

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ РАСТИТЕЛЬНЫХ ПОЛИМЕРОВ

---

*80-летию СПбГТУРП  
посвящается*

**Богатырева О.Н., Шмулевич Т.В.**

# **Теоретические основы экономического анализа**

**Учебное пособие**

**Санкт-Петербург  
2011**

УДК 338. 25

ББК 65.9 (2-2)

Б 732

Богатырева О.Н., Шмулевич Т.В. Теоретические основы экономического анализа: учеб.пособие - 2 –е изд-е .-СПБ.,СПБГТУРП,2011-58с.

В учебном пособии показана роль экономического анализа в системе менеджмента предприятия, приведена методика экономического анализа, методы факторного анализа основных показателей работы предприятия.

Пособие предназначено для студентов факультета экономики и менеджмента, а также для студентов заочного факультета, обучающихся по специальности 080502 «Экономика и управление на предприятии целлюлозно-бумажной промышленности» и 080507«Менеджмент организации».

Рецензенты:

---

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом университета в качестве учебного пособия.

© Богатырева О.Н.,Шмулевич Т.В.,  
2011

© ФГБОУВПО Санкт-Петербургский  
государственный технологический  
университет растительных полимеров,  
2011

## Введение

Современные тенденции в развитии экономики влияют на формирование совершенно новой среды, в которой осуществляется деятельность предприятия. Эти тенденции требуют совершенствования менеджмента предприятия. В свою очередь, эффективные управленческие решения невозможны без обоснованной аналитической поддержки, которая базируется на современных реалиях информационной базы.

С помощью комплексного экономического анализа изучаются направления развития, исследуются факторы изменения результатов деятельности предприятия, обосновываются бизнес-планы и управленческие решения, выявляются внутрипроизводственные резервы лучшего использования производственных ресурсов.

Учебное пособие содержит разделы, отражающие роль экономического анализа в управлении промышленным предприятием, систему и методологию комплексного экономического анализа.

Методы факторного анализа рассмотрены на примере основных экономических показателей деятельности предприятий.

# **Тема 1. Экономический анализ и его роль в управлении предприятием**

## **1.2. Предмет и объекты экономического анализа**

Условия рыночной экономики требуют от руководства и специалистов предприятия обоснованного принятия решений по всем вопросам хозяйственной деятельности. Анализ предшествует управленческим решениям и действиям, обосновывает и подготавливает их.

Экономический анализ деятельности предприятия является одной из функций управления и основывается на глубоком знании экономики, техники и организации производства, предусматривает комплексное изучение деятельности предприятия с целью повышения ее эффективности.

Предметом экономического анализа является производственно-хозяйственная деятельность предприятия, складывающаяся под воздействием объективных и субъективных факторов и получающая соответствующее отражение через систему хозяйственного учета - статистического, бухгалтерского, оперативного.

Содержание экономического анализа предприятия включает анализ результатов деятельности предприятия, анализ использования имеющихся ресурсов и оценку эффективности его работы.

Основной целью предприятия в условиях рыночной экономики является достижение высоких конечных результатов его деятельности при эффективном использовании ресурсов. Объектами экономического анализа являются конечные результаты работы предприятия, которые включают:

- финансовое состояние предприятия;
- экономические результаты;
- производственные результаты;
- результаты технического развития;

- социальные результаты.

Все виды конечных результатов взаимосвязаны и взаимообусловлены. Выделить из них более важные или менее важные неправомерно - они отражают эффективность деятельности предприятия в различных сферах. Важнейшей задачей предприятия при работе в условиях рыночной экономики является обеспечение устойчивого финансового состояния, которое создает ему репутацию солидного делового партнера.

Устойчивое финансовое положение предприятия характеризуется приращением его капитала за счет собственных и заемных средств, показателями его финансовой устойчивости и платежеспособности, что обеспечивается высокими производственными и экономическими результатами и эффективностью использования ресурсов.

Важной задачей любого коллектива является достижение высоких производственных результатов его деятельности. Выпуск необходимого потребителям количества продукции и поставка ее по рыночным ценам в согласованные сроки является основой для достижения других высоких конечных результатов.

Качество продукции, работ и услуг, их конкурентоспособность и новизна, производство их в количестве, отвечающем потребностям рынка, затраты на производство и реализацию зависят от высоких результатов технического развития предприятия. Финансовые средства для достижения высоких технических результатов обеспечиваются высокими конечными экономическими (финансовыми) результатами - прибылью предприятия. Экономические результаты деятельности предприятия являются также источником финансирования процессов, обеспечивающих получение высоких социальных результатов, которые, в свою очередь, стимулируют, а часто и определяют технико-экономический уровень предприятия.

## 1.2. Экономический анализ как база принятия управленческих решений

Экономический анализ рассматривается в качестве одной из функций управления производством. Система управления состоит из следующих взаимосвязанных функций: планирования, учета, анализа и принятия управленческих решений. С помощью планирования определяются направление и содержание деятельности предприятия, его структурных подразделений и отдельных работников. Главной задачей планирования является обеспечение планомерности развития экономики предприятия и определение путей достижения лучших конечных результатов производства. Для управления производством нужно иметь полную и правдивую информацию о ходе производственного процесса и выполнения планов.

Поэтому одной из функций управления производством является учет. Он обеспечивает постоянный сбор, систематизацию и обобщение данных, необходимых для управления производством и контроля за ходом выполнения планов и производственных процессов.

Однако для управления производством необходимо иметь представление не только о ходе выполнения плана, результатах хозяйственной деятельности, но и о тенденциях и характере происходящих изменений в экономике предприятия. Это достигается с помощью экономического анализа (ЭА). В процессе анализа первичная информация проходит аналитическую обработку: проводится сравнение достигнутых результатов производства с данными за прошлые отрезки времени, с показателями других предприятий и среднеотраслевыми, определяется влияние разных факторов на величину результативных показателей; выявляются недостатки, ошибки, неиспользованные возможности, перспективы и т.д.

На основе результатов анализа разрабатываются и обосновываются управленческие решения. Экономический анализ предшествует этим решениям и является основой научного управления производством, обеспечивает его объ-

ективность и эффективность. Таким образом, экономический анализ - это функция управления, которая обеспечивает научность принятия управленческих решений.

Как функция управления анализ хозяйственной деятельности тесно связан с планированием и прогнозированием производства, поскольку без глубокого анализа невозможно осуществление этих функций. Важная роль анализа хозяйственной деятельности состоит в подготовке информации для планирования, оценки качества и обоснованности плановых показателей предприятия.

Анализ хозяйственной деятельности является не только средством обоснования планов, но и контроля за их выполнением. Планирование начинается и заканчивается анализом результатов деятельности предприятия. Он позволяет повысить уровень планирования, сделать его научно обоснованным.

Большая роль отводится анализу в деле определения и использования резервов повышения эффективности производства. В результате этого укрепляется экономика предприятия, повышается эффективность производства.

Таким образом, ЭА является важным элементом в системе управления производством, действенным средством выявления внутрихозяйственных резервов, инструментом разработки научно обоснованных планов и управленческих решений.

Роль анализа как средства управления производством с каждым годом возрастает. Это обусловлено следующими обстоятельствами. Во-первых, необходимостью неуклонного повышения эффективности производства в связи с ростом дефицита и стоимости сырья, повышением науко- и капиталоемкости производства. Во-вторых, отходом от командно-административной системы управления и постепенным переходом к рыночным отношениям. В-третьих, созданием новых форм хозяйствования в связи с разгосударствлением экономики, приватизации предприятий.

Управленческие решения и действия должны быть основаны на точных расчетах, глубоком и всестороннем экономическом анализе. Они должны быть

мотивированными, оптимальными. Ни одно организационное, техническое и технологическое мероприятие не должно осуществляться до тех пор, пока не доказана его экономическая целесообразность.

### **1.3. Виды экономического анализа и их роль в управлении предприятием**

Для раскрытия той или иной стороны хозяйственной деятельности предприятия, более эффективного поиска резервов применяются различные виды анализа.

Каждый из них отличается целью и приемами. Анализ хозяйственной деятельности классифицируется по следующим признакам:

1. По содержанию и аспектам исследования:

- экономический;
- технико-экономический;
- финансово-экономический;
- функционально-стоимостной.

*Экономический анализ* - анализ экономических процессов с целью экономии ресурсов.

*Технико-экономический анализ* - анализ показателей, характеризующих производственно-хозяйственную деятельность предприятия во взаимосвязи с показателями уровня техники, технологии и организации производства и труда.

*Финансово-экономический анализ* - анализ показателей, характеризующих хозяйственную деятельность предприятия, при этом главное внимание уделяется эффективности использования финансовых ресурсов.

*Функционально-стоимостный анализ (ФСА)* - комплексное системное исследование функций объектов анализа с целью обеспечения их выполнения при минимальных затратах на всех этапах жизненного цикла объекта.

В условиях рыночной экономики происходит стирание граней между видами анализа, так как экономический анализ включает изучение всех конечных результатов деятельности предприятия и использование ресурсов с учетом



влияния техники, технологии, организации производства и труда.

## 2. По времени принятия решений:

- перспективный;
- ретроспективный (итоговый);
- оперативный.

**Перспективный анализ** проводится с целью определения ожидаемых результатов за длительные периоды времени. Его задачей является выявление закономерностей и тенденций в хозяйственной деятельности предприятия на перспективу.

**Ретроспективный (итоговый) анализ** - определение эффективности и оценка результатов хозяйственной деятельности за отчетный период (год, квартал, иногда - месяц).

**Оперативный анализ** - осуществляется в ходе хозяйственной деятельности и оперативно воздействует на ее результат. Главное преимущество этого вида анализа - возможность воздействия на результаты в процессе их формирования.

## 3. По курсу изучаемых вопросов (содержанию аналитической программы):

- комплексный (полный);
- тематический (локальный).

**Комплексный анализ** охватывает всю деятельность предприятия, а **тематический** связан с возникающей необходимостью выявления глубинных резервов повышения эффективности производства.

## 4. По широте изучения резервов:

- внутрихозяйственный;
- сравнительный.

**Внутрихозяйственный анализ** - анализ деятельности предприятия и его структурных подразделений с целью выявления внутренних резервов предприятия.

**Сравнительный анализ** - при оценке деятельности анализируемого предприятия привлекаются показатели аналогичных предприятий с целью выявления внешних резервов.

