



ФАКУЛЬТЕТ
ПОВЫШЕНИЯ
КВАЛИФИКАЦИИ

В.И. ЗАВГОРОДНИЙ
В.А. СХЛЯР
И.Т. ТРУБИЛИН

Экономический анализ хозяйственной деятельности сельско - хозяйственных предприятий

**Виталий Иванович Завгородний,
Василий Антонович Склад,
Иван Тимофеевич Трубилин**

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Заведующая редакцией *Л. В. Зеленецкая*
Редактор *В. С. Сергеева*
Художественный редактор *Н. М. Коровина*
Технические редакторы *Л. А. Бычкова, Н. В. Новикова*
Корректоры *В. М. Русинов, Э. Т. Бегичева, В. В. Тумарева*

ИБ № 2790

Сдано в набор 13.09.82. Подписано к печати 26.01.83. Т-00328. Формат 84×108¹/₁₆.
Бумага тип. № 2. Гарнитура литературная. Печать высокая. Усл. печ. л. 15,12.
Усл. кр.-отт. 15,33. Уч.-изд. л. 16,15. Изд. № 176. Тираж 50 000 экз. Заказ
№ 242. Цена 65 коп.

Ордена Трудового Красного Знамени издательство «Колос»,
107807, ГСП, Москва, Б-53, ул. Садовая-Спаская, 18.

Владимирская типография «Союзполиграфпрома» при Государственном
комитете СССР по делам издательств, полиграфии и книжной торговли
600040, г. Владимир, Октябрьский проспект, д. 7

ОГЛАВЛЕНИЕ

Глава I. Предмет и метод экономического анализа . . .	3
1. Значение и предмет экономического анализа . . .	3
2. Задачи и содержание анализа	7
3. Метод и методика экономического анализа	11
4. Обязанности работников учета по организации и проведению экономического анализа	13
5. Бюро экономического анализа и его функции	15
Глава II. Виды, приемы, источники и организация экономического анализа	17
1. Виды анализа	17
2. Приемы анализа	19
3. Информационное обеспечение анализа	24
4. Организация, последовательность и план проведения анализа	27
5. Оформление и реализация результатов анализа	29
Глава III. Анализ общего уровня развития хозяйства и интенсивности сельскохозяйственного производства	32
1. Задачи анализа	32
2. Изучение природных и экономических условий хозяйства	33
3. Анализ размеров и организационной структуры предприятия	35
4. Анализ специализации и концентрации сельскохозяйственного производства	38
5. Анализ интенсификации производства	42
6. Оценка деятельности предприятия	45
Глава IV. Анализ выполнения производственной программы по растениеводству	48
1. Задачи анализа	48
2. Анализ использования земли	49
3. Анализ выполнения плана производства продукции растениеводства	56
4. Анализ урожайности сельскохозяйственных культур	64
5. Анализ выполнения плана производства и заготовки кормов	69
6. Текущий анализ выполнения хозрасчетных заданий по растениеводству	72
Глава V. Анализ выполнения производственной программы по животноводству	79
1. Задачи анализа	79
2. Анализ выполнения плана воспроизводства стада	80
3. Анализ выполнения плана производства продукции животноводства	85

4. Анализ продуктивности скота и птицы	92
5. Анализ основных факторов, влияющих на производство продукции животноводства	95
6. Текущий анализ выполнения производственных заданий по животноводству	98
Глава VI. Анализ работы промышленных и вспомогательных производств	106
1. Задачи анализа	106
2. Анализ выполнения плана производства продукции промышленными предприятиями	107
3. Анализ работы ремонтной мастерской	112
4. Анализ использования электроэнергии	115
5. Текущий анализ работы промышленных и вспомогательных производств	117
Глава VII. Анализ использования основных производственных фондов	118
1. Задачи анализа	118
2. Анализ обеспеченности основными фондами, их воспроизводства и структуры	119
3. Анализ эффективности использования основных фондов	125
4. Анализ оснащенности предприятия энергетическими ресурсами	128
5. Анализ использования машинно-тракторного парка и комбайнов	132
6. Анализ использования грузового автотранспорта и живой тягловой силы	138
7. Обобщение результатов анализа использования основных фондов	142
Глава VIII. Анализ выполнения плана по труду	145
1. Задачи анализа	145
2. Анализ обеспеченности хозяйства рабочей силой и ее использования	146
3. Анализ производительности труда	152
4. Анализ оплаты труда	160
Глава IX. Анализ производственных затрат и себестоимости продукции	165
1. Задачи анализа	166
2. Анализ выполнения плана снижения себестоимости основных видов сельскохозяйственной продукции	169
3. Анализ затрат и себестоимости продукции растениеводства	170
4. Анализ затрат и себестоимости продукции животноводства	178
5. Анализ выполнения сметы общепроизводственных и общехозяйственных расходов	187
6. Подсчет и обобщение резервов снижения себестоимости продукции	192
Глава X. Анализ использования и реализации продукции	195
1. Задачи анализа	195
2. Анализ использования продукции	196

