

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ  
ФГБОУ ВПО «АЛТАЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Международный институт экономики, менеджмента  
и информационных систем  
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

## УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ В ОТРАСЛЯХ

Учебно-методический комплекс



Барнаул

---

Издательство Алтайского  
государственного университета

2013

Автор-составитель:

канд. экон. наук, доцент ***В.Н. Стась***

Рецензент:

канд. экон. наук, доцент ***Г.А. Булатова***

Учебно-методический комплекс предназначен для студентов, обучающихся по специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

План УМД 2013 г., п. К

Подписано в печать 20.03.2013. Формат 60x84/16.

Усл. печ. л. 3,0. Тираж 100 экз. Заказ 91.

Типография Алтайского государственного университета:

656049, Барнаул, ул. Димитрова, 66

**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**

Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего профессионального образования  
"Алтайский государственный университет"

(ФГБОУ ВПО «АлтГУ»)

УТВЕРЖДАЮ

Декан

Мамченко О.П.

\_\_\_\_\_ 2013 г.

**УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ В ОТРАСЛЯХ**

Рабочая программа дисциплины

Закреплена за **Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита**  
Учебный план: 080109\_65-00-345-2623.pli  
По специальности 080109.65 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"

Часов по ГОС (из				
УП):	60	Часов по рабочему учебному		33
Часов по прим. про-		Часов по рабочей программе:		33
грамме:				
Часов на самостоятельную ра-				
боту по ППД:				
Часов на самостоятельную ра-		3 (9%)		
боту по РУП:				
Часов на самостоятельную ра-		3 (9%)		
боту по РПД:				
Коэффициент уникальности	0			
дисциплины:				

Виды				
контро-	Экзамены 8	Зачёты	Курсовые	Курсовые
ля в			проекты	работы
семест-				
рах				
(на кур-				
сах)				

### Распределение часов дисциплины по семестрам

Вид занятий	№ семестров, число учебных недель в семестрах																				Итого			
	1	16	2	22	3	16	4	20	5	15	6	19	7	16	8	17	9	19	10	0				
	УП	РГД	УП	РГД	УП	РГД	УП	РГД	УП	РГД	УП	РГД	УП	РГД	УП	РГД	УП	РГД	УП	РГД	УП	РГД		
Лекции															16	16						16	16	
Лабораторные																								
Практические															14	14							14	14
КСР																								
Ауд. занятия															30	30							30	30
Сам. работа															3	3							3	3
Итого															33	33							33	33

<b>1. Цели и задачи дисциплины</b>	
1.1.	Цель дисциплины специализации «Управленческий анализ в отраслях» – изучение особенностей методики и организации проведения экономического анализа в отличных от промышленности отраслях деятельности: строительстве, торговле и других.
1.2.	Задачи изучения дисциплины:
	– раскрыть особенности деятельности каждой отрасли;
	– рассмотреть систему показателей, используемых в данной отрасли;
	– научить студентов применять методы экономического анализа в специфических отраслевых условиях;
	– раскрыть возможности принятия управленческих решений на основе проведенных аналитических расчетов и выводов.
<b>2. Требования к уровню освоения содержания дисциплины</b>	
<b>2.1. Студент должен иметь представление:</b>	
2.1.1	Об особенностях организации, показателях деятельности и методах анализа в отраслях (строительство, торговля) др.)
<b>2.2. Студент должен знать и уметь:</b>	
2.2.1	<i>Студент должен знать:</i>
2.2.2	– особенности экономики и организации коммерческой деятельности в каждой отрасли;
2.2.3	– цели и направления анализа, источники информации;
2.2.4	– сущность показателей, используемых в планировании, анализе и оценке деятельности коммерческой организации;
2.2.5	<i>Уметь:</i>
2.2.6	– сформировать аналитические таблицы;
2.2.7	– рассчитать показатели, построить модели, характеризующие их зависимости;

2.2.8	– провести факторный анализ;	
2.2.9	– сформулировать выводы и предложения.	
<b>2.3. Студент должен иметь навыки:</b>		
2.3.1	<i>Студент должен иметь навыки по разработке управленческих решений и оценке их эффективности.</i>	
<b>4. Содержание дисциплины</b>		
<b>4.1. Обязательный минимум содержания образовательной программы (выписка из ГОСа)</b>		
Блок	Наименование дисциплины и ее основные разделы	Всего часов
СД Ф		60

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Литература	Часов
1.1	<b>Раздел 1. Управленческий анализ застройщика</b>	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.3 Л2.4	2
1.2	Сущность и правовые аспекты инвестиционной деятельности. Субъекты инвестиционной деятельности. /Лек/	Л2.2 Л2.5	4
	Анализ объемов капитальных вложений. Анализ выполнения плана по вводу объектов. Анализ незавершенного строительства. Анализ расходов застройщика. Анализ финансовых результатов застройщика по деятельности, связанной со строительством. Анализ источников финансирования капитального строительства. Управленческие решения, принимаемые по результатам анализа. /Пр/		
2.1	<b>Раздел 2. Управленческий анализ деятельности подрядной строительной организации.</b>	Л1.1 Л1.2 Л1.3	4
2.2	Информационное обеспечение принятия управленческих решений в подрядной строительной организации (ПСО). Анализ выполнения планов по объемным показателям ПСО. Анализ продолжительности строительства объектов. Особенности анализа основных фондов в строительстве. Анализ себестоимости строительных работ. /Лек/	Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	4
	Анализ накладных расходов ПСО. Анализ потерь от брака в строительстве. Анализ расчетов с заказчиками и с партнерами по строительству объектов. Оптимизация показателей деятельности ПСО. Направления повышения эффективности строительного производства. /Пр/		

3.1	<b>Раздел 3. Анализ товарооборота</b>	Л1.1 Л1.2 Л1.3	6
3.2	Особенности деятельности организаций оптовой и розничной торговли, их значение для современного этапа развития экономики. Задачи и информационное обеспечение анализа товарооборота. Общий анализ товарооборота. Анализ товарооборота по составу, видам, формам оборота. Анализ ритмичности продаж. /Лек/	Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	4
	Анализ обеспеченности и эффективности использования товарных ресурсов. Характеристика товарного баланса торговой организации. Классификация товарных запасов и их анализ. Анализ товарооборачиваемости. Управленческие решения по повышению товарооборота и оптимизации товарных запасов. /Пр/		
4.1	<b>Раздел 4. Анализ издержек обращения</b>	Л1.1 Л1.2 Л1.3	4
4.2	Основные понятия и задачи анализа издержек обращения. Информационная база для анализа издержек обращения. Анализ состава, структуры и динамики издержек обращения. /Лек/	Л2.1 Л2.2 Л2.3	2
4.3	Факторный анализ издержек обращения. Анализ издержек обращения по статьям. Резервы снижения издержек обращения. Влияние издержек обращения на финансовые результаты торговой организации. /Пр/	Л2.4 Л2.5	3
	Управленческие решения по оптимизации объема товарооборота, издержек обращения и прибыли. /Ср/		

<b>5. Тематика лабораторных и письменных работ</b>				
<b>5.1</b>	<b>Лабораторные работы:</b>			
<b>5.2</b>	<b>Письменные работы:</b>			
<b>6. Учебно-методическое обеспечение дисциплины</b>				
<b>6.1. Рекомендуемая литература</b>				
<b>6.1.1 Основная литература</b>				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Кол-во
Л1.1	Л.Т. Гиляровская, Д.В. Лысенко, Д.А. Ендовицкий	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник	М.: Проспект, 2008	0
Л1.2	под ред. Н.В. Войтоловского и др.	Комплексный экономический анализ предприятия: учебник для вузов	СПб.: Питер, 2009	0

Л1.3	Казакова Н.А.	Управленческий анализ и диагностика предпринимательской деятельности: учебник	М.: Финансы и статистика, 2009	0
<b>6.1.2. Дополнительная литература</b>				
Л2.1	Н.М. Розанова, И.В. Зороастрова	Экономический анализ фирмы и рынка: учебник для вузов	М.: ЮНИТИ-[ДАНА], 2009	0
Л2.2	под ред. Д.А. Ендовицкого	Экономический анализ активов организаций: учебник	М.: Эксмо, 2009	0
Л2.3	Кравченко Л.И.	Анализ хозяйственной деятельности в торговле: учебник	9-е изд., испр. и доп. М.: Новое знание, 2008	0
Л2.4	Симионов Р.Ю.	Экономический анализ деятельности строительного предприятия: учебник	Ростов н/Д: Феникс, 2007	0
Л2.5	Маркарьян Э.А., Маркарьян С.Э., Герасименко Г.П.	Управленческий анализ в отраслях: учеб. пособие	Ростов н/Д: МарТ., 2007	0
<b>6.2. Электронные образовательные ресурсы</b>				
6.2.1	<a href="http://www.bibioclub.ru">http://www.bibioclub.ru</a>			
6.2.2	<a href="http://e.lanbook.com">http://e.lanbook.com</a>			

## 2. Указания для преподавателя

В процессе преподавания дисциплины необходимо опираться на знания и навыки, полученные студентами при изучении особенностей бухгалтерского учета в соответствующих отраслях, а также при изучении других аналитических дисциплин. Следует обратить внимание на прикладной характер дисциплины, возможности использования результатов анализа для принятия управленческих решений. Материалы лекций должны иллюстрироваться примерами конкретных организаций каждой изучаемой отрасли. При изложении материала следует уделить внимание технологическим и организационным особенностям изучаемых объектов, а затем раскрыть методические приемы анализа показателей их деятельности, обратив особое внимание на специфические факторы каждой отрасли.

Преподавание дисциплины должно сочетать изучение теоретического материала с рассмотрением практических примеров, применением методов факторного анализа для выяснения причин изменения анализируемых показателей. При этом важно добиваться от студентов правильной формулировки выводов по результатам расчетов. Для промежуточного контроля знаний студентов следует

проводить контрольные работы, опрос, а также доклады по наиболее проблемным вопросам.

### ***Раздел 1. Управленческий анализ в строительстве***

При изучении вопросов данного раздела нужно обратить внимание, что строительство – особая отрасль, в которой осуществляются реальные инвестиции, рассмотреть понятия в соответствии с законодательством.

