

Н. Г. Шредер, Ю. А. Ш

Экономически хозяйственной Ответы на...

**Юрий Алексеевич Швам
Наталья Геннадьевна Шредер
Экономический анализ хозяйственной
деятельности. Ответы на
экзаменационные билеты**

Текст предоставлен правообладателем

http://www.litres.ru/pages/biblio_book/?art=6147556

*Экономический анализ хозяйственной деятельности. Ответы на экзаменационные билеты / Ю.
А. Швам, Н. Г. Шредер: Научная книга; Москва; 2009*

Аннотация

Книга содержит материал, касающийся таких вопросов экономического анализа, как понятие, роль, задачи, виды, предмет, объект, принципы экономического анализа, планирование, способы и методы аналитической работы.

Написанное простым, доступным языком пособие станет помощником студентам при подготовке к экзаменам и людям, интересующимся экономическим анализом хозяйственной деятельности.

Содержание

1. Понятие, содержание, роль и задачи экономического анализа хозяйственной деятельности	4
2. Виды экономического анализа хозяйственной деятельности и их классификация	6
3. Предмет, объекты и принципы экономического анализа хозяйственной деятельности	8
4. Связь экономического анализа хозяйственной деятельности с другими науками	10
5. Метод и методика экономического анализа хозяйственной деятельности	12
6. Методика факторного анализа. Классификация факторов	14
7. Систематизация факторов. Моделирование взаимосвязей в факторном анализе	16
8. Способ сравнения и приведения показателей в сопоставимый вид	18
9. Относительные и средние величины. Способы группировки информации	20
10. Балансовый и эвристический методы	22
11. Способы табличного и графического представления аналитических данных	24
12. Основные принципы организации. Организационные формы и исполнители	26
13. Планирование аналитической работы. Информационное и методическое обеспечение ЭАХД	28
14. Способы цепной подстановки, абсолютных и относительных разниц	30
15. Приемы корреляционного анализа	32
16. Понятие и классификация хозяйственных резервов, принципы их поиска	34
17. Методика определения величины резервов	36
18. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции	38
19. Анализ ассортимента и структуры продукции, положения товаров на рынках сбыта	40
20. Анализ качества и конкурентоспособности продукции	42
21. Анализ ритмичности работы предприятия, факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции	44
22. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и использования фонда рабочего времени	46
23. Анализ производительности труда и эффективности использования персонала предприятия	48
Конец ознакомительного фрагмента.	49

Наталия Геннадьевна Шредер, Юрий Алексеевич Швам Экономический анализ хозяйственной деятельности. Ответы на экзаменационные билеты

1. Понятие, содержание, роль и задачи экономического анализа хозяйственной деятельности

Экономический анализ – научный способ познания сущности экономических явлений и процессов, основанный на расчленении их на составные части и изучении их во всем многообразии связей и зависимостей.

Виды экономического анализа:

1) **макροэкономический анализ** – изучает экономические явления и процессы на уровне мировой и национальной экономики и ее отдельных отраслей;

2) **микροэкономический анализ** – изучает экономические явления и процессы на уровне отдельных субъектов хозяйствования.

Содержание экономического анализа хозяйственной деятельности определяется его ролью и функциями, которые он выполняет в системе управления предприятием.

Анализ хозяйственной деятельности является связующим звеном между учетом и принятием управленческих решений. При этом:

1) **проводится сравнение** достигнутых результатов деятельности сданными за прошлые периоды времени, с показателями других предприятий и среднеотраслевыми;

2) **определяется влияние** разнообразных факторов на результаты хозяйственной деятельности;

3) **выявляются недостатки**, ошибки, неиспользованные возможности, перспективы.

Экономический анализ хозяйственной деятельности предшествует решениям и действиям, обосновывает их, является основой научного управления производством, повышает его эффективность. **Его можно рассматривать** как деятельность по подготовке данных, необходимых для научного обоснования и оптимизации управленческих решений. Большая роль отводится анализу в определении и использовании резервов повышения эффективности производства. **Он содействует** рационализации, экономному использованию ресурсов, выявлению и внедрению передового опыта, научной организации труда, новой техники и технологии производства, предупреждению излишних затрат, недостатков в работе.

Роль анализа как средства управления производством возрастает, что обусловлено определенными обстоятельствами:

1) **необходимостью неуклонного повышения эффективности** производства в связи с ростом дефицита и стоимости сырья;

2) **переходом к рыночным отношениям;**

3) **созданием новых форм хозяйствования** в связи с мероприятиями экономической реформы.

Задачи:

- 1) **изучение характера** действия экономических законов;
- 2) **установление закономерностей** и тенденций экономических явлений и процессов в конкретных условиях предприятия;
- 3) **научное обоснование** текущих и перспективных планов;
- 4) **контроль за выполнением** планов, за экономным использованием ресурсов, что позволит выбрать наиболее оптимальный вариант принятия управленческих решений;
- 5) **изучение влияния** различных факторов на результаты хозяйственной деятельности;
- 6) **поиск резервов** повышения эффективности функционирования предприятия;
- 7) **оценка результатов** деятельности предприятия по выполнению планов, достигнутому уровню развития экономики, использованию имеющихся возможностей и **диагностика** его положения на рынке продуктов и услуг;
- 8) **оценка предпринимательских и финансовых рисков** и **выработка** внутренних механизмов управления ими с целью укрепления рыночных позиций предприятия и повышения доходности бизнеса;
- 9) **разработка рекомендаций** по использованию выявленных резервов.

Анализ хозяйственной деятельности как наука – система специальных знаний, связанных с исследованием тенденций хозяйственного развития, научным обоснованием планов, управленческих решений, контролем за их выполнением, оценкой достигнутых результатов, поиском, измерением и обоснованием величины хозяйственных резервов повышения эффективности производства и разработкой мероприятий по их использованию.

2. Виды экономического анализа хозяйственной деятельности и их классификация

К видам экономического анализа хозяйственной деятельности (ЭАХД) относятся анализ по методике изучаемых объектов, анализ по различным аспектам исследования, перспективный и ретроспективный анализ.

Классификация ЭАХД:

1) по отраслевому признаку:

- а) отраслевой анализ;
- б) межотраслевой;

2) по пространственному признаку:

- а) внутрифирменный;
- б) межфирменный;

3) по признаку времени:

а) **предварительный (перспективный)** – необходим для обоснования планов и управленческих решений. Он делится на:

краткосрочный – охватывает период до 1 года[^], используется для выработки тактической политики предприятия;

долгосрочный – используется для выработки стратегической политики предприятия;

б) **последующий (ретроспективный)** – используется для изучения тенденций развития предприятий, контроля за выполнением принятых планов и диагностики его состояния. Он делится на:

оперативный – проводится сразу после совершения хозяйственных операций или изменения ситуации за короткие отрезки времени. Цель – оперативно выявить недостатки и воздействовать на хозяйственные процессы;

итоговый – проводится за отчетный период. Деятельность предприятия изучается комплексно и всесторонне по отчетным данным за соответствующий период;

4) по методике изучения объектов:

а) **качественный** – способ исследования, основанный на качественных сравнительных характеристиках и экспертных оценках исследуемых явлений и процессов;

б) **количественный (факторный)** – базируется на количественных сопоставлениях и анализе чувствительности экономических явлений к изменению различных факторов;

в) **экспресс-анализ** – способ диагностики состояния предприятия на основе типичных признаков, характерных для определения экономических явлений;

г) **фундаментальный** – углубленное, комплексное исследование сущности изучаемых явлений с использованием математического аппарата и другого инструментария;

д) **маржинальный** – метод оценки и обоснования эффективности управленческих решений в бизнесе на основании причинно-следственной взаимосвязи объема продаж, себестоимости и прибыли и деления затрат на постоянные и переменные;

е) **экономико-математический** – основан на выборе наиболее оптимального варианта решения экономической задачи, выявления резервов повышения эффективности производства за счет более полного использования имеющихся ресурсов;

5) по аспектам исследования:

а) **финансовый** – процесс познания сущности финансового механизма функционирования субъектов хозяйствования;

б) **управленческий** – проводят все службы предприятия с целью получения информации, необходимой для планирования, контроля и принятия управленческих решений и т. д.;

в) **социально-экономический**;

г) **маркетинговый**;

д) **инвестиционный**;

е) **функционально-стоимостной**;

б) **по субъектам анализа:**

а) **внутренний** – проводится на предприятии для нужд оперативного, краткосрочного и долгосрочного управления производственной, коммерческой и финансовой деятельностью;

б) **внешний** – проводится на основании финансовой и статистической отчетности органами хозяйственного управления, банками, финансовыми органами;

7) **по степени охвата изучаемых объектов:**

а) **сплошной** (изучение всех объектов);

б) **выборочный** (оценка части объектов).

3. Предмет, объекты и принципы экономического анализа хозяйственной деятельности

Хозяйственная деятельность и те процессы, что в ней проистекают, **являются объектом исследования многих наук** (экономической теории, макро– и микроэкономики, управления, организации и планирования производственно-финансовой деятельности, статистики, бухгалтерского учета, экономического анализа и др.)

