

**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

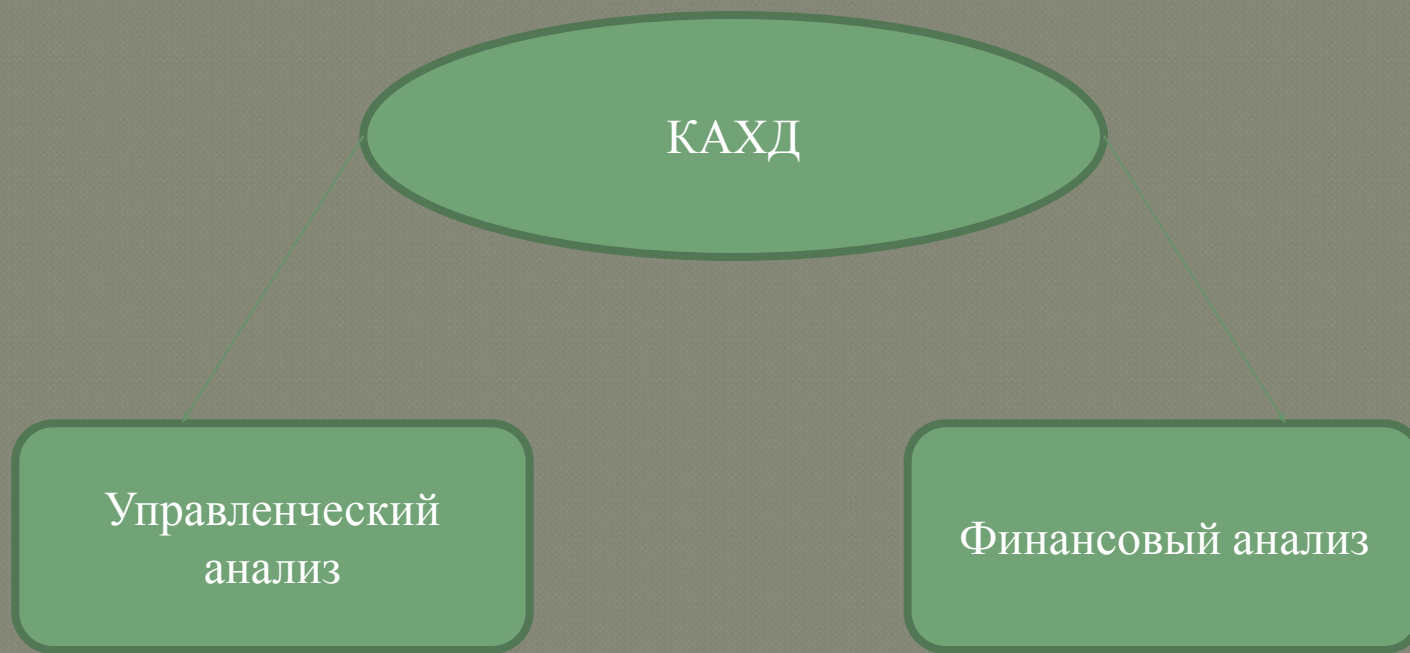
оперативность

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:  $y(c) = a_1 * b_1 * c_1$

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

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

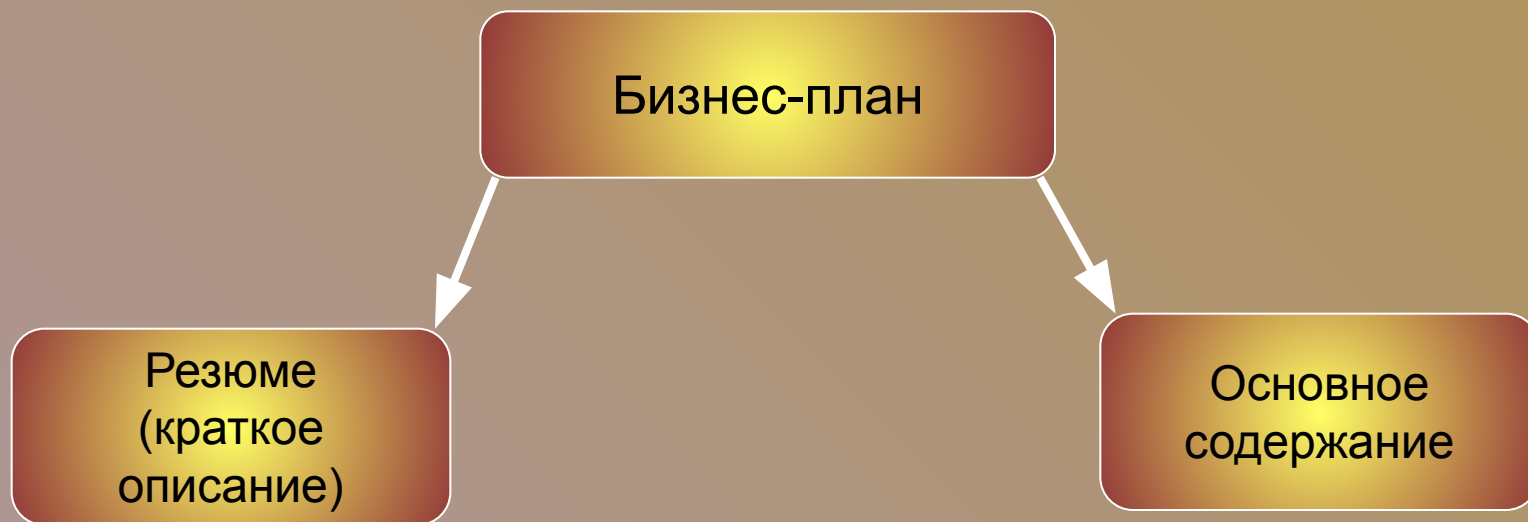
# Определение бизнес плана

---

**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