Анализ деятельности застройщика необходимо начать с организационных особенностей отрасли, затем рассмотреть показатели, применяемые в анализе. На конкретных примерах изложить анализ капитальных вложений, ввода в действие объектов, незавершенного строительства.

В данной теме следует раскрыть методические особенности анализа результатов деятельности ПСО, использования производственных ресурсов, расходов по эксплуатации машин и механизмов, управленческих расходов.

### ***Раздел 2. Анализ деятельности организаций торговли***

В начале изложения темы следует раскрыть особенности торговли, охарактеризовать ее виды и формы. Особое внимание нужно уделить анализу розничного товарооборота по различным признакам. Выявить влияние факторов, связанных с товарными запасами и их движением. При изложении вопросов данной темы нужно пояснить, как формируются финансовые результаты в торговле, в чем сущность издержек обращения. Пояснить, какие расходы относятся к переменным, а какие – к условно-постоянным, как проводится анализ по абсолютным и относительным показателям. Рассмотреть возможности оптимизации издержек обращения.

## **3. Указания для студентов**

В процессе изучения дисциплины студенты не должны ограничиваться аудиторными занятиями, а дополнять их самостоятельной работой с литературой, осуществлять подготовку к практическим и семинарским занятиям. По каждой теме дисциплины следует иметь четкое представление о цели и направлениях анализа, источниках информации, показателях, способах их расчета и выявления влияния факторов на их изменение. Изучение данной дисциплины должно подготовить будущего специалиста к работе в организа-

ции соответствующей отрасли. Для этого необходимо активное восприятие материала на лекциях, творческое изучение рекомендуемой литературы, вдумчивая работа на семинарских и практических занятиях. Умение логически мыслить, работать с цифровым материалом, обосновывать и правильно формулировать выводы и предложения по улучшению показателей деятельности анализируемого объекта позволят будущему специалисту адаптироваться в любой отрасли.

### ***Раздел 1. Управленческий анализ в строительстве***

Данный раздел предполагает изучение студентами организационных специфических особенностей строительной отрасли, знание того, какие участники могут быть задействованы в процессах проектирования, строительства, подготовки объектов к сдаче в эксплуатацию. Необходимо понять роль каждого участника, а особенно – застройщика. Научиться проводить анализ капитальных вложений, ввода в действие объектов, незавершенного строительства для принятия решений по своевременному выполнению всех работ. Студентам следует узнать, какими могут быть непосредственные участники строительства, кто является генеральным подрядчиком и субподрядчиками. Изучить основные показатели деятельности ПСО, методики их анализа, научиться специфическим приемам в данной отрасли. Особое внимание нужно уделить изучению вопросов анализа использования машин и механизмов, трудовых и материальных ресурсов, накладных расходов. Научиться формулировать возможные управленческие решения по результатам анализа.

### ***Раздел 2. Анализ деятельности организаций торговли***

В данной теме важно изучить, в чем особенности торговой деятельности, как она может быть организована. Понять, чем отличаются разные виды товарооборота, какова роль этого показателя в формировании доходов и финансовых результатов. Научиться проводить его факторный анализ, формулировать выводы и решения по увеличению товарооборота и прибыли.

Данный раздел позволит изучить состав издержек обращения, их характер и зависимость от внешних и внутренних факторов. Особое внимание нужно уделить методам выявления потерь, непроизводительных расходов. Научиться выявлять влияние факторов на абсолютные и относительные показатели. Уметь сформулировать решения по оптимизации издержек обращения, доходов и финансовых результатов.

## **4. Планы семинарских занятий**

### ***Раздел 1. Управленческий анализ застройщика***

1. Сущность инвестиционной деятельности.
2. Анализ капитальных вложений.
3. Характеристика незавершенного строительства и его анализ.
4. Источники финансирования капитального строительства, их анализ.

### ***Раздел 2. Управленческий анализ деятельности подрядной строительной организации (ПСО)***

1. Показатели результатов деятельности ПСО.
2. Особенности анализа основных фондов в строительстве.
3. Анализ себестоимости строительно-монтажных работ.
4. Направления повышения эффективности строительного производства.

### ***Раздел 3. Анализ товарооборота***

1. Сущность и виды товарооборота.
2. Анализ динамики и выполнения плана по товарообороту.
3. Факторный анализ товарооборота.
4. Анализ оборачиваемости товарных запасов.

### ***Раздел 4. Анализ издержек обращения***

1. Анализ состава и структуры издержек обращения.
2. Методика анализа абсолютных и относительных показателей.
3. Факторный анализ издержек обращения.
4. Оптимизация издержек обращения.

## **5. Перечень вопросов к зачету**

1. Сущность инвестиционной деятельности.
2. Анализ капитальных вложений.
3. Характеристика незавершенного строительства и его анализ.
4. Источники финансирования капитального строительства, их анализ.
5. Показатели результатов деятельности подрядной строительной организации (ПСО).

6. Особенности анализа основных фондов, материальных и трудовых ресурсов в строительстве.
7. Анализ себестоимости строительного-монтажных работ.
8. Направления повышения эффективности строительного производства.
9. Анализ товарных ресурсов.
10. Товарный баланс организации розничной торговли.
11. Анализ товарооборачиваемости.
12. Оптимизация товарных запасов.
13. Классификация издержек обращения (ИО) по различным признакам.
14. Факторный анализ издержек обращения.
15. Оптимизация издержек обращения.
16. Анализ влияния ИО на финансовые результаты торговой организации.

## **6. Краткий терминологический словарь/тезаурус**

*Инвестиции* – денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта.

*Финансовые инвестиции* – вложение капитала в финансовые активы: паи, акции, облигации и др.

*Реальные инвестиции* – вложение капитала в развитие материально-технической базы организаций производственной и непроизводственной сфер.

*Капитальные вложения* – реальные инвестиции в основной капитал (основные фонды).

*Инвестиционная деятельность* – вложение инвестиций и осуществление практических действий в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта.

*Инвестиционный проект* – обоснование экономической целесообразности, объема и сроков осуществления капитальных вложений, в том числе необходимая проектно-сметная документация и бизнес-план.

*Готовая продукция капитального строительства* – объекты, полностью законченные строительством и сданные в эксплуатацию.

*Незавершенное строительство* – совокупность незаконченных строительством объектов, независимо от того, продолжается или приостановлено их строительство.

*Товар* – любая вещь, не ограниченная в обороте, свободно отчуждаемая и переходящая от одного лица к другому по договору купли-продажи.

*Товарооборот* – объем продажи товаров и оказания услуг в денежном выражении за определенный период времени.

*Форма товародвижения* – организационный прием, представляющий собой разновидность способов продвижения товаров от производителя в места продажи или потребления.

*Складская форма* – форма товародвижения от производителя в места продажи или потребления через складские звенья посредников.

*Транзитная форма* – форма товародвижения от производителя в места продажи или потребления, минуя склады посредников.

*Звенность товародвижения* – количество складских звеньев, через которые проходит товар при его продвижении от производителя к потребителю.

*Стационарная торговая сеть* – расположенная в специально оборудованных и предназначенных для ведения торговли зданиях и строениях.

*Виртуальные магазины* – электронная торговля через информационную сеть «Интернет».

*Посылочная торговля* – розничная торговля по заказам через почтовые отделения.

*Комиссионная торговля* – розничная торговля через комиссионеров по договорам комиссии.

*Форма торгового обслуживания* – организационный прием, представляющий собой сочетание методов обслуживания покупателей.

*Структура товарооборота* – соотношение удельных весов отдельных товаров, их видов или групп в общем объеме товарооборота.

*Группа товаров* – совокупность товаров определенного класса, обладающих сходным составом потребительских свойств и показателей.

*Класс товаров* – совокупность товаров, имеющих аналогичное функциональное назначение.

*Ассортимент товаров* – набор товаров, объединенных по какому-либо одному или совокупности признаков.

*Товарная номенклатура* – совокупность всех ассортиментных групп, видов товаров и товарных единиц, предлагаемых для продажи.

## КУРС ЛЕКЦИЙ

### Раздел 1. Управленческий анализ в строительстве

#### *Тема 1. Управленческий анализ деятельности застройщика*

1. Сущность инвестиционной деятельности.
2. Анализ капитальных вложений.
3. Анализ выполнения плана по вводу объектов в действие.

#### *1. Сущность инвестиционной деятельности*

Инвестиции – это денежные средства, ценные бумаги и иное имущество, в том числе имущественные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта.

Капитальные вложения – это инвестиции в основной капитал на:

- новое строительство;
- расширение действующих объектов;
- реконструкцию и техническое перевооружение производства;
- модернизацию оборудования;
- проектно-изыскательские работы.

Инвестирование стали понимать как один из путей развития всего государства и каждой организации.

Инвестиционная деятельность – целенаправленно осуществляемый процесс изыскания необходимых инвестиционных ресурсов, выбора эффективных объектов инвестирования, формирование сбалансированной по всем параметрам инвестиционной программы и обеспечение ее реализации.

Особенности инвестиционной деятельности:

- инвестиционная деятельность направлена на увеличение доходов по основной деятельности;
- формы и методы инвестиционной деятельности меньше зависят от отраслевых особенностей, чем текущая деятельность;
- объемы инвестиционной деятельности могут быть неравномерны по периодам, так как зависят от финансирования и от многих других внешних и внутренних факторов;

- инвестиционная прибыль обычно запаздывает, так как появляется после ввода объекта в эксплуатацию и получения доходов;
- в процессе инвестиционной деятельности формируются свои денежные потоки;
- инвестиционной деятельности присущи свои риски, и уровень этих рисков больше уровня рисков от обычной деятельности.

Субъектами инвестиционной деятельности являются инвесторы, заказчики, подрядчики, пользователи и другие лица.

Инвесторы – физические и юридические лица, объединения юридических лиц, органы государственной власти, органы местного самоуправления, иностранные субъекты предпринимательской деятельности, принимающие решения и вкладывающие собственные, заемные или привлеченные средства в объекты инвестиционной деятельности.