Предмет экономического анализа хозяйственной деятельности – причинно-следственные связи экономических явлений и процессов. Их познание позволяет раскрыть сущность экономических явлений и процессов и на этой основе дать правильную оценку достигнутых результатов, выявить резервы повышения эффективности производства, обосновать планы и управленческие решения. Классификация, систематизация, моделирование, измерение причинно-следственных связей – **главные методологические вопросы анализа хозяйственной деятельности**

Объект экономического анализа хозяйственной деятельности – экономические результаты хозяйственной деятельности. На промышленных предприятиях к объектам анализа относят производство и реализацию продукции, использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов, финансовые результаты производства и др.

Основное отличие предмета от объекта заключается в том, что в предмет входят только главные, наиболее существенные сточки зрения данной науки свойства и признаки.

Принципы ЭАХД:

1) **научность** – анализ должен носить учитывать требования экономических законов развития производства, использовать достижения научно-технического прогресса и передового опыта, новейшие методы экономических исследований;

2) **объективность** – анализ должен быть конкретным, точным, базироваться на достоверной, проверенной информации, реально отражающей объективную действительность, а выводы его должны обосновываться точными аналитическими расчетами. Из этого требования вытекает необходимость постоянного совершенствования организации учета, внутреннего и внешнего аудита, методики анализа с целью повышения точности и достоверности его расчетов;

3) **комплексность**. Комплексность исследования требует охвата всех звеньев и всех сторон деятельности и всестороннего изучения причинных зависимостей в экономике предприятия;

4) **действенность** – анализ должен активно воздействовать на ход производства и его результаты, своевременно выявляя недостатки, просчеты, упущения в работе и информируя об этом руководство предприятия;

5) **оперативность** – умение быстро и четко проводить анализ, принимать управленческие решения и претворять их в жизнь;

6) **системность**. Анализ должен обеспечивать системный подход, когда каждый изучаемый объект рассматривается как сложная динамическая система, состоящая из ряда элементов, определенных образом связанных между собой и с внешней средой;

7) **плановость** — анализ должен проводиться систематически, а не от случая к случаю. Из этого требования вытекает необходимость планирования аналитической работы на предприятиях;

8) **демократизм**, который предполагает участие в проведении анализа широкого круга работников предприятия, что обеспечивает более полное выявление передового опыта и использование имеющихся внутрихозяйственных резервов;

9) **эффективность** — анализ должен быть эффективным, т. е. затраты на его проведение должны давать многократный эффект;

10) **государственность** – анализ должен базироваться на государственном подходе при оценке экономических явлений, процессов, результатов хозяйствования. Оценивая результаты хозяйственной деятельности, нужно учитывать их соответствие государственной экономической, социальной, экологической, международной политике и законодательству.

4. Связь экономического анализа хозяйственной деятельности с другими науками

Экономический анализ тесно связан с определенными экономическими и другими дисциплинами, знание которых необходимо для квалифицированного проведения анализа хозяйственной деятельности предприятия:

1) **экономической теорией**. Изучая экономические законы, механизм их действия, она создает теоретическую основу для развития всех экономических дисциплин. **При проведении аналитических исследований необходимо учитывать действие этих законов. В свою очередь экономический анализ хозяйственной деятельности содействует развитию экономической теории;**

2) **отраслевой экономикой**. Глубокий анализ хозяйственной деятельности предприятия невозможно провести, не зная экономики отрасли и организации производства на анализируемом предприятии. **Результаты экономического анализа используются** для совершенствования организации производства, внедрения научной организации труда, передового опыта и др.;

3) **бухгалтерским учетом**. Его сведения – **главный источник информации при анализе хозяйственной деятельности**. Не зная методики бухгалтерского учета и содержания отчетности, трудно подобрать для анализа необходимые материалы и проверить их доброкачественность. Требования, которые ставятся перед анализом, так или иначе переадресуются бухгалтерскому учету. **Чтобы обеспечить анализ качественной информацией,** сделать ее более оперативной, доступной и понятной, вся система бухгалтерского учета постоянно совершенствуется;

4) **планированием и управлением предприятием**. В анализе широко используются плановые показатели. Аналитик должен хорошо знать основы государственного регулирования экономики и методику планирования производства анализируемого предприятия. **Научно обоснованное планирование и управление** национальной экономикой и предприятиями невозможно осуществлять без широкого использования результатов экономического анализа;

5) **контроллингом**. **Связь проявляется в том,** что в процессе контроллинга используется инструментальный анализ для выявления причин отклонений от запланированного уровня доходов и расходов. **Результаты контроллинга используются** в анализе хозяйственной деятельности для комплексной оценки и прогнозирования деятельности предприятия и его отдельных сегментов;

6) **аудитом**. **Главная цель аудита** – оценка достоверности отчетной бухгалтерской информации, используемой для контроллинга и анализа деятельности предприятия. **В процессе аудита широко используются** аналитические процедуры для доказательства достоверности учета и отчетности и диагностики финансового состояния предприятия;

7) **теорией финансов, финансами предприятий, финансовым менеджментом**. Без знания теории финансов, действующего порядка финансирования и кредитования соответствующих отраслей национальной экономики, взаимосвязей с финансовыми и кредитными органами и учреждениями невозможно квалифицированно проводить анализ хозяйственной деятельности;

8) **статистическим учетом и отчетностью**. Выполнение аналитических расчетов, построение таблиц, группировок, графиков и иное требует знания статистических методов обработки информации. **Данные анализа используются** статистикой для установления тенденций и закономерностей массовых экономических явлений;

9) **технологическими и математическими науками.** Невозможно анализировать тот или иной процесс производства, не зная особенностей технологии. Только осведомленный в этой области специалист может объективно оценить результаты производства, сделать полезные рекомендации по их улучшению. Сама технология производства стремится быть более эффективной, и ее совершенствование невозможно без аналитических исследований.

Необходимость решения сложных экономических задач – мощный стимул развития математики и новых компьютерных технологий.

5. Метод и методика экономического анализа хозяйственной деятельности

Метод науки – способ исследования предмета. Характерная черта экономического анализа хозяйственной деятельности – необходимость постоянного сравнения.

Изучение хозяйственной деятельности предприятий должно проводиться с учетом установления причинно-следственные связей.

Методы изучения и измерения причинных связей:

- 1) дедукция (от результатов к причинам);
- 2) индукция (от причин к результатам).

Необходимость системного подхода к объектам экономического анализа хозяйственной деятельности заключается в том, что каждый процесс, каждое экономическое явление рассматриваются как система многих элементов, взаимосвязанных между собой.

Систематизация элементов проводится на основе изучения их взаимосвязи, взаимозависимости и соподчиненности, что позволяет построить модель изучаемого объекта, определить его функции и составляющие.

После изучения предприятия обобщаются материалы, выделяются главные и решающие факторы.

Метод экономического анализа хозяйственной деятельности предприятий – комплексное изучение, измерение и обобщение влияния факторов на результаты деятельности предприятия с целью нахождения путей повышения эффективности.

Методика экономического анализа хозяйственной деятельности – совокупность аналитических способов и правил исследования экономических явлений и процессов хозяйственной деятельности.

Методики анализа:

- 1) **общая** (изучение разных объектов в различных отраслях экономики);
- 2) **частная** (конкретизация общей методики относительно определенных отраслей экономики).

Элементы методики:

- 1) формулировка задач и целей анализа;
- 2) объект анализа;
- 3) система показателей;
- 4) советы по последовательности и периодичности проведения исследования;
- 5) описание способов и методики исследования;
- 6) источники данных, на основе которых проводится анализ;
- 7) технические средства для аналитической обработки информации;
- 8) порядок оформления результатов анализа;
- 9) потребители результатов анализа.

Этапы комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности:

- 1) уточнение объекта, цели и задачи анализа, составление плана работы;
- 2) разработка системы показателей;
- 3) сбор и подготовка информации;
- 4) сравнение фактических результатов с показателями плана отчетного периода, данными прошлых лет, достижениями других предприятий и т. д.;
- 5) выделение факторов и определение их влияния на результат;
- 6) выявление неиспользованных и перспективных резервов повышения эффективности производства;

7) оценка результатов хозяйствования.

Анализ хозяйственной деятельности предприятия осуществляется:

1) **способами логической обработки информации** (сравнения; относительных и средних величин; графического и табличного представления данных; группировки; баланса; эвристического анализа);

2) **способами детерминированного факторного анализа** (цепной подстановки; абсолютных разниц; относительных разниц; индексации; интегрального подхода; пропорционального давления; логарифмирования);

3) **способами стохастического факторного анализа** (корреляционного; дисперсионного; компонентного; многомерного математического факторного);

4) **способами оптимизационного решения экономических задач** (линейного и нелинейного программирования; теории игр; теории массового обслуживания; исследования операций).

6. Методика факторного анализа. Классификация факторов

Факторный анализ – методика комплексного системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей.

Задачи факторного анализа:

- 1) отбор факторов для анализа исследуемых показателей;
- 2) классификация и систематизация их с целью обеспечения системного подхода;
- 3) моделирование взаимосвязей между результативным и факторным анализом;
- 4) расчет влияния факторов и оценка роли каждого из них в изменении величины результативного показателя;
- 5) работа с факторной моделью.

