

---

***Экономическое образование***

---

Г.В. Савицкая

# **АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК**

*Допущено Министерством сельского хозяйства  
Российской Федерации в качестве учебного пособия для студентов  
высших учебных заведений, обучающихся по специальности  
060800 - Экономика и управление на предприятии АПК*

7-е издание, исправленное



---

МИНСК ООО «НОВОЕ ЗНАНИЕ» 2007

---

УДК 631.15:658.012.12(075.8)

ББК 65.32я73

С13

*Серия основана в 2000 году*

**Р е ц е н з е н т ы:**

кафедра статистики и экономического анализа  
Белорусской сельскохозяйственной академии  
(заведующий кафедрой — кандидат экономических наук,  
доцент *Б.М. Шундалов*);

заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях  
Белорусского государственного экономического университета —  
доктор экономических наук, профессор

профессор кафедры сельскохозяйственного производства  
Московской сельскохозяйственной академии им. К.А. Тимирязева,  
кандидат экономических наук

**Савицкая, Г.В.**

С13     Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК :  
учеб. пособие / Г.В. Савицкая. — 7-е изд., испр. — Минск :  
Новое знание, 2007. — 680 с. — (Экономическое образование).  
ISBN 978-985-475-245-7.

Изложена методика комплексного анализа результатов хозяйственной деятельности предприятий агропромышленного комплекса с учетом достижений науки, практики и международных стандартов. Особое внимание уделяется новейшим методикам анализа, характерным для рыночной экономики: анализа эффективности использования ресурсного потенциала, финансового состояния и устойчивости предприятия и др. Представлены факторные модели, отражающие взаимосвязь между показателями эффективности и интенсивности использования ресурсов предприятия. Рассмотрены вопросы диагностики и прогнозирования риска несостоятельности субъектов хозяйствования.

Для студентов вузов и практических работников АПК.

**УДК 631.15:658.012.12(075.8)**  
**ББК 65.32я73**

**ISBN 978-985-475-245-7**

© Савицкая Г.В., 1998  
© Савицкая Г.В., 2007, с изменениями  
© Оформление. ООО «Новое знание», 2007

# Оглавление

Предисловие .....	3
-------------------	---

## РАЗДЕЛ I. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО- ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

<b>Глава 1. Анализ условий хозяйствования и уровня экономического развития сельскохозяйственных предприятий .....</b>	<b>5</b>
1.1. Особенности сельскохозяйственного производства и анализа хозяйственной деятельности на предприятиях АПК .....	5
1.2. Анализ природно-экономических условий хозяйствования сельскохозяйственных предприятий .....	8
1.3. Анализ уровня специализации, интенсификации и эффективности производства .....	9
1.4. Краткая характеристика финансового состояния хозяйства и его платежеспособности .....	12
<b>Глава 2. Анализ производства продукции растениеводства .....</b>	<b>15</b>
2.1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа производства продукции растениеводства .....	15
2.2. Анализ динамики и выполнения плана производства продукции растениеводства .....	16
2.3. Анализ выполнения плана сева и структуры посевных площадей .....	23
2.4. Анализ урожайности сельскохозяйственных культур и факторов, определяющих ее уровень. Анализ выполнения плана агротехнических мероприятий .....	26
2.5. Методика подсчета и обобщения резервов увеличения производства продукции растениеводства .....	35
2.6. Организация и методика оперативного анализа производства продукции растениеводства .....	42
<b>Глава 3. Анализ производства продукции животноводства .....</b>	<b>44</b>
3.1. Анализ производства продукции животноводства. Методика расчета влияния факторов на объем производства продукции .....	44
3.2. Анализ выполнения плана и резервов роста поголовья животных .....	48
3.3. Анализ структуры стада животных. Экономическая оценка изменений в структуре стада .....	50
3.4. Анализ продуктивности животных и факторов, определяющих ее уровень .....	53