Заказчики – уполномоченные инвесторами физические и юридические лица, которые осуществляют реализацию инвестиционных проектов.

Подрядчики – физические или юридические лица, выполняющие работы по договору подряда и (или) государственному или муниципальному заказу.

Пользователи – физические или юридические лица, в том числе иностранные, государственные или органы местного самоуправления, международные объединения, для которых создаются объекты инвестиционной деятельности.

Инвестиционный проект – документ, в котором проводится обоснование целесообразности инвестиционной деятельности.

Инвестиционный проект включает проектно-сметную документацию и бизнес-план строящегося объекта.

Классификация инвестиций по различным признакам:

- по объектам вложения различают реальные (в основной капитал или капитальные вложения) и финансовые инвестиции;
- по характеру участия: прямые и портфельные;
- по форме собственности: частные, государственные, совместные, иностранные;
- по периодам осуществления: краткосрочные, среднесрочные, долгосрочные;
- по отношению к инвесторам: внутренние и внешние;
- по характеру использования капитала: первичные, реинвестиции, дезинвестиции;
- по степени рисков: агрессивные, умеренные, консервативные;

– по воспроизводственной направленности: валовые, реновационные и чистые.

## *2. Анализ капитальных вложений*

Задачи анализа деятельности застройщика:

– изучение обеспеченности строительства проектно-сметной документацией, материальными и другими ресурсами;

– оценка выполнения планов по вводу в действие объектов (по количеству, срокам ввода, стоимости, продолжительности строительства и другим показателям);

– контроль за выполнением планов капитальных вложений по составу, объему, структуре;

– оценка состава и динамики незавершенного строительства;

– оценка выполнения плана по финансированию объектов и эффективному использованию финансовых и иных ресурсов.

Источники информации для анализа – данные инвестиционного проекта и отчетность.

При анализе капитальных вложений изучается их технологическая и отраслевая структура.

Капитальные вложения могут быть производственного и непроизводственного назначения. Отраслевая структура капитальных вложений производственного назначения: промышленность, строительство, сельское хозяйство, транспорт.

Отраслевая структура капитальных вложений непроизводственного назначения: жилищно-коммунальная сфера, спорт, культура, здравоохранение, образование.

При проведении анализа капитальных вложений для каждого отдельного объекта определяются два показателя:

– полная сметная стоимость – включает в себя все затраты при строительстве и комплектации данного объекта с учетом общеплощадочных и других затрат, относящихся по всей стройке, в доле, пропорциональной сметной строительной стоимости данного объекта;

– сметная строительная стоимость – определяется как сумма затрат непосредственно для возведения данного объекта (сметная стоимость строительных работ, работ по монтажу оборудования, стоимость оборудования, не требующего монтажа, стоимость приспособлений и инвентаря, предусмотренных сметой на данный объект.

К общеплощадочным относятся затраты на:

– планировку территории;

– сооружение различных коммуникаций;

- благоустройство территории;
- возведение временных сооружений;
- другие работы.

Сметная стоимость всей стройки включает в себя:

- затраты на возведение всех основных, вспомогательных, обслуживающих и временных титульных объектов стройки;
- общестроительные затраты, предусмотренные общей сметой.

Данная стоимость включает в себя сумму сметной стройки, стоимости всех объектов, сметную стоимость общеплощадочных затрат и ресурсов на содержание дирекции, технического надзора, а также сметную стоимость проектно-изыскательских работ. Исходные данные для определения показателей представлены в таблице 1.

Таблица 1

Сметная стоимость объектов производственного назначения  
(млн. руб.)

Виды работ	Производственный корпус	Склад сырья	Котельная и гараж
Строительные работы	43,6	19,2	10,2
Монтажные работы	8,7	1,9	11,4
Стоимость оборудования, требующего монтажа	64,3	13,4	19,3
Стоимость оборудования, не требующего монтажа	10,2	–	10,7
Стоимость инструментов и инвентаря	1,8	0,2	0,4
Всего сметная строительная стоимость по объекту	128,6	34,7	52
Удельный вес в общей стоимости, %	59,7	16,1	24,2

Общеплощадочные работы и затраты составили 14,6 млн. руб., расходы на содержание дирекции – 6,8 млн. руб., проектно-изыскательские работы – 18,4 млн. руб., расходы на подготовку кадров – 1,5 млн. руб.

Полная сметная стоимость производственного корпуса:  
 $128,6 + (14,6 + 6,8 + 18,4) * 0,597 = 152,4$  млн. руб.

Полная сметная стоимость склада:  
 $34,7 + (14,6 + 6,8 + 18,4) * 0,161 = 41,1$  млн. руб.

Полная сметная стоимость котельной и гаража:  
 $52 + (14,6 + 6,8 + 18,4) * 0,242 = 61,6$  млн. руб.

Полная сметная стоимость основных фондов всей стройки:  
 $152,4 + 41,1 + 61,6 = 255,1$  млн. руб.

Общий объем капитальных вложений по смете определяется как сумма полной сметной стоимости и затрат на подготовку кадров  
 $255,1 + 1,5 = 256,6$  млн. руб.

После завершения строительства и ввода в эксплуатацию определяется фактическая стоимость. Она может отличаться от сметной из-за изменения цены и тарифов на ресурсы, а также в случае несоблюдения сметы.

Фактическая стоимость определяется по каждому построенному или введенному объекту и определяется в акте комиссии.

Ее величина для каждого объекта определяется как сумма:

- сметной строительной стоимости объекта;
- затрат по смете, которые относятся к данному объекту, но не вошли в его сметную строительную стоимость;
- общеплощадочных затраты, компенсаций, льгот сверх сметной стоимости, убытков, стоимости временных сооружений и других расходов, которые распределяются по объектам пропорционально сметной строительной стоимости каждого объекта. Затраты, не увеличивающие инвентарную стоимость основных фондов, в фактическую стоимость не включаются.

Таблица 2

Анализ выполнения плана по технологической структуре капитальных вложений

Вид капитальных вложений	Объем капитальных вложений по сметной стоимости					
	по плану на год		выполнено за год			
			всего		в т.ч. по производственным объектам	
	сумма, млн. руб.	доля, %	сумма, млн. руб.	доля, %	сумма, млн. руб.	доля, %
1. Всего кап-вложений	346,80	100,00	361,80	100,00	215,30	100,00
1.1. Строит.-монт. работы	142,20	41,00	162,50	44,90	95,00	44,12
1.2. Оборудование, инструмент, инвентарь	192,80	55,59	184,10	50,90	120,30	55,88
1.3. Прочие капитальные работы и затраты	11,80	3,40	15,20	4,20	0,00	0,00

Фактический объем капитальных вложений превысил плановый показатель на 15 млн. руб. (361,8 – 346,8). При этом превышение произошло по СМР на 20,3 млн. руб. (162,5 – 142,2) и по прочим капитальным работам и затратам на 3,4 млн. руб. (15,2 – 11,8). Недовыполнен план капитальных вложений на приобретение оборудования на 8,7 млн. руб. (184,1 – 192,8).

В результате изменилась структура капитальных вложений, а именно – увеличилась их доля по СМР и по прочим работам. Наибольшая доля (больше половины) приходится на производственные объекты:  $215,3/361,8 * 100 = 59,51\%$ .

В том числе доля СМР составляет  $95/162,5 * 100 = 58,46\%$ , доля оборудования, инструмента, инвентаря  $120,3/184,1 * 100 = 65,34\%$ .

Таблица 3

Анализ выполнения плана  
по назначению капитальных вложений, в млн. руб.

Направления капитальных вложений	По плану на год	Фактически	% выполнения плана	Отклонения
1. Капитальные вложения производственного назначения	220,80	215,30	97,70	-5,50
2. Капитальные вложения на жилищное строительство	44,50	61,30	136,60	+16,80
3. Капитальные вложения на коммунальное хозяйство	21,00	24,10	114,80	+3,10
4. Капитальные вложения на приобретение оборудования	60,50	61,10	101,00	+0,60
ВСЕГО капитальных вложений	346,80	361,80	104,30	+15,00

*Выводы.* Всего капитальных вложений было запланировано на сумму 346,8 млн. руб., фактически направлено было на 361,8 млн. руб., т.е. на 15 млн. руб. больше, чем по плану.

Больше всего средств было направлено на объекты производственного назначения – 215,3 млн. руб. (59,5%). Однако выполнение плана по капитальным вложениям производственного назначения составило только 97,7%. На жилищное строительство, комму-

нальное хозяйство и приобретение оборудования средств было направлено больше, чем планировали.

### 3. Анализ выполнения плана по вводу объектов в действие

Ввод в действие основных фондов действующих предприятий, новых объектов производственного и иного назначения является одним из важнейших показателей работы застройщика. При анализе этого показателя необходимо выяснить, как выполнен план по каждому объекту и в целом по стройке в натуральных и стоимостных измерителях, а также по срокам, предусмотренным графиками и другими документами.

Таблица 4  
Анализ выполнения плана по объектам, в млн. руб.

Объекты	по плану	Фактически	Отклонения	% выполнения плана
1. Объекты производственного назначения – всего, в т.ч.	220,80	215,30	-5,50	97,51
1.1. Производственный корпус	128,60	128,60	0,00	100,00
1.2. Склад	34,70	34,70	0,00	100,00
1.3. Котельная и гараж	52,00	52,00	0,00	100,00
1.4. Прочие объекты и работы	5,50	0,00	-5,50	0,00
2. Объекты непроизводственного назначения – всего, в т.ч.	125,50	146,50	+21,00	116,73
2.1. Жилой дом	44,50	61,30	+16,80	137,75
2.2. Проф.-тех. училище	50,00	33,60	-16,40	67,20
2.3. Детский сад	10,50	27,50	+17,00	261,90
2.4. Водопровод	6,00	6,00	0,00	100,00
2.5. Канализационные сети	13,00	13,50	+0,50	103,85
2.6. Прочие объекты и работы	1,50	4,60	+3,10	306,67
ВСЕГО	346,30	361,80	+15,50	104,48

*Выводы.* Как видно из данных таблицы, в анализируемом периоде был перевыполнен план в целом по непроизводственным объектам и невыполнен по объектам производственного назначения. Можно предположить, что средства, предназначенные для строительства профессионально-технического училища, частично были использованы для жилого дома и детского сада.

