

Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Пшеничная Е.А., ст.преподаватель
кафедра Менеджмента
институт Права и управления



Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Целью курса является изучение теоретических основ анализа и получение практических аналитических навыков, формирование у студентов аналитического мышления и применение полученных знаний для принятия эффективных управленческих решений, способствующих экономическому росту предприятия

Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия

После изучения дисциплины студент должен **знать** основные методические приемы проведения анализа и диагностики деятельности предприятия; **уметь** проводить анализ различных аспектов хозяйственной и финансовой деятельности предприятия и **применять** полученные результаты анализа для принятия эффективных управленческих решений

Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Тема 1. Теоретические основы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Вопросы по теме 1:

- 1.1. Содержание, цель и задачи анализа и диагностики деятельности предприятия
- 1.2. Виды анализа, их классификация и характеристика
- 1.3. Методологические основы факторного анализа
- 1.4. Понятие, сущность и классификация хозяйственных резервов
- 1.5. Способы определения величины резервов

1.1. Содержание, цель и задачи анализа и диагностики ФХД предприятия

Анализ (от греч. analysis) - метод научного исследования, состоящий в мысленном или фактическом разложении целого на составные части, что позволяет выявить строение и структуру исследуемого объекта, установить взаимосвязь и взаимодействие его слагаемых

1 Теоретические основы анализа и диагностики ФХД предприятия

1.1. Содержание, цель и задачи анализа и диагностики ФХД предприятия

Содержание анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия состоит в изучении технического уровня производства, качества и конкурентоспособности продукции или услуг, обеспеченности предприятия различными видами ресурсов и эффективности их использования

1 Теоретические основы анализа и диагностики ФХД предприятия

1.1. Содержание, цель и задачи анализа и диагностики ФХД предприятия

Сущность диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия состоит в установлении и изучении признаков, измерении основных характеристик, отражающих состояние производственной базы предприятия, его экономики и финансов; в предсказании возможных отклонений от нормальных параметров работы и предотвращения подобных нарушений

1 Теоретические основы анализа и диагностики ФХД предприятия

1.1. Содержание, цель и задачи анализа и диагностики ФХД предприятия

Цель анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия - повышение эффективности его работы на основе системного изучения всех видов деятельности и обобщения полученных результатов

1 Теоретические основы анализа и диагностики ФХД предприятия

1.1. Содержание, цель и задачи анализа и диагностики ФХД предприятия

Предметом анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия является его хозяйственная и финансовая деятельность, конечные финансовые результаты, результаты оценки состояния и использования всех видов ресурсов, финансовое состояние хозяйствующего субъекта и результаты его социального развития

1 Теоретические основы анализа и диагностики ФХД предприятия

1.1. Содержание, цель и задачи анализа и диагностики ФХД предприятия

Задачи анализа и диагностики ФХД предприятия:

1. Идентификация реального состояния исследуемого объекта.
2. Выявление изменений в состоянии объекта в пространственно-временном разрезе, установление закономерностей и тенденций развития предприятия за анализируемый период.
3. Экономическая обоснованность текущих и перспективных планов, нормативных значений.
4. Определение экономической эффективности использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов.

1 Теоретические основы анализа и диагностики ФХД предприятия

1.1. Содержание, цель и задачи анализа и диагностики ФХД предприятия

5. Установление основных факторов, вызвавших изменения в состоянии объекта. и оценка их влияния.
6. Выявление и измерение внутренних резервов на всех стадиях производственного и других процессов хозяйственной деятельности предприятий.
7. Разработка мероприятий по использованию выявленных внутрихозяйственных резервов
8. Обоснование и испытание (проверка) оптимальности управленческих решений, прогноз основных тенденций на перспективу.

1.2. Виды анализа, их классификация и характеристика

Признаки классификации	Виды анализа
По субъектам анализа	Внутренний управленческий анализ Внешний финансовый анализ
По отраслевому признаку	Отраслевой анализ Межотраслевой анализ
По признаку времени	Перспективный анализ Ретроспективный анализ
По объектам управления	Технико-экономический анализ Финансово-экономический анализ Экономико-статистический анализ Маркетинговый анализ

1 Теоретические основы анализа и диагностики ФХД предприятия

1.2. Виды анализа, их классификация и характеристика

Признаки классификации	Виды анализа
По пространственному признаку	Внутрихозяйственный анализ Межхозяйственный анализ
По методике изучения объекта	Сравнительный анализ Факторный анализ Экономико-математический анализ Функционально-стоимостной анализ
По содержанию и полноте изучаемых вопросов	Полный анализ Тематический анализ
По периодичности	Разовый анализ Периодический анализ

1.3. Методологические основы факторного анализа

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

Различие понятий «показатели» и «факторы» условно, каждый показатель может рассматриваться как фактор другого показателя более высокого порядка и наоборот

1 Теоретические основы анализа и диагностики ФХД предприятия

1.3. Методологические основы факторного анализа

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

Основные задачи факторного анализа:

1. Классификация и систематизация факторов, что позволяет точнее определить причину изменения исследуемого явления и оценить влияние каждого фактора.
2. Моделирование взаимосвязей между результативными показателями и факторами, которые определяют их величину.

