие коэффициентный финансовый анализ, получают важную, достаточно подробную и полезную информацию о финансовых и экономических условиях на предприятии. Но данный аналитический метод имеет свои проблемы и ограничения, которые необходимо принимать во внимание:

1. Было бы неправильно утверждать, что тот или иной отдельно взятый показатель хороший или плохой. Например, высокий коэффициент текущей ликвидности может свидетельствовать о высоком уровне ликвидности, что является хорошим признаком, либо о слишком большом объеме наличности, что нельзя оценивать положительно, так как избыточная наличность часто представляет собой непродуктивный актив. Аналогично высокий коэффициент оборачиваемости основных средств может указывать на то, что организация эффективно использует свои активы, или на то, что она недостаточно капитализирована (имеющийся в ее распоряжении оборотный капитал недостаточен) и не в состоянии приобретать новые активы.

2. Если одни показатели создают благоприятное впечатление, а другие нельзя считать удовлетворительными, бывает затруднительно сделать окончательные выводы о деятельности организации. Для оценки некоторых показателей могут быть использованы статистические методы. Многие банки и прочие кредитные учреждения оценивают расчетные показатели организаций с помощью статистических приемов и моделей, после чего на основе глобального анализа данных показателей организации классифицируют с точки зрения вероятности возникновения у них финансовых проблем.

3. Многие крупные предприятия имеют настолько широкую производственную программу, что у них могут возникнуть проблемы при формировании блока необходимых для сравнения средних отраслевых показателей. Из этого следует, что целесообразно использовать финансовый анализ для оценки небольших предприятий с узкой специализацией.

4. На результаты анализа расчетных показателей могут влиять сезонные факты. Например, в организации, занимающейся производством и переработкой продукции растениеводства, значения коэффициента оборачиваемости запасов, фиксирующего состояние запасов незадолго до начала сезона консервирования и отражающего их состояние сразу же после окончания сезона, будут различаться. Решить данную проблему можно путем определения значений коэффициентов в среднем за месяц.

5. Для временного улучшения своих показателей организации могут применить метод «window dressing» – операции или бухгалтерские приемы, в том числе незаконные, для приведения баланса в соответствие с установленными требованиями на дату представления отчетности регулирующим органам.

6. Одновременное использование разных экономических и бухгалтерских методик может привести к неправильным выводам. Например, способы оценки запасов и амортизации отражаются в финансово-отчетной документации, в результате затрудняется сравнение организаций, опирающихся на разные методы учета, и, кроме того, возрастает вероятность допущения ошибки.

7. Инфляция вносит изменения в балансы организаций: стоимость, которая в них указывается, часто отличается от фактической, реальной стоимости. Данное несоответствие отражается как на амортизационных отчислениях, так и на стоимости запасов, а следовательно, влияет на прибыль организации.

МОДУЛЬ 9.1. АНАЛИЗ СОСТАВА И СТРУКТУРЫ ИМУЩЕСТВА ПРЕДПРИЯТИЯ И ИСТОЧНИКОВ ЕГО ФОРМИРОВАНИЯ

Таблица 99

Состав и структура имущества предприятия (на конец года)

Группа и вид имущества	200_г.		200_г.		Изменение, тыс. руб.
	тыс. руб.	% к сто- имости имуще- ства	тыс. руб.	% к сто- имости имуще- ства	
Стоимость всего имущества, тыс. руб.					
в том числе внеоборотные активы					

Окончание

Группа и вид имущества	200_ г.		200_ г.		Изменение, тыс. руб.
	тыс. руб.	% к сто- имости имуще- ства	тыс. руб.	% к сто- имости имуще- ства	
из них основные средства					
оборотные (мобильные) активы					
из них					
оборотные производственные фонды					
в том числе					
производственные запасы					
затраты незавершенного производства					
расходы будущих периодов					
фонды обращения					
в том числе					
готовая продукция и товары для перепродажи					
НДС					
средства в расчетах					
в том числе краткосрочная дебиторская задолженность					
денежные средства и кратко- срочные финансовые вложения					

Выводы:

Таблица 100

**Состав и структура источников формирования имущества
 предприятия (на конец года)**

Группа и вид источников	200_ г.		200_ г.		Изменение, тыс. руб.
	тыс. руб.	% к ва- люте баланса	тыс. руб.	% к ва- люте баланса	
Собственные:					
уставный капитал					

Окончание

Группа и вид источников	200_ г.		200_ г.		Изменение, тыс. руб.
	тыс. руб.	% к ва- люте баланса	тыс. руб.	% к ва- люте баланса	
добавочный капитал					
резервный капитал					
целевые финансирование и поступления					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет и отчетного периода					
задолженность участников по выплате доходов					
расходы будущих периодов					
Обязательства:					
заемные					
в том числе долгосрочные обязательства					
Привлеченные (кредиторская задолженность)					
в том числе:					
поставщики и подрядчики					
задолженность перед персоналом					
задолженность по налогам и сборам					
Резервы предстоящих расходов					
Прочие краткосрочные обязательства					
Всего источников					

Выводы:

Таблица 101

**Обеспеченность собственными оборотными средствами
(источниками собственных оборотных средств, собственным
оборотным капиталом, на конец года)**

