

УЧЕБНАЯ ДИСЦИПЛИНА

**«АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ОРГАНИЗАЦИИ-УЧАСТНИКА ВЭД»**

ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

(учебный план набора 2015 года)

(очная форма обучения)

Вид учебной работы	Всего часов	8 семестр
Контактная (аудиторная) работа обучающихся с преподавателем	44	44
в том числе:		
Лекции	12	12
Практические занятия	32	32
в том числе в интерактивной форме	12	12
Самостоятельная работа	28	28
Промежуточная аттестация экзамен	36	36
Общая трудоемкость часы	108	108
зачетные единицы	3	3

Тематический план

№ темы	Название раздела, темы	Общая трудоемкость (час.)	Лекции (час.)	Практические занятия (час.)		Самостоятельная работа (час.)
				всего	ИФ	
Раздел 1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия						
1.1.	Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: понятие, сущность, назначение и методический инструментарий	17	4	6	2	7
1.2.	Анализ финансового состояния предприятия-участника внешнеэкономической деятельности (уполномоченного экономического оператора)	23	4	12	4	7
Раздел 2. Анализ и оценка результативности деятельности таможенных органов						
2.1.	Методика расчета, проведения анализа и оценки контрольных показателей результативности деятельности таможенных органов	17	2	8	4	7
2.2	Методика расчета, проведения анализа и оценки аналитических показателей деятельности таможенных органов, показателей для оценки эффективности деятельности руководителя Федеральной таможенной службы по созданию благоприятных условий ведения предпринимательской деятельности	15	2	6	2	7
Экзамен		36				
Итого		108	12	32	12	28

8.2. Основная учебная литература:

1. Каспир Г.Я. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия Издательство: Лаборатория книги 2011. (ЭБС Университетская библиотека. [http:// biblioclub.ru](http://biblioclub.ru)).

8.3. Дополнительная учебная литература:

1. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2006.



КУРС ЛЕКЦИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ УЧАСТНИКА ВЭД»



ЛЕКЦИЯ №1-2

РАЗДЕЛ 1

**АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЯ**



**ТЕМА: 1.1. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ: ПОНЯТИЕ, СУЩНОСТЬ,
НАЗНАЧЕНИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЙ ИНСТРУМЕНТАРИЙ**



- 1 ПОНЯТИЕ И СОДЕРЖАНИЕ АХД**
- 2 ВИДЫ И ЭТАПЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА**
- 3 ПРИНЦИПЫ И МЕТОДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА**
- 4 МЕТОДИКА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА**
- 5 ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ АФХД**
- 6 МЕТОДИКА ВЫЯВЛЕНИЯ И ПОДСЧЁТА РЕЗЕРВОВ В АФХД**



ПОНЯТИЕ И СОДЕРЖАНИЕ АХД

Определение анализа

Под анализом понимается способ познания предметов и явлений окружающей среды, основанный на расчленении целого на составные части и изучении их во всем многообразии связей и зависимостей





Место экономического анализа в системе управления



Назначение АХД



- Осмысление, понимание информации
- Реализация функций управления, обеспечивающих научность принятия решений
- Средство обоснования планов и контроль за их выполнением
- Средство выявления внутрихозяйственных резервов





Функции АХД



- **Изучение характера действий экономических законов**
- **Установление закономерностей и тенденций экономических явлений и процессов в конкретных условиях предприятий**
- **Научное обоснование текущих и перспективных планов**
- **Контроль за выполнением планов**
- **Поиск резервов повышения эффективности производства**



ВИДЫ И ЭТАПЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА



Виды анализа хозяйственной деятельности

Классификационный признак	Вид анализа
1. Отраслевой	√ 1.1. Отраслевой 1.2. Межотраслевой
2. Временной	√ 2.1. Предварительный (перспективный) √ 2.2. Последующий (ретроспективный): 2.2.1. Оперативный (ситуационный) 2.2.2. Итоговый (заключительный)
3. Пространственный	√ 3.1. Внутрихозяйственный 3.2. Межхозяйственный
4. По объектам управления	√ 4.1. Технико-экономический √ 4.2. Финансово-экономический 4.3. Аудиторский (бухгалтерский) 4.4. Социально-экономический 4.5. Экономико-экологический и другие
5. По методам изучения объектов	5.1. Сравнительный 5.2. Диагностический (экспресс) 5.3. Факторный 5.4. Экономико-математический и другие
6. По субъектам (пользователям)	√ 6.1. Внутренний 6.2. Внешний
7. По охвату изучаемых объектов	√ 7.1. Сплошной √ 7.2. Выборочный
8. По содержанию программ	√ 8.1. Комплексный √ 8.2. Тематический



Взаимосвязь анализа с другими науками



Этапы анализа хозяйственной деятельности





ПРИНЦИПЫ И МЕТОДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА



Принципы экономического анализа хозяйственной деятельности.

1. научность;
2. комплексность;
3. системность;
4. объективность;
5. действенность;
6. регулярность;
7. оперативность;
8. массовость;
9. государственный подход;
10. эффективность.



МЕТОДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

1. ДИАЛЕКТИЧЕСКИЙ

2. СИСТЕМНЫЙ ПОДХОД

3. ДЕДУКЦИИ И ИНДУКЦИИ

**4. РАЗРАБОТКА И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СИСТЕМЫ
ПОКАЗАТЕЛЕЙ**



МЕТОДИКА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА



Способы анализа





Сравнение как способ экономического анализа

Что сравнивается?

1. Оценка степени выполнения плана
2. Проверка обоснованности плановых показателей
3. Проверка внедрения ресурсосберегающих процессов
4. Изучение тенденций развития экономики
5. Поиск резервов производства
6. Поиск взаимосвязи показателей и др.

