

# Комплексный экономический анализ и оценка эффективности бизнеса



**Комплексный подход в анализе** требует измерения ее эффективности, которая характеризует результативность работы организации.



# Комплексный экономический анализ и оценка эффективности бизнеса

---



**Система формирования экономических показателей как база экономического анализа** включает в себя набор показателей, характеризующих:

- факторы внешней среды;
- показатели организационного уровня производства;
- показатели ресурсного потенциала организации;
- показатели эффективности использования ресурсов организации;
- себестоимость, затраты, безубыточность производства;
- финансовые результаты и рентабельность;
- показатели финансово-инвестиционного потенциала организации.

*Каждый показатель имеет свое значение и место в системе контроля и анализа. Комплексное использование показателей позволит исследовать хозяйственную деятельность организации.*

# Комплексный экономический анализ и оценка эффективности бизнеса

---



**Технико-организационный уровень производства** – это относительная характеристика производства, основанная на сопоставлении значений показателей технического и организационного развития производства с соответствующими базовыми значениями.

**Показатели технико-организационного уровня включают в себя:**

- качество и прогрессивность продукции;
- степень механизации, автоматизации, внедрение гибких автоматизированных производств;
- техническая и энергетическая вооруженность труда;
- экономическая эффективность внедрения новой техники;
- уровень организации производства и труда;
- длительность производственного цикла;
- ритмичность производства;
- техническое обеспечение систем управления;
- другие.

# Комплексный экономический анализ и оценка эффективности бизнеса

---



## **Анализ факторов и конечных результатов интенсификации использования производственных и финансовых ресурсов**

включает в себя систему расчетов, которые проводятся в следующей последовательности:

**Первый этап:** определение динамику качественных показателей использования ресурсов;

**Второй этап:** вычисление соотношение прироста ресурса в расчете на один процент прироста объема производства (делением темпов прироста соответствующих ресурсов и темпов прироста объема продукции);

**Третий этап:** проведение оценки доли влияния количественных и качественных факторов на прирост объемов производства продукции;

**Четвертый этап:** определение относительной экономии ресурсов;

**Пятый этап:** комплексная оценка всесторонней интенсификации хозяйственной деятельности

# Комплексный экономический анализ и оценка эффективности бизнеса

---



## **Анализ эффективности использования основных средств организации**

Общая эффективность использования основных средств характеризуется показателями:

- ✓ Фондоотдачи;
- ✓ Фондоемкости;
- ✓ Фондорентабельности;
- ✓ Фондовооруженности труда

# Комплексный экономический анализ и оценка эффективности бизнеса



## Система формирования экономических показателей как база экономического анализа

- **Фондоотдача** – определяется как отношение объема производимой продукции в натуральном и стоимостном выражении к среднегодовой стоимости основных средств:

$$Ф_о = \frac{ВП}{ОФ_{ср.год}}$$

$Ф_о$  - фондоотдача;

$ВП$  - годовой объем выпуска товарной продукции или выручка от реализации продукции;

$ОФ_{ср.год}$  - среднегодовая стоимость основных средств.

# Комплексный экономический анализ и оценка эффективности бизнеса



**Система формирования экономических показателей как база экономического анализа**



**Показатели использования основных средств:**



Преобразуем модель введя показатель среднегодовой стоимости активной части основных средств:

$$\Phi_0 = \frac{\text{ВП}}{\text{ОФ ср. год}} = \frac{\text{ВП}}{\text{ОФ ср. год}} * \frac{\text{ОФ акт. ср. год}}{\text{ОФ акт. ср. год}}$$

ОФ акт. ср. год - среднегодовая стоимость активной части основных средств.

# Комплексный экономический анализ и оценка эффективности бизнеса



**Система формирования экономических показателей как база экономического анализа**

Модель принимает вид:

$$\Phi_0 = \frac{\text{ВП}}{\text{ОФакт.ср.год}} * \frac{\text{ОФакт.ср.год}}{\text{ОФср.год}}$$

$\frac{\text{ВП}}{\text{ОФакт.ср.год}}$  - фондоотдача активной части основных средств, тыс. руб.;

$\frac{\text{ОФакт.ср.год}}{\text{ОФср.год}}$  - доля активной части основных средств в их общей стоимости, руб.;

При анализе фондоотдачи применение данной модели позволяет определить, как изменение в структуре основных средств (активной и пассивной части) повлияли на фондоотдачу.