1-й способ расчета

Показатели	200_г.	200_г.	Изменение
1. Собственные источники (капитал и резервы, задолженность участникам по выплате доходов, расходы будущих периодов), тыс. руб.			
2. Долгосрочные обязательства, тыс. руб.			
3. Внеоборотные активы, тыс. руб.			
4. Собственные оборотные средства (1 + 2 – 3), тыс. руб.			
5. Оборотные активы, тыс. руб.			
6. Обеспеченность собственными оборотными средствами, собственным оборотным капиталом или источниками собственных оборотных средств (4 : 5)			

Таблица 102

**Обеспеченность собственными оборотными средствами
(источниками собственных оборотных средств, собственным
оборотным капиталом, на конец года)**

2-й способ расчета

Показатели	200_г.	200_г.	Изменение
1. Текущие активы (оборотные активы), тыс. руб.			
2. Текущие обязательства (краткосрочные обязательства — краткосрочные займы и кредиты, и кредиторская задолженность), тыс. руб.			
3. Собственные оборотные средства (1 + 2 – 3), тыс. руб.			
4. Оборотные активы, тыс. руб.			
5. Обеспеченность собственными оборотными средствами, собственным оборотным капиталом или источниками собственных оборотных средств (4 : 5)			

Выводы:

МОДУЛЬ 9.2. АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Инструментарий модуля

Данные бухгалтерской отчетности организаций агропромышленного комплекса — форма № 4 «Отчет о движении денежных средств».

Показатели	Сумма, тыс. руб.	Из нее:		
		по текущей деятельности	по инвести- ционной деятельности	по финансо- вой деятельности
1. Остаток денежных средств на начало года	15 549			
2. Поступило денежных средств, всего	225 064	205 720	19 344	
в том числе:				
выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг	173 671	137 671		
выручка от продажи основных средств и иного имущества	1 707		1 707	
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	1 284	1 284		
бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование	8 029	8 029		
кредиты полученные	29 500	14 500	15 000	
займы полученные	3 000	3 000		
прочие поступления	7 873	5 236	2 637	
3. Направлено денежных средств, всего	238 463	199 142	38 321	1 000
в том числе:	147 908	147 908		
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг				
оплату труда	21 318	21 318		
отчисления в государственные внебюджетные фонды	4 069	4 069		
выдачу подотчетных сумм	6 840	6 840		
оплату машин, оборудования и транспортных средств	36 714		36 714	

Окончание

Показатели	Сумма, тыс. руб.	Из нее:		
		по текущей деятельности	по инвести- ционной деятельности	по финансо- вой деятельности
финансовые вложения	1 259		259	1 000
расчеты с бюджетом	4 257	4 257		
на оплату процентов и основной суммы по полученным кредитам, займам	15 306	13 958	1 348	
прочие выплаты, перечисления	792	792		
4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода	2 150			
Справочно: из общей суммы поступлений — поступило по наличному расчету	83 805			
в том числе по расчетам с юриди- ческими лицами	39 149			

Выводы:

Таблица 103

Движение денежных средств по текущей деятельности

Вид поступлений и направление использования	Тыс. руб.	%
1. Поступило денежных средств, всего		100
в том числе:		
от продажи товаров, продукции, работ и услуг		
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)		
бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование		
кредиты полученные		
займы полученные		
прочие поступления		

Окончание

Вид поступлений и направление использования	Тыс. руб.	%
2. Использовано денежных средств на финансирование текущей деятельности, всего		100
в том числе:		
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг		
оплату труда		
отчисления в государственные внебюджетные фонды		
выдачу подотчетных сумм		
оплату машин, оборудования и транспортных средств		
финансовые вложения		
расчеты с бюджетом		
оплату процентов и основной суммы по полученным кредитам, займам		
прочие выплаты, перечисления		

Выводы:

Таблица 104

Движение денежных средств по инвестиционной деятельности

Вид поступлений и направление использования	Тыс. руб.	%
1. Поступило денежных средств, всего		100
в том числе:		
выручка от продажи основных средств и иного имущества		
кредиты полученные		
прочие поступления		
2. Использовано денежных средств на финансирование инвестиционной деятельности, всего		100
в том числе:		
на оплату машин, оборудования и транспортных средств		
финансовые вложения		
оплату процентов и основной суммы по полученным кредитам, займам		

Выводы:

Таблица 105

Движение денежных средств по финансовой деятельности

Вид поступлений и направление использования	Тыс. руб.	%
1. Поступило денежных средств, всего		100
в том числе:		
кредиты полученные		
прочие поступления		
2. Использовано денежных средств на финансовую деятельность, всего		100
в том числе на финансовые вложения		

Выводы:

**МОДУЛЬ 9.3. АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ РАСЧЕТОВ
ПРЕДПРИЯТИЯ**

Таблица 106

**Динамика и структура дебиторской задолженности предприятия
(на конец года)**

Вид задолженности	200_ г.		200_ г.		Отклонение 200_ г. от 200_ г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)		100		100		
в том числе:						
покупатели и заказчики						
из них задолженность за сельхоз-продукцию						
авансы выданные						
прочие дебиторы						

Выводы:

Таблица 107

Движение дебиторской задолженности в 200_ г., тыс. руб.

