

Министерство образования и науки Российской Федерации
Ярославский государственный университет им. П. Г. Демидова

Л. А. Маматова, С. А. Кузнецова

АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учебное пособие

Рекомендовано

*Научно-методическим советом университета
для студентов, обучающихся по специальности
Бухгалтерский учет, анализ и аудит,
бакалавриата и магистратуры по направлению Экономика*

Ярославль 2011

УДК 336.717.6
ББК У053я73
М 22

Рекомендовано

*Редакционно-издательским советом университета
в качестве учебного издания. План 2010/2011 учебного года*

Рецензенты:

Д. С. Вахрушев, доктор экономических, профессор кафедры финансов и кредита ГОУ ВПО «Ярославская государственная сельскохозяйственная академия»; кафедра экономики и математики Тутаевского филиала ГОУ ВПО «Рыбинская государственная авиационная технологическая академия имени П. А. Соловьева»

Маматова, Л. А. Анализ основных видов деятельности:
М 22 учебное пособие / Л. А. Маматова, С. А. Кузнецова ; Яросл. гос. ун-т им. П. Г. Демидова. – Ярославль: ЯрГУ, 2011. – 132 с.

ISBN 978-5-8397-0824-2

В учебном пособии рассматривается методика управленческого анализа трех видов деятельности – строительной, торговой и автотранспортной – в современных условиях хозяйствования, имеющая свои отраслевые особенности. В пособии представлены теоретический материал, ситуационные задачи, а также приведены темы рефератов и вопросы для самоподготовки.

Предназначено для студентов, обучающихся по специальности 080109.65 Бухгалтерский учет, анализ и аудит, а также магистров и бакалавров по направлению 080100.68 Экономика (дисциплина «Анализ основных видов деятельности»), блоки ДС, СДН), очной, очно-заочной и заочной форм обучения.

УДК 336.717.6
ББК У053я73

© Ярославский государственный
университет им. П. Г. Демидова, 2011
ISBN 978-5-8397-0824-2

Введение

В наше время экономика развивается очень динамично и для обеспечения своего функционирования, развития и максимизации доходов предприятие вынуждено заниматься различными видами экономической деятельности. Экономическая деятельность имеет место тогда, когда ресурсы (оборудование, рабочая сила, технологии, сырье, материалы, энергия, информационные ресурсы) объединяются в производственный процесс, имеющий целью производство продукции или оказание услуг. Экономическая деятельность характеризуется затратами на производство, процессом производства (выпуском продукции) или оказанием услуг. Все производства и сферы деятельности предприятия в целях государственного регулирования развития экономики, наблюдения за развитием экономических процессов, сбора и систематизации информации группируются по принципу участия в той или иной сфере деятельности.

Критерием отнесения предприятий и организаций к тому или иному виду экономической деятельности является максимальная доля выручки от данного вида деятельности в их общей выручке. Основными крупными сферами деятельности предприятий, кроме промышленного производства, являются строительство, торговля и транспортная деятельность.

Строительство обеспечивает расширенное воспроизводство производственных мощностей и основных фондов для всех отраслей экономики, создавая для организаций любых сфер народного хозяйства основные фонды. Торговля, являясь специфическим видом предпринимательской деятельности, затрагивает интересы всех без исключения граждан и является основной сферой наличного денежного обращения. Объекты действия в торговле – товарообмен, купля-продажа товаров, а также обслуживание покупателей в процессе продажи товаров и их доставки, хранение товаров и их подготовка к продаже. Транспорт представляет собой отрасль материального производства, осуществляющую перевозки людей и грузов. Основу транспортной системы страны, наряду с другими видами транспорта, составляет автомобильный

транспорт, обеспечивая потребности населения и экономики в сфере автотранспортной деятельности.

Эффективное управление функционированием предприятия требует подготовки специалистов, владеющих глубокими и разносторонними знаниями, учитывающими отраслевую специфику деятельности предприятия в рыночных условиях хозяйствования. Данное пособие предназначено для студентов-экономистов всех форм обучения, изучающих дисциплину «Анализ основных видов деятельности». В пособии выделены разделы, раскрывающие содержание основных видов деятельности предприятий, функционирующих в различных отраслях, и их специфику в торговой, строительной и транспортной сферах деятельности.

Дисциплина «Анализ основных видов деятельности» является развитием курсов «Комплексный экономический анализ», «Теория экономического анализа», имеет целью актуализацию организационных и технико-экономических особенностей отдельных направлений хозяйствования предприятий (торговля, строительство и транспорт), анализ и оценка которых требует применения как стандартных методических подходов, приемов и прикладных методов экономического анализа, так и специфических.

В результате изучения дисциплины «Анализ основных видов деятельности» студент должен:

- **знать** существо методов и методик анализа основных видов деятельности предприятий отраслей – строительства, торговли, транспорта и др.; понятийный аппарат соответствующего анализа основных видов деятельности предприятия различных отраслей; особенности функционирования строительных, торговых, транспортных предприятий и других организаций;

- **уметь** детализировать, систематизировать и моделировать экономические процессы в отраслях строительства, торговли, транспорта и др.; экономически правильно формулировать постановку задач, разрабатывать специфическую методику анализа, адекватную ее содержательной постановке, пользоваться аналитическим инструментарием исследования, строить выводы и обобщения на основе выполненных аналитических процедур для принятия эффективных решений по управлению бизнесом;

- иметь представление о предметных связях материала дисциплины с теорией экономического анализа, управленческим анализом, финансовым анализом, налогообложением, бухгалтерским учетом, статистикой;

- обладать навыками самостоятельного анализа деятельности предприятия с учетом его отраслевых особенностей и объективной оценки соответствия показателей рыночным критериям.

Раздел 1. АНАЛИЗ СТРОИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. Особенности строительства как отрасли экономики, основные задачи и источники информации анализа

1.1.1. Понятие строительной деятельности, ее участники и схемы их взаимодействия

Строительство – это самостоятельная отрасль национальной экономики, предназначенная для ввода в действие новых, а также реконструкции, расширения, модернизации, технического перевооружения и капитального ремонта действующих объектов производственного и непроизводственного назначения. Строительство представляет собой отрасль материального производства, в которой создаются основные фонды производственного и непроизводственного назначения: готовые к эксплуатации здания, сооружения, их комплексы.

Продукцией в строительной отрасли являются законченные и введенные в эксплуатацию объекты и предприятия, образующие основные фонды для всех отраслей национального хозяйства, т. е. продукцией являются вводимые в действие и принятые производственные мощности, объекты непроизводственного назначения.

В строительном процессе выделяют три этапа:

1. Подготовка строительства, включающая технико-экономическое обоснование целесообразности производства строи-

тельной продукции, инженерно-строительная подготовка к строительству и технологическое проектирование объекта.

2. Собственно строительство – создание строительной продукции.

3. Реализация строительной продукции – ввод законченного объекта в эксплуатацию.

Строительство как специфический вид деятельности реализуется в форме инвестиционно-строительного проекта и характеризуется определенными взаимоотношениями между его субъектами (участниками). Состав участников строительной деятельности (рис. 1), их роль и ответственность зависят от масштаба и сложности инвестиционно-строительного проекта.

Ключевой фигурой является инвестор, осуществляющий финансирование строительства объекта за счет собственных и заемных средств. Инвестор имеет юридическое право на полное распоряжение результатом инвестиций. Инвесторы определяют сферу приложения капитальных вложений (инвестиций), вырабатывают условия контрактов на строительство объекта с другими участниками инвестиционно-строительного проекта и осуществляют с ними финансово-кредитные расчеты. Инвестор может выступать в роли заказчика, кредитора, покупателя строительной продукции – объекта, а также выполнять функции застройщика.

Не менее важно значение и других участников строительной деятельности.

Заказчик – юридическое или физическое лицо, принявшее на себя функции организации и управления проектом строительства объекта, начиная от разработки технико-экономического обоснования (ТЭО) и заканчивая сдачей объекта в эксплуатацию или выходом объекта строительства на проектную мощность. Заказчик, являясь уполномоченным лицом застройщика, от его имени организует посредством договоров отношения с подрядчиками, их деятельность по выполнению инженерных изысканий, подготовке проектной документации, осуществлению строительства. Заказчик не является обязательной фигурой в строительстве. Застройщик может входить в отношения со своими подрядчиками «напрямую» без заказчика.

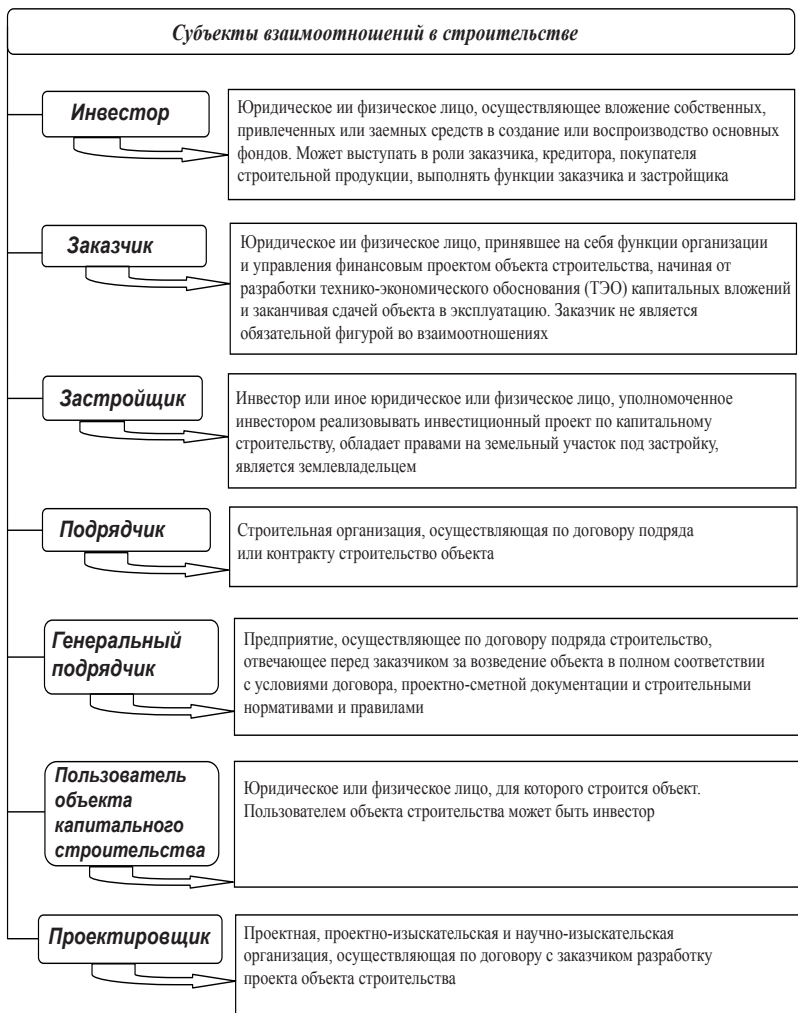


Рис.1. Субъекты взаимоотношений в строительстве

Застройщик – юридическое или физическое лицо, обладающее правами на земельный участок под застройку. В отличие от заказчика, он является землевладельцем, а заказчик только использует земельный участок под застройку на условиях длительной аренды. На основании договора с инвестором застройщик распоряжа-

ется его денежными средствами для финансирования возведения объектов строительства. В процессе строительства осуществляет технический надзор за соблюдением норм и правил при производстве строительно-монтажных работ, приемку промежуточных и законченных работ и подготовку для сдачи в эксплуатацию.

Подрядчик (генеральный подрядчик) – строительная фирма, осуществляющая по договору подряда или контракту строительство объекта. Генеральный подрядчик отвечает перед заказчиком за строительство объекта в полном соответствии с условиями договора, проекта, требованиями строительных норм и правил, оговоренных стоимостью. Генеральный подрядчик по согласованию с заказчиком может привлекать на условиях субподряда к выполнению отдельных видов работ или строительства отдельных объектов или сооружений субподрядные строительные, монтажные специализированные организации. Ответственность за качество и сроки выполнения работ субподрядными организациями перед заказчиком несет генеральный подрядчик.

Проектировщик (генеральный проектировщик) – проектная или проектно-изыскательская научно-исследовательская фирма, осуществляющая по договору или контракту с заказчиком разработку проекта объекта строительства. Генеральный проектировщик для разработки специальных разделов или проведения научных исследований может привлекать специализированные проектные или научно-исследовательские организации. Генеральный проектировщик несет полную ответственность за качество проекта, технико-экономические показатели объекта строительства, правильность выполнения подрядной организацией проектных решений. Для контроля за соблюдением проектных решений генеральная проектная организация осуществляет авторский надзор.

В современных условиях хозяйствования в большинстве случаев преобладает комплексность и интегрированность функций субъектов строительного процесса. Наблюдается совмещение функций, например, инвестора-застройщика, или заказчика-генподрядчика, или инвестора-генподрядчика, а иногда даже функция разработки проектной документации.

В строительной деятельности важное значение имеет выбор организационных форм строительства и регулирование взаимоотношений между его участниками.

Строительство может осуществляться разными способами. Строительство хозяйственным способом осуществляется собственными силами заказчика или инвестора. При подрядном способе строительство производится постоянно действующими специальными строительными и монтажными организациями – подрядчиками по договорам с заказчиком.

На практике наиболее часто используются следующие схемы взаимодействия участников строительной деятельности: 1) традиционная схема; 2) схема «проектирование и строительство»; 3) концессионная схема.

Традиционная схема характеризуется тем, что проектные и строительные работы выполняются разными организациями, причем сами работы, как правило, выполняются последовательно. Традиционная схема иногда называется схемой «проектирование – тендер – строительство» и широко используется в практике строительства, имеется большой опыт ее применения.

При схеме взаимодействия «проектирование – строительство» функции проектирования и строительства передаются одному участнику процесса строительства. Вариантами этой схемы являются «проектно-строительный подряд» и выполнение работ на условиях «под ключ».

Проектно-строительный подряд применяется заказчиками, возводящими объекты, требования к которым могут быть сформулированы с достаточной полнотой, или там, где собственно строительные работы имеют меньшую важность (например, чем инженерное оборудование здания, закупка и монтаж технологического оборудования и т. д.).

Широкое распространение в последнее время получил вариант схемы взаимодействия «под ключ». При этом функции заказчика на весь срок работ передаются генеральному подрядчику. Новая форма строительства предоставляет подрядчику наибольшую свободу, но при этом он берет на себя и большое число рисков, связанных с реализацией проекта.

В основе концессионной схемы взаимодействия участников строительного процесса лежит государственно-частное партнерство в форме концессии, обеспечивающее привлечение бизнеса к реализации инвестиционно-строительного процесса, традиционно относящегося к ведению государства (строительство объектов энергетики, дорог, коммунальной инфраструктуры и т. д.). Концессионная схема предполагает последующую эксплуатацию построенного объекта подрядчиком.

1.1.2. Особенности отрасли, основные задачи и источники информации анализа

Строительство имеет определенные особенности (табл. 1.1), отличающие его от других отраслей, которые необходимо учитывать при проведении экономического анализа:

1) конечным продуктом строительства является создание нового производства, жилого или социального объекта, для которого характерно использование значительных затрат материальных ресурсов и времени. (Время и затраты материальных ресурсов на его создание не могут сравниваться с соответствующими затратами на изготовление предметов потребления (продовольственных и непродовольственных) или средств производства – машин, станков, инструментов. Так, например, строительство 80-квартирного жилого дома осуществляется в среднем за 15–18 месяцев, строительство угольной шахты – за 4–5 лет, автомобильного завода – 6–8 лет). Длительный рабочий период возведения новых объектов приводит к увеличению сроков окупаемости капитальных вложений и, как следствие, осложняет финансирование строительной организации. В более длительном периоде повышается фактор риска изменений экономической ситуации в стране. Все это обуславливает необходимость добиваться постоянной минимизации затрат в строительстве с помощью НТП, совершенствования организации и управления трудовыми ресурсами;

2) в строительстве имеет постоянное место большой стоимостной объем незавершенного производства;

Таблица 1.1

Технико-экономические особенности строительства

<i>Проектирование и определение стоимости</i>	<i>Процесс производства</i>	<i>Продукция строительства</i>
Проведение инженерно-технических изысканий	Многообразие производственных связей и участников взаимоотношений	Стационарна (неподвижна), территориально закреплена и не складировуема
Вариантность проектирования (разработка нескольких проектов и выбор наиболее экономичного)	Зависимость от топографических, гидрогеологических, климатических условий и степени освоения территории	Большие размеры, многообразие, сложные конструктивные решения
Комплексность проектирования	Мобильность производства (материалов, техники, трудовых ресурсов и пр.)	Высокий уровень материальных затрат (материалоемка)
Сложность и длительность проектирования	Неоднотипность (индивидуальность процесса производства)	Длительный период эксплуатации строительных объектов
Применение единой нормативной базы при разработке проекта (строительных и природоохранных норм и правил, экономических норм)	Длительный период подготовительных работ и продолжительности строительства	Нормативный уровень качества строительной продукции устанавливают СНиПы, ГОСТы, СН, технические условия, регламенты
Определение сметной стоимости строительства	Наличие большого объема незавершенного производства	Особый порядок расчетов за строительные объекты

3) конечный продукт строительной отрасли нетранспортабелен, не перемещается в пространстве. Эта особенность требует строгого учета предложения на рынке строительных объектов и достаточного равновесия его со спросом;

4) строительный объект эксплуатируется долгое время, но этот процесс гораздо более длительный, чем у машин и оборудования, и как всякий продукт труда строительный объект подвержен физическому и моральному износу. (В этой связи возрастает значимость осуществления восстановительных работ и реконструкции объекта, которая позволяет сэкономить значительные

средства и выиграть время по сравнению с затратами на новое строительство);

5) если строительный объект стационарен, то сама строительная организация достаточно мобильная. Данная особенность требует тщательной организации работ по перемещению, увеличивает подготовительный период и сроки окупаемости капитальных вложений. (Строительная техника, оборудование, работники могут перемещаться на значительные расстояния, что обуславливает необходимость тщательной организации работ по перемещению машин и персонала, выбору новой строительной площадки и начала работ на новом месте);

6) оценка строительного объекта является сложной задачей и требует определения многочисленных количественных и качественных показателей;

7) осуществление строительных работ, а в дальнейшем эксплуатация объекта зависят от выбора земельного участка, однако плодородность земли, что весьма существенно в сельском хозяйстве, не имеет значения;

8) местоположение по отношению к рынкам сбыта, транспортным коммуникациям, месторождениям полезных ископаемых оказывает существенное влияние на спрос и цену строящегося объекта.

Цель, задачи и направления анализа использования ресурсного потенциала строительной организации, финансовых результатов, финансового состояния незначительно отличаются от анализа таких же показателей на промышленных предприятиях.

Основными задачами комплексного анализа хозяйственной деятельности строительных организаций являются:

1) исследование изменения организационного и научно-технического уровней строительного производства;

2) проверка обеспеченности строительных объектов проектно-сметной документацией, технологическим оборудованием и материальными ресурсами в соответствии с выделенными лимитами и фондами заказчику;

3) оценка выполнения плана ввода в действие основных фондов и производственных мощностей по объему (в стоимостном и натуральном выражении), составу и срокам работ;

4) проверка выполнения плана капитальных вложений по объему, структуре и источникам;

5) контроль производственных затрат и выявление непроизводительных расходов и потерь;

6) установление степени использования строительных машин и механизмов строительных работ;

7) оценка выполнения плана строительной организации;

8) оценка размера, состава и комплектности незавершенного строительства;

9) изучение финансового состояния строек и строительных организаций;

10) выявление и оценка внутренних резервов, достигнутых результатов работы.

В этой связи в дальнейшем рассмотрим самые существенные блоки анализа, затрагивающие объем и сметную стоимость строительно-монтажных работ (СМР).

Основным исходным документом, определяющим порядок осуществления хозяйственной деятельности, для строительной организации является договор подряда на выполнение строительных и монтажных работ. Для заключения договора подряда на выполнение строительных монтажных работ строительная организация, как правило, должна стать победителем конкурса (тендера), который организует и проводит заказчик-застройщик [Макаров Н. В. АФХД].

Кроме того, источниками информации для анализа являются: бизнес-план строительной организации;

договора субподряда;

статистическая отчетность:

форма № 1кс «Отчет о выполнении подрядных работ»,

форма № 2-кс (годовая) «Отчет о вводе в действие объектов, основных фондов и использовании капитальных вложений»,

Ф. № П-4 (НЗ) «Сведения о ходе строительства строек и объектов, включенных в федеральную адресную инвестиционную программу»,

Ф. № 12 – строительство «Сведения о наличии основных строительных машин»,

Ф. № С-1 «Сведения о вводе в эксплуатацию зданий, сооружений и реализации инвестиционных проектов»,

Ф. № С-2 «Сведения о ходе строительства важнейших объектов»;

проектно-сметная документация;

планы-графики производства и выполнения работ на объектах строительной деятельности;

акты и справки приемки комплексов (этапов) и объемов работ;

журналы учета выполненных работ;

акты рабочих и государственных приемочных комиссий;

отчет о затратах на производство и реализацию продукции (форма № 5-3);

приложение к форме № П-2 «Сведения об инвестиционной деятельности»;

отчет о расходе основных строительных материалов в сопоставлении с производственными нормами М-29, данные журнала-ордера № 10-с, ведомости № 10-с и др. Для оценки качества выполненных СМР используются: наряды, выдаваемые работникам на исправление брака и недоделок; акты сдачи объектов в эксплуатацию, где отмечаются недоделки и работы, подлежащие исправлению; рекламации застройщиков на низкое качество работ, выполненное в процессе эксплуатации объекта и др.

1.2. Анализ объема, структуры и качества строительно-монтажных работ

Объем строительства подрядной организации определяется ее производственной программой. Эта программа содержит состав объектов, намечаемых к строительству и вводу в действие в планируемом периоде, сроки ввода, а также объем строительно-монтажных работ. Производственная программа включает в себя перечень объектов, на строительство которых заключены договоры подряда с заказчиками, их мощность, сроки ввода, нормативная продолжительность строительства, объем СМР на год и источники их финансирования. Выполнение производственной

программы по объему и качеству СМР определяет все остальные экономические показатели деятельности строительной организации, поэтому анализ обычно начинают с изучения объема СМР и ввода в действие объектов.

Основными задачами анализа являются:

- оценка степени выполнения плана и динамики объема строительных работ (СР) и сдачи их заказчикам;
- определение влияния факторов на изменение объемов СМР;
- выявление резервов увеличения объемов СМР и разработка мероприятий по их освоению.

Анализ объема, структуры и качества СМР включает следующие основные этапы:

- 1) анализ динамики объема строительства, состава и структуры;
- 2) анализ конкурентоспособности строительной организации;
- 3) оценка выполнения производственной программы, предполагающая анализ выполнения плана по организации, строительным участкам и объектам строительства, структуры и качества СМР, ритмичности строительства и анализ выполнения плана ввода в действие объектов строительства;
- 4) анализ факторов изменения объема СМР;
- 5) обобщение результатов анализа, выявленных резервов, принятие управленческих решений.

Рассмотрим более подробно первые три этапа.

1. Анализ объема СМР начинают с изучения его динамики за последние пять – десять лет в сопоставимых ценах. Рассчитывают базисные, цепные и среднегодовые темпы роста и прироста объемов строительной продукции. Оцениваются также стабильность производственной деятельности организации, ее деловая репутация, активность по наращиванию производственной мощности, формированию портфеля заказов, соблюдению договорных норм продолжительности строительства.

Анализ состава и структуры строительной продукции проводится по следующим направлениям:

- анализ состава и структуры строительной продукции по видам выполняемых работ (земляные, монтаж железобетонных конструкций, кирпичная кладка, отделочные и прочие работы). Изме-

нение структуры выполняемых СМР влияет на общую стоимость и себестоимость СМР, а следовательно, и на финансовые результаты деятельности. Определение структуры выполненных работ целесообразно для общестроительных организаций, выполняющих основные виды СМР по возведению зданий и сооружений;

- анализ состава и структуры строительной продукции по видам создаваемых объектов (например, жилые здания, торговые предприятия, детские дошкольные учреждения, гаражный комплекс и др.);

- анализ состава и структуры строительной продукции по заказчикам. Такой анализ дает представление об участниках договорных отношений, партнерах строительного предприятия;

- анализ состава и структуры выполняемых подрядных работ. Анализируя стоимость выполненных СМР, необходимо отметить, какой объем СМР строительное предприятие осваивает собственными силами, а какой с привлечением специализированных организаций по договорам субподряда.

2. Анализ конкурентоспособности строительной организации предполагает изучение уровня конкурентоспособности подрядной организации, ее имиджа в деловом мире, умение выиграть тендерные торги, привлечь потенциальных инвесторов.

Для оценки конкурентоспособности строительной организации создается банк данных о реальных и возможных конкурентах в сфере строительного бизнеса, проводится сравнительный анализ по различным позициям (специализация конкурентов, наличие опыта в производстве аналогичных работ, деловая репутация, производственно-технический потенциал, наличие эффективной системы управления качеством, наличие профессионально подготовленных кадров, финансовое состояние организации, ее ценовая политика и др.).

3. Большое внимание в процессе анализа уделяется выполнению производственной программы строительной организации за отчетный период.

Оценка выполнения производственной программы за отчетный период производится на основе сравнения фактических объемов СМР с плановыми в целом по организации, строительным участкам и объектам строительства (табл. 1.2).

Несмотря на то что в целом по строительной организации (табл. 1.2) по генеральному подряду наблюдается перевыполнение плана по объему строительно-монтажных работ на 5,4%, имеются строительные участки и объекты строительства, по которым план не выполнен (строительный участок № 1 – объекты 3, 4).