Сравниваются с планом:

- фактическая величина периода
- расход по норме
- базисный период
- динамика показателей
- средние показатели за ряд лет

- Абсолютное отклонение $\Delta = \Phi - \Pi$
- Относительное отклонение от плана $\delta = (\Phi - \Pi) / \Phi * 100\%$
- Степени выполнения плана $100 \pm \delta, \%$

Метод может использоваться:

- Как самостоятельный
- Как важный этап предварительного анализа

Приведение показателей к сопоставимому виду

Причины несопоставимости обусловлены изменением факторов:

- ✓ Объемных
- ✓ Структурных
- ✓ Стоимости
- ✓ Качественных
- ✓ Временных
- ✓ Климатических и др

Нейтрализация влияния отдельных факторов

- 1) Влияние цены (приведение к ценам базисного периода)

$$I_{\text{цены}} = \frac{\sum (V_1 * C_0)}{\sum (V_0 * C_0)}$$



- 2) Влияние стоимостного фактора (оценка прироста объема производства валовой продукции)

$$\Delta ВП = \frac{V_{\text{ф}} C_{\text{пл}} - V_{\text{пл}} C_{\text{пл}}}{V_{\text{пл}} C_{\text{пл}}} * 100, \%$$

Приведение показателей к сопоставимому виду (продолжение)

3) Нейтрализация объемного фактора:

$$I_{\text{вп}} = \frac{\sum(V_1 * Ц_1)}{\sum(V_1 * Ц_0)} * 100, \%$$



4) Нейтрализация структурного фактора:

- Сравниваемые показатели приводятся к одинаковой структуре;
- Фактический объем пересчитывается на структуру базисного периода.

Методы оценки относительных и средних величин

➤ Относительная величина планового задания

$$\frac{A_t^{пл}}{A_{t-1}^{пл}}, \%, \text{ о.е.}$$

➤ Относительная величина выполнения плана

$$\frac{A^ф}{A^{пл}}, \%$$

➤ Относительная величина динамики



$$\frac{A_t^ф}{A_{баз}^{пл}}, \%$$



$$\frac{A_t^ф}{A_{t-1}^{пл}}, \%$$

➤ Относительные показатели структуры

$$K^э = \frac{B^э, \text{ тут}}{B^\Sigma, \text{ тут}},$$

➤ Относительные показатели эффективности

$$Re = \frac{\text{Прибыль}}{\text{Издержки}} \cdot 100 \%$$

➤ Средние (среднеарифметические, среднегеометрические, среднеквадратические)

Обработка информации

Тщательная проработка информации позволяет:

1. Правильно сгруппировать информацию и представить ее более наглядно в виде диаграмм, графиков, таблиц
2. С помощью сравнительного анализа наметить направление исследований и задачи анализа
3. Представить общую картину состояния предприятия на момент анализа и складывающиеся тенденции



Особенности группировки показателей:

⇓ Выбор признака группировки
⇓ Ранжирование показателей
⇓ Выделение однородных групп

⇓ Осреднение по группам
⇓ Анализ

Группировки:

Топологические, структурные, аналитические, простые, комбинированные



Детерминированная факторная система валовой продукции





Блок-схема стохастической факторной системы себестоимости





Классификация факторов



Приемы детерминированного факторного анализа (ДФА)

Методы основаны на:

- Изучении воздействия отдельных факторов на результирующий показатель
- Связь факторов и результирующего показателя носит функциональный характер

Модели взаимосвязи факторов

1) Аддитивные

$$X = A + B + C$$

3) Кратные

$$X = \frac{A}{B}$$

2) Мультипликативные

$$X = A * B * C$$

4) Смешанные

$$X = \frac{A}{B + C + F}; X = B * (C - F)$$



Приемы преобразования функциональных связей

Тип моделей одинаков – меняется набор факторов

- ❖ Расчленение факторных показателей

$$И = И_{\text{топл}} + И_{\text{пост}} = И_{\text{топл}} + И_{\text{ам}} + И_{\text{зпл}} + \dots$$

- ❖ Удлинение числителя исходной модели

$$s_{\text{ош}} = \frac{И}{\mathcal{E}_{\text{ош}}} = \frac{И_{\text{топл}}}{\mathcal{E}_{\text{ош}}} + \frac{И_{\text{пост}}}{\mathcal{E}_{\text{ош}}} = s_{\text{топл}} + s_{\text{пост}} =$$

- ❖ Формальное разложение – удлинение знаменателя исходной модели

$$Re = \frac{\text{Прибыль}}{И} = \frac{\text{Прибыль}}{И_{\text{топл}} + И_{\text{ам}} + И_{\text{зпл}} + \dots}$$

- ❖ Расширение рядов (для получения качественно нового набора факторов)

$$\text{Фондоотдача} = \frac{\text{Валовая продукция}}{\text{Осн. фонды}} \cdot \frac{Ч_{\text{мтс}}}{Ч_{\text{мтс}}} = \frac{\text{Производительность труда}}{\text{Фондовооруженность труда}}$$



Последовательность детерминированного факторного анализа (ДФА)

Этап 1. Выбор результирующего показателя

Этап 2. Выделение и отбор факторов, влияющих на результирующий

Этап 3. Классификация, систематизация факторов

Этап 4. Определение форм функциональных связей и создание моделей

Этап 5. Выбор метода анализа

Этап 6. Оценка влияния фактора

Этап 7. Обработка результатов анализа



Требования к моделям ДФА:

1. Выделение, систематизация факторов должны быть выполнены в виде блок-схем
2. Количественный характер факторов
3. Причинно-следственные связи между факторами
4. Количественная измеряемость влияния отдельных факторов



Способы	Модели			
	Мультипликативная	Аддитивная	Кратная	Смешанная
Цепных подстановок	+	+	+	+
Абсолютных разниц	+	-	-	$Y=(a-b)c,$ $Y=a(b-c)$
Относительных (процентных) разниц	+	-	-	-
Интегральный	+	-	+	$Y=a/\sum b_i$

Методы элиминирования

Элиминировать – устранять (исключать) воздействие на результат всех факторов кроме одного

Методы:

- Цепных подстановок
- Абсолютных и относительных разниц
- Индексный метод
- Пропорционального деления (долевого участия)
- Пропорциональных разностей



