

ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ
Экономический факультет

Кафедра финансов и статистики

Комплексный анализ хозяйственной деятельности

**Методические указания по проведению практических
занятий**



Новосибирск 2017 г.

УДК: 631.162 (07)

ББК: 65.05, я 7

К 637

Кафедра финансов и статистики

Составители: ст. преп. *С.Ю. Смолега*

Рецензенты: канд.экон.наук, доц. *О.В. Ожогова*

канд.экон.наук, доц. *А.В. Завальнюк*

Комплексный анализ хозяйственной деятельности: метод. указания по проведению практических занятий / Новосиб. гос. аграр. ун-т; экон. фак.; сост.: С.Ю. Смолега. – Новосибирск, 2017. – 73 с.

Методические указания содержат методы и приемы экономического анализа, необходимые для проведения практических занятий а также макеты таблиц, распределенные по темам дисциплины и предназначенные для заполнения на практических занятиях и при самостоятельной работе студентов.

Предназначены для студентов всех форм обучения по направлению 38.03.01 Экономика, профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

Утверждены кафедрой финансов и статистики (протокол № 11 от «16» мая 2017 г.).

Утверждены методической комиссией экономического факультета НГАУ (протокол № 6 от «22» июня 2017 г.).

ТЕМА 1. МЕТОДЫ И ПРИЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Экономический анализ бухгалтерской отчетности предполагает использование разнообразных методов и приемов анализа. Наиболее часто применяются следующие из них:

1. Метод сравнения - заключается в сопоставлении показателей изучаемого предприятия с их значениями за предыдущие периоды, с плановыми показателями, с аналогичными показателями другого предприятия, со средними данными, с нормативными значениями.

Это наиболее простой и распространенный метод анализа, который применяется на всех этапах анализа начиная с предварительного и заканчивая комплексными методиками анализа.

Таблица 1 – Сравнительный анализ основных качественных показателей деятельности ООО «Сибирь» Куйбышевского района с передовым хозяйством Новосибирской области

| Показатель | ЗАО ПЗ «Верх-Ирмень» Ордынского района | ООО «Сибирь» Куйбышевского района | Темп изменения (относительное отклонение), % | Абсолютное отклонение, (+, -) |
|-------------------------------|--|-----------------------------------|--|-------------------------------|
| Урожайность зерновых, ц/га | 28,7 | 17,1 | | |
| Удой на 1 фуражную корову, ц | 7,72 | 2,39 | | |
| Себестоимость 1 ц зерна, руб. | 287,81 | 129,80 | | |

Выводы:

2. Горизонтальный анализ предполагает расчет темпов роста и прироста показателей, которые используются для оценки изменения явления во времени, т.е. его динамики.

Горизонтальный анализ также относится к наиболее распространенным методам анализа, он используется как для оценки сбалансированности роста всей организации, так и для оценки динамики отдельных показателей.

Таблица 2 – Динамика основных качественных показателей деятельности ООО «Сибирь» Куйбышевского района

| Показатель | 20... г. | 20... г. | Темп изменения, % |
|-------------------------------|----------|----------|-------------------|
| Урожайность зерновых, ц/га | 7,9 | 17,1 | |
| Удой на 1 фуражную корову, ц | 1,99 | 2,39 | |
| Себестоимость 1 ц зерна, руб. | 198,92 | 129,80 | |

Выводы:

3. Вертикальный анализ основан на расчете показателей структуры, то есть удельных весов части совокупности к совокупности в целом, что позволяет выявить наиболее значимые составляющие в разнообразных экономических показателях. Наиболее яркими примерами использования вертикального анализа являются вертикальный анализ бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках; кроме того, вертикальный анализ применяется и в анализе структуры отдельных категорий (например, структура основных средств по их видам, структура работников по их категориям и т.д.)

Таблица 3 – Состав и структура выручки за реализованную продукцию

| Вид продукции | 20... г. | | 20... г. | | | Изменение структуры (+, -), % |
|--------------------------------------|--------------------|-------|--------------------|-------|--|-------------------------------------|
| | сумма, млн руб. | % | сумма, млн руб. | % | отклонение в сравнении с 20... г., % | |
| Итого продукция растениеводства | 38 | | 43 | | | |
| Итого продукция животноводства | 281 | | 357 | | | |
| Прочая продукция, работы и услуги | | | | | | |
| Всего | 412 | 100,0 | 491 | 100,0 | | x |

Выводы:

4. Метод коэффициентов - основан на расчете соотношений между различными экономическими показателями, взаимосвязанными между собой.

Очень широкое распространение получили такие группы коэффициентов: коэффициенты рентабельности, ликвидности, платежеспособности, оборачиваемости.

Например, коэффициент рентабельности продаж – это соотношение прибыли от реализации продукции и выручки, коэффициент текущей ликвидности = соотношение оборотных активов и краткосрочных обязательств и т.д.

Таблица 4 – Анализ ликвидности баланса (на конец года)

| Показатель | Значение, тыс. руб. | | |
|------------------------------------|---------------------|----------|----------|
| | 20... г. | 20... г. | 20... г. |
| АКТИВ | | | |
| Наиболее ликвидные активы, А1 | 631 | 1285 | 1386 |
| Быстро реализуемые активы, А2 | 3707 | 1136 | 4482 |
| Медленно реализуемые активы, А3 | 30028 | 32608 | 35030 |
| Трудно реализуемые активы, А4 | 55625 | 70402 | 88539 |
| ПАССИВ | | | |
| Наиболее срочные обязательства, П1 | 4587 | 3330 | 5610 |
| Краткосрочные пассивы, П2 | 2296 | 5958 | 8349 |
| Долгосрочные пассивы, П3 | 4682 | 2204 | 4975 |
| Постоянные пассивы, П4 | 78426 | 93939 | 110503 |

Таблица 5 – Анализ коэффициентов ликвидности (на конец года)

| Показатель | Норматив | 20... г. | 20... г. | 20... г. |
|---|----------|----------|----------|----------|
| Коэффициент текущей ликвидности (A1 + A2 + A3) / (П1 + П2) | 1-2 | | | |
| Коэффициент быстрой ликвидности (A1 + A2) / (П1 + П2) | 0,6-1,5 | | | |
| Коэффициент абсолютной ликвидности A1 / (П1 + П2) | ≥0,2 | | | |
| Общий показатель ликвидности баланса предприятия (A1 + 0,5*A2 + 0,3*A3) / (П1 + 0,5*П2 + 0,3*П3) | ≥1 | | | |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (П4 - А4) / (A1 + A2 + A3) | ≥0,1 | | | |
| Коэффициент маневренности функционального капитала A3 / [(A1+A2+A3) - (П1+П2)] | 0-1 | | | |

Выводы:

5. Метод факторного анализа - незаменим при оценке причин изменения того или иного экономического показателя, т.е. для определения влияния факторов на изменения результативного показателя (например, чтобы провести факторный анализ изменения прибыли от реализации конкретного вида продукции необходимо изучить влияние таких факторов, как объем продажи продукции, коммерческая себестоимость и цена реализации единицы продукции).

Приведем пример способа абсолютных разниц в таблице 6.

Выводы:

Таблица 6 – Влияние изменений посевной площади и урожайности на объем производства продукции растениеводства

| Вид продукции и сравниваемый период | Посевная площадь, га | | Урожайность, ц/га | | Валовой сбор, ц | | | Отклонение объема продукции в отчетном году в сравнении с базисным, (+,-) | | |
|--|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|---|-----------------------------|------------------|
| | базис- ный год | отчет- ный год | базис- ный год | отчет- ный год | базис- ный год | отчет- ный год | услов- ный год | всего | в т.ч. за счет изменений | |
| | | | | | | | | | пло- щади | урожай- ности |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8=3x4 | 9=7-6 | 10=8-6 | 11=7-8 |
| | P_0 | P_1 | Y_0 | Y_1 | $P_0 Y_0$ | $P_1 Y_1$ | $P_1 Y_0$ | $\Delta_{пу}$ | Δ_P | Δ_y |
| Зерновые и зернобобовые, всего 20... г. с 20.... г. | 9670 | 8991 | | | 272142 | 257880 | | | | |
| | | | | | | | | | | |

ТЕМА 2. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА

Таблица 1 – Динамика валовых сборов отдельных сельскохозяйственных культур, ц

| Показатель | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. в % к | |
|---|----------|----------|----------|----------------|----------|
| | | | | 20... г. | 20... г. |
| Зерновые и зернобобовые (в физической массе после доработки), всего | | | | | |
| В т.ч. озимые зерновые | | | | | |
| яровые зерновые | | | | | |
| зернобобовые | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Многолетние травы: | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Однолетние травы: | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Кукуруза на зеленую массу | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Справка: Анализ производства продукции растениеводства проводится по данным формы № 9 – АПК годовой отчетности с.-х. предприятий.