Показатели	Остаток на начало года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец года
Дебиторская задолженность:				
краткосрочная	19 064	148 909	144 153	23 820
в том числе просроченная	1 981	86 367	80 092	8 256
из нее длительностью свыше 3 месяцев	1 460	23 681	16 947	8 194

Выводы:

Таблица 108

Динамика и структура кредиторской задолженности предприятия (на конец года)

Вид задолженности	200_ г.		200_ г.		Отклонение 200_ г. от 200_ г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Кредиторская задолженность, всего	100		100			
в том числе:						
поставщики и подрядчики						
из них:						
задолженность подрядным строительным организациям						
за электроэнергию						

Окончание

Вид задолженности	200_ г.		200_ г.		Отклонение 200_ г. от 200_ г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
газ						
тепловую энергию						
горюче-смазочные материалы						
минеральные удобрения и средства защиты растений						
задолженность перед персоналом						
задолженность по налогам и сборам						

Выводы:

Таблица 109

Движение кредиторской задолженности в 200_ г., тыс. руб.

Показатели	Остаток на начало года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец года
Кредиторская задолженность:				
краткосрочная	14 871	161 756	166 944	9 683
в том числе просроченная	1 785	19 422	19 967	1 240
из нее длитель- ностью свыше 3 месяцев	1 329	14 458	14 755	1 032

Выводы:

**Период инкассации дебиторской задолженности
и период использования кредиторской задолженности
в обороте предприятия**

Показатели	200_ г.	200_ г.	Изменение
1. Средние остатки дебиторской задолженности, тыс. руб.			
2. Средние остатки кредиторской задолженности, тыс. руб.			
3. Продолжительность анализируемого периода, дни			
4. Сумма погашенной дебиторской задолженности за период, тыс. руб.			
5. Сумма погашенной кредиторской задолженности за период, тыс. руб.			
6. Период инкассации долгов, дни			
7. Продолжительность использования кредиторской задолженности, дней (2 × 3 : 5)			

Справочно в 200_ г.:

Показатели	Тыс. руб.
Краткосрочная дебиторская задолженность на начало года	5 975
Краткосрочная кредиторская задолженность на начало года	14 033
Погашено дебиторской задолженности	25 584
Погашено кредиторской задолженности	171 986

Выводы:

**МОДУЛЬ 9.4. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ**

Инструментарий модуля

Данные бухгалтерской отчетности организаций агропромышленного комплекса – ф. № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу».

Таблица 111

Движение кредиторской задолженности в 200_ г., тыс. руб.

Показатели	Остаток на начало года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец года
Долгосрочные кредиты		15 000		15 000
Долгосрочные займы	210			210
Краткосрочные кредиты	3 000	14 500	12 500	5 000
Краткосрочные займы	1 126	3 000	3 618	508
в том числе не погашенные в срок	519		11	508
Справочно:				
Кредиты и займы и бюджетов всех уровней (кроме реструктурированной задолженности)	210			210
Товарный кредит	461		79	382
Беспроцентные займы	665	3 000	3 539	126
Обслуживание кредитов и займов, всего		2 806	2 806	
В том числе:		1 348	1 348	
долгосрочных				
краткосрочных		1 458	1 458	

Извлечение из бухгалтерской отчетности организаций агропромышленного комплекса – ф. № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу».

Движение заемных средств, тыс. руб.

Показатели	Остаток на начало года	Получено	Погашено	Остаток на конец года
Долгосрочные кредиты		15 000		15 000
Долгосрочные займы	210			210
Краткосрочные кредиты	3 000	14 500	12 500	5 000
Краткосрочные займы	1 126	3 000	3 618	508
в том числе не погашенные в срок	519		11	508
Справочно				
Кредиты и займы и бюджетов всех уровней (кроме реструктурированной задолженности)	210			210

Окончание

Показатели	Остаток на начало года	Получено	Погашено	Остаток на конец года
Товарный кредит	461		79	382
Беспроцентные займы	665	3 000	3 539	126
Обслуживание кредитов и займов, всего		2 806	2 806	
В том числе:		1 348	1 348	
долгосрочных				
краткосрочных		1 458	1 458	

Алгоритм модуля

Банковский кредит – это выданные банком юридическим или физическим лицам денежные средства по кредитному договору на принципах срочности, платности и возвратности.

Коммерческий кредит (заем) предоставляется одним предприятием другому в виде отсрочки уплаты денежных средств за проданные товары.

Индекс кредитоспособности Э.И. Альтмана рассчитывается по формуле

$$Z \text{ счета} = 3,3K1 + 1K2 + 0,6K3 + 1,4K5 + 1,2K5,$$

где Z счета – индекс кредитоспособности;

$K1, K2, K3, K4, K5$ – коэффициенты, рассчитанные по следующим алгоритмам:

$K1$ = Прибыль до налогообложения : Всего активов;

$K2$ = Выручка от реализации : Всего активов;

$K3$ = Собственный капитал (рыночная оценка) : Привлеченный капитал;

$K4$ = Реинвестированная прибыль : Всего активов;

$K5$ = Собственные оборотные средства : Всего активов.

Если Z счета больше 2,675, то предприятие является кредитоспособным.

По удельному весу собственных источников в валюте баланса судят о финансовой независимости организации. Чем выше удельный вес собственных источников, тем финансово устойчивее организация. Считается нормальным положение, когда в валюте баланса собственные источники и обязательства занимают под 50%.

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств рассчитывается делением собственных средств (собственных источников формирования имущества) на всю сумму обязательств по заемным и привлеченным средствам.

Достаточным считаются значения показателей:
0,2 для коэффициента абсолютной ликвидности ($K_{АЛ}$);
0,8 для коэффициента промежуточной ликвидности ($K_{ПЛ}$);
2,0 для коэффициента текущей ликвидности ($K_{ТЛ}$);
1,0 для коэффициента соотношения собственных и заемных средств ($K_{ССиЗ}$);
0,15 для рентабельности продаж (РП).