3.5. Анализ обеспеченности животных кормами и эффективности их использования .....	61
3.6. Методика подсчета резервов увеличения производства продукции животноводства .....	65
3.7. Оперативный анализ выполнения плана производства продукции в животноводстве .....	70
<b>Глава 4. Анализ использования земельных ресурсов .....</b>	<b>73</b>
4.1. Задачи и источники анализа использования земельных ресурсов .....	73
4.2. Анализ размера земельного фонда хозяйства .....	74
4.3. Анализ структуры земельного фонда в хозяйстве .....	76
4.4. Анализ эффективности использования сельскохозяйственных угодий. Резервы ее повышения .....	78
<b>Глава 5. Анализ обеспеченности сельскохозяйственных предприятий основными средствами производства и эффективности их использования .....</b>	<b>84</b>
5.1. Анализ обобщающих показателей обеспеченности сельскохозяйственных предприятий основными средствами и эффективности их использования .....	84
5.2. Анализ использования тракторного парка .....	93
5.3. Анализ использования зерноуборочных комбайнов .....	102
5.4. Анализ использования грузового автотранспорта .....	107
5.5. Анализ работы ремонтной мастерской .....	124
<b>Глава 6. Анализ использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда .....</b>	<b>127</b>
6.1. Анализ обеспеченности сельскохозяйственных предприятий трудовыми ресурсами .....	127
6.2. Анализ использования трудовых ресурсов на предприятии .....	132
6.3. Анализ производительности труда .....	135
6.4. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов .....	147
6.5. Анализ использования фонда заработной платы .....	149
6.6. Анализ эффективности использования средств на оплату труда .....	157
<b>Глава 7. Анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции .....</b>	<b>162</b>
7.1. Задачи анализа себестоимости продукции и источники информации .....	162
7.2. Анализ общей суммы затрат на производство продукции .....	163
7.3. Анализ затрат на рубль произведенной продукции .....	169
7.4. Анализ себестоимости отдельных видов продукции .....	172
7.5. Анализ прямых трудовых затрат .....	180
7.6. Анализ прямых материальных затрат .....	189
7.7. Анализ комплексных статей затрат в себестоимости продукции .....	199
7.8. Методика определения величины резервов снижения себестоимости продукции .....	205

7.9. Оперативный анализ затрат производства в растениеводстве и животноводстве .....	210
<b>Глава 8. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия .....</b>	<b>215</b>
8.1. Задачи анализа финансовых результатов .....	215
8.2. Анализ использования и реализации сельскохозяйственной продукции .....	216
8.3. Анализ состава и динамики прибыли .....	223
8.4. Анализ финансовых результатов от реализации продукции и услуг ....	228
8.5. Анализ уровня среднереализационных цен .....	235
8.6. Анализ прочих финансовых доходов и расходов .....	238
8.7. Анализ показателей рентабельности .....	241
8.8. Методика подсчета резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности .....	249
8.9. Анализ формирования и использования чистой прибыли предприятия .....	253
8.10. Анализ дивидендной политики предприятия .....	259
8.11. Анализ чувствительности финансовых результатов к изменению производственных ситуаций .....	262
<b>Глава 9. Методика маржинального анализа финансовых результатов .....</b>	<b>266</b>
9.1. Понятие маржинального анализа, его возможности, основные этапы и условия проведения .....	266
9.2. Анализ маржи покрытия (маржинальной прибыли) .....	268
9.3. Методика маржинального анализа прибыли .....	271
9.4. Методика маржинального анализа рентабельности .....	277
9.5. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия .....	284
9.6. Анализ факторов изменения точки безубыточности зоны безопасности предприятия .....	288
9.7. Определение критической суммы постоянных, переменных расходов и критического уровня цены реализации .....	290
<b>Глава 10. Маржинальный анализ в системе операционного менеджмента .....</b>	<b>293</b>
10.1. Общий методический подход к обоснованию управленческих решений .....	293
10.2. Аналитическая оценка решения о принятии дополнительного заказа по цене ниже себестоимости продукции .....	294
10.3. Обоснование структуры выпуска продукции .....	296
10.4. Обоснование варианта цены на новое изделие .....	298
10.5. Выбор варианта машин и оборудования .....	300
10.6. Обоснование решения «производить или покупать» .....	302
10.7. Выбор варианта технологии производства .....	305
10.8. Выбор решения с учетом ограничений на ресурсы .....	307