Выводы:

Таблица 2 – Динамика урожайности основных сельскохозяйственных культур

| Показатель | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. в % к | |
|---|----------|----------|----------|----------------|----------|
| | | | | 20... г. | 20... г. |
| Зерновые и зернобобовые (в физической массе после доработки), всего | | | | | |
| В т.ч.: озимые зерновые | | | | | |
| яровые зерновые | | | | | |
| зернобобовые | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Многолетние травы: | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Однолетние травы: | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Кукуруза на зеленую массу | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Выводы:

Таблица 3 – Динамика, состав и структура посевных площадей

| Культура | Посевная площадь, га | | | Структура, % | | | 20... г. в % к | | Изменение структуры в 20... г. (+, -) к, % | |
|--------------------------------|----------------------|----------|----------|--------------|----------|----------|----------------|----------|--|----------|
| | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. |
| Зерновые и зернобобовые, всего | | | | | | | | | | |
| В т.ч.: озимые зерновые | | | | | | | | | | |
| яровые зерновые | | | | | | | | | | |
| зернобобовые | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| Многолетние травы | | | | | | | | | | |
| Однолетние травы | | | | | | | | | | |
| Кукуруза | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| Всего | | | | 100,0 | 100,0 | 100,0 | | | х | х |

Выводы:

Таблица 4 – Влияние изменений посевной площади и урожайности на объем производства продукции растениеводства

| Вид продукции и сравниваемый период | Посевная площадь, га | | Урожайность, ц/га | | Валовой сбор, ц | | | Отклонение объема продукции в отчетном году в сравнении с базисным, (+,-) | | |
|---|-------------------------|-----------------|----------------------|----------------------|-----------------|-------------------|---------------|---|-----------------------------|------------------|
| | базисный год | отчетный год | базис- ный год | отчет- ный год | базисный год | отчет- ный год | услов- ный | всего | в т.ч. за счет изменений | |
| | | | | | | | | | площади | урожай- ности |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8=3x4 | 9=7-6 | 10=8-6 | 11=7-8 |
| | P_0 | P_1 | Y_0 | Y_1 | $P_0 Y_0$ | $P_1 Y_1$ | $P_1 Y_0$ | $\Delta_{пу}$ | Δ_p | Δ_y |
| Зерновые и зернобобовые, всего, 20... г. с 20.... г. | | | | | | | | | | |
| В т.ч. озимые зерновые | | | | | | | | | | |
| яровые зерновые | | | | | | | | | | |
| зернобобовые | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| Сено многолетних трав 20... г. с 20.... г. | | | | | | | | | | |
| Зеленая масса кукурузы 20... г. с 20.... г. | | | | | | | | | | |

Выводы:

Таблица 5 – Анализ использования продукции растениеводства (пограничные года анализируемого периода), ц

| Показатели | Зерновые и зернобобовые, всего | | | Солома озимая и яровая и мякина всякая | | | Сено всякое | | | | | | | | |
|---|--------------------------------|----------|--------------|--|----------|--------------|-------------|----------|--------------|----------|----------|--------------|----------|----------|--------------|
| | 20... г. | 20... г. | темп изм., % | 20... г. | 20... г. | темп изм., % | 20... г. | 20... г. | темп изм., % | 20... г. | 20... г. | темп изм., % | 20... г. | 20... г. | темп изм., % |
| Наличие на начало года | | | | | | | | | | | | | | | |
| Приход, всего | | | | | | | | | | | | | | | |
| В т.ч.: произведено, всего | | | | | | | | | | | | | | | |
| приобретено | | | | | | | | | | | | | | | |
| прочие поступления | | | | | | | | | | | | | | | |
| Расход, всего | | | | | | | | | | | | | | | |
| В т.ч.: реализовано, всего | | | | | | | | | | | | | | | |
| Из них: орг-ям, предпринимателям, на рынках и дроб. | | | | | | | | | | | | | | | |
| работникам хозяйства | | | | | | | | | | | | | | | |
| на корм животным | | | | | | | | | | | | | | | |
| на семена | | | | | | | | | | | | | | | |
| на переработку | | | | | | | | | | | | | | | |
| недостачи, порчи, хищения | | | | | | | | | | | | | | | |
| прочие расходы | | | | | | | | | | | | | | | |
| Остаток на конец года | | | | | | | | | | | | | | | |

Справка: Анализ использования продукции растениеводства проводится по данным формы № 16 – АПК годовой отчетности с.-х. предприятий.

Таблица 6 – Резерв увеличения _____

| Показатель | 20... г. | Проект | Отклонение (+, -) |
|----------------------|----------|--------|----------------------|
| Посевная площадь, га | | | |
| Урожайность, ц/га | | | |
| Валовой сбор, ц | | | |

Выводы:

Таблица 7 – Резерв увеличения _____

| Показатель | 20... г. | Проект | Отклонение (+, -) |
|----------------------|----------|--------|----------------------|
| Посевная площадь, га | | | |
| Урожайность, ц/га | | | |
| Валовой сбор, ц | | | |

Выводы

ТЕМА 3. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА

Таблица 1 – Динамика объемов производства продукции животноводства, ц

[illegible]

Выводы:

Таблица 2 – Влияние изменений поголовья продуктивного скота и годовой продуктивности на объем производства продукции

| Виды продукции и сравниваемые периоды | Среднегодовое поголовье скота, голов | | Годовая продуктив-ность, ц | | Валовой выход продукции, ц | | | Отклонения объемов продукции в отчетном году в сравнении с базисным, (+,-) | | |
|--|--------------------------------------|---------------|----------------------------|---------------|----------------------------|---------------|-----------|--|--------------------------|-----------------|
| | базис-ный год | отчет-ный год | базис-ный год | отчет-ный год | базис-ный год | отчет-ный год | услов-ный | всего | в т.ч. за счет изменений | |
| | | | | | | | | | пого-ловья | продук-тивности |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8=3x4 | 9=7-6 | 10=8-6 | 11=7-8 |
| | P_0 | P_1 | $ПР_0$ | $ПР_1$ | $П_0ПР_0$ | $П_1ПР_1$ | $П_1ПР_0$ | $\Delta_{П, ПР}$ | Δ_P | $\Delta_{ПР}$ |
| Молоко 20... г. с 20.... г. | | | | | | | | | | |
| Прирост живой массы крупного рогатого скота 20... г. с 20.... г. | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

Выводы:

ЖИВОТНЫХ

Выводы:

Таблица 4 – Динамика, состав и структура стада крупного рогатого скота

| Половозрастная группа | Поголовье на конец года, голов | | | Структура, % | | | 20... г. в % к | | Изменение структуры в 20...г. (+, -) к , % | |
|-------------------------|-----------------------------------|----------|----------|--------------|----------|----------|----------------|----------|---|----------|
| | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. |
| Коровы | | | | | | | | | | |
| Быки-производители | | | | | | | | | | |
| Нетели | | | | | | | | | | |
| Телки старше 2-х лет | | | | | | | | | | |
| Молодняк всех возрастов | | | | | | | | | | |
| Всего | | | | 100,0 | 100,0 | 100,0 | | | х | х |

Выводы:

Таблица 5 – Резерв увеличения _____

| Показатель | 20... г. | Проект | Отклонение (+, -) |
|-------------------------------------|----------|--------|----------------------|
| Среднегодовое поголовье коров, гол. | | | |
| Среднегодовая продуктивность, ц | | | |
| Валовой надой молока, ц | | | |

Выводы:

Таблица 6 – Резерв увеличения _____

| Показатель | 20... г. | Проект | Отклонение (+, -) |
|---|----------|--------|----------------------|
| Среднегодовое поголовье животных на выращивании и откорме, гол. | | | |
| Среднегодовая продуктивность, ц | | | |
| Валовой прирост живой массы, ц | | | |

Выводы:

ТЕМА 4. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Таблица 1 – Состав и структура затрат на производство продукции растениеводства по элементам затрат

| Элемент затрат | 20... г. | | 20... г. | | 20... г. | |
|---|---------------------|---------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|
| | сумма, тыс. руб. | уд. вес, % | сумма, тыс. руб. | уд. вес, % | сумма, тыс. руб. | уд. вес, % |
| 1. Материальные затраты | | | | | | |
| в том числе: семена и посадочный материал | | | | | | |
| прочая продукция с.-х. | | | | | | |
| минеральные удобрения | | | | | | |
| химические средства защиты растений | | | | | | |
| электроэнергия | | | | | | |
| топливо | | | | | | |
| нефтепродукты | | | | | | |
| запасные части, ремонтные и строительные материалы для ремонта | | | | | | |
| оплата услуг и работ, выполненных сторонними организациями - всего | | | | | | |
| в том числе: | | | | | | |
| по транспортировке грузов | | | | | | |
| по улучшению земель, химизации почв и другим агрохимическим работам | | | | | | |
| по ремонту техники | | | | | | |
| 2. Затраты на оплату труда | | | | | | |
| 3. Отчисления на социальные нужды | | | | | | |
| 4. Амортизация | | | | | | |
| 5. Прочие затраты | | | | | | |
| Итого | | 100,0 | | 100,0 | | 100,0 |

Форма № 8-АПК «Отчет о затратах на основное производство».