Разбивка показателей на категории

Коэффициент	1 категория	2 категория	3 категория
$K_{АЛ}$	0,2 и более	0,15–0,2	менее 0,15
$K_{ПЛ}$	0,8 и более	0,5–0,8	менее 0,5
$K_{ТЛ}$	2 и более	1,0–2,0	менее 1,0
$K_{ССиЗ}$	1 и более	0,7–1,0	менее 0,7
РП	0,15 и более	менее 0,15	Нерентабельны

Определение суммы баллов по фактическим значениям и весу показателя

Коэффициент	Фактически	Категория	Вес показателя	Сумма баллов
$K_{АЛ}$				0,11
$K_{ПЛ}$				0,05
$K_{ТЛ}$				0,42
$K_{ССиЗ}$				0,21
РП				0,21
Итого:				1

Сумма баллов определяется по следующей формуле:

$$\text{Сумма} = 0,11 \times K_{АЛ} + 0,05 \times K_{ПЛ} + 0,42 \times K_{ТЛ} + 0,21 \times K_{ССиЗ} + 0,21 \times \text{РП}$$

Качественный анализ рисков осуществляется по имеющейся базе данных по следующей информации:

- состояние рынка по отрасли;
- тенденции в развитии конкуренции;
- уровень государственной поддержки;
- значимость предприятия в масштабах региона;
- риск передела акционерного капитала;
- регулирование деятельности предприятия (внешняя финансовая структура, лицензирование деятельности, льготы и риски их отмены, риски штрафов и санкций);
- возможность изменения в законодательной и нормативной базе;

- технологический уровень производства;
- риски снабженческой инфраструктуры (изменение цен поставщиков, срыв поставок и др.);
- деловая репутация;
- качество управления.

Заключительным этапом оценки кредитоспособности является установление класса заемщика:

- 1 класс – сумма баллов составляет 1 или 1,05;
- 2 класс – 1,05, но меньше 2,42;
- 3 класс – 2,42.

Кредитование предприятий 1 класса не вызывает сомнений, 2 класса – требует взвешенного подхода, а 3 класса – связано с повышенным риском.

Таблица 112

**Определение категории предприятия
для оценки кредитоспособности**

Коэффициент	Значение показателя
$K_{\text{АЛ}}$	
$K_{\text{ПЛ}}$	
$K_{\text{ТЛ}}$	
$K_{\text{С и Э}}$	
РП	
Сумма баллов:	
Выводы:	

**МОДУЛЬ 9.5. АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ БАЛАНСА
И ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Под ликвидностью бухгалтерского баланса понимают способность какого-либо актива предприятия трансформироваться в денежную наличность, а под степенью ликвидности – продолжительность временного периода, в течение которого эта трансформация может быть осуществлена.

Ликвидность предприятия означает достаточность текущих мобильных оборотных средств для погашения текущих краткосрочных обязательств.

Чем больше превышение текущих мобильных оборотных средств над текущими обязательствами, тем финансово устойчивее предприятие, тем выше его ликвидность.

Оценка ликвидности осуществляется с помощью системы показателей, к которым относят:

а) наличие собственного оборотного (функционирующего) капитала — из величины собственного оборотного капитала необходимо вычесть сумму собственных акций, выкупленных у акционеров, задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал и долгосрочную дебиторскую задолженность;

б) маневренность собственного капитала — отношение денежных средств к функционирующему капиталу;

в) коэффициент текущей ликвидности;

г) коэффициент быстрой ликвидности;

д) коэффициент абсолютной ликвидности;

е) долю оборотных средств в активах;

ж) долю запасов в оборотных активах;

з) долю собственных оборотных средств в покрытии запасов;

и) коэффициент покрытия запасов — отношение «нормальных» источников покрытия запасов к сумме запасов.

К «нормальным» источникам относят функционирующий капитал, краткосрочные кредиты и займы, задолженность поставщикам и подрядчикам, по векселям к уплате и прочим кредиторам.

В зависимости от степени ликвидности активов предприятия их подразделяют на следующие группы:

1) наиболее ликвидные активы (А1) — денежные средства и краткосрочные финансовые вложения;

2) быстрореализуемые активы (А2) — краткосрочная дебиторская задолженность и прочие активы;

3) медленно реализуемые активы (А3) — запасы и затраты, за исключением расходов будущих периодов, задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал;

4) трудно реализуемые активы (А4) — внеоборотные активы и оборотные активы, не вошедшие в предыдущие группы.

По степени срочности оплаты пассивы также группируют на четыре группы:

1) наиболее срочные обязательства (П1) — кредиторская задолженность, а также кредиты и займы не погашенные в срок;

- 2) краткосрочные пассивы (П2) — краткосрочные кредиты и займы;
- 3) долгосрочные пассивы (П3) — долгосрочные кредиты и займы;
- 4) постоянные пассивы (П4) — собственный капитал или собственные источники формирования имущества, включая сумму по строке 640 «Доходы будущих периодов».

Если $A1 \geq П1$, $A2 \geq П2$, $A3 \geq П3$, $A4 \leq П4$, то бухгалтерский баланс считается абсолютно ликвидным.

Сопоставление наиболее ликвидных средств и быстро реализуемых активов с наиболее срочными обязательствами и краткосрочными пассивами позволяет установить текущую ликвидность. Сравнение же медленно реализуемых активов со среднесрочными и долгосрочными пассивами отражает перспективную ликвидность.