Таблица 1.2

Оценка выполнения плана СМР

Показатели	Объем работ, тыс. руб.		Абсолют- ное откло- нение, тыс. руб.	Выполнение плана, %
	план	факт		
Стоимость СМР по гене- ральному подряду	65 000	68 500	+3 500	105,4
СМР, выполненные по суб- подрядным договорам	17 000	18 100	+ 1 100	106,5
СМР, выполненные соб- ственными силами, всего				
в том числе:	48 000	50 400	+2 400	105,0
Строительный участок № 1	17 900	17 260	-640	96,4
Объект 1	2 500	2 500	–	100,0
Объект 2	5 600	6 000	+400	107,0
Объект 3	3 600	2 800	-800	77,8
Объект 4	6 200	5 960	-240	96,1
Строительный участок № 2	15 000	16 300	+ 1300	108,6
Объект 5	5 000	5 500	+500	110,0
Объект 6	10 000	10 800	+800	108,0
И т. д.				

Различная степень выполнения плана по объектам строитель-
ства свидетельствует о наличии организационных недостатков, ко-
торые в ряде случаев зависят от конкретных исполнителей работ. В
процессе анализа необходимо установить причины сложившегося
положения с дифференциацией их на внешние и внутренние. Не-
обходимо определить также долю ответственности субподрядных
организаций за результаты производственной деятельности, так
как часто недовыполнение плана по отдельным объектам связано
с отсутствием финансирования работ по вине заказчика.

В целях контроля за ходом выполнения подрядных договоров анализируют выполнение плана по отдельным заказчикам и назначению объектов строительства (промышленное, культурно-бытовое, жилищное строительство и др.).

В ходе оценки производственной программы анализируется структура СМР. Увеличение доли более дорогих работ приводит к перевыполнению плана по объему работ в стоимостном выражении. Существенные различия в материалоемкости, трудоемкости, фондоемкости возводимых зданий (крупнопанельных, крупноблочных, кирпичных) и выполненных видов работ (земляных, общестроительных, монтажных, отделочных) ведут к необходимости анализа структуры СМР по существенным признакам.

Для определения влияния структуры на изменение стоимости СМР ($\Delta \text{СМР}_{\text{уд}}$) используют метод коэффициентов:

Определяется коэффициент выполнения плана по объему СМР в стоимостной оценке (K_c):

$$K_c = \frac{\text{Объем СМР в стоимостной оценке фактически}}{\text{Объем СМР в стоимостной оценке по плану}}.$$

Рассчитывается коэффициент выполнения плана по объему СМР в нормативном времени (нормо-часах) (K_m):

$$K_m = \frac{\text{Объем СМР в нормо-часах фактически}}{\text{Объем СМР в нормо-часах по плану}}.$$

Определяется влияние структурного фактора как разность коэффициентов выполнения плана в рублях и в нормо-часах умноженная на плановую стоимость СМР:

$$\Delta \text{СМР}_{\text{уд}} = (K_c - K_m) \times \text{Объем СМР в стоимостном выражении по плану}.$$

Если получен положительный результат, то это означает, что увеличилась доля менее трудоемких работ и общая стоимость увеличилась за счет дополнительного объема работ.

Критерием оценки качества СМР является соответствие их строительным нормам и правилам. При выявлении отступлений от них объем выполненных работ не засчитывается в объем подрядных работ до устранения допущенных отклонений, т. е. считается браком. Для оценки качества используется коэффициент брака:

$$K_{\text{брака}} = \frac{\text{Потери от брака за отчетный период}}{\text{Стоимость фактического объема выполненных работ за отчетный период}}.$$

Потери от брака определяются суммой затрат на производство неисправимого брака и затрат на его исправление. Следует изучить динамику этого показателя, сравнить его уровень с данными других организаций, установить причины брака по центрам ответственности и разработать действенные меры по недопущению его в будущей работе.

Ритмичность работы строительной компании – важнейший показатель, характеризующий уровень организации производства. Она предполагает строгую организацию работы по заранее разработанному графику (плану). Ритмичная работа является основным условием своевременного ввода в действие объектов, выполнения плана СМР и повышения их качества.

Для оценки выполнения плана ритмичности используются такие же показатели, как и в промышленности:

- прямые (коэффициенты ритмичности, вариации, удельный вес строительной продукции за каждый месяц или квартал к годовому объему СМР);

- косвенные (доплата за сверхурочные работы, оплата простоев по вине строительной организации, потери от брака, наличие сверхплановых остатков незавершенного строительства).

Разность между фактическим и возможным объемом СМР, исчисленная исходя из наибольшего среднемесячного (среднеквартального) объема работ, показывает упущенные возможности строительной организации по увеличению объемов строительства в связи с неритмичной работой.

1.3. Анализ выполнения плана ввода в действие объектов строительства

Важнейшей задачей строительной организации является ввод в действие объектов строительства в нормативные сроки при сокращении количества одновременно строящихся объектов и уменьшении незавершенного производства. Ввод в действие

объектов строительства – основной оценочный показатель деятельности строительной организации.

Законченными являются строительные объекты, по которым выполнены все работы, предусмотренные проектом, титульными списками и договорами с заказчиками.

Введенными в эксплуатацию считаются законченные строительные объекты или пусковые комплексы, сданные заказчикам по актам в установленном порядке.

Для оценки выполнения плана ввода в действие объектов используются следующие показатели: стоимость объектов; натуральные показатели, характеризующие объем строительства; нормы продолжительности строительства; сроки сдачи объектов или комплексов; качество выполненных работ.

В процессе анализа устанавливают, все ли объекты, утвержденные планом, введены в эксплуатацию, какие из них сданы в установленный срок, досрочно или с нарушением срока. При проведении анализа используется информация о выполнении графиков работ, а также данные первичного учета. Например, такой анализ удобно проводить, пользуясь следующей таблицей (табл. 1.3).

Таблица 1.3

Ввод в действие готовых объектов

<i>Объект</i>	<i>Площадь, м²</i>		<i>Стоимость объекта, тыс. руб.</i>		<i>Срок (дата) ввода в действие</i>	
	<i>план</i>	<i>факт</i>	<i>план</i>	<i>факт</i>	<i>план</i>	<i>факт</i>
Детский сад, количество мест	280	280	5 200	5 200	04.2010	06.2010
Жилой дом, м ²	7 200	7 200	20 600	20 600	07.2010	11.2010
Склад, м ²	1 800	1 800	3 600	—	12.2010	—
И т. д.	...	...	...	...	...	...
ИТОГО	—	-	49 000	45 000	—	—

Как показывают данные таблицы 1.3, наблюдается нарушение сроков ввода в действие отдельных строительных объектов. В ходе дальнейшего анализа необходимо выяснить причины, об-

условившие нарушение сроков ввода в действие объектов строительства.

Ввод в действие объектов строительства зависит:

- от своевременного выполнения объемов работ на пусковых объектах;
- обеспеченности (необеспеченности) ресурсами и эффективности их использования (трудовых и материальных ресурсов, машин и механизмов);
- своевременности (несвоевременности) представления и качества проектно-сметной документации;
- тщательной инженерной подготовки и организации СМР;
- мощности (недостатка мощности) строительной организации;
- действенного контроля за ходом выполнения плановых заданий по объему и качеству работ и др.

В процессе анализа следует изучить также выполнение плана по продолжительности строительства каждого объекта. Для этого сравнивают фактические сроки строительства с плановыми, нормативными и фактическими за прошлые годы по всем объектам производственного и непроизводственного назначения, определяют отклонения от плана и причины их возникновения (табл. 1.4).

Таблица 1.4

Соблюдение сроков строительства объектов, мес.

<i>Объект строительства</i>	<i>По строительным нормам</i>	<i>По плану</i>	<i>Фактически</i>	<i>Отклонение от</i>	
				<i>нормы</i>	<i>плана</i>
Детский сад	12	12	15	+3	+3
Жилой дом	16	15	20	+4	+5
И т. д.					

При проведении анализа следует учитывать, что плановый срок определяется утвержденным титульным списком, а нормативный срок – действующими нормами продолжительности строительства типовых объектов. Фактическая продолжительность строительства объекта исчисляется с момента отнесения затрат на соответствующий объект по данным бухгалтерского учета до периода утверждения акта ввода объекта в эксплуатацию.

Для обобщенной характеристики изменения продолжительности строительства в динамике рассчитывается ее средневзвешенный уровень в целом по строительной организации (T):

$$T = \frac{\sum t_i \times C_i}{\sum C_i},$$

где i – количество строящихся объектов; t_i – продолжительность строительства i -го объекта; C_i – договорная стоимость i -го объекта.

Изучение соблюдения сроков строительства по отдельным объектам необходимо и для определения наличия нормального строительного задела, т. е. незавершенного строительного производства по отдельным объектам, достаточного для своевременного окончания работ и ввода объектов в эксплуатацию.

Сокращение продолжительности строительства создает условия для выполнения плана ввода в действие объектов, уменьшения остатков незавершенного строительства и ускорения оборачиваемости капитала застройщика.

При досрочном вводе объекта в эксплуатацию определяется экономический эффект ($\mathcal{E}$) от сокращения сроков строительства, который определяется следующим образом:

$$\mathcal{E} = \text{Прибыль годовая по проекту} \times \\ \times (\text{Срок нормативный} - \text{Срок фактический}).$$

Нарушение сроков строительства, несвоевременное его окончание по вине подрядчика ведут к штрафным санкциям заказчиков за нарушение условий договора, потере финансовой устойчивости, деловой репутации, снижению показателей деловой активности.

При несоблюдении сроков ввода объектов в действие и при наличии недоделок по отдельным объектам целесообразно подсчитывать экономические потери. Величина их может быть определена также суммой дополнительных затрат на устранение недоделок и продление сроков строительства.

1.4. Факторный анализ изменения объема строительно-монтажных работ

Объем строительной продукции, так же как и в промышленности, зависит от трех групп основных факторов, влияние которых определяется традиционными методами факторного анализа:

- обеспеченностью трудовыми ресурсами необходимой квалификации и профессий и полнотой их использования. К этой группе относятся общая численность работников ($ЧР$), удельный вес в ней строительных рабочих ($Уд$), количество отработанных дней одним рабочим ($Д$), средняя продолжительность рабочего дня ($П$) и среднечасовая выработка одного рабочего ($ЧВ$). Зависимость объема СМР ($V_{СМР}$) от данных факторов можно представить в виде следующей модели:

$$V_{СМР} = ЧР \times Уд \times Д \times П \times ЧВ;$$

- обеспеченностью строительной техникой и полнотой ее использования – это количество строительных машин и механизмов ($КМ$), количество отработанных ими дней за отчетный период ($Д$), коэффициент сменности их работы ($K_{см}$), средняя продолжительность смены ($ПС$) и средний объем СМР за один машино-час (Φ). Объем СМР равен произведению этих факторов:

$$V_{СМР} = КМ \times Д \times K_{см} \times ПС \times \Phi;$$

- обеспеченностью строительными материалами и экономным их использованием. К этой группе относятся сумма материальных затрат ($МЗ$) и материалоотдача ($МО$):

$$V_{СМР} = МЗ \times МО.$$

Влияние указанных факторов на изменение объема строительно-монтажных работ определяется с использованием традиционных методов факторного анализа (цепных подстановок, абсолютных разниц и др.) с учетом взаимосвязи показателей-факторов в модели.

Рассчитав влияние данных факторов, необходимо изучить более детально обеспеченность строительных объектов отдельными видами материалов и соблюдение их норм расхода на единицу работ ($P_{ед}$):

$$P_{ед} = Vi j MЗ / Vi j СМР,$$

где $Vi j MЗ$ – расход i – материалов на отдельный строительный объект на j вид СМР; $Vi j СМР$ – объем j вида СМР на отдельном объекте.

Исходя из специфики деятельности и особенностей расхода материалов в строительстве, целесообразно углубить анализ и рассчитать влияние переходящих остатков (O_n и O_k), выполнения плана по поступлению (Π) и размера отходов (Omx) на объем СМР:

$$\frac{O_n + \Pi - Omx - O_k}{P_{ед}},$$

$$Vi j MЗ = O_n + \Pi + Omx - O_k.$$

Влияние на сумму материальных затрат того или иного слагаемого балансового уравнения может измеряться способом цепной подстановки или путем определения абсолютных разниц между плановыми и фактическими величинами.

При этом основное внимание уделяется выяснению причин перерасхода материалов по сравнению с установленными нормами, а также образованию сверхплановых отходов и потерь, устранение которых является существенным резервом увеличения объема работ и снижения себестоимости строительной продукции и ее материалоемкости.

1.5. Анализ себестоимости строительной продукции

1.5.1. Понятие себестоимости СМР, значение и задачи анализа

Себестоимость СМР является важнейшим показателем, отражающим деятельность строительной организации. От ее уровня зависят финансовые результаты, финансовое положение и конкурентоспособность организации на рынке строительной продукции и услуг. В связи с этим необходимо осуществлять постоянный контроль процесса формирования себестоимости строительной продукции и изыскивать резервы ее снижения.

В строительном производстве различают несколько видов себестоимости строительно-монтажных работ: сметную стоимость, плановую (нормативную) себестоимость, фактическую себестоимость.

Сметная стоимость представляет собой сумму денежных средств, необходимых для осуществления СМР объекта в соответствии с проектными материалами. Сумма сметной стоимости складывается из прямых затрат, накладных расходов и плановых накоплений.

Сметная себестоимость определяется проектной организацией по нормам и текущим ценам на момент расчета, является основным показателем для расчета плановой себестоимости. Сметная себестоимость представляет собой разность между сметной стоимостью и величиной плановых накоплений.

Плановая себестоимость – прогноз величины затрат конкретной строительной организации на выполнение определенного комплекса СМР. Плановая себестоимость строительно-монтажных работ в целом без подразделения по статьям затрат исчисляется путем вычитания из сметной стоимости работ предусмотренного планом снижения себестоимости и плановых накоплений. При этом к плановой себестоимости прибавляют суммы затрат, не предусмотренные в сметной стоимости и возвращаемые подрядным организациям в порядке компенсации и льгот.

Плановая себестоимость работ строительно-монтажных управлений при дифференцировании задания по снижению себестоимости по отдельным видам работ в отчетах управления, треста, объединения отражается исходя из предусмотренного вышестоящей организацией общего задания по снижению себестоимости строительно-монтажных работ.

При анализе выполнения задания по снижению себестоимости необходимо учитывать, что фактическая себестоимость выполненных и сданных работ не пересчитывается на их плановый объем и структуру.

Денежное выражение всех затрат по фактическим объемам выполненных строительных и монтажных работ при сооружении и сдаче объектов в эксплуатацию представляет собой фактиче-

скую себестоимость. Последняя при прочих равных условиях должна быть меньше или равна плановой себестоимости. Только при соблюдении этого условия обеспечивается планомерное повышение эффективности строительного производства.

Основные задачи анализа себестоимости строительно-монтажных работ следующие:

- оценка динамики и выполнения плана по снижению себестоимости;
- определение факторов, влияющих на изменение себестоимости;
- выявление упущенных возможностей снижения себестоимости работ;
- разработка мероприятий по максимальному использованию внутренних резервов снижения издержек строительного производства.

1.5.2. Анализ затрат на 1 рубль объема строительно-монтажных работ

Обобщающим показателем, характеризующим динамику и выполнение плана по себестоимости, является уровень затрат на 1 рубль строительно-монтажных работ.

Затраты на 1 рубль показывают себестоимость обезличенных работ и определяются делением себестоимости на стоимость строительно-монтажных работ в сметных ценах. В процессе анализа затрат на 1 рубль объема работ выясняют, как они изменились по сравнению с предыдущим периодом и планом. Рассмотрим анализ выполнения плана по затратам на 1 рубль и по видам работ (табл. 1.5).

Как видно из таблицы 1.5, затраты на 1 рубль строительно-монтажных работ уменьшились на 1,94 коп., что обеспечило экономию от снижения себестоимости строительно-монтажных работ в размере 458 тыс. руб. ($1,94 * 23\,623 / 100$). При задании по снижению себестоимости работ вместе с плановыми накоплениями на сумму 2 340 тыс. руб., или на 9,90%, их фактическая себестоимость оказалась ниже сметной стоимости на 278 тыс. руб., или на 11,84%. Против плановой себестоимости строительная ор-

ганизация получила сверхплановую экономию в размере 2,15%, или 458 тыс. руб. (20 825 – 21 283). Снижение себестоимости достигнуто по всем видам работ: по строительным работам на сумму 430 тыс. руб., или 2,28%; по монтажу оборудования – на 5 тыс. руб., или на 2,66%; по капитальному ремонту – на 23 тыс. руб., или на 1,03%.

Таблица 1.5

Стоимость и себестоимость СМР по видам

<i>Показатели</i>	<i>Сметная стои- мость</i>	<i>Отчетный год</i>		
		<i>плановая себестои- мость</i>	<i>фактиче- ская себе- стоимость</i>	<i>откло- нение (+, -)</i>
Выполнение работ – всего, тыс. руб.	23 623	21 283	20 825	–458
В том числе:				
строительные работы (включая монтаж металлоконструкций)	20 927	18 852	18 422	–430
монтаж оборудования	206	188	183	–5
капитальный ремонт	2 490	2 243	2 220	–23
Затраты на 1 рубль строитель- но-монтажных работ, коп.	x	90,09	88,15	–1,94

1.5.3. Анализ себестоимости СМР по статьям затрат

Более детальный анализ себестоимости строительно-монтажных работ осуществляется по статьям затрат. При постатейном анализе определяется изменение величины и структуры себестоимости.

Используя таблицу 1.6, проведем анализ.

Приведенные в таблице данные свидетельствуют об изменении структуры себестоимости строительно-монтажных работ по сравнению с запланированной. Снижение затрат на заработную плату рабочих на 166 тыс. руб., или на 3,97%, с одновременным ростом стоимости материалов на 4 тыс. руб., или на 0,03% является следствием повышения степени сборного строительства и снижения тем самым затрат живого труда на строительной площадке. Положительно характеризует организацию работ в ана-

лизируемой строительной организации и снижение накладных расходов на 165 тыс. руб., или на 7,7%.

Таблица 1.6

**Оценка себестоимости строительно-монтажных работ
по статьям затрат**

Статьи затрат	По плановой себестоимости		По фактической себестоимости		Отклонение от плановой себестоимости, тыс. руб.	Отклонение в удельном весе, процентные пункты
	на фактический объем работ, тыс. руб.	удельный вес, %	на фактический объем работ, тыс. руб.	удельный вес, %		
Материалы	13 922	65,41	13 926	66,87	+4	+1,46
Основная заработная плата рабочих	4 182	19,65	4 016	19,28	-166	-0,37
Расходы по эксплуатации машин и механизмов	1 036	4,87	905	4,35	-131	-0,52
Итого прямые расходы	19 140	89,93	18 847	90,50	-293	+0,57
Накладные расходы	2 143	10,07	1 978	9,50	-165	-0,57
Всего	21 283	100,0	20 825	100,0	-458	x

Снижение суммы и удельного веса затрат на эксплуатацию машин и механизмов на 131 тыс. руб. и 0,52 процентных пункта связано с улучшением организации производства работ на строительной площадке.

Общая экономия себестоимости строительно-монтажных работ составила 458 тыс. руб., или 2,15%. Образовалась она за счет экономии заработной платы рабочих на сумму 166 тыс. руб., расходов по эксплуатации машин и механизмов на 131 тыс. руб. и накладных расходов на 165 тыс. руб.

Перерасход против плана по статье «Материалы» уменьшил общее снижение фактической себестоимости на 4 тыс. руб.

Материальные затраты занимают большой удельный вес в общих расходах на строительство объекта. В процессе дальнейшего исследования необходимо провести анализ затрат на материалы. Экономное расходование материалов является одним из важнейших факторов снижения себестоимости строительно-монтажных работ.

В состав материальных затрат включаются строительные материалы, блоки, конструкции и детали.

В процессе анализа материальных затрат необходимо выделить влияние отдельных факторов, к которым относятся такие, как цена на материальные ресурсы, объем и структура строительно-монтажных работ, удельные материальные затраты на единицу объема работ.

Влияние этих факторов на сумму материальных затрат можно рассмотреть на следующем примере (табл. 1.7).

Таблица 1.7

Затраты на материалы

<i>№</i>	<i>Показатели</i>	<i>Обозначение показателей</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
1	Материальные затраты по плану на планируемый объем работ	M_0	13 324
2	Материальные затраты по плану на фактически выполненный объем работ	$M_{0,1}$	13 922
3	Фактические материальные затраты на фактически выполненный объем работ	M_1	13 926

Как видно из таблицы, сумма материальных затрат увеличилась по сравнению с планом на 602 тыс. руб. (13 926 – 13 324). Изменение суммы материальных затрат вызывается прежде всего изменением объема строительно-монтажных работ. Влияние этого фактора на сумму материальных затрат можно рассчитать по формуле:

$$\Delta M_{\text{VCMР}} = M_0 \times K_1 - M_0, \text{ или } \Delta M = M_0 \times (K_1 - 1),$$

где ΔM – прирост (уменьшение) материальных затрат под влиянием изменения объема работ; K_1 – коэффициент изменения объема строительно-монтажных работ в сметных ценах.

В нашем примере коэффициент изменения объема работ в сметных ценах составил

$$K_1 = 23\,623 : 22\,628 = 1,044.$$

Влияние изменения объема работ на сумму материальных затрат составит

$$\Delta M_{\text{VCMР}} = M_0 (K_1 - 1) = 13\,324 (1,044, - 1) - 586,3 \text{ тыс. руб.},$$

т. е. перевыполнение плана по объему строительно-монтажных работ потребовало дополнительного расхода материалов по сравнению с планом на 586,3 тыс. руб.

Изменение структуры работ также влияет на размер материальных затрат вследствие различного уровня материалоемкости отдельных видов работ.

Влияние этого фактора оценивается так называемым сальдовым методом. Сначала определяют разницу между материальными затратами по плану на фактически выполненный объем работ и материальными затратами по плану на планируемый объем работ по формуле

$$\Delta M_{\text{усл}} = M_{0,1} - M_0.$$

Результат изменения структуры работ определяется как разница между полученным отклонением и отклонением из-за увеличения объема работ

$$\Delta M_{\text{СТР}} = \Delta M_{\text{усл}} - \Delta M_{\text{VCMР}}.$$

Определяем разницу между материальными затратами по плану на фактически выполненный объем работ и материальными затратами по плану на планируемый объем работ

$$\Delta M_{\text{усл}} = 13\,922 - 13\,324 = +598 \text{ тыс. руб.}$$

Результат влияния фактора структуры составляет +11,7 тыс. руб. (598,0 – 586,3), это говорит о том, что строительная организация выполняла в отчетном периоде более материалоемкие виды работ.

Влияние изменения уровня затрат материалов по отдельным видам работ и конструктивным элементам определяется как разница между фактическими материальными затратами и материальными затратами по плану на фактически выполненный объем работ по формуле

$$\Delta M_{\text{мзз}} = M_1 - M_{0,1}.$$

Расход материалов за счет этого фактора увеличился на 4 тыс. руб. (13 926 – 13 922). Перерасход материалов на 4 тыс. руб. свидетельствует о неэкономном расходовании материальных ресурсов или повышении цен на них.

Сумма отдельных изменений материальных затрат по перечисленным причинам должна быть равна общему увеличению расходов по статье «Материалы»

$$\Delta M = \Delta M_{\text{в}} + \Delta M_{\text{стр}} + \Delta M_{\text{нр}};$$

$$586,3 + 11,7 + 4,0 = 602 \text{ тыс. руб.}$$

Рассмотрим особенности анализа накладных расходов в строительстве. Накладные расходы содержат затраты, которые не могут быть прямо отнесены на себестоимость отдельных строительных объектов и видов работ. Они представляют собой расходы, связанные с обслуживанием строительного производства и управлением. В себестоимости строительно-монтажных работ накладные расходы составляют 17,2–17,9%. Они носят в основном условно-постоянный характер, и их экономия имеет большое значение для снижения себестоимости.

В состав накладных расходов входят:

- административно-хозяйственные расходы по управлению и техническому руководству строительным производством. Они включают: заработную плату с начислениями административно-управленческого и производственного инженерно-технического персонала; командировочные, подъемные, канцелярские, почтово-телеграфные расходы; затраты на содержание помещений и др.;
- расходы по обслуживанию рабочих. В их состав входят: дополнительная заработная плата рабочих, занятых на строительно-монтажных работах; отчисления на социальное

страхование; затраты по санитарно-бытовому обслуживанию работников, охране труда и др.;

- расходы по организации и производству работ. Они включают: затраты на содержание пожарно-сторожевой охраны, износ временных нетитульных приспособлений и устройств; затраты на рационализацию, испытания материалов и конструкций; затраты на благоустройство и содержание строительных площадок, подготовку объектов строительства к сдаче и пр.;

- прочие накладные расходы. Сюда относят: расходы за услуги сторонних организаций; затраты на содержание редакций газет; штрафы, пени и прочие непроизводственные расходы.

Задачами анализа накладных расходов являются: изучение динамики этих расходов на 1 рубль работ, влияние изменения объема и структуры строительно-монтажных работ на величину указанных затрат, проверка выполнения сметы по видам и группам расходов и выявление резервов их снижения, подсчет непроизводительных затрат в составе накладных расходов. При анализе уровня накладных расходов прежде всего сопоставляют их динамику с динамикой объема работ за ряд отчетных периодов. При этом определяется сумма этих расходов на 1 рубль объема работ за предыдущий период, по плану и фактически за отчетный период. Такое сопоставление дает общее представление об изменении уровня накладных расходов на 1 рубль объема работ.

Как видно из табл. 1.8, абсолютная сумма и уровень накладных расходов снизились как по сравнению с предыдущим годом, так и по сравнению с планом. Снижение накладных расходов способствовало снижению себестоимости работ и увеличению суммы прибыли. Абсолютная экономия накладных расходов в целом по строительной организации составила 100 тыс. руб., или 4,8% ($100 / 2\,078 \times 100$).

Для выявления возможностей снижения накладных расходов проводят детальный анализ отклонений фактических затрат от сметы по статьям этих расходов. С этой целью на основании данных плана и бухгалтерского учета составляют таблицу накладных расходов по отдельным статьям расходов.