Достоинства	Недостатки
<ul style="list-style-type: none">• Простота• Возможность выделения отдельных факторов• Универсальность	<ul style="list-style-type: none">• Не учитывается совместное влияние факторов• Степень влияния зависит от последовательности оценки факторов• Общее изменение накладывается на последующий фактор



Методы элиминирования

+ Достоинства анализа

- Простота и доступность использования
- Универсальность применения к факторным моделям различных типов
- Возможность вычленения влияния отдельных факторов

+ Недостатки

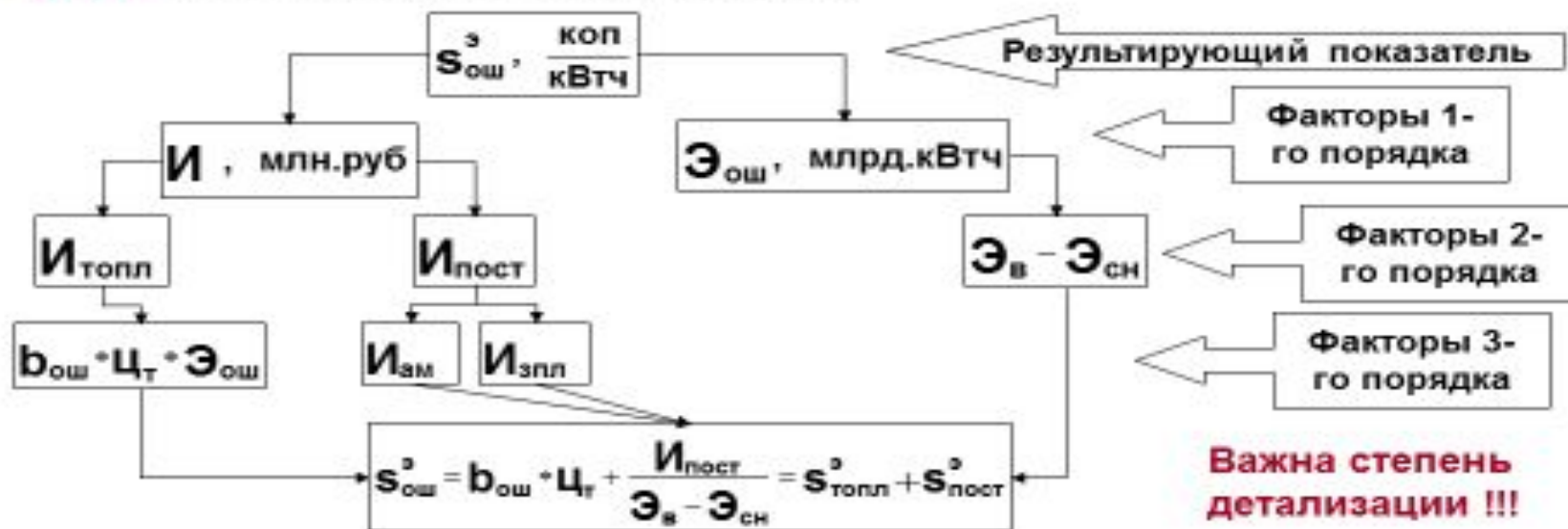
- Не учитывают совместного влияния факторов
- Степень влияния факторов зависит от их места при ранжировании последовательности и оценки их влияния



Рекомендации по разработке блок-схем

1. Набор количественных и качественных показателей определяется целью анализа и результатами сравнительного анализа
2. Выделяются факторы 1-го порядка (как правило объемные)
3. Детализация за счет выделения факторов 2-го порядка и последующих порядков, как правило, качественных

Пример выбора факторных показателей

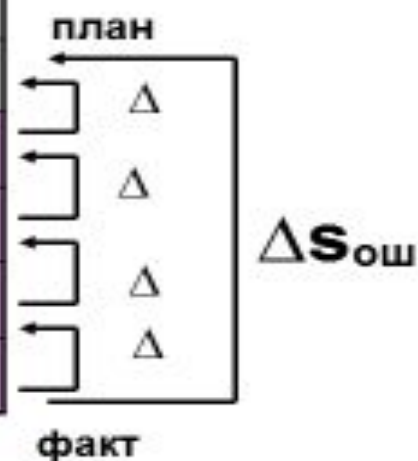


Метод цепной подстановки (универсальный прием)

В основе метода – анализ влияния путем постепенной замены базисной величины каждого фактора на фактическое значение

№	Факторы (f)				
	$\mathcal{E}_{\text{ош}}$	$I_{\text{пост}}$	$b_{\text{ош}}$	\mathcal{C}_{T}	$S_{\text{ош}}$
1	баз	баз	баз	баз	баз
2	факт	баз	баз	баз	$S_{\text{ош}}(\mathcal{E})$
3	факт	факт	баз	баз	$S_{\text{ош}}(I)$
4	факт	факт	факт	баз	$S_{\text{ош}}(b)$
5	факт	факт	факт	факт	$S_{\text{ош}}(\mathcal{C})$

$$S_{\text{ош}}^{\mathcal{E}} = b_{\text{ош}} * \mathcal{C}_{\text{T}} + \frac{I_{\text{пост}}}{\mathcal{E}_{\text{ош}}}$$



$$\pm \Delta S_{\text{ош}} = \sum \pm \Delta S_f \quad (\text{с учетом знака})$$

- анализ влияния f факторов

Метод цепной подстановки

(универсальный прием)



Какой порядок замены факторов избрать?

1. Необходимо начать замену с нейтрализации объемных факторов (факторы 1-го уровня подчиненности)
2. Далее нейтрализуется влияние структурных факторов
3. Определяется последовательность замены качественных показателей (последующих уровней подчинения)

Недостатки метода

1. Порядок замены факторов влияет на результат разложения ряда
2. Факторы необходимо тщательно классифицировать и систематизировать
3. Факторы изменяются независимо друг от друга (один, два и т.д.)