Типы факторного анализа:

1) **детерминированный факторный анализ** – методика исследования влияния факторов, связь которых с результативным показателем носит функциональный характер.

Стохастический анализ – методика исследования факторов, связь которых с результативным показателем, в отличие от функциональной, является неполной, вероятностной;

2) **прямой факторный анализ** – исследование дедуктивным методом (от общего к частному). **Обратный факторный анализ** – исследование способом логической индукции (от частного к общему);

3) **одноступенчатый факторный анализ** – исследование факторов только одного уровня подчинения без их детализации на составные части. **Многоступенчатый факторный анализ** – детализация факторов на составные элементы с целью изучения их сущности;

4) **статистический факторный анализ** – изучение влияния факторов на результативные показатели на соответствующую дату. **Динамический факторный анализ** – методика исследования причинно-следственных связей в динамике;

5) **ретроспективный факторный анализ** изучает причины изменения результатов хозяйственной деятельности за прошлые годы. **Перспективный факторный анализ** исследует поведение факторов и результативных показателей в перспективе.

Классификация факторов:

1) **по своей природе:**

а) **природно-климатические**, имеющие влияние в сельском хозяйстве, в добывающей промышленности, лесном хозяйстве и др.;

б) **социально-экономические**, связанные с жилищными условиями работников, организацией оздоровительной, культурно-массовой работы на предприятии, уровнем культуры;

2) **по степени воздействия:**

а) **основные**, оказывающие решающее воздействие на результативный показатель;

б) **второстепенные**, не оказывающие решающего воздействия на результаты хозяйственной деятельности в сложившихся условиях;

3) **по отношению к объекту исследования:**

а) **внутренние**, зависящие от деятельности предприятия;

б) **внешние**, не зависящие от деятельности предприятия;

4) **по степени распространения:**

а) **постоянные**, оказывающие влияние на изучаемые явления;

б) **переменные**, проявляющиеся периодически;

5) **по характеру действия:**

а) **интенсивные**, характеризующие степень усилий в процессе производства.

б) **экстенсивные**, связанные с количественным приростом результативного показателя;

б) **по свойствам отражаемых явлений:**

а) **количественные;**

б) **качественные;**

7) **по составу:**

а) **простые (элементные);**

б) **сложные (комплексные);**

8) **по возможности измерения влияния:**

а) **измеряемые;**

б) **неизмеряемые**

7. Систематизация факторов. Моделирование взаимосвязей в факторном анализе

Системный подход в экономическом анализе хозяйственной деятельности вызывает необходимость взаимосвязанного изучения факторов с учетом их внутренних и внешних связей, взаимодействия и соподчиненности, что достигается с помощью систематизации.

Систематизация – это размещение изучаемых явлений или объектов в определенном порядке с выявлением их взаимосвязи и соподчиненности.

Виды факторных систем:

- 1) детерминированная;
- 2) стохастическая.

Создать **детерминированную факторную систему** – значит представить изучаемое явление в виде алгебраической суммы, частного или произведения нескольких факторов, определяющих его величину и находящихся с ним в функциональной зависимости.

Развитие детерминированной системы достигается за счет детализации комплексных факторов. Элементные факторы не раскладываются на множители, т. к. по содержанию они однородны. С развитием системы комплексные факторы детализируются на менее общие, постепенно приближаясь по своему аналитическому содержанию к простым факторам.

Систематизация факторов позволяет более глубоко изучать взаимосвязь факторов при формировании величины изучаемого показателя. Это имеет важное значение на других этапах экономического анализа хозяйственной деятельности.

Одна из задач факторного анализа – моделирование взаимосвязей между результативными показателями и факторами, которые определяют величину.

Сущность моделирования заключается в том, что взаимосвязь исследуемого показателя с факторным выражается в форме конкретного математического уравнения.

Типы факторных моделей в детерминированном анализе:

- 1) **мультипликативные**. Данный тип моделей применяется в тех случаях, когда результативный показатель представляет собой произведение нескольких факторов;
- 2) **аддитивные**. Используются в случаях, когда результативный показатель представляет собой алгебраическую сумму нескольких факторных показателей;
- 3) **кратные модели**. Используются тогда, когда результативный показатель получают делением одного фактора на величину другого;
- 4) **смешанные (комбинированные)**. Сочетание в различных комбинациях предыдущих моделей.

Моделирование мультипликативных факторных систем в экономическом анализе хозяйственной деятельности осуществляется путем последовательного расчленения факторов исходной системы на факторы – сомножители. Эти модели отражают процесс детализации исходной факторной системы мультипликативного вида и расширения ее за счет расчленения на сомножители комплексных факторов. Степень детализации зависит от цели исследования, возможностей детализации, формализации показателей.

Моделирование аддитивных факторных систем осуществляется путем расчленения факторов исходной модели на составные элементы.

Способы преобразования кратных моделей:

- 1) **метод удлинения** (предусматривает удлинения числителя исходной модели путем замены одного или нескольких факторов на сумму однородных показателей);

2) **метод сокращения** (представляет собой создание новой факторной модели путем деления числителя и знаменателя дроби на один и тот же показатель. Получается конечная модель того же типа, но с другим набором факторов);

3) **метод расширения** (предусматривает расширение исходной факторной модели путем умножения числителя и знаменателя дроби на один или несколько новых показателей. Этот способ моделирования широко применяется в анализе). Результативные показатели могут быть разложены на составные элементы различными способами и представлены в виде различных типов детерминированных моделей. Выбор способа моделирования зависит от объекта исследования, поставленной цели, профессиональных знаний и навыков исследователя.

8. Способ сравнения и приведения показателей в сопоставимый вид

Сущность сравнения состоит в сопоставлении однородных объектов для нахождения черт сходства либо различий между ними. **Типы сравнений:**

1) **сравнение фактически достигнутых результатов** сданными **прошлых периодов**. Сравнивают результаты сегодняшнего дня со вчерашним, текущего месяца, квартала, года с прошедшими;

2) **сопоставление фактического уровня показателей с плановыми** позволяет оценить степень выполнения плана, определить неиспользованные резервы предприятия;

3) **сравнение с утвержденными нормами расхода ресурсов** (материалов, сырья, топлива, энергии, воды и др.). Сравнение необходимо для выявления экономии или перерасхода ресурсов на производство продукции, для оценки эффективности их использования в процессе производства и определения возможностей увеличения выпуска продукции и снижения себестоимости;

4) **сравнение с лучшими результатами** (труда, передового опыта, новыми достижениями науки и техники). Внутри предприятия проводится сравнение среднего уровня показателей, достигнутых коллективом в целом, с показателями отдельных участков. Сравнение позволяет выявить передовой опыт и новые возможности предприятия. Также целесообразно проведение межхозяйственного сравнительного анализа, в процессе которого показатели анализируемого предприятия сопоставляются с показателями ведущих предприятий. Большое значение имеет сопоставление результатов деятельности анализируемого предприятия с данными предприятий-конкурентов;

5) **сравнение параллельных и динамических рядов**. Используется для определения и обоснования формы и направления связи между разными показателями. Числа, характеризующие один из показателей, необходимо расположить в возрастающем или убывающем порядке и посмотреть, как в связи сэти изменяются другие исследуемые показатели: возрастают или убывают, и в какой степени;

6) **сравнение показателей исследуемого предприятия со среднеотраслевыми данными или средними по министерству, объединению, концерну**. Сравнение требуется для определения рейтинга анализируемого предприятия среди других субъектов хозяйствования данной отрасли, более полной и объективной оценки уровня развития предприятия, изучения общих и специфических факторов, определяющих результаты его хозяйственной деятельности;

7) **сравнение разных вариантов решения экономических задач**. Позволяет **выбрать** наиболее оптимальный из них и тем самым полнее использовать возможности предприятия;

8) **сопоставление результатов деятельности до и после изменения какого-либо фактора или производственной ситуации**. Применяют при расчете влияния факторов и определении величины резервов.

Важное условие, которое необходимо соблюдать при анализе, – **сопоставимость показателей, т. к. сравнивать можно только качественно однородные величины**. Сопоставимость достигается тем, что сравниваемые показатели приводятся к единой базе по какому-либо фактору.

Причины несопоставимости показателей:

1) **разный уровень стоимостной оценки показателей**. Для нейтрализации данного фактора их уровень выражают в одних и тех же ценах;

2) **объемный фактор**;

3) **качественный фактор**. Объем полученной продукции приводят к стандартному качеству, соответственно, уменьшая или увеличивая ее количество;

4) **различная структура сравниваемых показателей**. Фактический объем производства продукции пересчитывают на структуру базисного периода;

В ряде случаев сопоставимость показателей может быть достигнута, если вместо абсолютных величин применить средние или относительные величины. Но если взять относительные показатели (сумму прибыли на рубль активов и др.), то такие сопоставления корректны;

Для обеспечения сопоставимости показателей используют также **поправочные коэффициенты**

9. Относительные и средние величины. Способы группировки информации

Экономические явления и процессы **выражаются в абсолютных и относительных показателях.**

Абсолютные показатели выражают количественные размеры явления безотносительно к размеру других явлений в единицах меры, объема, стоимости и др.