Таблица 1.8

Динамика суммы и уровня накладных расходов

<i>Показатели</i>	<i>Преды- дущий год</i>	<i>Отчетный год</i>		<i>Отклонения (+,-)</i>	
		<i>по плану</i>	<i>фактиче- ски</i>	<i>от преды- дущего года</i>	<i>от пла- на</i>
Накладные расходы, тыс. руб.	2 093	2 078	1 978	-115	-100
Объем строительно-монтажных работ, тыс. руб.	22 455	22 628	23 623	+1 168	+995
Накладные рас- ходы на 1 рубль объема строительно- монтажных работ, коп.	9,32	9,18	8,37	-0,95	-0,81

Рассмотрим таблицу 1.9.

Таблица 1.9

Выполнение сметы накладных расходов, тыс. руб.

<i>Статьи расходов</i>	<i>Отчетный год</i>		<i>Отклонение (+,-)</i>	
	<i>по пла- ну</i>	<i>факти- чески</i>	<i>сумма</i>	<i>%</i>
Накладные расходы – всего	2 078	1 978	-100	-4,8
В том числе:				
административно-хозяйственные	1 245	1 210	-35	-2,8
противопожарная и сторожевая охрана	118	105	-13	-11,0
износ временных (нетитульных) соору- жений и приспособлений	495	415	-80	-16,2
непроизводственные расходы	X	42	+42	X
прочие накладные расходы	220	206	-14	6,4

Как показывают данные таблицы, на предприятии наблюдается положительная динамика снижения накладных расходов по сравнению с планом на 100 тыс. руб, что обусловлено прежде всего снижением сумм износа временных (нетитульных) сооружений и приспособлений на 80 тыс. руб. и административно-хозяйственных расходов на 35 тыс. руб.

Вопросы для самопроверки

1. Назовите основных субъектов строительства.
2. По каким признакам подразделяются специфические особенности строительной деятельности? Перечислите особенности предметов труда, средств труда, рабочей силы.
3. Охарактеризуйте особенности строительства и их влияние на результаты анализа.
4. Как классифицируется строительное производство?
5. Определите следующие понятия: «капитальные вложения», «стройка», «объект строительства», «застройщик», «заказчик», «инвестор».
6. Какие виды капитального строительства Вы знаете?
7. Какие способы производства строительно-монтажных работ применяются в процессе строительства?
8. Назовите основные источники финансирования строительного производства.
9. Каковы основные направления анализа выполнения производственной программы?
10. В чем состоит особенность оценки выполнения строительных работ?
11. Какие показатели используются для оценки выполнения плана ввода в действие объектов строительства?
12. В каких документах устанавливаются плановые и нормативные сроки выполнения строительно-монтажных работ?
13. Какие факторы влияют на качество строительно-монтажных работ?
14. Каковы основные задачи, направления и источники информации для анализа объема, структуры и качества СМР?
15. Как оценивается выполнение плана ввода в действие объектов строительства?
16. Охарактеризуйте основные факторы, влияющие на объем СМР.
17. В чем заключается суть анализа себестоимости строительной продукции?

18. Перечислите основные методы, используемые при определении сметной стоимости объектов строительства.

19. Дайте определение понятиям: «сметная стоимость», «сметная себестоимость», «плановая себестоимость», «фактическая себестоимость».

20. Как группируются затраты на производство в строительстве по экономическим элементам? Назовите преимущества такой группировки при анализе себестоимости.

21. Назовите затраты на строительно-монтажные работы, относящиеся к прямым; к накладным.

22. Какие основные показатели рассматриваются при анализе себестоимости строительно-монтажных работ?

23. Какие факторы вызывают отклонения фактических затрат на материалы и на заработную плату от плановых и как определяется влияние отдельных факторов на эти затраты?

24. Какие факторы вызывают отклонения фактического уровня накладных расходов от планового и как определяется влияние отдельных факторов на уровень этих расходов?

25. Перечислите резервы снижения себестоимости в строительстве.

26. Какие факторы влияют на абсолютную сумму прибыли строительно-монтажных работ и на уровень рентабельности строительного производства?

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1. Проанализируйте с использованием табл. 1.10 состав и структуру введенных в действие основных фондов и капитальных вложений по видам строительного производства в отчетном году по сравнению с плановыми показателями. Сделайте выводы.

Таблица 1.10

Выполнение плана по вводу в действие и объему капитальных вложений

Показатели	Всего	В том числе			
		Новое строи- тельство	Реконструкция	Техническое переворужение	Расширение
Ввод в действие основных фондов (тыс. руб.):					
по плану	14 630	3 520	6 556	484	4 070
фактически	14 951	2 060	7 418	610	4 863
% выполнения плана					
Удельный вес каждого направле- ния в общем объеме введенных в действие объектов, %:					
по плану					
фактически					
Объем капитальных вложений на отчетный год (тыс. руб.):					
по плану	13 560	2 368	6 432	440	4 320
фактически	14 520	1 882	7 424	474	4 740
% выполнения плана					
Удельный вес каждого направле- ния в общем объеме капитальных вложений, %:					
по плану					
фактически					

Задача 2. На основе данных табл. 1.11 оценить выполнение плана по вводу в действие объектов строительства производственного и непроизводственного назначения. Сделайте выводы.

Таблица 1.11

Ввод в действие объектов строительства

Показатели	План	Факт
Всего основных фондов, тыс. руб.	14 630	14 951
В том числе: производственные основные фонды	9 702	10 245
непроизводственные фонды	4 928	4 706

Задача 3. Оцените с использованием табл. 1.12 выполнение производственной программы по вводу в действие производственных мощностей и законченных объектов строительства. Сделайте выводы.

Таблица 1.12

Ввод в действие мощностей и важнейших объектов

Наименование объекта	Ед. изм.	Производ- ственная мощность в натуральном выражении		Подрядные ра- боты по смет- ной стоимости, тыс. руб.		% выполнения плана	
		план	факт	план	факт	В нату- ральном выраже- нии	В смет- ной сто- имости
Объект А	м ²	2 500	2 500	16 000	6 906		
Объект Б	км	2	2	1 600	1 488	—	
Объект В	—	—	—	1 440	1 396		
Объект Г (жи- лищное стро- ительство)	м ²	1 370	1 633	16 440	17 476		
Всего по важ- нейшим объ- ектам	Х	Х	Х	25 480	27 266		

Задача 4. Оцените по данным табл. 1.13 степень выполнения плана по отдельным видам капитальных вложений и их структуре. Сделайте выводы.

Таблица 1.13

Выполнение плана капитальных вложений по видам

<i>Показатели</i>	<i>По плану</i>		<i>Фактически</i>		<i>% выполнения плана</i>
	<i>тыс. руб.</i>	<i>% к итогу</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>% к итогу</i>	
1	2	3	4	5	6
Всего капитальных вложений	13 560		14 320		
В том числе:					
строительно-монтажные работы	7 156		7 218		
оборудование, инструмент, инвентарь	5 820		6 572		
прочие капитальные работы и затраты	584		530		

Задача 5. Оцените эффективность использования трудовых ресурсов в строительной организации (данные представлены в табл. 1.14). Определите влияние факторов на величину годовой выработки одного работника и объем выполненных работ. Сделайте выводы.

Таблица 1.14

Исходные данные для оценки эффективности использования трудовых ресурсов в строительной организации

<i>Показатели</i>	<i>План</i>	<i>Факт</i>
Объем выполненных СМР по сметной стоимости, тыс. руб.	49 782	51 971
Число работников, занятых на СМР и в подсобных производствах, чел.	390	395
В том числе рабочих, чел.	342	395
Общее число отработанных человеко-часов работниками	705 744	690 460

Задача 6. Проанализируйте состав и структуру себестоимости СМР; оцените степень выполнения плана в целом и по отдельным статьям затрат (табл. 1.15). Сделайте выводы.

Таблица 1.15

Данные о себестоимости СМР, тыс. руб.

<i>Статьи затрат</i>	<i>План</i>	<i>Факт</i>
Материалы	30 628,4	30 637,2
Основная заработная плата рабочих	9 200,4	8 835,2
Расходы на эксплуатацию машин и механизмов	2 279,2	1 991,0
Итого прямые расходы		
Накладные расходы	4 714,6	4 351,6
ВСЕГО		

Задача 7. Проанализируйте по данным табл. 1.16 эффективность использования фонда заработной платы в строительной организации. Сделайте выводы.

Таблица 1.16

Исходные данные для оценки эффективности использования фонда заработной платы в строительной организации

<i>Показатели</i>	<i>План</i>	<i>Факт</i>
Объем СМР по сметной стоимости, тыс. руб.	45 256	47 246
Фонд заработной платы работников, занятых на СМР и в подсобных производствах, тыс. руб.	12 592,8	12 689,6
В том числе:		
рабочих	9 033,2	9 112,4
руководителей	1 025,2	1 042,8
специалистов	2 354,0	2 358,4
вспомогательного персонала	180,4	176,0
Заработная плата на 1 рубль объема СМР, коп.		

Задача 8. Определите по исходным данным табл. 1.17 влияние как можно большего количества факторов на изменение фонда заработной платы, среднегодовой заработной платы одного работника. Сделайте выводы.

Таблица 1.17

**Исходные данные для оценки влияния факторов
на изменение фонда заработной платы**

<i>Показатели</i>	<i>План</i>	<i>Факт</i>
Фонд заработной платы, тыс. руб.	12 592,8	12689,6
Среднесписочная численность работников, чел.	390	395
Общее число отработанных работниками человеко-дней	90 500	90 900
Общее число отработанных работниками человеко-часов	70 5700	690 500

Задача 9. Оцените исполнение сметы накладных расходов строительной организации в отчетном году (табл. 1.18). Сделайте выводы.

Таблица 1.18

**Исходные данные для оценки исполнения сметы накладных
расходов строительной организации, тыс. руб.**

<i>Статьи расходов</i>	<i>План</i>	<i>Факт</i>
Накладные расходы, всего	4 571,6	4 351,6
В том числе:		
административно-хозяйственные расходы	2 739,0	2 662,0
противопожарная и сторожевая охрана	259,6	231,0
износ временных (нетитульных) сооружений и приспособлений	1 089,0	913,0
непроизводительные расходы	х	92,4
прочие накладные расходы	484,0	453,2

Задача 10. Определите по данным табл. 1.19, как степень выполнения плана по объему и структуре строительно-монтажных работ повлияла на сумму затрат на заработную плату в целом и в разрезе видов работ. Сделайте выводы.

Таблица 1.19

Влияние изменения объема и структуры СМР на основную заработную плату рабочих в отчетном году

Вид работ	По плану				Фактический объем при плановой структуре работ				Фактический объем фактической структуре работ				Отклонение, тыс. руб.		
	объем работ, тыс. руб.	% к итогу	зарплата на 1 руб. работ, коп.	зарплата на весь объем работ, тыс. руб.	объем работ, тыс. руб.	% к итогу	зарплата на 1 руб. работ, коп.	зарплата на весь объем работ, тыс. руб.	объем работ, тыс. руб.	% к итогу	зарплата на 1 руб. работ, коп.	зарплата на весь объем работ, тыс. руб.	всего (зр. 12 – зр. 4)	в том числе за счет	
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Кирпичная кладка	30 620		10				10		33 010		10				
Монтаж ЖБ конструкций	1 1042		24				24		11042		24				
Земляные работы	1 594		70				70		1794		70				
Штукатурные работы	1 100		60				60		500		60				
Малярные работы	900		58				58		900		58				
Итого			Х				Х				Х				

Примерные темы рефератов

1. Роль и значение строительства как отрасли в системе экономики страны.
2. Капитальное строительство и инвестиционная деятельность как специфическая особенность отрасли, влияющая на формирование ее экономического потенциала.
3. Особенности строительной продукции как товара.
4. Реализация строительных контрактов через торги.
5. Сметная стоимость строительства и методы ее определения.
6. Система ценообразования и сметного нормирования в строительстве.
7. Сметная документация как источник информации для анализа.
8. Сметные расчеты в анализе СМР.

Раздел 2. АНАЛИЗ ТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2.1. Основные понятия и особенности торговой деятельности

Торговая деятельность – это посредническая деятельность по продвижению товаров от производителя к потребителю.

Объектом деятельности является товарообмен, купля-продажа товаров, а также обслуживание покупателей в процессе продажи товаров и в отдельных случаях оказание содействия в послепродажной эксплуатации технически сложных товаров. Торговая деятельность может осуществляться в оптовой и розничной форме, ее сфера довольно обширна и достаточно специфична. Торговлю относят к одной из форм товарного обращения при помощи денег.

Для того чтобы осуществлять продажу товаров, торговля выполняет специфические, технологические и хозяйственные операции, направленные на доставку и хранение товаров, подготовку их к продаже и ведение самого процесса продажи. При

участии торговли производственные товары получают признание потребителей, осуществляется рыночное согласование товарного предложения и покупательского спроса. Внутренняя торговля включает оптовую и розничную торговлю.

Оптовая торговля осуществляет продажу товаров крупными партиями для производственного потребления или перепродажи. Оптовая торговля связывает почти все отрасли экономики, все предприятия и организации, осуществляющие материальное производство и товарное обращение. Она включает в себя стадии продвижения товара от изготовителей до предприятий розничной торговли, а при торговле продукцией ПТН (производственно-технического назначения) – непосредственно до предприятий-потребителей.

Существуют следующие формы оптовой торговли: 1) прямые связи между изготовителями и покупателями; 2) через посреднические организации и предприятия (оптовые магазины и базы, мелкооптовые и фирменные магазины и др.); 3) коммерческие контакты субъектов рынка (прямой товарообмен – бартерные сделки, аукционная торговля, оптовые ярмарки).

Розничная торговля представляет собой продажу товаров единичными предметами или их небольшим количеством конечному потребителю. Этот процесс выступает завершающим звеном движения товаров (товародвижения) в сфере обращения (от изготовителя к потребителю). Розничная торговая сеть классифицируется по двум основным признакам: стационарности и товарно-ассортиментному профилю. По первому признаку розничная торговая сеть разделяется на:

- стационарную (магазины);
- полустационарную (павильоны, палатки, ларьки, киоски);
- передвижную (развозная и разносная).

По второму признаку розничная торговая сеть разделяется на:

- смешанную (торгующую товарами одной или двух-трех групп или комплексов);
- специализированную (торгующую отдельными подгруппами и видами товаров);
- универсальную (торгующую всеми группами или продовольственных или непродовольственных товаров).

Этой отрасли присущи следующие основные особенности:

1) в торговле не производятся добавленная стоимость, готовые продукты. Торговые фирмы работают с уже завершенными, готовыми к употреблению товарами и продвигают их от производителей к конечным потребителям без какой-либо существенной обработки. Соответственно основным результатом деятельности будет товарооборот, оптовый или розничный, а не выручка от реализации продукции;

2) основные и оборотные средства функционируют в сфере обращения, а не производства и имеют структуру, отличную от промышленных предприятий. Наиболее важную роль для осуществления торговли в составе основных фондов играют торговые площади и торговое оборудование (витрины, холодильные установки, ККМ). Состав и структура оборотных активов может существенно варьироваться в зависимости от формы осуществления торговой деятельности, а также от взаимоотношений с контрагентами. Однако наиболее важной составляющей являются товарные ресурсы;

3) отличная от промышленных предприятий структура источников формирования средств. Для предприятий торговли характерны низкая величина и доля (как в совокупных пассивах, так и в собственных средствах компании) уставного капитала; отсутствие или крайне низкая абсолютная и относительная величина долгосрочных привлеченных средств; краткосрочные коммерческие кредиты и кредиторская задолженность поставщикам рассматриваются как две основные статьи текущих пассивов;

4) в торговых предприятиях (организациях) ассортимент товара и его ширина может существенно варьироваться по видам, габаритам и ценам товаров. Соответственно и оборачиваемость у разных товаров может существенно отличаться, однако она будет выше, чем у оборотных активов в сфере производства.

Основная цель анализа деятельности торговой фирмы – поиск резервов повышения эффективности торговой деятельности.

2.2. Анализ выполнения плана, состава, структуры и динамики розничного товарооборота

Товарооборот – это один из основных показателей, по которому оценивается хозяйственная деятельность торгового предприятия. Товарооборот – это объем продаж товаров торговой организацией в денежном выражении за определенный период времени (стандарт «торговля (термины и определения)», утвержден Постановлением Госстандарта РФ от 11.08.99г. № 242-ст). Его можно рассматривать как результат деятельности предприятия торговли, и от него зависит объем валового дохода и прибыли, характеризующий эффективность торговой деятельности. О значимости данного предприятия на рынке потребительских товаров можно судить по объему товарооборота, который выражается размером денежной выручки за проданные товары.

Товарооборот подразделяется на оптовый, розничный и оборот общественного питания. Розничным товарооборотом называется выраженный в денежной форме объем продаж товаров населению для удовлетворения его личных потребностей, а также реализация товаров в порядке мелкого опта различным учреждениям, организациям, предприятиям (больницы, детские сады, дома отдыха и санатории и т. д.) для обслуживаемых ими контингентов. Оптовый товарооборот – объем продажи товаров производителями и (или) торговыми посредниками покупателям для дальнейшего использования в коммерческом обороте (стандарт «торговля (термины и определения)», п. 125).

Товарооборот имеет качественную и количественную характеристики. Количественная характеристика товарооборота – объем реализации в стоимостном выражении, т. е. сумма выручки от реализации товаров. Качественная характеристика связана со структурой товарооборота, ассортиментным составом.

Цель анализ товарооборота состоит в выявлении: путей развития оборота торговли, резервов увеличения доли предприятия на потребительском рынке и повышения его конкурентоспособности.

Основными задачами анализа товарооборота являются:

- изучение товарооборота в целом и по отдельным признакам (формам торговли, ассортименту, подразделениям и т. д.);
- изучение ритмичности, равномерности товарооборота и его динамики;
- определение тенденций изменения объема продаж по составу, подразделениям, видам, формам;
- выявление и измерение факторов, влияющих на изменение объемов реализации и неиспользованных резервов для расширения товарооборота.

Основными источниками информации для анализа товарооборота являются данные бухгалтерской, статистической и оперативной отчетности.

Последовательность анализа товарооборота включает следующие этапы.

Первый этап – анализ общего объема товарооборота. Его начинают с определения объема товарооборота в денежном выражении или в натуральных показателях за определенный период (декада, месяц, квартал, полугодие, год). Анализ выполнения плана и динамики розничного товарооборота торгового предприятия проводится так же, как и аналогичные направления анализа объема производства и реализации на промышленных предприятиях. Для анализа динамики рассчитываются абсолютные изменения товарооборота, темпы роста, прироста как базисные, так и цепные. Однако такой анализ проводится не только за ряд лет, но и по кварталам, месяцам и за более короткие промежутки времени. Полученные отчетные данные сравнивают с плановыми показателями за эти периоды, данными предыдущего периода и с фактическими показателями за ряд лет, выявляя закономерности в его развитии. С этой целью рассчитывается динамика товарооборота в текущих и сопоставимых ценах.

Динамика роста товарооборота в текущих ценах (ДТО) рассчитывается по формуле:

$$ДТО = TO\ 1 \times 100 / TO\ 0,$$

где *TO 1* – фактический товарооборот отчетного года в текущих ценах; *TO 0* – товарооборот (базисного) прошлого года.

Например, необходимо рассчитать динамику роста товарооборота в текущих ценах и процент выполнения плана продаж по следующим данным:

фактический товарооборот прошлого года – 18 000 тыс. руб.;

план продаж отчетного года – 20 000 тыс. руб.;

фактический товарооборот отчетного года – 22 000 тыс. руб.

Рассчитаем процент выполнения плана продаж:
 $22\,000 / 20\,000 \times 100 = 110\%$.

Рассчитаем динамику товарооборота в текущих ценах:
 $22\,000 / 18\,000 \times 100 = 122\%$.

Динамику роста товарооборота в сопоставимых ценах рассчитывают по формуле:

$$ДТО\ сопост.\ цены = ТО I\ сопост.\ цены \times 100 / ТО 0 ,$$

где *ТО I сопост. цены* – фактический товарооборот отчетного года в сопоставимых ценах.

Если в анализируемом периоде изменились цены, то фактические данные по продаже товаров необходимо выразить в ценах, в которых планировался товарооборот. Для этого рассчитывают индекс цен. В условиях заметного влияния инфляционных процессов на экономическую жизнь страны, обусловивших высокие темпы роста цен и обесценивания денег, использование индекса цен приобретает особое значение. Индекс цен (*I_p*) показывает изменение совокупной стоимости определенного количества товаров за анализируемый период. Индекс цен рассчитывается по формуле

$$I_p = P I / P 0,$$

где *P I* – цена в отчетном периоде, *P 0* – цена в базовом периоде (в прошлом году), принимаемая за 100%.

Фактический товарооборот отчетного года в сопоставимых ценах рассчитывают по формуле:

$$ТО\ I\ сопост.\ цены = ТО\ I / I_p .$$

Например, в отчетном году произошел рост цен на 20%. Рассчитаем динамику товарооборота по предыдущим данным в текущих и сопоставимых ценах:

1. Динамика товарооборота в текущих ценах: 122%;

2. Индекс цен составил $120 / 100 = 1,2$;

3. Рассчитаем фактический товарооборот отчетного года в сопоставимых ценах:

$22\ 000 : 1,2 = 18\ 333$ тыс. руб.

4. Рассчитаем динамику роста товарооборота в сопоставимых ценах:

$18\ 333 : 18\ 000 * 100 = 101,85\%$.

Как видно из расчетов, товарооборот отчетного года вырос по сравнению с прошлым годом в текущих ценах на 22%, но после расчета динамики товарооборота в сопоставимых ценах оказалось, что товарооборот вырос за счет увеличения цен. При неизменных ценах базового периода товарооборот составил бы всего 18 333 тыс. руб., или 101,85%. Таким образом, товарооборот вырос в отчетном году только за счет роста цен, а не за счет увеличения количества продажи товаров.

Дальнейший анализ общего объема товарооборота проводят по кварталам, что позволяет определить равномерность продаж на протяжении года и выявить степень удовлетворения покупательского спроса по сезонам.

На следующем, втором, этапе оценивается равномерность и ритмичность развития товарооборота, изучается выполнение плана и его динамика по декадам, составляются графики выполнения плана, рассчитываются коэффициенты ритмичности и равномерности выполнения плана реализации товаров.

Третий этап предполагает анализ состава товарооборота по различным признакам. Состав товарооборота изучают по видам (оптовый, розничный), организационным формам продажи, формам расчетов, формам торгового обслуживания (различают индивидуальное обслуживание через прилавки; самообслуживание; индивидуальное обслуживание продавцом-консультантом в магазинах самообслуживания; салонное обслуживание; обслуживание по заказам; обслуживание по образцам; обслуживание через информационную сеть Интернет; обслуживание на дому, в организациях, в общественных местах и т. д.), товарным группам, ассортименту, структурным подразделениям, секциям, отделам и другим признакам. Анализ состава товарооборота проводят в

абсолютных и относительных показателях. Относительные показатели (показатели структуры) представляют собой долю определенных видов товарооборота в общем объеме. Состав товарооборота изучают в сравнении с планом и в динамике.

В процессе анализа ассортиментной структуры оборота розничного торгового предприятия рассчитывают:

- динамику оборота по каждой товарной группе в действующих и сопоставимых ценах;
- долю (удельный вес) оборота отдельных групп товаров в общем объеме оборота и ее изменение за анализируемый период и по сравнению с плановыми показателями;
- долю предприятия в продаже отдельных товарных групп на рынке региона или зоны деятельности и изменение этой доли за анализируемый период;
- степень выполнения самостоятельно установленного плана оборота по товарным группам;
- коэффициент эластичности реализации отдельных товарных групп.

Под эластичностью понимается реакция одной переменной на изменение другой. Коэффициент эластичности – показатель, который позволяет оценить эластичность реализации отдельных товаров, т. е. относительное изменение объема продаж под влиянием различных факторов (денежных доходов или покупательных фондов населения, цены, товарного предложения). Коэффициент эластичности определяется как отношение темпа прироста по товарной группе за анализируемый период к темпу прироста фактора за этот же период:

$$K_{\text{эл.тов.гр.}} = \frac{\text{Темп прироста ТО по товарной группе за анализируемый период}}{\text{Темп прироста фактора за анализируемый период}},$$

При расчете коэффициента эластичности может быть использован и показатель прироста общего объема оборота. В этом случае коэффициент эластичности определяется как отношение темпа прироста оборота по товарной группе за период к темпу прироста общего объема оборота за этот же период:

$$K_{\text{эл.тов.гр.}} = \frac{\text{Темп прироста ТО по товарной группе}}{\text{Темп прироста общего объема ТО}}.$$

Коэффициент эластичности может принимать различные значения:

- коэффициент эластичности положителен и больше единицы по тем товарным группам, темпы роста реализации которых выше темпов роста общего объема оборота и доля которых в общем объеме оборота возрастает.

Рассмотрим пример. Товарооборот торгового предприятия по реализации бытовой техники увеличился за год на 15%. Общий объем оборота возрос на 12%. Определить коэффициент эластичности. Коэффициент эластичности составляет 1,25 (15/12). Это означает, что при увеличении общего объема оборота на 1% продажа бытовой техники возрастает на 1,25%, т. е. доля этой товарной группы (бытовая техника) в общем объеме оборота увеличилась;

- коэффициент эластичности положителен, но меньше единицы по тем товарным группам, темпы роста реализации которых ниже темпов роста общего объема оборота и доля которых в общем объеме оборота снижается.

Пример. Темп роста оборота торгового предприятия по товарной группе «Консервы» составил за год 103%. Общий объем оборота вырос также на 12%. Определить коэффициент эластичности. Коэффициент эластичности составляет 0,25 (3/12). Это означает, что при увеличении общего объема оборота на 1% продажа консервов возрастает на 0,25%. Доля товарной группы («консервы») в общем объеме оборота снизилась;

- коэффициент эластичности отрицателен по тем товарным группам, реализация которых уменьшается, доля этих групп в общем объеме оборота снижается.