5. По субъектам (пользователям анализа):

- внутренний;
- внешний

**Внутренний анализ** проводится непосредственно на предприятии для нужд оперативного, краткосрочного и долгосрочного управления производственной, коммерческой и финансовой деятельностью.

**Внешний анализ** проводится на основе финансовой и статистической отчетности органами хозяйственного управления, банками, финансовыми органами, акционерами, инвесторами.

6. По применению технических средств:

- механизированный с применением микрокалькуляторов;
- автоматизированный с применением компьютеров.

**Механизированный анализ** с применением микрокалькуляторов не меняет содержания анализа, способствует снижению трудоемкости вычислительных работ.

**Применение компьютеров** позволяет обрабатывать информацию для повторяющихся аналитических задач, что повышает оперативность управления, дает аналитику широкие возможности для проведения анализа хозяйственной деятельности.

#### **1.4. Пользователи экономической информации и субъекты анализа**

Результаты анализа способствуют росту осведомленности пользователей экономической информацией (субъектов анализа) о состоянии интересующих объектов. Цели субъектов анализа различны, но главная - получение небольшого числа ключевых показателей, позволяющих дать объективную оценку инте-

ресующего объекта и перспектив его развития. В таблице 1.1 представлена характеристика целей и интересов субъектов анализа.

Таблица 1.1

Цели субъектов экономического анализа

<b>Основные партнерские группы</b>	<b>Вклад партнерской группы</b>	<b>Требуемый вид компенсации</b>	<b>Цель, преследуемая при финансовом анализе</b>
Собственники	Собственный капитал	Дивиденды	Финансовые результаты
Заимодавцы	Заемный капитал	Проценты	Ликвидность (платежеспособность) — способность предприятия мобилизовать денежную наличность, чтобы уплатить долги
Руководители (администрация)	Знание дела и умение руководить	Оплата труда и доля прибыли сверх оклада	Вся информация, полезная для управления
Персонал (служащие)	Выполнение работ в соответствии с разделением труда	Зарплата, премии, социальные условия	Финансовые результаты предприятия и его ликвидность
Поставщики средств и предметов	Поставка средств и предметов	Договорная цена	Финансовое состояние: ликвидность
Покупатели (клиенты)	Сбыт продукции	Договорная цена	Финансовое состояние и состояние запасов готовой продукции
Общество (государство) в лице налоговых органов	Услуги общества (государства)	Уплата налогов полностью и в срок	Финансовые результаты предприятия

## 1.5. Взаимосвязь производственного, финансового и управленческого анализа

Финансовый анализ является составной частью общего анализа хозяйственной деятельности предприятия. Этот анализ условно можно разделить на:

- производственный (технико-экономический);
- финансовый.

*Производственный анализ* в экономической литературе называют иногда управленческим анализом. Разделение анализа на финансовый и управленческий обусловлено сложившимся на практике разделением системы бухгалтерского учета в масштабе предприятия на финансовый учет и управленческий учет.

*Финансовый анализ*, основывающийся на данных только публичной бухгалтерской отчетности, приобретает характер внешнего анализа, т.е. анализа, проводимого за пределами предприятия заинтересованными контрагентами, собственниками или государственными органами. При анализе только публичных отчетных данных используется весьма ограниченная часть информации о деятельности предприятия, что не позволяет раскрыть все стороны деятельности фирмы. Особенности внешнего финансового анализа являются:

- множественность субъектов анализа, пользователей информации о деятельности предприятия;
- разнообразие целей и интересов субъектов анализа;
- наличие типовых методик, стандартов учета и отчетности;
- ориентация анализа только на публичную, внешнюю отчетность.

Основное содержание внешнего финансового анализа, осуществляемого партнерами предприятия по данным публичной финансовой отчетности, со-

ставляют:

- анализ финансового состояния, финансовой устойчивости, ликвидности баланса, платежеспособности предприятия;
- анализ эффективности использования собственного и заемного капитала;
- экономическая диагностика финансового состояния предприятия и рейтинговая оценка эмитентов.

*Управленческий анализ* охватывает более широкий круг вопросов:

- анализ производства и реализации продукции;
- анализ использования производственных ресурсов предприятия;
- анализ себестоимости продукции;
- анализ технико-организационного уровня и других условий производства;
- анализ экономических результатов работы предприятия.

Особенностями управленческого анализа являются:

- ориентация результатов анализа на цели и интересы руководства предприятия;
- использование всех источников информации для анализа;
- отсутствие регламентации анализа со стороны государственных органов;
- комплексность анализа, изучение всех сторон деятельности предприятия;
- интеграция учета, анализа, планирования и принятия решений;
- максимальная закрытость результатов анализа в целях сохранения коммерческой тайны.

Финансовый и управленческий анализ тесно связаны между собой. Результаты этих видов анализа используются при обосновании бизнес-планов, при контроле за их реализацией, в системе маркетинга, т.е. в ориентированной на рынок системе управления производством и реализацией продукции, работ и услуг.

## 1.6. Бухгалтерская отчетность - информационная база экономического анализа

В соответствии с Федеральным законом все предприятия и организации ведут бухгалтерский учет и представляют бухгалтерскую и финансовую отчетность по следующим адресам:

- собственникам (участникам, учредителям) в соответствии с учредительными документами;
- государственной налоговой инспекции (в соответствии с юридическим адресом предприятия);
- органам государственной статистики для обобщения и публичного использования внешними пользователями информации.

В составе годового бухгалтерского отчета предприятия представляют следующие *формы*:

- №1 - “Бухгалтерский баланс”. В нем фиксируется стоимость (денежное выражение) остатков внеоборотных и оборотных активов капитала, фондов, прибыли, кредитов и займов, кредиторской задолженности и прочих пассивов. Баланс содержит обобщенную информацию о состоянии хозяйственных средств предприятия, входящих в актив, и источников их образования, составляющих пассив. Эта информация представляется “на начало года” и “на конец года”, что и дает возможность анализа, сопоставления показателей, выявления их роста или снижения;
- № 2 - “Отчет о прибылях и убытках”;
- № 3 - “Отчет о движении капитала”;
- № 4 - “Отчет о движении денежных средств”;

- № 5 - “Приложение к бухгалтерскому балансу”;
- “Пояснительную записку” с изложением основных факторов, повлиявших в отчетном году на итоговые результаты деятельности предприятия, с оценкой его финансового состояния;
- Итоговую часть аудиторского заключения (для предприятий, подлежащих обязательному аудиту), подтверждающую степень достоверности сведений, включаемых в бухгалтерскую отчетность предприятия.

Отчетность — это заключительный элемент системы бухгалтерского учета. Все элементы бухгалтерского отчета тесно связаны между собой и представляют собой единое целое, т.е. систему экономических показателей, характеризующих условия и результаты работы предприятия за отчетный период. Вместе с тем сведения, содержащиеся в бухгалтерской отчетности, имеют комплексный характер, потому что, как правило, они отражают разные аспекты одних и тех же хозяйственных операций и явлений. Например, данные, представленные в балансе предприятия (форма № 1), дополняют сведения, содержащиеся в отчете о прибылях и убытках (форма № 2), и наоборот.

Бухгалтерская отчетность предприятия служит основным источником информации о его деятельности. Тщательное изучение бухгалтерских отчетов раскрывает причины достигнутых успехов, а также недостатков в работе предприятия.

Наиболее информативной формой для анализа финансового состояния предприятия служит бухгалтерский баланс. Баланс отражает состояние имущества предприятия, его собственного капитала, обязательств предприятия на определенную дату.

Баланс позволяет оценить эффективность размещения капитала предприятия, его достаточность для текущей и предстоящей хозяйственной деятельности, оценить размер и структуру заемных источников, а также эффективность их привлечения.

На основе изучения баланса внешние пользователи могут принять реше-

ния о целесообразности и условиях ведения дел с данным предприятием как с партнером, оценить кредитоспособность предприятия как заемщика, оценить возможные риски своих вложений, целесообразность приобретения акций данного предприятия и его активов и другие решения.

Некоторые наиболее важные статьи баланса расшифровываются в “Приложении к бухгалтерскому балансу” (форма №5), которые вместе с балансом и показателями “Отчета о прибылях и убытках” (форма №2) используются для оценки финансового состояния предприятия.

Форма №2 содержит сведения о текущих финансовых результатах деятельности предприятия за отчетный период. Здесь показаны величины бухгалтерской (балансовой) прибыли или убытка и слагаемые этого показателя:

- прибыль (убыток) от реализации продукции;
- финансовый результат от прочей реализации (от реализации основных средств и нематериальных активов) и других финансовых операций;
- доходы и расходы от прочих внереализационных операций (штрафы, убытки от безнадежных долгов и т.п.).

Отчет о финансовых результатах является важнейшим источником информации для анализа показателей рентабельности активов предприятия, рентабельности реализованной продукции, определения величины чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, и других показателей.

Форма №3 “Отчет о движении капитала” показывает структуру собственного капитала предприятия, представленную в динамике. По каждому элементу собственного капитала в ней отражены данные об остатке на начало года, пополнении источника собственных средств, его расходовании и остатке на конец года.

Форма №4 “Отчет о движении денежных средств” отражает остатки денежных средств на начало года и конец отчетного периода и потоки денежных



средств (поступления и расходование) в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия.

Формы № 3 и № 4 дополняют бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, позволяют раскрыть факторы, определившие изменение финансовой устойчивости и ликвидности предприятия, помогают построить прогнозы на предстоящий период на основе экстраполяции действовавших тенденций с учетом новых условий.

## **Тема 2. Система и методология комплексного экономического анализа**

### **2.1. Система формирования экономических показателей как база комплексного анализа**

Важным инструментом оценки, планирования и управления деятельностью предприятий являются экономические показатели. Практика выработала определенную их систему для различных целей управления. Рассмотрение предприятия как целостного производственно-хозяйственного и финансового механизма позволяет дать общую схему формирования экономических показателей.

Схема состоит из 11 блоков - групп показателей (рис. 2.1), в основе всех показателей хозяйственной деятельности предприятий лежит технико-организационный уровень производства (блок 1), т.е. качество продукции и используемой техники, прогрессивность технологических процессов, техническая и энергетическая вооруженность труда, степень концентрации, специализации, кооперирования и комбинирования, длительность производственного цикла и ритмичность производства, уровень организации производства и управления.

Техническая сторона производства непосредственно не является предметом анализа. Но экономические показатели изучаются в тесном взаимодействии с техникой и технологией производства, его организацией.