Относительные показатели отражают соотношение величины изучаемого явления с величиной какого-либо другого явления или с величиной этого явления, но взятой за другой период или по другому объекту. **Относительные величины выражаются** в форме коэффициентов (при базе 1) или процентов (при базе 100).

Виды относительных величин:

1) **относительная величина планового задания** – отношение планового уровня показателя текущего года к фактическому его уровню в прошлом году или к среднему его уровню за предыдущие годы;

2) **показатель структуры** – относительная доля (удельный вес) части в общем, выраженная в процентах или коэффициентах;

3) **относительная величина пространственного сравнения** определяется сопоставлением уровней показателей, относящихся к различным объектам, взятым за один и тот же период или на один момент времени;

4) **относительная величина выполнения плана** – отношение между фактическим и плановым уровнями показателя отчетного года, выраженное в процентах;

5) **относительные величины динамики.** Определяют путем деления величины показателя текущего периода на его уровень в предыдущем периоде. **Их называют темпами роста (прироста)** и выражают в процентах или коэффициентах. Различают **базисные относительные величины динамики** и **цепные относительные величины динамики**;

6) **относительные величины координации** – соотношение частей целого между собой;

7) **относительные величины эффективности** – соотношение эффекта с ресурсами или затратами (прибыли на рубль затрат);

8) **относительные величины интенсивности** Характеризуют степень распространенности, развития какого-либо явления в определенной среде;

9) **средние величины.** Служат для обобщенной количественной характеристики совокупности однородных явлений по какому-либо признаку. **Группировка информации** — деление массы изучаемой совокупности объектов на количественно однородные группы по соответствующим признакам. Классификация группировок.

1. В зависимости от цели анализа:

1) типологические (население по роду деятельности, предприятия по формам собственности и др.);

2) структурные. Позволяют изучать внутреннее строение показателей, соотношения в нем отдельных частей;

3) аналитические. Используются для определения наличия, направления и формы связи между изучаемыми показателями. По характеру признаков аналитическая группировка может быть качественной или количественной.

2. По сложности построения:

1) простые. С их помощью изучается взаимосвязь между явлениями, сгруппированными по какому-либо одному признаку;

2) комбинированные. Деление изучаемой совокупности сначала по одному признаку, потом по другому.

Методика построения группировок:

- 1) **определение** цели анализа;
- 2) **сбор необходимых данных** по всей совокупности объектов;
- 3) **ранжирование совокупности** по выбранному для группировки признаку;
- 4) **выбор интервала** распределения совокупности и ее деление на группы;
- 5) **определение среднегрупповых показателей** по группировочным и факторным признакам;
- 6) **анализ полученных средних величин**, определение взаимосвязи и направления воздействия факторных показателей на изучаемый результат.

10. Балансовый и эвристический методы

Балансовый метод служит для отражения соотношений, пропорций двух групп взаимосвязанных экономических показателей, итоги которых должны быть тождественными. **Метод широко распространен** в практике бухгалтерского учета и планирования.

Определенную роль он играет и в экономическом анализе хозяйственной деятельности, в частности широко используется при анализе обеспеченности предприятия трудовыми, финансовыми ресурсами, сырьем, топливом, материалами, основными средствами и иным, при анализе полноты их использования.

Как вспомогательное средство балансовый метод используется в ЭАХД для проверки правильности определения влияния различных факторов на прирост величины результативного показателя. В детерминированном анализе алгебраическая сумма величины влияния отдельных факторов должна соответствовать величине общего прироста результативного показателя. Если равенство отсутствует, это свидетельствует о неполном учете факторов либо о допущенных ошибках в расчетах.

Балансовый метод применяют для определения величины влияния отдельных факторов на прирост результативного показателя. **Когда из трех факторов известно влияние двух**, то влияние третьего можно определить, вычтя из общего прироста результативного показателя результат влияния первых двух факторов.

В экономическом анализе хозяйственной деятельности на основе балансового метода разработан один из способов факторного анализа – пропорционального деления, или долевого участия.

Определяя обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами, составляют баланс, в котором, с одной стороны, показывают потребность в трудовых ресурсах, а с другой – их фактическое наличие.

При анализе использования трудовых ресурсов сравнивают возможный фонд рабочего времени с фактическим количеством отработанных часов, определяют причины сверхплановых потерь рабочего времени. **Для определения платежеспособности предприятия используется платежный баланс**, в котором соотносятся платежные средства с платежными обязательствами.

Эвристические методы относятся к неформальным методам решения экономических задач. Используются в основном для прогнозирования состояния объекта в условиях частичной или полной неопределенности, когда основным источником получения необходимых сведений является интуиция ученых и специалистов.

Наиболее распространен метод экспертных оценок. Сущность – организованный сбор суждений и предложений специалистов (экспертов) по исследуемой проблеме с последующей обработкой полученных ответов. **Организаторы опроса определяют** объект и цели экспертизы, проверяют экспертов, анализируют и обобщают результаты экспертизы.

Разновидности метода экспертных оценок:

1) **метод мозговой атаки**, или конференций идей, где генерирование идей происходит в творческом споре и личном контакте специалистов;

2) **синектический метод** предполагает при генерировании идей использование аналогий из других областей знаний и фантастики;

3) **метод мозгового штурма**, когда одна группа экспертов выдвигает идеи, а другая их анализирует;

4) **метод Дельфи** предусматривает анонимный опрос специалистов по заранее подготовленным вопросам с последующей статистической обработкой информации. После обоб-

щения результатов повторно запрашивается мнение специалистов по спорным вопросам. В итоге обеспечивается переход от интуитивных форм мышления к дискуссионным;

5) **метод ПАТТЕРН** – помощь планированию посредством количественной оценки технических данных. **Сущность** — изучаемая проблема разделяется на ряд подпроблем, задач и элементов, которые выстраиваются в дерево решений.

Эвристические методы находят широкое применение в функционально-стоимостном анализе, финансовом анализе для диагностики и оценки степени финансовых рисков.

11. Способы табличного и графического представления аналитических данных

Результаты анализа обычно излагаются в виде таблиц.

Таблицы – наиболее рациональная и удобная для восприятия форма представления аналитической информации об изучаемых явлениях при помощи цифр, расположенных в определенном порядке. **Аналитическая таблица представляет собой** систему мыслей, суждений, выраженных языком цифр. **Табличный материал позволяет** охватить аналитические данные в целом как единую систему. **С помощью таблиц значительно легче** прослеживаются связи между изучаемыми показателями.

Процесс составления аналитических таблиц требует знания сущности изучаемых явлений, методики их анализа, правил оформления таблиц.

Внешне аналитическая таблица состоит из общего заголовка, системы горизонтальных строк и вертикальных строк. **Каждая таблица состоит из подлежащего и сказуемого. Подлежащее показывает, о чем идет речь,** содержит перечень показателей, характеризующих явление. **Сказуемое указывает,** какими признаками характеризуется подлежащее.

Каждая таблица должна иметь заголовок, кратко выражающий ее содержание. **Графы, содержащие подлежащее,** нумеруются заглавными буквами алфавита, а **графы, содержащие сказуемое,** – арабскими цифрами. **Все слова в заголовках** подлежащего и сказуемого должны писаться полностью. В необходимых случаях **в заголовках граф нужно указывать единицу измерения показателя. При отражении динамики показателей** данные нужно располагать в хронологическом порядке.

По аналитическому содержанию различают таблицы, отражающие характеристику изучаемого объекта по тем или иным признакам, порядок расчета показателей, динамику изучаемых показателей, структурные изменения в составе показателей, взаимосвязь показателей по различным признакам, результаты расчета влияния факторов на уровень исследуемого показателя, методику подсчета резервов, сводные результаты анализа.

При изучении динамики показателей в таблице сначала приводится исходная информация за ряд лет в хронологическом порядке, на основании которой затем рассчитываются базисные и цепные темпы роста и прироста, выраженные в процентах или индексах.

В таблицы, характеризующие объект, включаются показатели, отражающие то или иное явление, их уровень за отчетный период по одному или нескольким объектам.

Для отражения взаимосвязи явлений составляется таблица, в которой индивидуальные или групповые данные по одному из показателей ранжируют в возрастающем или убывающем порядке и соответственно этому располагают данные по другим взаимосвязанным с ним показателям.

Для обобщения результатов анализа составляют сводные таблицы, в которых систематизируется материал исследования тех или иных сторон деятельности предприятия.

Графики – масштабное изображение показателей, чисел с помощью геометрических знаков (линий, прямоугольников, кругов) или условно-художественных фигур. **Имеют большое иллюстративное значение. Изучаемый материал становится** более доходчивым и понятным.

В отличие от табличного материала, график дает обобщающий рисунок положения или развития изучаемого явления, позволяет зрительно заметить те закономерности, которые содержит числовая информация. **На графике более выразительно** проявляются тенденции и связи изучаемых показателей.