Метод абсолютных разниц

В основе метода – анализ влияния на результирующий показатель абсолютного изменения факторов

Метод используется для мультипликативных и смешанных моделей типа $X=A*(B-C)$

Мультипликативная модель

$$X = A * B * C$$

$$\Delta A = A_{\phi} - A_{пл}$$

$$\Delta B = B_{\phi} - B_{пл}$$

$$\Delta C = C_{\phi} - C_{пл}$$

$$\Delta X_A = \Delta A * B_{пл} * C_{пл}$$

$$\Delta X_B = A_{\phi} * \Delta B * C_{пл}$$

$$\Delta X_C = A_{\phi} * B_{\phi} * \Delta C$$

$$\Delta X = X_{\phi} - X_{пл} = \Delta X_A + \Delta X_B + \Delta X_C$$

**Балансовая
проверка
обязательна
!!!**

Смешанная модель

$$П = Э (ц - s) \quad \text{----- прибыль}$$

$$\Delta П_{Э} = \Delta Э (ц_{пл} - s_{пл}) \quad \text{----- влияние изменение объема}$$

$$\Delta П_{ц} = Э_{\phi} * \Delta ц \quad \text{----- влияние изменения цены}$$

$$\Delta П_{s} = Э_{\phi} * (-\Delta s) \quad \text{----- влияние изменения себестоимости}$$

Если заданы
абсолютные
отклонения от
плана –
упрощение
анализа !!!

Метод относительных разниц

В основе метода – анализ влияния на результирующий показатель относительного изменения факторов

Метод используется для мультипликативных и смешанных моделей типа $X=A*(B-C)$

Рекомендуется:

- Если задана информация в виде относительных отклонений факторных показателей в % или о.е.
- При большом количестве исследуемых факторов

Мультипликативная модель

$$X = A * B * C ; \quad \Delta X = X_{\text{ф}} - X_{\text{пл}} ;$$

$$\Delta A_{\%} = \frac{A_{\text{ф}} - A_{\text{пл}}}{A_{\text{пл}}} * 100 ;$$

$$\Delta B_{\%} = \frac{B_{\text{ф}} - B_{\text{пл}}}{B_{\text{пл}}} * 100 ;$$

$$\Delta C_{\%} = \frac{C_{\text{ф}} - C_{\text{пл}}}{C_{\text{пл}}} * 100 ;$$

$$\Delta X_A = \frac{X_{\text{пл}} * \Delta A_{\%}}{100} ;$$

$$\Delta X_B = \frac{(X_{\text{пл}} + \Delta X_A) * \Delta B_{\%}}{100} ;$$

$$\Delta X_C = \frac{(X_{\text{пл}} + \Delta X_A + \Delta X_B) * \Delta C_{\%}}{100} ;$$





Метод процентных разниц

В основе – разновидность метода относительных разниц

Рекомендуется:

- Если задана степень выполнения плана в % по факторным показателям

$$\Delta X_A = \frac{X_{пл} * (\Delta A_{\%} - 100)}{100} ; \quad \text{где } \Delta A_{\%}, \Delta B_{\%}; \quad \text{- степень выполнения плана по факторам}$$
$$\Delta X_B = \frac{X_{пл} * (\Delta A_{\%} - \Delta B_{\%})}{100} ;$$

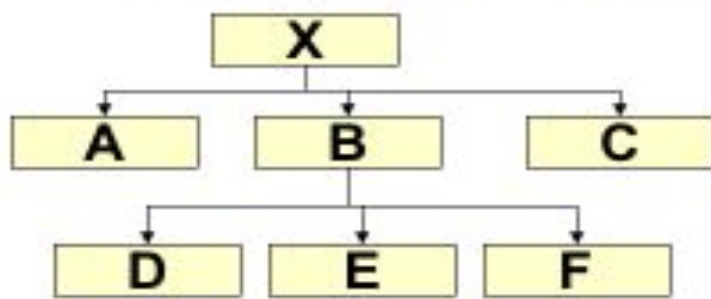
Преимущество приема – абсолютные значения факторов не нужны !



Метод пропорционального деления

Используется для моделей

- Аддитивных $X=A+B+C$
 - Смешанных типа $X=A/(B+C+D)$
- В основе – структура факторов



Декомпозиция факторов по уровням нескольких порядков

Уровень 1-го порядка

$$\Delta X_A = \frac{\Delta X}{\Delta A + \Delta B + \Delta C} * \Delta A$$

$$k_1 = \frac{\Delta X}{\Delta A + \Delta B + \Delta C} = \text{const}$$

$$\Delta X_B = k_1 * \Delta B \quad \Delta X_C = k_1 * \Delta C$$

Уровень 2-го порядка

$$\Delta X_D = \frac{\Delta X_B}{\Delta B_D + \Delta B_E + \Delta B_F} * \Delta B_D$$

$$k_2 = \frac{\Delta X_B}{\Delta B_D + \Delta B_E + \Delta B_F} = \text{CONST}$$

$$\Delta X_E = k_2 * \Delta B_E \quad \Delta X_F = k_2 * \Delta B_F$$



Индексный метод

Задача сводится к анализу индексов

Процесс анализа может сводиться к представлению результирующих показателей в виде индексов динамик

Используется для

- Кратных моделей
- Мультипликативных моделей

Пример анализа динамик изменения объемов и средних тарифов на энергию

$$I = \frac{\sum \mathcal{E}_1 * T_1}{\sum \mathcal{E}_0 * T_0} = I^{\mathcal{E}} * I^T$$

Кратная модель представлена мультипликативной моделью

Интегральный метод

Используется для моделей:

- мультипликативных
- кратных
- смешанных типа $Y=A/\Sigma X_i$



Преимущества использования

- ✓ Результаты влияния факторов не зависят от последовательности замены факторов
- ✓ Дополнительное изменение результирующего показателя от взаимодействия факторов между собой раскладывается пропорционально изолированному воздействию на результирующий фактор

Недостатки приема

- ✓ Достаточно сложен вывод подинтегральных выражений
- ✓ Для расчетов используются готовые формулы





Использование интегрального метода

❖ Мультипликативные модели

$$F = X * Y \quad (\text{двухфакторные})$$

$$\Delta F_x = \frac{1}{2} \Delta X * (Y_{пл} + Y_{ф})$$

$$\Delta F_y = \frac{1}{2} \Delta Y * (X_{пл} + X_{ф})$$

$$\Delta F = X_{ф} * Y_{ф} - X_{пл} * Y_{пл} = \Delta F_x + \Delta F_y$$

❖ Кратные модели

$$F = \frac{X}{Y + Z}$$

$$\Delta F_x = \frac{\Delta X}{\Delta Y + \Delta Z} \ln \left| \frac{Y_{ф} + Z_{ф}}{Y_{пл} + Z_{пл}} \right|$$

$$\Delta F_y = \frac{\Delta F - \Delta F_x}{\Delta Y + \Delta Z} * \Delta Y ;$$

$$\Delta F_z = \frac{\Delta F - \Delta F_x}{\Delta Y + \Delta Z} * \Delta Z ;$$

Для большого числа факторов рабочие формулы усложняются !!

