

УДК 005.52(075.8)

ББК 65.053я73

А 47

Учебное пособие составлено в соответствии с рабочей программой дисциплины, рассмотрено и рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, протокол № 4 от 24.11.2020 г.

Рецензент:

*И. М. Гоголев* – декан экономического факультета, д.э.н., профессор, заведующий кафедрой экономики АПК ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА

Автор:

*Н. А. Алексеева* – д.э.н., профессор, заведующая кафедрой организации производства и экономического анализа ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА

**Алексеева, Н. А.**

А 47

Комплексный экономический анализ: учебное пособие / Н. А. Алексеева [Электронный ресурс]. – Электрон. текстовые данные (4,4 Мб). – Ижевск: ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2020. – Систем. требования: PC не ниже класса Pentium I; 32 Mb RAM; своб. место на HDD 16 Mb; Windows XP/7/8; Adobe Acrobat Reader.

Изложены теоретические и методические положения по комплексному экономическому анализу предприятия. Учебное пособие содержит лекции и вопросы для самоконтроля. Учебное пособие необходимо для овладения компетенциями, предусмотренными ФГОС ВО РФ.

Предназначено для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки «Экономическая безопасность» (квалификация специалист), слушателей бизнес-школ, аспирантов.

УДК 005.52(075.8)

ББК 65.053я73

© ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2020

© Алексеева Н. А., 2020

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ . . . . .	9
ГЛАВА 1. РОЛЬ И СОДЕРЖАНИЕ КОМПЛЕКСНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА . . . . .	11
1.1 Понятие и значение анализа хозяйственной деятельности . . .	11
1.2 Цель и задачи анализа и диагностики деятельности предприятия. . . . .	14
1.3 Объекты, предмет, субъекты анализа деятельности предприятия . . . . .	16
1.4 Принципы анализа хозяйственной деятельности предприятия . . . . .	17
1.5 Виды комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности и их классификация . . . . .	19
ГЛАВА 2. МЕТОДОЛОГИЯ, МЕТОДЫ И ТЕХНОЛОГИЯ КОМПЛЕКСНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА . . . . .	25
2.1 Система формирования финансово-экономических показателей как база проведения комплексного анализа . . . . .	25
2.2 Информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности и организация аналитической работы на предприятии . . . . .	29
ГЛАВА 3. АНАЛИЗ УСЛОВИЙ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И ОЦЕНКА УРОВНЯ ИНТЕНСИВНОСТИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИНТЕНСИФИКАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА . . . . .	32
3.1 Особенности сельскохозяйственного производства и анализа хозяйственной деятельности на предприятиях АПК. . . .	32
3.2 Анализ природно-климатических условий хозяйствования сельскохозяйственных предприятий . . . . .	33
3.3 Анализ уровня специализации, концентрации, интенсификации и эффективности производства . . . . .	34
3.4 Анализ организационно-технического уровня предприятия . . . . .	36
ГЛАВА 4. АНАЛИЗ МАРКЕТИНГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ . . . . .	40
4.1 Содержание, цели и задачи маркетинговых исследований . .	40
4.2 Объекты и методы маркетингового анализа . . . . .	41
4.3 Анализ внешней среды предприятия . . . . .	42
4.4 Анализ емкости рынка и доли рынка предприятия . . . . .	44

4.5 Анализ ценовой политики предприятия . . . . .	47
4.6 Анализ сбытовой политики . . . . .	48
4.7 Анализ конкурентоспособности продукции . . . . .	49
<b>ГЛАВА 5. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА</b>	
<b>И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ . . . . .</b>	<b>54</b>
5.1 Значение, цели, задачи и источники информации для анализа производства и реализации продукции . . . . .	54
5.2 Система показателей объема производства и реализации продукции, их характеристика . . . . .	55
5.3 Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции . . . . .	57
5.4 Анализ выполнения договорных обязательств по поставкам продукции . . . . .	59
5.5 Анализ ассортимента и структуры продукции . . . . .	62
5.6 Анализ качества произведенной продукции . . . . .	67
5.7 Анализ ритмичности работы предприятия . . . . .	71
5.8 Анализ резервов увеличения выпуска и реализации продукции . . . . .	74
<b>ГЛАВА 6. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА</b>	
<b>И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА . . . . .</b>	<b>79</b>
6.1 Значение, задачи и информационное обеспечение анализа производства продукции растениеводства . . . . .	79
6.2 Анализ динамики и выполнения плана производства продукции растениеводства . . . . .	80
6.3 Анализ выполнения плана сева и структуры посевных площадей . . . . .	83
6.4 Анализ урожайности сельскохозяйственных культур и факторов, определяющих ее уровень . . . . .	87
6.5 Определение окупаемости удобрений . . . . .	88
6.6 Анализ урожайности культур за счет количества и окупаемости удобрений . . . . .	89
6.7 Анализ влияния на урожайность, выполнение плана по внедрению более перспективных и высокоурожайных сортов . . . . .	90
6.8 Методика подсчета и обобщения резервов увеличения производства и реализации продукции растениеводства . . . . .	93
6.9 Организация и методика оперативного анализа производства продукции растениеводства . . . . .	95
<b>ГЛАВА 7. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА</b>	
<b>ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА . . . . .</b>	<b>97</b>
7.1 Методика анализа производства продукции животноводства	97

