

Министерство образования и науки Российской Федерации
Сибирский федеральный университет

КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учебное пособие

Электронное издание

Красноярск
СФУ
2016

ISBN 978-5-7638-3465-9

© Сибирский федеральный
университет, 2016

Шамиль Ахьядович Шовхалов
Наталья Александровна Соловьева
Комплексный анализ
хозяйственной деятельности

http://www.litres.ru/pages/biblio_book/?art=40131232
Комплексный анализ хозяйственной деятельности :
ISBN 978-5-7638-3465-9

Аннотация

Рассмотрены научные основы комплексного анализа хозяйственной деятельности, предложена методика анализа хозяйственной деятельности, финансовых результатов и финансового состояния коммерческих организаций производственного профиля. В конце каждой темы даны вопросы для самоконтроля. Предназначено для бакалавров направления подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Также может применяться в практической деятельности экономическими работниками коммерческих организаций.

Содержание

| | |
|---|----|
| Введение | 4 |
| Глава 1 | 6 |
| 1.1. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: содержание и составные элементы | 6 |
| 1.2. Предмет, метод и методика комплексного анализа хозяйственной деятельности | 9 |
| 1.3. Информационная база комплексного анализа хозяйственной деятельности | 17 |
| Глава 2 | 24 |
| 2.1. Показатели оценки хозяйственной деятельности | 24 |
| 2.2. Значение, задачи и источники анализа хозяйственной деятельности | 27 |
| 2.3. Анализ результата хозяйственной деятельности | 29 |
| Конец ознакомительного фрагмента. | 35 |

**Н. А. Соловьева,
Ш. А. Шовхалов**

**Комплексный анализ
хозяйственной
деятельности**

Введение

Инновационное направление развития коммерческих организаций в современных экономических условиях предполагает прежде всего совершенствование подхода к управлению деятельностью на базе более широкого использования аналитических инструментов. Указанное выше предопределило введение в учебный план подготовки бакалавров по направлению «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» дисциплины «Комплексный анализ хозяйственной деятельности».

В учебном пособии раскрываются теоретические основы комплексного анализа хозяйственной деятельности, направления и методика основных показателей, характеризующих важнейшие направления хозяйственно-финансовой де-

тельности рыночных субъектов, приводятся способы систематизации результатов проведенного анализа, последовательность и критерии их оценки.

Материал работы, изложенный в виде рисунков, схем, графиков и таблиц, по мнению авторов, будет способствовать лучшей усвояемости ключевых параметров оценки всех сторон деятельности коммерческих организаций, методики их анализа и экономической интерпретации полученных результатов.

Глава 1
Научные основы
комплексного анализа
хозяйственной деятельности

1.1. Комплексный анализ
хозяйственной деятельности:
содержание и составные элементы

КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (КАХД)



Процесс системного исследования результатов работы коммерческих организаций с целью их экономически обоснованной оценки и выявления внутренних резервов роста рыночной стоимости субъектов хозяйствования

Разрыв между достигнутым состоянием использования ресурсов и возможно полным их использованием за счет ликвидации потерь и непроизводительных расходов, внедрения в технический процесс современных достижений науки и техники

РЕЗЕРВЫ



**Составные элементы и объекты
изучения в рамках КАХД**

**Анализ
хозяйственной
деятельности**

**Финансовый
анализ**

**Результат
хозяйственной
деятельности**

**Использование
хозяйственных
ресурсов**

**Финансовые
результаты**

**Финансовые
ресурсы**

1.2. Предмет, метод и методика комплексного анализа хозяйственной деятельности

ПРЕДМЕТ КАХД



Хозяйственно-финансовая деятельность (ХФД)
коммерческой организации, изменяющаяся под воздействием объективных и субъективных факторов,
отражаемых в системе экономической информации

МЕТОД КАХД

Диалектический подход к изучению хозяйственно-финансовой деятельности коммерческой организации

СПЕЦИФИКА МЕТОДА КАХД

Использование системы показателей оценки ХФД

Изучение причин изменения этих показателей

Выявление и измерение взаимосвязи между ними

МЕТОДИКА КАХД

Совокупность приемов, используемых для всестороннего исследования результатов хозяйственно-финансовой деятельности коммерческих организаций, их финансового состояния.