Общий объем капитальных вложений по объектам непроизводственным превысил плановый на 21 млн. руб., т.е. были найдены дополнительные источники финансирования.

Таблица 5

Анализ выполнения плана  
капитальных работ по объектам, в млн. руб.

Назначение капитальных вложений	Смета всего	Выполнение в сметных ценах			в % к смете
		на начало года	в отчетном году	итого	
1. Объекты производств. назначения – всего	345,30	104,10	215,30	319,40	92,50
1.1. Корпус	157,00	28,40	128,60	157,00	100,00
1.2. Склад	46,70	12,00	34,70	46,70	100,00
1.3. Котельная и гараж	133,10	60,40	52,00	112,40	84,45
1.4. Прочие	8,50	3,30	0,00	3,30	38,82
2. Объекты непроизводственного назначения – всего	415,00	199,30	146,5	345,8	83,3
2.1. Жилой дом	151,20	89,90	61,30	151,20	100,00
2.2. Проф.-тех. училище	120,00	61,00	33,60	94,60	78,83
2.3. Детский сад	34,40	6,40	27,50	33,90	98,55
2.4. Водопровод	14,00	4,90	6,0	10,9	77,9
2.5. Канализационные сети	26,00	6,60	13,50	20,10	77,31
2.6. Прочие объекты и работы	69,40	30,50	4,60	35,10	50,58
ВСЕГО	760,30	303,40	361,8	665,2	87,5

Как видно из таблицы, три объекта были завершены в анализируемом году: производственный корпус, склад и жилой дом, т.е. являлись пусковыми. Остальные объекты имели к концу года разную степень готовности, т.е. находились в незавершенном строительстве. Незавершенное строительство – совокупность объектов, которые могут быть двух видов: продолжающиеся и приостановленные строительством *по двум причинам* – в связи с завершением работ (законченные объекты, но не оформленные как сданные) и по которым прекращено строительство.

Объем незавершенного строительства для застройщика включает:

- затраты на СМР, осуществляемые подрядным и хозяйственным способами;
- затраты на приобретение оборудования;
- затраты на инвентарь;
- прочие затраты.

Объем незавершенного строительства (НЗС) определяется по плану и фактически.

*Что обеспечивает снижение НЗС?*

- четкое планирование всего комплекса работ от начала до завершения строительства и контроль за соблюдением сроков;
- переход на расчеты за готовую строительную продукцию.
- формирование результатов после ввода в эксплуатацию строительства, т.е. строительство «под ключ»;
- замещение бюджетного (безвозмездного) финансирования кредитованием.

Для анализа НЗС необходимо иметь расшифровку строительства по объектам, чтобы выявить степень готовности каждого объекта, дату начала работ и продолжительность строительства. Важно также выявить, какие объекты являются пусковыми (должны быть сданы в данном году), какие законсервированы и т.д. Объем НЗС зависит от нормативных сроков строительства, от того, предусматривается ли ввод в эксплуатацию очередного объекта или всего комплекса в целом.

Таблица 6

Анализ незавершенного строительства  
по фактической стоимости для застройщика в млн. руб.

Капитальные вложения	НЗС на начало года	Выполнено кап. вложений за год	Введено в действие оф за год	Списано в установленном порядке	НЗС на конец года	В т.ч. по законсервированным стройкам
<b>ВСЕГО</b>	<b>333,50</b>	<b>361,80</b>	<b>522,40</b>	<b>2,80</b>	<b>170,10</b>	<b>5,40</b>
в т.ч. по объектам						
а) производственного назначения	133,60	215,30	336,80	2,80	9,30	5,40
б) непроизводственного назначения	199,90	146,50	185,60	0,00	160,80	0,00

*Выводы.* В данном году общий объем незавершенного строительства снизился в целом по стройке до 170,1 млн. руб., т.е. приблизительно в 2 раза. Если в начале года он составлял 92,2% к объему капитальных вложений, освоенных в данном году ( $333,5 : 361,8 * 100$ ), то к концу года его доля снизилась до 47% ( $170,1 : 361,8 * 100$ ).

Значительное снижение НЗС произошло по объектам производственного назначения со 133,6 до 9,3 млн. руб., однако по ним имеется законсервированная стройка (5,4 млн. руб.). По непроизводственным объектам объем незавершенного строительства снизился со 199,9 до 160,8 млн. руб., т.е. незначительно. В анализируемом году были перераспределены средства между объектами (так, было уделено внимание детскому саду). В целом можно отметить положительную динамику – снижение НЗС.

### **Контрольные вопросы**

1. Что такое инвестиционная деятельность в соответствии с законодательством?
2. Реальные инвестиции (капиталовложения): определение и классификация.
3. Какие показатели используются для анализа объемов капиталовложений?
4. Как провести анализ выполнения плана по вводу объектов в эксплуатацию?
5. Что такое незавершенное строительство и как его можно проанализировать?
6. В чем особенности состава расходов застройщика и их анализа?

#### ***Тема 2. Анализ деятельности подрядной строительной организации***

1. Анализ показателей объемов работ в строительстве.
2. Анализ наличия и использования производственных ресурсов.
3. Анализ себестоимости строительного-монтажных работ (СМР).

#### ***1. Анализ показателей объемов работ в строительстве***

Подрядное строительство осуществляется постоянно действующими специальными строительными и монтажными организациями-подрядчиками по договорам с заказчиками. Конечный про-

дукт строительной отрасли нетранспортабелен, не перемещается в пространстве. Осуществление строительных работ, а в дальнейшем эксплуатация объектов зависят от выбора земельного участка, однако плодородность земли не имеет значения, как в сельском хозяйстве. Но местоположение по отношению к рынкам сбыта продукции, транспортным коммуникациям, месторождениям полезных ископаемых оказывает существенное влияние на спрос и цену строящегося объекта. В данной отрасли значительными могут быть сроки окупаемости капитальных вложений, что приводит к сложностям в финансировании строительства. Повышается риск и в связи возможными изменениями экономической ситуации в стране и мире. Все это осложняет управление процессами и требует постоянного совершенствования всех его функций.

Основные задачи анализа деятельности подрядных строительных организаций (ПСО):

- контроль за динамикой и выполнением плана объема строительно-монтажных работ (СМР);
- изучение факторов, оказавших влияние на объем и структуру СМР, а также на себестоимость строительной продукции;
- выявление резервов увеличения доходов и улучшения финансовых результатов ПСО;
- принятие управленческих решений по результатам анализа.

Объем строительства подрядной организации определяется ее производственной программой, которая содержит состав объектов, намечаемых к строительству и к вводу в действие в планируемом периоде, сроки ввода, а также объем строительно-монтажных работ. От выполнения производственной программы по объему СМР зависят все остальные экономические показатели деятельности ПСО, поэтому анализируют прежде всего выполнение плана по вводу в действие объектов в натуральных и стоимостных оценках. Оценка выполнения производственной программы за период проводится на основе сравнения фактических объемов СМР с плановыми в целом по организации, строительным участкам и объектам строительства.

Результаты строительного производства определяются в натуральных измерителях и в стоимостных оценках, а также по качеству и времени.

Натуральными показателями являются – ввод в действие производственных мощностей и объектов по видам.

В стоимостном выражении определяется объем подрядных работ в соответствии с договором подряда в договорных ценах.

В свою очередь, этот показатель делится на два вида:

- объем работ, выполненных собственными силами;
- объем работ, выполненных по договорам с субподрядчиками.

Качественные характеристики отражаются в проектно-сметной документации по каждому объекту и по каждому виду работ. Здесь применяются существующие специальные требования, нормы и правила (СНИПы).

Показатели, выраженные во времени, – срок сдачи объектов, продолжительность и ритмичность строительства.

Объем подрядных работ в соответствии с договорами – основной стоимостной показатель, он включает:

- законченное строительство;
- документально оформленные технологические этапы, осуществляемые как на пусковых объектах, так и на переходящих.

В объем СМР включаются различные виды работ:

1. Строительные работы:
  - работы по возведению зданий;
  - реконструкция действующих производств;
  - расширение площадей.
2. Работы по сооружениям и коммуникациям.
3. Работы по монтажу оборудования (при этом в стоимость СМР стоимость оборудования не включается).

Если строительство или его часть осуществляются с помощью специализированных организаций (субподрядчиков), то подрядная организация (генеральный подрядчик) должна контролировать качество их работ. Любые отклонения от СНИПов считаются браком в строительстве и по ним принимаются соответствующие меры.

Задача оценки ритмичности – контроль соблюдения порядка выполнения работ. Определяется коэффициент ритмичности отношением фактического объема СМР в пределах плана к объему СМР по плану на данный период.

Ритмичность определяется по подрядчикам и по объектам строительства.

Основные результаты строительного производства зависят от следующих факторов:

- качество, своевременность разработки проектно-сметной документации;
- своевременная обеспеченность строек качественными материальными ресурсами, машинами и механизмами, трудовыми, финансовыми и другими ресурсами;
- рациональное использование всех ресурсов;
- согласованная работа всех участников строительного процесса.

## 2. Анализ наличия и использования производственных ресурсов

Основные фонды (ОФ) в строительстве формируют строительную базу. Их наличие, использование, своевременное обновление определяют затраты и результаты деятельности строительной организации.

### **Задачи анализа:**

- оценка обеспеченности ОФ по видам;
- изучение состава, структуры, динамики и технического состояния ОФ;
- оценка степени использования машин и механизмов.
- выявление резервов улучшения использования строительной техники (выявление потерь от простоев).

В строительном производстве преобладает активная часть основных фондов, так как пассивная часть – здания для управленческого аппарата.

Задача руководства ПСО – обеспечить максимальную загрузку машин и механизмов работой, избегать их простоев.

Основные оценочные показатели:

*Коэффициент обеспеченности* строек машинами и механизмами определяется отношением фактического их количества к потребности в данном периоде, рассчитывается по стадиям строительного цикла. Если этот коэффициент меньше 1, то выявляется причина. Это может быть связано с нарушением сроков поставки машин и механизмов, недостаточностью собственного парка или их неисправностью.