7.2 Анализ выполнения плана	
и резервов роста поголовья животных . . . . .	99
7.3 Анализ структуры стада животных . . . . .	100
7.4 Анализ продуктивности животных . . . . .	104
7.5 Анализ обеспеченности животных кормами	
и эффективность их использования . . . . .	108
7.6 Методика подсчета резервов увеличения производства	
продукции животноводства . . . . .	110
7.7 Оперативный анализ выполнения плана производства	
продукции в животноводстве . . . . .	112
<b>ГЛАВА 8. АНАЛИЗ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ</b>	
<b>СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ</b>	
<b>ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ ПРОИЗВОДСТВА</b>	
<b>И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ . . . . .</b>	<b>115</b>
8.1 Цели, задачи и источники анализа использования	
основных средств . . . . .	115
8.2 Анализ обеспеченности предприятия	
основными средствами . . . . .	116
8.3 Анализ состава, структуры основных средств . . . . .	117
8.4 Анализ движения и технического состояния	
основных средств . . . . .	118
8.5 Анализ интенсивности	
и эффективности использования основных средств . . . . .	120
8.6 Анализ использования	
производственной мощности предприятия . . . . .	126
8.7 Анализ использования технологического оборудования . . . . .	127
8.8 Методика определения резервов роста	
выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности . . . . .	130
<b>ГЛАВА 9. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ</b>	
<b>ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ . . . . .</b>	<b>134</b>
9.1 Анализ использования тракторного парка . . . . .	134
9.2 Анализ использования зерноуборочных комбайнов . . . . .	137
9.3 Анализ использования грузового транспорта . . . . .	139
9.4 Анализ работы ремонтной мастерской . . . . .	145
<b>ГЛАВА 10. МЕТОДИКА ЭКОНОМИЧЕСКОГО</b>	
<b>АНАЛИЗА ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ . . . . .</b>	<b>147</b>
10.1 Определение трудовых ресурсов,	
задачи анализа трудовых ресурсов . . . . .	147
10.2 Анализ обеспеченности предприятия	
трудовыми ресурсами и оценка их состояния . . . . .	147

10.3 Анализ движения кадров . . . . .	149
10.4 Анализ использования фонда рабочего времени . . . . .	150
10.5 Анализ производительности труда . . . . .	151
10.6 Резервы роста производительности труда . . . . .	153
10.7 Анализ эффективности использования фонда заработной платы . . . . .	154
10.8 Анализ соотношения темпов роста производительности труда и темпов роста средней заработной платы . . . . .	156
10.9 Анализ эффективности использования трудовых ресурсов . . . . .	158
<b>ГЛАВА 11. МЕТОДИКА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ . . . . .</b>	<b>161</b>
11.1 Цели, задачи и источники анализа использования материальных ресурсов . . . . .	161
11.2 Анализ обеспеченности предприятия сырьем и материалами . . . . .	162
11.3 Анализ эффективности использования материальных ресурсов . . . . .	166
11.4 Анализ прибыли на рубль материальных затрат . . . . .	169
<b>ГЛАВА 12. МЕТОДИКА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ЗАТРАТ И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ . . . . .</b>	<b>170</b>
12.1 Цели, задачи и источники анализа затрат . . . . .	170
12.2 Анализ переменных и постоянных затрат . . . . .	171
12.3 Анализ полной себестоимости продукции в целом и по элементам затрат . . . . .	174
12.4 Анализ уровня затрат на рубль выпущенной продукции . . .	179
12.5 Анализ себестоимости отдельных изделий . . . . .	183
12.6 Анализ прямых материальных затрат . . . . .	184
12.7 Анализ прямых трудовых затрат . . . . .	188
12.8 Анализ косвенных затрат . . . . .	193
12.9 Анализ затрат по центрам ответственности . . . . .	199
12.10 Методика определения резервов снижения себестоимости и повышения эффективности использования производственных ресурсов и разработка мероприятий по их использованию . . . . .	200
<b>ЛЕКЦИЯ 13. МЕТОДИКА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ПРИБЫЛИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ . . . . .</b>	<b>204</b>
13.1 Определение прибыли, цель, задачи, источники информации для анализа финансовых результатов . . .	204
13.2 Виды прибыли, ее динамика, выполнение плана за отчетный год . . . . .	205

