

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

*ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЙ
И ОБЪЕДИНЕНИЙ*



ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ деятельности предприятий и объединений

Под редакцией
С. Б. Барнгольц и Г. М. Тацця

Допущено Министерством высшего и среднего специального образования СССР в качестве учебника для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет» и «Финансы и кредит»



МОСКВА «ФИНАНСЫ» 1975

С. Б. Барнгольц, В. Г. Ветчинин, И. А. Ламыкин, Г. М. Тацкий

Учебник написан по программе курса «Анализ хозяйственной деятельности» для специальностей № 1734 «Финансы и кредит» и № 1737 «Бухгалтерский учет» и охватывает все обязательные разделы и темы программы.

Содержание и приемы анализа иллюстрируются сквозными примерами, завершающимися сводным подсчетом текущих и перспективных резервов повышения эффективности хозяйствования промышленных и сельскохозяйственных предприятий, строительных и торговых организаций. Рассматриваются различные приемы выявления резервов, в том числе экономико-математические методы, сравнительный анализ показателей разных предприятий, сопоставление с прогрессивными, проектными и потенциальными нормами. Примеры методически обработаны и не включают реальных показателей деятельности конкретных предприятий.

Особенности анализа деятельности объединений промышленности излагаются применительно к производственным и промышленным объединениям.

Авторами отдельных разделов учебника являются: проф. С. Б. Барнгольц — I и II, канд. эконом. наук В. Г. Ветчинин — III, проф. И. А. Ламыкин — IV, проф. Г. М. Тацкий — V.

Э $\frac{10806 - 059}{010(01) - 75}$ Б. 3. — 18 — 7 — 75

© Издательство «Финансы», 1975 г.

О Г Л А В Л Е Н И Е

Р А З Д Е Л I

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Глава I. Предмет, содержание и задачи экономического анализа хозяйственной деятельности	3
§ 1. Экономический анализ хозяйственной деятельности — орудие планового руководства и управления предприятиями и их объединениями	3
§ 2. Место экономического анализа хозяйственной деятельности в системе экономических наук	11
§ 3. Предмет, содержание и задачи анализа хозяйственной деятельности	14
Глава II. Метод и приемы экономического анализа	22
§ 1. Метод экономического анализа	22
§ 2. Приемы анализа	25
Глава III. Организация анализа и его информационная база	43
§ 1. Организация аналитической работы	43
§ 2. Информационная база анализа и ее проверка	49
§ 3. Оформление аналитических расчетов и результатов анализа	54

Р А З Д Е Л II

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ РАБОТЫ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Глава IV. Оценка выполнения плана производства и реализации промышленной продукции	57
§ 1. Задачи анализа и источники информации	57
§ 2. Оценка выполнения плана и динамики объема продукции	59
§ 3. Ассортимент и состав продукции	63
§ 4. Анализ влияния структурных сдвигов на объем продукции	70
§ 5. Качество продукции и ритмичность ее производства	75
Глава V. Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами и производительности труда и их влияния на объем продукции	82
§ 1. Оценка выполнения плана по трудовым ресурсам и их использованию	82
§ 2. Анализ влияния на производительность труда отдельных групп факторов	86
§ 3. Детализация анализа влияния экстенсивных факторов	92
§ 4. Детализация анализа влияния интенсивных факторов	94

Глава VI. Анализ состояния и использования основных фондов и их влияния на объем продукции	100
§ 1. Оценка эффективности использования мощностей и основных фондов на основе обобщающих показателей	100
§ 2. Анализ использования оборудования	107
Глава VII. Анализ влияния на объем продукции материально-технического снабжения и использования материальных ресурсов. Сводный подсчет резервов	115
§ 1. Анализ выполнения плана материально-технического снабжения и состояния запасов	115
§ 2. Анализ использования материальных ресурсов	119
§ 3. Сводный подсчет резервов увеличения выпуска и реализации продукции, улучшения ее ассортимента и качества	125
Глава VIII. Анализ организационно-технического уровня производства	128
§ 1. Задачи и направления анализа, анализ качества продукции	128
§ 2. Анализ организационно-технического уровня производственного процесса	132
§ 3. Выполнение плана повышения эффективности производства	140
Глава IX. Анализ прибыли и рентабельности	143
§ 1. Предварительная оценка выполнения плана прибыли и рентабельности	143
§ 2. Анализ прибыли	148
§ 3. Анализ рентабельности	153
Глава X. Предварительная оценка выполнения плана по себестоимости сравнимой и несравнимой продукции	159
§ 1. Оценка выполнения плана себестоимости по обобщающим показателям	159
§ 2. Детализация анализа себестоимости по элементам и статьям затрат	168
Глава XI. Анализ затрат на материалы, топливо и энергию и их влияния на себестоимость продукции	173
§ 1. Анализ общей суммы затрат на материалы, топливо и энергию	173
§ 2. Детализация анализа затрат на материалы	176
Глава XII. Анализ расходов на заработную плату	184
§ 1. Анализ использования фонда заработной платы	184
§ 2. Анализ соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы и его влияния на фонд заработной платы и себестоимость продукции	191
§ 3. Детализация анализа заработной платы производственных рабочих	195
§ 4. Подсчет резервов снижения себестоимости за счет экономии фонда заработной платы	198
Глава XIII. Анализ комплексных статей себестоимости. Обобщение резервов снижения себестоимости и роста прибыли	200
§ 1. Группировки комплексных затрат и их использование при анализе себестоимости	200