Таблица 113

Ликвидность бухгалтерского баланса

Активы	На начало года	На конец года	Пассивы	На начало года	На конец года	Излишек (недостаток) на начало года	Излишек (недостаток) на конец года
Наиболее ликвидные активы			Наиболее срочные обязательства				
Быстро реализуемые активы			Краткосрочные кредиты и займы				
Медленно реализуемые активы			Долгосрочные кредиты и займы				
Трудно реализуемые активы			Постоянные пассивы				
Итого			Итого				

Выводы:

Текущая ликвидность указывает на текущую платежеспособность. Под платежеспособностью понимают наличие денежных средств и их эквивалентов для немедленного погашения кредиторской задолженности и краткосрочных кредитов и займов. Признаками платежеспособности являются наличие денежных средств в кассе и на счетах банка и отсутствие просроченной кредиторской задолженности, кредитов и займов.

Таблица 114

Оценка ликвидности баланса (на конец года)

Показатели	200_г.	200_г.	Отклонение
Функционирующий капитал, тыс. руб.			
Маневренность собственного капитала, тыс. руб.			
Коэффициент текущей ликвидности			
Коэффициент быстрой ликвидности			
Коэффициент абсолютной ликвидности			
Доля оборотных средств в активах, %			
Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов, %			

Выводы:

Таблица 115

Текущая платежеспособность предприятия (на конец года)

Показатели	200_г.	200_г.	Изменение
Денежные средства, тыс. руб.			
Краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб.			
Краткосрочные кредиты и займы, сроки оплаты которых наступили, тыс. руб.			
Кредиторская задолженность, сроки погашения которой наступили, тыс. руб.			
Коэффициент текущей платежеспособности			

Выводы:

МОДУЛЬ 9.6. ОЦЕНКА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ И ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Алгоритм модуля

Финансовая устойчивость предприятия — это способность счетов предприятия гарантировать его постоянную платежеспособность. Оценивается по соотношению собственных и заемных средств, по темпам накопления собственных средств в результате текущей и финансовой деятельности, соотношению мобильных и иммобилизованных средств предприятия, достаточному обеспечению материальных оборотных средств собственными источниками. К основным показателям оценки финансовой устойчивости предприятия относят:

- а) коэффициент концентрации собственного капитала — отношение собственного капитала к валюте баланса;
- б) коэффициент финансовой зависимости — обратный коэффициенту концентрации собственного капитала;
- в) коэффициент концентрации заемного капитала — отношение заемного капитала к валюте баланса;
- г) коэффициент структуры долгосрочных вложений — отношение долгосрочных пассивов к внеоборотным активам;
- д) коэффициент соотношения заемных и собственных средств — отношение заемного капитала к собственному;
- е) стоимость чистых активов акционерного общества — разница между суммой активов, принимаемых к расчету, и суммой пассивов, принимаемых к расчету. Из общей суммы активов вычитают задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, балансовую стоимость собственных акций, выкупленных у акционеров, а также НДС и сумму оценочных резервов по сомнительным долгам, если они создавались.

К обязательствам, принимаемых к расчету, относят долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства, уменьшенные на сумму доходов будущих периодов, целевого финансирования и целевых поступлений. Рассчитанные по данному алгоритму чистые активы совпадают с показателем реального собственного капитала.

В состав чистых активов включается дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, а из суммы краткосрочной дебиторской задолженности не выделяется сомнительная задолженность, поэтому дополнительным показателем является чистый оборотный капитал.

Деловая активность предприятия означает весь спектр усилий предприятия, направленных на продвижение его на рынках продукции, труда и капитала.

Динамичность развития предприятия, достижение поставленных целей отражается системой показателей, включающей показатели оборачиваемости всего капитала, собственного капитала, оборотного капитала, готовой продукции, производственных запасов, дебиторской и кредиторской задолженности.

Замедление оборачиваемости приводит к привлечению оборотных средств в хозяйственный оборот, а ускорение — к их высвобождению из хозяйственного оборота. Чтобы определить сумму привлеченных или высвобожденных оборотных средств из хозяйственного оборота, необходимо из фактического наличия оборотных средств вычесть потребность в них. Потребность рассчитывается делением фактической суммы оборота на коэффициент оборачиваемости за базисный период. Коэффициент оборачиваемости определяется делением суммы оборота на среднегодовые остатки оборотных средств.

Для динамично развивающегося предприятия характерно следующее соотношение:

$$T_{р.п} > T_{р.р} > T_{р.а} > 100\%,$$

где $T_{р.п}$ — темпы роста прибыли;
 $T_{р.р}$ — темпы роста объемов реализации;
 $T_{р.а}$ — темпы роста авансированного (вложенного) капитала.

Таблица 116

Оборачиваемость капитала, дебиторской и кредиторской задолженности

Показатели	200_г.	200_г.	Изменение
Выручка от реализации товаров, продукции, работ и услуг, тыс. руб.			
Полная себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг, тыс. руб.			
Среднегодовая сумма всего капитала, тыс. руб.			
Среднегодовая сумма собственного капитала, тыс. руб.			
Среднегодовая сумма оборотного капитала, тыс. руб.			
Среднегодовая сумма готовой продукции, тыс. руб.			
Среднегодовая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.			
Среднегодовая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.			