ПРИЕМЫ КАХД



ПРИЕМЫ
ОБЩЕГО
АНАЛИЗА

ПРИЕМЫ
ИЗУЧЕНИЯ
ФАКТОРНОЙ СВЯЗИ

ПРИЕМЫ РЕШЕНИЯ
ОПТИМИЗАЦИОННЫХ
ЗАДАЧ

ПРИЕМЫ ОБЩЕГО АНАЛИЗА

Сравнение

Средние
величины

Относительные
величины

Показатели
вариации

Графические
методы

динамики:

- индексы;
- темпы роста

выполнения плана:

- степень выполнения
плана

**ОТНОСИТЕЛЬНЫЕ
ВЕЛИЧИНЫ**

структуры:

- доли;
- удельные веса

интенсивности:

- коэффициенты;
- уровни

СРЕДНИЕ ВЕЛИЧИНЫ

Средняя
арифметическая
простая

Средняя
арифметическая
взвешенная

Средняя
хронологическая

Средняя
геометрическая

ВИДЫ И ПРИЕМЫ ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА

Прямой

Прием цепных подстановок

Прием разниц

Прием интегрально-
дифференциальных
исчислений

Прием долевого участия

Прием балансовой увязки

Обратный

Метод сумм

Метод средней арифмети-
ческой простой

Метод средней геометриче-
ской величины

Метод расстояний

ЦЕЛЬ ПРЯМОГО ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА –
расчет величины влияния факторов на изменение резуль-
тативного показателя

ЗАДАЧИ ПРЯМОГО ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА

1. Классификация и систематизация факторов, оказывающих влияние на изменение резуль-
тативного показателя
2. Определение формы связи между факторными и резуль-
тативным по-
казателями, ее моделирование
3. Количественное измерение воздействия факторов на резуль-
тативные
показатели (определение резервов роста последних)
4. Использование факторной модели для управления экономическими
процессами

ЦЕЛЬ ОБРАТНОГО ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА –
расчет комплексного (интегрального) показателя оценки направ-
ления деятель-
ности организации

ЗАДАЧИ ОБРАТНОГО ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА

1. Отбор критериев, всесторонне отражающих изучаемое
направление деятельности
2. Подбор частных показателей для их количественной оценки
с использованием принципов однонаправленности, равнозначности,
отсутствия дублирования
3. Выбор процедуры сведения частных показателей
в комплексный
4. Формирование однозначной оценки изучаемого направ-
ления деятель-
ности и (или) его изменения в динамике
5. Принятие управленческих решений для повышения резуль-
тативности
изучаемого направления деятельности

ОПТИМИЗАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ



```
graph TD; A[ОПТИМИЗАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ] --> B[Задачи, в которых при заданных ограничениях из множества возможных вариантов хозяйственных решений выбирают наилучший]; B --> C[Методы математического программирования]; B --> D[Теория массового обслуживания]; B --> E[Теория игр];
```

Задачи, в которых при заданных ограничениях из множества возможных вариантов хозяйственных решений выбирают наилучший

Методы математического программирования

Теория массового обслуживания

Теория игр

1.3. Информационная база комплексного анализа хозяйственной деятельности



Таблица 1.1

Направления использования бухгалтерской отчетности в ходе проведения КАХД

| ИСТОЧНИК ИНФОРМАЦИИ | ОСНОВНЫЕ ОБЛАСТИ ПРИМЕНЕНИЯ |
|---|---|
| Бухгалтерский баланс | <ol style="list-style-type: none"> 1. Изучение и оценка эффективности использования хозяйственных ресурсов 2. Изучение и оценка финансового состояния |
| Отчет о финансовых результатах | <ol style="list-style-type: none"> 1. Изучение и оценка финансовых результатов 2. Изучение и оценка эффективности использования хозяйственных ресурсов 3. Изучение и оценка деловой активности |
| Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах | <ol style="list-style-type: none"> 1. Изучение и оценка состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности 2. Изучение и оценка состава и структуры затрат от обычной деятельности в разрезе основных элементов 3. Расчет среднегодовой стоимости амортизируемого имущества в оценке по первоначальной стоимости |
| Отчет об изменениях капитала | <ol style="list-style-type: none"> 1. Изучение и оценка движения отдельных слагаемых собственного капитала 2. Выявление соответствия величины собственного капитала величине чистых активов |
| Отчет о движении денежных средств | <ol style="list-style-type: none"> 1. Изучение и оценка платежеспособности 2. Оценка финансовых результатов, сформированных кассовым методом |