Выводы:

Таблица 2 – Состав и структура затрат на производство продукции животноводства по элементам затрат

| Элемент затрат | 20... г. | | 20... г. | | 20... г. | |
|--|---------------------|---------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|
| | сумма, тыс. руб. | уд. вес, % | сумма, тыс. руб. | уд. вес, % | сумма, тыс. руб. | уд. вес, % |
| 1. Материальные затраты | | | | | | |
| в том числе: корма | | | | | | |
| из них: корма собственного производства | | | | | | |
| прочая продукция с.-х. | | | | | | |
| электроэнергия | | | | | | |
| топливо | | | | | | |
| нефтепродукты | | | | | | |
| запасные части, ремонтные и строительные материалы для ремонта | | | | | | |
| оплата услуг и работ, выполненных сторонними организациями - всего | | | | | | |
| в том числе: | | | | | | |
| по транспортировке грузов | | | | | | |
| по ремонту техники | | | | | | |
| по зоотехническому и ветеринарному обслуживанию | | | | | | |
| 2. Затраты на оплату труда | | | | | | |
| 3. Отчисления на социальные нужды | | | | | | |
| 4. Амортизация | | | | | | |
| 5. Прочие затраты | | | | | | |
| Итого | | 100,0 | | 100,0 | | 100,0 |

Выводы:

Таблица 3 – Динамика себестоимости производства 1 ц основных видов продукции, руб.

| Вид продукции | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. в % к | |
|--|----------|----------|----------|----------------|----------|
| | | | | 20... г. | 20... г. |
| Зерновые и зернобобовые, всего | | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| озимые зерновые | | | | | |
| яровые зерновые | | | | | |
| зернобобовые | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Многолетние травы: | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Однолетние травы: | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Зеленая масса кукурузы | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Молоко | | | | | |
| Прирост живой массы крупного рогатого скота на выращивании и откорме | | | | | |
| Живой вес крупного рогатого скота | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Формы № 9-АПК и 13-АПК. Выводы:

Таблица 4 – Влияние изменений затрат на 1 га посевной площади и урожайности на уровень себестоимости 1 ц основных видов продукции растениеводства

| Вид продукции и сравниваемый период | Затраты на 1 га посевной площади, отнесенные на основную продукцию, руб. | | Урожайность, ц/га | | Себестоимость 1 ц продукции | | | Отклонение отчетного года от базисного (+,-), руб. | | |
|--|--|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------|----------------------|---------------|---|-----------------------------|------------------|
| | базис- ный год | отчет- ный год | базис- ный год | отчет- ный год | базис- ный год | отчет- ный год | услов- ная | всего | в т.ч. за счет изменений | |
| | | | | | | | | | затрат на 1 га | урожай- ности |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 = 3/4 | 9 = 7-6 | 10 = 8-6 | 11 = 7-8 |
| Зерновые 20... г. с 20... г. | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| Зеленая масса кукурузы 20... г. с 20.... г. | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

Форма № 9-АПК.

Выводы:

Таблица 5 – Влияние изменений затрат на 1 голову продуктивного скота и уровня продуктивности на себестоимость 1 ц продукции

| Вид продукции и сравниваемый период | Затраты на 1 голову скота, отнесенные на основную продукцию, руб. | | Среднегодовая продуктивность, ц | | Себестоимость 1 ц продукции, руб. | | | Отклонение отчётного года от базисного (+, -), руб. | | |
|---|---|----------------------|------------------------------------|----------------------|--------------------------------------|----------------------|---------------|---|-----------------------|---------------------|
| | Базис- ный год | Отчёт- ный год | Базис- ный год | Отчёт- ный год | Базис- ный год | Отчет- ный год | Услов- ная | Всего | в т. ч. за счёт | |
| | | | | | | | | | затрат на 1 голову | продук- тивности |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 = 3/4 | 9 = 7-6 | 10 = 8-6 | 11 = 7-8 |
| Молоко 20... г. с 20... г. | | | | | | | | | | |
| Прирост живой массы крупного рогатого скота 20... г. с 20... г. | | | | | | | | | | |

Выводы:

Таблица 6 – Состав и структура затрат на 1 га посевной площади и 1 ц основных видов продукции растениеводства

| Статья затрат | На 1 га зерновых и зернобобовых | | | | На 1 га кукурузы на силос и зеленую массу | | | | Затраты на 1 ц, руб. | | | |
|---|---------------------------------|--------------|---------------|--------------|---|--------------|---------------|--------------|----------------------|----------|------------------------|----------|
| | 20... г. | | 20... г. | | 20... г. | | 20... г. | | зерно | | зеленая масса кукурузы | |
| | затраты, руб. | структура, % | затраты, руб. | структура, % | затраты, руб. | структура, % | затраты, руб. | структура, % | 20.. г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. |
| 1.Оплата труда с отчислениями на социальные нужды | | | | | | | | | | | | |
| 2. Материальные затраты | | | | | | | | | | | | |
| Семена и посадочный материал | | | | | | | | | | | | |
| Удобрения: | | | | | | | | | | | | |
| минеральные | | | | | | | | | | | | |
| органические | | | | | | | | | | | | |
| Химические средства защиты растений | | | | | | | | | | | | |
| Электроэнергия | | | | | | | | | | | | |
| Нефтепродукты | | | | | | | | | | | | |
| 3.Затраты на содержание основных средств | | | | | | | | | | | | |
| 4.Прочие затраты | | | | | | | | | | | | |
| Итого | | 100,0 | | 100,0 | | 100,0 | | 100,0 | | | | |
| Из них: отнесено на основную продукцию | | | | | | | | | х | х | х | х |

Выводы:

Таблица 7 – Состав и структура затрат на 1 голову продуктивного скота и 1 ц основных видов продукции животноводства

| Статья затрат | На 1 голову основного стада молочного скота | | | | На 1 голову крупного рогатого скота на выращивании и откорме | | | | Затраты на 1 ц, руб. | | | |
|--|--|-------------------|------------------|-------------------|--|-------------------|------------------|-------------------|----------------------|----------|----------------------------|----------|
| | 20... г. | | 20... г. | | 20... г. | | 20... г. | | молоко | | пророст живой массы КРС | |
| | затраты, руб. | струк- тура, % | затраты, руб. | струк- тура, % | затраты, руб. | струк- тура, % | затраты, руб. | струк- тура, % | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. |
| 1.Оплата труда с отчислениями на социальные нужды | | | | | | | | | | | | |
| 2.Материальные затраты: | | | | | | | | | | | | |
| Корма, всего | | | | | | | | | | | | |
| из них: собственного производства | | | | | | | | | | | | |
| Электроэнергия | | | | | | | | | | | | |
| Нефтепродукты | | | | | | | | | | | | |
| 3.Затраты на содержание основных средств | | | | | | | | | | | | |
| 4.Прочие затраты | | | | | | | | | | | | |
| Итого | | 100,0 | | 100,0 | | 100,0 | | 100,0 | | | | |
| Из них: отнесено на основную продукцию | | | | | | | | | х | х | х | х |

Форма № 13-АПК.

Выводы:

Таблица 8 – Влияние изменений затрат на 1 голову продуктивного скота (1 га) и уровня продуктивности (урожайности) на себестоимость 1 ц продукции

| Вид продукции и сравниваемый период | Затраты на 1 голову скота (1 га), отнесенные на основную продукцию, руб. | | Среднегодовая продуктивность (урожайность), ц | | Себестоимость 1 ц продукции, руб. | | | Отклонение отчётного года от базисного (+, -), руб. | | |
|---|--|----------------------|---|----------------------|--------------------------------------|----------------------|---------------|---|-----------------------|---------------------|
| | Базис- ный год | Отчёт- ный год | Базис- ный год | Отчёт- ный год | Базис- ный год | Отчет- ный год | Услов- ная | Всего | в т. ч. за счёт | |
| | | | | | | | | | затрат на 1 голову | продук- тивности |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 = 3/4 | 9 = 7-6 | 10 = 8-6 | 11 = 7-8 |
| Зерновые и зернобобовые, всего 20... г. с 20... г. | | | | | | | | | | |
| Кукуруза на зеленый корм 20... г. с 20... г. | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| Молоко 20... г. с 20... г. | | | | | | | | | | |
| Прирост живой массы крупного рогатого скота 20... г. с 20... г. | | | | | | | | | | |

Выводы:

Таблица 9 – Факторный анализ заработной платы на единицу продукции

| Вид продукции и сравниваемый период | Трудоемкость производства 1 ц продукции (Затраты труда по виду продукции : Объем производства), чел– час. | | Средняя оплата труда за 1 чел.-час на производство отдельного вида продукции, руб. (Затраты на оплату труда по производству конкретного вида продукции : Затраты труда по виду продукции), руб. | | Сумма основной заработной платы производственных рабочих на 1 ц конкретного вида продукции (Затраты на оплату труда по производству конкретного вида продукции : Объем производства), руб. | | | Отклонение отчётного года от базисного (+, -), руб. | | |
|--|--|----------------------|---|-----------------|---|----------------------|-------------------|---|-----------------------|---------------------------------|
| | Базис- ный год | Отчёт- ный год | Базис- ный год | Отчётный год | Базис- ный год | Отчет- ный год | Услов- ная | Всего | в т. ч. за счёт | |
| | T ₀ | T ₁ | C ₀ | C ₁ | ЗП ₀ | ЗП ₁ | ЗП _{усл} | | трудоём- кости 1 ц | средней оплаты 1 чел.-час |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 = 3 x 4 | 9 = 7-6 | 10 = 8-6 | 11 = 7-8 |
| Зерновые и зернобобовые, всего 20... г. с 20... г. | | | | | | | | | | |
| Кукуруза на зеленый корм 20... г. с 20... г. | | | | | | | | | | |
| Молоко 20... г. с 20... г. | | | | | | | | | | |
| Прирост живой массы крупного рогатого скота 20... г. с 20... г. | | | | | | | | | | |