Для более функционального использования машин и механизмов в строительных организациях необходимо обеспечить:

- выбор оптимального режима работы машин и механизмов
- снижение потерь времени и простоев;
- создание условий содержания и своевременного их ремонта.

Анализируются состав и движение основных фондов, использование машин и механизмов по времени и по мощности, проводится факторный анализ показателя фондоотдачи. Изучается время работы машин и механизмов: календарный фонд времени, регламентный, плановый или располагаемый фонд времени, фактически отработанное время, в том числе машинное время, а также полезное машинное время, машинное время на исправление брака, простой строительных машин и механизмов, работа машин и механизмов вхолостую.

*Календарный фонд времени* определяется исходя из календаря и равен календарному количеству дней \* на количество действующих машин.

*Режимный фонд времени* равен количеству рабочих дней \* количество смен \* количество эксплуатируемых машин и механизмов.

*Располагаемый фонд времени* определяется исходя из режимного фонда времени за вычетом времени на отдых и ремонт.

Фондоотдача в строительных организациях зависит от следующих факторов:

- удельного веса машин и механизмов (активной части) в общей стоимости ОФ;
- объема работ, выполненных строительной организацией;
- производительности строительных машин и механизмов;
- степени загруженности машин и механизмов;
- степени прогрессивности машин и механизмов;
- сменности работы.

При расчете фондоотдачи учитываются не только собственные, но и арендованные основные фонды. Факторный анализ проводится аналогично по методикам, применяемым в промышленности.

Анализ материальных ресурсов проводится по двум направлениям:

- анализ обеспеченности ПСО материальными ресурсами (МР);
- анализ использования материальных ресурсов в строительстве.

По первому направлению необходимо выявить потребность в материальных ресурсах по каждому объекту на основе норм расхода строительных материалов. Оценка обеспеченности потребности

проводится на основе коэффициента обеспеченности = фактическое наличие остатков МР / плановая потребность в МР \* фактический объем работ.

К материальным ресурсам относятся:

- строительные материалы;
- конструкции;
- топливо и энергия;
- оборудование для установки.

Анализ использования материальных ресурсов осуществляется по объектам, следовательно, на каждом объекте должен быть налажен учет материалов.

*Источники информации:* договоры поставки, данные учета по складам и другим объектам, проектно-сметная документация, акт инвентаризации, на основе которого выявляются потери и др.

На величину материальных ресурсов в строительстве влияют следующие факторы:

- своевременность обеспечения стройки необходимыми материалами;
- использование в строительстве наиболее экономичных материалов или строительных конструкций;
- преимущественное использование материалов на объекты по перевооружению и реконструкции;
- предупреждение брака;
- сезонность производства.

Материалы и конструкции различаются по отдельным периодам строительного цикла. Количество и ассортимент их по этапам меняются. Строительство осуществляется неравномерно по периодам и зависит от погодных условий, поэтому в течение года различается по ассортименту и по объему. Большое количество объектов и на разных расстояниях затрудняет материально-техническое обеспечение строительной организации, а постоянное изменение строительных площадок не дает возможности иметь постоянные складские помещения.

Строительные материалы подразделяются на материалы складского хранения (в центральных складских помещениях и на приобъектных складах) и на материалы открытого хранения. Для удешевления расходов на приобретение и хранение требуется оптимизация материально-технического обеспечения путем построения рациональных транспортных схем.

Основные показатели, применяемые для анализа использования материалов в строительстве – материалоемкость и материалотдача.

Задача заключается в снижении материалоемкости без ухудшения качества строительства объектов, что может достигаться за счет повышения сборности.

Степень сборности (К) = стоимость сборных конструкций/ стоимость всех материалов, израсходованных на строительство.

Повышение данного коэффициента обеспечивается высоким уровнем технологичности, приводит к снижению себестоимости и общей стоимости объекта и повышению прибыли.

Трудовые ресурсы в строительстве также имеют свою специфику. Весь персонал разделяется на персонал в основном производстве и на персонал в подсобном производстве (например, при изготовлении бетона и других строительных растворов и смесей), персонал в обслуживании (например, складирование, транспортировка и т.п.).

Персонал подразделяется также по категориям на:

- руководителей,
- специалистов,
- рабочих.

Основным показателем эффективности использования персонала является производительность труда, которая рассчитывается делением объема работ, выполненных за период собственными силами (по сметной стоимости), на численность работников в основном и подсобном производстве.

Для анализа должны быть определены показатели использования рабочего времени.

Показатели выработки определяются в расчете на единицу рабочего времени.

Трудовые ресурсы в ПСО (рабочие) обычно имеют временный характер, поэтому при организации их труда необходимо учитывать этот фактор.

В строительной организации прием временных рабочих оформляется соответствующими документами, при этом должны быть соблюдены все требования законодательства, определена форма оплаты их труда. Часто применяется аккордная оплата труда, оформляются наряды на отдельные виды работ.

Анализ трудовых ресурсов направлен на достижение следующих целей:

- оптимальное использование персонала ПСО;
- применение эффективной системы стимулирования труда;
- выявление и снижение потерь рабочего времени;
- принятие решений по повышению производительности труда, таких как повышение уровня механизации операций, расширение полносборного строительства, внедрение качественных материалов, совершенствование технологий, организация четкого планирования всего комплекса работ, организация своевременного снабжения ресурсами, подбор кадров для каждого этапа строительства и др.

Методики анализа трудовых ресурсов аналогичны применяемым в промышленности.

### *3. Анализ себестоимости строительно-монтажных работ (СМР)*

Под себестоимостью СМР понимают затраты подрядной строительной организации на выполненный объем, выраженные в денежной форме. В этот показатель включаются затраты на СМР, выполненные собственными силами. При анализе необходимо различать понятия «сметная стоимость» и «себестоимость», «плановая себестоимость» и «фактическая себестоимость». Сметная стоимость включает прямые затраты (расходы на строительные материалы, электроэнергию, на оплату труда, содержание и эксплуатацию машин и механизмов), накладные расходы и плановые накопления, формирующие прибыль ПСО. На основе сметной стоимости планируются объемы СМР и осуществляются расчеты за выполненные работы. Сметная себестоимость определяется аналогично, но без плановых накоплений. Плановая себестоимость СМР меньше сметной на величину задания по снижению себестоимости за счет внедрения организационно-технических мероприятий. Фактическая себестоимость отражает все фактические затраты на производство СМР, выполненных подрядной строительной организацией.

На себестоимость СМР влияют две группы факторов:

- зависящие от руководства данной организации;
- не зависящие от руководства данной организации.

*Факторы, зависящие от руководства организации*, связаны с эффективным использованием всех ресурсов при строительстве объектов.

*Не зависят от руководства организации следующие факторы*: изменения в законодательстве, уровень проектирования объек-

тов и качество проектно-сметной документации, выбор архитектурных решений, изменения кредитной политики, рост цен и тарифов и др.

Снижение расходов в строительстве достигается следующими способами:

- применением типовых проектов;
- внедрением индустриальных методов;
- удешевлением материалов без снижения качества.

Будущие затраты должны быть определены на этапе разработки проектно-сметной документации.

***Анализ себестоимости СМР должен решить следующие задачи:***

- оценить выполнение плановых показателей;
- выявить изменение затрат по сравнению со сметными;
- определить влияние факторов на выявленные отклонения;
- принять решения по максимальному использованию внутренних резервов снижения расходов.

Себестоимость анализируют по видам работ (строительные, монтаж оборудования, капитальный ремонт и др.), по статьям затрат, по объектам. При анализе готовых объектов особое внимание уделяют наличию потерь от брака, непроизводительных и других затрат, не предусмотренных сметой.

Строительное производство очень материалоемкое, поэтому особое внимание следует уделить анализу материальных затрат, выявив влияние ценовых факторов.

При анализе себестоимости по статьям затрат также особое внимание уделяется расходам на эксплуатацию машин и механизмов. Эти затраты также определяются в сметах, а при анализе выявляются причины отклонений фактических затрат от сметных и плановых. В данных затратах выделяются:

- расходы на эксплуатацию собственных машин;
- услуги, выполненные специализированными организациями;
- затраты по перевозке материалов, людей, отходов (собственным транспортом или специализированными транспортными организациями).

Особое внимание уделяется анализу строительного брака, который позволяет выявлять существующий контроль качества выполненных работ.

Специфические затраты в строительстве связаны с использованием природного сырья: на древесину, на воду, на рекультивацию

цию земли, на подготовку территории под строительство, на охрану ресурсов, на содержание лабораторий, на благоустройство территории, на сдачу объектов в эксплуатацию с учетом требований природоохранного законодательства и др.

Накладные расходы в строительстве связаны с обслуживанием строительного производства и управлением. Они носят в основном условно-постоянный характер и распределяются по объектам методом, принятым в данной ПСО. В состав накладных расходов включают:

- административно-хозяйственные расходы по управлению и техническому руководству строительным производством (заработная плата с отчислениями управленческого и инженерно-технического персонала, командировочные, подъемные, почтовые, расходы на связь, канцелярские, на содержание помещений и др.);

- расходы по обслуживанию рабочих (затраты по санитарно-бытовому обслуживанию, охране труда, доплаты и т.п.);

- расходы по организации и производству работ (на содержание пожарно-сторожевой охраны, износ временных нетитульных приспособлений и устройств, расходы на рационализацию, испытания материалов и конструкций, на содержание и благоустройство строительных площадок, подготовку объектов к сдаче и др.);

- прочие: оплата услуг сторонних организаций, штрафы, пени и прочие непроизводительные расходы.

Анализ накладных расходов должен выявить расхождения со сметными и их причины, а также способствовать принятию решений, направленных на оптимизацию всех расходов в соответствии с доходами и финансовыми результатами ПСО.

### **Контрольные вопросы**

1. Дайте характеристику подрядным строительным организациям (ПСО).

2. Каковы задачи анализа деятельности ПСО и источники информации?