3. Выполнение плана реализации продукции	199
4. Анализ товарности отдельных отраслей и видов продукции	203
Глава XI. Анализ результатов реализации продукции и рентабельности производства	208
1. Задачи анализа	208
2. Анализ финансовых результатов	209
3. Анализ показателей рентабельности	216
4. Анализ распределения прибыли в совхозе	220
5. Анализ выполнения плана по валовому и чистому доходу и его распределение	222
Глава XII. Анализ капитальных вложений	227
1. Задачи анализа	227
2. Текущий анализ выполнения плана капитальных вложений	228
3. Анализ выполнения плана капитальных вложений и ввода в действие объектов строительства	229
4. Анализ производительности труда и себестоимости капитального строительства	232
5. Выполнение плана приобретения машин	235
6. Анализ выполнения плана финансирования строительства и приобретения основных средств	236
7. Анализ выполнения плана формирования основного стада	237
8. Анализ экономической эффективности капитальных вложений	239
Глава XIII. Анализ финансового состояния предприятия	242
1. Задачи анализа	242
2. Анализ выполнения финансового плана	243
3. Анализ изменений в размещении и использовании средств в совхозах	245
4. Анализ использования средств по целевому назначению	252
5. Анализ обеспеченности хозяйства собственными оборотными средствами и использования кредитов банка	255
6. Анализ нормируемых оборотных средств	260
7. Анализ состояния расчетов и платежеспособности хозяйства	265
8. Анализ оборачиваемости оборотных средств	273
9. Особенности анализа финансового состояния колхоза	275
10. Текущий анализ финансового состояния сельскохозяйственных предприятий	282

УЧЕБНЫЕ ПОСОБИЯ ДЛЯ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ
РАБОТНИКОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ
ПРЕДПРИЯТИЙ



В.И. ЗАВГОРОДНИЙ
В.А. СЛЯР
И.Т. ТРУБИЛИН

Экономический анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий

ИЗДАНИЕ ВТОРОЕ,
ПЕРЕРАБОТАННОЕ И ДОПОЛНЕННОЕ

Допущено Главным управлением
подготовки и повышения квалифика-
ции работников учета ЦСУ СССР
в качестве учебно-повышения квалифи-
кации бухгалтера повышения квалифи-
кации предпринимателей



МОСКВА «КО»

ББК 65.9(2)32

З—13

УДК 631.1 : 658.511(075)

Рецензент — преподаватель Хмельницкого областного учебного комбината УПК ЦСУ УССР С. С. Дидушко

Завгородний В. И. и др.

- З—12 Экономический анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий/В. И. Завгородний, В. А. Скляр, И. Т. Трубилин.—2-е изд., перераб. и доп. — М.: Колос, 1983. — 287 с. — (Учеб. пособия для фак. повышения квалификации).

Второе издание учебного пособия (первое вышло в 1977 г.) переработано в соответствии с последними постановлениями партии и правительства, новыми требованиями к экономическому анализу в современных условиях.

Для бухгалтеров, обучающихся в учебных заведениях ГУПК ЦСУ СССР.

З 3801010000—046 179—83
035(01)—83

ББК 65.9(2)32
333

© Издательство «Колос», 1977
© Издательство «Колос», 1983, с изменениями

ПРЕДМЕТ И МЕТОД ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

1. ЗНАЧЕНИЕ И ПРЕДМЕТ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Качественные изменения, происходящие в сельском хозяйстве, развитие всего агропромышленного комплекса, успешное выполнение продовольственной программы на основе совершенствования хозяйственного механизма, всемерной интенсификации сельскохозяйственного производства, планирования и оценки конечных результатов деятельности сельскохозяйственных предприятий значительно повышают роль и значение экономического анализа на современном этапе.