**СПОСОБЫ
ПРОВЕРКИ
ДОСТОВЕРНОСТИ
ПОКАЗАТЕЛЕЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

ФОРМАЛЬНЫЙ

наличие всех обязательных реквизитов, правильность отражения единиц измерения, соответствие кодов строк рекомендациям Минфина РФ

АРИФМЕТИЧЕСКИЙ

правильность расчета промежуточных и общих итогов, увязка идентичных показателей, отраженных в разных формах отчетности

ЛОГИЧЕСКИЙ

соответствие показателей отчетности данным текущего бухгалтерского учета, среднеотраслевым показателям, типовым правилам и т.п.



Таблица 1.2

Сущность стандартных методов анализа, используемые приемы и формируемые показатели

| МЕТОД | СОДЕРЖАНИЕ | ПРИЕМЫ, ЛЕЖАЩИЕ В ОСНОВЕ МЕТОДА | ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ |
|-----------------------------|---|---|--|
| Горизонтальный анализ | Сопоставление абсолютных показателей бухгалтерской отчетности | Сравнение | Абсолютное отклонение от заданной базы за анализируемый период |
| Вертикальный анализ | Отображение структуры обобщающего финансового показателя | Относительные величины структуры | Доля целого числа, удельный вес |
| Трендовый анализ | Определение тенденции изменения показателей в динамике | Относительные величины динамики | Индексы, темпы роста |
| Коэффициентный анализ | Соотношение абсолютных показателей бухгалтерской отчетности | Относительные величины интенсивности и структуры, средние величины | Коэффициенты, уровни |
| Факторный анализ | | | |
| – Прямой факторный анализ | Изучение влияния факторов на изменение резульативного показателя | Цепных подстановок, абсолютных разниц, относительных разниц, абсолютных разниц с использованием процентных чисел, дифференциально-интегральных исчислений, долевого участия и т. д. | Величина влияния факторов |
| – Обратный факторный анализ | Расчет интегрального показателя на базе частных | Сумм, средней арифметической простой, коэффициентов, средней геометрической, расстояний и т. д. | Интегральный показатель деятельности |
| Сравнительный анализ | Выявление возможностей улучшения деятельности за счет изучения передового опыта | Сравнение, относительные величины интенсивности, абсолютных разниц | Внутренние резервы улучшения деятельности |