10.9. Обоснование решения об увеличении производственной мощности. Эффект кривой опыта .....	310
10.10. Обоснование эффективности толлинга .....	311
<b>Глава 11. Анализ эффективности инвестиционной и инновационной деятельности .....</b>	<b>316</b>
11.1. Анализ объемов инвестиционной деятельности .....	316
11.2. Методический инструментарий оценки эффективности инвестиций ...	322
11.3. Анализ эффективности реальных инвестиций .....	336
11.4. Анализ чувствительности показателей эффективности инвестиционных проектов .....	350
11.5. Анализ эффективности финансовых вложений .....	352
11.6. Анализ эффективности инновационной деятельности .....	362
11.7. Анализ источников финансирования инноваций и других инвестиционных проектов .....	367
11.8. Анализ эффективности лизинговых операций .....	369
<b>Глава 12. Анализ финансового состояния предприятия .....</b>	<b>374</b>
12.1. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия и его финансовой устойчивости .....	374
12.2. Анализ источников формирования капитала .....	382
12.2.1. Анализ динамики, состава и структуры источников формирования капитала предприятия .....	382
12.2.2. Оценка стоимости капитала предприятия .....	394
12.2.3. Оптимизация структуры капитала .....	399
12.3. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния предприятия .....	403
12.3.1. Анализ структуры активов предприятия .....	403
12.3.2. Анализ состава структуры и динамики основного капитала ...	408
12.3.3. Анализ состава, структуры и динамики оборотных активов ...	411
12.3.4. Анализ состояния запасов .....	412
12.3.5. Анализ состояния дебиторской задолженности .....	421
12.3.6. Анализ остатков и движения денежной наличности .....	425
12.4. Анализ денежных потоков предприятия .....	427
12.4.1. Экономическая сущность денежного потока и его виды .....	427
12.4.2. Анализ динамики и факторов изменения денежных потоков ...	430
12.4.3. Анализ сбалансированности денежных потоков .....	442
12.4.4. Анализ интенсивности и эффективности денежного потока ...	444
12.4.5. Пути оптимизации денежных потоков .....	446
12.5. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия .....	449
12.5.1. Показатели эффективности и интенсивности использования капитала. Методика их расчета и анализа .....	449
12.5.2. Анализ эффективности использования операционного и совокупного капитала .....	454

12.5.3. Анализ оборачиваемости капитала .....	457
12.5.4. Оценка эффективности использования заемного капитала. Эффект финансового рычага .....	462
12.5.5. Факторный анализ доходности собственного капитала .....	466
12.5.6. Анализ доходности акционерного капитала .....	468
12.6. Анализ финансовой устойчивости предприятия .....	473
12.6.1. Оценка финансовой устойчивости предприятия на основе анализа соотношения собственного и заемного капитала .....	473
12.6.2. Оценка операционного левериджа и запаса финансовой устойчивости предприятия .....	484
12.6.3. Анализ финансового равновесия между активами и пассивами и оценка финансовой устойчивости предприятия по функциональному признаку .....	488
12.7. Анализ платежеспособности предприятия .....	494
12.7.1. Оценка платежеспособности на основе показателей ликвидности предприятия .....	494
12.7.2. Оценка платежеспособности предприятия на основе изучения потоков денежных средств .....	505
12.8. Общая оценка и прогнозирование финансового состояния субъекта хозяйствования .....	510
12.8.1. Общая оценка финансового состояния предприятия .....	510
12.8.2. Прогнозирование и разработка моделей финансового состояния субъекта хозяйствования .....	515
12.8.3. Анализ чувствительности финансовых коэффициентов .....	517
12.9. Диагностика риска банкротства субъектов хозяйствования .....	520
12.9.1. Понятие, виды и причины банкротства .....	520
12.9.2. Методы диагностики вероятности банкротства .....	522
12.9.3. Пути финансового оздоровления субъектов хозяйствования ...	533

## **РАЗДЕЛ II. ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ДРУГИХ ОТРАСЛЯХ АПК**

<b>Глава 13. Особенности анализа хозяйственной деятельности на перерабатывающих предприятиях АПК .....</b>	<b>539</b>
13.1. Анализ производства и реализации продукции .....	539
13.1.1. Анализ динамики и выполнения плана по производству и реализации продукции .....	539
13.1.2. Анализ ассортимента и структуры продукции .....	543
13.1.3. Анализ положения товаров на рынках сбыта продукции .....	547
13.1.4. Анализ ценовой политики предприятия .....	550
13.1.5. Анализ конкурентоспособности продукции .....	552
13.1.6. Анализ качества произведенной продукции .....	555
13.1.7. Оценка риска невостребованной продукции .....	557
13.1.8. Анализ ритмичности работы предприятия .....	560
13.1.9. Анализ факторов изменения выпуска и реализации продукции .....	562