Экономический анализ помогает научно обосновывать перспективные и текущие планы, оценивать результаты их выполнения, выяснять влияние различных факторов на эффективность общественного производства и качество работы, выявлять неиспользованные резервы, повышать оперативность хозяйственного руководства и успешно решать задачи, стоящие перед отраслью.

Анализ помогает выяснить, во что обходится производство единицы той или иной продукции, насколько эффективно расходуются корма, материалы, денежные средства и труд, соответствуют ли затраты средств объему производства продукции.

Нельзя эффективно управлять, не зная свойств, возможностей, преимуществ, недостатков и экономического состояния объекта управления, то есть отдельных сельскохозяйственных предприятий и их подразделений. Постоянно анализируя различные ситуации, возникающие в процессе производства продукции, ее сбыта и переработки, руководители и специалисты смогут принимать более обоснованные управленческие решения. Глубокое изучение конкретных соотношений основных факторов, обеспечивающих эффективное функционирование про-

изводства в отдельных сельскохозяйственных предприятиях, — залог успешной их работы.

Каждое сельскохозяйственное предприятие для выполнения производственных операций по возделыванию растений и выращиванию животных и птицы должно располагать определенным количеством работников, земли, машин, животных, помещений, оборудования и других средств производства, формировать производственные подразделения, осуществлять управление. К. Маркс отмечал: «Всякий непосредственно общественный или совместный труд, осуществляемый в сравнительно крупном масштабе, нуждается в большей или меньшей степени в управлении»¹. Экономический анализ — одно из важных средств грамотного управления.

Анализ результатов работы колхозов и совхозов, отдельных бригад, производственных участков, отделений и животноводческих ферм, достижений передовиков производства помогает обобщению и массовому распространению передового опыта. Выясняя причины отставания одних участков производства, успехов и достижений других, анализ хозяйственной деятельности является действенным средством повышения эффективности производства, важным орудием совершенствования управления в совхозах и колхозах.

В статье «Об едином хозяйственном плане» В. И. Ленин писал: «Дельный экономист, вместо пустяковых тезисов, засядет за изучение фактов, цифр, данных, проанализирует наш собственный практический опыт и скажет: ошибка там-то, исправлять ее надо так-то. Дельный администратор, на основании подобного изучения, предложит или сам проведет перемещение лиц, изменение отчетности, перестройку аппарата и т. п.»². Эти указания В. И. Ленина актуальны и в настоящее время.

Точный расчет, всесторонний анализ должны предшествовать решению любой производственной, экономической и организационной задачи. Деятельность любого сельскохозяйственного предприятия должна рассматриваться и оцениваться с точки зрения ее соответствия требованиям экономических законов и хозяйственной политики КПСС на современном этапе.

Совершенствование производства, труда и управления неразрывно связано с анализом работы предприятия.

¹ Маркс К., Энгельс Ф. Соч., т. 23, с. 342.

² Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 42, с. 345.

тия. Экономический анализ способствует научному обоснованию перспектив развития экономики хозяйства, разработке рекомендаций и принятию конкретных управленческих решений по использованию наиболее эффективных форм ведения хозяйства, совершенствованию организации и технологии производства. Следовательно, анализ является важной функцией управления производством и одним из средств повышения эффективности сельскохозяйственного производства.

Экономический анализ представляет собой систему специальных знаний, обеспечивающих комплексное изучение экономики отдельных предприятий и объединений с целью объективной оценки их деятельности, повышения эффективности производства и качества работы совхозов, колхозов и всего агропромышленного комплекса.

Необходимость усиления роли экономического анализа в совершенствовании управления экономикой социалистических предприятий неоднократно подчеркивалась в решениях партии и правительства.

Глубокий, всесторонний и обоснованный анализ итогов хозяйственной деятельности играет большое значение в успешном выполнении продовольственной программы.

Экономический анализ служит делу коммунистического воспитания трудящихся. Участие трудящихся в анализе и оценке результатов деятельности предприятия является одной из важных форм привлечения их к управлению производством. Производственные совещания, экономические советы и конференции, общественные бюро экономического анализа, комиссии народного контроля, общественные смотры по выявлению резервов становятся все более действенными формами привлечения трудящихся к управлению предприятием.