Способ логарифмирования (используется в мультипликативных моделях)

Достоинство метода:

- ✓ результаты расчета не зависят от месторасположения факторов в модели;
- ✓ Обеспечивается высокая точность расчетов;
- ✓ Учитывается взаимное влияние факторов;
- ✓ Дополнительный прирост от взаимодействия факторов распределяется пропорционально доли изолированного влияния каждого фактора на уровень результирующего показателя.



*Недостаток метода –
ограниченность
применения!*

При логарифмировании
используются индексы
роста (снижения)
показателей



Математическое описание метода

1. $F = X * Y * Z$, логарифмируются обе части равенства

2. $\lg F = \lg X + \lg Y + \lg Z$

Между индексами изменения показателей сохраняется та же зависимость, что и между показателями



3. $\lg\left(\frac{F_1}{F_0}\right) = \lg\left(\frac{X_1}{X_0}\right) + \lg\left(\frac{Y_1}{Y_0}\right) + \lg\left(\frac{Z_1}{Z_0}\right)$

4. $\lg I_F = \lg I_X + \lg I_Y + \lg I_Z$

Математическое описание (продолжение)

Обе части равенства умножаются на ΔF , делятся на $\lg I_F$

$$\Delta F = \Delta F \frac{\lg I_x}{\lg I_F} + \Delta F \frac{\lg I_y}{\lg I_F} + \Delta F \frac{\lg I_z}{\lg I_F} = \Delta F_x + \Delta F_y + \Delta F_z$$

Оценка влияния факторов:



$$\Delta F_x = \Delta F \frac{\lg I_x}{\lg I_F};$$

$$\Delta F_y = \Delta F \frac{\lg I_y}{\lg I_F};$$

$$\Delta F_z = \Delta F \frac{\lg I_z}{\lg I_F};$$

**Могут использоваться как натуральные, так
и десятичные логарифмы**



ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ





МЕТОДИКА ВЫЯВЛЕНИЯ И ПОДСЧЁТА РЕЗЕРВОВ В АФХД

МЕТОДИКА ВЫЯВЛЕНИЯ И ОБОСНОВАНИЯ ВЕЛИЧИНЫ РЕЗЕРВОВ В ЭКОНОМИЧЕСКОМ АНАЛИЗЕ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

**РЕЗЕРВЫ (ЛАТ. RESERVERE) - СБЕРЕГАТЬ, СОХРАНЯТЬ.
ТЕРМИН ИСПОЛЬЗУЕТСЯ В ДВУХ ЗНАЧЕНИЯХ:**

- ЗАПАСЫ РЕСУРСОВ (СЫРЬЯ, МАТЕРИАЛОВ, ТОПЛИВА, ОБОРУДОВАНИЯ), НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ БЕСПЕРЕБОЙНОЙ РАБОТЫ ПРЕДПРИЯТИЯ;**
- НЕИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

КЛАССИФИКАЦИЯ РЕЗЕРВОВ

ПРИЗНАК	ВИДЫ РЕЗЕРВОВ
УРОВЕНЬ ВОЗДЕЙСТВИЯ	<ul style="list-style-type: none">• ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ• РЕГИОНАЛЬНЫЕ• ОТРАСЛЕВЫЕ• ВНУТРИЗОХЯЙСТВЕННЫЕ
МЕСТО ОБРАЗОВАНИЯ	<ul style="list-style-type: none">• ВНЕШНИЕ• ВНУТРЕННИЕ
СПОСОБ ВЫЯВЛЕНИЯ	<ul style="list-style-type: none">• ЯВНЫЕ• СКРЫТЫЕ
СТАДИЯ ЖИЗНЕННОГО ЦИКЛА ПРОДУКЦИИ	<ul style="list-style-type: none">• ПРЕДПРОИЗВОДСТВЕННАЯ• ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ• ЭКСПЛУАТАЦИОННАЯ

КЛАССИФИКАЦИЯ РЕЗЕРВОВ

ПРИЗНАК	ВИДЫ РЕЗЕРВОВ
ПЕРИОД ВРЕМЕНИ	<ul style="list-style-type: none">• ТЕКУЩИЕ• ПЕРСПЕКТИВНЫЕ
КАПИТАЛОЕМКОСТЬ	<ul style="list-style-type: none">• ТРЕБУЮТ НЕЗНАЧИТЕЛЬНЫХ ЗАТРАТ• ТРЕБУЮТ ЗНАЧИТЕЛЬНЫХ ЗАТРАТ
ХАРАКТЕР ВОЗДЕЙСТВИЯ НА РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	<ul style="list-style-type: none">• ЭКСТЕНСИВНЫЕ• ИНТЕНСИВНЫЕ
ВИДЫ РЕСУРСОВ	<ul style="list-style-type: none">• РЕЗЕРВЫ УЛУЧШЕНИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ ТРУДА• РЕЗЕРВЫ УЛУЧШЕНИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРЕДМЕТОВ ТРУДА• РЕЗЕРВЫ УЛУЧШЕНИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ

РЕЗЕРВЫ ЭКСТЕНСИВНОГО ХАРАКТЕРА

Увеличение количества используемых ресурсов



Увеличение количества средств труда
Увеличение количества предметов труда
Увеличение численности работников

