

ДИСЦИПЛИНА
КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Преподаватель
кэн. доцент Ослопова Марина Владимировна,
ауд. 1531

Роль комплексного анализа в управлении и его содержание

-
- 1. Роль комплексного анализа в управлении и его содержание**
 - 2. Система показателей , методы и способы, используемые в комплексном анализе**

Роль КАХД

КАХД

Элемент (функция)
управления

Определяет сущность хозяйственных процессов, оценивает финансовую ситуацию, выявляет резервы и обеспечивает принятие решений для планирования и управления

Цели комплексного анализа

```
graph TD; A[Цели комплексного анализа] --> B[Оценка прошлой деятельности]; A --> C[Анализ текущего положение]; A --> D[Оценка будущего потенциала];
```

Оценка
прошлой
деятельности

Анализ текущего
положение

Оценка
будущего
потенциала

1-ый блок задач КАХД

1. выявление и количественная оценка тенденций развития хозяйствующих субъектов на основе системы показателей;
2. выявление и систематизация проблем в деятельности хозяйствующего субъекта;
3. выявление и количественное определение степени эффективности использования ресурсов
4. классификация и количественное измерение влияния факторов, обусловивших изменение результатов деятельности;
5. выявление и измерение резервов на всех стадиях производственного процесса и определение путей их оптимизации;
6. повышение степени обоснованности разрабатываемых плановых, нормативных показателей;
7. оценка исполнения планов.

2-ой блок задач КАХД

1. Обоснование выбора наиболее оптимального варианта из имеющихся альтернативных при принятии управленческих решений.
2. Эффективная диагностика и предупреждение возможных негативных моментов в деятельности хозяйствующих субъектов.
3. Разработка действенных, эффективных рекомендаций по дальнейшему развитию, либо устранению негативных явлений в деятельности.
4. Совершенствование методики оценки эффективности экономической деятельности в совокупности с решением технических, технологических, социальных, экологических проблем.
5. Совершенствование методики оценки внешней среды хозяйствующего субъекта (рынка, контрагентов и т.п.)
6. Формирование объективных, достоверных информационных потоков, всесторонне характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

Этапы КАХД

1. Уточняются объекты, цели и задачи анализа и составляется план его проведения.
2. Разрабатывается система синтетических и аналитических показателей, характеризующих объект анализа.
3. Подготавливается необходимая информация и проверяется ее объективность.
4. Проводится сравнение фактических данных анализируемого периода с плановыми, базисными, с данными предприятий-конкурентов и т.д.

Этапы КАХД

5. Проводится факторный анализ т.е. выбираются факторы, влияющие на показатель и количественно оценивается степень этого влияния.
6. Выявляются неиспользованные и перспективные резервы повышения эффективности производства.
7. Оцениваются результаты хозяйствования и разрабатываются мероприятия по реализации выявленных неиспользованных резервов.