Как самостоятельная наука экономический анализ возник в годы становления социалистических предприятий.

Методической основой экономического анализа служит диалектический материализм, политическая экономия социализма, экономика сельского хозяйства. Экономический анализ тесно взаимосвязан с другими экономическими науками и учебными дисциплинами: бухгалтерский учет, статистика, организация, планирование и управление сельскохозяйственным производством.

вом, ревизия и контроль, финансы сельского хозяйства. Одни из них обеспечивают для анализа необходимую планово-учетную и отчетную информацию, другие вооружают различными приемами и методами обработки информации, приемами и способами аналитических расчетов, материалов для обобщающих результативных показателей.

Анализ тесно связан с синтезом. Вместе они обеспечивают всестороннее изучение хозяйственной деятельности предприятия. Хозяйственную деятельность сельскохозяйственных предприятий следует рассматривать как систему, в которой взаимодействуют:

ресурсы (земля, средства и предметы труда, трудовые и финансовые ресурсы);

производственный процесс, в результате которого взаимодействуют материально-вещественные и трудовые ресурсы и создается готовая продукция;

готовая продукция, ее распределение, реализация и выявление финансовых результатов хозяйственной деятельности.

В ходе анализа изучается деятельность отдельных сельскохозяйственных предприятий, то есть процессы производства, обмена, распределения и потребления общественного продукта.

Хозяйственные процессы находят отражение в соответствующей системе информации, которая представляет собой совокупность данных, всесторонне характеризующих производственную, снабженческо-сбытовую и финансовую деятельность совхозов, колхозов, межхозяйственных предприятий.

Таким образом, под *предметом экономического анализа* следует понимать изучение производственной, снабженческо-сбытовой и финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий и их подразделений.

В учебном пособии экономический анализ ограничивается изучением производственно-финансовой деятельности отдельных сельскохозяйственных предприятий. В нем не рассматриваются вопросы организации и проведения экономического анализа в вышестоящих звеньях управления сельским хозяйством и всем агропромышленным комплексом,

2. ЗАДАЧИ И СОДЕРЖАНИЕ АНАЛИЗА

В Основных направлениях экономического и социального развития СССР на 1981 — 1985 гг. и на период до 1990 г. указано, что основной задачей агропромышленного комплекса является надежное обеспечение страны продовольствием и сельскохозяйственным сырьем. Дальнейшее развитие сельскохозяйственного производства стало общенародной задачей. В связи с этим значительно повышается значение анализа в успешном решении заданий одиннадцатой пятилетки.

XXVI съезд КПСС принял развернутую программу совершенствования управления и повышения уровня хозяйствования во всех звеньях экономики. В частности, намечено повысить роль планирования как центрального звена в управлении народным хозяйством. Планирование начинается и завершается с анализа выполнения плановых заданий. Особое значение партия придает обоснованности плановых затрат, соответствию их объективным условиям работы каждого трудового коллектива, выбору наиболее эффективных путей достижения высоких результатов. Поэтому одной из важных задач анализа в современных условиях является изучение обоснованности и оценка напряженности планового задания.

Объективная оценка результатов хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий и их структурных подразделений в современных условиях необходима не только для подведения итогов выполнения плановых заданий, установления тенденций развития производства тех или иных видов продукции, но и для организации внутрихозяйственного расчета, действенного социалистического соревнования, эффективного морального и материального стимулирования трудовых коллективов и отдельных работников.

В решениях XXVI съезда КПСС намечено продолжить совершенствование системы материального поощрения с учетом конкретного вклада каждого трудового коллектива и отдельного работника в достигнутые результаты.

Объективная оценка результатов хозяйственной деятельности предполагает правильный и обоснованный выбор оценочных показателей, что достигается на основе их всестороннего анализа. При оценке результатов дея-

тельности хозрасчетного предприятия наряду с показателями производства валовой и товарной продукции, уровня производительности труда, себестоимости, прибыли и рентабельности должны рассматриваться показатели использования земельных, материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Только на основе комплексного анализа системы показателей можно объективно оценить результаты хозяйственной деятельности и обоснованность плана.