Окончание

Показатели	200_ г.	200_ г.	Изменение
Среднегодовая сумма производственных запасов, тыс. руб.			
Коэффициент оборачиваемости:			
всего капитала			
собственного капитала			
оборотного капитала			
готовой продукции			
производственных запасов			
дебиторской задолженности			
кредиторской задолженности			
Коэффициент закрепления:			
всего капитала			
собственного капитала			
оборотного капитала			
готовой продукции			
производственных запасов			
дебиторской задолженности			
кредиторской задолженности			
Продолжительность 1 оборота, дни:			
всего капитала			
собственного капитала			
оборотного капитала			
готовой продукции			
производственных запасов			
дебиторской задолженности			
кредиторской задолженности			
Продолжительность операционного цикла, дни			
Продолжительность финансового цикла, дни			
Потребность в оборотных средствах для получения фактической суммы оборота при показателях оборачиваемости за базисный период, тыс. руб.			
Высвобождено (+), привлечено (-) в оборот оборотных средств в результате ускорения или замедления их оборачиваемости, тыс. руб.			

Выводы:

Таблица 117

Темпы роста прибыли, выручки и авансированного капитала

Показатели	200_ г.	200_ г.	200_ г. к 200_ г., %
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.			
Выручка от реализации, тыс. руб.			
Среднегодовая сумма авансированного капитала, тыс. руб.			

Выводы:

Таблица 118

Показатели финансовой устойчивости

Коэффициент	200_ г.	200_ г.	200_ г. к 200_ г., %
Концентрации собственного капитала			
Финансовой зависимости			
Концентрации заемного капитала			
Структуры долгосрочных вложений			
Соотношения заемных и собственных средств			
Стоимость чистых активов акционерного общества			

Выводы:

Тесты

1. Как располагается имущество в активе баланса:
 - а) по степени снижения его мобильности;
 - б) по степени возрастания его мобильности;
 - в) по его назначению?
2. Как расположены источники формирования имущества в пассиве баланса:
 - а) по степени срочности оплаты;
 - б) заемный и привлеченный капитал;
 - в) привлеченный и заемный капитал?
3. На какие группы подразделяются оборотные активы:
 - а) оборотные производственные фонды и фонды обращения;
 - б) запасы и затраты;
 - в) запасы и дебиторы?
4. Как рассчитывается собственный оборотный капитал:
 - а) к объему капитала и резервов необходимо прибавить долгосрочные обязательства и вычесть внеоборотные активы, или из текущих активов вычесть текущие пассивы;
 - б) из суммы раздела III баланса вычесть сумму раздела I баланса;
 - в) из суммы раздела II баланса вычесть сумму раздела IV баланса?
5. Как определяется коэффициент текущей ликвидности:
 - а) делением собственного капитала на текущие пассивы;
 - б) делением текущих активов на текущие пассивы;
 - в) делением собственного капитала на заемный капитал?
6. Как определяется величина абсолютно и наиболее ликвидных активов:
 - а) это производственные запасы;
 - б) краткосрочная дебиторская задолженность;
 - в) денежные средства и краткосрочные финансовые вложения?
7. Какие активы относятся к быстро реализуемым:
 - а) краткосрочная дебиторская задолженность и прочие оборотные активы;
 - б) производственные запасы;
 - в) годовая продукция?

8. Какие активы относятся к медленно реализуемым:
 - а) производственные запасы;
 - б) производственные запасы и налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям;
 - в) долгосрочная дебиторская задолженность?

9. Какие активы относятся к трудно реализуемым:
 - а) внеоборотные активы;
 - б) внеоборотные активы и долгосрочная дебиторская задолженность;
 - в) производственные запасы?

10. Как определяется величина активов, принимаемых в расчет чистых активов:
 - а) это валюта баланса;
 - б) из валюты баланса необходимо вычесть задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал;
 - в) это внеоборотные активы?

11. Как определяется величина обязательств, принимаемых в расчет чистых активов:
 - а) к сумме долгосрочных обязательств необходимо прибавить сумму краткосрочных обязательств, кредиторской задолженности, задолженность перед участниками (учредителями) по взносам в уставный капитал, резервы предстоящих расходов и прочие краткосрочные обязательства;
 - б) к сумме долгосрочных кредитов и займов необходимо прибавить сумму краткосрочных кредитов и займов;
 - в) к сумме капитала и резервов прибавить долгосрочные обязательства?

12. Как определяется величина обязательств:
 - а) к сумме долгосрочных обязательств прибавляют сумму краткосрочных обязательств и вычитают доходы будущих периодов;
 - б) к сумме раздела IV баланса прибавляют сумму раздела V баланса;
 - в) это сумма раздела V баланса?

13. Как рассчитывается коэффициент платежеспособности за период по данным формы № 4 «Отчет о движении денежных средств»:

- а)** необходимо сумму поступивших денежных средств разделить на сумму израсходованных денежных средств;
 - б)** к остатку денежных средств на начало года прибавляют сумму поступивших денежных средств за год и полученный результат делят на сумму израсходованных денежных средств за год;
 - в)** сумма средств, полученных от покупателей, делится на сумму средств, направленных на оплату приобретенных товаров, сырья?

- 14.** Как определяется коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (собственным оборотным капиталом или источниками собственных оборотных средств):
 - а)** сумму собственного оборотного капитала необходимо разделить на текущие обязательства;
 - б)** сумму собственного оборотного капитала необходимо разделить на сумму оборотного капитала;
 - в)** текущие активы следует разделить на текущие пассивы?