Экономические показатели характеризуют не только технические, организационные и природные условия производства, но и социальные условия жизни производственных коллективов, финансово-экономические условия предприятия - состояние рынков финансирования, купли и продажи. От всех этих условий зависит степень использования производственных ресурсов: средств труда (блок 2), предметов труда (блок 3), собственно живого труда (блок 4).

Основными показателями **блока 2** являются:

- средняя стоимость основных промышленно-производственных фондов (F);
- амортизационные отчисления (A);
- фондоотдача ( $\lambda^F = N/F$ ) или фондоемкость (F/N).

Основными показателями **блока 3** являются:

- стоимость израсходованных предметов труда (M);
- материалоотдача или выход продукции на каждый рубль стоимости предметов труда ( $\lambda^m = N/M$ );
- материалоемкость (показатель, обратный материалоотдаче) (M/N).

Основными показателями **блока 4** являются:

- общая численность работающих (R);
- общий фонд оплаты труда промышленно-производственного персонала (U);
- средняя производительность труда одного работающего ( $\lambda^R = N/R$ ).

Эффективность использования производственных ресурсов, в свою очередь, проявляется в трех измерениях:

- 1) в объеме произведенной продукции (N) (**блок 5**);
- 2) в величине потребления или затрат ресурсов на производство (**блок 6**), т.е. себестоимости продукции;
- 3) в величине примененных ресурсов (**блок 7**), т.е. авансированных для хозяйственной деятельности основных и оборотных средств.

Обобщающими показателями **блока 5** являются:

- стоимость реализованной продукции (работ, услуг) в оптовых ценах предприятий;
- товарная продукция;
- качество продукции;
- структура выпускаемой продукции.

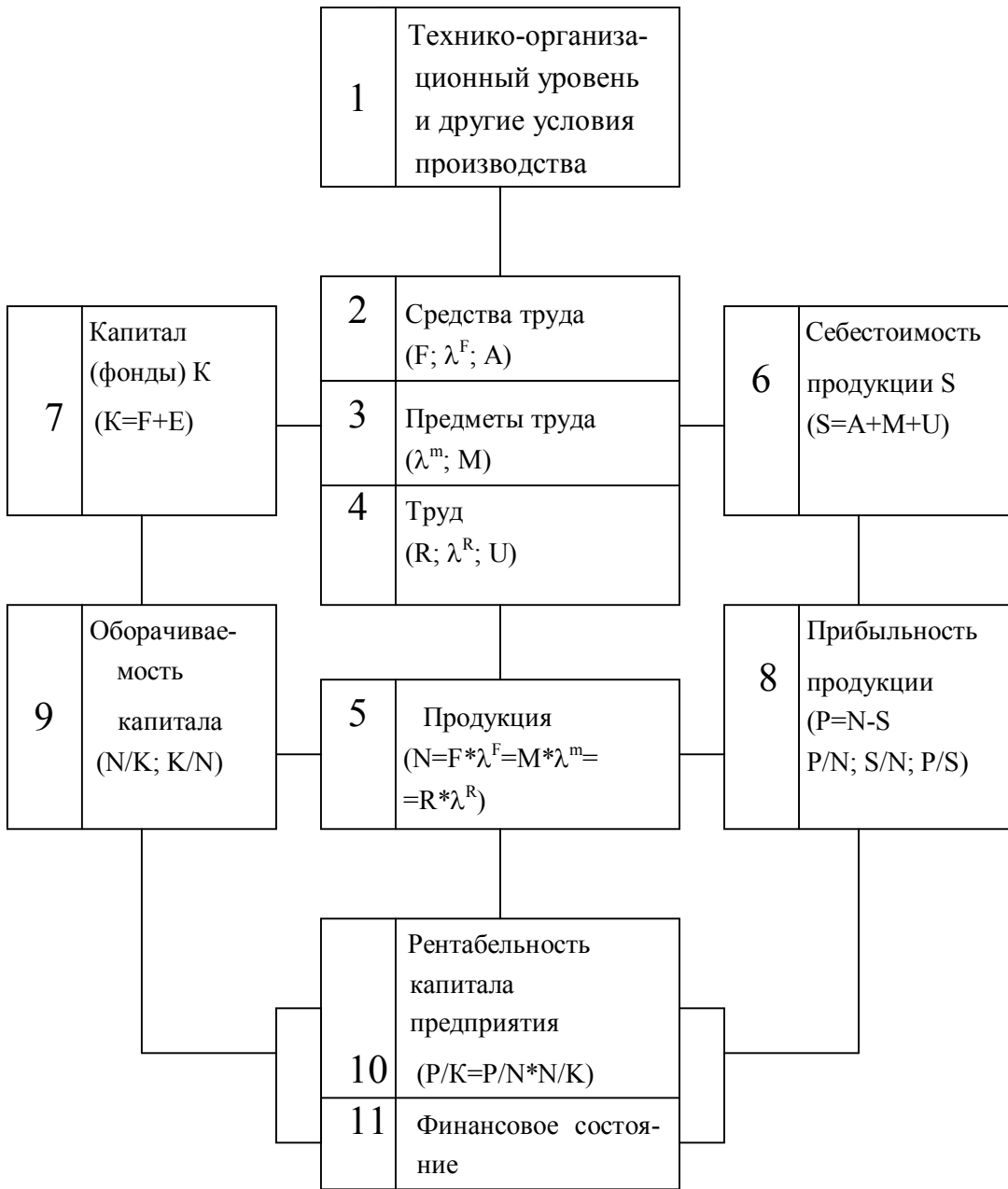


Рис. 2.1 Формирование обобщающих показателей хозяйственной деятельности предприятия:

- |   |   |
|---|---|
| F – основные производственные средства (фонды); | S – себестоимость продукции                         |
| N – продукция;                                  | K – авансированный (собственный и заемный) капитал; |
| $\lambda^F$ – фондоотдача (N/F)                 | A – амортизация;                                    |
| A – амортизация                                 | P – прибыль;  |
| M – материальные затраты                        | E – оборотные активы.                               |
| $\lambda^m$ – материалоотдача (N/M);            |   |
| R – промышленно-производственный персонал;      |   |
| $\lambda^R$ – производительность труда (N/R);   |   |
| U – оплата труда персонала;                     |   |

Обобщающим показателем **блока 6** является полная себестоимость реализованной продукции.

Основными показателями **блока 7** являются:

- средняя стоимость основных промышленно-производственных фондов (F);
- средняя стоимость оборотных средств (E);
- сумма собственных оборотных средств предприятия ( $E^C$ ).

Сопоставление показателей объема продукции и себестоимости характеризует величину прибыли (P) и рентабельности продукции (P/S), а также затрат на 1 руб. продукции (S/N) (**блок 8**).

Сопоставление показателей объема продукции и величины, авансированных основных оборотных средств, характеризует воспроизводство и оборачиваемость капитала (**блок 9**). Основные показатели этого блока:

- оборачиваемость основного капитала (F/A);
- оборачиваемость оборотных средств (N/E);
- общая фондоотдача основных фондов (N/(F+E)).

Полученные показатели, в свою очередь, в совокупности определяют уровень рентабельности хозяйственной деятельности (**блок 10**).

От соотношения оборотных средств (активов) и источников их формирования зависят финансовое состояние и платежеспособность предприятия (**блок 11**).

Таким образом, все показатели хозяйственной деятельности предприятия находятся в тесной связи и зависимости, которые необходимо учитывать в комплексном экономическом анализе. Взаимосвязь показателей определяет последовательность выполнения анализа от изучения первичных показателей до обобщающих. Такая последовательность соответствует объективной основе формирования экономических показателей.

## 2.2. Комплексный экономический анализ и оценка эффективности бизнеса

Комплексный экономический анализ представляет собой системное всестороннее изучение, измерение, обобщение влияния факторов на результаты производственно-хозяйственной деятельности предприятия с целью повышения эффективности производства.

Комплексное изучение экономики предприятия предусматривает использование системы показателей. Необходимо, чтобы конкретные показатели разных видов деятельности предприятия были связаны между собой в единую комплексную систему (см. раздел 2.1).

Ключевым вопросом для понимания сущности и результатов комплексного экономического анализа является концепция хозяйственной деятельности (бизнеса) как потока решений об использовании ресурсов (капиталов) с целью получения прибыли. Получение прибыли – конечная цель хозяйственной деятельности предприятия, так как она является необходимым условием для сохранения экономической жизнеспособности предприятия, сохранения возможности дальнейших вложений капитала и развития.

Независимо от того, в какой сфере деятельности осуществляется бизнес (торговля, сервис, производство), конечная цель не меняется. Все многообразие решений для достижения этой цели может быть сведено к трем основным направлениям:

- решения по вложению капиталов (ресурсов);
- операции, проводимые с помощью этих ресурсов;
- определение финансовой структуры бизнеса.

Эффективность хозяйственной деятельности (бизнеса) измеряется одним из двух способов, отражающих результативность работы организации относительно либо величины авансированных ресурсов, либо величины их потребления (затрат) в процессе производства:

- эффективность авансированных ресурсов = продукция/авансированные

ресурсы;

- эффективность потребленных ресурсов = продукция/потребленные ресурсы (затраты).

Соотношение между динамикой продукции и динамикой ресурсов (затрат) определяет характер экономического роста. Экономический рост производства может быть достигнут как экстенсивным, так и интенсивным способом.

Превышение темпов роста производства продукции над темпами роста ресурсов или затрат свидетельствует об интенсивности экономического роста.

Для оценки эффективности хозяйственной деятельности необходимо исследовать всю совокупность факторов и источников интенсификации производства. Комплексный экономический анализ эффективности проводят в три этапа:

1. Дают обобщающую характеристику и делают предварительную оценку работы организации на основе важнейших показателей экспресс-анализа.

2. Изучают влияние важнейших факторов и показателей, выбранных для анализа, на конечные результаты.

3. Обобщают результаты аналитического исследования, уточняют оценку работы организации и подсчитывают выявленные резервы.

Необходимое информационное обеспечение определяется задачами и содержанием анализа.

### 2.3. Системный подход к анализу хозяйственной деятельности

Системный подход - это направление в методологии исследования. Он базируется на изучении объектов как сложных систем, которые состоят из отдельных элементов с многочисленными внутренними и внешними связями. Системный подход позволяет глубже изучить объект и получить более полное представление о нем, выявить причинно-следственные связи между отдельными частями этого объекта.

Главные особенности системного подхода - это динамичность, взаимодействие, взаимозависимость и взаимосвязь элементов системы, комплексность, целостность, соподчиненность, выделение ведущего звена.