Основные формы графиков, используемые в ЭАХД, – диаграммы. **Виды диаграмм:**

- 1) **по форме** – столбиковые, круговые, квадратные, линейные, фигурные;
- 2) **по содержанию** – диаграммы сравнения, структурные, динамические, графики связи, графики контроля и др.

Графические способы могут использоваться при построении разнообразных схем для наглядного изображения внутреннего строения изучаемого объекта, последовательности технологических операций, взаимосвязей между результативными и факторными показателями и т. д.

12. Основные принципы организации. Организационные формы и исполнители

Результативность ЭАХД зависит от его правильной организации. Она должна носить научный характер, строиться на плановой основе, основываться на новейших методиках, обеспечивать действенность и эффективность аналитического процесса.

Аналитическая работа на предприятии включает следующие организационные этапы:

1) **определение субъектов и объектов ЭАХД**, выбор организационных форм анализа, распределение обязанностей между отдельными службами и подразделениями;

2) **планирование аналитической работы**;

3) **информационное и методическое обеспечение ЭАХД**;

4) **оформление результатов анализа**;

5) **контроль за внедрением в производство** предложений, сделанных по результатам анализа. Аналитическая работа входит в служебные обязанности каждого менеджера, принимающего управленческие решения.

Принципы организации анализа на предприятии:

1) четкое распределение обязанностей по проведению анализа между отдельными исполнителями;

2) обеспечение экономичности и эффективности аналитического процесса;

3) регламентация и унификация аналитической работы.

Организационные формы ЭАХД на предприятии определяются составом аппарата и техническим уровнем управления.

Примерная схема распределения функций ЭАХД:

1) **финансовая бухгалтерия анализирует** процесс формирования, размещения и эффективность использования капитала предприятия, денежные потоки, налоги, инвестиции, процесс формирования прибыли и ее использование, финансовое состояние предприятия, его платежеспособность и др.;

2) **управленческая бухгалтерия планирует, учитывает и анализирует** затраты на производство продукции, ее себестоимость, финансовые результаты и т. д.;

3) **планово-экономический отдел составляет** план аналитической работы и контролирует его выполнение, осуществляет методическое обеспечение анализа, организует и обобщает результаты ЭАХД предприятия и его структурных подразделений, исследует наиболее стратегические, перспективные вопросы развития предприятия, разрабатывает и корректирует перспективные текущие планы по итогам анализа;

4) **производственный отдел анализирует** выполнение плана выпуска продукции по объему, ассортименту и качеству; ритмичность производства; внедрение новой техники и технологии, комплексной автоматизации и механизации производства; работу оборудования, расходование материальных ресурсов, длительность технологического цикла, комплектность выпуска продукции, общий технический и организационный уровень производства;

5) **отдел главного механика и энергетика**;

6) **отдел технического контроля** – анализирует качество сырья и готовой продукции, брак и потери от брака, мероприятия по его сокращению, повышению качества продукции, соблюдению техно-логической дисциплины;

7) **отдел снабжения**;

8) **отдел сбыта**;

9) **отдел маркетинга**;

10) отдел труда и заработной платы.

Совместная работа по проведению ЭАХД позволяет обеспечить ее комплексность, более квалифицированно и глубоко изучить хозяйственную деятельность, ее результаты, полнее выявить неиспользованные резервы.

Большая роль в проведении ЭАХД отводится трудовым коллективам и акционерам.

Анализ состояния экономики предприятия проводится также вышестоящими органами управления. Специалисты этих органов могут изучать отдельные вопросы или проводить комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия.

Вневедомственный ЭАХД выполняется статистическими, финансовыми органами, налоговыми инспекциями, аудиторскими фирмами, банками и т. д. Использование всех видов анализа на предприятии создает возможности всестороннего изучения хозяйственной деятельности предприятия.

13. Планирование аналитической работы. Информационное и методическое обеспечение ЭАХД

Важное условие, от которого зависит действенность и эффективность ЭАХД, – **планирование аналитической работы**.

Комплексный план аналитической работы разрабатывается на один год специалистами, ответственными за ее проведение. В нем **отмечается** перечень объектов анализа, подлежащих изучению, определяются цели анализа. Затем разрабатывается система показателей, анализ которых обеспечивает достижение поставленной цели.

В плане указываются состав исполнителей анализа по каждому вопросу, распределение обязанностей между ними, внешние и внутренние пользователи анализа, источники информации и методическое обеспечение по каждому изучаемому вопросу.

В плане предусматриваются периодичность проведения анализа по каждому объекту, сроки выполнения аналитической работы.

Тематические планы – планы проведения анализа по комплексным вопросам, требующим углубленного изучения. В них рассматриваются объекты, субъекты, этапы, сроки проведения анализа, исполнители и др.

Контроль за выполнением планов анализа ведет заместитель руководителя предприятия по экономическим вопросам или лицо, на которое возложены обязанности по управлению анализом в целом.

Все источники информации для ЭАХД делятся на источники:

1) **нормативно-планового характера** – планы, разрабатываемые на предприятии, проектные задания и др.;

2) **учетного характера** – данные, которые содержат документы бухгалтерского, статистического и оперативного учета и отчетности.

Учетным документом является **экономический паспорт предприятия**, в котором содержатся данные о результатах хозяйственной деятельности за несколько лет;

3) **внеучетного характера** – документы, регулирующие хозяйственную деятельность, данные, которые не относятся к перечисленным ранее:

а) официальные документы, которыми обязано пользоваться предприятие в своей деятельности;

б) хозяйственно-правовые документы;

в) научно-техническая информация;

г) информация об основных контрагентах предприятия (поставщиках и покупателях);

д) данные об основных конкурентах, полученные из разных источников информации;

е) данные Госкомстата об изменениях макроэкономической ситуации в стране и др.

По отношению к предмету исследования информация может быть:

1) основной;

2) вспомогательной.

По отношению к объекту исследования различают:

1) **систему внутренней информации** (данные статистического, бухгалтерского, оперативного учета и отчетности, плановые, нормативные данные, разработанные на предприятии);

2) **систему внешней информации** (данные статистических сборников, периодических и специальных изданий, конференций, официальные документы и др.).

По периодичности поступления информация бывает регулярной (плановые и учетные данные), эпизодической (формируется по мере необходимости).

Требования к информационному обеспечению анализа:

- 1) аналитичность;
- 2) достоверность;
- 3) оперативность;
- 4) сопоставимость;

От того, какие методики анализа используются на предприятии, зависит результативность анализа. Ответственный за методическое обеспечение анализа специалист обязан постоянно совершенствовать ее на основе изучения достижений науки, передового опыта в области анализа, внедрять ее во всех сегментах предприятия, осуществлять подготовку и переподготовку кадров по вопросам анализа.

14. Способы цепной подстановки, абсолютных и относительных разниц

Одной из важнейших методологических задач экономического анализа хозяйственной деятельности является определение величины влияния отдельных факторов на прирост результативных показателей. Для этого в детерминированном анализе используются следующие способы: цепной подстановки, абсолютных разниц, относительных разниц, пропорционального деления, интегральный, логарифмирования, балансовый и др.

Способ цепной подстановки используется для расчета влияния факторов во всех типах детерминированных моделей: аддитивных, мультипликативных, кратных и смешанных (комбинированных). Способ **позволяет определить** влияние отдельных факторов на изменение величины результативного показателя путем постепенной замены базисной величины каждого факторного показателя в объеме результативного показателя на фактическую в отчетном периоде. Определяется ряд условных величин результативного показателя, которые учитывают изменение одного, затем двух, трех и последующих факторов, допуская, что остальные не изменяются. Сравнение величины результативного показателя до и после изменения уровня или иного фактора позволяет элиминировать влияние всех факторов, кроме одного, и определить воздействие последнего на прирост результативного показателя.

Используя способ цепной подстановки, необходимо придерживаться определенной последовательности расчетов, которая сначала учитывает изменение количественных, а затем качественных показателей. Если имеется несколько количественных и качественных показателей, то сначала изменяют величину факторов первого уровня подчинения, а потом более низкого. Применение способа цепной подстановки требует знания взаимосвязи факторов, их соподчиненности, умения правильно их классифицировать и систематизировать.

Способ абсолютных разниц применяется для расчета влияния факторов на прирост результативного показателя в детерминированном анализе, но только в моделях мультипликативно-аддитивного типа.

Этот способ получил широкое распространение в экономическом анализе хозяйственной деятельности. При его использовании величина влияния факторов рассчитывается умножением абсолютного прироста значения исследуемого фактора на базовую (плановую) величину факторов. С помощью способа абсолютных разниц получаются те же результаты, что и способом цепной подстановки. Необходимо следить, чтобы алгебраическая сумма прироста результативного показателя за счет отдельных факторов равнялась его общему приросту.

Способ относительных разниц применяется для измерения влияния факторов на прирост результативного показателя только в мультипликативных моделях. Здесь используются относительные приросты факторных показателей, выраженные в виде коэффициентов или процентов. Для расчета первого фактора необходимо базовую величину результативного показателя умножить на относительный прирост первого фактора, выраженного в виде десятичной дроби. Для расчета влияния второго фактора необходимо к базовой величине результативного показателя прибавить изменение его за счет первого фактора и затем полученную сумму умножить на относительный прирост второго фактора. Влияние третьего фактора определяется аналогично: к базовой величине результативного показателя необходимо прибавить его прирост за счет первого и второго факторов и полученную сумму умножить на относительный прирост третьего фактора.