3. Какими показателями оценивается выполнение плана по объему продукции ПСО?

4. Как обеспечивается синхронная работа подразделений при строительстве объектов?

5. Какие внешние и внутренние факторы влияют на выполнение производственной программы ПСО?

6. В чем особенности основных фондов в строительстве и каковы задачи их анализа?
7. Какова специфика анализа трудовых ресурсов ПСО?
8. Какими показателями можно оценить расходы ПСО?
9. Какие статьи затрат формируют себестоимость строительно-монтажных работ?
10. Как оптимизировать расходы в строительстве?
11. Какими формами расчетов с заказчиками может быть обеспечена нормальная платежеспособность ПСО?

## **Раздел 2. Управленческий анализ организаций торговли**

### ***Тема 1. Анализ товарооборота***

1. Особенности торговой деятельности и направления ее анализа.
2. Виды товарооборота и его анализ.
3. Анализ товарных ресурсов.
4. Анализ трудовых ресурсов и основных фондов.

#### *1. Особенности торговой деятельности и направления ее анализа*

Торговая деятельность – это посредническая деятельность по продвижению товаров от производителя к потребителю. Она осуществляется традиционно в двух формах – оптовой и розничной, однако в последние годы им на смену приходят и становятся все более предпочтительными в мире новые формы по системе прямых продаж, в том числе электронная торговля.

Отрасли торговли присущи следующие особенности:

– в ней, как правило, не производятся готовые продукты, нет добавленной стоимости. Торговые фирмы работают с уже завершенными, готовыми к употреблению товарами;

– основные и оборотные средства функционируют в сфере обращения, а не производства и имеют структуру, отличную от производящих (промышленных) предприятий. В составе основных фондов наиболее важную роль играют торговые площади и специфическое оборудование; оборотные средства – это в основном товарные ресурсы;

– особая структура источников формирования активов: низкая величина и доля собственных (уставного капитала), отсутствие долгосрочных привлеченных средств, преобладание краткосрочных заемных средств;

– ассортимент товаров очень разнообразен, они имеют разную скорость оборота. Как правило, она выше, чем в других сферах деятельности;

– результатом деятельности считается не выручка от продаж, а товарооборот.

Задачи анализа результатов деятельности торговых организаций:

– контроль за динамикой и выполнением плана по товарообороту и другим показателям;

– изучение факторов, оказавших влияние на показатели деятельности;

– выявление возможностей улучшения показателей;

– принятие решений по совершенствованию деятельности организации.

Информация для проведения анализа содержится в следующих источниках:

– учредительных документах, положениях об оплате труда, премировании и т.п., договорах, бизнес-плане;

– данных бухгалтерского учета и внутренней отчетности (товарные отчеты, учетные регистры о движении и остатках товаров и др.);

– формах бухгалтерской и статистической отчетности.

## *2. Виды товарооборота и его анализ*

Товарооборот – объем продаж товаров и оказания услуг в денежном выражении за определенный период времени. Товар – продукт деятельности, предназначенный для продажи, обмена или иного введения в оборот. В зависимости от формы торговой организации товарооборот может быть оптовый, розничный и оборот общественного питания.

Оптовый товарооборот – объем продажи товаров производителям или торговым посредникам – юридическим или физическим лицам для дальнейшего использования в коммерческой деятельности. Основной документ – счет-фактура, ее оформление обязательно.

**Розничный товарооборот** – это сумма продаж товаров покупателям для личного потребления за наличный расчет или в кредит, а также продажа товаров в порядке мелкого опта коллективным потребителям – предприятиям, учреждениям или организациям.

Оборот общественного питания включает стоимость проданной населению собственной продукции, а также стоимость покуп-

ных изделий (молочных, хлебобулочных и др.), продаваемых без кулинарной обработки посетителям.

Розничный товароборот – один из основных показателей, по которым оценивается деятельность торговли. Его обязательный признак – наличие кассового или товарного чека при продаже за наличный расчет. При наличии продаж в кредит важным моментом является анализ движения покупательского кредита, контроль за его покрытием и выявление просроченной задолженности.

Задачи анализа товарооборота:

- изучение показателя в динамике по периодам (годам, кварталам, месяцам, неделям, дням);
- анализ выполнения плана по тем же периодам, выявление отклонений, причин невыполнения планов;
- оценка ритмичности, равномерности поступления товаров и их продажи;
- выявление тенденций изменения продаж по составу, подразделениям, видам и формам торговли;
- выявление влияния факторов на товароборот и резервов его увеличения;
- принятие решений по увеличению товарооборота.

При анализе розничного товарооборота изучается его состав по различным признакам:

- по видам – продажа товаров населению и продажа организациям в порядке мелкого опта;
- организационным формам – стационарной (магазины, палатки) или передвижной (с автомобилей);
- методам торговли – продажа товаров за наличные деньги или в кредит, фасованных и нефасованных, продажа через автоматы и др.;
- ассортиментным группам.

Анализ товарооборота с подразделением на продажу фасованных и нефасованных товаров производится с целью выявления лучших методов обслуживания населения и экономичности товарного обращения. Однако он возможен при наличии соответствующего учета, т.е. информации. Выполнение плана товарооборота по ассортименту связано с удовлетворением разносторонних запросов покупателей.

В процессе анализа товарооборота важно оценивать ритмичность – равномерную реализацию товаров в соответствии с графич-

ком в объеме и ассортименте, предусмотренных планом. Для оценки равномерности и ритмичности реализации товаров изучаются выполнение плана и динамика товарооборота по декадам, рассчитываются коэффициенты ритмичности по тем же методикам, как в промышленности.

### *3. Анализ товарных ресурсов*

Главный фактор увеличения товарооборота – обеспеченность товарными ресурсами и рациональное их использование. Взаимосвязь между этими показателями выражается формулой:

$$P = Z_n + П - В - Z_k,$$

где  $P$  – розничный товарооборот за период;

$Z_n$  и  $Z_k$  – запасы товаров на начало и конец периода;

$П$  – поступление товаров в периоде;

$В$  – прочее выбытие товаров.

Изменение каждого из слагаемых будет соответственно влиять на величину розничного товарооборота и должно быть изучено более детально. Основным фактором является поступление товаров в анализируемом периоде. Его анализ следует начинать с оценки выполнения плана товарного обеспечения в целом и по товарным группам, по источникам поступления товаров и по поставщикам. Для анализа привлекаются данные оперативного учета выполнения поставщиками договоров поставки по объемам, ассортименту, качеству, срокам и другим условиям. В случаях выявленных отклонений нужно выяснить, какие санкции применялись к недобросовестным поставщикам. Выполнение плана по товарообороту зависит от равномерности поступления товаров, их качества и соответствия спросу. Неравномерное поступление товаров нарушает бесперебойный процесс обращения товаров, приводит к образованию сверхнормативных запасов по одним товарам и к дефициту по другим, отрицательно влияет на удовлетворение спроса покупателей.

Постоянное наличие товарных запасов в определенном размере и ассортименте является одним из важнейших условий выполнения плана товарооборота и обеспечения бесперебойности торговли. Товарные запасы подразделяются на запасы нормального и сезонного хранения (картофель, овощи, фрукты, резиновая и валяная обувь, велосипеды и др.), а также запасы целевого назначения (специальные запасы в горных районах, на Крайнем Севере и т.п.). Товарные запасы нормального хранения обеспечивают бесперебойную торговлю, поэтому должны постоянно и бесперебойно

пополняться. Их избыток может привести к затовариванию, дополнительным расходам на хранение и потерям, в том числе хищениям. Отсутствие товаров в запасах необходимого уровня приводит к перебоям в торговле и потере покупателей. В процессе анализа необходимо выявить причины образования излишков или недостатков товаров, изучить структуру запасов и скорость их оборота.

Товарные запасы планируются и анализируются в абсолютных суммах и в днях оборота. Запасы в днях показывают, на сколько дней имеется данный вид товаров, рассчитываются на конкретную дату по формуле:

Запасы в днях = остаток товаров / однодневный оборот.

Однодневный оборот = товарооборот за период  
/ количество дней в периоде.

Анализируя товарные запасы торговой организации, нужно определить отклонения фактических остатков от плановых или нормативных и в динамике по периодам в абсолютных суммах и днях оборота по видам товаров, товарным группам и общей сумме запасов. На величину товарных запасов влияют объем и структура товарооборота, а также оборачиваемость товаров. Последний показатель измеряется в днях и рассчитывается по формуле:

Оборачиваемость в днях = средний запас товаров за период /  
среднедневной товарооборот.

Методика анализа показателей оборачиваемости запасов аналогична применяемой в промышленности.

Более глубокий анализ товарных запасов проводится по отдельным ассортиментным группам товаров на основе информации, полученной при инвентаризации, и по данным учета.

#### *4. Анализ трудовых ресурсов и основных фондов*

Трудовыми ресурсами в торговых организациях являются персонал, рабочее время и фонд заработной платы. В связи с развитием рыночных отношений численность работников, занятых в торговле, значительно возросла и продолжает увеличиваться в связи с открытием новых магазинов и расширением действующих, появлением большого количества сетевых компаний. Большое внимание в них уделяют вопросам более рациональной организации торговли, механизации труда торговых работников, внедрению прогрессивных форм и методов торговли. Сравнением данных о фактической численности и составе персонала торговой организации с плановыми данными, а также в динамике выявляется, как

выполнен план и как изменилась численность и состав работников и по каким причинам.

Важным качественным показателем работы торговой организации является производительность труда, которую характеризуют два показателя:

1) средний оборот на одного торгового работника = товарооборот за период / среднесписочная численность всех торговых работников;

2) средний оборот на одного продавца = товарооборот за период / среднесписочная численность продавцов.

Чтобы устранить влияние цен, используется индексный метод. Расчет среднесписочной численности производится по средней хронологической, так как в торговых организациях может быть существенная текучесть кадров.

Факторный анализ производительности труда проводится в торговле по методикам, аналогичным применяемым в промышленности с учетом специфики самих факторов.