Пример. Динамика оборота торгового предприятия по товарной группе «Ткани» составила за год 94%. Общий объем оборота вырос также на 12%. Определить коэффициент эластичности. Коэффициент эластичности составляет –0,5 (–6/12). Это означает, что при увеличении общего объема оборота на 1% продажа тканей снижается на 0,5%. Доля этой товарной группы в общем объеме оборота снизилась.

В целом выполнение плана и динамика розничного товарооборота зависят от четырех основных групп факторов:

1) обеспеченности товарными ресурсами, правильности их распределения и использования;

2) обеспеченности трудовыми ресурсами и эффективности труда торговых работников;

3) состояния, развития и эффективного использования материально-технической базы торговли;

4) качества обслуживания покупателей.

Далее будут рассмотрены более подробно основные моменты анализа этих факторов.

2.3. Анализ обеспеченности и эффективности использования товарных ресурсов

2.3.1. Анализ показателей товарного баланса

Главный фактор успешного развития товарооборота – обеспеченность и рациональность использования товарных ресурсов. В ходе проведения анализа проверяют, какие товарные ресурсы обеспечивали успешное выполнение плана и динамику развития розничного товарооборота, удовлетворение спроса потребителей на отдельные товары. Розничный товароборот зависит от поступления товаров и состояния товарных запасов. На его объем оказывает влияние прочее выбытие товаров.

Эта зависимость может быть выражена формулой товарного баланса:

$$З_{н+П}=P+ B + З_{к},$$

где $З_{н}$ – запасы товаров на начало отчетного периода; $П$ – поступление товаров; P – розничный товароборот; B – прочее выбытие товаров; $З_{к}$ – запасы товаров на конец отчетного периода.

Влияние показателей товарного баланса на объем розничного товарооборота определяется балансовым методом с использованием следующего соотношения:

$$P = З_{н+П} - B - З_{к}.$$

Следовательно, на выполнение плана и динамику розничного товарооборота положительное влияние оказывают завышен-

ные товарные запасы на начало изучаемого периода (если товары пользуются спросом) и рост поступления товаров (при условии поступления товаров, пользующихся спросом), отрицательное – увеличение прочего выбытия товаров и завышенные товарные запасы на конец анализируемого периода. В то же время нельзя считать положительными факторами увеличение завоза товаров, не пользующихся спросом у покупателей, увеличение начальных запасов, если они возросли за счет неходовых товаров. В прочее выбытие может включаться уценка товаров. Ее наличие свидетельствует о том, что имеются товары, не в полной мере соответствующие потребительскому спросу, что является отрицательной тенденцией. Однако, своевременная уценка товаров, частично утративших свои потребительские свойства, позволяет активизировать торговый процесс.

Анализ товарных ресурсов начинают с составления и изучения товарного баланса. Причем все показатели в товарном балансе отражаются по розничной (продажной) стоимости.

Как показывают данные таблицы 2.1, розничный товароборот по сравнению с планом возрос на 3,3 тыс. руб., в том числе за счет увеличения по сравнению с планом товарных запасов на начало периода на 0,4 тыс. руб., поступления товаров на 5,6 тыс. руб., товарных запасов на конец периода на 0,7 тыс. руб. Увеличение прочего выбытия товаров оказало отрицательное влияние на объем товарооборота, за счет чего он снизился на 3,4 тыс. руб. По сравнению с предыдущим годом товарооборот увеличился на 32,9 тыс. руб., при этом увеличение прочего выбытия товаров и товарных запасов на конец периода оказало отрицательное влияние на объем товарооборота, в результате чего он снизился на 1,7 и 5,8 тыс. руб. соответственно.

Следующим этапом анализа показателей товарного баланса является изучение влияния показателей товарного баланса на динамику реализации отдельных товарных групп и товаров.

Завершается анализ изучением эффективности использования товарных ресурсов, правильности их распределения между магазинами и другими торговыми подразделениями.

Таблица 2.1

Товарный баланс (по розничной стоимости), тыс. руб.

Показатель	Фактически за прошлый год	Отчетный год		Отклонение		Влияние	
		план	факт	от плана	от прошлого года	на выполнение запланированного товарооборота	на динамику товарооборота
Товарные запасы на начало года ($З_n$)	17,0	19,3	19,7	+0,4	+2,7	+0,4	+2,7
Поступление товаров (П)	107,8	139,9	145,5	+5,6	+37,3	+5,6	+37,7
Прочее выбытие товаров (В)	2,7	1,0	4,4	+3,4	+ 1,7	-3,4	-1,7
Коварные запасы па конец года ($З_k$)	19,7	26,2	25,5	-0,7	+5,8	+0,7	-5,8
Розничная реализация товаров (Р)	102,4	132,0	135,3	+3,3	+32,9	+3,3	+32,9
Прочее выбытие товаров, в % к объему их поступления	2,6	0,7	3,0	+2,3	+0,4	X	X

Для оценки эффективности использования товарных ресурсов рассчитываются показатели:

1) товарооборота на один рубль товарных ресурсов ($Этов$):

$$Этов = P / (З_n + П - З_k),$$

2) обратный ему показатель – объем товарных ресурсов на один рубль розничного товарооборота;

3) доля прочего выбытия товаров в товарных ресурсах или объеме товарооборота.

При последующем анализе необходимо установить причины изменения эффективности использования товарных ресурсов и разработать меры по минимизации прочего выбытия товаров, оптимизации товарных ресурсов и товаров.

2.3.2. Анализ поступления товаров

Далее переходят к анализу поступления товаров, организации снабжения ими торговой сети, который проводят: по торговому предприятию в целом; по отдельным товарным группам и товарам; источникам поступления, поставщикам; а также в разрезе торговых предприятий (магазинов) – получателей товаров.

Проводя анализ в разрезе товарных групп, необходимо изучить, как соблюдается ассортиментный минимум, удовлетворяется спрос покупателей на отдельные товары.

Если темпы изменения поступления товаров существенно отличаются в большую сторону от темпов изменения розничного товарооборота, это может свидетельствовать об излишних залежках товаров. Обратная ситуация также негативна, она свидетельствует о недостаточной обеспеченности товарами и сбоях в торговом процессе.

Особое внимание уделяют изучению источников поступления товаров: от каких поставщиков и в каком объеме закупились товары в отчетном и прошлых годах, какие имеются возможности расширения их закупки в будущем, особенно на льготных условиях (в порядке консигнации, оплаты поступивших товаров спустя определенное время после их реализации).

Большое значение имеет проверка соблюдения договоров поставки товаров отдельными поставщиками. В ходе анализа изучают степень выполнения договоров поставки по общему объему, ассортименту и качеству товаров, срокам поступления, условиям транспортировки и упаковки, выявляют случаи нарушения договорных обязательств, устанавливают их причины. Принимают меры по соблюдению договорных обязательств в будущем.

Важным вопросом является изучение частоты и своевременности завоза товаров. Несвоевременная поставка товаров отрицательно сказывается на выполнении плана и динамике товарооборота, торговой деятельности магазинов. Для оценки равномерности поставки товаров изучают выполнение плана поступления по месяцам, декадам, дням, а на некоторых предприятиях – часам. При этом исчисляют и изучают коэффициенты вариации и равно-

мерности в разрезе поставщиков, магазинов – получателей товаров, товарных групп.

Завершается анализ поступления товаров обобщением выявленных резервов роста товарных ресурсов, разработкой рекомендаций по совершенствованию товароснабжения, дополнительно вовлечению в товарооборот товарных ресурсов и повышению их эффективности в будущем.

2.3.3. Основные понятия анализа товарных запасов

Товарные запасы – это количество товаров в денежном или натуральном выражении, находящихся в торговых организациях, на складах и в пути на определенную дату (стандарт «торговля (термины и определения)», п. 127). Товарные запасы являются частью оборотного капитала. Однако в аналитической деятельности торговых предприятий их рассматривают обособленно.

Для обеспечения ритмичной работы, широкого выбора товаров, более полного удовлетворения спроса покупателей в розничной торговле и на складах должны быть определены (созданы) товарные запасы.

Товарные запасы выполняют определенные функции:

- обеспечивают непрерывность индивидуального воспроизводства торгового предприятия, в процессе которого происходят их систематическое формирование и расходование;
- удовлетворяют платежеспособный спрос населения, поскольку являются формой товарного предложения;
- характеризуют соотношение между объемом и структурой спроса и товарного предложения.

Значение товарных запасов заключается в том, что они являются индикатором конъюнктуры рынка, четко реагирующим на любые изменения. Товарные запасы служат регулятором рынка, позволяя с помощью различных мероприятий, например распродаж, приводить в соответствие спрос и предложение.

Необходимость товарных запасов определяется:

- невозможностью обеспечения в каждый момент и в каждом месте полного соответствия производства товаров спросу на них;
- сезонными колебаниями производства и потребления товаров;

- ассортиментом выпускаемых товаров отдельных производителей (он значительно уже структуры спроса на товары, что требует накопления запасов товаров у разных предприятий и формирования торгового ассортимента, соответствующего спросу);

- неравномерностью размещения производства,

- различными условиями транспортировки товаров, которые влияют на интервалы времени между завозами партий товаров из мест производства в места реализации.

Кроме того, товарные запасы должны создаваться и на случай непредвиденных колебаний спроса или ритма производства в чрезвычайных условиях, вероятность которых увеличивается в нестабильной экономической ситуации.

Товарные запасы на предприятиях торговли должны постоянно возобновляться, их размер должен обеспечивать непрерывность процесса продажи. При этом переизбыток товаров, так же как и их дефицит, ведет к нежелательным экономическим последствиям. В интересах предприятия иметь минимальные товарные запасы, поскольку их формирование и хранение требуют затрат, которые увеличиваются по мере роста запасов.

Однако не всякие запасы товаров являются целесообразными (необходимыми) и способствующими непрерывности процесса реализации товаров. Если товары не соответствуют спросу потребителей, то это приводит к росту их запасов, замораживанию вложенных в них средств, что отражается на результатах деятельности в связи с потерями материальных и денежных ресурсов, затрачиваемых на их хранение.

Товарный запас может быть меньше необходимого размера, что является следствием превышения спроса над предложением, ошибок в управлении запасами.

Товарные запасы можно классифицировать по разным признакам (см. табл. 2.2). Их классификация на конкретном предприятии должна быть подчинена задачам управления запасами.

По назначению запасы подразделяют на текущие, сезонные и целевые.

Основными являются текущие товарные запасы, предназначенные для обеспечения повседневной бесперебойной торговли, данные запасы являются запасами текущего хранения и постоян-

но и равномерно пополняются. Их объем определяется количеством продаж и ритмичностью поставок.

Таблица 2.2

Классификация товарных запасов

<i>Признак классификации</i>	<i>Вид товарного запаса</i>
По назначению	Текущие, сезонного хранения, целевые и досрочного завоза, страховые запасы
По месту нахождения	В промышленности, оптовой торговле, розничной торговле, пути, на базах и складах, ответственном хранении у покупателя
По срокам образования	Отчетные, на дату, входные или начальные, выходные или конечные
По соответствию нормативу	В пределах норматива, выше норматива, ниже норматива
По показателям	В натуральных показателях, в стоимостных показателях, в днях оборота

Сезонные запасы товаров создаются в определенные периоды года, и их образование связано с сезонностью производства либо с сезонностью спроса и реализации.

К досрочному завозу относится досрочный завоз товаров в труднодоступные районы. К целевым товарным запасам относятся запасы для осуществления определенных целей (организация встречной торговли при сборе макулатуры и заготовке сельхозпродукции).

Текущие, сезонные и целевые запасы товаров должны быть созданы в нормативном размере. Так как нормативы товарных запасов устанавливаются поквартально, то и их изучение проводится, прежде всего, по каждому кварталу в отдельности.

2.3.4. Анализ товарных запасов и товарооборачиваемости

Анализ текущих товарных запасов начинают с сопоставления фактических их размеров с установленными нормативами. Изучение товарных запасов проводят не только в сумме, но и в днях оборота. Для определения товарных запасов в днях необхо-

димо их сумму разделить на объем розничного товарооборота за изучаемый период и умножить на количество дней этого периода (30, 90, 360).

Далее в процессе анализа устанавливают, как товарные запасы обеспечивают развитие товарооборота, изучают причины выявленных отклонений фактических запасов товаров от установленных нормативов. Такими причинами могут быть:

- невыполнение или перевыполнение плана товарооборота;
- невыполнение или перевыполнение плана поступления товаров;
- завоз товаров, не пользующихся спросом или в размерах, превышающих спрос;
- неравномерное поступление товаров;
- неправильное распределение товарных ресурсов между отдельными предприятиями и их подразделениями;
- отсутствие достаточной информации у населения об имеющихся в торговой сети товарах, способах их потребления;
- недостатки в организации торговли и другой маркетинговой деятельности.

Анализ товарных запасов проводят также в динамике как в действующих, так и сопоставимых ценах. Рекомендуется фактические запасы товаров на первые числа месяца в каждом квартале (в сумме и в днях оборота) сравнивать с данными на начало квартала. В результате устанавливается наличие резких колебаний в фактических товарных запасах в течение каждого квартала и года.

Далее анализ товарных запасов проводят в разрезе отдельных товарных групп и товаров на начало и конец каждого квартала или года.

В ходе анализа производится изучение средних размеров товарных запасов на отдельные даты. Плановые среднегодовые товарные запасы могут определяться по формулам средней арифметической (на начало и конец периода) и средней хронологической (по кварталам). Фактические среднегодовые товарные запасы обычно определяют по формуле средней хронологической по данным на тринадцать дат (на начало каждого месяца и на конец года).

Одним из важнейших качественных показателей эффективности использования товарных запасов в торговле является товарооборачиваемость. Под *товарооборачиваемостью* понимается время обращения товаров (дни) со дня их поступления до дня реализации, а также скорость оборота товаров.

Время обращения (реализации) товаров является качественным показателем деятельности торгового предприятия и позволяет судить об эффективности использования денежных средств, вложенных в товарные запасы.

Время обращения характеризует среднюю продолжительность пребывания товаров в виде товарного запаса.

Скорость оборота показывает, сколько раз в течение изучаемого периода произошло обновление товарных запасов.

Следует отметить, что оборачиваются не сами товары, а вложенные в них средства. Ускорение товарооборачиваемости ведет к высвобождению средств, снижаются потери товаров, торговые расходы и т. д. Замедление времени обращения товаров требует дополнительного привлечения кредитов и займов, ведет к росту издержек обращения, уменьшению прибыли, ухудшению финансового состояния и т. д.

Товарооборачиваемость в днях (время обращения товаров) определяют на основе данных о средних товарных запасах и товарообороте по формулам:

$$T_{\text{дн}} = \frac{З_{\text{ср}} \times Д}{ТО} \quad \text{или} \quad T_{\text{дн}} = \frac{З_{\text{ср}}}{ТО \div Д},$$

где $T_{\text{дн}}$ – товарооборачиваемость в днях; $З_{\text{ср}}$ – средние товарные запасы; $Д$ – количество дней анализируемого периода (360 дней – год, 90 дней – квартал, 30 дней – месяц); $ТО$ – товарооборот за изучаемый период; $ТО \div Д$ – среднедневной (однодневный) товарооборот.

Товарооборачиваемость в количество оборотов (скорость обращения товаров) можно рассчитать по следующей формуле:

$$T_{\text{об}} = \frac{ТО}{З_{\text{ср}}} \quad \text{или} \quad T_{\text{об}} = \frac{Д}{T_{\text{дн}}},$$

Анализ средних товарных запасов и товарооборачиваемости в днях проводят в целом по торговому предприятию и в разре-

зе товарных групп и товаров, а также по структурным подразделениям (отделам, секциям, филиалам).

Рассмотрим пример. Оценить изменение товарооборачиваемости средств, вложенных в товарные запасы, определив среднюю сумму товарных запасов, товарооборачиваемость в днях и в количестве оборотов на основе следующих данных. Товарные запасы торгового предприятия составили на 01.01. отчетного года 3 050,0 тыс. руб., на 01.04 – 3 100,0 тыс. руб., на 01.07 – 3 225,0 тыс. руб., на 01.10 – 3 250,0 тыс. руб., на 01.01 – следующего года – 3 200 тыс. руб. Фактический оборот розничной торговли за отчетный год составил 45 000,0 тыс. руб. Оборачиваемость средств, вложенных в товарные запасы за предшествующий год, – 27,8 дня.

Решение. По средней хронологической определяем среднюю сумму товарных запасов в отчетном году:

$$З_{cp} = (3\,050,0 / 2 + 3\,100,0 + 3\,250,0 + 3\,200,0 / 2) / 4 = 3\,175,0 \text{ тыс. руб.}$$

Далее определяем однодневный оборот розничной торговли за отчетный год: $ТОд = 45\,000,0 / 360 = 125,0$ тыс. руб.

Таким образом, оборачиваемость средств, вложенных в товарные запасы в отчетном году, составила:

$$Тдн = 3\,175,0 / 125,0 = 25,4 \text{ дня}$$

или в количестве оборотов

$$Тоб = 360 / 25,4 = 14,2 \text{ оборота}$$

или

$$Тоб = 45\,000,0 / 3\,175,0 = 14,2.$$

Следовательно, в отчетном году наблюдается ускорение оборачиваемости средств, вложенных в товарные запасы по сравнению с предшествующим годом на 2,4 дня (25,4 – 27,8), что позволило сократить среднюю сумму товарных запасов на 300,0 тыс. руб. ($125,0 \times 2,4$) и соответственно высвободить средства, вложенные в товарные запасы. Произошедшие изменения оцениваются положительно, так как свидетельствуют о повышении эффективности использования средств, вложенных в товарные запасы.

Изменения товарооборачиваемости в днях в целом по торговому предприятию складывается под воздействием двух факторов: изменения структуры розничного товарооборота; изменения времени обращения отдельных товарных групп и товаров.

В связи с тем что каждая товарная группа имеет различную товарооборачиваемость, изменение структуры товарооборота оказывает определенное влияние на время обращения товаров в целом по торговому предприятию. Если в товарообороте возрастает доля товаров с ускоренной товарооборачиваемостью, то за счет этого средняя товарооборачиваемость ускорится.

Влияние данных факторов на динамику времени обращения товаров можно определить способом процентных чисел.

Для расчета предварительно определяют условный средний показатель товарооборачиваемости в днях при фактической структуре товарооборота отчетного года и фактическом времени обращения отдельных товарных групп и товаров прошлого года. Если из условной товарооборачиваемости вычесть базисную (прошлого года), определим влияние на ее размер изменения структуры розничного товарооборота, а из фактической условную – изменение времени обращения отдельных товарных групп и товаров.

Рассмотрим порядок расчета влияния факторов на время обращения (динамику средней товарооборачиваемости) на примере (табл. 2.3).

Таким образом, в отчетном году время обращения товарных запасов (средняя товарооборачиваемость) увеличилось на 5,2 дня (76,7–71,5). Изменение структуры товарооборота (сокращение доли продовольственных товаров на 2%) привело к росту времени обращения на 1,7 дня (73,2–71,5). Увеличение времени обращения отдельных товарных групп также негативно сказалось на товарооборачиваемости, в результате чего ее продолжительность выросла на 3,5 дня (76,7–73,2).

Таблица 2.3

Расчет влияния структуры товарооборота и времени обращения отдельных товарных групп на изменение средней товарооборотачиваемости

Группы товаров	Фактический, удельный вес в розничном товарообороте (структура товарооборота), %				Время обращения (товарооборотачиваемость), в днях			Пересчет фактической структуры товарооборота отчетного года на оборотачиваемость товаров прошлого года (процентные числа) гр. 5 × гр. 3	Средняя товарооборотачиваемость в днях при структуре товарооборота отчетного года и товарооборотачиваемости прошлого года итог гр. 8 : 100
	прошлый год	отчетный год	изменения	прошлый год	отчетный год	изменения			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Продовольственные	65,7	63,7	-2	42,0	41,7	-0,3	2 675	x	
Непродовольственные	34,3	36,3	2	128,0	138,0	+10	4 646	x	
Всего	100	100	-	71,5	76,7	+5,2	7 321	73,2	

2.4. Анализ обеспеченности и эффективности использования трудовых ресурсов

Анализ влияния трудовых ресурсов на торговую деятельность обычно начинают с изучения обеспеченности ими розничного предприятия, укомплектованности штатов продавцов, кассиров, контролеров, других работников и эффективности использования рабочего времени. Также изучают качественный состав работников (обеспеченность специалистами с высшим и средним специальным образованием, стаж работы, в том числе на данном предприятии и т. п.). Проверяют правильность распределения продавцов по категориям в соответствии со штатами и производственной необходимостью.

Далее так же, как на промышленных предприятиях, проводится анализ использования календарного времени, движения рабочей силы и текучести кадров.

На следующем этапе анализу подвергаются качественные показатели использования трудовых ресурсов. Торговля относится к сфере обращения, а не производства, поэтому производительность труда в стоимостном выражении более корректно называть товарооборотом на одного работника и на одного торгового оперативного работника.

Выработка торговых работников может изучаться и в натуральных измерителях, особенно при реализации товаров простого однородного ассортимента, а также при выполнении операций по их транспортировке (погрузке, выгрузке и перемещении грузов) и фасовке. Использование натуральных показателей для оценки производительности труда работников торговли позволяет углубить результаты анализа, однако в настоящее время они применяются очень редко.

Для оценки уровня затрат труда в торговле может применяться показатель численности торговых работников на один миллион рублей товарооборота ($Ч_{тр. на ТО}$).

$$Ч_{тр. на ТО} = \frac{Ч_{тр.}}{ТО},$$

где $Ч_{тр}$ – численность торговых работников в организации.

Использование приемов факторного анализа позволяет количественно измерить влияние изменения среднесписочной численности торговых работников и их выработки на выполнение плана товарооборота.

На товарооборот на одного торгового работника влияют следующие факторы:

- изменение розничных цен на товары;
- изменение среднесписочной численности торговых работников;
- доля торгово-оперативных работников;
- количество отработанных за год дней;
- количество смен;
- средняя продолжительность рабочей смены;
- среднечасовой товарооборот на одного торгово-оперативного работника.

Влияние этих факторов может быть определено методом цепных подстановок или абсолютных разниц.

Большое влияние на повышение производительности труда работников торговли оказывает внедрение в практику достижений научно-технического прогресса (использование суммирующих кассовых аппаратов, электронных весов, указывающих цену и стоимость товара вместе с его весом и т. д.). При этом значительно улучшается работа узлов расчета и экономится время покупателей, повышается эффективность работы продавцов, предупреждаются ошибки и т. д. Влияние внедрения новой техники на определенном участке работы на повышение производительности труда работников торгового предприятия можно измерить при помощи следующей формулы:

$$Tr. \text{ общ} = Tr. \text{ част} \times Д \text{ д} / 100,$$

где *Tr. общ* – темп роста производительности труда всех работников торгового предприятия, %; *Tr. част* – темп роста производительности труда определенной группы работников на основе внедрения достижений НТП, %; *Д д* – удельный вес данной группы работников в общей численности работников торгового предприятия.

2.5. Анализ развития материально-технической базы

На выполнение плана и динамику товарооборота большое влияние оказывают состояние, развитие и эффективность использования материально-технической базы торговли. Общие направления анализа аналогичны методике анализа основных средств для промышленных предприятий. Однако особенности деятельности торговых предприятий предполагают наличие таких специфических основных средств, как торговые площади и торговое оборудование, анализу которых должно быть уделено особое внимание. При этом необходимо отметить, что торговля не является фондоемкой отраслью.

Эффективность использования основных фондов в торговле не принято измерять количеством торговых услуг на единицу торговой площади. Для характеристики использования основных фондов применяется традиционный показатель фондоотдачи, определяемый отношением товарооборота к среднегодовой стоимости основных фондов. Но поскольку в торговле значительный удельный вес занимают арендованные площади, то фондоотдачу рекомендуется рассчитывать по всем основным фондам, включая арендованные.

Для оценки технической оснащенности торгового предприятия определяют стоимость активной части основных фондов на 100 м² торговой площади; коэффициент механизации труда (доля работников, у которых труд механизирован более чем на 50%, в общей численности работающих) и коэффициент механизации работ (отношение затрат времени на выполнение работ механизированным путем к общим затратам рабочего времени).

Для оценки эффективности использования торговых площадей определяются качественные показатели их использования: товарооборот на 1 м² общей торговой площади, товарооборот на единицу торговой площади и площади зала (в день, смену, час); в оптовой торговле используется показатель – товарооборот на вместимость одной емкости; кроме того, можно определить товарооборот на одно рабочее место.

Методами факторного анализа могут быть определены величины влияния изменений факторов (торговой площади, количества отработанных дней за год, количества смен, средней продолжительности смены и товарооборота на 1 м² за час) на изменение розничного товарооборота и выявлены резервы его повышения.

2.6. Анализ качества торгового обслуживания покупателей

Качество торгового обслуживания населения – обширное и емкое понятие. Оно включает степень удовлетворения покупательского спроса на отдельные товары, соблюдение ассортиментного минимума, широту ассортимента, завершенность покупки, культуру торговли, развитие прогрессивных форм торгового обслуживания населения, оказание дополнительных услуг покупателям (количество и качество), время (скорость) их обслуживания и т. п. Анализ качества торгового обслуживания включает также изучение выполнения плана и динамики товарооборота в ассортиментном разрезе. Однако проведение такого анализа не достаточно для оценки удовлетворения покупательского спроса.

Оценить качество обслуживания можно путем проведения специальных обследований и анкетного опроса покупателей по ряду важнейших характеристик. Качество обслуживания может быть оценено покупателями оценками «отличное» (X1), «хорошее» (X2), «удовлетворительное» (X3) и «неудовлетворительное» (X4). Изучение доли каждого вида ответов в общем их числе позволяет дать оценку качества торгового обслуживания населения. Для обобщающей оценки рассчитывается комплексный показатель качества обслуживания покупателей (Ккач):

$$K_{\text{кач}} = \frac{(\sum X1 + \sum X2 - \sum X3)}{\sum X1 + \sum X2 + \sum X3 + \sum X4}.$$

Чем выше значение показателя, тем лучше обслуживаются покупатели. Предел его значения может быть равен 1, когда все покупатели оценили обслуживание как хорошее и отличное. При коэффициенте (Ккач), равном 0,9 и выше, качество

обслуживания считается отличным. Если коэффициент равен: $0,89 \leq K_{\text{кач}} \leq 0,90$ – хорошим; $0,79 \leq K_{\text{кач}} \leq 0,80$ – удовлетворительным; $K_{\text{кач}} \leq 0,70$ – неудовлетворительным.