Выводы:

Таблица 10 – Динамика затрат на 1 руб. стоимости выпущенной (реализованной) продукции, руб.

| Вид продукции | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. в % к | | Значение по Новосибирской области за 20...г. |
|--|----------|----------|----------|----------------|----------|--|
| | | | | 20... г. | 20... г. | |
| Зерновые и зернобобовые, всего | | | | | | |
| в том числе: | | | | | | |
| пшеница | | | | | | |
| ячмень | | | | | | |
| овес | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| Итого по растениеводству | | | | | | |
| Скот и птица в живой массе, всего | | | | | | |
| в том числе: | | | | | | |
| крупный рогатый скот | | | | | | |
| свиньи | | | | | | |
| овцы и козы | | | | | | |
| Молоко | | | | | | |
| Шерсть | | | | | | |
| Мед | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| Итого по животноводству | | | | | | |
| Итого по организации (ф. № 6–АПК, стр. 200–260): | | | | | | |
| с.-х. продукции собственного производства и продуктов ее переработки | | | | | | |
| промышленной продукции | | | | | | |
| товаров | | | | | | |
| работ и услуг | | | | | | |

Выводы:

Таблица 11 – Резерв увеличения _____

| Показатель | 20... г. | Проект | Отклонение (+, -) |
|--|----------|--------|-------------------|
| Среднегодовое поголовье коров, гол. | | | |
| Среднегодовая продуктивность, ц | | | |
| Валовой надой молока, ц | | | |
| Себестоимость 1 ц молока, руб. | | | |
| Затраты на содержание 1 гол. дойного стада, руб. | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Выводы:

Таблица 12 – Резерв увеличения _____

| Показатель | 20... г. | Проект | Отклонение (+, -) |
|---|----------|--------|-------------------|
| Среднегодовое поголовье животных на выращивании и откорме, гол. | | | |
| Среднегодовая продуктивность, ц | | | |
| Валовой прирост живой массы, ц | | | |
| Себестоимость 1 ц прироста живой массы, руб. | | | |
| Затраты на содержание 1 гол. откормочного стада, руб. | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Выводы:

ТЕМА 5. АНАЛИЗ НАЛИЧИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЗЕМЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

Таблица 1 – Динамика состава земельных угодий, га

| Показатели | 20... г. | 20... г. | 20... г. | | |
|--|----------|----------|----------|------------------|----------|
| | | | площадь | отклонения (+,-) | |
| | | | | 20... г. | 20... г. |
| Общая земельная площадь | | | | | |
| Всего с.-х. угодий | | | | | |
| из них: пашня | | | | | |
| сенокосы | | | | | |
| пастбища | | | | | |
| Площадь леса и древесно-кустарниковой растительности | | | | | |
| Пруды и водоемы | | | | | |
| Приусадебные участки, коллективные сады и огороды работников хозяйства | | | | | |
| Прочие земли, включая болота | | | | | |
| Используется всего земель | | | | | |
| в т.ч: с.-х. угодий | | | | | |
| из них: пашни | | | | | |
| Всего посевов | | | | | |
| то же в % к площади пашни | | | | | |
| Убрано на сено естественных кормовых угодий | | | | | |
| то же в % к общей их площади | | | | | |

Форма № 9 - АПК.

Выводы:

Таблица 2 – Состав и структура посевных площадей

| Сельскохозяйственные культуры | 20... г. | | 20... г. | | 20... г. | | | |
|--|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|---------------------------|----------|
| | пло- щадь, га | удель- ный вес, % | пло- щадь, га | удель- ный вес, % | пло- щадь, га | удель- ный вес, % | тем- п изменения, % | |
| | | | | | | | к 20... г. | 20... г. |
| Всего посевов | | 100,0 | | 100,0 | | 100,0 | | |
| Зерновые и зернобобовые, всего | | | | | | | | |
| из них: зернобобовые | | | | | | | | |
| Убранная площадь: | | | | | | | | |
| зерновые и зернобобовые | | | | | | | | |
| зернобобовых | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| Многолетние травы всего | | | | | | | | |
| из них: фактически убранная площадь | | | | | | | | |
| на сено | | | | | | | | |
| на зеленую массу | | | | | | | | |
| Однолетние травы - всего | | | | | | | | |
| из них: фактически убранная площадь | | | | | | | | |
| на сено | | | | | | | | |
| на зеленую массу | | | | | | | | |
| Кукуруза на силос и зеленый корм | | | | | | | | |
| Силосные, кроме кукурузы | | | | | | | | |
| Всего кормовых культур | | | | | | | | |

Форма № 9 - АПК.

Выводы:

Таблица 3 – Обобщающие показатели эффективности использования земельных ресурсов

| Показатель | 20... г. | 20... г. | 20... г. | | |
|--|----------|----------|-------------------|----------|----------|
| | | | Размер показателя | в % к | |
| | | | | 20... г. | 20... г. |
| Выручка от реализации с.-х. продукции, тыс. руб. | | | | | |
| в т.ч.: продукции растениеводства | | | | | |
| продукции животноводства | | | | | |
| Прибыль от реализации с.-х. продукции, тыс. руб. | | | | | |
| в т.ч.: продукции растениеводства | | | | | |
| продукции животноводства | | | | | |
| Площадь с.-х. угодий, га | | | | | |
| в т.ч.: пашни | | | | | |
| Выручка от реализации с.-х. продукции на 100 га с.-х. угодий, тыс. руб. | | | | | |
| в т.ч.: продукции животноводства | | | | | |
| Выручка от реализации продукции растениеводства на 100 га пашни, тыс. руб. | | | | | |
| Прибыль от реализации с.-х. продукции на 100 га с.-х. угодий, тыс. руб. | | | | | |
| в т.ч. продукции животноводства | | | | | |
| Прибыль от реализации продукции растениеводства на 100 га пашни, тыс. руб. | | | | | |

Таблица 4 – Частные показатели эффективности использования земельных ресурсов

| Показатель | 20...г. | 20...г. | 20... г. | | |
|--|---------|---------|-------------------|----------|----------|
| | | | Размер показателя | в % к | |
| | | | | 20... г. | 20... г. |
| Валовой сбор зерна, ц | | | | | |
| Валовой надой молока, ц | | | | | |
| Валовой прирост живой массы крупного рогатого скота, ц | | | | | |
| Площадь с.-х. угодий, га | | | | | |
| в т.ч.: пашни | | | | | |
| Произведено зерна на 100 га пашни, ц | | | | | |
| Произведено на 100 га сельскохозяйственных угодий, ц | | | | | |
| молока | | | | | |
| прироста живой массы КРС | | | | | |

Таблица 5 – Резерв увеличения _____

| Показатель | 20... г. | Проект | Отклонение (+, -) |
|------------|----------|--------|----------------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Выводы:

Таблица 6 – Резерв увеличения _____

| Показатель | 20... г. | Проект | Отклонение (+, -) |
|------------|----------|--------|----------------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Выводы:

ТЕМА 6. АНАЛИЗ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ

Таблица 1 – Состав, структура и динамика работников в среднегодовом исчислении

| Категория работников | 20... г. | | 20... г. | | 20... г. | | 20... г. в % к | | Изменение структуры в 20... г. по сравнению с (+,-), % | |
|--|----------|---|----------|---|----------|---|----------------|----------|--|---|
| | Чел | % | Чел | % | Чел | % | 20... г. | 20... г. | | |
| По с.-х. предприятию, всего | | | | | | | | | х | х |
| в том числе: Работники, занятые в с.-х. производстве, всего | | | | | | | | | | |
| В том числе: Рабочие постоянные | | | | | | | | | | |
| из них: | | | | | | | | | | |
| - трактористы - машинисты | | | | | | | | | | |
| - операторы машинного доения | | | | | | | | | | |
| - скотники | | | | | | | | | | |
| - работники коневодства | | | | | | | | | | |
| Рабочие сезонные и временные | | | | | | | | | | |
| Служащие | | | | | | | | | | |
| - руководители | | | | | | | | | | |
| - специалисты | | | | | | | | | | |
| Работники других производств и видов деятельности | | | | | | | | | | |

Форма № 5-АПК

Выводы:

Таблица 2 – Уровень использования годового фонда рабочего времени
в расчете на одного работника

| Показатели | 20... г. | 20... г. | 20... г. |
|---|----------|----------|----------|
| В чел.-днях | | | |
| 1.Максимально возможный фонд рабочего времени (константа) | 280 | 280 | 280 |
| 2.Реально возможный фонд рабочего времени (константа) | 260 | 260 | 260 |
| 3.Фактически отработано на одного занятого во всех отраслях хозяйства (строка 130: числ.р * 1000) | | | |
| 4.Уровень использования фонда рабочего времени, % максимально возможно (3 : 1) реально возможного (3 : 2) | | | |
| В чел.-часах | | | |
| 5.Максимально возможный фонд рабочего времени | 1960 | 1960 | 1960 |
| 6.Реально возможный фонд рабочего времени | 1820 | 1820 | 1820 |
| 7.Фактически отработано на одного занятого во всех отраслях хозяйства (строка 131: числ.р * 1000) | | | |
| 8.Уровень использования фонда рабочего времени, % максимально возможного времени (7 : 5) реально возможного (7 : 6) | | | |
| 9.Средняя продолжительность рабочего дня, час (7 : 3) | | | |