Развитие рыночных отношений и новых методов хозяйствования, основанных на различных формах собственности, вызывает необходимость системного комплексного анализа экономики предприятия. Объективные предпосылки системного анализа содержатся в самой экономике предприятия, которую можно рассматривать как сложную самоуправляющую систему.

Системный подход в экономическом анализе позволяет разработать научно обоснованные варианты решения хозяйственных задач, определить эффективность этих вариантов, что дает основание для выбора наиболее целесообразных управленческих решений.

В самом процессе системного анализа можно выделить несколько последовательных этапов.

*На первом этапе* исследования объект анализа представляется как определенная система. Для этого сначала выделяют отдельные части объекта, которые могут рассматриваться как элементы системы. Причем в конкретных случаях система может иметь несколько уровней, то есть каждый из выделенных элементов первого уровня можно рассматривать как самостоятельную систему (подсистему) и т.д. Кроме того, на первом этапе анализа должна быть сформулирована цель развития системы, задачи, которые она решает, связь с другими системами, взаимосвязи между отдельными



элементами, функционирование каждого элемента и системы в целом.

*На втором этапе* разрабатывается общая схема изучаемой системы или производственная система, а она представляется в виде дерева целей. Процесс построения дерева целей заключается в разработке качественных характеристик функционирования системы: обобщающих и частных показателей хозяйственной деятельности. Основная цель второго этапа системного анализа - подбор показателей, которые способны дать наиболее полную и качественную оценку всем без исключения элементам, взаимосвязям (внутренним и внешним), а также условиям, в которых существует система.

*На третьем этапе* строят информационную модель хозяйственной деятельности, т.е. модель формирования экономических факторов и показателей. Определяют ее главные элементы и структуру, составляют общую блок-схему взаимосвязей основных групп показателей (см. раздел 2.1). На этом этапе обобщающие показатели деятельности предприятия представляются в виде системы аналитических, факторных показателей, из которых формируются эти обобщающие показатели. При этом на основе качественного анализа определяются математические формы всех уравнений и неравенств системы. На этом этапе при помощи различных методов должны быть определены коэффициенты всех уравнений и неравенств, функции цели и параметры ограничений.

Этот этап завершается созданием факторных моделей различных показателей хозяйственной деятельности, которые могут использоваться для экономического анализа выбранного объекта.

*На четвертом этапе* испытывают построенные на предыдущих этапах факторные модели взаимосвязей показателей, собирают конкретные сведения о работе предприятия для заполнения созданных моделей, выполняют необходимые расчеты для определения факторного взаимовлияния показателей.

*Пятый этап* (завершающий) включает обобщение результатов анализа, объективную оценку работы предприятия и имеющихся резервов, выработку предложений и рекомендаций по использованию резервов, повышению эффективности производства.

Описанный подход к анализу имеет существенные преимущества по сравнению с другими: он обеспечивает комплексность и целенаправленность исследования; методологически обоснованную схему поиска резервов повышения эффективности производства; объективную оценку результатов хозяйствования; оперативность, действенность, обоснованность, точность анализа и его выводов. Полученная экономико-математическая модель может многократно использоваться в анализе и служить хорошим средством обоснования управленческих решений.

## **2.4. Классификация факторов и резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности**

Факторы - это элементы, причины, воздействующие на данный показатель или на ряд показателей.

Факторы в экономическом анализе могут классифицироваться по различным признакам. Так, факторы могут быть общими, т.е. влияющими на ряд показателей деятельности предприятий, или частными, специфическими для данного показателя. Обобщающий характер многих факторов объясняется связью и взаимной обусловленностью, которые существуют между отдельными показателями.

Для анализа хозяйственной деятельности важное значение имеет классификация факторов на внутренние (они, в свою очередь, подразделяются на основные и неосновные) и внешние. Внутренними основными называются факторы, определяющие результаты работы предприятия. Внутренние неосновные факторы хотя и определяют работу производственного коллектива, но не связаны непосредственно с рассматриваемым показателем: это структурные сдвиги в составе продукции, нарушения хозяйственной и технологической дисциплины. Внешние факторы — это те, которые не зависят от деятельности производственного коллектива, но количественно определяют уровень использования производственных и финан-

совых ресурсов данного предприятия.

Экономический рост может быть достигнут и за счет экстенсивного, и за счет интенсивного использования ресурсов. В соответствии с этим факторы экономического роста разделяются на экстенсивные и интенсивные (рис. 2.2).

Основой факторной системы хозяйственной деятельности предприятия является общая блок-схема формирования основных групп показателей (см. раздел 2.1). Каждый блок этой общей схемы может быть представлен в качестве подсистемы взаимосвязи синтетических и аналитических показателей. На основе этой взаимосвязи формируется собственно классификация факторов, определяющих показатели каждого блока.

Классификация факторов является основой классификации резервов. В экономике различают два понятия резервов: резервные запасы (например, сырья, материалов), наличие которых необходимо для непрерывного планомерного развития хозяйства, и резервы как еще не использованные возможности роста производства, улучшения его качественных показателей. Орудиями вскрытия и использования резервов производства являются изучение и анализ экономики.

В экономической литературе под резервами часто подразумевают снижение потерь в использовании ресурсов. Правильнее под резервами понимать неиспользованные возможности снижения текущих и авансируемых затрат материальных, трудовых и финансовых ресурсов при данном уровне развития производительных сил и производственных отношений. Устранение всякого рода потерь — один из путей использования резервов. Другой путь связан с большими возможностями ускорения научно-технического прогресса как главного рычага повышения интенсификации и эффективности производства. Таким образом, резервы в полном объеме можно измерить разрывом между достигнутым уровнем использования ресурсов и возможным уровнем, исходя из накопленного производственного потенциа-

ла предприятия.

Для выявления и лучшего изучения резервов их классифицируют по нескольким признакам в соответствии с поставленными целями и задачами анализа. Основной признак классификации резервов - по источникам повышения эффективности производства, которые сводятся к трем группам: предметы труда, живой труд, средства труда. Поэтому важное значение имеет группировка резервов по видам ресурсов: **материальных, трудовых, имущественных**.

С позиций предприятия и в зависимости от источников образования различают *внешние и внутрипроизводственные* резервы. Под внешними резервами понимают народно-хозяйственные, отраслевые и региональные. Главным источником экономии на предприятии являются внутрипроизводственные резервы.

В зависимости от способа воздействия на повышение эффективности производства различают *интенсивные и экстенсивные* резервы. К экстенсивным относятся те резервы, которые связаны с использованием в производстве дополнительных ресурсов: материальных, трудовых, денежных и др. Интенсивные резервы связаны с наиболее полным и рациональным использованием ресурсов.

По признаку времени резервы делятся на *текущие и перспективные*. Текущие резервы могут быть реализованы в ближайшее время. Перспективные резервы рассчитаны на длительную перспективу. Их использование связано с капитальными вложениями, сменой технологии и организации производства.

По способам выявления резервы классифицируются на *явные* (ликвидация очевидных потерь и перерасходов) *и скрытые*. Скрытые резервы можно выявить только с использованием методов экономического анализа.

Возможны и другие принципы классификации резервов. Необходимость их применения вытекает из конкретных условий производства.

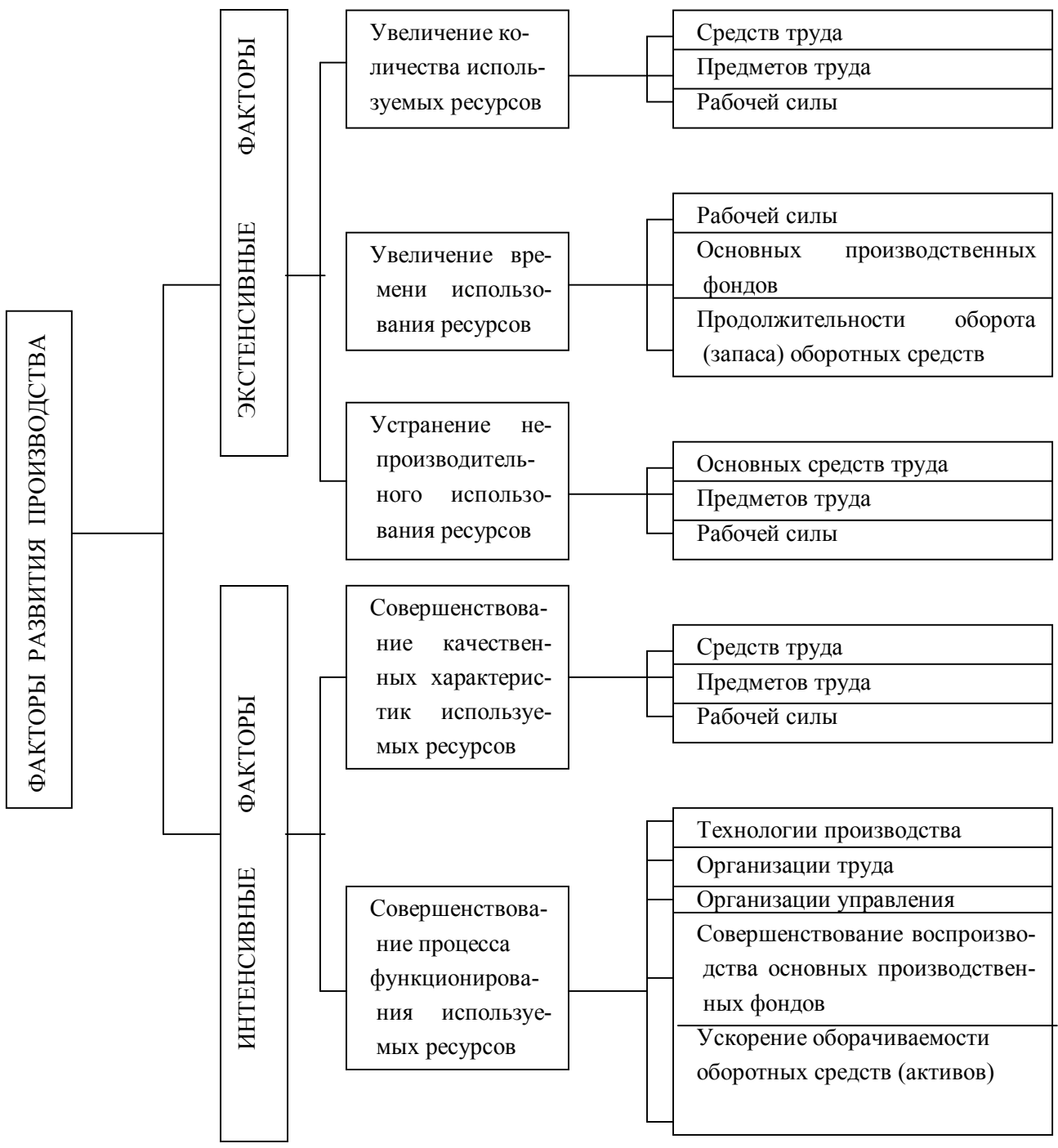


Рис. 2.2. Классификация факторов экстенсивного и интенсивного развития производства

## Тема 3. Методика экономического анализа

### 3.1. Качественные и количественные методы анализа

Методы экономического анализа можно разделить на две большие группы:

- качественные;
- количественные.