Способ относительных разниц применяется в случаях, когда требуется рассчитать влияние большого комплекса факторов (8-10 и более). При расчете данным способом значительно сокращается число вычислительных процедур, что обуславливает его преимущество.

15. Приемы корреляционного анализа

Приемы корреляционного анализа используются для измерения влияния факторов в стохастическом анализе, когда взаимосвязь между показателями неполная.

Виды корреляции:

- 1) **парная корреляция** – связь между двумя показателями, один из которых – факторный, а другой – результативный;
- 2) **множественная корреляция** – взаимодействие нескольких факторов с результативным показателем.

Задачи, решаемые с применением корреляционного анализа:

- 1) определение изменения результативного показателя под воздействием одного или нескольких факторов;
- 2) установка относительной степени зависимости результативного показателя от каждого фактора.

Условия корреляционного анализа:

- 1) исследуемые факторы должны иметь количественное измерение и отражение в тех или иных источниках;
- 2) наличие большого количества наблюдений о величине исследуемых факторов и результативных показателей.

Этапы корреляционного анализа:

- 1) определяются факторы, которые оказывают влияние на изучаемый показатель. **Правила отбора факторов:** учет причинно-следственных связей между показателями; при создании многофакторной корреляционной модели необходимо отбирать факторы, оказывающие существенное влияние на результативный показатель; не рекомендуется включать в корреляционную модель взаимосвязанные факторы, парный коэффициент корреляции между которыми больше 0,85; нельзя включать в корреляционную модель факторы, связь которых с результативным фактором носит функциональный или криволинейный характер;
- 2) производится сбор информации по каждому факторному и результативному показателям. Она должна быть достоверной, однородной и соответствовать закону нормального распределения.

Критерии однородности информации:

- а) **среднеквадратическое отклонение** – показывает абсолютное отклонение индивидуальных значений от среднеарифметической;
 - б) **коэффициент вариации** показывает относительную меру отклонения отдельных значений от среднеарифметической;
- 3) изучается характер и моделируется связь между факторами и результативными показателями. Для обоснования используются следующие приемы – аналитические группировки, линейные графики. Другая зависимость результативного показателя от определяющих его факторов выражается уравнением парной и множественной регрессий;
 - 4) проводится расчет основных показателей связи корреляционного анализа (сравнения связи коэффициентов корреляции, детерминации, эластичности и др.). Для измерения тесноты связи между факторными и результативными показателями исчисляется коэффициент корреляции;
 - 5) осуществляются статистическая оценка и практическое использование результатов корреляционного анализа. Для определения надежности показателей связи и правомерности их использования для практической цели им дается статистическая оценка. Для этого используются критерий Стьюдента, критерий Фишера, средняя ошибка аппроксимации, коэффициенты множественной корреляции и детерминации. Надежность **коэффициентов**

корреляции, зависящая от объема исследуемой выборки данных, проверяется по критерию Стьюдента.

Надежность уравнения связи определяется с помощью критерия Фишера.

Для оценки точности уравнения рассчитывается средняя ошибка аппроксимации. Чем меньше теоретическая линия регрессии отклоняется от фактической, тем меньше ее величина, что свидетельствует о правильности подбора формы уравнений связи.

О полноте уравнения связи можно судить по коэффициентам множественной корреляции и детерминации. Если их значения близки к 1, то в корреляционную модель удалось включить существенные факторы, на долю которых приходится основная вариация результативного показателя.

16. Понятие и классификация хозяйственных резервов, принципы их поиска

Хозяйственные резервы в экономическом анализе хозяйственной деятельности – возможности повышения эффективности деятельности организации на основе использования достижений научно-технического прогресса и передового опыта.

В настоящее время появляются новые виды сырья, материалов, новые технологии и формы организации труда, что позволяет снижать материалоемкость, повышать рентабельность и многие другие показатели эффективности бизнеса.

Классификация хозяйственных резервов:

1) по признаку времени:

а) **неиспользованные.** Это упущенные возможности повышения эффективности производства относительно плана или достижения науки за прошедшие промежутки времени;

б) **перспективные.** Рассчитаны на длительное время, их использование связано со значительными инвестициями во внедрение новейших достижений и т. д.;

в) **текущие.** Это возможности улучшения результатов хозяйственной деятельности, которые могут быть реализованы в ближайшее время;

2) по пространственному признаку:

а) **внутрихозяйственные.** Выявляются и используются на анализируемом предприятии;

б) **отраслевые.** Выявляются только на уровне отрасли;

в) **региональные.** Могут быть выявлены и использованы в пределах географического региона;

г) **общегосударственные.** Использование возможно только путем проведения мероприятий на общегосударственном уровне;

3) по стадии жизненного цикла изделия:

а) **предпроизводственная.** Содержит большие резервы снижения себестоимости. Могут быть выявлены резервы повышения эффективности производства за счет улучшения конструкции изделия, усовершенствования технологии производства, применения более дешевого сырья;

б) **производственная.** На этой стадии происходит освоение новых изделий, новых технологий и массовое производство продукции. Величина резервов снижается, выявляются и используются резервы, которые не затрагивают производственный процесс. Эти резервы связаны с улучшением организации труда, повышением его интенсивности;

в) **эксплуатационная.** Во время эксплуатации объекта использование и снижение затрат зависят от качества выполненных работ на первых двух стадиях;

г) **утилизационная;**

4) по стадиям процесса воспроизводства:

а) **сфера производства;**

б) **сфера обращения;**

5) по характеру выявления:

а) **явные резервы** – резервы, которые легко выявить по материалам бухгалтерского учета и отчетности;

б) **скрытые резервы** – резервы, которые связаны с внедрением достижений и передового опыта, которые не были предусмотрены планом;

б) **по экономической природе и характеру воздействия на результаты производства:**

а) **резервы экстенсивного характера** – резервы, которые связаны с использованием в производстве дополнительных ресурсов;

б) **резервы интенсивного характера** – резервы, которые связаны с наиболее полным и рациональным использованием имеющего производственного потенциала.

Принципы поиска резервов:

- 1) поиск должен носить научный характер;
- 2) поиск должен быть комплексным и системным;
- 3) резервы должны быть экономически обоснованы и реальны, при подсчете необходимо учитывать возможности предприятия;
- 4) предварительное определение резервующих направлений;
- 5) поиск должен быть оперативным. Чем оперативнее поиск, тем эффективнее процесс;
- 6) поиск должен быть дискретным. Его необходимо проводить планомерно и систематически;
- 7) необходимо участие большего числа работников разных профессий для полного поиска резервов.

17. Методика определения величины резервов

Способы определения величины резервов в экономическом анализе хозяйственной деятельности:

- 1) прямой счет;
- 2) сравнение;
- 3) детерминированный факторный анализ;
- 4) функционально-стоимостной анализ;
- 5) математическое программирование;
- 6) маржинальный анализ и др.

Способ прямого счета применяется для подсчета резервов экстенсивного характера при известности величины дополнительного привлечения или величины безусловных потерь ресурсов. Этим способом можно рассчитать резерв увеличения выхода продукции за счет использования дополнительного количества трудовых ресурсов, основных производственных фондов и т. д. Для этого дополнительное количество ресурсов или величины безусловных потерь ресурсов по вине предприятия на их фактический расход делится на единицу продукции или умножается на фактическую ресурсоотдачу.

Способ сравнения применяется для подсчета величины резервов интенсивного характера, когда потери ресурсов или их экономия определяются в сравнении с установленными нормами их расхода на анализируемом предприятии или достигнутым уровнем на передовых предприятиях.

Резерв увеличения производства продукции

определяется умножением выявленного резерва уменьшения затрат ресурсов на единицу продукции (за счет внедрения достижений науки и передового опыта) на планируемый объем производства продукции и делением на планируемый расход ресурсов на единицу продукции с учетом выявленных резервов его снижения или умножением на планируемый уровень ресурсоотдачи.

Способы детерминированного факторного анализа для определения величины резервов

в экономическом анализе хозяйственной деятельности:

- 1) цепной подстановки;
- 2) абсолютных разниц;
- 3) относительных разниц;
- 4) интегральный метод.

С помощью **способов математического программирования** можно оптимизировать величину показателей с учетом условий хозяйствования и ограничений на ресурсы, а также выявить дополнительные резервы производства путем сравнения величины исследуемых показателей по оптимальному варианту с их фактическим или плановым уровнем.

Результаты корреляционного анализа используются для подсчета резервов. Для этого коэффициент уравнения регрессии при соответствующих факторных показателях умножается на возможный прирост последних.

При подсчете резервов большую роль играет **маржинальный (предельный) анализ**. Методика этого анализа основывается на делении трудовых, материальных, финансовых ресурсов и общей суммы постоянных и переменных затрат в зависимости от объема производства и использования предельных и критических величин исследуемых показателей.