Все большее значение приобретает анализ организационного, технического, технологического и экономического уровней работы совхозов, колхозов и различных межхозяйственных сельскохозяйственных предприятий. Поэтому усиливается задача сравнительного межхозяйственного анализа.

Важной задачей экономического анализа является действенный контроль за осуществлением хозяйственного расчета и режима экономии на предприятии и в его подразделениях. В решениях XXVI съезда КПСС записано: «Осуществлять на всех уровнях хозяйствования систему мероприятий, направленных на более полное использование всех видов ресурсов — труда энергии, сырья и материалов, оборудования и производственных мощностей, сокращение различных потерь и отходов, ликвидацию непроизводительных расходов. Добиваться повышения рентабельности, ликвидации убыточности производства, увеличения прибыли, и прежде всего за счет снижения себестоимости, роста производительности труда и улучшения качества продукции»¹.

Не менее важная задача экономического анализа — содействие внедрению в производство достижений науки и техники, дальнейшей интенсификации, специализации и концентрации сельскохозяйственного производства на основе межхозяйственной кооперации и агропромышленной интеграции.

Ускоренное внедрение достижений науки и техники в сельскохозяйственное производство — одно из решающих условий успешного выполнения заданий одиннадцатой пятилетки, повышения эффективности общественного производства и качества продукции. Экономический анализ в современных условиях должен быть направлен на решение этой задачи.

¹ Материалы XXVI съезда КПСС. М., Политиздат, 1981, с. 198—199.

Задачей экономического анализа является также подготовка материалов для оперативного управления производством. Оперативный анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий и их подразделений составляет основу и дает материалы для обоснования принимаемых управленческих решений. В материалах оперативного анализа содержится информация о ходе выполнения плановых заданий, соблюдении технологии, сроков и качества выполнения работ, выявляется влияние различных факторов на отклонение от планов, графиков, нормативов, стандартов и т. д.

Основная цель экономического анализа — выявление резервов и разработка мероприятий, направленных на дальнейшее повышение эффективности и функционирования всего агропромышленного комплекса, повышение качества работы каждого сельскохозяйственного предприятия. В процессе анализа должны быть выявлены резервы более эффективного использования земли, материальных, трудовых и финансовых ресурсов, разработаны мероприятия по вовлечению этих резервов в производство, а также мероприятия, направленные на совершенствование учета и контроля за их успешным осуществлением.

Таким образом, в современных условиях в процессе анализа необходимо:

объективно оценить, какими материальными, земельными, трудовыми и финансовыми ресурсами располагает предприятие, насколько полно и эффективно они используются для выполнения производственной программы;

показать, как анализируемое предприятие выполняет планы производства и продажи продукции государству, удовлетворяет производственные потребности хозяйства и личные потребности коллектива, как решается продовольственная программа;

всесторонне выявить неиспользуемые возможности и резервы увеличения производства и повышения качества продукции, роста производительности труда, снижения себестоимости продукции и повышения рентабельности производства;

изучать, обобщать и настойчиво внедрять передовой опыт организации труда и производства, достижения научно-технического прогресса, ростки нового, прогрессивного в технологии получения высоких урожаев и высокой продуктивности животных и птицы, добиваться повыше-

ния качественных показателей работы совхозов, колхозов и межхозяйственных предприятий за счет всемерной интенсификации производства.

На XXVI съезде КПСС поставлена задача — увеличить за одиннадцатую пятилетку среднегодовое производство сельскохозяйственной продукции на 12 — 14 % и производительность труда на 22 — 24 %.

Содержание анализа изменяется по мере развития социалистических производственных отношений, науки и техники, совершенствования хозяйственного и внутрихозяйственного расчета и социалистического соревнования.

В недалеком прошлом анализ в совхозах и колхозах ограничивался рассмотрением результатов выполнения плановых заданий по производству и продаже продукции, то есть количественных показателей производства. Качественная сторона деятельности предприятия глубоко не анализировалась. Не всегда осуществлялся текущий анализ производственных затрат, использования техники и трудовых ресурсов; мало уделялось внимания интенсивным факторам роста производства и особенно повышения его эффективности.

В современных условиях в процессе анализа центр тяжести должен быть перенесен на изучение качественных показателей работы колхозов, совхозов и межхозяйственных предприятий. Выявление резервов повышения качественных показателей работы сельскохозяйственных предприятий должно стать на современном этапе главной целью анализа.