К качественным методам относятся: детализация, систематизация, обобщение.

*Детализация* (выделение составных частей) проводится в той степени, которая необходима для выяснения наиболее существенного и главного в изучаемом объекте. Детализация может проводиться по месту, времени, отдельным составным частям.

*Систематизация* элементов проводится на основе изучения их взаимосвязи, взаимодействия, взаимозависимости и взаимоподчиненности. Это позволяет построить модель изучаемого объекта, определить его главные компоненты, раскрыть логическую схему анализа, которая соответствует внутренним связям изучаемого объекта.

Использование *обобщения* позволяет по результатам анализа из множества изучаемых факторов выделить главные и решающие, от которых зависят результаты деятельности предприятия.

Количественные методы экономического анализа подразделяются на:

- статистические (см. раздел 3.3);
- бухгалтерские (метод двойной записи, бухгалтерский баланс);
- экономико-математические (см. раздел 3.4).

## 3.2. Основные этапы экономического анализа

В экономическом анализе методика представляет собой совокупность аналитических способов и правил исследования экономики предприятия, определенным образом подчиненных достижению цели анализа.

Общую методику понимают как систему исследования, которая одинаково используется при изучении различных объектов экономического анализа в различных отраслях национальной экономики.

Частные методики конкретизируют общую применительно к определенным отраслям экономики, к определенному типу производства или другому объекту исследования.

Методика анализа представляет собой методологические рекомендации поэтапного выполнения аналитического исследования.

*На первом этапе* уточняются объекты, цель и задачи анализа, составляется план аналитической работы.

*На втором этапе* разрабатывается система синтетических и аналитических показателей, с помощью которых характеризуется объект анализа.

*На третьем этапе* собирается и подготавливается к анализу необходимая информация (проверяется ее точность, приводится в сопоставимый вид и т.д.).

*На четвертом этапе* проводится сравнение фактических результатов хозяйствования с показателями плана отчетного года, фактическими данными прошлых лет, с достижениями ведущих предприятий, отрасли в целом и т.д.

*На пятом этапе* определяется влияния отдельных факторов производства на анализируемый показатель.

*На шестом этапе* выявляются неиспользованные и перспективные резервы повышения эффективности производства.

*На седьмом* этапе происходит оценка результатов хозяйствования с учетом действия различных факторов и выявленных неиспользованных резервов, разрабатываются мероприятия по их использованию.

Такая последовательность выполнения аналитических исследований является наиболее целесообразной с точки зрения теории и практики АХД (анализа хозяйственной деятельности).

### **3.3. Методы статистики в экономическом анализе**

Статистические методы экономического анализа включают:

- расчет абсолютных и относительных показателей (коэффициентов, процентов, индексов);
- расчеты средних величин (средние арифметические простые, взвешенные, геометрические);
- использование рядов динамики и основных показателей, их характеризующих;
- абсолютный прирост;
- темпы роста;
- темпы прироста;
- сводка и группировка экономических показателей по определенным признакам; группировки в экономическом анализе служат для раскрытия содержания обобщающих показателей хозяйственной деятельности;
- сравнение с: базисным уровнем, планом, конкурентами, нормативами;
- графические методы.

### **3.4. Экономико-математические методы анализа**

Наиболее распространенными экономико-математическими приемами анализа являются:

- корреляционный и регрессионный анализ. Используются для определения влияния степени тесноты связи факторов, выяснения относительной



роли отдельных факторов, когда связь между ними не является функциональной. Например, величина расходов на управление и обслуживание связана с ростом объема производства, но точных пропорций между ростом объема производства и увеличением расходов на управление установить невозможно;

- методы сравнительной комплексной оценки: метод сумм, балльной оценки, расстояний. Используются для расчета показателя комплексной оценки производственно-хозяйственной деятельности предприятий и их подразделений;
- методы главных компонент, кластерного анализа и таксометрии. Используются для замены исходных факторных и результативных показателей обобщенными их комплексами (главными компонентами, кластерами);
- методы математического программирования. Используются для оптимизации производственно-хозяйственной деятельности;
- методы и приемы прогнозирования на базе динамических рядов. Используются для анализа тенденций развития предприятия.

### **3.5. Моделирование как способ изучения и оценки хозяйственной деятельности**

Моделирование - один из важнейших методов научного познания, с помощью которого создается модель (условный образ) объекта исследования. Сущность его заключается в том, что взаимосвязь исследуемого показателя с факторами, которые влияют на этот показатель, передается в форме конкретного математического уравнения.

В факторном анализе различают модели детерминированные (функциональные) и стохастические (корреляционные). С помощью детерминированных факторных моделей исследуется функциональная связь между результативным показателем (функцией) и факторами (аргумента-

ми).

При моделировании детерминированных факторных систем необходимо выполнять ряд требований:

1. Факторы, которые включаются в модель, и сами модели должны иметь определенно выраженный характер, реально существовать, а не быть придуманными абстрактными величинами или явлениями.
2. Факторы, которые входят в систему, должны быть не только необходимыми элементами формулы, но и находиться в причинно-следственной связи с изучаемыми показателями.
3. Все показатели факторной модели должны быть количественно измеримыми, т.е. должны иметь единицу измерения и необходимую информационную обеспеченность.
4. Факторная модель должна обеспечивать возможность измерения влияния отдельных факторов. Это значит, что в ней должна учитываться соразмерность изменений результативного и факторных показателей, а сумма влияния отдельных факторов должна равняться общему изменению показателя.

В детерминированном анализе выделяют следующие типы наиболее часто встречающихся факторных моделей:

- **аддитивные** (модели сложения), например себестоимость:

$$S=A+M+U,$$

где А — амортизация;

М – материалы;

U – оплата труда с начислениями.

- **мультипликативные** (модели умножения), например, выпуск продукции можно найти по формуле:

$$N=\lambda \times E,$$

где N – выпуск продукции, тыс. д.е. (в ценах предприятия, т.е. без НДС);

$\lambda$  – оборачиваемость оборотного капитала, т.е. объем выпущенной продукции, приходящейся на 1 руб., вложенный в оборотные средства предпри-

ятия;

$E$  – средняя величина оборотного капитала.

- **кратные** (модели деления), например, модель производительности труда:

$$\lambda^R = N/R,$$

где  $N$  – выпуск продукции на предприятии, тыс. д.е.;

$R$  – численность работников, чел.

Моделирование осуществляется путем последовательного расчленения факторов исходной системы с использованием следующих методов:

**методы удлинения модели:**

Например, показатель капиталоемкости продукции находится по выражению:

$$\lambda^K = K/N,$$

где  $K$  – капитал предприятия, тыс. д.е.;

$$K = F + E,$$

где  $F$  – внеоборотные активы (основной капитал), тыс. д.е.;

$E$  – оборотные активы (оборотный капитал), тыс. д.е.

Исходя из этого, капиталоемкость можно представить в виде следующей формулы:

$$\lambda^K = (K + E)/N = K/N + E/N,$$

где  $K/N = \lambda^K$  – капиталоемкость (фондоемкость) продукции по основному капиталу;

$E/N = \lambda^E$  – капиталоемкость продукции по оборотному капиталу.

В результате получаем, что капиталоемкость продукции складывается из капиталоемкости продукции по основному капиталу и капиталоемкости продукции по оборотному капиталу:

$$\lambda^K = \lambda^F + \lambda^E$$

**методы расширения факторной системы.** Например, фондоемкость продук-

ции по основному капиталу находится по выражению:

$$\lambda^F = F/N.$$

Умножив и разделив эту дробь на величину амортизации (A), получим:

$$F/N = F/A + A/N,$$

где  $F/A$  – количество лет службы основных средств, лет;

$A/N$  – амортизационность продукции (доля амортизации в стоимости продукции).

**методы сокращения (деления) факторной системы (модели).** Например, рентабельность можно рассчитать по формуле

$$\lambda = P/K,$$

где P – прибыль, тыс. д.е.;

K – капитал, тыс. д.е.

Исходя из соотношения:

$$K = F + E,$$

можно сделать следующие преобразования:

$$\lambda = P/K = (P/N)/(F/N + E/N),$$

где  $P/N$  – доходность продукции;

$F/N$  – фондоемкость продукции по основному капиталу;

$E/N$  – оборачиваемость оборотного капитала.

### **3.6. Методы факторного анализа экономических показателей**

Под факторным анализом понимается методика комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей.

Основными задачами факторного анализа являются следующие:

1. Отбор факторов, которые определяют исследуемые результативные показатели.
2. Классификация и систематизация их с целью обеспечения возможностей системного подхода.

3. Определение формы зависимости между факторами и результативным показателем.

4. Моделирование взаимосвязей между результативным и факторными показателями.

5. Расчет влияния факторов и оценка роли каждого из них в изменении величины результативного показателя.

6. Работа с факторной моделью (ее практическое использование для управления экономическими процессами).

Основными методами факторного анализа являются: индексный, цепных подстановок, интегральный (см. соответствующие разделы).

### **Индексный метод анализа**

Применение этого способа можно рассмотреть на следующем примере. Объем выпуска продукции рассчитывается по формуле

$$N_0 = \sum^R \lambda_0 \times R_0;$$

$$N_1 = \sum^R \lambda_1 \times R_1,$$

где  $N_0, N_1$  – выпуск продукции соответственно в базисном и отчетном периодах, тыс. д.е.;

$\lambda_0, \lambda_1$  - производительность труда одного работающего в базисном и отчетном периодах при изготовлении определенного вида продукции;

$R_0, R_1$  - численность работающих соответственно в базисном и отчетном периодах при изготовлении определенного вида продукции, чел.