Форма № 5-АПК

Выводы:

Таблица 3 – Состав и структура фонда заработной платы

| Виды выплат в пользу наемных работников | 20... г. | | 20... г. | | 20... г. в % к 20... г. | Изменение структуры (+, -), % |
|---|-----------|---|-----------|---|----------------------------|-------------------------------------|
| | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | | |
| Фонд заработной платы по с.-х. организации, всего (строка 010) | | | | | | |
| в т.ч.: | | | | | | |
| Оплата по тарифным ставкам, окладам, сдельным расценкам (без отпускных, доплат и надбавок) (строка 160) | | | | | | |
| из них: по натуральной форме оплаты | | | | | | |
| премии за счет всех источников, включая вознаграждения по итогам работы за год | | | | | | |
| оплата отпусков | | | | | | |
| оплата стоимости питания работников | | | | | | |
| выплаты по районному коэффициенту и процентные надбавки | | | | | | |
| Материальная помощь, дополнительные суммы к отпуску | | | | | | |

Выводы:

Таблица 4 – Уровень и динамика трудоемкости 1 ц основных видов сельскохозяйственной продукции

| Показатель | 20... г. | 20... г. | 20... г. в % к 20... г. |
|---|----------|----------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Прямые затраты труда на производство, тыс. чел.-ч: | | | |
| зерна | | | |
| сено многолетних трав | | | |
| зеленой массы кукурузы | | | |
| молока | | | |
| прироста живой массы крупного рогатого скота на выращивании и откорме | | | |
| Произведено, ц: | | | |
| зерна | | | |
| сено многолетних трав | | | |
| зеленой массы кукурузы | | | |
| молока | | | |
| прироста живой массы крупного рогатого скота на выращивании и откорме | | | |
| Трудоемкость 1 ц, чел.-ч: | | | |
| зерна | | | |
| сено многолетних трав | | | |
| зеленой массы кукурузы | | | |
| молока | | | |
| прироста живой массы крупного рогатого скота на выращивании и откорме | | | |
| Выход продукции в натуре на 1 чел.-ч., ц | | | |
| зерна | | | |
| сено многолетних трав | | | |
| зеленой массы кукурузы | | | |
| молока | | | |
| прироста живой массы крупного рогатого скота на выращивании и откорме | | | |

Выводы:

Таблица 5 – Влияние факторов на изменение трудоемкости производства основных видов сельскохозяйственной продукции.

| Вид продукции | Затраты труда на 1га (1гол. скота), чел-ч | | Урожайность, ц/га (продуктивность, ц) | | Трудоемкость 1ц продукции, чел.-ч | | | Отклонение трудоемкости в 20__г от 20__г (+,-), чел-ч | | |
|--|---|----------|---------------------------------------|----------|-----------------------------------|----------|----------|---|---------------------------|------------------------------|
| | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | условная | 20... г. | всего | В т.ч.: за счет изменения | |
| | | | | | | | | | затрат труда | урожайности (продуктивности) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=3/4 | 8 | 9=8-6 | 10=7-6 | 11=8-7 |
| Зерно | | | | | | | | | | |
| Сено многолетних трав | | | | | | | | | | |
| Зеленая масса кукурузы | | | | | | | | | | |
| Молоко | | | | | | | | | | |
| Прирост живой массы КРС на выращивании и откорме | | | | | | | | | | |

Выводы:

Таблица 6 – Уровень заработной платы работников хозяйства в среднем за месяц, руб.

| Категория работников | Фонд заработной платы, тыс. руб. | | | Среднемесячная заработная плата 1 работника, руб. | | | Изменение среднемесячной заработной платы в 20... г. по сравнению с, % | |
|--|----------------------------------|----------|----------|---|----------|----------|--|----------|
| | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. |
| По с.-х. предприятию, всего | | | | | | | | |
| В том числе: Работники, занятые в с.-х. производстве, всего | | | | | | | | |
| В том числе: Рабочие постоянные | | | | | | | | |
| из них: | | | | | | | | |
| - трактористы-машинисты | | | | | | | | |
| - операторы машинного доения | | | | | | | | |
| - скотники | | | | | | | | |
| - работники коневодства | | | | | | | | |
| Рабочие сезонные и временные | | | | | | | | |
| Служащие | | | | | | | | |
| - руководители | | | | | | | | |
| - специалисты | | | | | | | | |
| Работники других производств и видов деятельности | | | | | | | | |

Выводы:

Таблица 7 – Влияние факторов на изменение фонда заработной платы

| Показатель | 20... г. | 20... г. |
|---|----------|----------|
| 1 | 2 | 3 |
| Среднегодовая численность работников, чел. (ЧР) | | |
| Количество дней, отработанных 1 работником за год, дней (Д) | | |
| Средняя продолжительность рабочего дня, часов (П) | | |
| Среднечасовая заработная плата 1 работника, руб. (ЧЗП) | | |
| Фонд заработной платы, тыс. руб. (ФЗП) | | |
| Изменение фонда заработной платы-всего, тыс. руб. ($\Delta\text{ФЗП}=\text{ФЗП1}-\text{ФЗП0}$) | × | |
| в том числе за счет изменения: -среднегодовой численности работников ($\Delta\text{ФЗПЧР}=(\text{ЧР1}-\text{ЧР0})\cdot\text{Д0}\cdot\text{П0}\cdot\text{ЧЗП0}$) | × | |
| -количества дней, отработанных 1 работником за год ($\Delta\text{ФЗПД}=\text{ЧР1}\cdot(\text{Д1}-\text{Д0})\cdot\text{П0}\cdot\text{ЧЗП0}$) | × | |
| -средней продолжительности рабочего дня ($\Delta\text{ФЗПП}=\text{ЧР1}\cdot\text{Д1}\cdot(\text{П1}-\text{П0})\cdot\text{ЧЗП0}$) | × | |
| -среднечасовой заработной платы 1 работника ($\Delta\text{ФЗПЧЗП}=\text{ЧР1}\cdot\text{Д1}\cdot\text{П1}\cdot(\text{ЧЗП1}-\text{ЧЗП0})$) | × | |

Выводы:

Таблица 8 – Оценка динамики соотношений производительности и оплаты труда

| Показатели | 20... г. | 20... г. | Изменение (+,-) | Темп изменения, % |
|---|----------|----------|--------------------|-------------------------|
| 1.Выручка от реализации с.-х. продукции, тыс. руб. | | | | |
| 2.Фонд заработной платы занятых в с.-х. производстве, тыс. руб. | | | | |
| 3.Среднегодовая численность работников занятых в с.-х. производстве, чел. | | | | |
| 4.Производительность труда 1 работника, тыс. руб. (1 : 3) | | | | |
| 5.Темп роста производительности труда, % | × | | × | × |
| 6.Среднегодовой уровень заработной платы 1 работника, тыс. руб. (2 : 3) | | | | |
| 7.Темп роста заработной платы, % | × | | × | × |
| 8.Коэффициент соотношения темпа роста производительности труда и темпа роста заработной платы (5 : 7) | × | | × | × |

Выводы:

Таблица 11 – Резерв увеличения _____

| Показатель | 20... г. | Проект | Отклонение (+, -) |
|--|----------|--------|-------------------|
| Среднегодовое поголовье коров, гол. | | | |
| Среднегодовая продуктивность, ц | | | |
| Валовой надой молока, ц | | | |
| Трудоемкость 1 ц молока, руб. | | | |
| Затраты живого труда на содержание 1 гол. дойного стада, чел.-час. | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Выводы:

Таблица 12 – Резерв сокращения _____

| Показатель | 20... г. | Проект | Отклонение (+, -) |
|---|----------|--------|-------------------|
| Среднегодовое поголовье животных на выращивании и откорме, гол. | | | |
| Среднегодовая продуктивность, ц | | | |
| Валовой прирост живой массы, ц | | | |
| Трудоемкость 1 ц прироста живой массы, руб. | | | |
| Затраты живого труда на содержание 1 гол. откормочного стада, чел.-час. | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Выводы:

ТЕМА 7. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

Таблица 1 – Динамика объемов продажи основных видов с.-х.
продукции, ц

| Вид продукции | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. в % к | | Значение по Новосиб.области за 20...г. |
|-----------------------------------|----------|----------|----------|----------------|----------|--|
| | | | | 20... г. | 20... г. | |
| Зерновые и зернобобовые, всего | | | | | | |
| в т.ч.: пшеница | | | | | | |
| ячмень | | | | | | |
| овес | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| Итого по растениеводству | | | | | | |
| Скот и птица в живой массе, всего | | | | | | |
| в т.ч.: кр.рог.скот | | | | | | |
| свиньи | | | | | | |
| овцы и козы | | | | | | |
| Молоко | | | | | | |
| Шерсть | | | | | | |
| Мед | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| Итого по животноводству | | | | | | |

Справка: Исходные данные для анализа финансовых результатов от реализации продукции проводится по данным формы № 9-АПК и формы № 13-АПК (Раздел II. Реализация продукции) годовой отчетности с.-х. предприятий.