Комплексный показатель оценки качества торгового обслуживания населения может определяться и по другой методике: он приравнивается к единице, а частные его показатели – к определенной доле единицы. По каждому частному показателю устанавливают максимальное и минимальное значения. Специальная комиссия на основе результатов обследования деятельности магазина дает оценку каждому показателю качества торгового обслуживания населения, которые затем суммируются. Чем выше значимость обобщающего показателя (на основе суммирования частных коэффициентов-показателей), тем выше качество торгового обслуживания. Заканчивается анализ разработкой мер по повышению эффективности и качества обслуживания покупателей.

2.7. Анализ оптового товарооборота

Оптовый товарооборот представляет собой выручку от реализации товаров крупными партиями предприятиям розничной торговли и общественного питания для последующей перепродажи населению, промышленным и другим предприятиям и учреждениям (для переработки или дальнейшей продажи).

Основная цель анализа торговой деятельности оптовых предприятий – выявление, изучение и мобилизация резервов развития товарооборота, улучшение обслуживания покупателей, совершенствование товародвижения.

Последовательность анализа оптового товарооборота.

Первый этап – анализ выполнения плана и динамики оптового товарооборота.

Многие оптовые предприятия наряду с оптовой занимаются розничной реализацией товаров. В связи с этим возникает необходимость определения и анализа общего (валового) товарооборота, включающего оптовую и розничную реализацию товаров. В составе последнего выделяют отдельно внутренний отпуск товаров своим розничным торговым и промышленным предприятиям.

Торговая деятельность оптовых предприятий характеризуется прежде всего степенью выполнения плана и динамикой оптового товарооборота. Проводя анализ оптового товарооборота, определяют степень выполнения плана по общему объему оптовой реализации товаров, изучают ее динамику за несколько лет. Затем анализируется состав и структура товарооборота по различным признакам, таким как условия оплаты, форма товародвижения, направления реализации, по товарным группам и отдельным товарам.

При изучении товарооборота по условиям оплаты определяется в общем объеме товарооборота доля товарооборота по:

1) предварительной оплате (обычно применяется на товары, пользующиеся повышенным спросом, или на разовые заказы);

2) оплате по факту;

3) получению на реализацию (применяют при продаже товаров, спрос на которые невысок, снижается или не определен, а также для новых, еще не известных покупателям товаров);

4) получению на консигнацию, т. е. передачу товара покупателю на условиях обязательной его оплаты через определенный период времени, предусмотренный договором (обеспечивает отсрочку платежа и применяется, если на реализуемые товары не находится достаточное количество покупателей и заказчиков, способных оплатить товар немедленно или с предоплатой).

Определяются наиболее приемлемые условия оплаты с точки зрения объема товарооборота, значимости в обороте и перспектив развития.

При изучении оптового товарооборота по формам товародвижения его разделяют на складской и транзитный с участием и без участия в расчетах. В ходе анализа определяют динамику каждой из форм оборота, выявляют наиболее перспективную, динамичную или наибольшую по объему и удельному весу форму товародвижения.

Транзитная форма наиболее экономична, особенно без участия в расчетах оптового звена. Транзит обеспечивает минимальные издержки, значительно сокращает время обращения, т. е. ускоряет оборачиваемость товаров, способствует сохранению их

качества. Однако транзитную форму реализации не всегда можно применить. Например, товары сложного ассортимента требуют подсортировки, преобразования производственного ассортимента в торговый, для чего необходим их предварительный завоз на оптовые склады.

Удельный вес складского и транзитного оборотов зависит от конъюнктуры рынка, финансово-экономических интересов поставщиков и покупателей, уровня цен и тарифов на складские и транзитные услуги, степени специализации промышленного производства и предприятий розничной торговли, условий их снабжения и расчетов, ассортимента поставляемых товаров, состояния материально-технической базы оптовой торговли (в основном от наличия складских помещений).

Целесообразность складской и транзитной поставок определяют на основе учета доходов, расходов, прибыли и рентабельности каждой из форм по каждому покупателю в отдельности, в разрезе партий товаров и товарных групп.

В ходе анализа оптовый товарооборот изучают по направлениям реализации (по рыночному и внерыночному фондам). Поставка по рыночному направлению (фонду) включает их отпуск предприятиям розничной торговли для продажи населению и предприятиям общественного питания – для производства пищи и реализации покупных товаров. К внерыночному направлению относится поставка товаров предприятиям легкой и пищевой промышленности для производственных нужд.

Изучение оптового товарооборота по товарным группам и отдельным товарам производится аналогично анализу в розничной торговле.

Кроме того, анализ оптового товарооборота проводится по отдельным покупателям. Проверяется выполнение договоров поставки по общему объему, количеству, ассортименту и качеству товаров, срокам их отгрузки, условиям транспортировки, по способам оплаты отдельными покупателями (расчетам за поставленные товары) и разрабатываются меры по полному и качественному выполнению договорных обязательств.

Равномерность отгрузки и реализации товаров в оптовой торговле имеет не меньшее значение, чем в розничной.

В ходе анализа изучается равномерность выполнения плана оптовой реализации товаров по кварталам, месяцам; оформляется так же, как и в розничной торговле. Анализ по меньшим промежуткам времени проводится исходя из специфики реализуемых товаров и других факторов, определяющих деятельность предприятия оптовой торговли.

Второй этап – анализ рациональности товародвижения.

Одной из основных задач оптовой торговли является совершенствование движения товаров от производства до потребителей (покупателей). В рыночных отношениях часто встречаются случаи многократных оптовых перепродаж товаров, усложнения звенности товародвижения.

Оптимизации товародвижения способствуют изучение причин его усложнения и разработка рациональных путей движения товаров от мест производства в районы потребления, которая осуществляется с использованием методов математического программирования (транспортные задачи) и других инструментов логистики.

Третий этап – анализ влияния факторов на выполнение плана и динамику оптового товарооборота.

На данном этапе анализа определяется влияние трех групп факторов на выполнение плана и динамику товарооборота:

- обеспеченности и использования товарных ресурсов;
- обеспеченности трудовыми ресурсами, режима и эффективности труда;
- состояния, развития и использования материально-технической базы оптовой торговли.

Анализ товарных ресурсов обычно начинают с составления товарного баланса и изучения его показателей (в целом по оптовому предприятию и в разрезе товарных групп и товаров). В приходную часть товарного баланса включают не только запасы товаров на складах оптового предприятия и в пути на начало года, но и начальные остатки товаров отгруженных, если моментом оптовой реализации является поступление платежей за

поставленные покупателям товары. В расходную часть товарного баланса входит, помимо оптового товарооборота, внутренний отпуск товаров своим розничным торговым и промышленным предприятиям, прочее выбытие товаров и конечные остатки товаров на складах, в пути и товаров отгруженных. Товарный баланс может также составляться и изучаться в целом по торговой фирме (по оптовой и розничной торговле).

Также на данном этапе анализируется качество поступивших товаров. В ходе анализа необходимо установить, как осуществляется проверка качества поступивших товаров (по отдельным поставщикам и в ассортиментном разрезе), определить, сколько товаров проверено в абсолютном размере и в процентах ко всем поступившим товарам, сколько из них переведено в пониженные сорта, в брак, возвращено поставщикам и сколько предъявлено претензий за нарушение качества товаров.

Анализ текущих товарных запасов, товарооборачиваемости на оптовых предприятиях практически аналогичен розничной торговле.

Оптовые предприятия создают сезонные запасы товаров. Проводя их анализ, прежде всего, изучают выполнение планов по накоплению сезонных товаров, своевременность и полноту их кредитования (сезонные товары нередко кредитуются на льготных условиях). Далее устанавливается своевременность вовлечения товарных запасов в товарооборот.

Анализ обеспеченности и использования трудовых ресурсов и материально-технической базы оптового предприятия проводят в увязке с изучением выполнения плана и динамики складской реализации. Методика их анализа в основном такая же, как и в розничной торговле.

Четвертый этап – обобщение выявленных возможностей и резервов (особенно прогнозных) роста оптового товарооборота, оптимизации товародвижения. Разработка мероприятий по улучшению использования товарных, трудовых и финансовых ресурсов, материально-технической базы торговли, повышения качества обслуживания покупателей.

2.8. Анализ издержек обращения

2.8.1. Значение, задачи анализа издержек обращения

Выраженные в денежной форме текущие затраты живого и овеществленного труда по доведению товаров от производителя до потребителя (покупателя) и их реализации называют *издержками обращения*. Они являются частью расходов по обычным видам деятельности, т. к. не включают стоимость закупки товаров.

Издержки обращения классифицируют по различным признакам (по способу отнесения расходов на расходы по реализации – прямые и косвенные; по отношению к объему – условно-постоянные и переменные; в зависимости от выполняемых функций – оперативные (связанные с выполнением различных операций торгово-технологического процесса) и административно-управленческие (содержание административно-управленческого персонала). По экономическому содержанию выделяют экономические элементы и статьи расходов.

В предприятиях торговли в качестве типовой используется следующая номенклатура статей расходов:

- транспортные расходы;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений оборудования и инвентаря;
- амортизация основных средств;
- расходы на санитарную и специальную одежду, столовое белье;
- расходы на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд;
- расходы на хранение, подработку, подсортировку товаров;
- потери товаров и технологические отходы;
- расходы на тару;
- прочие.

Издержки обращения торговых предприятий измеряются: в абсолютной величине – сумме и в относительной – по их уровню.

Абсолютная сумма издержек обращения дает представление об объеме затрат торгового предприятия за текущий период.

Уровень издержек обращения ($Y_{\text{ио}}$) представляет собой отношение их суммы ($ИО$) к товарообороту ($ТО$), выраженное в процентах: $Y_{\text{ио}} = ИО / ТО \times 100$. Это один из важнейших качественных показателей оценки хозяйственной деятельности торговых предприятий, показывающий, сколько процентов занимают издержки обращения в розничной (продажной) стоимости товаров.

Главная цель анализа издержек предприятий торговли состоит в выявлении путей и резервов экономии расходов и разработке мероприятий по оптимизации издержек.

Задачи анализа издержек обращения:

- изучить выполнение плана;
- дать объективную оценку соблюдению их сметы;
- выявить причины и факторы, определяющие величину издержек;
- разработать мероприятия по оптимизации издержек.

2.8.2. Анализ издержек обращения торгового предприятия по общему уровню

В процессе анализа издержек на предприятиях торговли и питания оценивают:

- динамику издержек;
- соответствие фактических издержек обращения плановым;
- влияние на издержки различных факторов;
- изменение расходов по отдельным статьям;
- изменение структуры расходов;
- определяют резервы экономии издержек.

В ходе анализа проводят сопоставление фактических данных с плановыми и данными прошлых периодов, рассчитывают абсолютную экономию или перерасход, а также дается оценка издержкам по их уровню в процентах к товарообороту. Отклонение по уровню издержек обращения (от плана или от данных прошлых периодов) называется размером снижения или повышения их уровня.

Для оценки издержек обращения может применяться также показатель *затратоотдачи*, определяемый отношением товарооборота к сумме издержек обращения.

Наряду с анализом издержек обращения по торговому предприятию в целом проводят их изучение в разрезе структурных подразделений: анализируется деятельность торговых подразделений, добившихся относительной экономии издержек обращения и допустивших их относительный рост; выясняют причины перерасхода и принимают меры по улучшению торговой и другой деятельности.

На сумму и уровень издержек предприятий торговли и питания оказывает влияние множество факторов, которые можно подразделить на внешние и внутренние.

Внешние факторы, не зависящие от деятельности предприятий, – это уровень цен на экономические ресурсы; стоимость услуг других организаций; инфляция; ставки налоговых и других платежей, относимых на издержки.

Внутренние факторы, зависящие от деятельности предприятий, – это объем и структура оборота; состав оборота по видам; эффективность и производительность труда; порядок начисления амортизации; скорость обращения средств, вложенных в товарные запасы; состояние материально-технической базы; формы и системы оплаты труда и др.

Главным внутренним фактором, влияющим на изменение издержек обращения, является объем оборота. Рост объема оборота вызывает рост суммы издержек обращения, но снижает уровень издержек обращения. Это связано с тем, что в составе издержек имеются расходы, независимые или малозависимые от изменения оборота (условно-постоянные расходы), уровень которых с ростом объема оборота снижается. Уровень же издержек обращения по статьям расходов, зависящих от изменения оборота (условно-переменные расходы), остается неизменным. Все это обеспечивает снижение среднего уровня издержек обращения.

Чтобы рассчитать влияние изменения объема оборота, необходимо пересчитать фактический уровень издержек обращения базисного периода на фактический оборот отчетного периода. Так как сумма условно-постоянных расходов практически не меняется с изменением оборота, то скорректированный уровень этих расходов определяется исходя из базисной суммы и фак-

тического оборота. По условно-переменным расходам уровень остается неизменным, поэтому определяется их скорректированная сумма исходя из базисного уровня и фактического оборота.

Рассмотрим порядок определения влияния объема товарооборота на примере: условно-постоянные расходы составили – 3 390,0 тыс. руб. в предшествующем и отчетном году; условно-переменные – 4 150,0 тыс. руб. в предшествующем; товарооборот розничной торговли – 40 250,0 тыс. руб. в предшествующем году и 48 140,0 тыс. руб. – в отчетном году. Определить влияние на издержки обращения изменения объема товарооборота.

Таким образом, исходя из приведенных данных в предшествующем году уровень издержек обращения по условно-постоянным статьям расходов составил 8,42% к обороту, по условно-переменным статьям – 10,31% к обороту.

Для того чтобы рассчитать влияние изменения объема товарооборота, необходимо пересчитать фактический уровень условно-постоянных издержек обращения исходя из базисной суммы и фактического объема товарооборота.

Скорректированный уровень условно-постоянных расходов составит 7,04% к обороту ($3\,390,0 / 48\,140,0 \times 100$), скорректированная сумма условно-переменных расходов будет равна 4 963,4 тыс. руб. ($48\,140,0 \times 10,31 / 100$). Общие издержки обращения предшествующего года, скорректированные на фактический оборот отчетного года, составят 8353,4 тыс. руб. ($3\,390,0 + 4\,963,4$), или 17,35% к обороту ($8353,4 / 48140,0 \times 100$). Таким образом, рост объема оборота привел к увеличению общей суммы издержек на 813,4 т. руб. и к снижению их уровня (издержек обращения) на 1,38% к обороту ($17,35 - 18,73$).

Существенное влияние на изменение уровня издержек обращения предприятия оказывает изменение структуры оборота. Расчет влияния этого фактора на издержки обращения позволяет выявить резервы экономии издержек обращения и улучшения финансовых результатов деятельности предприятия за счет формирования более рационального ассортимента товаров.

Таблица 2.4

**Расчет влияния изменения объема товарооборота
на уровень издержек обращения розничного
торгового предприятия за отчетный год, тыс. руб.**

Издержки обращения	Предшествующий год		Предшествующий год в пересчете на фактический обо- рот отчетного года		Изменение уровня издержек обращения, % к обороту	Влияние изменения объема товарооборота	
	сумма	% к обороту	сумма	% к обороту		На сумму издержек, тыс. руб (стр. 4–стр. 2)	На уровень издержек обращения, % к обо- роту (стр. 5–стр. 3)
1	2	3	4	5	6	7	8
Условно-постоянные	3 390,0	8,42	3 390,0	7,04	–1,38	–	–1,38
Условно-переменные	4 150,0	10,31	4 963,4	10,31	–	+813,4	–
Всего	7 540,0	18,73	8 353,4	17,35	–1,38	+813,4	–1,38
Товарооборот розничной торговли	40 250,0	х	48 140,0	х	х	х	х

Реализация разных групп товаров сопряжена с разными издержками обращения. Наиболее издержкоемкими являются продовольственные товары, что обусловлено их физико-химическими свойствами. Поэтому уменьшение их доли и повышение доли непродовольственных товаров способствует снижению уровня издержек обращения.

Уровень издержек обращения в значительной степени зависит и от внутригруппового ассортимента товаров. Более издерж-

коемкими являются товары с широким внутригрупповым ассортиментом; товары, требующие особых условий хранения; товары более трудоемкие по доставке и реализации.

Расчет влияния изменения структуры оборота на изменение уровня издержек обращения производится методом процентных чисел. При использовании метода процентных чисел рассчитывается средний уровень издержек обращения исходя из фактической структуры оборота отчетного периода и базисного уровня издержек. Процентные числа рассчитываются по товарным группам путем умножения фактической структуры оборота отчетного периода на базисный уровень издержек обращения, затем рассчитывается средний уровень издержек обращения путем деления суммированных процентных чисел по товарным группам на 100.

Рассмотрим на примере (табл. 2.5) порядок влияния изменения структуры оборота на изменение уровня издержек обращения торгового предприятия.

Средний уровень издержек обращения составил 18,60% к обороту (1 860,17 / 100). Разница между расчетным средним уровнем издержек и базисным показывает изменение издержек обращения за счет изменения структуры оборота (– 0,13% к обороту – 18,60 – 18,73). Следовательно, уменьшение доли продовольственных товаров способствовало снижению уровня издержек обращения на 0,13% к обороту.

Необходимо отметить, что на предприятиях не ведется учет издержек обращения по группам товаров, так как этот процесс очень трудоемкий и требует специальных дополнительных расчетов. Вместе с тем предприятия могут проводить единовременные расчеты с последующей их корректировкой в связи с меняющимися условиями.

В условиях рынка значительное влияние на издержки обращения оказывает изменение розничных цен на товары. Рост цен приводит к снижению уровня издержек обращения, так как часть расходов не зависит от изменения цен (расходы по амортизации основных средств, содержанию помещений, электроэнергии и др.) и остается относительно постоянной. Снижение цен, наоборот, вызывает рост уровня издержек обращения.

Таблица 2.5

**Расчет влияния изменения структуры оборота
на изменение уровня издержек обращения
торгового предприятия за отчетный год**

Товарные группы	Оборот рознич- ной торговли, тыс. руб.		Структура оборота, % к итогу		Уровень издер- жек обращения, % к обороту		Процентные числа (гр. 4 x x гр. 5)
	предшествующий год	отчетный год	предшествующий год	отчетный год	предшествующий год	отчетный год	
А	1	2	3	4	5	6	7
Продоволь- ственные товары	21 735,0	23 829,0	54,0	49,5	20,05	19,75	992,48
Непродо- вольствен- ные товары	18 515,0	24 311,0	46,0	50,5	17,18	16,38	867,59
Итого	40 250,0	48 140,0	100	100	18,73	18,05	1 860,07

Для определения влияния изменения цен на товары на издержки обращения необходимо их подразделить на зависящие и не зависящие от изменения розничных цен. Затем по расходам, сумма которых не зависит от изменения розничных цен на товары, исчисляют их уровень соответственно к товарообороту в действующих и сопоставимых ценах и сравнивают полученные данные. В результате определяется влияние изменения цен на уровень издержек. (Размер влияния изменения цен на уровень издержек обращения определяется как разница между уровнями по независимым от изменения цен статьям издержек, рассчитанными в процентах к обороту, в действующих и сопоставимых ценах.)

В примере оборот предприятия за отчетный год составил 48 140,0 тыс. руб.; индекс цен – 1,105; издержки обращения – 8 690,0 тыс. руб., в том числе 45% – независимые от изменения цен.

Оборот в сопоставимых ценах составит 43 565,6 тыс. руб. (48 140,0 / 1,105). Независимые от изменения цен издержки составят 3 910,5 тыс. руб. (8 690,0 x 45 / 100). Уровень независимых от изменения цен издержек обращения в процентах к обороту в действующих ценах составит 8,12% (3 910,5 / 48 140,0 x 100), в сопоставимых ценах – 8,98% (3 910,5 / 43 565,6 x 100). Изменение уровня издержек обращения в связи с изменением цен составит (–0,86%) к обороту (8,12 – 8,98). Таким образом, за счет роста цен уровень издержек обращения снизится на 0,86 % к обороту.

Поскольку абсолютная сумма издержек обращения зависит от абсолютной суммы товарооборота и уровня издержек обращения, то при анализе издержек могут использоваться также следующие факторные модели:

$$ИО = ТО \times У_{ио};$$

$$\Delta ИО_{ТО} = \Delta ТО \times У_{ио0};$$

$$\Delta ИО_{У_{ио}} = ТО_1 \times \Delta У_{ио};$$

$$\Delta ИО = ИО_1 - ИО_0 = \Delta ИО_{ТО} + \Delta ИО_{У_{ио}},$$

где *ИО* – издержки обращения по абсолютной сумме; *ТО* – товарооборот; *У_{ио}* – уровень издержек обращения, который рассчитывается как $У_{ио} = (ИО / ТО) * 100$.

2.8.3. Анализ издержек обращения по статьям расходов

Цель анализа издержек обращения по статьям состоит в определении причин изменения затрат и выявлении резервов их снижения.

В процессе анализа издержек обращения по статьям расходов определяются:

- динамика различных видов расходов;
- соблюдение сметы расходов;
- влияние различных факторов на конкретные виды расходов;
- структура издержек и ее изменение;
- резервы экономии расходов.

Методика анализа издержек обращения по статьям та же, что и методика анализа общего уровня.

На следующем этапе анализа для выявления причин допущенного перерасхода или экономии, выявления возможностей и резервов снижения издержек, проводится более детальный анализ в разрезе отдельных статей и видов расходов.

В процессе анализа расходов по отдельным статьям необходимо выявить и количественно измерить влияние различных факторов.

Рассмотрим анализ издержек обращения по следующим основным видам затрат: транспортные расходы; расходы на оплату труда; расходы по содержанию основных фондов.

Транспортные расходы в общей сумме издержек обращения достигают 20%. Их размер зависит от изменения объема оборота, дальности перевозки товаров, изменения тарифов и других факторов. Изменение тарифов в современных условиях оказывает наиболее существенное влияние.

Чтобы определить размер влияния изменения тарифов на транспортные расходы, необходимо пересчитать эти расходы по базисному тарифу и сравнить с ними фактические расходы. Взаимосвязь транспортных расходов с указанными факторами можно представить в виде следующей модели:

$$TP = T \times \Pi \times TC,$$

где TP – транспортные расходы, руб.; T – количество грузов, т; Π – средний пробег транспорта, км; ($T \times \Pi$ = грузооборот, тыс. км); TC – тарифная ставка, руб.

Расходы на оплату труда (по з/пл) занимают значительный удельный вес в издержках предприятия розничной торговли, что обуславливает необходимость их тщательного анализа и изыскания резервов экономии. На изменение расходов оказывают влияние такие факторы, как изменение объема оборота, производительности труда, среднесписочной численности работников, средней заработной платы одного работника и др.

Расчет влияния факторов производится по формуле:

$$\Phi OT = Ч \times C3n,$$

где ΦOT – фонд оплаты труда продавцов; $Ч$ – среднесписочная численность продавцов; $C3n$ – средняя зарплата продавца.

Преобразуя формулу производительности труда, выведем численность продавцов:

$$Ч = TO / W,$$

где TO – товарооборот; W – средний товарооборот на одного продавца (производительность труда продавца).

После замены фактора численности формула примет следующий вид:

$$\Phi OT = TO \times C3n / W.$$

Влияние факторов можно установить способом цепных подстановок.

Значительные расходы несут предприятия по содержанию основных средств. К этим расходам относятся амортизация основных средств, арендная плата, расходы на электроэнергию, коммунальные услуги, ремонт, уборку помещений. Анализ расходов по содержанию основных средств проводится по всем составляющим элементам с учетом влияния на них специфических факторов.

Наибольший удельный вес занимают *затраты по аренде и содержанию помещений.* Арендная плата зависит от двух величин: размера арендуемой площади и арендной ставки.

Расходы на электроэнергию зависят от размера потребляемой энергии и тарифов за электроэнергию.

Факторный анализ этих расходов можно проводить также методом цепных подстановок или методом разниц.

Так, *расходы по амортизации* зависят от изменения стоимости основных средств, сроков их эксплуатации и норм амортизационных отчислений. Для проведения факторного анализа расходов по амортизации можно использовать метод цепных подстановок или метод разниц.

Для расчета влияния факторов на расходы по амортизации можно использовать формулу

$$PA = OF \times CH/100,$$

где PA – расходы по амортизации; OF – среднегодовая стоимость основных фондов; CH – средняя норма амортизации, %.

В завершение анализа издержек обращения в целом и по статьям расходов необходимо оценить совокупное влияние всех факторов.

В оптовой торговле издержки обращения включают расходы по транспортировке, хранению, подработке, подсортировке и оптовой реализации товаров. Они обычно изучаются по уровню (в процентах к обороту). Уровень издержек обращения оптового торгового предприятия определяется отношением их суммы к складскому и транзитному товарообороту с участием в расчетах, исчисленному в продажных ценах. Анализ издержек обращения для предприятий оптовой торговли не имеет принципиальных отличий от аналогичного анализа в розничной торговле.

2.9. Анализ финансовых результатов в торговле

Основными показателями, характеризующими финансовые результаты хозяйственной деятельности торговых предприятий, являются валовой доход, прибыль и рентабельность.

Цель анализа финансовых результатов – выявление, изучение и мобилизация резервов роста доходов, прибыли, повышения рентабельности при улучшении качества обслуживания покупателей.

Основные задачи анализа:

- оценка выполнения планов по доходам, прибыли, рентабельности,
- изучение динамики финансовых результатов,
- определение и измерение влияния факторов на финансовые результаты хозяйственной и другой деятельности предприятий,
- выявление и мобилизация резервов роста финансовых результатов,
- изучение экономической целесообразности и эффективности распределения и использования прибыли.

Для решения вышеназванных задач используются приемы и методы, характерные для анализа прибыли промышленных пред-

приятий, поэтому будут рассмотрены лишь основные моменты, характеризующие специфику финансовых результатов в торговле.