Таким образом, *содержание экономического анализа* включает: постоянное изучение информации, отражающей ход хозяйственных процессов, выявление факторов и причин, их обуславливающих; научное обоснование плановых заданий как для предприятия в целом, так и для отдельных его подразделений; постоянный контроль за их выполнением; объективную оценку результатов хозяйственной деятельности; выявление внутрихозяйственных резервов путем изучения и обобщения опыта работы передовых предприятий района или зоны, передовых подразделений своего хозяйства; разработку мероприятий по внедрению в производство достижений научно-технического прогресса, повышению эффективности производства и качества труда.

3. МЕТОД И МЕТОДИКА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Всеобщим методом познания наиболее общих законов развития природы общества и мышления является марксистский диалектический метод. Он рассматривает изучаемые явления и процессы во взаимосвязи и взаимообусловленности, в их движении, изменении и развитии в целом и отдельными частями, в противоречивости и многообразии их существования.

Метод экономического анализа — это конкретное приложение материалистической теории познания и диалектического метода к изучению хозяйственной деятельности социалистических сельскохозяйственных предприятий.

Каждая наука разрабатывает свой метод изучения предмета. Особенности метода экономического анализа деятельности сельскохозяйственных предприятий определяются предметом исследования и конкретизируются, определяются содержанием и задачами изучения.

Методы экономического анализа деятельности сельскохозяйственных предприятий должны соответствовать особенностям сельскохозяйственного производства, используемой системе показателей, применяемым приемам обработки информации, характеризующей их деятельность, способствовать выявлению влияния различных факторов на эффективность сельскохозяйственного производства и качество работы трудовых коллективов.

В процессе анализа следует учитывать экономическую сущность и специфику сельскохозяйственных предприятий, конкретные общественные формы (колхозы, совхозы, межхозяйственные предприятия), особенности каждого предприятия, его экономические и природные условия, специализацию, уровень интенсивности производства, возникающие противоречия в хозяйственной и финансовой деятельности. Анализ должен помочь разработать пути и способы укрепления экономики и преодоления возникших противоречий.

В аналитической работе по изучению деятельности отдельных сельскохозяйственных предприятий в органическом единстве применяются методы анализа и синтеза, дедукции и индукции. Обобщающие показатели деятельности предприятия при глубоком изучении расчленяются на более частные, отдельные элементы, а синтезируя отдельные элементы, приходят к обобщающим результа-

там и выводам. Используя метод дедукции, переходят от следствий к причинам, а с помощью индукции от причин к следствию. Зная следствие, можно отыскать причину, а зная причину — определить следствие.

Сельскохозяйственные предприятия как объекты анализа являются системами, состоящими из элементов, между которыми существуют закономерные связи и отношения. Деятельность системных объектов осуществляется на основе законов функционирования. Сельскохозяйственные предприятия развиваются и изменяются количественно и качественно, во времени и в пространстве, под воздействием объективных и субъективных факторов.

В процессе экономического анализа используется система показателей, всесторонне отражающих производственную, снабженческую, сбытовую и финансовую деятельность предприятий, изучается и измеряется влияние различных причин на изменение показателей.

Анализу хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий присущи следующие особенности:

в его основе лежат данные всех видов планирования, нормирования и стандартизации, учета и отчетности, личного наблюдения за процессами производства и его результатами;

оценка результатов хозяйственной деятельности предприятия и его трудовых коллективов осуществляется с помощью системы показателей при их рассмотрении в комплексе с учетом времени, места формирования, различных взаимосвязанных факторов: ресурсов, технологии, экономики и организации, их развития и изменения;

в процессе анализа вскрывается проявление внешних противоречий всех участников агропромышленного комплекса и противоречий между хозрасчетными подразделениями, отраслями, что помогает найти способы их преодоления и устранения;

конечной целью анализа являются формирование выводов, их обобщение и разработка предложений и рекомендаций по дальнейшему совершенствованию производства, повышению его эффективности и качества труда.

Таким образом, в наиболее общем виде сущность экономического анализа можно определить так: комплексное, системное, органически взаимосвязанное изучение и обобщение системы показателей, всестороннее характе-