Выводы:

Таблица 2 – Состав и структура выручки от реализации

| Вид продукции и отрасль | 20...г. | | 20...г. | | 20...г. | |
|--|-----------|-------|-----------|-------|-----------|-------|
| | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Зерновые и зернобобовые, всего | | | | | | |
| в т.ч.: пшеница | | | | | | |
| ячмень | | | | | | |
| овес | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| Итого по растениеводству | | | | | | |
| Скот и птица в живой массе, всего | | | | | | |
| в т.ч.: кр.рог.скот | | | | | | |
| свиньи | | | | | | |
| овцы и козы | | | | | | |
| Молоко | | | | | | |
| Шерсть | | | | | | |
| Мед | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| Итого по животноводству | | | | | | |
| Реализация прочей продукции, работ, услуг | | | | | | |
| Всего (ф. № 2 по ОКУД) | | 100,0 | | 100,0 | | 100,0 |

Выводы:

Таблица 3 – Динамика закупочных цен на основные виды сельскохозяйственной продукции, руб.

| Вид продукции | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. в % к | | Значение по Новосиб.области за 20...г. |
|-----------------------------------|----------|----------|----------|----------------|----------|--|
| | | | | 20... г. | 20... г. | |
| Зерновые и зернобобовые, всего | | | | | | |
| в т.ч.: пшеница | | | | | | |
| ячмень | | | | | | |
| овес | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| Итого по растениеводству | | | | | | |
| Скот и птица в живой массе, всего | | | | | | |
| в т.ч.: кр.рог.скот | | | | | | |
| свиньи | | | | | | |
| овцы и козы | | | | | | |
| Молоко | | | | | | |
| Шерсть | | | | | | |
| Мед | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| Итого по животноводству | | | | | | |

Выводы:

Таблица 4 – Динамика финансовых результатов от реализации основных видов продукции, по отраслям и предприятию в целом

| Отрасль и вид продукции | Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб. | | | Выручка от реализации, тыс. руб. | | | Финансовый результат (прибыль, убыток), тыс. руб. | | |
|-----------------------------------|---|---------|---------|----------------------------------|---------|---------|---|---------|---------|
| | 20...г. | 20...г. | 20...г. | 20...г. | 20...г. | 20...г. | 20...г. | 20...г. | 20...г. |
| Зерновые и зернобобовые, всего | | | | | | | | | |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| пшеница | | | | | | | | | |
| ячмень | | | | | | | | | |
| овес | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Итого по растениеводству | | | | | | | | | |
| Скот и птица в живой массе, всего | | | | | | | | | |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| крупный рогатый скот | | | | | | | | | |
| свиньи | | | | | | | | | |
| овцы и козы | | | | | | | | | |
| Молоко | | | | | | | | | |
| Шерсть | | | | | | | | | |
| Мед | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

Окончание табл. 4

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|--|---|---|---|---|---|---|---|---|----|
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Итого по животноводству | | | | | | | | | |
| Реализация прочей продукции, работ, услуг | | | | | | | | | |
| Всего (ф. № 2 по ОКУД) | | | | | | | | | |

Выводы:

Таблица 5 – Влияние факторов на отклонение выручки от реализации основных видов продукции

| Вид продукции | Объём реализации, ц | | Цена реализации 1 ц, руб. | | Выручка от реализации продукции, тыс. руб. | | | Отклонение выручки 20... г. от выручки 20... г. (+,-), тыс. руб. | | |
|--|------------------------|---------|------------------------------|---------|---|----------------|---------|---|-----------------------------|----------|
| | 20...г. | 20...г. | 20...г. | 20...г. | 20...г. | условная | 20...г. | Всего | В т.ч. за счёт изменения | |
| | | | | | | | | | количества | цены |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | $7=(3*4)/1000$ | 8 | $9=6-8$ | $10=7-6$ | $11=8-7$ |
| Зерновые и зернобобовые, всего | | | | | | | | | | |
| в т.ч.: пшеница | | | | | | | | | | |
| Молоко | | | | | | | | | | |
| Крупный рогатый скот в живой массе | | | | | | | | | | |
| Молочные продукты (пересчете на молоко) | | | | | | | | | | |
| Мясо и мясопродукция (в пересчете на живую массу) | | | | | | | | | | |

Выводы

Таблица 6 – Влияние факторов на отклонение финансовых результатов
от реализации отдельных видов продукции растениеводства

| Показатель | Код | Зерновые и зернобобовые, всего | Пшеница | |
|---|------------------|--------------------------------------|---------|--|
| Объем реализации, ц | | | | |
| Базис (20...г.) | 1 | | | |
| Отчет (20...г.) | 2 | | | |
| Отклонение | 3=2-1 | | | |
| Полная себестоимость 1 ц продукции, руб. | | | | |
| Базис (20...г.) | 4 | | | |
| Отчет (20...г.) | 5 | | | |
| Отклонение | 6=5-4 | | | |
| Цена реализации 1 ц, руб. | | | | |
| Базис (20...г.) | 7 | | | |
| Отчет (20...г.) | 8 | | | |
| Отклонение | 9=8-7 | | | |
| Финансовый результат, тыс. руб. | | | | |
| Базис (20...г.) | 10 | | | |
| Отчет (20...г.) | 11 | | | |
| Отклонение – всего | 12=11-10 | | | |
| в т.ч.: за счет изменения: объема реализации | (7-4)*3/ 1000 | | | |
| себестоимости 1 ц | - (6*2)/ 1000 | | | |
| цены реализации 1 ц | (9*2)/ 1000 | | | |

Таблица 7 – Влияние факторов на отклонение финансовых результатов
от реализации отдельных видов продукции животноводства

| Показатель | Код | Молоко | Кр.рог. скот в живой массе | Мясо кр.рог.скота (в пересчете на живую массу) | |
|---|------------------|--------|-------------------------------------|--|--|
| Объем реализации, ц | | | | | |
| Базис (20...г.) | 1 | | | | |
| Отчет (20...г.) | 2 | | | | |
| Отклонение | 3=2-1 | | | | |
| Полная себестоимость 1 ц продукции, руб. | | | | | |
| Базис (20...г.) | 4 | | | | |
| Отчет (20...г.) | 5 | | | | |
| Отклонение | 6=5-4 | | | | |
| Цена реализации 1 ц, руб. | | | | | |
| Базис (20...г.) | 7 | | | | |
| Отчет (20...г.) | 8 | | | | |
| Отклонение | 9=8-7 | | | | |
| Финансовый результат, тыс. руб. | | | | | |
| Базис (20...г.) | 10 | | | | |
| Отчет (20...г.) | 11 | | | | |
| Отклонение – всего | 12=11-10 | | | | |
| в т.ч.: за счет изменения: объема реализации | (7-4)*3/ 1000 | | | | |
| себестоимости 1 ц | -(6*2)/ 1000 | | | | |
| цены реализации 1 ц | (9*2)/ 1000 | | | | |

Таблица 8 – Уровень рентабельности (убыточности) производства отдельных видов продукции, отраслей и предприятия в целом, %

| Показатель | 20...г. | 20...г. | 20...г. | Отклонение (+,-) 20...г. от | |
|---|---------|---------|---------|-----------------------------|---------|
| | | | | 20...г. | 20...г. |
| Зерновые и зернобобовые, всего | | | | | |
| в т.ч.: пшеница | | | | | |
| ячмень | | | | | |
| овес | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Итого по растениеводству | | | | | |
| Скот и птица в живой массе, всего | | | | | |
| в т.ч.: кр.рог.скот | | | | | |
| свиньи | | | | | |
| овцы и козы | | | | | |
| Молоко | | | | | |
| Шерсть | | | | | |
| Мед | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Итого по животноводству | | | | | |
| Реализация прочей продукции, работ, услуг | | | | | |
| Всего (ф. № 2 по ОКУД) | | | | | |

Таблица 9 – Влияние факторов на отклонение отчетного уровня рентабельности от базисного по отраслям и в целом по предприятию

| Отрасль | Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб. | | Прибыль (+), убыток (-), тыс. руб. | | Уровень рентабельности (убыточности), % | | | Отклонение уровня рентабельности (убыточности) 20... г. от 20... г., % | | |
|--------------------------|---|----------|------------------------------------|----------|---|---|---------------|--|--------------------------|----------|
| | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | При себестоимости отчетного года и прибыли базисного года | 20... г. | Общее | в т.ч. за счет изменения | |
| | | | | | | | | | себестоимости | прибыли |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | $6=4/2*100\%$ | $7=4/3*100\%$ | $8=5/3*100\%$ | $9=8-6$ | $10=7-6$ | $11=8-7$ |
| Растениеводство | | | | | | | | | | |
| Животноводство | | | | | | | | | | |
| Итого по с.-х. продукции | | | | | | | | | | |
| Всего по предприятию | | | | | | | | | | |

Выводы:

Таблица 10 – Влияние факторов на отклонение уровня рентабельности по основным видам продукции

| Вид продукции | Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб. | | Прибыль (+), убыток (-), тыс. руб. | | Уровень рентабельности (убыточности), % | | | Отклонение уровня рентабельности (убыточности) 20... г. от 20... г., % | | |
|------------------------------------|---|----------|------------------------------------|----------|---|--|---------------|--|--------------------------|----------|
| | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | При себестоимости отч. года и прибыли базисного года | 20... г. | Общее | в т.ч. за счет изменения | |
| | | | | | | | | | себестоимости | прибыли |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | $6=4/2*100\%$ | $7=4/3*100\%$ | $8=5/3*100\%$ | $9=8-6$ | $10=7-6$ | $11=8-7$ |
| Зерновые и зернобобовые, всего | | | | | | | | | | |
| Молоко | | | | | | | | | | |
| Крупный рогатый скот в живой массе | | | | | | | | | | |
| Молочные продукты | | | | | | | | | | |
| Мясо и мясопродукция | | | | | | | | | | |