Основные принципы КАХД

научность

КОМПЛЕКСНОСТЬ, СИСТЕМНОСТЬ

объективность, точность, достоверность,

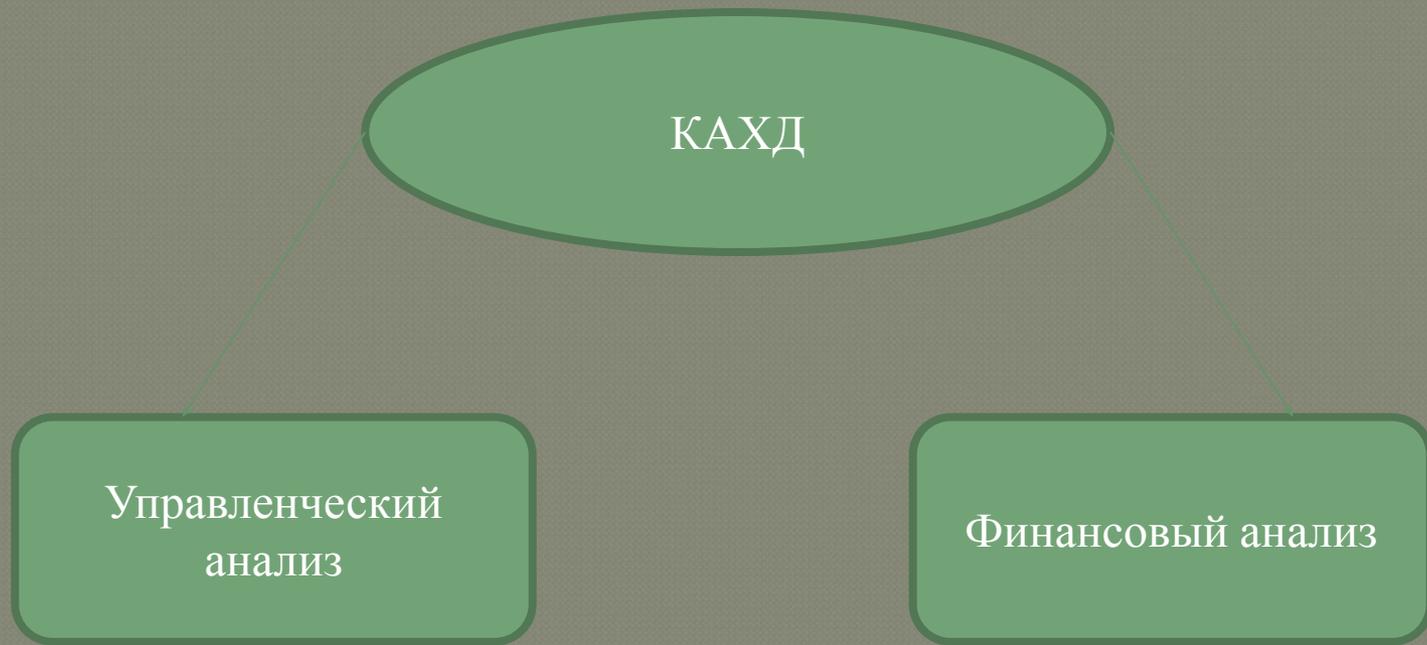
действенность

оперативность

демократизм

эффективность

Содержание КАХД



особенности управленческого анализа

- ориентация результатов анализа для своего руководства;
- использование всех источников информации для анализа;
- отсутствие регламентации анализа со стороны;
- комплексность анализа, т. е. изучение всех сторон деятельности;
- интеграция учета, анализа и планирования для принятия управленческих решений;
- максимальная закрытость результатов анализа в целях сохранения коммерческой тайны.

Цель управленческого анализа

объективная оценка
эффективности
хозяйствования



ЗАТРАТЫ → ВЫРУЧКА → ПРИБЫЛЬ

Особенности финансового анализа

- Ориентация анализа на внешних пользователей
- проводится по данным публичной финансовой отчетности
- Существует регламентация при расчете ряда показателей
- Результаты анализа не являются коммерческой тайной

Система показателей КАХД

1. Показатели исходных условий деятельности предприятия
2. Показатели использования средств производства
3. Показатели использования предметов труда
4. Показатели использования трудовых ресурсов
5. Показатели производства и реализации продукции
6. Показатели себестоимости продукции
7. Показатели прибыли и рентабельности
8. Показатели финансового состояния предприятия

информационное обеспечение КАХД

**Информационное
обеспечение
включает:**

Техническое обеспечение

Хозяйственный учёт

Плановая информация

Нормативная
информация

Отчётность

Прочая информация

Основные методы и приемы КАХД

Горизонтальный (динамический) анализ

Вертикальный, структурный анализ

Трендовый анализ

Расчёт коэффициентов

Расчёт средних показателей

Факторный анализ

Корреляционно-регрессионный анализ

Способ абсолютных разниц

$$y = a * b,$$

где y - резульативный показатель
 a – количественный фактор
 b – качественный фактор

1. При определении влияния количественного фактора отклонение по количественному фактору умножают на план (базисное значение) качественного фактора

$$y(a) = \Delta a * b_0$$

2. При определении влияния качественного фактора отклонение по качественному фактору умножают на фактическое (отчетное) значение количественного фактора