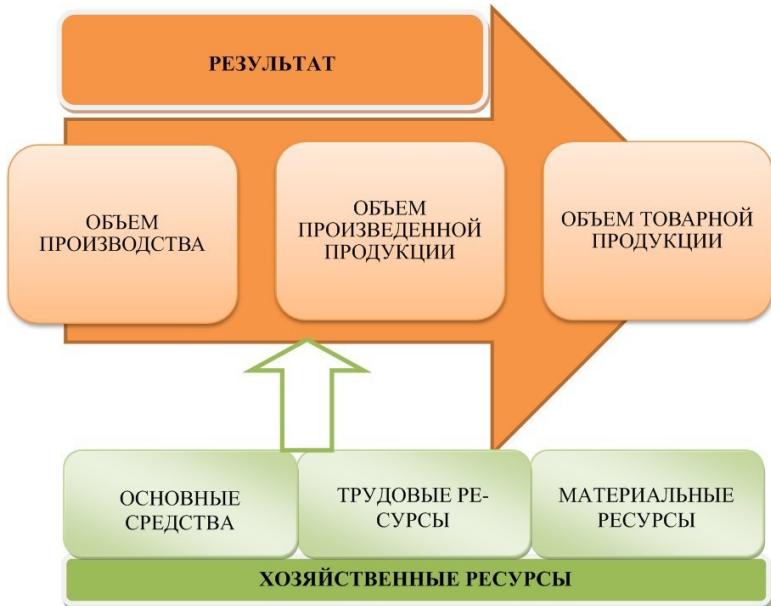
КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Что представляет собой комплексный анализ хозяйственной деятельности (КАХД)?
2. Каковы главные цели аналитика?
3. Что представляют собой резервы улучшения деятельности коммерческих организаций?
4. Какие элементы выделяют в составе КАХД?
5. Каков предмет КАХД?
6. Каковы объекты изучения в ходе анализа хозяйственной деятельности?
7. Каковы объекты изучения в рамках финансового анализа?
8. Что понимают под методом КАХД?
9. Каковы особенности метода КАХД?
10. Что представляет собой методика КАХД?
11. На какие группы делятся приемы КАХД по характеру решаемых задач?
12. Какие приемы использую в процессе общего анализа хозяйственной деятельности?
13. Каковы сущность и области применения приема сравнения?
14. Каковы виды относительных величин, области их применения и методика расчета?
15. Каковы виды средних величин, области их применения и методика расчета?
16. Каковы виды факторного анализа в зависимости от характера решаемых задач?
17. Каковы цель и приемы изучения прямого факторного анализа?
18. Каковы сущность и область применения метода цепных подстановок?
19. Каковы сущность оптимизационных задач и приемы для их решения?
20. Каков состав информационной базы КАХД?
21. Каков состав годовой бухгалтерской отчетности?
22. Каково содержание основных форм бухгалтерской отчетности?
23. Каковы способы проверки качества бухгалтерской отчетности?
24. Каков перечень стандартных методов чтения бухгалтерской отчетности, используемых в рамках общего анализа?

Глава 2

Анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций

2.1. Показатели оценки хозяйственной деятельности



Содержание и информационная база показателей оценки результата хозяйственной деятельности организаций производственной сферы

Объем производства (ОП) – затраты на производство продукции в периоде с учетом остатков незавершенного производства (начальное сальдо и дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство»)



Объем произведенной продукции (ПП) – объем продукции, поступившей на склад в отчетном периоде (кредитовый оборот по счету 20 «Основное производство»)



Объем реализованной продукции (РП) – объем продукции, отгруженной покупателям (кредитовый оборот по счету 90/1 «Выручка»)



Объем товарной продукции (ТП) – объем произведенной продукции в периоде и остатков готовой продукции на начало периода (начальное сальдо и дебетовый оборот по счету 43 «Готовая продукция»)

2.2. Значение, задачи и источники анализа хозяйственной деятельности

ЗНАЧЕНИЕ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ



Формирование экономически обоснованной оценки динамики, структуры ее результата и использования ресурсов, а также выявление внутренних резервов повышения эффективности хозяйствования

Таблица 2.1

Задачи и информационная база анализа хозяйственной деятельности

| ЗАДАЧИ | ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА |
|---|---|
| Анализ динамики и выполнения плана по объему производства и продаж продукции | <ol style="list-style-type: none">1. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах2. Плановые показатели3. Данные текущего учета4. Внеучетные материалы |
| Анализ хозяйственных ресурсов и эффективности их использования | <ol style="list-style-type: none">1. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах2. Данные текущего учета3. Штатное расписание4. Информация о среднесписочной численности работников |
| Обобщение результатов анализа и разработка рекомендаций | Результаты проведенного анализа |

2.3. Анализ результата хозяйственной деятельности

Таблица 2.2

Задачи анализа результата хозяйственной деятельности и методика их решения

| ЗАДАЧИ | МЕТОДИКА РЕШЕНИЯ |
|---|--|
| Анализ динамики и выполнения плана по объему производства, оценка ритмичности и равномерности выполнения плановых заданий | <ol style="list-style-type: none">1. Сравнение2. Относительные величины динамики, выполнения плана, интенсивности3. Средние величины4. Графические методы |
| Изучение структуры производства (по ассортименту, кварталам, структурным подразделениям) и оценка ее изменения в динамике и по сравнению с планом | <ol style="list-style-type: none">1. Сравнение2. Относительные величины структуры, динамики, выполнения плана3. Графические методы |