Увеличение времени использования ресурсов



Увеличение времени использования средств труда
Увеличение времени использования предметов труда
Увеличение времени использования работников

Устранение причин непроизводительного использования ресурсов



Устранение непроизводительного использования средств труда
Устранение непроизводительного использования предметов труда
Устранение непроизводительного использования работников

РЕЗЕРВЫ ИНТЕНСИВНОГО ХАРАКТЕРА

Совершенствование
качественных характеристик
используемых ресурсов



Совершенствование используемых
средств труда
Совершенствование используемых
предметов труда
Совершенствование состава и
структуры численности работников

Совершенствование процесса
функционирования
использования ресурсов



Совершенствование технологии
производства продукции
Совершенствование организации
производства и труда
Совершенствование управления

ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ ПОИСКА РЕЗЕРВОВ

- **НАУЧНЫЙ ХАРАКТЕР (ДОСТИЖЕНИЯ НАУКИ, ПЕРЕДОВОЙ ПРАКТИКИ)**
- **КОМПЛЕКСНЫЙ ХАРАКТЕР (ВЫЯВЛЕНИЕ РЕЗЕРВОВ ПО РАЗЛИЧНЫМ НАПРАВЛЕНИЯМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ)**
- **СИСТЕМНЫЙ ХАРАКТЕР (УМЕНИЕ ВЫЯВЛЯТЬ И ОБОБЩАТЬ РЕЗЕРВЫ С УЧЕТОМ ВЗАИМОСВЯЗИ И ВЗАИМОПОДЧИНЕННОСТИ ИЗУЧАЕМЫХ ЯВЛЕНИЙ)**
- **ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ОБОСНОВАННОСТЬ**
- **ОПЕРАТИВНОСТЬ**
- **ДЕМОКРАТИЗМ**

СИСТЕМА ЧАСТНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

ОПРЕДЕЛЯЮТСЯ ПОКАЗАТЕЛИ:

**ЭКОНОМИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ
(ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ ПРИВЛЕЧЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ)**

**ЭКОНОМИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ
ПРИВЛЕЧЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ)**

**ЭКОНОМИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ (ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ
ПРИВЛЕЧЕНИЕ)**

СИСТЕМА РЕЗУЛЬТАТИВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

ОПРЕДЕЛЯЮТСЯ ПОКАЗАТЕЛИ:

**ПРИРОСТ ВЫПУСКА ПРОДУКЦИИ (НЕДОПОЛУЧЕННЫЙ
ОБЪЕМ)**

**ПРИРОСТ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ
(НЕДОПОЛУЧЕННАЯ ВЫРУЧКА)**

**ПРИРОСТ ПРИБЫЛИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ
(НЕДОПОЛУЧЕННАЯ ПРИБЫЛЬ)**

ДЛЯ ОБОСНОВАНИЯ РЕЗЕРВОВ ИСПОЛЬЗУЮТСЯ СПОСОБЫ АНАЛИЗА

1. ПРЯМОГО СЧЕТА,
2. СРАВНЕНИЯ,
3. ДЕТЕРМИНИРОВАННОГО ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА:
АБСОЛЮТНЫХ РАЗНИЦ,
ОТНОСИТЕЛЬНЫХ РАЗНИЦ,
ИНТЕГРАЛЬНЫЙ,
ЦЕПНОЙ ПОДСТАНОВКИ И ДР.

ТРАДИЦИОННЫЕ СПОСОБЫ И ПРИЕМЫ АНАЛИЗА

использование абсолютных, относительных и средних величин

сравнение (с прошлым, нормативом, со средними показателями, с конкурентами, различных вариантов управленческих решений)

табличный

графический

группировка

Способы детерминированного факторного анализа



ОБОСНОВАНИЕ ВЕЛИЧИНЫ РЕЗЕРВОВ ЭКСТЕНСИВНОГО ХАРАКТЕРА

РАСЧЕТ РЕЗУЛЬТАТИВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ:

**ИЗВЕСТНА ВЕЛИЧИНА ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРИВЛЕЧЕНИЯ РЕСУРСОВ
ИЗВЕСТНА ВЕЛИЧИНА ПОТЕРЬ РЕСУРСОВ**

- $$\Delta V = \Delta R \times R \text{ отд}$$

прирост объема выпуска продукции = прирост ресурса X ресурсоотдача

$$\Delta V = \Delta OC \times \Phi \text{ отд}$$

прирост объема выпуска продукции = прирост основных средств x фондоотдача

$$\Delta V = \Delta M \times M \text{ отд}$$

прирост объема выпуска продукции = прирост материальных ресурсов x
материалоотдача

$$\Delta V = \Delta Ч \times В$$

прирост объема выпуска продукции = прирост трудовых ресурсов x выработка на 1-го
работающего

РАСЧЕТ РЕЗУЛЬТАТИВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ:

**ИЗВЕСТНА ВЕЛИЧИНА ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРИВЛЕЧЕНИЯ РЕСУРСОВ
ИЗВЕСТНА ВЕЛИЧИНА ПОТЕРЬ РЕСУРСОВ**

- $$\Delta V = \Delta R \times R \text{ отд}$$

прирост объема выпуска продукции = прирост ресурса X ресурсоотдача

$$\Delta V = \Delta \text{OC} \times \Phi \text{ отд}$$

прирост объема выпуска продукции = прирост основных средств x фондоотдача

$$\Delta V = \Delta M \times M \text{ отд}$$

прирост объема выпуска продукции = прирост материальных ресурсов x
материалоотдача

$$\Delta V = \Delta Ч \times В$$

прирост объема выпуска продукции = прирост трудовых ресурсов x выработка на 1-го
работающего

ОБОСНОВАНИЕ ВЕЛИЧИНЫ РЕЗЕРВОВ ИНТЕНСИВНОГО ХАРАКТЕРА

РАСЧЕТ РЕЗУЛЬТАТИВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ:
ИЗВЕСТНА ВЕЛИЧИНА СНИЖЕНИЯ НОРМЫ РАСХОДА РЕСУРСА
НА 1-ЦУ ПРОДУКЦИИ
ИЗВЕСТНА ВЕЛИЧИНА ОТКЛОНЕНИЯ РАСХОДА РЕСУРСОВ ОТ
УСТАНОВЛЕННЫХ НОРМ