Знак  $\Sigma$  обозначает суммирование по всем производимым видам продукции.

Таким образом, изменение объема выпуска продукции может быть представлено как результат влияния двух факторов:

- изменения производительности труда;
- изменения численности работающих.

Индекс изменения выпуска продукции ( $I_n$ ) рассчитывается:

$$I_n = N_1/N_0 = (\sum \lambda_1 R_1) / (\sum \lambda_0 R_0) = (\sum \lambda_0 R_1 / \sum \lambda_0 R_0) \times (\sum \lambda_1 R_1 / \sum \lambda_0 R_1) = I^R \times I^\lambda,$$

где  $I^R$  - индекс изменения численности работающих, отражающий влияние изменения численности работающих на изменения объема выпуска продукции (при базисном (фиксированном) уровне производительности труда):

$$I^R = \sum \lambda_0 R_1 / \sum \lambda_0 R_0;$$

$I^\lambda$  - индекс изменения производительности труда, отражающий влияние изменения производительности труда на изменения объема выпуска продукции (фактической численности работающих):

$$I^\lambda = \sum \lambda_1 R_1 / \sum \lambda_0 R_1.$$

Зная разницу между числителем и знаменателем дроби, можно определить абсолютное влияние факторов:

$$\Delta N_R = \lambda_0^R R_1 - \lambda_0^R R_0 = \lambda_0^R (R_1 - R_0) = \lambda_0^R \Delta R;$$

$$\Delta N_\lambda^R = \lambda_1^R R_1 - \lambda_0^R R_1 = R_1 (\lambda_1 - \lambda_0) = R_1 \Delta \lambda;$$

$\Delta R$  – изменение численности работающих за анализируемый период, чел.;

$\Delta \lambda$  - изменение производительности труда, ДЕ/чел.

Исходя из вышеприведенных формул, можно сформулировать правила определения влияния количественного и качественного факторов на анализируемый показатель:

1. При определении влияния количественного фактора (в нашем примере - численность работающих) его изменение умножается на базисное значение качественного фактора.
2. При определении влияния качественного фактора (в нашем примере - производительность труда) его изменение умножается на фактическое значение количественного фактора.

3. В первую очередь определяется влияние количественного фактора, затем качественного.

### **Метод цепных подстановок**

Сущность этого метода состоит в последовательной замене базисных значений факторов на их фактические значения. Таким образом находятся скорректированные значения анализируемого показателя. Сравнение значений двух стоящих рядом в цепи подстановок факторов позволяет рассчитать влияние того фактора, базисное значение которого заменилось на фактическое.

$I_0 = a_0 \times b_0 \times c_0$  - базисное значение анализируемого показателя

$I_1 = a_1 \times b_1 \times c_1$  - фактическое значение анализируемого показателя

Первая подстановка:

$I_a = a_1 \times b_0 \times c_0$  .

Влияние изменения фактора "a" на изменение анализируемого показателя рассчитывается:

$\Delta I_a = I_a - I_0$  .

Вторая подстановка:

$I_b = a_1 \times b_1 \times c_0$  .

Влияние изменения фактора "b" на изменение анализируемого показателя:

$\Delta I_b = I_b - I_a$  .

Третья подстановка:

$I_c = a_1 \times b_1 \times c_1 = I_1$  .

Влияние изменения фактора "c" на анализируемый показатель:

$\Delta I_c = I_1 - I_b$  .

### **Интегральный метод**

Основной недостаток рассмотренных выше приемов – это зависимость величины влияния отдельных факторов от очередности их расчета. Некоторое завышение доли количественных факторов, рассчитываемых в последнюю оче-

редь, устраняется при использовании интегрального приема анализа. Этот способ обеспечивает однозначные результаты влияния факторов при любой последовательности расчетов:

$I_0 = a_0 \times b_0$  - базисное значение анализируемого показателя;

$I_1 = a_1 \times b_1$  - фактическое значение анализируемого показателя.

Расчет влияния фактора "a" на анализируемый показатель:

$$\Delta I_a = \Delta a b_0 + \Delta a \Delta b / 2 .$$

Расчет влияния фактора "b" на анализируемый показатель:

$$\Delta I_b = \Delta b a_0 + \Delta a \Delta b / 2 ;$$

$\Delta a = a_1 - a_0$  - изменение фактора "a" за анализируемый период;

$\Delta b = b_1 - b_0$  - изменение фактора "b" за тот же период.



## **Тема 4. Анализ объема производства и реализации продукции**

### **4.1. Показатели товарной и реализованной продукции, методы их расчета**

Объем производства промышленной продукции может выражаться в натуральных, условно-натуральных и стоимостных измерителях. Обобщающие показатели объема производства продукции выражаются в стоимостной оценке. В настоящее время используются следующие виды оценки готовой продукции:

- по фактической производственной себестоимости. Этот способ оценки готовой продукции применяется, в основном, на предприятиях индивидуального и мелкосерийного производства;
- по неполной (сокращенной) производственной себестоимости продукции, исчисляемой по фактическим затратам без общехозяйственных расходов. Данный способ может применяться в тех же производствах, где применяется первый способ оценки продукции;
- по оптовым ценам реализации. Они используются в качестве твердых учетных цен. При этом отклонения фактической себестоимости продукции учитываются на отдельном аналитическом счете;
- по плановой (нормативной) производственной себестоимости, также выступающей в качестве твердой учетной цены. При ее использовании необходимо отдельно учитывать отклонения фактической производственной себестоимости продукции от плановой или нормативной;
- по свободным отпускным ценам и тарифам, увеличенным на сумму налога на добавленную стоимость, при выполнении единичных заказов и работ;
- по свободным рыночным ценам – при учете товаров, реализуемых через

розничную сеть.

Основными показателями объема производства являются валовая и товарная продукция.

Валовая продукция – это стоимость всей произведенной продукции и выполненных работ, включая и незавершенное производство.

Товарная продукция отличается от валовой продукции тем, что в нее не включают остатки незавершенного производства и внутрихозяйственный оборот.

Объем реализованной продукции включает стоимость продукции, отгруженной и оплаченной заказчиками и покупателями.

В современных условиях предприятия самостоятельно выбирают метод учета выручки от реализации продукции при принятии учетной политики:

- по мере оплаты продукции, поступающей на расчетный счет или в кассу предприятия;
- по отгрузке товаров и предъявлению расчетных документов.

Динамика изменения объемов реализации продукции оценивается на основе индексов изменения объемных показателей. Базой для сравнения являются показатели объема и реализации продукции аналогичного периода прошлого года, которые приводятся в форме № 2 бухгалтерской отчетности и в форме № 1-П статистической отчетности.

На основе анализа индексов изменения объема производства и реализации продукции и сравнения их с индексом инфляции по сравнению с соответствующим периодом прошлого года ( $I_{инфл}$ ) можно сделать следующие выводы:

- $i_{ТП} > i_{инфл}$  ( $i_{рп} > i_{инфл}$ ) - динамичное состояние производства
- $i_{ТП} = i_{инфл}$  ( $i_{рп} = i_{инфл}$ ) - стабильное состояние производства
- $i_{ТП} < i_{инфл}$  ( $i_{рп} < i_{инфл}$ ) - состояние спада производства.

## 4.2. Факторы формирования выручки от реализации продукции

В состав реализованной продукции входят:

- товарная продукция, произведенная в отчетном году, оплаченная потребителем или отгруженная в зависимости от учетной политики предприятия;
- остатки готовой продукции прошлого года, реализованные в отчетном году.

В соответствии с этим объем реализации можно представить в виде следующей формулы:

$$РП = ТП + О_{н} - О_{к} , \quad (4.1)$$

где РП – объем реализации в анализируемом периоде, тыс. ДЕ;

ТП – объем выпуска товарной продукции, тыс. ДЕ;

$O_{н}$  – остатки готовой продукции (на складе и в отгрузке) на начало отчетного периода, тыс. ДЕ;

$O_{к}$  – то же на конец периода

Из формулы (4.1) видно, что объем реализации в определяющей степени зависит от объема ее производства.

Устойчивое состояние производства и реализации продукции характеризуется одинаковыми темпами изменения объемов товарной и реализованной продукции и устойчивым соотношением их абсолютных величин. Значительное отклонение в темпах изменения объемных показателей служит индикатором сбоя в производстве или системе сбыта продукции, что может являться основной причиной неплатежеспособности.

Превышение объема товарной продукции над объемом реализации ( $РП < ТП$ , если  $O_{н} > O_{к}$ ) свидетельствует о проблемах сбыта на предприятии. Индикатором этого явления являются увеличивающиеся запасы готовой продукции на складе. Превышение объема реализации над товарной продукцией ( $РП >$

ТП, если  $O_n < O_k$ ) свидетельствует о снижении остатков готовой продукции на складе, об активизации маркетинговой политики или о повышении платежеспособного спроса на выпускаемую продукцию.

### 4.3. Система цен на продукцию

В рыночной экономике используются две системы цен на продукцию:

- регулируемые;
- свободные (договорные).

Регулируемые цены применяются в отраслях с естественной монополией. Переход к свободному ценообразованию в условиях российской экономики сопровождается инфляционными процессами. Это необходимо учитывать при планировании, анализе и оценке финансового состояния предприятия.

В основе образования цены лежат затраты на производство продукции (себестоимость продукции):

$$S = M + A + И + П ,$$

где  $S$  – себестоимость продукции;

$M$  – материальные затраты;

$A$  – амортизация;

$И$  – оплата труда;

$П$  – прочие виды затрат.

Оптовая цена образуется путем суммирования себестоимости и прибыли:

$$C = S + P ,$$

где  $C$  – оптовая цена предприятия;

$P$  – прибыль.

Отпускная цена предприятия получается путем добавления к оптовой цене предприятия НДС и других косвенных налогов:

$$Z = C + H ,$$

где  $Z$  – отпускная цена предприятия;

$H$  – НДС и другие косвенные налоги.

За пределами предприятия - производителя формируются отпускные цены посредников, оптовых и розничных торговых организаций, включающих снабженческо-сбытовую надбавку посредников, оптовую надбавку торговых организаций и розничную торговую надбавку. Величина торговых надбавок регулируется местными органами администрации.

### **4.3. Анализ влияния на объем товарной продукции использования производственных ресурсов**

Объем выпуска продукции в стоимостном выражении является результатом воздействия всех видов ресурсов. Использование ресурсов на предприятии может носить как экстенсивный, так и интенсивный характер.