Выводы

Таблица 11 – Резервы улучшения финансовых результатов от реализации _____

| Показатель | 20... г. | Проект | Отклонение (+, -) |
|----------------------------------|----------|--------|----------------------|
| Урожайность, ц/га | | | |
| Посевная площадь, га | | | |
| Валовой сбор, ц | | | |
| Объем реализации, ц | | | |
| Цена реализации 1 ц, руб. | | | |
| Выручка от реализации, тыс. руб. | | | |
| Полная себестоимость, тыс. руб. | | | |
| Прибыль от реализации, тыс. руб. | | | |
| Уровень рентабельности, % | | | |

Выводы:

Таблица 12 – Резервы улучшения финансовых результатов от реализации _____

| Показатель | 20...г. | Проект | Отклонение (+ -) |
|----------------------------------|---------|--------|----------------------|
| Продуктивность скота, ц | | | |
| Поголовье скота, голов | | | |
| Валовой выход продукции, ц | | | |
| Объем реализации, ц | | | |
| Цена реализации 1 ц, руб. | | | |
| Выручка от реализации, тыс. руб. | | | |
| Полная себестоимость, тыс. руб. | | | |
| Прибыль от реализации, тыс. руб. | | | |
| Уровень рентабельности, % | | | |

Выводы:

ТЕМА 8: ДИАГНОСТИКА РИСКА БАНКРОТСТВА

8.1. Оценка ликвидности и платежеспособности предприятия

Таблица 1 – Финансовые результаты деятельности организации

| Показатель | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. в % к 20... г. |
|--|-------------|----------|----------|----------|----------|-------------------------------|
| 1. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ и услуг, тыс. руб. | | | | | | |
| 2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг, тыс. руб. | | | | | | |
| 3. Валовая прибыль (убыток), тыс. руб. | | | | | | |
| 4. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб. | | | | | | |
| 5. Проценты к получению и прочие доходы, тыс. руб. | | | | | | |
| 6. Проценты к уплате и прочие расходы, тыс. руб. | | | | | | |
| 7. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб. | | | | | | |
| 8. Текущий налог на прибыль и прочее, тыс. руб. | | | | | | |
| 9. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб. | | | | | | |
| Уровень рентабельности (убыточности) производства, % | | | | | | X |
| Уровень рентабельности (убыточности) продаж, % | | | | | | X |
| Уровень рентабельности (убыточности) совокупной деятельности, % | | | | | | X |

Выводы:

Таблица 2 – Анализ ликвидности баланса (на конец года)

| Показатель | Значение, тыс. руб. | | | Платежный излишек (+), недостаток (-), тыс. руб. | | | |
|------------------------------------|---------------------|----------|----------|---|----------|----------|----------------------|
| | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | Расчет (норматив) |
| АКТИВ | | | | | | | |
| Наиболее ликвидные активы, А1 | | | | | | | $A1 - П1$ |
| Быстро реализуемые активы, А2 | | | | | | | $A2 - П2$ |
| Медленно реализуемые активы, А3 | | | | | | | $A3 - П3$ |
| Трудно реализуемые активы, А4 | | | | | | | $П4 - A4$ |
| ПАССИВ | | | | | | | |
| Наиболее срочные обязательства, П1 | | | | (+, -) | (+, -) | (+, -) | $A1 \geq П1$ |
| Краткосрочные пассивы, П2 | | | | (+, -) | (+, -) | (+, -) | $A2 \geq П2$ |
| Долгосрочные пассивы, П3 | | | | (+, -) | (+, -) | (+, -) | $A3 \geq П3$ |
| Постоянные пассивы, П4 | | | | (+, -) | (+, -) | (+, -) | $A4 \leq П4$ |

Выводы:

Таблица 3 – Анализ коэффициентов ликвидности (на конец года)

| Показатель | Норматив | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | Абсолютное отклонение (+, -) в 20... г. по сравнению с | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|----------|--|----------|
| | | | | | | | 20... г. | 20... г. |
| Коэффициент текущей ликвидности (A1 + A2 + A3) / (П1 + П2) | 1–2 | | | | | | | |
| Коэффициент быстрой ликвидности (A1 + A2) / (П1 + П2) | 0,6-1,5 | | | | | | | |
| Коэффициент абсолютной ликвидности A1 / (П1 + П2) | ≥0,2 | | | | | | | |
| Общий показатель ликвидности баланса предприятия (A1 + 0,5*A2 + 0,3*A3) / (П1 + 0,5*П2 + 0,3*П3) | ≥1 | | | | | | | |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (П4 - А4) / (A1 + A2 + A3) | ≥0,1 | | | | | | | |
| Коэффициент маневренности функционального капитала A3 / [(A1+A2+A3) - (П1+П2)] | 0-1 | | | | | | | |

Таблица 4 – Анализ финансовых коэффициентов (на конец года)

| Показатель | Норматив | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | Абсолютное отклонение (+, -) в 20... г. по сравнению с | |
|--|------------|----------|----------|----------|----------|----------|--|----------|
| | | | | | | | 20... г. | 20... г. |
| Коэффициент финансовой независимости (автономии) (Итог 3 раздела : валюта баланса) | $\geq 0,5$ | | | | | | | |
| Коэффициент финансовой устойчивости (Итог 3 раздела : (Итог 4 раздела + Итог 5 раздела)) | - | | | | | | | |
| Коэффициент долга ((Итог 4 раздела + Итог 5 раздела) : Итог 3 раздела) | $\leq 0,3$ | | | | | | | |
| Коэффициент финансовой напряженности ((Итог 4 раздела + Итог 5 раздела) : Валюта баланса) | $\leq 0,5$ | | | | | | | |
| Индекс постоянного актива (Итог 1 раздела : Итог 3 раздела) | 0,5-0,8 | | | | | | | |
| Коэффициент долгосрочно привлеченных заемных средств (коэффициент инвестирования) (Итог 4 раздела : : (Итог 4 раздела + Итог 5 раздела)) | | | | | | | | |
| Коэффициент покрытия или платежеспособности (Итог 2 раздела : Итог 5 раздела) | 1,5-2 | | | | | | | |
| Коэффициент стоимости основных средств (Основные средства : Валюта баланса) | - | | | | | | | |

Таблица 5 – Эффективность и интенсивность использования капитала

| Показатель | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | Абсолютное отклонение (+, -) в 20... г. по сравнению с | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|--|----------|
| | | | | | | 20... г. | 20... г. |
| 1. Выручка от продаж продукции, товаров, работ и услуг, тыс. руб. (форма № 2 стр. 2110) | | | | | | | |
| 2. Финансовый результат от продаж, тыс. руб. (форма № 2 стр. 2200) | | | | | | | |
| 3. Среднегодовая стоимость капитала, тыс. руб. (Форма № 1 Итог 3 раздела) | | | | | | | |
| 4. Рентабельность капитала, % (2 : 3 *100%) | | | | | | | |
| 5. Коэффициент оборачиваемости капитала (1 : 3) | | | | | | | |
| 6. Рентабельность продаж, % (2 : 1 *100%) | | | | | | | |
| 7. Продолжительность 1 оборота капитала, дн. (360 дней : 5) (II) | | | | | | | |
| 8. Коэффициент закрепления средств в обороте (3 : 1) | | | | | | | |
| 9. Сумма однодневного оборота капитала, тыс. руб. (1 : 360 дней) | | | | | | | |
| 10. Сумма высвобожденных (-) или дополнительно привлеченных (+) средств (капитала), тыс. руб. (9 * (II ₁ – II ₀)) | х | | | | | х | |

Таблица 6 – Показатели рентабельности активов организации

| Показатель | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | Абсолютное отклонение (+ -) 20... г. от | |
|--|----------|----------|----------|----------|----------|--|----------|
| | | | | | | 20... г. | 20... г. |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | | | | | | | |
| Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. руб. | | | | | | | |
| Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб. | | | | | | | |
| Среднегодовая стоимость остатков внеоборотных активов, тыс. руб. | | | | | | | |
| Средняя стоимость остатков оборотных средств, тыс. руб. | | | | | | | |
| Среднегодовая стоимость долгосрочных обязательств, тыс. руб. | | | | | | | |
| Рентабельность собственного капитала, % | | | | | | | |
| Рентабельность активов, % | | | | | | | |
| Рентабельность внеоборотных активов, % | | | | | | | |
| Рентабельность оборотных активов, % | | | | | | | |
| Рентабельность инвестиций, % | | | | | | | |