1 Теоретические основы анализа и диагностики ФХД предприятия

1.3. Методологические основы факторного анализа

Типы факторных моделей:

- Аддитивные

$$Y = A_1 + A_2 + A_3 + \dots + A_n$$

- Мультипликативные:

$$Y = A_1 \times A_2 \times A_3 \times \dots \times A_n$$

Типы факторных моделей:

- Кратные модели:

$$Y = A / B$$

- Смешанные (комбинированные) модели :

$$A = (A + B) / C \quad \text{или} \quad A = (A \times B) / C$$

Способы преобразования факторных систем:

1. Расчленение (для аддитивных и мультипликативных систем)
2. Удлинение, формальное разложение, расширение и сокращение (для кратных или смешанных систем)

1.4. Понятие, сущность и классификация хозяйственных резервов

Резервы - неиспользованные возможности снижения текущих и авансируемых затрат материальных, трудовых и финансовых ресурсов при данном уровне развития производительных сил и производственных отношений; устранение различных потерь и нерациональных затрат

1 Теоретические основы анализа и диагностики ФХД предприятия

1.4. Понятие, сущность и классификация хозяйственных резервов

Экономическая сущность резервов состоит в наиболее полном и рациональном использовании потенциала предприятия для получения большего количества конкурентоспособной продукции при наименьших затратах на единицу продукции.

1 Теоретические основы анализа и диагностики ФХД предприятия

1.4. Понятие, сущность и классификация хозяйственных резервов

Признаки классификации	Виды резервов
По пространственному признаку	Внутрихозяйственные Отраслевые Региональные
По признаку времени	Неиспользованные Текущие Перспективные
По стадиям процесса воспроизводства	В сфере воспроизводства В сфере обращения
По характеру воздействия на результаты производства	Экстенсивные Интенсивные

1 Теоретические основы анализа и диагностики ФХД предприятия

1.4. Понятие, сущность и классификация хозяйственных резервов

Признаки классификации	Виды резервов
По стадиям жизненного цикла изделия	На предпроизводственной стадии На производственной стадии На стадии эксплуатации На стадии утилизации изделия
По способам выявления	Явные Скрытые
По трем ресурсам процесса труда	Резервы эффективного использования средств труда Резервы эффективного использования предметов труда Резервы эффективного использования трудовых ресурсов

1 Теоретические основы анализа и диагностики ФХД предприятия

1.4. Понятие, сущность и классификация хозяйственных резервов

Принципы поиска и подсчета резервов:

1. Комплексность и системность
2. Предотвращения повторного счета резервов
3. Комплектность
4. Экономическая обоснованность
5. Оперативность
6. Поиск резервов не должен быть дискретным

1.5. Способы определения величины резервов

Методика подсчета резервов зависит:

- От характера резервов (интенсивные и экстенсивные)
- Способов их выявления (явные и скрытые)
- Способов определения их величины (формальный или неформальный подход)

1 Теоретические основы анализа и диагностики ФХД предприятия

1.5. Способы определения величины резервов

Способ прямого счета применяется для подсчета резервов экстенсивного характера, когда известна величина дополнительного привлечения ресурсов или величина безусловных потерь ресурсов

1 Теоретические основы анализа и диагностики ФХД предприятия

1.5. Способы определения величины резервов

Способ сравнения применяется для подсчета резервов интенсивного характера, когда потери ресурсов или возможная их экономия определяется в сравнении с плановыми нормами или с их затратами на единицу продукции (услуг) на предприятиях-конкурентах

1 Теоретические основы анализа и диагностики ФХД предприятия

1.5. Способы определения величины резервов

Способы детерминированного факторного анализа для подсчета резервов:

- Способ цепной подстановки
- Способ абсолютных разниц
- Способ относительных разниц
- Интегральный способ

Контрольные вопросы:

1. Перечислите основные задачи анализа и диагностики деятельности предприятия
2. Назовите основные виды экономического анализа
3. Что такое факторы в экономическом анализе, как их можно классифицировать?
4. Какими методами проводится подсчет резервов?

Основная литература:

1. Баканов М.И., Мельник М.В., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. Под. ред. М.И. Шеремета - М.: Финансы и статистика, 2008. -536с.
2. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. - М.: ИНФРА-М, 2007.- 215с.
3. Поздняков В.Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. - М.: ИНФРА-М, 2009.- 616с.
4. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - М.: , ИНФРА-М, 2008.- 536с

Дополнительная литература:

1. Зимин Н.Е., Солопова Е.Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: КОЛОСС, 2007. – 384с.
2. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. - М.: ИНФРА-М, 2008.- 320с.
3. Сосненко Л.С., Свиридова Е.Н., Кивелиус И.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. - М.: КНОРУС, 2009.- 256с.
4. Титов В.И. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебник для вузов. - М.: Дашков и Ко, 2005. – 352с.