Анализ финансовых результатов деятельности розничных торговых предприятий обычно начинают с изучения валового дохода.

Валовой доход – это один из специфических показателей, характеризующий торговую деятельность. Валовой доход определяется как выручка от продажи товаров за минусом их покупной стоимости и отражает величину реализованной торговой наценки. Основным источником валового дохода является торговая наценка. Как экономическая категория валовой доход представляет собой часть стоимости товара, которая предназначена для возмещения издержек обращения и образование прибыли. За счет торговой деятельности формируется основная часть валового дохода.

Валовой доход исчисляется двумя основными показателями:

- абсолютная сумма (в рублях);
- уровень (в %). Уровень валового дохода исчисляют как отношение суммы валового дохода к абсолютной сумме товарооборота, умноженного на 100 %:

$$Y_{ВД} = ВД / ТО \times 100.$$

В ходе анализа определяют степень выполнения плана по валовому доходу, анализируют его динамику, измеряют влияние факторов на его величину.

Общая сумма валового дохода торгового предприятия находится в пропорциональной зависимости от изменения объема товарооборота и уровня валового дохода.

Рассмотрим влияние этих факторов по отдельности.

При увеличении объема товарооборота растет сумма реализованных торговых надбавок, следовательно, возрастает и масса валового дохода. Для факторного анализа абсолютной суммы валового дохода используют следующую факторную модель:

$$\begin{aligned} ВД &= ТО \times Y_{ВД}; \\ \Delta ВД_{ТО} &= \Delta ТО \times Y_{ВД_0}; \\ \Delta ВД_{YВД} &= ТО_1 \times \Delta Y_{ВД}; \\ \Delta ВД &= \Delta ВД_{ТО} + \Delta ВД_{YВД} \end{aligned}$$

где $ВД$ – валовой доход, $ТО$ – товарооборот, $\Delta ТО$ – изменение объема товарооборота; $У_{вд}$ – уровень валового дохода, $\Delta У_{вд}$ – изменение уровня валового дохода; $\Delta ВД_{ТО}$ – изменение валового дохода под влиянием объема товарооборота; $\Delta ВД_{У_{вд}}$ – изменение валового дохода под влиянием уровня валового дохода.

Изменение объема товарооборота происходит за счет изменения как розничных цен, так и физического объема оборота, что необходимо учитывать при проведении факторного анализа. Кроме того, существенное влияние на величину доходов оказывает структура товарооборота и размер торговых наценок (надбавок) по товарным группам. Повышение в товарообороте товаров с высоким уровнем торговой надбавки увеличивает средний уровень валового дохода. Изменение доли розничных и оптовых продаж в общем объеме продаж тоже изменяет уровень валового дохода. Это связано с тем, что уровень наценок в розничной торговле значительно выше, чем в оптовой. Необходимо отметить, что для оценки влияния структурных сдвигов необходима организация учета доходности по каждой товарной группе.

В ходе дальнейшего анализа изучают влияние факторов на средний уровень валового дохода, который может изменяться под воздействием следующих факторов:

- состава и ассортиментной структуры товарооборота;
- размера торговой надбавки на отдельные товары;
- звенности товародвижения;
- наличия товарных потерь;
- уценки и прочего расхода товара.

При анализе влияния состава и структуры товарооборота на уровень валового дохода используют способ процентных разниц.

Анализ валового дохода может проводиться по кварталам, полугодиям, по каждому подразделению торгового предприятия.

В организациях торговли имеются особенности формирования показателя прибыли от продаж. Прибыль от продаж (Π) в торговле определяется как разница между величиной валового дохода ($ВД$) и издержек обращения ($ИО$):

$$\Pi = ВД - ИО.$$

В том случае, когда величина реализованных торговых надбавок меньше суммы издержек обращения, организация получает убыток. На изменение абсолютной величины прибыли от продаж влияют следующие факторы:

- объем продаж,
- уровень валового дохода (торговых наценок),
- уровень издержек обращения.

При расчетах влияния факторов на прибыль от продаж приемами факторного анализа необходимо учитывать обратное влияние уровня издержек обращения.

При проведении факторного анализа прибыли от продаж можно воспользоваться следующими факторными моделями:

$$\Pi = ВД - ИО,$$

$$y_{\Pi} = \frac{\Pi}{ТО} \times 100; \quad y_{ВД} = \frac{ВД}{ТО} \times 100; \quad y_{ИО} = \frac{ИО}{ТО} \times 100.$$

Осуществляя преобразования, получаем:

$$\Pi = ТО \times y_{ВД} - ТО \times y_{ИО} = ТО (y_{ВД} - y_{ИО}).$$

Кроме абсолютных показателей прибыли, в торговых организациях также используются относительные показатели финансовых результатов, т. е. показатели рентабельности.

Отношение прибыли к товарообороту, выраженное в процентах, определяет уровень рентабельности.

Рентабельность обобщает состояние доходов, оборачиваемости товаров, издержек обращения, использование собственного и заемного капиталов, основных средств и рабочей силы. В условиях рыночной экономики рентабельность является важнейшим качественным показателем работы торгового предприятия, свидетельствующим о прибыльности хозяйственной деятельности и о возможностях его дальнейшего функционирования. Показатель рентабельности в деятельности торговых предприятий характеризует относительный размер прибыли.

Рентабельность торгового предприятия определяют посредством процентного отношения прибыли к следующим показателям: товарооборот, издержки обращения, средства на оплату труда, собственный капитал, основные и оборотные средства,

совокупный капитал предприятия, включающий собственные и заемные средства.

Для систематизации показателей рентабельности торгового предприятия все расчеты сводятся в таблицы. Помимо перечисленных показателей, для расчета уровня рентабельности используются также показатели издержек обращения, численности персонала, используемых торговых площадей.

Эффективность текущих затрат рассчитывается отношением суммы прибыли от реализации товаров к сумме издержек обращения. Увеличение или сокращение издержек обращения оказывает непосредственное влияние на уменьшение или рост прибыли. По этому показателю рентабельности можно судить об эффективности торговой сделки по товарам.

Размер полученной прибыли в расчете на одного работника и эффективность использования рабочей силы определяются коэффициентом рентабельности, рассчитанным как отношение прибыли к численности занятых на предприятии работников. С уменьшением численности персонала предприятия увеличивается прибыль на одного работника, что свидетельствует о повышении эффективности использования рабочей силы. Наряду с этим показателем определяются показатели рентабельности затрат на оплату труда. Этот показатель рентабельности характеризует размеры прибыли, полученной в расчете на одну тысячу рублей средств, израсходованных на оплату труда и социальные нужды. Размер полученной прибыли в расчете на один квадратный метр площади магазина определяется отношением суммы прибыли от продажи товаров к площади торгового предприятия. Рациональное использование торговой площади позволяет повысить размер прибыли и уровень рентабельности. При анализе необходимо учитывать соотношение темпов роста прибыли, товарооборота, издержек, численности, расходов на оплату труда, так как рост показателей рентабельности возможен только при опережающих темпах роста прибыли.

На заключительном этапе анализа проводится маржинальный анализ, в ходе которого изучают соотношение прибыль – издержки – выручка и определяют безубыточный объем продаж.

Вопросы для самопроверки

Основные понятия и особенности торговой деятельности

1. Дайте определение понятия «товародвижение».
2. Какие факторы влияют на организацию процесса товародвижения?
3. Приведите основные принципы рациональной организации товародвижения.
4. Перечислите основания классификации товаров. Составьте схему классификации потребительских товаров и товаров промышленного назначения.
5. Какие факторы обуславливают необходимость государственного регулирования на рынке товаров?
6. Охарактеризуйте основные методы государственного регулирования товарного обращения.
7. Какие организационно-правовые формы характерны для предприятий оптовой и розничной торговли?

Анализ выполнения плана, состава, структуры и динамики розничного товарооборота

1. Какие цели и методы анализа динамики товарооборота Вам известны?
2. Какие показатели характеризуют динамику товарооборота?
3. Какие процессы отражают индексы товарооборота (физического объема и ценового фактора товарооборота)?
4. Как рассчитывается прирост товарооборота, обусловленный повышением цен; увеличением количества проданных товаров?
5. В чем состоит сущность оперативного анализа товарооборота?
6. Какова сфера применения сравнительного анализа товарооборота?
7. Назовите основные факторы, влияющие на объем розничного товарооборота.

8. Приведите формулу расчета уровня товарооборота в сопоставимых ценах.

Анализ обеспеченности и эффективности использования товарных ресурсов

1. Назовите и охарактеризуйте основные классификационные признаки, по которым группируются товарные запасы.

2. Обоснуйте характер влияния основных факторов на величину товарных запасов.

3. Какие существуют рычаги воздействия на изменение объема товарных запасов?

4. Каким образом товарные запасы характеризуют рыночную ситуацию?

5. Что такое товарооборачиваемость?

6. В чем состоит метод изучения товарооборачиваемости?

7. Приведите формулы расчета товарооборачиваемости, времени обращения товаров, среднего запаса товаров.

8. Как влияет на объем товарооборота его скорость, изменение среднего товарного запаса, структура товарооборота?

9. Какой метод используется для оценки влияния на товарооборачиваемость изменения структуры товарооборота?

10. Каковы цели оперативного и сравнительного анализа товарных запасов?

11. Охарактеризуйте основные методы определения оптимального размера товарных запасов.

12. Как определить оптимальные партии и оптимальные периоды завоза товаров?

Анализ издержек обращения

1. В чем состоит экономическая сущность издержек обращения?

2. Перечислите статьи затрат, составляющие номенклатуру издержек обращения.

3. Назовите состав издержек обращения по видам затрат.

4. Приведите классификацию внутренних и внешних факторов, влияющих на уровень издержек обращения.

5. Какие факторы, зависящие от предприятия, негативно, а какие положительно влияют на издержки обращения?
6. Назовите методы экономического анализа, используемые при анализе издержек обращения.
7. Как рассчитать уровень издержек обращения?
8. Как построить и интерпретировать индексную факторную модель издержек обращения?
9. Укажите возможные направления рационального сокращения издержек обращения.

Анализ финансовых результатов в торговле

1. Какова сущность валового дохода, его значение, источники формирования?
2. Перечислите показатели валового дохода, используемые в процессе анализа.
3. Раскройте содержание и методику расчета показателей валового дохода.
4. Назовите цели, задачи и этапы анализа валового дохода от реализации товаров на предприятиях торговли.
5. Какие методы используются при проведении анализа факторного анализа валового дохода?
6. Приведите модели, используемые при проведении анализа валового дохода.
7. Раскройте возможные резервы увеличения валового дохода.
8. Раскройте задачи и последовательность анализа финансовых результатов.
9. Что представляет собой система основных факторов, влияющих на формирование валовой прибыли и рентабельности.

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1. На основе исходных данных (табл. 2.6) составить товарный баланс торговой организации за отчетный год. Определить влияние факторов на объем розничного товарооборота. Сделать выводы.

Таблица 2.6

**Исходные данные для составления
товарного баланса, тыс. руб.**

<i>Показатели</i>	<i>Фактически за прошлый год</i>	<i>Отчетный год</i>	
		<i>план</i>	<i>факт</i>
Запасы товаров на начало года	3 852	4 083	4 160
Поступление товаров	37 599	41 634	42 758
Реализация товаров в розницу и мелким оптом	3 6295	40 250	41 377
Прочее выбытие товаров	996	945	1 027
Запасы товаров на конец года	4 160	4 522	4 514

Таблица 2.7

Товарный баланс

<i>Показатели</i>	<i>Факти- чески за прошлый год</i>	<i>Отчетный год</i>		<i>Отклонение</i>		<i>Влияние</i>	
		<i>план</i>	<i>факт</i>	<i>от плана</i>	<i>от прошлого года</i>	<i>на выполнение за- планированного товарооборота</i>	<i>на динамику това- рооборота</i>
Запасы товаров на начало года							
Поступление товаров							
Прочее выбытие товаров							
Запасы товаров на конец года							
Реализация товаров в розницу и мелким оптом							
Прочее выбытие товаров к объему их поступления						x	x

Задача 2. Оценить выполнение плана по объему и структуре розничного товарооборота по товарным группам (табл. 2.8). Сделать выводы.

Таблица 2.8

**Выполнение плана по объему и структуре
розничного товарооборота по товарным группам**

Наименование товарных групп	План		Факт		Изменения в		Выполнение плана по объему товаро- оборота, %
	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %	объеме товаро- оборота, тыс. руб.	структуре това- рооборота, тыс. руб.	
Швейные товары	22 308	21 846					
Трикотажные из- делия	12 540	13 860					
Кожаная обувь	18 480	19 514					
Галантерея	12 672	12 540					
Итого							

Задача 3. Оценить ритмичность продаж, определить объем снижения товарооборота в результате нарушения ритмичности продаж (табл. 2.9). Сделать вывод.

Таблица 2.9

Оценка ритмичности продаж

Периоды	Товарооборот, тыс. руб.		Удельный вес, %	
	Прогноз	Факт	Прогноз	Факт
I	730	735		
II	780	814		
III	770	771		
IV	800	780		
Итого за год	3 080	3 100		

Задача 4. Определить на основе исходных данных влияние на объем розничного товарооборота торговой организации изменения числа рабочих мест и эффективности их использования (табл. 2.10). Сделать вывод.

Таблица 2.10

**Исходные данные для расчета влияния факторов
на объем товарооборота**

<i>Показатели</i>	<i>Базисный год</i>	<i>Отчетный год</i>
Розничный товарооборот, тыс. руб.	61 600	67 760
Среднегодовое количество рабочих мест, ед.	48	55
Количество рабочих дней в году	304	296
Продолжительность рабочего дня, час	7,8	7,6
Среднечасовой оборот на одно рабочее место, руб.		

Задача 5. Имеются данные об объемах продаж товаров А, В, и ценах за единицу этих товаров за два отчетных периода:

<i>Наименование товара</i>	<i>Объем продаж за период, шт.</i>		<i>Цена за единицу, руб.</i>	
	<i>Предыдущий период</i>	<i>Отчетный период</i>	<i>Предыдущий период</i>	<i>Отчетный период</i>
Товар А	1 235	1 809	85,0	96,0
Товар В	648	746	34,0	87,0

Рассчитайте:

- 1) объем товарооборота за предыдущий и отчетный год
- 2) изменение товарооборота за счет повышения цен и изменение товарооборота за счет увеличения объема продаж.

Задача 6. На основе данных табл. 2.11 определите:

- динамику оборота розничного торгового предприятия в действующих и сопоставимых ценах;
- изменение структуры оборота;
- средний размер изменения цен по всему обороту.

Таблица 2.11

**Оборот розничного торгового предприятия
за отчетный год, тыс. руб.**

<i>№ п/п</i>	<i>Группы товаров</i>	<i>Предшествующий год</i>	<i>Отчетный год</i>	<i>Индекс цен за отчетный год</i>
1	Продовольственные	18 128,0	25 080,0	1,10
2	Непродовольственные	17 070,0	21 728,0	1,12
	Итого			

Задача 7. Рассчитайте коэффициент эластичности продажи кондитерских изделий в зависимости от изменения денежных доходов населения.

Продажа кондитерских изделий на одного человека в предшествующем году составила 1 520,0 руб., в отчетном году – 1 780,0 руб.

Денежные доходы населения на одного человека в предшествующем году – 54 040,0 руб., в отчетном – 62 150,0 руб.

Задача 8. Определите влияние изменения структуры оборота розничного торгового предприятия на изменение оборачиваемости средств, вложенных в товарные запасы, на основе данных табл. 2.12:

Таблица 2.12

**Исходные данные для факторного анализа
товарооборачиваемости**

№ п/п	Группы товаров	Оборот розничной торговли, тыс. руб.		Оборачиваемость, дни
		предшествующий год	отчетный год	предшествующий год
1	Продовольственные	18 200,0	19 750,0	22
2	Непродовольственные	15 800,0	16 250,0	34
	Итого			

Задача 9. Определите и проанализируйте фактическую оборачиваемость средств, вложенных в товарные запасы, и ее отклонение от показателей прошлого года по торговому предприятию на основе следующих данных:

1. Оборот за отчетный год (фактически) – 55 080,0 тыс. руб.

2. Товарные запасы (тыс. руб.):

на 01.01 отчетного года – 3 000,0;

на 01.04 – 3 020,0;

на 01.07 – 3 050,0;

на 01.10 – 3 100,0;

на 01.01 следующего года – 3 070,0.

Фактическая оборачиваемость средств, вложенных в товарные запасы, за прошлый год составила 22 дня.

Задача 10. На основе данных табл. 2.13 исчислите влияние на изменение объема оборота розничного торгового предприятия изменения поступления товаров, товарных запасов и прочего выбытия.

Таблица 2.13

Показатели оборота розничного торгового предприятия за отчетный год, тыс. руб.

<i>№ п/п</i>	<i>Показатели</i>	<i>Предше- ствующий год</i>	<i>Отчет- ный год</i>
1	Запасы товаров на начало года	4 700,0	
2	Поступление товаров		
3	Реализация	61 080,0	68 400,0
4	Прочее выбытие	220,0	160,0
5	Запасы товаров на конец года	5 100,0	5 400,0

Задача 11. Проведите анализ издержек обращения торгового предприятия за отчетный год. Исчислите влияние изменения объема оборота и других факторов (в совокупности) на отклонение фактического уровня издержек обращения от плана на основе данных табл. 2.14.

Таблица 2.14

Издержки обращения розничного торгового предприятия за отчетный год, тыс. руб.

<i>№ п/п</i>	<i>Показатели</i>	<i>По плану</i>		<i>Фактически</i>	
		<i>сумма</i>	<i>% к обо- роту</i>	<i>сумма</i>	<i>% к обо- роту</i>
1	Оборот розничной торговли	36 250,0		47 500,0	
2	Издержки обращения, всего		16,45	7 685,0	
	В том числе: условно-постоянные расходы	1 250,0			

Задача 12. Проведите анализ показателей по труду по торговому предприятию, исчислите влияние отдельных факторов на сумму расходов на оплату труда на основе данных табл. 2.15.

Таблица 2.15

**Показатели по труду и заработной плате
по торговому предприятию за отчетный год**

<i>Показатели</i>	<i>Ед. изм.</i>	<i>Предшествующий год</i>	<i>Отчетный год</i>	<i>Отчетный год в % к предшествующему или отклонение (+,-)</i>
1. Оборот розничной торговли	тыс. руб.	24 200,0	30 950,0	
2. Расходы на оплату труда:				
сумма	тыс. руб.	1 400,0	1 765,0	
в % к обороту	%			
3. Среднесписочная численность работников	чел.	40	42	
4. Среднегодовой оборот на одного торгового работника	тыс. руб.			
5. Среднегодовая заработная плата одного работника	руб.			
6. Прибыль	тыс. руб.	482,0	670,0	
7. Прибыль на одного работника	тыс. руб.			
8. Прибыль на один рубль расходов на оплату труда	руб.			
9. Оборот на один рубль расходов на оплату труда	тыс. руб.			

С 1 января отчетного года цены возросли в 1,20 раза.

Задача 13. Проведите анализ издержек обращения по торговому предприятию за отчетный год на основе следующих данных:

- оборот предприятия в предшествующем году составил 29 780,0 тыс. руб., уровень издержек обращения – 19,8% к обороту;
- в отчетном году фактический оборот составил 34 740,0 тыс. руб., сумма издержек обращения – 6 690,0 тыс. руб.;
- издержки обращения по плану в отчетном году были определены в размере 19,5% к обороту.

Задача 14. Проведите анализ издержек обращения оптовой базы за отчетный год на основе следующих данных:

- фактическая сумма издержек обращения оптовой базы в отчетном году составила 20 325,6 тыс. руб., в предшествующем году – 24 243,8 тыс. руб.;

- оборот базы отчетного года: оптовый – 201 240,0 тыс. руб., розничный – 6 170,0 тыс. руб.

- оборот базы предшествующего года: оптовый – 170 800,0 тыс. руб., розничный – 4 820,0 тыс. руб.

Задача 15. Проведите анализ издержек обращения розничного торгового предприятия за отчетный год. Исчислите влияние изменения цен на товары и других факторов на изменение уровня издержек обращения на основе данных табл. 2.16.

Таблица 2.16

Издержки обращения розничного торгового предприятия за отчетный год, тыс. руб.

<i>Показатели</i>	<i>Предшествующий год</i>	<i>Отчетный год</i>
1. Оборот розничной торговли	41 200,0	4 550,0
2. Издержки обращения, всего	8 140,0	8 975,0
В том числе: независящие от изменения розничных цен	2 442,0	

Индекс цен отчетного года – 1,105.

Задача 16. Определите влияние изменения структуры оборота на изменение общего уровня издержек обращения розничного торгового предприятия на основе данных табл. 2.17.

Таблица 2.17

Исходные данные для факторного анализа общего уровня издержек обращения торгового предприятия

<i>Группы товаров</i>	<i>Оборот розничной торговли, тыс. руб.</i>		<i>Уровень издержек обращения за предшествующий год, % к обороту</i>
	<i>предшествующий год</i>	<i>отчетный год</i>	
Продовольственные товары	32 400,0	35 500,0	20,5
Непродовольственные товары	14 600,0	17 500,0	18,5
Итого	47 000,0	53 000,0	

Задача 17. Определите влияние изменения тарифов на перевозку грузов на сумму издержек обращения по статье «Транспортные расходы» по розничному торговому предприятию за отчетный год.

Фактический оборот розничной торговли за отчетный год составил 48 140,0 тыс. руб., издержки по статье «Транспортные расходы» – 1 198,0 тыс. руб.

С 1 июля отчетного года тарифы на автомобильные перевозки возросли на 25%. Расходы по транспортировке товаров во втором полугодии составили 753,8 тыс. руб.

Задача 18. Оценить влияние изменения объема товарооборота, уровня валового дохода и уровня издержек обращения на величину прибыли от продаж (табл. 2.18).

Таблица 2.18

**Прибыль от продаж торгового предприятия
за отчетный год, тыс. руб.**

№ п/п	Показатели	Предшествующий год		Отчетный год		Дина- мика суммы, %	Откло- нение уровн
		сумма	уровень, % к обо- роту	сумма	уровень, % к обо- роту		
1	Валовой до- ход (доходы от реализации)	6 508,5		7 864,3			
2	Издержки об- ращения	5 587,9		6 672,6			
3	Прибыль от продаж	920,6		1 191,7			
4	Оборот роз- ничной тор- говли	32 000,0		38 100,0			

Если средний индекс розничных цен за отчетный год составил –1,12, определить влияние на изменение прибыли розничных цен и физического объема оборота.

Задача 19. Определить влияние изменения структуры оборота розничной торговли и изменения рентабельности продаж отдельных товарных групп на средний уровень прибыли от продаж за отчетный год (табл. 2.19).

Таблица 2.19

Структура оборота и рентабельность реализации отдельных товарных групп предприятия торговли за отчетный год

Группы товаров	Структура оборота, % к итогу		Уровень прибыли от продаж, % к обороту	
	предшествующий год	отчетный год	предшествующий год	отчетный год
1. Продовольственные	65	62	2,30	2,45
2. Непродовольственные	35	38	3,96	4,23
Итого	100	100		

Задача 20. Провести анализ доходов от торговых надбавок по торговому предприятию на основе данных таблицы. Рассчитать влияние изменения среднего уровня доходов, объема продажи товаров и розничных цен на отклонение фактической суммы доходов в отчетном году от суммы доходов предшествующего года.

Таблица 2.20

Доходы от реализации товаров по торговому предприятию за отчетный год

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год
1. Оборот розничной торговли, тыс. руб.	15 600	24 300
2. Доходы от торговых надбавок, сумма, тыс. руб. уровень, % к обороту	3 436	5 615

Средний индекс цен – 1,4.

Примерные темы рефератов

1. Особенности торговли как отрасли экономики.
2. Организационные формы и виды торговли. Виды оптовых и розничных предприятий.
3. Принципы, методы и факторы рациональной организации торговой деятельности.
4. Особенности анализа внешнеторговой деятельности.
5. Факторы, влияющие на объем розничного и оптового товарооборота.
6. Основные показатели статистики товарооборота.
7. Жизненный цикл товара в анализе товарооборачиваемости.
8. Управление товарными запасами.
9. Анализ широты и стабильности товарного ассортимента.
10. Анализ качества торгового обслуживания.
11. Методы изучения покупательского спроса и конъюнктуры торговли.
12. Прогнозирование покупательского спроса.

Раздел 3. АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АВТОТРАНСПОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ (АТО)

3.1. Особенности деятельности предприятий транспорта, основные понятия анализа деятельности АТО

Транспорт является частью экономической деятельности, которая связана с увеличением степени удовлетворения потребностей при помощи изменения местонахождения грузов и пассажиров в пространстве и во времени.

Транспорт, непосредственно обеспечивающий все стороны процесса производства, можно разделить на внутрипроизводственный и общего назначения.

К внутрипроизводственному транспорту относятся все внутренние коммуникации предприятий и их технических средств.

Внутрипроизводственный транспорт – это, как правило, технологический транспорт, обеспечивающий перемещение предметов труда внутри предприятий. Он участвует непосредственно в процессе воздействия средств труда на предмет труда, в изменении их свойств и создании новой продукции. Однако технологические перевозки не являются самостоятельной сферой производства. Транспортные средства, выполняющие эти перевозки, не входят в состав транспорта как материальной отрасли производства и как вида деятельности предприятия.

Современный транспорт представляет собой в социально-экономическом отношении единую транспортную систему, включающую сеть железнодорожных, морских, речных, автомобильных, воздушных, трубопроводных городских и промышленных коммуникаций.