# Комплексный экономический анализ и оценка эффективности бизнеса



## Система формирования экономических показателей как база экономического анализа

Для того, чтобы определить влияние на фондоотдачу действия экстенсивных и интенсивных факторов использования основных средств, необходимо использовать более полную модель:

$$\Phi_0 = \frac{\text{ВП}}{\text{ОФ ср.год}} * \frac{\text{ОФакт.ср.год}}{\text{ОФср.год}} * \frac{\text{ОФмаш.ср.год}}{\text{ОФакт.ср.год}} * \frac{\text{Тсм}}{\text{К}_{об} * \text{Тдн}} * \frac{1}{\text{С}_{об}} * \frac{\text{Тчас}}{\text{Тсм}} * \frac{\text{ВП}}{\text{Тчас}}$$

ОФмаш. ср. год - стоимость работающих машин и оборудования, тыс. руб.;

Тсм - количество отработанных станко-смен в анализируемом периоде;

К<sub>об</sub> - количество единиц действующего оборудования;

Тдн - продолжительность анализируемого периода в днях;

С<sub>об</sub> - средняя стоимость единицы оборудования, тыс. руб.;

Тчас- количество отработанных машино-часов.

# Комплексный экономический анализ и оценка эффективности бизнеса

---



## Система формирования экономических показателей как база экономического анализа

Данная модель позволяет определить влияние на динамику фондоотдачи следующих факторов:

- ✓ Доли активной части основных средств в их общей стоимости;
- ✓ Доли машин и оборудования в стоимости активной части основных средств;
- ✓ Коэффициента сменности работы оборудования;
- ✓ Продолжительности станко-смены;
- ✓ Выработки продукции за один машино-час.

*Расчет влияния факторов можно произвести методом цепных постановок.*

# Комплексный экономический анализ и оценка эффективности бизнеса



**Система формирования экономических показателей как база экономического анализа**

**Коэффициент сменности работы оборудования** рассчитывается как отношение количества станко-смен в сутки к количеству оборудования:

$$K_{\text{см}} = \frac{T_{\text{см}}}{K_{\text{об}} * T_{\text{дн}}} * \frac{1}{C_{\text{об}}}$$

**Продолжительность станкосмены**

$$T_{\text{ст. см.}} = \frac{T_{\text{час}}}{T_{\text{см}}}$$

**Выработка продукции за один машино-час**

$$V_{\text{м.ч.}} = \frac{ВП}{\text{...}}$$

# Комплексный экономический анализ и оценка эффективности бизнеса

---



**Система формирования экономических показателей как база экономического анализа**

- **Фондоемкость** – показывает долю стоимости основных производственных средств, приходящуюся на каждый рубль дохода, руб./руб. Обратный фондоотдаче.

$$\Phi_e = \frac{1}{\Phi_o}$$

# Комплексный экономический анализ и оценка эффективности бизнеса

---



**Система формирования экономических показателей как база экономического анализа**

**✓ Преобразуем показатель фондоемкости с помощью показателя среднесписочной численности работников:**

$$\Phi_e = \frac{OF \text{ ср.год}}{ВП} * \frac{Ч_{ср}}{Ч_{ср}} = \frac{Кфв}{Кпт}$$

**Кфв** - Фондовооруженность труда;

**Кпт** - Выработка продукции на одного рабочего или производительность труда;

# Комплексный экономический анализ и оценка эффективности бизнеса

---



**Система формирования экономических показателей как база экономического анализа**

- **Фондовооруженность** – показывает величину стоимости основных средств в расчете на одного работника, руб./чел.

$$\Phi_{\text{воор}} = \frac{ОФ_{\text{ср.год}}}{Ч_{\text{ср}}}$$

$Ч_{\text{ср}}$  - среднесписочная численность работников организации;

# Комплексный экономический анализ и оценка эффективности бизнеса

---



**Система формирования экономических показателей как база экономического анализа**

- **Рентабельность основных средств** – показывает величину прибыли, получаемую с каждого рубля основных средств.

$$R_{oc} = \frac{П_{пр}}{ОФ_{ср.год}}$$

$П_{пр}$  - прибыль от продаж организации.

# Комплексный экономический анализ и оценка эффективности бизнеса



**Система формирования экономических показателей как база экономического анализа**

- Преобразуем формулу с использованием показателя Выручки от продаж

$$R_o = \frac{\text{П пр}}{\text{ОФ ср.год}} * \frac{B}{B} = \frac{B}{\text{ОФ ср.год}} * \frac{\text{Ппр}}{B}$$

- фондоотдача;

$$\frac{\text{Ппр}}{B}$$

- Рентабельность продаж (\*100%).