- 15.** Как определяется коэффициент автономии:
 - а)** к сумме раздела III баланса необходимо прибавить доходы будущих периодов и полученный результат разделить на сумму валюты баланса;
 - б)** объем собственного капитала разделить на объем заемного капитала;
 - в)** привлеченный капитал разделить на заемный?

- 16.** Как рассчитывается коэффициент финансовой устойчивости:
 - а)** к значению собственного капитала необходимо прибавить сумму долгосрочных обязательств и доходов будущих периодов, полученный результат разделить на сумму валюты баланса;
 - б)** сумму перманентного капитала необходимо разделить на сумму валюты баланса;
 - в)** сумма обязательств делится на сумму валюты баланса?

- 17.** Как определяется коэффициент маневренности собственного капитала:
 - а)** к сумме перманентного капитала необходимо прибавить доходы будущих периодов, из полученного результата вычесть сумму внеоборотных активов и разделить на сумму перманентного капитала с доходами будущих периодов;

- б)** сумму собственного капитала необходимо разделить на сумму валюты баланса;
 - в)** сумму краткосрочных обязательств необходимо разделить на сумму долгосрочных обязательств?

- 18.** Как определяется коэффициент оборачиваемости оборотных активов:
 - а)** делением выручки от продаж на среднюю величину оборотных активов;
 - б)** делением выручки от продаж на среднюю величину производственных запасов;
 - в)** делением выручки от продаж на среднюю величину производственных запасов и дебиторской задолженности?

- 19.** Как определяется коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности:
 - а)** сумму себестоимости продаж необходимо разделить на среднюю величину кредиторской задолженности за период;
 - б)** сумму кредиторской задолженности необходимо разделить на 365 дней;
 - в)** сумму кредиторской задолженности необходимо разделить на коэффициент оборачиваемости?

МОДУЛЬ 10

АНАЛИЗ УСТОЙЧИВОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА

Цель и задачи:

— исследовать эффективность использования собственного капитала организации, эффект операционного и финансового рычагов.

Содержание модуля

- 10.1. Анализ динамики и эффективности использования собственного капитала организации.
- 10.2. Анализ эффекта операционного рычага.
- 10.3. Анализ эффекта финансового рычага.

Инструментарий модуля

Среднегодовые показатели за базисный период:

1. Среднегодовая сумма всех средств предприятия — 124 381 тыс. руб.
2. Среднегодовая сумма собственных средств — 119 495 тыс. руб.
3. Среднегодовая сумма текущих активов — 65 849 тыс. руб.
4. Среднегодовая сумма краткосрочных обязательств — 18 047 тыс. руб.
5. Сумма чистой прибыли, направленная на выплату дивидендов за базисный и отчетный периоды, — 30%.
6. Средняя ставка процента за базисный и отчетный периоды — 19%.

Алгоритм модуля

Важнейшим показателем финансового анализа является устойчивость экономического роста, которая имеет большое значение для прогнозирования финансового состояния организации и позволяет предположить, угрожает ли организации банкротство.

Как отмечалось ранее, увеличение размеров предприятия и производства в нем зависит от роста его ресурсов и источников их финансирования. Приток ресурсов может увеличиваться за счет внешних

и внутренних ресурсов. К внутренним источникам относят амортизационные отчисления и реинвестированную прибыль, т.е. разницу между чистой прибылью и суммой дивидендов.

Собственный капитал может быть увеличен за счет выпуска акций, а приток финансовых ресурсов может быть обеспечен за счет привлечения кредитов, займов, кредиторской задолженности. При этом рост заемных средств должен быть ограничен разумным заимствованием, так как с увеличением заемных средств ужесточаются условия кредитования, растут расходы по обслуживанию кредитов и финансовая зависимость. Следовательно, темпы экономического развития предприятия определяются в первую очередь темпами роста его собственного капитала, помимо факторов рыночного механизма.

МОДУЛЬ 10.1. АНАЛИЗ ДИНАМИКИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

Возможность предприятия по расширению основной деятельности определяют с помощью коэффициента устойчивости экономического роста, или коэффициента роста собственного капитала. Этот показатель равен отношению чистой прибыли, направленной на накопление, т.е. реинвестированной прибыли, к среднегодовой сумме собственного капитала.

$$K_{ур} = P_{н} : C_{кп}$$

где $K_{ур}$ — коэффициент устойчивости экономического роста;
 $P_{н}$ — реинвестированная прибыль (чистая прибыль за вычетом дивидендов, выплаченных акционерам).

Коэффициент устойчивости экономического роста показывает среднегодовые темпы роста экономического потенциала предприятия.

Норма распределения прибыли характеризует дивидендную политику организации, соотношение прибыли, направленной на выплаты дивидендов и на накопление, должно быть разумным.

МОДУЛЬ 10.2. АНАЛИЗ ЭФФЕКТА ОПЕРАЦИОННОГО РЫЧАГА

Эффект операционного рычага — это приращение прибыли за счет роста объемов реализации благодаря стабильности постоянных затрат на весь объем производства. Сила воздействия операционного рычага определяется отношением маржинального дохода к прибыли.

$$СВОР = МД : Р$$

где СВОР — сила воздействия операционного рычага;

МД — маржинальный доход;

Р — прибыль.

Если сила воздействия операционного рычага равна 8, то при росте выручки на 5% прибыль организации увеличится на 40%.