- $$\Delta V = \Delta R \times R \text{ отд}$$

прирост объема выпуска продукции = прирост ресурса X ресурсоотдача

$$\Delta Q = \frac{(T_1 - T_2) \times Q}{T_1}$$

$$\Delta V = \Delta \Phi \times \Phi \text{ отд}$$

прирост объема выпуска продукции = прирост основных средств x фондоотдача

$$\Delta V = \Delta M \times M \text{ отд}$$

прирост объема выпуска продукции = прирост материальных ресурсов x материалоотдача

$$\Delta V = \Delta Ч \times В$$

прирост объема выпуска продукции = прирост трудовых ресурсов x выработка на 1-го работающего

**РАСЧЕТ РЕЗУЛЬТАТИВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ:
ИЗВЕСТНА ВЕЛИЧИНА СНИЖЕНИЯ НОРМЫ РАСХОДА РЕСУРСА
НА 1-ЦУ ПРОДУКЦИИ
ИЗВЕСТНА ВЕЛИЧИНА ОТКЛОНЕНИЯ РАСХОДА РЕСУРСОВ ОТ
УСТАНОВЛЕННЫХ НОРМ**

•
$$\Delta Q = \Delta V = \frac{(n_1 - n_2) \times Q}{R \text{ отд}}$$
 прирост объема выпуска продукции = прирост ресурса X ресурсоотдача

$$\Delta V = \Delta OC \times \Phi \text{ отд}$$
 прирост объема выпуска продукции = прирост основных средств x фондоотдача

$$\Delta V = \Delta M \times M \text{ отд}$$
 прирост объема выпуска продукции = прирост материальных ресурсов x материалотдача

$$\Delta V = \Delta Ч \times В$$

прирост объема выпуска продукции = прирост трудовых ресурсов x выработка на 1-го работающего



Этимология слова «резерв»

от французского

reserve

в переводе на русский

язык означает

запас

от латинского

reservere

в переводе на русский

язык означает

сберегать, сохранять



Термин «резервы» в АХД

Во-первых, резервами считаются запасы ресурсов (сырья, материалов, оборудования, топлива и т.д.), которые необходимы для бесперебойной работы предприятия.

Во-вторых, резервами считаются возможности повышения эффективности производства.



Экономическая сущность резервов

повышения эффективности производства состоит в наиболее полном и рациональном использовании все возрастающего потенциала производства ради получения большего количества высококачественной продукции при наименьших затратах живого и овеществленного труда на единицу продукции.



Классификация резервов

1. По пространственному признаку выделяют внутривозятственные, отраслевые, региональные и общегосударственные резервы.
2. По признаку времени резервы делятся на неиспользованные, текущие и перспективные.
3. По стадиям жизненного цикла изделия. По этому признаку резервы бывают на стадиях предпроизводственной, производственной, эксплуатации и утилизации изделия.
4. По стадиям процесса воспроизводства резервы бывают в сфере производства и в сфере обращения.



Классификация резервов

5. По экономической природе и характеру воздействия на результаты производства резервы делятся на экстенсивные и интенсивные .
6. По уровню затратоемкости их освоения. Первая группа: за счет сокращения потерь сырья и готовой продукции. Вторая группа связана с реконструкцией и техническим перевооружением производства в связи с использованием новейших достижений НТП. Третья группа связана с внедрением достижений науки и передовой практики без проведения коренной реконструкции производства.
7. По способам выявления резервы делятся на явные и скрытые.
8. По времени их возникновения. Резервы, не учтенные при разработке планов, и резервы, возникшие после утверждения плана.



Принципы поиска резервов

1. Поиск резервов должен носить научный характер.
2. Поиск резервов должен быть комплексным и системным.
3. Принцип предотвращения повторного счета.
4. Принцип обеспечения их комплектности.
5. Экономическая обоснованность.
6. Поиск резервов должен быть оперативным.
7. Поиск резервов не должен быть дискретным.
8. Принцип массовости поиска резервов.
9. При предварительном определении направлений поиска резервов надо выделять “ведущие звенья” или “узкие места” в повышении эффективности производства.



Количественное выражение величины резерва — это разность между возможным (прогноznым) уровнем изучаемого показателя и его фактической величиной на текущий момент времени:

$$P \uparrow Y = Y_{\text{в}} - Y_{\text{ф}}$$



Способы измерения резервов:

1. Прямого счета,
2. Сравнения,
3. Детерминированного факторного анализа,
4. Корреляционный анализ,
5. Функционально-стоимостного анализа,
6. Математического программирования и др.



Примеры способов подсчета величин резервов

Способы (приемы)	Рекомендации к использованию	Направление поиска	Расчетные формулы
Прямой счет	1. Есть возможность привлечения дополнительных ресурсов 2. Известна величина безусловных потерь ресурса -	Возможность увеличения выпуска продукции	$R \uparrow \text{ВП} = \text{ДР} / r_{\text{уд}}^{\text{пл(возм)}}$ $r_{\text{уд}}^{\text{пл(возм)}} - \text{удельная норма расхода на ед.}$ $R \uparrow \text{ВП} = \text{ДР} \cdot r_0^{\text{пл(возм)}}$ $r_0^{\text{пл(возм)}} - \text{ресурсоотдача}$
Сравнение	Определен сверхплановый удельный расход ресурса	---- " ----	$R \uparrow \text{ВП} = \frac{(r_{\text{уд}}^{\Phi} - r_{\text{уд}}^{\text{пл}})}{r_{\text{уд}}^{\text{пл}}} \cdot \text{ВП}^{\Phi}$ $R \uparrow \text{ВП} = (r_{\text{уд}}^{\Phi} - r_{\text{уд}}^{\text{пл}}) \cdot \text{ВП}^{\Phi} + r_0^{\text{пл}}$
Относительных разниц	Есть возможность увеличения отдачи ресурсов	---- " ----	$R \uparrow \text{ВП} = \frac{(\text{ВП}^{\Phi} + R \uparrow \text{ВП}) \cdot R \uparrow \text{П}_{\text{тр}}}{100}$ <p>За счет увеличения производительности труда</p>



1. Способ прямого счета

Возможность увеличения выпуска продукции ($P \uparrow$ ВП):

$$P \uparrow \text{ВП} = ДР \times РО$$

Или

$$P \uparrow \text{ВП} = \frac{ДР}{НР}$$

Где:

ДР - дополнительное количество ресурсов или величина безусловных потерь ресурсов по вине предприятия;

НР - норму расхода на единицу продукции;

РО - плановая (возможная) ресурсоотдача .