На выполнение плана и динамику показателей товарооборота и производительности труда большое влияние оказывают состояние, развитие и эффективность использования материально-технической базы торговли. Общие показатели и направления анализа аналогичны применяемым на промышленных предприятиях (анализ фондовооруженности, фондоотдачи и др.). Однако структура основных фондов торгового предприятия имеет особенности, обусловленные технологическим процессом: необходимостью широкого применения живого труда обслуживающего персонала, низким уровнем механизации и автоматизации торговых операций.

Для оценки технической оснащенности торгового предприятия определяют показатели:

– стоимость активной части основных фондов на 100 м<sup>2</sup> торговой площади;

– коэффициент механизации труда как доля работников, у которых труд механизирован более чем на 50%, в общей численности работающих;

– коэффициент механизации работ (отношение затрат времени на выполнение работ механизированным способом к общим затратам рабочего времени).

Поскольку в составе основных фондов определяющими являются торговые площади, то для оценки эффективности их ис-

пользования рассчитывают такие качественные показатели, как товарооборот на 1 м<sup>2</sup> торговой площади в единицу времени (месяц, день, час). Прирост торговой площади выражается количеством квадратных метров или числом прибавившихся рабочих мест. Зная число вновь созданных рабочих мест и сумму среднего товарооборота на одно, можно рассчитать сумму прироста розничного товарооборота за счет данного фактора. На годовой товарооборот влияют следующие факторы:

- среднечасовой товарооборот на одно рабочее место;
- продолжительность рабочего дня;
- количество рабочих дней в периоде;
- среднегодовое количество рабочих мест.

Зависимость товарооборота от этих факторов – мультипликативная, факторный анализ можно провести методом цепных подстановок.

### **Контрольные вопросы**

1. Каковы задачи анализа деятельности торговой организации (ТО) и источники информации?
2. Какими показателями оценивается деятельность ТО?
3. Охарактеризуйте виды товарооборота и особенности их анализа.
4. Какие факторы влияют на показатели товарооборота?
5. Что такое товарные фонды, какова их связь с товарооборотом?
6. Как анализируется поступление товаров?
7. Какие показатели используются для анализа товарооборачиваемости?
8. Как можно оптимизировать товарные запасы?

### ***Тема 2. Анализ издержек обращения и финансовых результатов***

1. Сущность издержек обращения и задачи их анализа.
2. Анализ издержек обращения.
3. Анализ финансовых результатов.

#### *1. Сущность издержек обращения и задачи их анализа*

Издержки обращения – это расходы по продвижению товаров от производителя к потребителю, выраженные в денежной форме.

На предприятиях розничной торговли они определяются в абсолютных показателях и относительных величинах – по их уровню на 1 руб. товарооборота. Уровень издержек обращения рассчитывается делением их суммы на величину товарооборота за соответствующий период и измеряется в процентах. Он показывает, какова в среднем доля издержек обращения в продажной (розничной) цене товара. Это – один из важнейших качественных показателей оценки деятельности в торговле.

Задачи анализа издержек обращения:

- оценка выполнения плана и соблюдения сметы по издержкам обращения;
- изучение динамики абсолютных и относительных показателей;
- выявление отклонений по статьям издержек обращения;
- выявление причин перерасхода, необоснованного увеличения издержек обращения и потерь;
- выявление резервов сокращения расходов, особенно связанных с недостатками в организации торговых процессов;
- разработка мер по устранению и предупреждению непроизводительных расходов из-за бесхозяйственности, а также по обеспечению наиболее эффективного, рационального использования всех ресурсов.

Состав издержек обращения может быть следующим:

- расходы на перевозку товаров различными видами транспорта;
- расходы на оплату труда;
- расходы на аренду помещений;
- расходы на содержание зданий, сооружений, торгового оборудования и инвентаря;
- амортизация основных средств;
- отчисления и расходы на ремонт основных средств;
- расходы на санитарную и специальную одежду;
- расходы на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд;
- расходы на хранение, подработку, подсортировку, упаковку товаров;
- расходы на рекламу;
- проценты за пользование кредитами и займами;
- потери товаров при перевозке, хранении и реализации в пределах норм;

- расходы на тару;
- отчисления на социальные нужды;
- налоги, сборы и отчисления, включаемые в издержки обращения;
- прочие расходы.

Анализ издержек обращения розничного торгового предприятия проводится сравнением фактических данных с плановыми и в динамике с предыдущими периодами, выявляются отклонения по абсолютным показателям. Дается также оценка по уровню издержек обращения в процентах к товарообороту. Отклонение по уровню от данных предыдущих периодов называется размером снижения или повышения их уровня.

Для оценки издержек обращения может применяться также показатель издержкоотдачи, рассчитываемый отношением товарооборота к сумме издержек обращения за период; в динамике он должен увеличиваться, что отражает повышение эффективности деятельности торговой организации. При этом важно выявить влияние внешних и внутренних факторов.

Наряду с анализом издержек обращения по торговому предприятию в целом необходимо их анализировать по каждому структурному подразделению. Постатейный анализ издержек обращения проводится после того, как определяют их переменный и условно-постоянный характер. Особое внимание необходимо уделять анализу тех статей, которые преобладают в структуре издержек, а также по которым выявлен перерасход или значительный рост. Методики факторного анализа аналогичны применяемым в промышленности.

## *2. Анализ издержек обращения*

Основные направления анализа издержек обращения:

- оценка соблюдения требований рынка по поддержанию определенного уровня издержек обращения;
- оценка выполнения плановых показателей;
- оценка выполнения плана по расходам на продажу по абсолютным и относительным показателям;
- оценка динамики расходов по абсолютным и относительным показателям (расходы на 1 руб. валового дохода и на 1 руб. товарооборота);
- анализ расходов на продажу по элементам и по статьям;

- анализ влияния факторов на величину всех расходов и по отдельным статьям;
- выявление нерациональных расходов от продаж и потерь;
- разработка предложений по оптимизации расходов на продажу.

***Последовательность анализа издержек обращения:***

1. Анализ расходов в целом по торговому предприятию в сравнении с планом и с предыдущим годом.
2. Анализ переменных затрат
3. Анализ постоянных затрат.

Факторы, влияющие на издержки обращения, подразделяют на общеэкономические и факторы, связанные с коммерческой деятельностью.

*Общеэкономические факторы:*

- размещение торгового предприятия;
- изменение норм амортизации, норм установленных потерь, цен, тарифов и т.д.

Факторы, связанные с коммерческой деятельностью:

- объем и структура товарооборота;
- товарооборачиваемость;
- звенность товародвижения (количество промежуточных звеньев);
- материально-техническая база;
- производительность труда.

Таблица 7

Анализ выполнения плана и динамики обобщающих показателей, в млн. руб.

Показатели	За предыдущий год	За отчетный год		% выполнения плана	Отклонение		
		по плану	фактически		от плана	от предыдущего года	темпа изменения
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Товарооборот	36 295,00	40 250,00	41 377,00	102,80	1 127,00	5 082,00	14,00
2. Издержки обращения	4 993,00	5 361,00	5 586,00	104,20	225,00	593,00	11,88
3. Средний уровень ИО в % к ТО	13,76	13,32	13,50	101,36	19,96	11,67	84,82

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5	6	7	8
4. Материальные затраты	1 706,00	1 796,00	1 891,00	105,29	95,00	185,00	10,84
в % к ТО	4,70	4,46	4,57	102,42	8,43	3,64	77,45
5. Затратоотдача (руб.)							
а) по всем издержкам	7,27	7,51	7,41	0,99	5,01	8,57	1,18
б) по МР	21,27	22,41	21,88	0,98	11,86	27,47	1,29

*Выводы:*

При запланированном улучшении показателей, т.е. снижении среднего уровня издержек и увеличении затратоотдачи, фактические показатели не соответствуют запланированным, хотя и улучшились по сравнению с предыдущим периодом.

План по товарообороту в отчетном периоде перевыполнен на 1127 млн. руб. или на 2,8 %, а по издержкам обращения сверхплановая сумма составила 225 млн. руб., т.е. план перевыполнен на 4,2%. В результате фактический средний уровень издержек обращения к товарообороту превысил плановый на 0,18%.

По материальным затратам перерасход составил 95 млн. руб., т.е. план перевыполнен на 5,3%.

Уровень материальных затрат к товарообороту оказался выше запланированного на 0,11%.

Фактические показатели затратоотдачи и по всем издержкам обращения, и по материальным меньше запланированных, хотя больше, чем были в предыдущем году. Следовательно, плановое задание было очень напряженное.

В отчетном периоде произошло увеличение товарооборота на 14%, при этом издержки обращения увеличились только на 4,7%. В результате снижение уровня издержек обращения к товарообороту составило 0,3%. Наблюдается абсолютный рост материальных затрат, но темп роста их ниже, чем темп изменения товарооборота, поэтому относительный показатель увеличился.

Таблица 8

Анализ издержек обращения по статьям, в млн. руб.

