

Тема: **Комплексная оценка
основных показателей финансово
– хозяйственной деятельности
предприятия**

Вопросы:

- 1. Системность в комплексном анализе**
- 2. Экономические показатели деятельности организации и их взаимосвязь**
- 3. Методика определения резервов в экономическом анализе**

1. Вопрос - Системность в комплексном анализе

Системный подход предполагает анализ всех сторон деятельности предприятия и его подразделений в их взаимосвязи и логически – обоснованной последовательности изучения динамики показателей хозяйственной деятельности

Основные этапы анализа

1 этап. Анализируется хозяйственная деятельность предприятия, как система состоящая из трех элементов:

- Ресурсы
- Производственный процесс
- Выпуск и реализация продукции

2 этап. Отбор показателей, характеризующих деятельность предприятия, разрабатывается система синтетических (результативных или обобщающих показателей) и аналитических показателей (частные или факторные)

3 этап. Составляется общая блок – схема комплексного экономического анализа, представляет собой модель формирования показателей и связей между ними.

4 этап. Определяются взаимосвязи между блоками и факторами, влияющие на изменение обещающего показателя.

5 этап. Обобщаются количественные данные полученные на предыдущих этапах анализа

6 этап. Анализируется и оценивается полученные данные, обобщаются результаты анализа, дается объективная оценка результатов хозяйственной деятельности и имеющихся резервов, вырабатывается предположения или рекомендации по использованию выявленных резервов и повышение эффективности производства

Ход системы

Информационная база
экономического анализа

1. Анализ организационно технического
уровня и организационных условий развития
в производстве

2. Анализ обеспеченности и
эффективности
использования ОС

3. Анализ обеспеченности и
эффективности
использования трудовых
ресурсов

4. Анализ обеспеченности и
эффективности
использования
материальных ресурсов

5. Анализ и управление
объемами производства и
продаж

10. Анализ показателей
рентабельности

6. Анализ и управление
затратами и
себестоимостью продукции

7. Анализ финансового
результата
деятельности

7. Анализ формирования и
использования
финансовых ресурсов
предприятия

9. Анализ показателей
финансовой активности
(анализ оборачиваемости)

Комплексная оценка эффективности
деятельности предприятия

2. Вопрос – Экономические показатели деятельности организации и их

1 Блок. **Взаимосвязь** Анализ организационно технического уровня и других условий развития в производстве – изучаются вопросы технических условий развития предприятия, организационного уровня, анализ социальных условий развития, анализ системы управления, анализ внешнеэкономической деятельности предприятия

2 Блок. Среднегодовая стоимость основных средств (ОПФ).

Рассчитываются показатели эффективности основных средств

Фондоотдача $\Phi O = \frac{ВП}{ОС}$

Фондовооруженность $= \frac{\bar{ОС}}{\text{Численность}}$

Выпуск продукции $ВП = ОС * \Phi O$

Фондорентабельность $= \frac{\text{Прибыль}}{\bar{ОС}}$

3 Блок. Среднесписочная численность (чел.)

Рассчитываются показатели: производительность труда, трудоемкость, рентабельность персонала.

$$\text{Производительность труда} = \frac{\text{Выпуск продукции}}{\text{Среднесписочную численность работников}}$$

$$\text{Трудоемкость} = \frac{\text{Трудовые затраты}}{\text{Выпуск продукции}}$$

$$\text{Рентабельность} = \frac{\text{Прибыль}}{\text{Фонд заработной платы}}$$

4 Блок. Стоимость материальных ресурсов
материальные затраты, материалоотдача,
материалоемкость, прибыль на 1 рубль материальных
затрат

$$\text{Материалоотдача} = \frac{\text{Выпуск продукции}}{\text{Стоимость ресурсов}}$$

$$\text{Материалоемкость} = \frac{\text{Материальные затраты}}{\text{Выпуск продукции}}$$

5 Блок. Объем выпуска продукции в денежном(ВП) и натуральном(VВП) выражении.

$$\text{ВП} = \sum_{i=1}^n \text{VВП} * \text{Ц}$$

6 Блок. Анализ управления затратами и себестоимостью продукции.

Рассчитывают: Затраты_{общ}, себестоимость, уровень затрат.

10 Блок. Все показатели рентабельности

$R_{ск}$, R_a , $R_{осн}$, $R_{персонала}$, $R_{матер. ресурсов}$, $R_{инвестиций}$

3. Вопрос – Методика определения величины резервов в анализе

Хозяйственные резервы в анализе – это постоянно возникающие возможности повышения эффективности деятельности предприятия на основе использования достижений научно – технического прогресса и передового опыта

Принципы поиска резервов:

- Поиск резервов должен носить научный характер;
- Поиск резервов должен быть комплексным и системным;
- Принцип предотвращения повторного счета резервов;
- Должна быть обеспечена комплектность резервов;
- Поиск резервов должен быть оперативным;
- Поиск резервов не должен быть дискретным;
- Поиск резервов должен быть массовым;
- Поиск резервов должен быть резервоемким.

Для определения величины резервов в анализе широко используются способы детерминированного факторного анализа:

- Метод цепной подстановки
- Метод абсолютных разниц
- Метод относительных разниц
- Интегральный метод
- Метод логарифмирования

Метод цепной подстановки:

1. $ВП_{\phi} = ЧР_{\phi} * ГВ_{\phi};$
2. $ВП_{усл} = ЧВ_{в} * ГВ_{\phi};$
3. $Р \uparrow ВП_{чр} = ВП_{усл} - ВП_{\phi};$
4. $Р \uparrow ВП_{гв} = ВП_{в} - ВП_{усл};$

Метод относительных разниц:

1. $Р \uparrow ВП_{чр} = \frac{Р \uparrow ЧР}{ЧР_{\phi}};$
2. $Р \uparrow ВП_{гв} = (ВП_{\phi} + РВП_{чр}) * \frac{Р \uparrow ГВ}{ГВ_{\phi}}$

Интегральный метод:

1. $P \uparrow ВПчр = P \uparrow ЧР * ГВ\phi + \frac{1}{2} * (P \uparrow ЧР * P \uparrow ГВ);$
2. $P \uparrow ВПГВ = P \uparrow ГВ * ЧР\phi + \frac{1}{2} * (P \uparrow ЧР * P \uparrow ГВ).$

Метод логарифмирования:

1. $P \uparrow ВПчр = P \uparrow ВПобщ * \frac{\lg(ЧРв/ЧР\phi)}{\lg(ВПв/ВП\phi)};$
2. $P \uparrow ВПГВ = P \uparrow ВПобщ * \frac{\lg(ЧРв/ЧР\phi)}{\lg(ВПв/ВП\phi)}.$