Пример 1:

Первый способ:

Дополнительно заготовлено **600 т сырья**.

Для производства единицы продукции фактически
расходуется **20 кг сырья**.

Значит, дополнительно будет получено:
30 000 ед. продукции = (600 т/20 кг).



Пример 1:

Второй способ:

Выход продукции из 1 т сырья составляет 50 ед.

Использование дополнительного сырья позволит
увеличить объем производства продукции:

$$600 \text{ т} \times 50 = 30\,000 \text{ ед.}$$



2. Способ сравнения

$$P \uparrow ВП = \frac{(НР_{\phi} - НР_{нл}) \times ВП_{\phi}}{НР_{нл}}$$

$$P \uparrow ВП = (НР_{\phi} - НР_{нл}) \times ВП_{\phi} \times РО_{нл}$$



Пример 2

Для получения единицы продукции фактически затрачено 22 кг сырья при норме 20 кг.

Фактический объем производства продукции 400000 ед.

Перерасход ресурсов на единицу продукции составляет:

$$2 \text{ кг} = 22 \text{ кг} - 20 \text{ кг}$$

На весь объем производства:

$$800 \text{ т} = 2 \times 400 \text{ 000}$$

В результате чего получено продукции на 40 000 ед. меньше по сравнению с планом – это резерв



Пример 2:

Второй способ:

Умножим количество перерасходованного сырья на
плановую ресурсоотдачу:

$$800 \text{ т} \times 50 = 40\,000 \text{ ед.}$$



3. Детерминированный факторный анализ

Для определения величины резервов в АХД широко используются способы детерминированного факторного анализа: цепной подстановки, абсолютных разниц, относительных разниц и т.д.



4. Корреляционный анализ

Полученные коэффициенты уравнения регрессии при соответствующих факторных показателях нужно умножить на возможный прирост последних:

$$P \uparrow Y = P \uparrow X_i \times b_i$$

Где^

$P \uparrow Y$ - резерв увеличения результативного показателя (Y);

X_i - резерв прироста факторного показателя (X);

b_i - коэффициенты регрессии уравнения связи.



5. Функционально-стоимостной анализ

ФСА (*Activity Based Costing, ABC*) -

метод технико-экономического исследования систем, направленный на оптимизацию соотношения между их потребительскими свойствами (качество функций) и затратами на достижения этих свойств.



6. Математическое программирование

Позволяют оптимизировать величину показателей с учетом условий хозяйствования и ограничений на ресурсы и тем самым выявить дополнительные и неиспользованные резервы производства путем сравнения величины исследуемых показателей по оптимальному варианту с фактическим или плановым их уровнем.

Основные направления поиска резервов







V

Что означает понятие «анализ»?

Каково научное определение понятий «анализ», «синтез», «экономический анализ»?

Каковы этапы процесса познания хозяйственной деятельности предприятия?

V

В чем состоит роль экономического анализа в управлении деятельностью предприятия?

Что означает термин «предмет» и «объект» экономического анализа деятельности предприятия?

V

Что входит в содержание экономического анализа?

Какие задачи должен решать экономический анализ?

Каковы принципы анализа деятельности предприятия?

В чем состоит связь анализа деятельности предприятия с другими науками?

V

Каковы виды экономического анализа в зависимости от классификационного признака?

Какими чертами характеризуется каждый вид экономического анализа?

Что означает термин «метод анализа хозяйственной деятельности предприятия»?

Что означает термин «фактор» в анализе хозяйственной деятельности предприятия?

V

Какая классификация факторов Вам известна в анализе хозяйственной деятельности предприятия?

Что представляет каждый вид фактора в анализе хозяйственной деятельности предприятия?

V

В чем состоит сущность методики комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия?

В чем заключается смысл системы показателей комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия?

V



Что означает термин «экономической информации»?

Каково её значение в анализе хозяйственной деятельности предприятия?

Какие виды источников экономической информации в анализе хозяйственной деятельности предприятия Вам известны?



Какова характеристика каждого вида источника в анализе хозяйственной деятельности предприятия?

Какие виды показателей применяются для анализа хозяйственной деятельности предприятия?

Какие виды относительных величин используются в анализе хозяйственной деятельности предприятия?



Какие виды средних величин используются в анализе хозяйственной деятельности предприятия?

Какие требования надо соблюдать при использовании табличного способа (метод построения аналитических таблиц)?



Какие требования надо соблюдать при использовании графического способа?

Какую роль в экономическом анализе выполняет способ сравнения?

Каков алгоритм применения многомерных сравнений в анализе хозяйственной деятельности предприятий?



В чем заключается сущность балансового способа в анализе хозяйственной деятельности предприятия?

Каковы способы построения детерминированных факторных моделей?

Каков алгоритм применения способов детерминированного факторного анализа: цепных подстановок, абсолютных разниц, относительных разниц?



Какие примеры задач и факторных моделей можете привести, к которым применяется каждый способ детерминированного факторного анализа?



Что означает понятие «организовать аналитическую работу на предприятии»?

Каковы основные этапы аналитической работы на предприятии?

Как называются документы, в которых оформляются результаты проведенного анализа?

Каким образом организуется компьютерная обработка аналитической информации для анализа финансово-хозяйственной деятельности?