Сила воздействия операционного рычага всегда рассчитывается для определения объема продаж, для данной выручки от реализации.

Она указывает на наличие предпринимательского риска, связанного с деятельностью организации: чем выше сила воздействия операционного рычага, тем выше предпринимательский риск.

МОДУЛЬ 10.3. АНАЛИЗ ЭФФЕКТА ФИНАНСОВОГО РЫЧАГА

Эффект финансового рычага — это приращение к рентабельности собственного капитала благодаря использованию кредита, несмотря на его платность.

Эффект финансового рычага определяется по следующей формуле:

$$\text{ЭФР} = (KR_a - i) C_k : C_z,$$

где ЭФР — эффект финансового рычага;

KR_a — коэффициент рентабельности активов;

i — средняя расчетная ставка процента по заемным средствам;

C_k — собственный капитал;

C_z — заемный капитал.

Первая часть этой формулы называется дифференциалом, а вторая — плечом финансового рычага.

Таблица 119

Влияние факторов на устойчивость экономического роста

Показатели	200_г.	200_г.	Изменение	Темп роста, %
Чистая прибыль, тыс. руб.				
Дивиденды, тыс. руб.				
Реинвестированная прибыль, тыс. руб.				
Чистая выручка от реализации, тыс. руб.				
Среднегодовая сумма всех средств предприятия, тыс. руб.				
Среднегодовая сумма собственного капитала, тыс. руб.				
Среднегодовая сумма текущих активов, тыс. руб.				

Окончание

Показатели	200_ г.	200_ г.	Изменение	Темп роста, %
Среднегодовая сумма краткосрочных обязательств, тыс. руб.				
Норма распределения прибыли на накопление, %				
Рентабельность продаж, %				
Коэффициент оборачиваемости текущих активов				
Коэффициент текущей ликвидности				
Доля краткосрочных обязательств в капитале, %				
Коэффициент финансовой зависимости				
Коэффициент устойчивости экономического роста				

Выводы:

Таблица 120

Действие операционного рычага

Показатели	200_ г.	200_ г.	Изменение	Темп роста, %
Выручка от реализации, тыс. руб.				
Переменные затраты, тыс. руб. (55 % в себестоимости)				
Постоянные затраты, тыс. руб. (45 % в себестоимости)				
Всего затрат, тыс. руб.				
Прибыль от реализации, тыс. руб.				

Выводы:

Таблица 121

Расчет запаса финансовой прочности

Показатели	Овощи открытого грунта	Молоко	Итого
Выручка от реализации, тыс. руб.			
Переменные затраты, тыс. руб (55% от себестоимости)			
Переменные затраты в долях от выручки			
Маржинальный доход, тыс. руб.			
Маржинальный доход в долях от выручки			
Постоянные затраты, тыс. руб.			
Прибыль, тыс. руб.			
Порог рентабельности, тыс. руб.			
Запас финансовой прочности, тыс. руб.			
Запас финансовой прочности в выручке, %			

Выводы:

Таблица 122

Расчет эффекта финансового рычага

Показатели	ЗАО «Весна»	ЗАО «Нива»
Активы, тыс. руб		
Пассивы, тыс.руб		
В том числе:		
собственные средства		
заемные средства		
Выручка от продаж, тыс. руб.		
Рентабельность активов, %		
Финансовые издержки по заемным средствам (средняя ставка % = 19%)		

Окончание

Показатели	ЗАО «Весна»	ЗАО «Нива»
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.		
Рентабельность собственного капитала по прибыли до налогообложения, %		
Эффект финансового рычага до налогообложения прибыли, %		
Налог на прибыль, %		
Чистая прибыль, тыс. руб.		
Чистая рентабельность собственного капитала, %		
Эффект финансового рычага после налогообложения прибыли, %		

Выводы:

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. *Басовский Л.Е., Басовская Е.Н.* Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие. М. : ИНФРА-М, 2006.
2. *Гиляровская Л.Т., Лысенко Д.В., Ендовицкий Д.А.* Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник. М. : Проспект, 2006.
3. *Гинзбург А.И.* Экономический анализ для руководителей малых предприятий. СПб. : Питер, 2007.
4. *Киреева Н.В.* Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие. М. : Социальные отношения, 2007.
5. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия / под ред. Н.В. Войталовского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. СПб. : Питер, 2009.
6. *Лобушин Н.П.* Экономический анализ : учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. М. : ЮНИТИ, 2007.
7. *Мельник М.В., Козденко В.Г.* Экономический анализ в аудите : учеб. пособие. М. : ЮНИТИ, 2007.
8. *Молибог Т.А., Молибог Ю.И.* Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации : учеб. пособие. М. : Владос, 2007.
9. *Савицкая Г.В.* Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК : учебник. 2-е изд., испр. Минск : Новое знание, 2002.
10. *Савицкая Г.В.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник. 3-е изд., перераб. и доп. М. : ИНФРА-М, 2006.
11. *Чуев И.Н., Чуева Л.Н.* Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник для вузов. М. : Дашков и К°, 2006.
12. *Бригхэм Ю., Эскуардт М.* Финансовый менеджмент. 10-е изд. : пер. с англ. / под. ред. канд. экон. наук Е.А. Дорофеева. СПб. : Питер, 2007.

НАПИСАНИЕ на ЗАКАЗ:

1. Дипломы, курсовые, рефераты, чертежи...
2. Диссертации и научные работы