$$y(b) = \Delta b * a_1$$

Проверка: $y(a) + y(b) = y_1 - y_0$

Способ цепных ПОДСТАНОВОК

$$y = a * b * c$$

1. влияние фактора а: $y(a) = a_1 * b_0 * c_0$ – промежуточный расчет

$$\Delta y(a) = y(a) - y_0 \quad \text{- окончательное влияние фактора}$$

2. влияние фактора в: $y(b) = a_1 * b_1 * c_0$

$$\Delta y(b) = y(b) - y(a)$$

3. влияние фактора с: $y(c) = a_1 * b_1 * c_1$

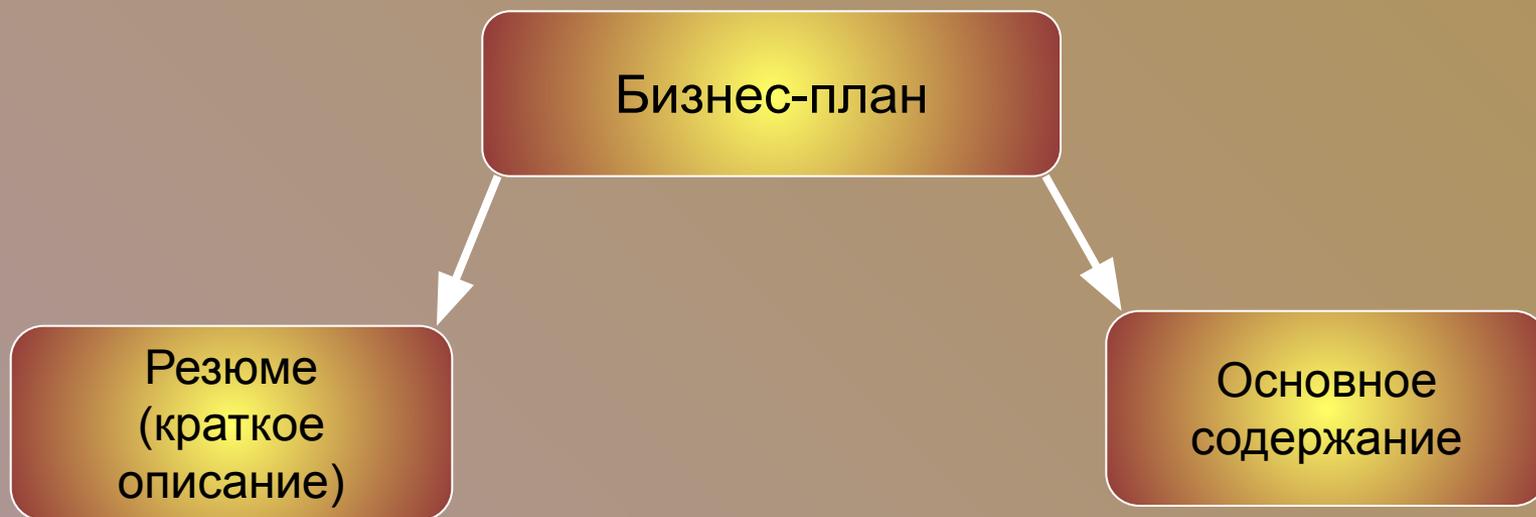
$$\Delta y(c) = y(c) - y(b)$$

$$\text{Проверка: } \Delta y(a) + \Delta y(b) + \Delta y(c) = y_1 - y_0$$

Определение бизнес плана

бизнес-план - описание практических действий по осуществлению вложений как для вновь образуемых, так и для успешно функционирующих организаций.

Структура бизнес-плана.



Основная часть бизнес-плана состоит из нескольких разделов:

Разделы бизнес-плана

1) Описание товаров и услуг

2) Оценка рынка сбыта товаров – маркетинговые исследования, прогноз рынка

3) Массовость рынка

4) Основные направления плана – маркетинга

5) План производства, где отражается количество продукции и затраты на её производство

6) Организационный план – определяются поставщики, в какой форме организуется произв. процесс

7) Оценка, прогнозирование, управление рисками

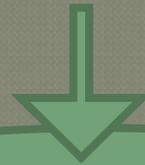
8) Юридический план – правовое обеспечение коллективного договора, контракта

9) Финансовый план

10) Стратегия финансирования

Содержание бюджетирования

Бюджетирование (сметное планирование) - процесс планирования будущей деятельности организации, результаты которого оформляются системой бюджетов



Бюджет – это план деятельности организации за определенный период, выраженный в денежной форме,

задачи бюджетирования

- 1) разработка текущего планирования;
- 2) обеспечение координации, кооперации и коммуникации подразделений организации;
- 3) обоснование затрат организации;
- 4) формирование базы для оценки и контроля планов организации;
- 5) выполнение требований законов и контрактов.

ЭТАПЫ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ

1. Установление главного фактора бюджетирования,
2. Создание ключевого бюджета,
3. Формирование операционных или функциональных бюджетов,
4. Разработка генерального бюджета

Финансовое прогнозирование

Прогнозные финансовые документы

Денежный бюджет

Бюджет текущей деятельности –

включает:

Смета продаж

Производственная смета –

Анализ исполнения бюджетов

- простой анализ отклонений, ориентированный на корректировку последующих планов;
- анализ отклонений, ориентированный на последующие управленческие решения;
- анализ отклонений в условиях неопределенности;
- стратегический подход к анализу отклонений