Показателями экстенсивности использования ресурсов служат:

- материальные ресурсы;
- трудовые ресурсы;
- основные производственные фонды и оборотные средства.

Показателями интенсивности использования ресурсов являются качественные показатели:

- материалоотдача;
- производительность труда;
- фондоотдача;
- оборачиваемость оборотных средств.

Особенностью интенсивного и экстенсивного использования ресурсов является их взаимозаменяемость. Оценка влияния использования всех видов ресурсов на выпуск продукции приведена в табл. 4.1.

## ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РЕСУРСОВ НА ВЫПУСК ПРОДУКЦИИ

Таблица 4.1

Виды ресурсов	Методы расчета выпуска продукции	Оценка влияния факторов на объем выпуска продукции	
		экстенсивных	интенсивных
1	2	3	4
Основные производственные фонды	$N_F = \lambda^F \times F$ , где $\lambda^F$ – фондоотдача основных производственных фондов, д.е./д.е.; $F$ – среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. д.е.	$\Delta N_N = \Delta F \times \lambda_0^F$ , где $\Delta F = (F_1 - F_0)$ – изменение среднегодовой стоимости основных производственных фондов, тыс. д.е.; $\lambda_0^F$ – фондоотдача основных производственных фондов в базисном периоде, д.е./д.е.	$\Delta N_{\lambda^F} = \Delta \lambda^F \times F_1$ , где $\Delta \lambda^F = (\lambda_1^F - \lambda_0^F)$ – изменение фондоотдачи, д.е./д.е.; $F_1$ – фактическая среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. д.е.
Трудовые ресурсы	$N_R = R \times \lambda^R$ , где $R$ – численность работающих, чел.; $\lambda^R$ – производительность труда, д.е./чел.	$\Delta N_R = \Delta R \times \lambda_0^R$ , где $\Delta N_R$ – изменение выпуска продукции за счет изменения численности работающих, тыс. д.е.; $\Delta R = R_1 - R_0$ – изменение численности работающих за анализируемый период, чел.; $\lambda_0^R$ – производительность труда в базисном периоде, д.е./чел.	$\Delta R_{\lambda^R} = \Delta \lambda^R \times R_1$ , где $\Delta N_{\lambda^R}$ – изменение выпуска продукции за счет изменения производительности труда, тыс. д.е.; $\Delta \lambda^R = (\lambda_1^R - \lambda_0^R)$ – изменение производительности труда за анализируемый период, д.е./чел.; $R_1$ – фактическая численность работающих, чел.

Виды ресурсов	Методы расчета выпуска продукции	Оценка влияния факторов на объем выпуска продукции	
		экстенсивных	интенсивных
1	2	3	4
Материальные ресурсы	$N_M = M \times \lambda^M$ , где $M$ – объем материальных ресурсов, тыс. д.е.; $\lambda^M$ – материалотдача, д.е./д.е.	$\Delta N_M = \Delta M \times \lambda_0^M$ , где: $\Delta N_M$ – изменение выпуска продукции за счет изменения объема материальных ресурсов, тыс. д.е.; $\Delta M = M_1 - M_0$ – изменение объема материальных ресурсов, тыс. д.е.; $\lambda_0^M$ – базисная материалотдача, д.е./д.е.	$\Delta N_{\lambda^M} = \Delta \lambda^M \times M_1$ , где: $\Delta N_{\lambda^M}$ – изменение выпуска продукции за счет изменения материалотдачи, тыс. д.е.; $\Delta \lambda^M = (\lambda_1^M - \lambda_0^M)$ – изменение материалотдачи, д.е./д.е.; $M_1$ – фактический объем потребленных материальных ресурсов, тыс. д.е.
Оборотные средства	$N_E = E \times \lambda^E$ , где $E$ – оборотные средства, тыс. д.е.; $\lambda^E$ – оборачиваемость оборотных средств	$\Delta N_E = \Delta E \lambda_0^E$ , где $\Delta N_E$ – изменение выпуска продукции за счет изменения объема оборотных средств, тыс. д.е.; $\Delta E = (E_1 - E_0)$ – изменение объема оборотных средств, тыс. д.е.; $\lambda_0^E$ – базисный коэффициент оборачиваемости оборотных средств	$\Delta N_{\lambda^E} = \Delta \lambda^E \times E_1$ , где $\Delta N_{\lambda^E}$ – изменение выпуска продукции за счет изменения оборачиваемости оборотных средств, тыс. д.е.; $\Delta \lambda^E = (\lambda_1^E - \lambda_0^E)$ – изменение коэффициента оборачиваемости оборотных средств; $E_1$ – фактическая стоимость оборотных средств, тыс. д.е.

## 4.5. Анализ влияния объема выпуска продукции на величину прибыли

Расчет влияния на прибыль изменения объема реализованной продукции:

$$\Delta P = P_0 K - P_0 ,$$

где  $\Delta P$  – изменение прибыли от реализации за счет объема реализованной продукции, тыс. д.е.;

$P_0$  – прибыль от реализации в базисном периоде, тыс. д.е.;

$K$  – коэффициент изменения объема реализованной продукции

$$K = S_1 / S_0 ,$$

где  $S_1$  – фактическая себестоимость реализованной продукции за отчетный год в ценах и тарифах базисного года, тыс. д.е.;

$S_0$  – базисная себестоимость реализованной продукции, тыс. д.е.



## Тема 5. Анализ себестоимости продукции

### 5.1. Группировка затрат на производство продукции

Под себестоимостью продукции, работ и услуг понимаются выраженные в денежной форме затраты всех видов ресурсов: основных фондов, природного и промышленного сырья, материалов, топлива и энергии, труда, используемых непосредственно в процессе изготовления продукции и выполнения работ, а также для сохранения и улучшения условий производства и его совершенствования. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, их классификация по статьям определяются государственным стандартом, а методы калькулирования – самими предприятиями. Себестоимость продукции, представляя собой затраты предприятия на производство и обращение, служит основой соизмерения расходов и доходов, т.е. самоокупаемости – основополагающего признака хозяйственного рыночного расчета. Себестоимость – один из обобщающих показателей интенсификации и эффективности потребления ресурсов.

Анализ себестоимости продукции направлен на выполнение возможностей повышения эффективности использования материальных, трудовых и денежных ресурсов в процессе производства, снабжения и сбыта продукции. Изучение себестоимости продукции позволяет дать более правильную оценку уровню показателей прибыли и рентабельности, достигнутому на предприятиях.

На предприятиях планируются и учитываются следующие основные показатели издержек производства: затраты на производство, себестоимость товарной и реализованной продукции, затраты на один рубль товарной и реализованной продукции. При анализе издержек производства используются также показатели: затраты на один рубль товарной продукции, затраты трудовые (заработная плата и отчисления в единый социальный налог) на один рубль товарной продукции, производство на рубль затрат (полной себестоимости) и др. Себестоимость продукции может исчисляться двумя способами: по экономически однородным элементам затрат, по статьям калькуляции.

**Элементы затрат:** материальные затраты (сырье и материалы, покупные

комплектующие изделия и полуфабрикаты, топливо, электроэнергия, теплоэнергия и т.д.), затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств, прочие затраты, износ нематериальных активов, арендная плата, обязательные страховые платежи, проценты по кредитам банка, налоги, включаемые в себестоимость продукции, отчисления во внебюджетные фонды и др.

Группировка затрат по элементам необходима для того, чтобы изучить материалоемкость, энергоемкость, трудоемкость, фондоемкость, установить влияние технического прогресса на структуру затрат. Если доля заработной платы уменьшается, а доля амортизации увеличивается, то это свидетельствует о повышении технического уровня предприятия, о росте производительности труда. Удельный вес зарплаты сокращается и в том случае, если увеличивается доля покупных комплектующих изделий, полуфабрикатов, что свидетельствует о повышении уровня кооперации и специализации.

Группировка затрат по назначению, т.е. по статьям калькуляции, указывает, куда, на какие цели и в каких размерах израсходованы резервы. Она необходима для исчисления себестоимости отдельных видов изделий в многономенклатурном производстве, установления центров сосредоточения затрат и поиска резервов их сокращения.

**Основные статьи калькуляции:** сырье и материалы, возвратные отходы (вычитаются), покупные изделия и полуфабрикаты, топливо и энергия на технологические цели, основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих, отчисления в единый социальный налог (включая страховой тариф на травматизм), расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, цеховые расходы, общехозяйственные расходы, коммерческие расходы.

## **5.2. Факторный анализ себестоимости продукции**

В качестве обобщающего показателя, характеризующего затраты на производство продукции, используется показатель затрат на 1 рубль объема про-

дукции (работ, услуг):

$$z = C / N = \sum n_i c_i / \sum n_i c_i,$$

где  $z$  – затраты на 1 рубль объема продукции, д.е.;

$C$  – общая сумма затрат на производство продукции, тыс. д.е.;

$N$  – объем выпуска продукции, тыс. д.е.;

$n_i$  – количество  $i$ -го вида продукции в натуральных показателях;

$c_i$  – себестоимость  $i$ -го вида продукции, д.е./ед.;

$c_i$  – цена  $i$ -го вида продукции, д.е./ед.

Для анализа изменения уровня затрат используются данные бухгалтерского учета и отчетности.

Общее изменение затрат на 1 рубль выпуска продукции рассчитывается по формуле

$$\Delta z = z^{\phi} - z^{\bar{}} = \sum n_i^{\phi} c_i^{\phi} / \sum n_i^{\phi} c_i^{\phi} - \sum n_i^{\bar{}} c_i^{\bar{}} / \sum n_i^{\bar{}} c_i^{\bar{}},$$

где  $z^{\phi} = \sum n_i^{\phi} c_i^{\phi} / \sum n_i^{\phi} c_i^{\phi}$  – фактические затраты на 1 рубль выпуска продукции, д.е.;

$z^{\bar{}} = \sum n_i^{\bar{}} c_i^{\bar{}} / \sum n_i^{\bar{}} c_i^{\bar{}}$  – базисные затраты на 1 рубль выпуска продукции, д.е.

На изменение затрат на 1 рубль выпуска продукции влияют следующие факторы:

- изменение себестоимости отдельных видов продукции;
- изменение цен на продукцию и материальные ресурсы (материалы, покупные изделия, тарифы на электро- и тепловую энергию и др.);
- структурные сдвиги в составе выпущенной продукции.