Величина постоянных затрат (арендная плата, амортизация и т. д.) не зависит от динамики объема производства в краткосрочном периоде.

Сумма переменных затрат (заработная плата, сырье) изменяется пропорционально объему производства продукции.

От динамики объема деятельности предприятия зависит уровень многих показателей (затрат на рубль продукции, себестоимости отдельных изделий и др.). Предельные величины характеризуют характер и скорость изменения средних предельных величин. Это разность предыдущих и последовательных величин, которые связаны с производством добавочной единицы. С помощью маржинального анализа устанавливается изменение среднего уровня показателей при увеличении или снижении производства продукции.

Например, для снижения себестоимости продукции необходимо найти резервы, которые сократят затраты на ее производство, и резервы, увеличивающие объем производства продукции. Для освоения резервов увеличения производства продукции требуются дополнительные затраты труда, материалов, топлива и иного, при этом увеличится только переменная часть расходов, что вызовет снижение себестоимости продукции.

18. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции

Объем производства и реализации продукции – взаимозависимые показатели. При ограниченных производственных потребностях и неограниченности спроса приоритет отдается производству продукции, но по мере насыщения рынка продукцией и усиления конкуренции объем продаж – основа разработки производственной программы. На прибыль, рентабельность и величину издержек предприятия влияют темпы роста объема производства и реализации продукции.

Задачи анализа:

- 1) оценка степени выполнения плана и динамики производства и реализации продукции;
- 2) определение влияния факторов на изменение величины этих показателей;
- 3) выявление внутрихозяйственных резервов увеличения выпуска и реализации продукции;
- 4) разработка мероприятий по освоению и выявлению резервов.

Измерители объема производства продукции:

- 1) **обобщающие показатели объема деятельности** предприятия получают с помощью стоимостной оценки, для этого используются сопоставимые или текущие цены;
- 2) **объем реализации продукции** определяется по отгрузке продукции покупателям. Выражается в сопоставимых, плановых и текущих ценах;
- 3) **натуральные показатели объемов производства и реализации продукции** используют при анализе объемов производства и реализации продукции по отдельным видам и группам однородной продукции;
- 4) **условно-натуральные показатели** используют для обобщения характеристик объема производства продукции;
- 5) **нормативные трудозатраты** используют для обобщенной оценки объемов выпуска продукции. Анализ начинается с изучения динамики выпуска и реализации продукции, а также с расчета темпов роста и прироста.

Среднегодовой темп роста (прироста) выпуска и реализации рассчитывается по среднегеометрической или среднеарифметической взвешенной. Производят оценку выполнения плана по производству и реализации продукции.

Анализ производства и отгрузки продукции

осуществляется на основе расчета, где отражены плановые и фактические сведения о выпуске и отгрузке продукции по объему и ассортименту за день с нарастающим итогом с начала месяца и отклонение от плана.

Анализ реализации продукции тесно связан с анализом выполнения договорных обязательств по поставкам продукции. В процессе анализа производства и реализации продукции необходимо уделять внимание **оценке риска невостребованной продукции**, который возникает из-за падения спроса на нее. **Группы риска невостребованной продукции:**

- 1) преодолимый;
- 2) непреодолимый.

Критерием отнесения к той или иной группе является экономическая целесообразность нововведений, направленных на продвижение товаров на рынок. Если дополнительные затраты превышают их покрытия выручкой, то экономически они не целесообразны и риск является непреодолимым.

Виды причин:

1) **внешние** – неплатежеспособность покупателей; повышение процентных ставок по вкладам; демографические, экономические и другие причины;

2) **внутренние** – вследствие неправильно составленного прогноза спроса на продукцию; неправильной ценовой политики; снижения конкурентоспособности из-за качества сырья, оборудования; неэффективной рекламы.

Для оценки риска необходим анализ обеспеченности производства продукции контактами или заявками на поставку, анализ динамики остатков готовой продукции по каждому виду, их доли в общем объеме продаж, скорости продаж и т. д.

Продолжительность нахождения продукции на стадии реализации – важный показатель, который рассчитывается делением необходимых средних остатков готовой продукции на однодневный объем продаж. Рост данного показателя свидетельствует о повышении риска невостребованной продукции.

19. Анализ ассортимента и структуры продукции, положения товаров на рынках сбыта

Ассортимент (номенклатура), структура производства и реализации оказывают большое влияние на результаты хозяйственной деятельности предприятия.

При формировании ассортимента и структуры выпуска продукции предприятие должно учитывать спрос на данный вид продукции и эффективное использование различных ресурсов.

Система формирования ассортимента:

- 1) определение текущих и перспективных потребностей покупателей;
- 2) оценка уровня конкурентоспособности выпускаемой или планируемой к выпуску продукции;
- 3) изучение жизненного цикла изделия, принятие мер по внедрению новых, изъятие неэффективных изделий;
- 4) оценка экономической эффективности и степени риска изменений в ассортименте продукции.

Обобщающую характеристику изменения ассортимента дает коэффициент, который определяется отношением объема продукции к базовому объему производства (реализации) продукции. В расчет данного коэффициента принимается фактический выпуск продукции каждого вида в отчетном периоде, но не более базового (планового, прошлого периода). Увеличение объема производства (реализации) по одним видам продукции и сокращение по другим приводит к изменению структуры, удельный вес одних видов возрастает, а других снижается.

Коэффициент структурной активности характеризует интенсивность структурных преобразований на предприятии: чем он выше, тем интенсивнее структурные преобразования. Расчет проводят способом процентных разностей. Разница между индексами объема производства продукции, рассчитанных на основании стоимостных и условно-натуральных объемов выпуска, умножается на выпуск продукции базового периода в стоимостном выражении.

Аналогичным способом определяется влияние структуры реализованной продукции на сумму выручки и другие показатели деятельности предприятия (трудоемкость, рентабельность, прибыль), что позволяет комплексно оценить эффективность ассортиментной и структурной политики предприятия.

Изменение структуры производства оказывает влияние на объем выпуска в стоимостной оценке, материалоемкость, себестоимость товарной продукции, прибыль и рентабельность.

Необходимо изучать динамику каждого вида продукции за последние 3–5 лет.

Категории товаров:

- 1) товары, приносящие основную прибыль предприятию и способствующие экономическому росту;
- 2) товары, переживающие период зрелости, в незначительной степени способствующие экономическому росту, не нуждаются в инвестициях, приносят прибыль;
- 3) новые товары, нуждающиеся в рекламе, продвижении на рынок, не приносящие пока прибыли;
- 4) товары, не способствующие экономическому росту, не приносящие прибыли.

Стадии жизненного цикла товара:

1) **нулевая стадия** – изучение и апробация идеи разработки нового товара, а затем и самого товара;

2) **первая стадия** (внедрение) – выявление, будет ли товар иметь успех на рынке. Прибыль на этой стадии невысока, т. к. велики расходы на рекламу;

3) **вторая стадия** (рост и развитие продаж) – товар начинает приносить прибыль, быстро покрывает все издержки и становится источником прибыли, хотя для его поддержки требуется реклама;

4) **третья стадия** (зрелость) – товар, имеющий стабильный рынок, пользующийся спросом, приносит стабильный доход, находится в самом прибыльном периоде, т. к. не требует затрат для продвижения на рынке, необходима только рекламная поддержка;

5) **четвертая стадия** (насыщение и спад) – сначала незаметное, а затем резкое сокращение объема продаж. Необходимо вовремя предугадать спад спроса на изделие путем его совершенствования или замены другим.

Результаты анализа должны помочь руководству предприятия разработать ассортимент товаров в соответствии с его стратегией и требованиями рыночной конъюнктуры.

20. Анализ качества и конкурентоспособности продукции

Качество является важным показателем деятельности предприятия, повышение которого является одной из форм конкурентной борьбы, завоевания и удержания позиции на рынке. Высокий уровень качества способствует повышению спроса на продукцию, увеличению суммы прибыли.

Виды показателей, характеризующих качество продукции:

1) **Индивидуальные (единичные) показатели** характеризуют одно из свойств продукции: полезность; надежность (долговечность); технологичность; эстетичность изделий.

2) **Обобщающие показатели** характеризуют качество всей произведенной продукции независимо от назначения и вида:

- а) удельный вес новой продукции в общем ее выпуске;
- б) удельный вес продукции высшей категории качества;
- в) средневзвешенный балл продукции;
- г) средний коэффициент сортности;
- д) удельный вес аттестованной и неаттестованной продукции;
- е) удельный вес сертифицированной продукции;
- ж) удельный вес продукции, соответствующей мировым стандартам;
- з) удельный вес экспортируемой продукции.

Косвенные показатели – это штрафы за некачественную продукцию, объем и удельный вес забракованной продукции, удельный вес продукции, на которую поступили претензии и др.

Задачи анализа:

- 1) изучение динамики перечисленных показателей;
- 2) определение влияния качества продукции на стоимостные показатели работы предприятия. **Расчет влияния сортового состава** в стоимостном выражении проводят способом абсолютных разниц: изменение удельного веса по каждому сорту умножают на цену соответствующего сорта, результаты складываются и умножаются на фактический выпуск данного вида продукции в натуральном выражении.