Статьи издержек обращения	За предыдущий период		За отчетный период				Отклонения от			
	сумма	% к ТО	по плану		фактически		плана		предыдущего года	
			сумма	% к ТО	сумма	% к ТО	сумма	%	сумма	%
Транспортные расходы 1	166	0,46	179	0,44	174	0,42	-5	-0,02	+8	-0,04
Транспортные расходы 2	19	0,05	20	0,05	20	0,05	0	-	+1	-
Расходы на оплату труда	2 037	5,61	2 295	5,70	2 409	5,82	+114	+0,12	+372	+0,21
Аренда	331	0,91	327	0,81	356	0,86	+29	+0,05	+25	-0,05
Расходы на содержание зданий	374	1,03	403	1,00	390	0,94	-13	-0,06	+16	-0,09
Амортизация основных средств	256	0,71	273	0,68	360	0,87	+87	+0,19	+104	+0,16
Затраты на ремонт ОС	142	0,39	160	0,40	166	0,40	+6	-	+24	+0,01
Расходы на упаковку	15	0,04	29	0,07	18	0,04	-11	-0,03	+3	-
Расходы на рекламу	21	0,06	25	0,06	26	0,06	+1	-	+5	-
% за кредит	372	1,02	404	1,00	315	0,76	-89	-0,24	-57	-0,26
Потери товаров	8	0,02	12	0,03	12	0,03	0	-	+4	+0,01
Налоги	697	1,92	691	1,72	748	1,81	+57	+0,09	+51	-0,11
Прочие нормир. затраты	173	0,48	149	0,37	152	0,37	+3	-	-21	-0,11
Расходы на улучшение условий труда	55	0,15	42	0,10	66	0,16	+24	+0,06	+11	+0,01
Расходы на управление	196	0,54	194	0,48	204	0,49	+10	+0,01	+8	-0,05
Прочие расходы	131	0,36	158	0,39	170	0,41	+12	+0,02	+39	+0,05
ВСЕГО ИО	4 993	13,76	5 361	13,32	5 586	13,5	+225	+0,18	+593	-0,26
Товарооборот	36295	100	40250	100	41377	100	+1127	-	+5082	-

*Выводы:*

Общая сумма издержек обращения увеличилась по сравнению с предыдущим годом на 593 млн. руб. Сверхплановая сумма ИО составила 225 млн. руб., т.е. был допущен перерасход по следующим статьям:

- оплате труда на 114 млн. руб.;
- за аренду на 29 млн. руб.;
- на приобретение ОС на 87 млн. руб.;
- на ремонт ОС на 76 млн. руб.;
- на рекламу на 1 млн. руб.;
- по налогам на 57 млн. руб.;
- на улучшение условий труда на 24 млн. руб.;
- на управление на 10 млн. руб.

Таблица 9

Факторный анализ издержек обращения, в млн. руб.

Статьи издержек обращения (ИО)	Фактические расходы за предыдущий год, пересчитанные на товарооборот (ТО) отчетного года		Влияние динамики ТО на ИО	
	сумма	уровень(% к ТО)	на сумму	на уровень
Транспортные расходы 1	206,90	0,50	40,90	
Транспортные расходы 2	41,40	0,10	22,40	
Расходы на оплату труда	2 317,10	5,60		(-5,6)
Аренда	331,00	0,80		(-0,8)
Расходы на содержание компаний	374,00	0,90		(-0,9)
Амортизация основных средств	256,00	0,62		(-0,62)
Затраты на ремонт ОС	142,00	0,34		(-0,34)
Расходы на упаковку	41,40	0,10	26,40	
Расходы на рекламу	21,00	0,05		(-0,05)
% за кредит	413,80	1,00	41,80	
Потери товаров	41,40	0,10	33,40	
Налоги	786,20	1,90	89,20	
Прочие нормируемые затраты	165,50	0,40	(-7,5)	
Расходы на улучшение условий труда	55,00	0,13		(-0,13)
Расходы на управление	196,00	0,47		(-0,47)
Прочие расходы	165,50	0,40	34,50	
ВСЕГО издержки обращения	5554,20	13,42	281,10	(-8,91)
Товарооборот	41377,0			

Значительная экономия сложилась по уплате процентов за кредит (89 млн. руб.), а также по статьям расходов на транспортировку, содержание помещений. При росте абсолютных показателей по приобретению ОС отмечается снижение относительного показателя.

Следует отметить рост как абсолютных, так и относительных показателей по заработной плате, затратам на ремонт и по некоторым другим статьям.

В целом издержки обращения выросли по сравнению с прошлым годом в абсолютной сумме, но снизились в относительном выражении.

*Выводы.* Издержки обращения в отчетном году увеличились по сравнению с предыдущим на 593 млн. руб., в том числе за счет увеличения товарооборота на 281,1 млн. руб., за счет остальных факторов – на 311,9 млн. руб.

Таблица 10

Анализ влияния структуры товарооборота на издержки обращения, в млн. руб.

Товарные группы	Товарооборот (ТО)		Структура ТО		Издержки обращения (ИО)		Уровень ИО в % к ТО		Процентные числа
	базовый период	отчетный период	базовый период	отчетный период	базовый период	отчетный период	базовый период	отчетный период	
Молочные продукты	1 290	1 780	6,0	8,0	95,5	101,0	7,40	5,67	59,20
Овощи	2 580	3 560	12,0	16,0	268,9	270,0	10,42	7,58	166,72
Промышленные товары	17 630	16 910	82,0	76,0	550,1	558,0	3,12	3,30	237,12
ИТОГО	21 500	22250	100	100	914,5	929,0	4,25	4,17	463,04

Факторный анализ уровня издержек обращения:

4,17 – 4,25 = –0,08% – общее отклонение

4,63 – 4,25 = +0,38% – влияние структуры ТО

4,17 – 4,63 = – 0,46% – влияние других факторов.

*Выводы:*

Произошло увеличение ТО в отчетном году по сравнению с базовым по всем группам товаров. Также произошли изменения в структуре ТО: доля промышленных товаров снизилась с 82 до 76%, а доля овощей выросла с 12 до 16%, доля молочных продуктов также увеличилась на 2%.

Издержки обращения увеличились в отчетном году на 14,5 млн. руб. также по всем группам товаров. Уровень ИО в % к ТО по молочным продуктам снизился с 7,4 до 5,67%, по овощам с 10,42 до 7,58%, а по промышленным товарам, наоборот, возрос с 3,12 до 3,3%. Суммарный уровень ИО в % к ТО снизился с 4,25 до 4,17%, но увеличился за счет изменения структуры товарооборота на 0,38%, а из-за влияния других факторов он снизился на 0,46%.

*3. Анализ финансовых результатов*

Специфика анализа показателей товарооборота – в том, что наряду с абсолютными показателями используется уровень валового дохода в товарообороте, а также уровень прибыли от продаж к валовому доходу.

Анализ производится в динамике и в сравнении с плановыми показателями, а затем необходимо выявить влияние факторов на изменение показателей и разработать предложения по улучшению показателей.

При анализе товарооборота выявляется влияние таких факторов, как изменение цен, изменение структуры товарооборота и др.

Таблица 11

Анализ динамики товарооборота  
и финансовых результатов, в млн. руб.

Показатели	За предыдущий год	За отчетный год	Абсолютное отклонение	Приведенное значение	Изменения без влияния цен	Влияние цен	Темп изменения в %
1	2	3	4	5	6	7	7
1. Товарооборот (ТО)	15 666	16 227	+561	10 818	-4 848	+5 409	103,60
2. Покупная стоимость	12 533	12 657	+124	8 438	-4 095	+4 219	101,00
3. Валовой доход (ВД)	3 133	3 570	+437	2 380	-753	+1 190	113,90

Продолжение таблицы 11

1	2	3	4	5	6	7	7
4. Уровень ВД в товарообороте, %	20,0	22,0	2,0	14,67	-5,33	+7,33	
5. Издержки обращения (ИО)	740	780	+40	520	-220	+260	105,40
6. Уровень ИО в % к ТО	4,72	4,81	+0,08	4,81	+0,08	0	
7. Прибыль (2 п. -5 п.)	2 393	2 790	+397	1 860	-533	+930	116,60
8. Уровень прибыли к ТО, в %	15,28	17,19	+1,92	17,19	+1,92	0	
9. Уровень прибыли к ВД, в %	76,38	78,15	+1,77	78,15	+1,77	0	

**Индекс цен = 1,5**

*Выводы:* общий товарооборот увеличился на 561 млн. руб., или на 3,6%.

Положительное влияние оказал рост цен, за счет него товарооборот увеличился на 5409 млн. руб. Другие факторы оказали негативное влияние, так как снизили его на 4848 млн. руб. Подобная динамика и по покупной стоимости, но темпы ее роста меньше темпов роста товарооборота, поэтому произошло увеличение валового дохода на 437 млн. руб., или на 13,9%. Это, в свою очередь, привело к росту уровня валового дохода в товарообороте на 2%. Издержки обращения также увеличились на 40 млн. руб., или на 5,4%, но темп их роста меньше, чем валового дохода, и это оказало положительное влияние на прибыль: она увеличилась на 397 млн. руб., или на 16,6%. На прибыль также положительное влияние оказал рост цен, а другие факторы снизили ее на 533 млн. руб.

Таблица 12

Анализ влияния структуры ТО на валовой доход, в млн. руб.

Группы товаров	Товарооборот		Уд. вес, в %		Средний уровень торговой надбавки, %		Валовой доход		Процентное число
	за предыдущий период	за отчетный период	за предыдущий период	за отчетный период	за предыдущий период	за отчетный период	за предыдущий период	за отчетный период	
Ткани	1410,00	1298	9,00	8,00	13,00	23,60	183,30	306,3	104
Галантерея	4700,0	5679	30,00	35,00	16,00	20,00	752,00	1135,8	560
Обувь	1567,00	1460	10,00	9,00	28,00	30,00	438,76	438,0	252
Готовое платье	2976,00	2435	19,00	15,01	24,00	22,00	714,24	535,7	360,24
Хоз. товары	5013,00	5355	32,00	33,00	18,70	21,00	937,43	1124,5	617,1
<b>ИТОГО</b>	<b>15666,0</b>	<b>16227</b>	<b>100,00</b>	<b>100,0</b>	<b>99,70</b>	<b>116,6</b>	<b>3025,73</b>	<b>3540,3</b>	<b>1893,34</b>

Валовой доход увеличился на 514,57 млн. руб., при этом изменилась структура товарооборота, изменился и уровень торговой надбавки по группам товаров. Руководству следует более обоснованно подходить к определению торговой надбавки на те группы товаров, товарооборот и доля которых снижается.

### Контрольные вопросы

1. Что такое издержки обращения? Каковы задачи их анализа?
2. Какова взаимосвязь между объемом товарооборота и издержками обращения? Как ее выявить в ходе анализа?
3. Какие статьи формируют издержки обращения?
4. В чем особенности анализа расходов по оплате труда в торговых организациях?
5. Какова специфика анализа основных фондов в торговле?
6. Как можно проанализировать и оптимизировать расходы, связанные с товарными запасами?
7. В чем особенности состава и анализа косвенных расходов в торговых организациях?
8. Каковы резервы снижения издержек обращения?
9. В чем особенности формирования и анализа финансовых результатов в торговых организациях?
10. Какими решениями можно повысить эффективность деятельности в торговле?