Таблица 2.3

Анализ динамики объема производства за пять лет (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Фактически за годы | | | | |
|---|--------------------|-----|-----|-----|-----|
| | 1-й | 2-й | 3-й | 4-й | 5-й |
| 1 Объем произведенной продукции | | | | | |
| 2 Объем реализованной продукции | | | | | |
| 3 Абсолютное базисное изменение: – произведенной продукции; – реализованной продукции | – – | | | | |
| 4 Базисный темп роста, %: – произведенной продукции; – реализованной продукции | 100,0 100,0 | | | | |
| 5 Среднегодовой темп роста, %: – произведенной продукции; – реализованной продукции | | | | | |

Последовательность выводов

и критерии оценки результата

1. Оценка динамики объема производства за пять лет на базе базисного темпа роста в пятом году.
2. Оценка среднего значения изменений за пять лет на базе среднегодового темпа роста.
3. Оценка устойчивости выявленной тенденции на базе цепных темпов роста.
4. Выявление периодов, в которых цепной темп роста был ниже 100 % или значительно отличался от аналогичных значений в другие годы.

Таблица 2.4

Анализ ассортиментной структуры производства и ее изменения за два года

| Наименование показателя | Фактически за год | | | | Абсолютное отклонение по | | Темп роста, % |
|-------------------------|-------------------|-----------------|------------------|-----------------|--------------------------|-------------------|---------------|
| | прошлый | | отчетный | | сумме, тыс. руб. | удельному весу, % | |
| | сумма, тыс. руб. | удельный вес, % | сумма, тыс. руб. | удельный вес, % | | | |
| Продукция А | | | | | | | |
| Продукция Б | | | | | | | |
| Продукция В | | | | | | | |
| Продукция Г | | | | | | | |
| Всего | | 100,0 | | 100,0 | | – | |

Последовательность выводов

и критерии оценки результата

1. Оценка динамики объема производства по всем видам продукции с указанием темпа прироста и абсолютного отклонения. Положительная оценка формируется при росте объема производства в анализируемом периоде.

2. Оценка структуры производства в отчетном году с выделением видов продукции, занимающих наибольший удельный вес в общем объеме производства.

3. Выявление зависимости между динамикой объема производства по видам продукции и изменением удельных весов

производства отдельных видов продукции в общем объеме.

4. Оценка изменений структуры произведенной продукции на основании изменения удельных весов.

РИТМИЧНОСТЬ

Соответствие фактического объема производства плановому за каждый отрезок времени внутри анализируемого периода

Коэффициент ритмичности ($K_{\text{РИТ}}$) – отношение объема производства (продажи) продукции, который зачтен в выполнение плана по ритмичности к плановому объему производства (табл. 2.5):

$$K_{\text{РИТ}} = \frac{\sum_1^n \text{ОП}_{\Phi_i}}{\sum_1^n \text{ОП}_{\Pi_i}}$$

где ОП_{Φ_i} – фактический объем производства продукции i -го периода в пределах плана; ОП_{Π_i} – плановый объем производства продукции i -го периода; n – число периодов

Таблица 2.5

Анализ выполнения плана по объему производства по кварталам отчетного года

| Квартал | Объем производства | | | Отклонение | Степень выполнения плана, % | Коэффициент ритмичности |
|---------|--------------------|------------|------------------------------|------------|-----------------------------|-------------------------|
| | по плану | фактически | фактически, но не выше плана | | | |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1-й | | | | | | х |
| 2-й | | | | | | х |
| 3-й | | | | | | х |
| 4-й | | | | | | х |
| Всего | | | | | гр. 2 : гр. 1 · 100 | гр. 3 : гр. 1 |

Критерий оценки результата: оценка ритмичности выполнения плана объема производства продукции по кварталам отчетного года на основании значения коэффициента ритмичности, которое должно стремиться к 100 %.

РАВНОМЕРНОСТЬ

равная повторяемость объема производства за каждый период времени внутри анализируемого периода

Среднеквадратическое отклонение
(δ)

Коэффициент вариации или неравномерности
(γ)

Коэффициент равномерности
(K_p)

1. **Среднеквадратическое отклонение (δ)**, характеризующее сумму

квадрата отклонений индивидуальных значений признака от средней:

$$\delta = [\sum(X_i - \bar{X})^2 : n]^{\frac{1}{2}},$$

где X_i, \bar{X}

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.