Таблица 7 – Анализ финансовой устойчивости (на конец года)

| Показатель | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 1. Источники собственных средств, тыс. руб. (Итог 3 раздела) | | | | | |
| 2. Внеоборотные активы, тыс. руб. (Итог 1 раздела) | | | | | |
| 3. Наличие собственных оборотных средств для формирования запасов, тыс. руб. (1 – 2) | | | | | |
| 4. Долгосрочные обязательства, тыс. руб. (Итог 4 раздела) | | | | | |
| 5. Наличие собственных и долгосрочных источников формирования запасов, тыс. руб. (3 + 4) | | | | | |
| 6. Краткосрочные обязательства, тыс. руб. (Итог 5 раздела) | | | | | |
| 7. Общая величина основных источников формирования запасов, тыс. руб. (5 + 6) | | | | | |
| 8. Величина запасов, тыс. руб. (Итог 2 раздела) | | | | | |
| 9. Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств для формирования запасов, тыс. руб. (3 – 8) | | | | | |
| 10. Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов, тыс. руб. (5 – 8) | | | | | |
| 11. Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов, тыс. руб. (7 – 8) | | | | | |
| Тип финансовой ситуации: {+, +, +}- абсолютная фин.уст.; {-, +, +}- нормальная фин.уст.; {-, -, +}- предкризисное фин.сост.; {-, -, -} - кризисное фин.сост.) | | | | | |

8.2. Диагностика вероятности банкротства с использованием математических моделей

Таблица 8 – Двухфакторная Z-модель Альтмана

| Показатель | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 1. Текущие активы (оборотные активы) | | | | | |
| 2. Текущие обязательства (краткосрочные обязательства) | | | | | |
| 3. Заемные средства (сумма долгосрочных и краткосрочных обязательств) | | | | | |
| 4. Общая величина пассивов | | | | | |
| K_1 — коэффициент текущей ликвидности (1:2) | | | | | |
| K_2 — коэффициент капитализации (3:4) | | | | | |
| Значение Z | | | | | |
| Оценка значений | | | | | |
| < 0 — вероятность банкротства невелика | | | | | |
| = 0 — вероятность банкротства составляет 50 % | | | | | |
| > 0 — вероятность банкротства более 50 % | | | | | |

$$Z = -0.3877 - 1.073 \cdot K_1 + 0.0579 \cdot K_2$$

Таблица 9 – Пятифакторная Z-модель Альтмана

| Показатель | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. |
|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| 1. Текущие активы (оборотные активы) | | | | | |
| 2. Сумма активов | | | | | |
| 3. Заемный капитал (сумма долгосрочных и краткосрочных обязательств) | | | | | |
| 4. Нераспределенная (реинвестированная, капитализированная) прибыль | | | | | |
| 5. Прибыль до налогообложения | | | | | |
| 6. Балансовая стоимость капитала | | | | | |
| 7. Объем продаж (выручка) | | | | | |
| $K_1 (1:2)$ | | | | | |
| $K_2 (4:2)$ | | | | | |
| $K_3 (5:2)$ | | | | | |
| $K_4 (6:3)$ | | | | | |
| $K_5 (7:2)$ | | | | | |
| Значение Z | | | | | |
| Оценка значений | | | | | |
| >2,9 – зона финансовой устойчивости («зеленая» зона) | | | | | |
| 1,8<Z<2,9 – зона неопределенности («серая» зона) | | | | | |
| <1,8 – зона финансового риска («красная» зона) | | | | | |

$$Z = 1.2 * K_1 + 1.4 * K_2 + 3.3 * K_3 + 0.6 * K_4 + K_5$$

Таблица 10 – Четырехфакторная Z-модель Таффлера и Тишоу

| Показатель | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 1. Текущие активы (итог оборотных активов) | | | | | |
| 2. Сумма активов | | | | | |
| 3. Краткосрочные обязательства | | | | | |
| 4. Сумма обязательств | | | | | |
| 5. Прибыль от реализации | | | | | |
| 6. Рыночная стоимость собственного капитала (чистые активы) | | | | | |
| 7. Объем продаж (выручка) | | | | | |
| K_1 (5:3) | | | | | |
| K_2 (1:4) | | | | | |
| K_3 (3:2) | | | | | |
| K_4 (7:2) | | | | | |
| Значение Z | | | | | |
| Оценка значений | | | | | |
| < 0,2 - очень высокая вероятность банкротства | | | | | |
| > 0,3 - вероятность банкротства невелика | | | | | |

$$Z = 0,53X_1 + 0,13X_2 + 0,18X_3 + 0,16X_4,$$

Таблица 11 – Четырехфакторная Z-модель Лиса

| Показатель | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. |
|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| 1. Текущие активы (итог оборотных активов) | | | | | |
| 2. Сумма активов | | | | | |
| 3. Заемный капитал (сумма долгосрочных и краткосрочных обязательств) | | | | | |
| 4. Нераспределенная (реинвестированная, капитализированная прибыль) | | | | | |
| 5. Рыночная стоимость собственного капитала (чистые активы) | | | | | |
| 6. Прибыль до налогообложения | | | | | |
| 7. Прибыль от реализации | | | | | |
| K_1 (1:2) | | | | | |
| K_2 (7:2) | | | | | |
| K_3 (4:2) | | | | | |
| K_4 (5:3) | | | | | |
| Значение Z | | | | | |
| Оценка значений | | | | | |
| < 0,037 — высокая вероятность банкротства | | | | | |
| > 0,037 — вероятность банкротства невелика | | | | | |

$$Z = 0,063K_1 + 0,092K_2 + 0,057K_3 + 0,001K_4,$$

Таблица 12 – Четырехфакторная Z – модель Иркутской государственной экономической академии

| Показатель | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. |
|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| 1. Сумма активов (валюта баланса) | | | | | |
| 2. Средняя величина активов (по валюте баланса) | | | | | |
| 3. Собственный капитал | | | | | |
| 4. Оборотный капитал | | | | | |
| 5. Выручка от реализации | | | | | |
| 6. Суммарные затраты | | | | | |
| 7. Чистая прибыль | | | | | |
| K_1 - Коэффициент эффективности использования активов предприятия (4: 1) | | | | | |
| K_2 - Коэффициент рентабельности (7:3) | | | | | |
| K_3 - Коэффициент оборачиваемости активов (5:2) | | | | | |
| K_4 - Норма прибыли (7:6) | | | | | |
| Значение Z | | | | | |
| Оценка значений | | | | | |
| < 0 - Максимальная вероятность банкротства, составляет 90-100% | | | | | |
| 0-0,18 - Высокая вероятность, составляет 60-80% | | | | | |
| 0,18-0,32- Средняя вероятность, 35-50% | | | | | |
| 0,32-0,42 - Низкая вероятность, 15-20% | | | | | |
| > 0,42 - Минимальная вероятность, до 10% | | | | | |

$$Z = 8,38K_1 + K_2 + 0,054K_3 + 0,63K_4$$

Таблица 13 – Динамика показателей вероятности банкротства

| Наименование модели банкротства | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. |
|-------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Z (Индекс Альтмана) – 2-х факторная | | | | | |
| Z (Индекс Альтмана) -5-ти факторная | | | | | |
| Z (Индекс Таффлера и Тишоу) | | | | | |
| Z (Индекс Лиса) | | | | | |
| R (Индекс ИГЭА) | | | | | |

Таблица 14 – Интерпретация значений результативных показателей моделей вероятности банкротства

| Наименование модели банкротства | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. |
|-------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Z (Индекс Альтмана) – 2-х факторная | | | | | |
| Z (Индекс Альтмана) -5-ти факторная | | | | | |
| Z (Индекс Таффлера и Тишоу) | | | | | |
| Z (Индекс Лиса) | | | | | |
| R (Индекс ИГЭА) | | | | | |

Таблица 15 – Рейтинговая оценка финансового состояния предприятия

| Наименование коэффициента (нормативное значение) | Значение (на конец года) | | | | | Оценка в баллах (на конец года) | | | | | «Цена» показателя в баллах при выполнении условия |
|--|-----------------------------|----------|----------|----------|----------|------------------------------------|----------|----------|----------|----------|---|
| | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | 20... г. | |
| Коэффициент независимости ($>0,4$) | | | | | | | | | | | 20 |
| Соотношение заемных и собственных средств ($0,3 - 1$) | | | | | | | | | | | 15 |
| Коэффициент покрытия (общий) (>1) | | | | | | | | | | | 20 |
| Промежуточный коэффициент покрытия ($>0,6$) | | | | | | | | | | | 10 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности ($>0,1$) | | | | | | | | | | | 10 |
| Рентабельность продаж ($>0,1$) | | | | | | | | | | | 10 |
| Рентабельность основной деятельности ($>0,1$) | | | | | | | | | | | 10 |
| Выполнение «золотого правила» (да/нет) | | | | | | | | | | | 5 |
| Рейтинговая оценка | | | | | | | | | | | X |
| Класс платежеспособности (по сумме баллов): 1 класс – 100 - 75 2 класс – 74 - 50 3 класс – 49 - 25 4 класс - 24 - 0 | | | | | | | | | | | X |

«Золотое правило экономики»: $T_{\text{роста балансовой прибыли}} > T_{\text{роста объема реализации}} > T_{\text{роста суммы активов}} > 100 \%$

Промежуточный коэффициент покрытия = (Денежные средства + Краткосрочные фин.вложения + Краткосрочная дебит задолженность) : Краткосрочные обязательства.

Смолега Светлана Юрьевна

КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Методические указания по проведению практических занятий

Печатается в авторской редакции

Формат 60 x 84 1/16. Тираж экз.
Объем 4,4 уч.-изд. л. Изд № Заказ №