13.3 Методика факторного анализа общей суммы прибыли от продаж . . . . .	207
13.4 Анализ прибыли от продаж отдельных видов продукции . . . . .	209
13.5 Анализ ассортиментной политики и ее влияния на формирование прибыли . . . . .	210
13.6 Анализ ценовой политики предприятия и уровня среднереализационных цен . . . . .	211
13.7 Система показателей рентабельности . . . . .	212
13.8 Факторный анализ рентабельности . . . . .	215
13.9 Методика определения резервов роста прибыли и рентабельности . . . . .	218
13.10 Анализ формирования и использования чистой прибыли предприятия . . . . .	219
13.11 Методика маржинального анализа финансовых результатов . . . . .	221
13.12 Анализ безубыточности продаж продукции . . . . .	223
<b>ЛЕКЦИЯ 14. АНАЛИЗ ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ КАПИТАЛА И ЕГО РАЗМЕЩЕНИЯ . . .</b>	<b>232</b>
14.1 Значение и задачи анализа источников формирования капитала . . . . .	232
14.2 Анализ источников формирования капитала предприятия . . . . .	233
14.3 Анализ динамики и структуры заемного капитала . . . . .	236
14.4 Анализ качества кредиторской задолженности . . . . .	237
14.5 Анализ соотношения кредиторской задолженности и дебиторской задолженности . . . . .	238
14.6 Методика оценки стоимости капитала предприятия и оптимизации его структуры . . . . .	238
14.7 Анализ структуры активов предприятия . . . . .	243
14.8 Анализ состава, структуры и динамики основного капитала . . . . .	245
14.9 Анализ состава, структуры и динамики оборотных активов . . . . .	245
14.10 Анализ состояния запасов . . . . .	246
14.11 Анализ состояния дебиторской задолженности . . . . .	247
14.12 Анализ остатков денежной наличности . . . . .	249
14.13 Анализ потребности в оборотном капитале . . . . .	250
<b>ЛЕКЦИЯ 15. МЕТОДИКА АНАЛИЗА ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ПРЕДПРИЯТИЯ . . . . .</b>	<b>254</b>



15.1 Экономическая сущность, структура, свойства денежных средств, источники информации, формы существования . . . . .	254
15.2 Цели и задачи изучения денежных активов . . . . .	259
15.3 Классификация денежных остатков . . . . .	261
15.4 Классификация денежных потоков . . . . .	263
15.5 Прямой и косвенный методы формирования и анализа денежных потоков . . . . .	265
15.6 Анализ денежных остатков и их взаимосвязи с денежными потоками . . . . .	267
15.7 Горизонтальный и вертикальный анализ денежных потоков . . . . .	268
15.8 Показатели эффективности использования денежных средств . . . . .	271
15.9 Факторный анализ денежных потоков. Модель рентабельности положительного денежного потока . . . .	276
15.10 Анализ сбалансированности денежных потоков . . . . .	279
15.11 Оптимизация остатков денежных средств . . . . .	281
ГЛАВА 16. ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ . . . . .	288
16.1 Понятия ликвидности и платежеспособности . . . . .	288
16.2 Анализ ликвидности бухгалтерского баланса . . . . .	288
16.3 Анализ относительных показателей ликвидности и платежеспособности предприятия . . . . .	292
16.4 Анализ источников формирования материальных запасов . . . . .	293
16.5 Анализ показателей деловой активности организации . . .	296
16.6 Анализ относительных показателей финансовой устойчивости . . . . .	301
16.7 Анализ критериев несостоятельности . . . . .	304
ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОГО ИЗУЧЕНИЯ . . . . .	307
ЗАКЛЮЧЕНИЕ . . . . .	309
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ . . . . .	310