13.2. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и их использования .....	564
13.2.1. Методика определения влияния трудовых факторов на объем производства продукции .....	564
13.2.2. Анализ использования фонда рабочего времени .....	566
13.2.3. Анализ производительности труда .....	569
13.2.4. Анализ трудоемкости продукции .....	575
13.3. Анализ использования основных средств .....	579
13.3.1. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства .....	579
13.3.2. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств .....	580
13.3.3. Анализ использования производственной мощности предприятия .....	590
13.3.4. Анализ использования оборудования .....	593
13.4. Анализ использования материальных ресурсов .....	597
13.4.1. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами .....	597
13.4.2. Анализ эффективности использования материальных ресурсов .....	600
<b>Глава 14. Особенности анализа торговой деятельности предприятий АПК .....</b>	<b>610</b>
14.1. Содержание, значение и задачи анализа торговой деятельности .....	610
14.2. Анализ товарооборота .....	610
14.3. Анализ товарного обеспечения торгового процесса и эффективности использования товарных ресурсов .....	616
14.4. Анализ обеспеченности торгового предприятия трудовыми ресурсами и эффективности их использования .....	620
14.5. Анализ состояния и использования материально-технической базы торговли .....	622
14.6. Анализ издержек обращения .....	625
14.7. Анализ валового дохода торгового предприятия .....	633
14.8. Анализ прибыли и рентабельности торгового предприятия .....	636
14.9. Методика маржинального анализа финансовых результатов торгового предприятия .....	640
<b>Глава 15. Особенности анализа хозяйственной деятельности строительных организаций .....</b>	<b>651</b>
15.1. Анализ объема, структуры и качества строительного-монтажных работ .....	651
15.2. Анализ выполнения плана ввода в действие объектов строительства .....	656
15.3. Факторы изменения объема строительного-монтажных работ .....	659
15.4. Анализ себестоимости строительной продукции .....	662
Литература .....	672



## **Предисловие**

Переход к рыночной экономике требует от предприятий агропромышленного комплекса повышения эффективности производства на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления производством, активизации инновационной деятельности предпринимательства и т.д.

Важная роль в реализации этой задачи отводится анализу хозяйственной деятельности предприятий. С его помощью вырабатываются стратегия и тактика развития предприятия, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, его подразделений и работников, а также уровень предпринимательских рисков.

Овладение методами анализа хозяйственной деятельности экономистами, бухгалтерами, финансистами, аудиторам, банковскими работниками является органической частью их профессиональной подготовки. В процессе изучения предмета студенты должны научиться глубоко понимать сущность экономических явлений и процессов, их взаимосвязь и взаимозависимость, уметь их систематизировать и моделировать, определять влияние факторов, оценивать результаты деятельности и их чувствительность к управленческим воздействиям, выявлять резервы повышения эффективности производства и укрепления рыночных позиций предприятия.

При изложении учебного материала автор исходил из того, что изучающие его уже знакомы с вопросами экономики, организацией производства на агропромышленных предприятиях, бухгалтерским учетом и отчетностью, статистикой и другими смежными науками.

Учебник написан в соответствии с программой курсов «Анализ хозяйственной деятельности в сельском хозяйстве» и «Особенности анализа в других отраслях».

Учебное издание  
*Экономическое образование*  
**Савицкая** Глафира Викентьевна

## **Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК**

**Книга издается в авторской редакции**

Корректор *К.А. Степанова*  
Художник обложки *С.В. Ковалевский*  
Компьютерная верстка *С.И. Лученок*

Подписано в печать с готовых диапозитивов 17.08.2007.  
Формат 60×84 1/16. Бумага газетная. Гарнитура Ньютон.  
Печать офсетная. Усл. печ. л. 40,13. Уч.-изд. л. 36,64.  
Тираж 2010 экз. Заказ №

Общество с ограниченной ответственностью «Новое знание».  
ЛИ № 02330/0133439 от 30.04.2004. Минск, пр. Пушкина, д. 15, ком. 16.  
Почтовый адрес: 220050, Минск, а/я 79.  
Телефон/факс: (10-375-17) 211-50-38. E-mail: nk@wnk.biz

В Москве:  
Москва, Колодезный пер., д. 2а.  
Телефон (495) 234-58-53. E-mail: ru@wnk.biz

<http://wnk.biz>

Открытое акционерное общество «Барановичская укрупненная типография».  
225409, г. Барановичи, ул. Советская, 80.