Для оценки влияния этих факторов необходимо рассчитать следующие условные показатели:

- затраты на 1 рубль продукции при фактическом выпуске продукции в натуральном выражении в ценах и себестоимости базисного года:

$$z' = \sum n_i^{\phi} c_i^{\bar{}} / \sum n_i^{\phi} c_i^{\bar{}};$$

- затраты на 1 рубль продукции при фактическом выпуске продукции в натуральном выражении в базисных ценах и фактической себестоимости отчетного года:

$$z'' = \sum n_i^{\phi} c_i^{\phi} / \sum n_i^{\phi} \pi_i^{\phi}.$$

Тогда влияние перечисленных факторов на изменение уровня затрат на 1 рубль продукции определяется следующим образом:

- изменение себестоимости отдельных видов продукции:

$$\Delta z_{с/б} = z'' - z' = \sum n_i^{\phi} c_i^{\phi} / \sum n_i^{\phi} \pi_i^{\phi} - \sum n_i^{\phi} c_i^{\phi} / \sum n_i^{\phi} \pi_i^{\phi};$$

- изменение цен на продукцию и материальные ресурсы:

$$\Delta z_{ц} = z^{\phi} - z'' = \sum n_i^{\phi} c_i^{\phi} / \sum n_i^{\phi} \pi_i^{\phi} - \sum n_i^{\phi} c_i^{\phi} / \sum n_i^{\phi} \pi_i^{\phi};$$

- влияние изменения структуры выпущенной продукции:

$$\Delta z_{стр} = z' - z^{\phi} = \sum n_i^{\phi} c_i^{\phi} / \sum n_i^{\phi} \pi_i^{\phi} - \sum n_i^{\phi} c_i^{\phi} / \sum n_i^{\phi} \pi_i^{\phi}.$$

Снижение затрат на 1 рубль продукции за счет изменения структуры выпущенной продукции свидетельствует об увеличении в выпуске продукции удельного веса продукции с большей рентабельностью.

При увеличении затрат на 1 рубль продукции необходимо установить виды продукции, по которым допущено увеличение фактической себестоимости в отчетном году по сравнению с предыдущим годом.

### **5.3. Анализ влияния на себестоимость продукции использования ресурсов производства**

Общее изменение затрат на производство продукции рассчитывается по формуле

$$\Delta S = \Delta И + \Delta М + \Delta А + \Delta П,$$

где  $\Delta И$  – изменение затрат по оплате труда, тыс. д.е.;

$\Delta М$  - изменение материальных затрат, тыс. д.е.;

$\Delta А$  – изменение амортизации, тыс. д.е.;

$\Delta П$  - изменение прочих затрат, тыс. д.е.

Обобщающим показателем, характеризующим себестоимость и уровень рентабельности продукции, является показатель затрат на 1 рубль товарной продукции.

Снижение затрат на 1 рубль выпущенной продукции анализируется по формуле

$$\Delta z = \Delta z_{\text{и}} + \Delta z_{\text{м}} + \Delta z_{\text{а}} + \Delta z_{\text{п}}$$

Взаимосвязь себестоимости с показателями использования ресурсов устанавливается по следующей формуле

$$z = S/N + И/N + M/N + A/N + П/N,$$

где  $z$  – затраты на 1 рубль выпущенной продукции;

$S$  - затраты на производство продукции, тыс. д.е.;

$N$  – объем выпущенной продукции, тыс. д.е.;

$И$  – затраты по оплате труда, тыс. д.е.;

$M$  - материальные затраты, тыс. д.е.;

$A$  – амортизация, тыс. д.е.;

$П$  - прочие затраты, тыс. д.е.

Таким образом, затраты на 1 рубль продукции зависят от изменения

- зарплатоемкости продукции ( $И/N$ );
- материалоемкости продукции ( $M/N$ );
- амортизациеёмкости продукции ( $A/N$ );
- прочих затрат на 1 рубль выпущенной продукции.

Чтобы рассчитать относительную экономию в целом по себестоимости необходимо изменение затрат на 1 рубль выпущенной продукции умножить на фактический выпуск продукции в стоимостном выражении.

На изменение зарплатоемкости продукции (этот показатель характеризует эффективность использования трудовых ресурсов) влияют изменение трудоемкости продукции и среднегодовая заработная плата одного работающего. Взаимосвязь этих показателей следующая:

$$И/N = R/N \times И/R,$$

где  $R$  – среднегодовая численность работающих, чел.;

$R/N$  – средняя трудоемкость товарной продукции, чел/д.е.;

$И/R$  – среднегодовая заработная плата одного работающего, д.е./чел.

Материалоемкость продукции ( $M/N$ ) зависит от уровня материальных за-

трат и от структурных сдвигов в составе выпущенной продукции.

На изменение амортизационности продукции оказывают влияние изменение фондоемкости продукции (этот показатель характеризует эффективность использования основных производственных фондов) и изменение средней нормы амортизации:

$$A/N = A/F \times F/N,$$

F – средняя норма амортизации;

F/N – фондоемкость продукции, д.е./д.е.

Себестоимость продукции является важнейшим показателем, от которого зависит прибыль предприятия. Влияние на прибыль изменения себестоимости продукции можно рассчитать по формуле

$$\Delta P = - (S_{10} - S_1),$$

где  $S_{10}$  – себестоимость реализованной продукции в ценах и затратах базисного года, тыс. д.е.;

$S_1$  – фактическая себестоимость реализованной продукции, тыс. д.е.

## Библиографический список

### а) Основная литература

Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник/под редакцией проф. В.Я. Позднякова. – М.: ИНФРА-М, 2009.

Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: практикум по решению задач./ сост. О.Н. Богатырева, Т.В. Шмулевич; СПб.: СПбГТУРП, 2005.

Богатырева О.Н., Шмулевич Т.В. Теоритические основы экономического анализа: учеб. пособие.-СПб.: СПбГТУРП, 2006.

Богатырева О.Н., Шмулевич Т.В., Теоретические основы экономического анализа: учебн. пособие.-СПб.: СПбГТУРП, 2005.

Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: учеб.пособие. – 5-е изд, перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2009.

### б) Дополнительная литература

Вахрушина М.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: М.: Вузовский учебник, 2009.

Войтоловский Н.В., Калинина А.П., Мазурова И.И. Комплексный экономический анализ предприятия/ СПб.: Питер, 2009.

Гуськов С.В. Оценка эффективности производственно-хозяйственной деятельности организаций: учеб. пособие для студ. высш. учеб. заведений – М.: Издательский центр «Академия», 2007.

Крепкий Л.М. Экономическая диагностика предприятия. Методология, методика, организация, диагнозы, пути совершенствования/ М.: ЗАО «Изд-во «Экономика», 2006.

Маркарьян Э.А., Маркарьян С.Э., Герасименко Г.П. Управленческий анализ в отраслях: учеб. пособие. - 2-е, испр. и дополн./под ред. проф. ЭА. Маркарьяна – М.: ИКЦ «МарТ», Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2007.

Савицкая Е.В. Экономический анализ современных рынков: учеб. пособие/ Савицкая Е.В. Лебединская; Гос. ун-т – Высшая школа экономики. – 2-е изд. – М.: Изд. Дом ГУ ВШЭ, 2008. – 208 с.

Чиркова М.Б. Анализ хозяйственной деятельности организации: сборник заданий и текстов: М.: Эксмо, 2008. – 160 с.

## Интернет ресурсы

[www.altrc.ru](http://www.altrc.ru) – методические материалы в открытом доступе (консалтинг, стратегический менеджмент)

[www.Auditorium.ru](http://www.Auditorium.ru) –(методические материалы по различным гуманитарным дисциплинам)

[www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) - фирма «Консультант+»

[www.forbes.com](http://www.forbes.com) - журнал Forbes, (рейтинг Forbes)

[www.interfax.ru](http://www.interfax.ru) - Международная информационная Группа "Интерфакс" (Interfax Information Services Group) - создает информационные продукты и средства коммуникации, служащие для принятия решений в политике и бизнесе

[www.i-u.ru/biblio](http://www.i-u.ru/biblio) – Русский гуманитарный Интернет-университет (на сайте имеются электронные варианты учебников и других учебных материалов, которые можно скачать бесплатно или платно в свой архив)

[www.raexpert.ru](http://www.raexpert.ru) - экспертное агентство «Эксперт РА»

[www.ra-national.ru](http://www.ra-national.ru) - "Национальное Рейтинговое Агентство»

[www.vedomosti](http://www.vedomosti) - газета «Ведомости»

[www.window.edu.ru](http://www.window.edu.ru) –единое окно доступа к образовательным ресурсам.



## ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
Тема 1. Экономический анализ и его роль в управлении предприятием...	4
1.1. Предмет и объекты экономического анализа.....	4
1.2. Экономический анализ как база принятия управленческих решений..	6
1.3. Виды экономического анализа и их роль в управлении предприятием.	8
1.4. Пользователи экономической информации и субъекты анализа.....	11
1.5. Взаимосвязь производственного, финансового и управленческого анализа.....	12
1.6. Бухгалтерская отчетность – информационная база экономического анализа.....	14
Тема 2. Система и методология комплексного экономического анализа...	18
2.1. Система формирования экономических показателей как база комплексного анализа.....	18
2.2. Комплексный экономический анализ и оценка эффективности бизнеса.....	22
2.3. Системный подход к анализу хозяйственной деятельности.....	24
2.4. Классификация факторов и резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности.....	26
Тема 3. Методика экономического анализа.....	30
3.1. Качественные и количественные методы анализа.....	30
3.2. Основные этапы экономического анализа.....	31
3.3. Методы статистики в экономическом анализе.....	32
3.4. Экономико-математические методы анализа.....	32
3.5. Моделирование как способ изучения и оценки хозяйственной деятельности.....	33
3.6. Методы факторного анализа экономических показателей.....	36
Тема 4. Анализ объема производства и реализации продукции.....	41
4.1. Показатели товарной и реализованной продукции, методы их расчета..	41
4.2. Факторы формирования выручки от реализации продукции.....	43
4.3. Система цен на продукцию.....	44
4.4. Анализ влияния на объем товарной продукции использования производственных ресурсов.....	45
4.5. Анализ влияния объема выпуска продукции на величину прибыли....	48
Тема 5. Анализ себестоимости продукции.....	49
5.1. Группировка затрат на производство продукции.....	49
5.2. Факторный анализ себестоимости продукции.....	51
5.3. Анализ влияния на себестоимость продукции использования ресурсов производства.....	52
Библиографический список.....	55