Транспортной отрасли присущи определенные особенности, которые необходимо учитывать при проведении анализа:

1) специфика транспорта как сферы экономики заключается в том, что он сам не производит продукцию, а только участвует в ее создании, обеспечивая производство сырьем, материалами, оборудованием и доставляя готовую продукцию потребителю. Транспорт создает условия для формирования рынка;

2) поскольку новый продукт в вещественной форме на транспорте не создается, транспорт не требует дополнительных затрат времени и дополнительных средств, связанных с хранением и реализацией своей продукции. Это оказывает положительное влияние на сокращение кругооборота капитала;

3) транспорт существенно зависит от географических условий, особенно от топографических особенностей горных цепей, равнин, долин и береговой полосы, являясь средством заполнения географических разрывов между производством и потребителем;

4) единая транспортная система включает разные виды транспорта (железнодорожный, автомобильный (в том числе автобусный, таксомоторный), трамвайный, троллейбусный, авиационный, трубопроводный, морской и речной транспорт, метрополитены), каждый из которых выполняет определенную функцию в соответствии со своими технико-экономическими особенностями, провоз-

ной способностью, географическими и историческими особенностями развития;

5) формирование транспортной сети обусловлено рядом социально-экономических факторов: развитием и размещением хозяйства, городских поселений, направлением и мощностью основных транспортно-экономических связей, расположением крупных курортных и туристических объектов;

6) основными активными средствами труда являются транспортные средства. Как отрасль экономики транспорт относится к фондоемким отраслям. Поскольку в составе имущества АТО преобладают внеоборотные активы (около 80%), при проведении финансового анализа общие нормы финансовых коэффициентов, характерные для промышленных предприятий, применяться не могут.

Поскольку продукцией транспорта является процесс перемещения грузов и пассажиров, то перечень основных экономических показателей транспортной организации отличается от аналогичных показателей промышленности. Наряду с общими показателями должны быть рассмотрены общий объем перевозок, общий грузооборот, общий пробег, число отработанных авточасов, среднесписочное число авточасов в хозяйстве, число отработанных человеко-часов и др. Измерителями транспортной продукции являются тонны, тонно-километры, а на пассажирских перевозках – количество перевезенных пассажиров и пассажиро-километры (произведение числа перевезенных пассажиров на расстояние перевозки).

Рассмотрим основные понятия транспортной продукции.

Общий объем перевозок представляет собой общее количество (в тоннах) перевезенного груза имеющимся подвижным составом.

Общий грузооборот – объем работы транспорта по перевозкам грузов, выраженный в тонно-километрах. Исчисляется суммированием произведений массы перевезенных грузов в тоннах на расстояние перевозки в километрах.

Общий пробег представляет собой количество километров, пройденных транспортным средством.

3.2. Цель, задачи и основные направления анализа деятельности АТО

Цель анализа производственно-хозяйственной деятельности автотранспортных организаций (АТО) состоит в выявлении и оценке социально-экономических результатов всех сторон деятельности организации, вскрытии резервов использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов, а также в подготовке и повышении обоснованности стратегических и текущих управленческих решений.

Основными задачами анализа производственно-хозяйственной деятельности автотранспортных организаций являются:

- объективная всесторонняя оценка результатов функционирования организации и ее подразделений;
- выявление закономерностей и тенденций развития производства, возможностей совершенствования системы управления и определение эффективности принимаемых решений;
- оценка степени использования производственных ресурсов, состояния техники, технологии, организации производства, труда и управления с точки зрения их влияния на эффективность и качество работы АТО и ее подразделений;
- выявление факторов, влияющих на конечные показатели деятельности АТО, классификация их по месту, продолжительности и характеру воздействия;
- прогнозирование ожидаемых результатов, подготовка материалов для принятия управленческих решений;
- разработка и контроль за осуществлением мероприятий, направленных на более эффективное использование ресурсов, распространение передового опыта, ликвидацию негативных явлений и причин плохой работы транспортного предприятия.

Методика анализа деятельности автотранспортных предприятий предполагает следующие основные этапы проведения анализа:

- 1) оценка качества и достоверности исходной информации;
- 2) общее ознакомление с производственно-хозяйственной деятельностью и финансовым состоянием предприятия;

3) анализ выполнения плана и динамики перевозок, включающей следующие направления:

- общий анализ выполнения плана и динамики перевозок грузов;

- анализ технико-эксплуатационных показателей;

- факторный анализ влияния технико-эксплуатационных показателей на выполнение плана по перевозке грузов;

- анализ выполнения плана перевозок пассажиров автобусами (маршрутными такси);

- оперативный анализ хода выполнения плана перевозок;

- анализ качества перевозок;

4) анализ выполнения плана технического обслуживания и ремонта (ТО и Р) подвижного состава, включающий следующие направления:

- анализ выполнения плана технического обслуживания;

- анализ выполнения плана по ремонту автомобилей;

- оперативный анализ выполнения плана технического обслуживания и эксплуатационного ремонта;

5) анализ технического развития и организации производства;

6) анализ использования материальных ресурсов, который включает направления:

- анализ расхода топлива и материалов на эксплуатацию подвижного состава;

- анализ расхода материалов на ремонт автомобилей;

- анализ выполнения плана организационно-технических мероприятий по экономии топлива и материалов;

7) анализ труда и заработной платы;

8) анализ показателей повышения экономической эффективности производства;

9) анализ себестоимости перевозок;

10) анализ прибыли и рентабельности предприятия;

11) анализ выполнения мероприятий по охране природы и рациональному использованию природных ресурсов;

12) обобщение резервов и разработка путей их освоения.

Необходимо отметить, что при проведении анализа деятельности воздушного, железнодорожного, морского (речного)

транспорта общая схема с некоторой долей условности может использоваться, однако необходимо учитывать специфику каждого вида перевозок.

Источниками информации являются план перевозок и отчет о его выполнении, сведения о движении списочного состава автомобильного парка, плановые и отчетные данные об уровне технико-эксплуатационных показателей, данные оперативного учета и статистической отчетности.

3.3. Анализ выполнения плана и динамики объема перевозок

Основная задача эксплуатационных организаций автомобильного транспорта – осуществление основных производственных процессов транспортировки грузов и перемещения пассажиров. Условием положительной оценки деятельности АТП является выполнение задания по всем основным показателям и видам перевозок. В процессе аналитической деятельности особое внимание должно уделяться анализу объемов перевозок.

Степень выполнения плана перевозок определяется факторами, как зависящими от работы АТО (организация маршрутов, правильное использование подвижного состава при перевозке грузов и пассажиров, рациональная организация технического обслуживания и ремонта подвижного состава, организация материально-технического снабжения и др.), так и не зависящими от нее (номенклатура и структура грузооборота, расстояние перевозок, неустройство подъездных путей к пунктам погрузки и выгрузки и т. д.)

Основными задачами анализа перевозок грузов и пассажиров являются;

- общая оценка выполнения плана перевозок и изменений в натуральных, стоимостных и относительных измерителях;
- по перевозке грузов – определение степени удовлетворения потребностей клиентуры по номенклатуре перевозимых грузов и срокам их доставки;
- по перевозке пассажиров – изучение количества и качества перевозок по видам, маршрутам и регулярности;

- оценка изменения технико-эксплуатационных показателей и выявление причин, воздействующих на характеристики транспортного процесса;
- изучение силы и направленности влияния отдельных факторов на выполнение объемных показателей;
- исследование потерь и выявление резервов роста объемов перевозок;
- оперативный контроль за перевозочным процессом, расчет динамики и ритмичности перевозок;
- разработка комплекса организационно-технических мероприятий по повышению конкурентоспособности АТО на рынке автотранспортных услуг, улучшению их количества и качества.

При анализе выполнения плана перевозок грузов первоначально характеризуют общие итоги выполнения заданий по объему перевозок, транспортной работе и числу отработанных авточасов для этого используется аналитическая табл. 3.1.

Таблица 3.1

Выполнение план объема перевозок и грузооборота за год

<i>Показатель</i>	<i>План</i>	<i>Отчет</i>	<i>Абсолютное отклонение</i>	<i>Темп роста (снижения), %</i>
Объем перевозок, тыс. т	240,00	235,20	−4,80	98,0
Грузооборот, тыс. т/км	8 112,00	8 118,30	6,30	100,1
Число отработанных авточасов	58 410	58 990	580	101,0

Кроме того, нужно сопоставить объемы перевозок за ряд соответствующих периодов, что даст представление о динамике указанного показателя. При этом следует установить причины, обусловившие ту или иную динамику объема перевозок и грузооборота. Закономерным является непрерывное увеличение транспортной работы. Однако снижение темпов роста показателей не всегда свидетельствует об ухудшении работы организации, а может явиться следствием изменения числа автомобилей, структуры автомобильного парка, расстояния перевозок и некоторых других причин. Как показывают данные таблицы 3.1, в отчетном году по сравнению с планом при невыполнении плана по объе-

му перевозок на 2 % наблюдается выполнение и перевыполнение плана по объему грузооборота на 0, 1% и количеству отработанных авточасов на 1,0%, что объясняется изменением направления и расстояния маршрутов перевозки.

Наряду с изучением динамики объема перевозок по годам анализируется динамика выполнения перевозок в течение года (например, по состоянию на сентябрь). Сведения представлены в табл. 3.2.

Таблица 3.2

Выполнение плана перевозок

Показатель	Объем перевозок, тыс. т		В процентах	
	план	факт	к плану соответ- ствующе- го перио- да	к годо- вому итогу
1. По плану на год	240,0		—	—
2. С начала года	180,0	183,0	101,7	76,3
3. За отчетный квартал	60,0	70,4	117,3	29,3
4. За отчетный месяц	23,9	25,4	106,3	10,6
5. За квартал без учета анализируемого месяца (п. 3 – п. 4)	36,1	45,0	124,7	18,7
6. За год без учета анализируемого периода (п. 2 – п. 3)	120,0	112,6	93,8	47,0
7. Задание за последний квартал (п. 1 – п. 2)	60,0	57,0	95,0	23,8

Данные таблицы 3.2 свидетельствуют о том, что плановые задания с начала года и за отчетный квартал успешно выполняются и даже перевыполняются. Их выполнение составляет соответственно 101,7 и 117,3 %. Из таблицы видно, что по всем параметрам АТО опережает намеченный темп развития. Поэтому за оставшееся время (4-го квартала) задание достаточно выполнить на 95%. За анализируемый месяц организация выполнила заданный объем перевозок на 106,3%. Далее следует проанализировать выполнение заданных объемов, перевозок по номенклатуре грузов и обслуживаемой клиентуре.

В случаях, когда в отношении отдельных клиентов и видов грузов имеется недовыполнение или перевыполнение, общий объем перевозок расчленяется на три группы (табл.3.3): в пределах задания, сверх задания и объем, не предусмотренный заданием. Для каждой группы определяется процент или индекс выполнения перевозок. Общий процент выполнения планового задания представляет собой сумму процентов выполнения задания, объемов перевозок сверх задания, перевозок для клиентов и по номенклатуре, не предусмотренных заданием. Рассмотрим порядок определения выполнения планового задания на примере (табл. 3.3).

Таблица 3.3

Выполнение плана перевозки грузов АТО, тыс.т

<i>Грузоотправитель</i>	<i>План</i>	<i>Отчет</i>	<i>Выполнение плана</i>	<i>Фактически перевезено</i>		
				<i>В пределах плана (задания), П1</i>	<i>Сверх плана (задания), П2</i>	<i>Не предусмотренных планом (заданием), П3</i>
Завод № 1	994	889	89,44	889		-
Завод № 2	164	152,7	93,11	152,7		-
Завод № 3	400	556,5	139,1	400	156,5	-
Завод № 4	67	70,5	105,2	67	3,5	-
Завод № 5	166	139,2	83,9	139,2		
Завод № 6	230	102	44,3	102		-
Завод № 7	275	298,3	108,5	275	23,3	
Всего по АТО	2 296	2 208,2	96,2	2 024,9	183,3	-

Распределим фактически выполненный объем перевозок грузов на объем, выполненный в пределах плана, сверх плана и не предусмотренный планом (см. табл. 3.3).

Оценку выполнения плана в пределах плана (задания) П1 рассчитывают отношением фактического объема перевозок в пределах плана к общему плановому объему перевозок; процент перевыполнения плана П2 – отношением объема выполненного сверх плана к общему плановому объему перевозок; про-

цент перевыполнения плана (задания) по не предусмотренным объемам ПЗ – отношением данного объема к общему плановому объему перевозок:

$$П1 = 2024,9 / 2296,0 \times 100 = 88,2\%;$$

$$П2 = 183,3 / 2296,0 \times 100 = 8,0;$$

$$ПЗ = 0.$$

Общий процент выполнения плана:

$$П = 2208,2 / 2296,0 \times 100 = 96,2$$

$$\text{или } П = П1 + П2 + ПЗ = 88,2 + 8 + 0 = 96,2.$$

Выполнение плана перевозок грузов по предприятию-грузоотправителю составляет 96,2%, но оценивают работу АТО по данному показателю, исходя из выполнения плана в пределах плана, т. е. 88,2%.

В ходе последующего анализа по предприятиям-заказчикам, для которых выполнялись перевозки, выявляют причины неравномерного выполнения плана. Анализ плана по закреплённой клиентуре выявляет те причины, которые объясняют изменение объема перевозок по предприятиям-грузоотправителям.

Степень выполнения плана перевозок в тоннах, тонно-километрах, авто-тонно-часах, пассажирах, пассажиро-километрах и платных километрах пробега зависит главным образом от списочного состава автомобильного парка (его количества и структуры) и эффективности его использования.

Объем грузовых перевозок (Q_a) автомобилей определяется:

$$Q_a = A_{CC} \times Q_{год},$$

где A_{CC} – среднесписочное количество автомобилей по отчету; $Q_{год}$ – выработка одного списочного автомобиля в год.

Эта модель может быть дальше уточнена следующим образом:

$$Q_a = A_{CC} \alpha_B D_K T_H Q_{час}$$

где α_B – коэффициент выпуска автомобиля на линию; D_K – календарные дни; T_H – время в наряде, часов; $Q_{час}$ – выработка одного списочного автомобиля в час.

Часовая выработка одного автомобиля зависит от среднетехнической скорости (V_T), коэффициента использования пробега (β), грузоподъемности по отчету (q), коэффициента статического использования грузоподъемности (γ_c), среднего

пробега с грузом за езду по отчету (L_{er}), времени простоя под погрузкой-разгрузкой за езду (t_{np}).

Таким образом, общий для всего парка автомобилей объем грузовых перевозок определяется следующим образом:

$$Q_a = \frac{A_{СП} \cdot \alpha_B \cdot D_K \cdot T_H \cdot V_T \cdot \beta \cdot q \cdot \gamma_C}{L_{er} + V_T \cdot t_{np} \cdot \beta}.$$

Отличие отчетных данных от плановых по объему перевозок может происходить по причинам, зависящим и не зависящим от АТП.

Изменение среднесписочного количества автомобилей, средней грузоподъемности, средней длины ездки, среднего расстояния перевозки происходит в основном по причинам, не зависящим от АТП. Чтобы не ошибиться в выводах и определить влияние указанных факторов, следует рассчитать аналитический объем перевозок.

Аналитический объем перевозок – это количество тонн груза, которое можно было бы перевезти фактически имеющимся подвижным составом с учетом структуры парка и сложившейся согласно отчету длины ездки. Все остальные показатели применяются в плановом значении. Таким образом, определяют, чему бы равнялось плановое задание по тоннам, если бы планом предусматривалось отчетное среднесписочное количество автомобилей, отчетная структура автомобильного парка (средняя грузоподъемность автомобиля) и отчетная длина ездки (или отчетное расстояние перевозки)

$$Q_a = \frac{\sum A_{СП}' \cdot \alpha_B \cdot D_K \cdot T_H \cdot V_T \cdot \beta \cdot q' \cdot \gamma_C}{L_{er}' + V_T \cdot t_{np} \cdot \beta},$$

где T_H – время в наряде, ч; V_T – техническая скорость, км/ч; β – коэффициент использования пробега; q' – средняя грузоподъемность автомобиля (по отчету), т; γ_C – коэффициент использования грузоподъемности; $A_{СП}'$ – среднесписочное количество автомобилей (по отчету); α_B – коэффициент выхода автомобилей на

линию; D_K – число календарных дней в анализируемом периоде; L_{er} – длина ездки с грузом (по отчету), км; t_{np} – время простоя под разгрузкой / погрузкой под одну ездку.

При наличии учетных данных по моделям автомобиля аналитический объем перевозок исчисляют по каждой модели отдельно. Результаты расчетов суммируют и таким образом определяют аналитический объем перевозок в целом по АТП.

Исчислив аналитический объем, определяют величину абсолютного ($\Delta Qa_{абсол}$), относительного ($\Delta Qa_{отн}$) и допустимого отклонения ($\Delta Qa_{доп}$). Для выполнения расчетов необходимо иметь сведения о выполнении плана по эксплуатации подвижного состава. При этом абсолютное отклонение определяется:

$$\Delta Qa_{абсол} = Qa_1 - Qa_0;$$

относительное отклонение:

$$\Delta Qa_{отн} = Qa_1 - Qa_{аналит.};$$

допустимое отклонение:

$$\Delta Qa_{доп} = Qa_{аналит.} - Qa_0.$$

При проверке

$$\Delta Qa_{абсол} = \Delta Qa_{отн} + \Delta Qa_{доп},$$

где Qa_1 – отчетный объем автомобильных перевозок, Qa_0 – объем автомобильных перевозок в базисном периоде.

В ходе последующего анализа необходимо оценить соблюдение планового ритма перевозок на любом транспортном предприятии способствует выполнению плана, поэтому должно подвергаться постоянному оперативному анализу и контролю.

Один из способов оценки ритмичности работы транспортной организации основан на сопоставлении отчетных данных нарастающим итогом с базовыми заданиями. Анализ должен производиться ежедневно, подекадно, ежемесячно, поквартально и в целом за год по отдельным исполнителям, производственным участкам (службам, автоколоннам, зонам, цехам, бригадам) и всей организации.

При проведении анализа рассчитываются коэффициенты ритмичности и аритмичности. Анализ выполнения перевозок обязательно должен включать анализ их качества. Постоянное повышение качества транспортного обслуживания вместе с ро-

стом объемов перевозок положительно сказывается на конкурентоспособности АТО на рынке транспортных услуг.

При анализе качества перевозки грузов автомобильным транспортом необходимо обращать внимание на выполнение договорных обязательств; полноту перевозок (по объему, времени, номенклатуре, клиентуре); сохранность количества и качества перевозимых грузов; своевременность транспортного процесса, начало и окончание перевозок; экономичность перевозок и экспедиционных услуг; информационное и технологическое удобство пользования перевозками; безвредность (безопасность, экологическую чистоту, бесшумность, отсутствие повреждающего эффекта на дорожное покрытие).

Пассажирские перевозки в зависимости от назначения должны обладать следующими свойствами: надежностью транспортного обслуживания, которая характеризуется движением строго по расписанию (точность, частота, регулярность), комфортностью, удобством подхода и поездки, безопасностью перевозки, скоростью и приемлемой стоимостью поездки.

Выбор анализируемых свойств может проводиться по результатам опроса независимых экспертов и заинтересованных лиц, а выявленные свойства должны соответствовать интересам стратегического и текущего развития АТО.

Качество перевозок следует анализировать по отдельным ездам, водителям, дням, маршрутам, обслуживаемой клиентуре и т. д.

По итогам анализа должны быть разработаны мероприятия, позволяющие освоить выявленные резервы увеличения объемов перевозок.

Анализ выполнения плана перевозок пассажиров автобусами по существу мало отличается от анализа выполнения плана перевозок грузов. Первоначально проводят сравнение общих базисных итогов и отчетных данных о числе перевезенных пассажиров и пассажирообороте, оценивая влияние выполнения задания на отдельных маршрутах на общие результаты организации. После этого оценивают уровни показателей, характеризующих использование автобусов, и результаты перевозочного обслуживания, а затем определяют степень их влияния на пассажирооборот.

3.4. Система технико-эксплуатационных показателей АТО

Результаты работы парка подвижного состава любой АТО оцениваются системой технико-эксплуатационных показателей (ТЭП), характеризующих количество и качество этой работы. Их можно условно разделить на две большие группы.

С помощью ТЭП первой группы оценивают степень использования подвижного состава. Они являются первичными характеристиками транспортного процесса и включают следующие показатели:

- продолжительность работы автомобиля в наряде;
- средняя техническая и средняя эксплуатационная скорости движения;
- коэффициент использования пробега;
- грузоподъемность подвижного состава;
- коэффициенты статического и динамического использования грузоподъемности;
- время простоя при погрузочно-разгрузочных работах;
- средний пробег с грузом за езду (средняя длина ездки) и среднее расстояние перевозки;
- коэффициенты технической готовности и выпуска автомобилей на линию.

Вторая группа показателей объединяет результативную информацию: число ездов, общий пробег и пробег с грузом, число отработанных авточасов, объем перевозок и грузооборот (транспортная работа).

Изменение ТЭП оказывает влияние на выполнение плана перевозок грузов. Поэтому в ходе аналитического исследования необходимо уделить особое внимание данным показателям и причинам, оказывающим влияние на их изменение.

Рассмотрим более подробно технико-эксплуатационные показатели.

Время в наряде (T_H). На время в наряде оказывает влияние территориальное расположение грузообразующих и грузопоглощающих пунктов, режимы работы обслуживаемых предприятий и организаций, срочность перевозок, обеспеченность кадрами водителей.

На отчетное значение этого показателя может дополнительно влиять качество ремонта подвижного состава, которое проявляется через опоздания с выездом на линию или преждевременные возвраты с линии по техническим причинам, привлечение водителей к ремонту автомобилей при одновременном простое автомобилей из-за отсутствия водителей, необеспеченность грузов к перевозке, наличие сверхурочных часов работы, простои по организационным причинам и т. п.

Анализ времени в наряде должен выяснить конкретные причины, повлекшие изменения показателя, и как это сказалось на отчетном времени в наряде. Время в наряде (T_n) определяют как:

$$T_n = \frac{\text{автомобиле-часы работы всех автомобилей}}{\text{автомобиле-дни работы всех автомобилей}}$$

Техническая (V_T) и эксплуатационная ($V_{\text{э}}$) скорость движения. Техническая скорость – это путь, пройденный подвижным составом за 1 ч движения. Техническая скорость зависит от тех действительных скоростей, с которыми автомобиль проходит различные участки пути, а также от числа кратковременных остановок в пути по условиям регулирования движения (остановки у светофоров, на переездах и др.). Поэтому при малых расстояниях перевозок такие задержки могут оказать значительное влияние на величину технической скорости, особенно при работе в городских условиях.

Скорость движения, с которой автомобиль движется на отдельных участках пути, определяется типом дорожного покрытия, характером профиля дороги, шириной проезжей части, частотой пересечений, интенсивностью движения, климатическими условиями, временем суток, типом и моделью подвижного состава, квалификацией водителя. Техническая скорость в определенной степени возрастает с увеличением длины ездки и снижается при росте коэффициента использования пробега. Скорость движения автомобиля с грузом несколько ниже, чем при движении автомобиля без груза. Кроме того, некоторые грузы, например взрывоопасные и требующие особой осторожности при перевозке, определяют снижение скорости движения, т. е.

на величину скорости влияет номенклатура и структура объема перевозок. Точно учесть все перечисленные факторы при планировании технической скорости затруднительно.

Техническую скорость (V_t) рассчитывают как частное от деления общего пробега $L_{общ}$ автомобилей на время движения $T_{дв.общ.}$:

$$V_t = \frac{L_{общ}}{T_{дв.общ.}}$$

Техническая скорость учитывает только движение подвижного состава (ПС), а эксплуатационная дополнительно учитывает время простоя ПС при выполнении погрузочно-разгрузочных работ. Эксплуатационная скорость – условная скорость подвижного состава за 1 час нахождения его на линии, в наряде (T_n):

$$V_{э} = \frac{L_{общ}}{T_n}$$

Коэффициент использования пробега (β). На величину коэффициента использования пробега влияют территориальное расположение грузообразующих и грузопоглощающих точек организации маршрутов. Характер грузопотоков и род перевозимого груза. Коэффициент использования пробега рассчитывается делением пробега груза на общий пробег:

$$\beta = \frac{L_{гп}}{L_{общ}}$$

Общий пробег складывается из пробега нулевого (нулевой пробег – это пробег, который необходимо совершить ПС для прибытия из АТО на первый пункт погрузки и возвращения после последней погрузки в АТО), производительного (с грузом) и порожнего (без груза). Эти сведения можно получить из данных путевого листа.

Грузоподъемность ПС (q). Один из важнейших показателей, определяющих производительность подвижного состава. Номинальная грузоподъемность указывается в техпаспорте автомобиля. Грузоподъемность определенной модели – величина постоянная.

Коэффициент использования грузоподъемности (γ_c). Отражает неполную загрузку автомобиля как по организационным причинам, так и при перевозке легковесных грузов. На величину коэффициента использования грузоподъемности оказывают влияние номенклатура и структура объема перевозок, тип и модель подвижного состава, наличие и использование прицепов, способ укладки грузов в кузове автомобиля и др.

Время простоя под погрузкой и разгрузкой (t_{np}). Продолжительность простоя автомобиля под погрузкой и разгрузкой обусловлена типом и грузоподъемностью подвижного состава, категорией груза, способом производства погрузочно-разгрузочных работ, видом применяемых погрузочно-разгрузочных машин. Важной задачей АТО является сокращение времени простоя ПС под разгрузкой и погрузкой.

Средний пробег с грузом за езду (средняя длина ездки) и среднее расстояние перевозки (L_{ep}). В транспортном процессе автомобилям приходится совершать ездки на различные расстояния. Среднюю длину ездки с грузом определяют как суммарное отношение пробега с грузом (L_{ep}) к общему числу ездок с грузом (Z):

$$L_{ep} = \frac{\sum L_{ep}}{\sum Z}.$$

Средняя длина ездки с грузом характеризует расстояние, на которое в среднем перемещается ПС с грузом при работе на линии за одну ездку, а среднее расстояние перевозки – расстояние, на которое в среднем перемещается каждая тонна груза (показатели совпадают, когда грузы перевозятся с разной нагрузкой, но на одинаковые расстояния).