§ 2. Оценка динамики и выполнения плана по расходам на обслуживание производства и управление.	202
§ 3. Анализ других комплексных статей себестоимости	211
§ 4. Сводный подсчет резервов снижения себестоимости продукции и роста прибыли	216
§ 5. Анализ распределения прибыли и образования фондов экономического стимулирования	219
Глава XIV. Предварительное ознакомление с финансовым состоянием предприятия по балансу	222
§ 1. Задачи анализа и источники информации	222
§ 2. Группировка средств предприятия и их источников по целевому назначению; ее использование для проверки соблюдения финансовой дисциплины	223
§ 3. Предварительное ознакомление с финансовым состоянием предприятия по балансу	232
§ 4. Обеспеченность предприятия собственными оборотными средствами и их сохранность	236
Глава XV. Анализ нормируемых оборотных средств и их источников	242
§ 1. Состояние и динамика нормируемых оборотных средств.	242
§ 2. Кредитные источники нормируемых оборотных средств	250
Глава XVI. Анализ ненормируемых оборотных средств и их источников	254
§ 1. Анализ ненормируемых оборотных средств	254
§ 2. Источники ненормируемых оборотных средств	258
§ 3. Расчетный баланс и баланс внеплановых вложений оборотных средств и их источников	264
Глава XVII. Анализ оборачиваемости оборотных средств. Обобщение анализа финансового состояния.	270
§ 1. Исчисление оборачиваемости оборотных средств	270
§ 2. Система общих и частных показателей оборачиваемости оборотных средств	277
§ 3. Обобщение результатов анализа финансового состояния предприятия, сводный подсчет резервов его улучшения	280
Глава XVIII. Особенности анализа деятельности объединений промышленности по сводным отчетам	283
§ 1. Задачи, источники информации и приемы анализа	283
§ 2. Особенности анализа выполнения объединениями плана по объему, ассортименту и поставкам продукции	288
§ 3. Анализ влияния отдельных факторов на объем продукции и использование ресурсов	292
§ 4. Особенности анализа прибыли, рентабельности и себестоимости в объединениях	298
§ 5. Особенности анализа финансового состояния объединений промышленности	307

РАЗДЕЛ III

ОСОБЕННОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА В КАПИТАЛЬНОМ СТРОИТЕЛЬСТВЕ

Глава XIX. Анализ хозяйственной деятельности застройщика	317
§ 1. Общеотраслевые особенности капитального строительства, система показателей и основные задачи экономического анализа	317
§ 2. Анализ выполнения застройщиком плана ввода в действие объектов, производственных мощностей и основных фондов	322
§ 3. Выполнение плана капитальных вложений, оценка их эффективности, состояние незавершенного строительства	329
§ 4. Выполнение плана финансирования капитальных вложений, финансовое состояние и обобщение итогов деятельности застройщика	338
Глава XX. Особенности анализа хозяйственной деятельности подрядной строительной-монтажной организации	352
§ 1. Выполнение плана строительного-монтажного производства	352
§ 2. Особенности анализа выполнения плана технического развития производства и использования ресурсов подрядчиком	362
§ 3. Особенности анализа выполнения плана по финансовым результатам и себестоимости работ	373
§ 4. Особенности анализа финансового состояния и обобщение итогов деятельности подрядчика	389

РАЗДЕЛ IV

ОСНОВНЫЕ ВОПРОСЫ АНАЛИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СОВХОЗОВ И КОЛХОЗОВ

Глава XXI. Анализ выполнения планов производства и продажи продукции	398
§ 1. Анализ производства продукции и продажи ее государству	398
§ 2. Анализ влияния отдельных групп факторов на объем производства продукции	405
Глава XXII. Анализ прибыли и себестоимости продукции	412
§ 1. Анализ прибыли от реализации продукции	412
§ 2. Анализ себестоимости продукции	416
§ 3. Оперативный анализ затрат на производство	420
Глава XXIII. Анализ финансового состояния хозяйства	427
§ 1. Задачи и источники анализа	427
§ 2. Анализ размещения средств колхоза	432
§ 3. Анализ использования оборотных средств	434
§ 4. Анализ расчетных отношений и платежеспособности хозяйства	438

РАЗДЕЛ V

ОСНОВНЫЕ ВОПРОСЫ АНАЛИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТОРГОВЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Глава XXIV. Анализ товарооборота	442
§ 1. Задачи анализа	442
§ 2. Анализ розничного товарооборота	444

§ 3. Основные факторы, влияющие на выполнение плана товарооборота	450
§ 4. Особенности анализа оптового товарооборота	463
§ 5. Анализ товарных запасов и товарооборачиваемости	466
Глава XXV. Анализ прибыли, рентабельности и издержек обращения	472
§ 1. Предварительная оценка выполнения плана по прибыли, рентабельности и издержкам обращения	472
§ 2. Анализ издержек обращения	478
Глава XXVI. Анализ финансового состояния торговых предприятий	495
§ 1. Задачи анализа и источники информации	495
§ 2. Анализ состава, размещения и источников образования хозяйственных средств	500
§ 3. Состояние расчетов по товарам отгруженным у оптовых организаций	507
§ 4. Проверка обеспеченности кредитов Госбанка	508
§ 5. Сравнительный анализ основных показателей хозяйственной деятельности торговых организаций	511