Аналогичным способом определяется **изменение среднего уровня себестоимости изделия** за счет изменения сортового состава. Далее определяют влияние сортового состава на сумму прибыли. **Конкурентоспособность** – это характеристика продукции, которая отличает ее от товара-конкурента по степени соответствия конкретной общественной потребности и по затратам на ее удовлетворение.

Этапы анализа конкурентоспособности:

- 1) изучение рынка;
- 2) сбор данных о конкурентах;
- 3) изучение запросов покупателей;
- 4) формулировка требований к изделию и определение перечня показателей оценки конкурентоспособности товаров;
- 5) определение уровня единичных и групповых параметров;
- 6) расчет интегральных показателей конкурентоспособности;
- 7) разработка мер по повышению конкурентоспособности.

Оценка основывается на потребностях покупателей и требованиях рынка.

Параметры товара, соответствующего требованиям покупателя (технические; эргономические; эстетические; экономические; нормативные).

Показатели конкурентоспособности продукции:

1) **единичные показатели** отражают процентное отношение уровня какого-либо технического или экономического параметра к величине того же параметра продукта-конкурента, принимаемого за 100 %;

2) **групповой показатель** объединяет единичные показатели по однородной группе параметров с помощью весовых коэффициентов, определяемых экспертным путем;

3) **интегральный показатель** отношение группового показателя по техническим параметрам к групповому показателю по экономическим параметрам. Если показатель больше 1, то анализируемое изделие уступает образцу; если показатель меньше 1, то оно превосходит образец по своим параметрам.

21. Анализ ритмичности работы предприятия, факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции

Ритмичность работы предприятия – это равномерный выпуск и отгрузка продукции в соответствии с графиком в объеме и ассортименте, предусмотренных планом.

Основным условием своевременного выпуска и реализации продукции является ритмичность. Неритмичность работы приводит к снижению качества продукции; увеличению объема незавершенного производства и сверхплановым остаткам готовой продукции на складах и, как следствие, к замедлению оборачиваемости капитала, невыполнению поставок по договорам, что приводит к повышению себестоимости, уменьшению прибыли и ухудшению финансового состояния предприятия.

Показатели оценки ритмичности работы предприятия:

1) **прямые показатели** – это коэффициент ритмичности, коэффициент вариации, удельный вес производства продукции за период в годовом объеме производства;

2) **косвенные показатели** — это наличие доплат за сверхурочные работы, оплата простоев по вине предприятия, потери от брака, уплата штрафов и др. **Коэффициент вариации** – это отношение среднеквадратического отклонения от планового задания за сутки (месяц, квартал) к среднесуточному (среднемесячному, среднеквартальному) плановому выпуску продукции.

Коэффициент ритмичности – это сумма фактического удельного веса выпуска продукции за каждый период, но не более планового уровня.

Изучив динамику и выполнение плана по выпуску и реализации продукции, необходимо установить факторы изменения ее объема.

Варианты методики анализа реализации продукции выбираются исходя из того, как определяется на предприятии выручка – по отгрузке или по оплате.

Расчет влияния данных факторов на объем реализации продукции проводится сравнением фактических уровней факторных показателей с базовыми и вычислением абсолютных и относительных показателей прироста каждого из них.

Факторы, определяющие объем производства и реализации продукции, – обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами, производственными фондами и эффективность их использования; обеспеченность производства сырьем и материалами и эффективность их использования.

Влияние данных факторов на объем выпуска и реализации продукции можно рассчитывать, используя приемы детерминированного факторного анализа.

Источники резервов увеличения объема и реализации продукции:

1) **за счет улучшения использования трудовых ресурсов** (создания дополнительных рабочих мест; сокращения потерь рабочего времени; повышения уровня производительности труда);

2) **за счет улучшения использования основных фондов** (приобретения дополнительных машин и оборудования; более полного использования их фонда рабочего времени; повышения интенсивности использования машин и оборудования);

3) **за счет улучшения использования сырья и материалов** (дополнительного приобретения сырья и материалов; сокращения сверхнормативных отходов сырья и материалов; сокращения расхода сырья и материалов на единицу продукции). Резервы увеличения выпуска продукции должны

быть сбалансированы по всем трем группам ресурсов. Максимальный резерв, установленный по одной группе, не может быть освоен до тех пор, пока не будут выявлены резервы в таком же количестве по остальным группам ресурсов.

При определении резервов реализации продукции необходимо учитывать сверхплановые остатки готовой продукции на складах предприятия и отгруженной покупателям. При этом учитываются спрос на тот или иной вид продукции, реальная возможность ее реализации, риск невостребованной продукции.

Чтобы выявить данные резервы, необходимо детально проанализировать использование трудовых ресурсов, средств труда, предметов труда на предприятии.

22. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и использования фонда рабочего времени

От обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и эффективности их использования зависят объем и своевременность выполнения работ, степень использования оборудования, механизмов, объем производства продукции, ее себестоимость, прибыль и др.

Задачи анализа:

- 1) **изучение обеспеченности** предприятия и его структурных подразделений персоналом по количественным и качественным параметрам;
- 2) **оценка экстенсивности**, интенсивности и эффективности использования персонала на предприятии;
- 3) **выявление резервов** более и эффективного использования персонала предприятия.

Источники информации – план по труду, статистическая отчетность «Отчет по труду», данные табельного учета и отдела кадров.

Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами определяется путем сравнения фактического количества работников по категориям и профессиям с плановой потребностью.

В процессе анализа изучаются обеспеченность предприятия кадрами наиболее важных профессий, качественный состав персонала по уровню квалификации, изменения в составе работников по их квалификационному уровню, который зависит от их возраста, стажа работы, образования и т. д.

Для характеристики движения рабочей силы рассчитывают и анализируют динамику определенных показателей:

- 1) **коэффициента оборота по приему персонала** (отношения количества принятого на работу персонала к среднесписочной численности персонала);
- 2) **коэффициента оборота по выбытию** (отношения количества уволившихся работников к среднесписочной численности персонала);
- 3) **коэффициента текучести кадров** (отношения количества уволившихся работников по собственному желанию и за нарушение дисциплины к среднесписочной численности персонала);
- 4) **коэффициента постоянства состава персонала предприятия** (отношения количества работников, проработавших весь год, к среднесписочной численности персонала предприятия).

Напряженность в обеспечении трудовыми ресурсами может быть снижена за счет более полного использования имеющейся рабочей силы, роста производительности труда работников, интенсификации производства, комплексной механизации и автоматизации производственных процессов, усовершенствования технологии и организации производства. **В процессе анализа выявляют резервы** сокращения потребности в трудовых ресурсах в результате проведения перечисленных мероприятий.

Резерв увеличения выпуска продукции за счет создания дополнительных рабочих мест определяется умножением их прироста на фактическую среднегодовую выработку одного рабочего отчетного периода.

Полноту использования персонала определяют по количеству отработанных дней и часов одним работником за анализируемый период времени, по степени использования

фонда рабочего времени (по каждой категории работников и каждому производственному подразделению).

Фонд рабочего времени зависит от численности рабочих, количества отработанных дней одним работником в среднем за год и средней продолжительности рабочего дня.

Для выявления причин целодневных и внутри-сменных потерь рабочего времени сопоставляют данные фактического и планового баланса рабочего времени. **Потери могут быть вызваны** различными объективными и субъективными обстоятельствами (дополнительными отпусками с разрешения администрации, заболеваниями работников, прогулами, простоями из-за неисправности оборудования, механизмов, из-за отсутствия работы, сырья, материалов, электроэнергии и др.) **Сокращение потерь рабочего времени**, которые обусловлены причинами, зависящими от трудового коллектива, является **резервом увеличения производства продукции**. **Чтобы подсчитать его**, необходимо потери рабочего времени по вине предприятия умножить на плановую среднечасовую выработку продукции.

23. Анализ производительности труда и эффективности использования персонала предприятия

Для оценки уровня интенсивности использования персонала используют систему показателей.

1. **Обобщающие показатели** – среднегодовая, среднедневная, среднечасовая выработка продукции одним рабочим, среднегодовая выработка продукции на одного работника в стоимостном выражении.

2. **Частные показатели** – затраты времени на производство единицы продукции определенного вида или выпуск продукции определенного вида в натуральном выражении за один человекодень или человекочас.

3. **Вспомогательные показатели** – затраты времени на выполнение единицы определенного вида работ или объем выполненных работ за единицу времени.

Среднегодовая выработка продукции одним работником зависит не только от выработки рабочих, но и от удельного веса последних в общей численности персонала, от количества отработанных ими дней и продолжительности рабочего дня.

Среднегодовая выработка продукции одним работником – произведение следующих факторов:

- 1) удельного веса рабочих в общей численности персонала;
- 2) количества отработанных дней одним рабочим за год;
- 3) средней продолжительности рабочего дня;
- 4) среднечасовой выработки одного рабочего.

Расчет влияния данных факторов производится одним из способов детерминированного факторного анализа.

Среднегодовая выручка рабочего зависит от количества отработанных дней одним рабочим за год, средней продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки.

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.