Коэффициенты технической готовности и выпуска автомобилей на линию (α_1). Он определяет долю исправного (готового к эксплуатации) ПС в парке и характеризует техническое состояние парка АТО. Определяется отношением автомобиле-дней в технически исправном состоянии к автомобиле-дням пребывания в хозяйстве.

Коэффициент выпуска (α_B) характеризует долю парка ПС, находящихся в эксплуатации (на линии), относительно календарного времени (α_B).

После анализа уровня ТЭП определяют особенности их влияния на выполнение плана перевозок с помощью методов факторного анализа.

3.5. Анализ обеспечивающего производства (технической службы)

Эффективная и высококачественная работа АТО зависит не только от результатов перевозочной работы, но и от организации технической службы, обеспечивающей поддержание парка подвижного состава в работоспособном состоянии. Основой технической политики является планово-предупредительная система технического обслуживания и ремонта (ТО и ТР).

Под *техническим обслуживанием* (ТО) понимают комплекс операций по поддержанию работоспособного состояния и надлежащего внешнего вида подвижного состава; обеспечению надежности и экономичности работы, безопасности движения, охране окружающей среды; уменьшению интенсивности ухудшения параметров технического состояния; предупреждению отказов и неисправностей, а также выявлению их с целью своевременного устранения.

Текущий ремонт (ТР) предназначен для обеспечения работоспособного состояния подвижного состава путем восстановления или замены его отдельных агрегатов, узлов и деталей, достигших предельно допустимого состояния. Капитальный ремонт (КР) автомобилей и агрегатов проводится с целью регламентированного восстановления их работоспособности и обеспечения последующего межремонтного пробега.

Возможность выполнения производственной программы по перевозке грузов и пассажиров в значительной степени зависит от того, в каком техническом состоянии находится подвижной состав АТО. Система профилактического технического обслуживания предусматривает несколько видов технического обслуживания: ежедневное – ЕД, первое – ТО-1 и второе – ТО-2. Они

характеризуются определенной периодичностью, перечнем типичных операций, определяющих трудоемкость того или иного вида технического обслуживания.

Цель анализа выполнения плана ТО – выявление причин, мешающих своевременно и качественно выполнять все виды обслуживания, и разработка конкретных мероприятий, направленных на устранение недостатков, повышение качества обслуживания, выявление резервов лучшего использования производственной базы и изыскание путей ее совершенствования.

Предварительно производится анализ выполнения норм пробега до ТО-1 и ТО-2. Периодичность ТО устанавливается с учетом типа подвижного состава и категории условий эксплуатации. Соблюдение принятых в АТО норм пробега до ТО является залогом правильной организации профилактического обслуживания подвижного состава.

На следующем этапе анализируется выполнение количества ТО различных видов путем сравнения отчетного и планового количества ТО по всем группам автомобилей АТО в эксплуатации: грузовым, автобусам, легковым и автомобилям хозяйственного назначения.

Далее внимание уделяется выполнению текущего ремонта. Количество ТР планом не предусматривается. Поэтому при анализе необходимо определить количество поданных и выполненных заявок, приходящихся на один списочный автомобиль, выявить объем ТР, рассчитать затраты на 1000 или на 1 км пробега и сравнить их с плановыми, а также с аналогичными отчетными данными за предыдущий квартал, год или в динамике за ряд предыдущих лет.

ТО и ТР требуют больших трудовых затрат. Сложившуюся на практике среднюю трудоемкость определенного вида технического воздействия (чел.-ч) ориентировочно можно рассчитать следующим образом:

$$t = T_{см} N_{раб} K_{см} / N_m,$$

где $T_{см}$ – средняя продолжительность рабочей смены, ч; $N_{раб}$ – число рабочих, занятых выполнением данного вида технического воздействия, чел.; N_m – количество технических воздействий того

или иного вида, выполненных в среднем за сутки; $K_{см}$ – число смен в сутки (коэффициент сменности).

Необходимо отметить, что анализ трудовых затрат на текущий ремонт проводить весьма сложно, так как большая часть таких ремонтов выполняется при ТО. Одним из главных условий, обеспечивающих повышение качества проведения работ ТО и позволяющих обеспечить ритмичность производства зон (цехов) профилактики, является строгая регламентация эксплуатационных ремонтов, выполняемых при ТО, особенно при ТО-2. Исходя из этого условия совместно с ТО целесообразно выполнять только те операции ТР, которые имеют малую трудоемкость и технологически связаны с работами ТО.

На следующем этапе проводится анализ затрат на техническое обслуживание и ремонт подвижного состава. В затраты, связанные с выполнением ТО и ТР, включают заработную плату рабочих, затраты на смазочные и обтирочные материалы, а также на мелкие детали, замена которых предусмотрена при ТО (свечи зажигания, лампы, болты, гайки, шайбы, шплинты и т. п.).

Анализ выполняется по общей сумме затрат ($З_{ТОиТР}$) на единицу определенного вида обслуживания на 1000 км пробега с использованием следующей модели:

$$З_{ТОиТР} = \frac{\sum A_{СП} \cdot \alpha_B \cdot D_K \cdot L_{сут} \cdot З_H}{1000},$$

где $L_{сут}$ – среднесуточный пробег на автомобиле одной модели, км; $З_H$ – норма затрат на ТО и ТР на 1000 км пробега, руб.

Систематическому повышению качества ТО и ТР и своевременному их выполнению способствуют оперативный анализ и контроль. Основными объективными показателями, характеризующими качество ТО и ТР подвижного состава, являются вынужденные остановки на линии из-за технической неисправности; опоздания с выездом на работу из-за технической неподготовленности; преждевременный возврат в гараж вследствие технической неисправности.

Сокращение указанных потерь времени – одна из основных задач каждодневного и еженедельного анализа. Строгий учет и

анализ позволяют обеспечить контроль качества проведения ТО и ТР автомобилей. Для повышения эффективности анализа учет желательно проводить по каждому случаю заезда автомобиля на ремонт или обслуживание.

3.6. Анализ материально-технического обеспечения и использования материальных ресурсов

Важнейшим фактором, способствующим успешному выполнению производственной программы по перевозкам, ТО и ТР подвижного состава, является своевременное и полное обеспечение предприятия необходимыми материальными ресурсами (топливо, смазочные материалы, запасные части и другие материалы).

Целью анализа материально-технического снабжения является установление правильности определения потребности в материальных ресурсах, степени удовлетворения потребности в оборотных средствах и уровня использования средств.

Основными задачами при анализе материально-технического обеспечения и использования материальных ресурсов являются:

- определение уровня обеспеченности АТО необходимыми ресурсами;
- оценка своевременности и качества составления заявок на материально-технические ресурсы (МТР);
- выявление степени выполнения плана снабжения и его влияния на выполнение плана перевозок грузов и пассажиров;
- выявление сверхнормативных или дефицитных видов материальных ценностей;
- определение уровня ритмичности поставок, их объема и качества;
- оценка резервов снижения затрат на МТР.

Объем необходимых материально-технических ресурсов определяется исходя из производственной программы и принятой системы материально-технического обеспечения. Количество оборотных средств и их стоимость устанавливаются путем нормирования расходов и запасов.

На автомобильном транспорте существуют следующие нормы:

- расхода топлива (в литрах) на 100 км, 100 т/км, одну езду;
- смазочных и обтирочных материалов, рассчитываемых на 100 л топлива;
- потребности в шинах, определяемые исходя из пробега, и т. д.

Производственные запасы АТО состоят из текущего, страхового, технологического и сезонного запасов.

Общая норма запаса отдельного вида оборотных средств находится суммированием всех видов запасов. Норматив оборотных средств в денежном выражении определяется сложением нормативов для каждого вида оборотных средств.

Анализ обеспеченности оборотными материальными ценностями проводится в следующей последовательности:

1. Определяют соответствие наличных запасов их потребному количеству и стоимости для каждого вида оборотных средств.
2. Анализируется выполнение планов поступления основных материальных ценностей за год, по кварталам, месяцам и неделям.
3. Изучается состояние складских запасов.

После оценки обеспеченности производится анализ использования материальных ресурсов, причем особое внимание уделяется использованию топлива и смазочных материалов. Наиболее значимым с точки зрения анализа использования материальных ресурсов является показатель степени соблюдения норм расхода, который определяется посредством сопоставления фактического расхода данного материала (чаще всего в натуральном выражении) с расходом по плановым нормам при фактическом объеме работ (т. е. с аналитической потребностью).

Аналитическая потребность в топливе (бензине) ($Па$) определяется следующим образом:

для «сдельных» автомобилей при работе на линии:

$$Па = Лобц \times R_{км} + P \times R;$$

для «почасовых» автомобилей, автобусов и такси:

$$Па = Лобц \times R_{км};$$

для автомобилей-самосвалов:

$$Па = Лобц \times R_{км} + E \times R1;$$

где $L_{обц}$ – общий пробег автомобиля за отчетный период; $R_{км}$ и R – плановые нормы расхода топлива на единицу пробега, л/км, и единицу транспортной работы, л/(т/км); P – грузооборот, т/км; E – число ездов по отчету; RI – плановая норма расхода топлива на одну езду.

Сведения о поступлении и использовании ресурсов изучают путем сравнения плановых и отчетных материальных балансов.

В результате анализа использования материалов рассчитывают абсолютную (сравнение фактического расхода с плановым) и относительную (сравнение фактического расхода с аналитической потребностью) экономию или перерасход материальных ценностей. Завершается анализ материально-технического обеспечения и использования материальных ресурсов анализом эффективности использования оборотных средств (с расчетом прямых и обратных показателей оборачиваемости) и выявлением резервов.

3.7. Анализ использования трудовых ресурсов и производительности труда

Выполнение производственной программы по перевозкам, ТО и ТР подвижного состава, а также другим видам работ и услуг зависит от обеспеченности АТО рабочей силой и правильного ее использования, постоянного повышения производительности труда.

Целью анализа трудовых ресурсов и производительности труда является установление возможностей увеличения объемов перевозок и других транспортных услуг за счет рационального использования персонала организации и рабочего времени, роста производительности труда, выявления и устранения непроизводительных выплат.

К основным задачам этого направления анализа можно отнести следующие:

- изучение численности, состава и структуры рабочей силы, а также использования рабочего времени;
- оценка изменения уровня производительности труда в АТО в целом и ее отдельных подразделениях;

- анализ факторов, влияющих на производительность труда, выявление резервов дальнейшего ее повышения.

При решении первой задачи анализ производится по тем же направлениям, что и на промышленных предприятиях.

Показатели производительности труда АТО специфичны, поэтому заслуживают особого внимания. Услуги транспорта (а соответственно и производительность труда) измеряются количеством тонно-километров, пассажиро-километров и платных километров пробега. На производительность труда в натуральных единицах влияет целый ряд факторов:

- структура автомобильного парка, номенклатура и структура объема перевозок, расстояния перевозки – при перевозках грузов;

- структура автобусного парка, соотношение между объемами перевозок пассажиров в городе, пригороде и междугородном сообщении, расстояние поездки пассажиров – при перевозке пассажиров автобусами;

- расстояние поездки пассажиров, удельные показатели перевозок по маршрутам, обслуживаемым автомобилями-такси – при таксомоторных перевозках.

В результате этого показатели производительности в натуральном выражении трудно сравнивать не только по отдельным АТО, но и по отдельным группам работников. В настоящее время наиболее распространенным и принятым на автомобильном транспорте способом измерения производительности является стоимостный, хотя он несколько условный и обладает некоторыми недостатками.

На изменение уровня производительности труда в стоимостном измерении в целом по АТО влияют две группы факторов: вызвавшие изменение доходов организации (D) и отклонение среднесписочной численности персонала ($Ч$).

Изменение производительности труда под влиянием факторов первого порядка можно рассчитать следующим образом:

$$\Delta ПТ = \left(\frac{1}{Ч_{отч}} - \frac{1}{Ч_{пл}} \right) \cdot D_{пл} + \frac{1}{Ч_{отч}} \cdot (D_{отч} - D_{пл}).$$

Для всесторонней и полной оценки уровня производительности труда после получения общих итогов анализа следует

проанализировать ее при различных видах перевозок. Численность персонала рекомендуется распределять по видам перевозок следующим образом:

а) водители – пропорционально отработанным на линии авточасам;

б) ремонтный персонал – пропорционально общему пробегу парка, так как за исключением ежедневного обслуживания все виды ТО и ТР зависят от пробега;

в) весь прочий персонал может быть распределен по видам перевозок пропорционально списочному составу парка;

г) персонал, обслуживающий только один вид перевозок (кондукторы, работники автовокзалов и т. д.), учитывается по соответствующему виду перевозок.

При проведении анализа изучают влияние производительности труда на выполнение заданий по доходам и объемам перевозок.

3.8. Анализ влияния деятельности АТО на охрану окружающей среды

Автотранспорт является одним из наиболее значительных источников загрязнения окружающей среды в Российской Федерации. На его долю приходится 43% суммарных выбросов загрязняющих веществ в атмосферу, 3% сбросов вредных веществ со сточными водами, около 90% шумового воздействия на городское население.

Для автотранспорта соответствующими документами установлены обязательные нормативы содержания вредных веществ в отработанных газах. Поэтому анализ деятельности транспортных организаций включает в себя блок экологического анализа.

Анализ охраны природы и использования природных ресурсов проводится в следующей последовательности (по следующим направлениям):

1. Осуществляется анализ состояния окружающей среды путем сравнения фактических показателей загрязненности с нормативными.

2. Рекомендуется анализ исполнения мероприятий по охране природы и рациональному использованию природных ресурсов.

На данном этапе определяют процент выполнения запланированных мероприятий, своевременность их реализации, сравнивают фактический и ожидаемый эффекты. В результате проведения экологического анализа должны быть выявлены не только факторы воздействия на окружающую среду, но и размер затрат на устранение отрицательных последствий.

3. Проводится анализ охраны и рационального использования водных ресурсов. При этом особое внимание уделяется применению прогрессивных направлений водопотребления и водоотделения для сокращения забора воды из естественных подземных и поверхностных источников, расширению систем оборотного и повторно-последовательного водоснабжения, снижению потерь воды, прекращению сброса загрязненных сточных вод и их полную очистку.

Анализ начинают с изучения показателя «забор воды». В него включается суммарный объем воды, забираемый собственными силами из всех источников водных ресурсов (поверхностные, подземные, городской водопровод и др.). Разница между объемом забираемой воды и фактически поступающей в АТО показывает потери при его транспортировке. Эти потери должны быть по возможности минимальными. Поступающая в АТО вода («водопотребление») используется для собственных целей на производственные нужды, хозяйственно-бытовые и коммунальные нужды работников АТО, а также для передачи другим организациям. В каждый из этих показателей включены объемы питьевой, свежей технической, оборотной и повторно-последовательной используемой воды. Чем больше удельный вес последних двух видов воды в общем объеме потребления, тем рациональнее с точки зрения охраны водных ресурсов налажено производство. Следует обратить особое внимание на показатель «повторно-последовательное использование воды». Он включает в себя объемы оборотной и очищенной воды, вторично используемой в производстве, а также дождевых и других сточных вод, направляемых в систему водоснабжения. На величину этого показателя оказывают влияние качество и производительность очистных сооружений.

Сброс сточных вод (показатель «водоотведение») включает в себя суммарный объем воды, который выводится из системы водо-

снабжения и водообеспечения АТО непосредственно в водоемы. Необходимо установить наличие и количество загрязнителей в сточных водах. Содержание загрязнителей не должно превышать предельно допустимых концентраций (ПДК), а сами сбрасываемые воды должны отвечать санитарно-гигиеническим нормам.

За нарушение установленных правил сброса воды АТО подвергаются штрафным санкциям. Размер штрафов анализируют по причинам, видам и виновникам нарушения чистоты воды. Уменьшение штрафов свидетельствует о правильной работе в деле охраны и рационального использования водных ресурсов.

4. В связи с тем что автомобильный транспорт является одним из основных источников загрязнения атмосферного воздуха, проводится соответствующий анализ загрязнения атмосферного воздуха отработанными газами. При анализе особое внимание должно быть уделено снижению токсичности отработанных газов подвижного состава.

Концентрация вредных веществ в воздухе зависит от типа двигателя, грузоподъемности автомобиля, организации движения, технических параметров дорожной сети, технического состояния автомобилей, квалификации и опыта водителей и ремонтных рабочих, организации ТО и ТР, качества контрольно-измерительных приборов, топлива и т. д.

Отношение фактического количества токсичных веществ к их нормативному значению характеризует уровень загрязнения атмосферного воздуха отработанными газами.

Анализ состава этих газов будет полным лишь в случае, если контролю постоянно подвергаются все автомобили. Это позволит не только выявить неисправный подвижной состав, но и установить неотрегулированные системы автомобиля, а также уточнить «неблагополучные» зоны, цехи, участки и рабочие места.

Анализ токсичности отработанных газов должен проходить в неразрывной связи с анализом технического состояния автомобильного парка, уровня организации ТО и ТР.

Снижению токсичности отработанных газов, кроме того, способствует внедрение автомобильных газовых нейтрализаторов, перевод автомобилей на дизельное и газообразное топливо.

Перераспределение перевозок автомобилями с применением прогрессивных видов топлива, учет дорожных условий при планировании перевозок также приводят к снижению отрицательного влияния автомобильного транспорта на экологию городов.

Аналізу следует подвергать не только сумму вредных веществ или отдельных ингредиентов в отработанных газах, но и их совместное влияние на человека.

Экологический анализ, проводимый в АТО, является составной частью общегосударственной программы контроля за состоянием окружающей среды.

Вопросы для самопроверки

1. Каково значение анализа объема перевозок в управленческой деятельности автотранспортной организации?

2. Охарактеризуйте цель анализа производственно-хозяйственной деятельности автотранспортных организаций.

3. Охарактеризуйте основные задачи анализа производственно-хозяйственной деятельности автотранспортных предприятий.

4. Что понимается под общим объемом перевозок?

5. Дайте определение общего грузооборота.

6. Раскройте общую методику анализа выполнения плана перевозок грузов?

7. Когда в отношении отдельных клиентов и видов грузов имеется невыполнение или перевыполнение, как в этом случае целесообразно оценивать выполнения плана по объему перевозок?

8. В разрезе каких направлений следует анализировать качество перевозок?

9. Перечислите основные факторы, влияющие на изменение пассажирооборота.

10. Перечислите ТЭП первой группы, с помощью которых оценивают результаты работы парка подвижного состава АТО.

11. Перечислите основные направления анализа выполнения плана ТО.

12. Перечислите основные нормы использования материальных ресурсов, установленные на автомобильном транспорте.

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1. Охарактеризуйте общие итоги выполнения заданий по объему перевозок, транспортной работе и числу отработанных авточасов (табл. 3.4).

Таблица 3.4

Выполнение объема перевозок и грузооборота за год

<i>Показатель</i>	<i>План</i>	<i>Факт</i>	<i>Абсолютное отклонение</i>	<i>Темп роста (снижения), %</i>
Объем перевозок, тыс. т	495,00	577,72		
Грузооборот, тыс. т км	11 123,20	11 020,13		
Число отработанных авточасов	77 101	77 858		

Задача 2. Проанализируйте динамику выполнения перевозок в течение года (по состоянию на сентябрь). Сведения представлены в табл. 3.5.

Таблица 3.5

Выполнение плана перевозок по сентябрь включительно

<i>Показатель</i>	<i>Объем перевозок, тыс. т</i>		<i>В процентах</i>	
	<i>план</i>	<i>факт</i>	<i>к плану соответствующего периода</i>	<i>к годовому итогу</i>
1. По плану на год	294,8	—	—	—
2. С начала года	214,9	2 12,3		
3. За отчетный квартал	71,6	70,4		
4. За отчетный месяц	23,9	25,4		
5. За квартал без учета анализируемого месяца (п. 3 – п. 4)				
6. За год, без учета анализируемого периода (п. 2 – п. 3)				
7. Задание за последний квартал (п. 1 – п. 2)				

Задача 3. Оцените влияние выполнения задания на отдельных маршрутах на общие результаты работы организации транспорта (табл. 3.6).

Таблица 3.6

**Выполнение плана перевозок пассажиров автобусами
на отдельных маршрутах и в целом по предприятию**

Номер маршрута	Число перевезенных пассажиров, тыс. чел.				
	плано- вое	отчетное			
		всего	в преде- лах плана	сверх плана	не предусмо- трено планом
1	950,2	942,7			
2	1 122,7	1 122,7			
3	899,4	917,3			
4	1 211,6	1 187,9			
5	1 005,3	839,7			
6	1 081,0	1 089,9			
7	—	254,1			
ИТОГО					
То же, в % к плану					

Задача 4. Проведите анализ выполнения запланированных рейсов согласно маршрутному расписанию автобусов (табл. 3.7).

Таблица 3.7

Выполнение запланированных рейсов

Номер маршрута	План	Отчет			
		Общее кол-во	% выполне- ния плана	В том числе по расписанию	
				кол-во	% выполнения
1	19 004	17 140		17 022	
2	22 454	21 590		20 790	
3	17 988	17 986		17 900	
4	24 232	22 844		22 800	
5	20 106	15 550		12 240	
6	21 620	22 243		21 600	
7	—	4 887		4 880	
ИТОГО					

Задача 5. Определите степень влияния на пассажирооборот среднесписочного количества автобусов, коэффициента выпуска автобусов на линию, календарных дней за анализируемый период, времени в наряде, эксплуатационной скорости, коэффициента использования пробега, вместимости автобуса, числа пасса-

жиров, коэффициента использования вместимости по данным табл. 3.8. Сделайте выводы.

Таблица 3.8

***Исходные данные для анализа влияния факторов
на пассажирооборот***

<i>Показатели</i>	<i>Предыдущий год</i>	<i>Отчетный год</i>
Среднесписочное количество автобусов	200	241
Коэффициент выпуска автобусов на линию	1,00	0,98
Календарные дни за анализируемый период	365	366
Время в наряде, часов	10,0	10,2
Эксплуатационная скорость	58,3	59,0
Коэффициент использования пробега	0,86	0,90
Вместимость автобуса, чел.	114	121
Коэффициента использования вместимости	1,012	0,998
Пассажирооборот		

Список литературы

1. Абрютин, М. С. Экономический анализ товарного рынка и торговой деятельности: учеб. пособие / М. С. Абрютин. – М.: Дело и Сервис, 2010. – 464 с.
2. Бузырев, В. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности строительного предприятия: учебник / В. В. Бузырев. – М.: КНОРУС, 2010. – 336 с.
3. Бычков, В. П. Экономика автотранспортного предприятия: учебник / В. П. Бычков. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 384 с.
4. Кравченко, Л. И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: учебник / Л. И. Кравченко. – 9-е изд., испр. – М.: Новое знание, 2007. – 509 с.
5. Макарьян, Э. А. Управленческий анализ в отраслях: учеб. пособие / Э. А. Макарьян, С. Э. Макарьян, Г. П. Герасименко. – Москва: МартГ; Ростов н/Д: Март, 2007. – 320 с.
6. Соловьева, О. В. Управленческий анализ в отраслях: учеб. пособие / О. В. Соловьева. – М.: Экономистъ, 2006. – 283 с.
7. Симионов, Р. Ю. Экономический анализ деятельности строительного предприятия / Р. Ю. Симионов. – Ростов н/Д: Феникс, 2006. – 173 с.
8. Чернов, В.А. Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристический бизнес: учеб. пособие / В. А. Чернов; под. ред. М. И. Баканова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – 639 с.

Оглавление

Введение	3
Раздел 1. АНАЛИЗ СТРОИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	5
1.1. Особенности строительства как отрасли экономики, основные задачи и источники информации анализа	5
1.2. Анализ объема, структуры и качества строительно-монтажных работ	14
1.3. Анализ выполнения плана ввода в действие объектов строительства	19
1.4. Факторный анализ изменения объема строительно-монтажных работ	23
1.5. Анализ себестоимости строительной продукции	24
Вопросы для самопроверки	34
Задачи для самостоятельного решения	36
Примерные темы рефератов	42
Раздел 2. АНАЛИЗ ТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	42
2.1. Основные понятия и особенности торговой деятельности	42
2.2. Анализ выполнения плана, состава, структуры и динамики розничного товарооборота	45
2.3. Анализ обеспеченности и эффективности использования товарных ресурсов	51
2.4. Анализ обеспеченности и эффективности использования трудовых ресурсов	63
2.5. Анализ развития материально-технической базы	65
2.6. Анализ качества торгового обслуживания покупателей	66
2.7. Анализ оптового товарооборота	67
2.8. Анализ издержек обращения	72
2.9. Анализ финансовых результатов в торговле	82
Вопросы для самопроверки	87
Задачи для самостоятельного решения	89
Примерные темы рефератов для обсуждения	99

Раздел 3. АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АВТОТРАНСПОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ (АТО).....	99
3.1. Особенности деятельности предприятий транспорта, основные понятия анализа деятельности АТО	99
3.2. Цель, задачи и основные направления анализа деятельности АТО.....	102
3.3. Анализ выполнения плана и динамики объема перевозок	104
3.4. Система технико-эксплуатационных показателей АТО	112
3.5. Анализ обеспечивающего производства (технической службы)	116
3.6. Анализ материально-технического обеспечения и использования материальных ресурсов.....	119
3.7. Анализ использования трудовых ресурсов и производительности труда.....	121
3.8. Анализ влияния деятельности АТО на охрану окружающей среды	123
Вопросы для самопроверки	126
Задачи для самостоятельного решения	127
Список литературы	130

Учебное издание

Кузнецова Светлана Алексеевна
Маматова Людмила Александровна

Анализ основных видов деятельности

Учебное пособие

Редактор, корректор М. В. Никулина
Верстка И. Н. Иванова

Подписано в печать 11.11.2011. Формат 60×84 1/16.
Бум. офсетная. Гарнитура «Times New Roman».
Усл. печ. л. 7,67. Уч.-изд. л. 5,4.
Тираж 60 экз. Заказ

Оригинал-макет подготовлен
в редакционно-издательском отделе
Ярославского государственного университета им. П. Г. Демидова.

Отпечатано на ризографе

Ярославский государственный университет им. П. Г. Демидова.
150000, Ярославль, ул. Советская, 14.