# Комплексный экономический анализ и оценка эффективности бизнеса



**Система формирования экономических показателей как база экономического анализа**

- **Коэффициент экстенсивной загрузки** – характеризует степень использования оборудования за определенное время. Определяется по каждой группе однотипного оборудования.

$$K_{\text{ЭКТ}} = \frac{\Phi_{\text{факт}}}{\Phi_{\text{эф}}}$$

$\Phi_{\text{факт}}$  - фактически отработанное оборудованием время, ч;

$\Phi_{\text{эф}}$  - эффективный фонд времени работы оборудования, ч.

*Показатель должен стремиться к единице. Чем больше различие между фактическим временем работы и эффективным (плановым), тем больше резервов.*

# Комплексный экономический анализ и оценка эффективности бизнеса

---



**Система формирования экономических показателей как база экономического анализа**

**- Коэффициент интенсивной загрузки**

$$K_{\text{инт}} = \frac{ВП_{\text{факт}}}{ВП_{\text{эф}}}$$

$ВП_{\text{факт}}$  - фактический выпуск продукции, ед.

$ВП_{\text{эф}}$  - потенциально возможный выпуск продукции (максимально возможная производительность оборудования согласно паспортным данным), ед.

# Комплексный экономический анализ и оценка эффективности бизнеса



**Система формирования экономических показателей как база экономического анализа**

- **Интегральный коэффициент** – иллюстрирует обобщающую оценку использования оборудования по мощности и по времени:

$$K_{\text{интегр}} = K_{\text{экт}} * K_{\text{инт}}$$

*Его повышение достигается путем комплексных мероприятий:*

- *внедрение новых технологий;*
- *интенсификации технологических процессов;*
- *улучшения качества сырья;*
- *повышение уровня труда и др.*

# Комплексный экономический анализ и оценка эффективности бизнеса

---



**Система формирования экономических показателей как база экономического анализа**

- **Коэффициент обновления**– характеризует интенсивность введения в действие новых производственных мощностей:

$$K_{\text{обнов}} = \frac{OC_{\text{введ}}}{OC_{\text{кг}}}$$

$OC_{\text{введ}}$  - стоимость введенных основных средств, руб.

$OC_{\text{кг}}$  - стоимость основных средств на конец года, руб.

# Комплексный экономический анализ и оценка эффективности бизнеса



**Система формирования экономических показателей как база экономического анализа**

- **Коэффициент выбытия**– характеризует интенсивность выбытия основных средств в течение рассматриваемого периода:

$$K_{\text{выб}} = \frac{OC_{\text{выб}}}{OC_{\text{нг}}}$$

$OC_{\text{выб}}$  - стоимость выбывших основных средств, руб.

$OC_{\text{нг}}$  - стоимость основных средств на начало года, руб.

# Комплексный экономический анализ и оценка эффективности бизнеса

---



**Система формирования экономических показателей как база экономического анализа**

- **Коэффициент износа**– показывает степень износа и отражает, какая часть стоимости основных средств, включена в стоимость готовой продукции:

$$K_{\text{ИЗН}} = \frac{ОС_{\text{ИЗН}}}{ОС_{\text{НГ}}}$$

$ОС_{\text{ИЗН}}$  - стоимость износа основных средств, руб.

# Комплексный экономический анализ и оценка эффективности бизнеса

---



**Система формирования экономических показателей как база экономического анализа**

- **Коэффициент годности**– показывает физическое состояние основных средств на определенную дату и отражает удельный вес их изношенных частей в общей стоимости:

$$K_{\text{год}} = \frac{OC_{\text{ост}}}{OC_{\text{перв.кг}}}$$

# Комплексный экономический анализ и оценка эффективности бизнеса

---



**Система формирования экономических показателей как база экономического анализа**

- **Коэффициент прироста**– показывает относительное увеличение основных средств за счет их обновления:

$$K_{\text{пр}} = \frac{OC_{\text{к.г.}}}{OC_{\text{н.г.}}}$$



# Комплексный экономический анализ и оценка эффективности бизнеса

---



**Задание:**

# Комплексный экономический анализ и оценка эффективности бизнеса

---



**Система формирования экономических показателей как база экономического анализа**



**Показатели использования материальных ресурсов:**



**Материалоемкость** – характеризует расход материалов на 1 рубль изготовленной продукции:

$$M = \frac{MЗ}{В}$$

МЗ – Материальные затраты, руб.

В – Объем выпуска или реализации продукции, руб.

# Комплексный экономический анализ и оценка эффективности бизнеса

---



**Система формирования экономических показателей как база экономического анализа**



**Показатели использования материальных ресурсов:**



**Материалоотдача**– характеризует количество продукции произведенного с каждого рубля запасов.:

$$M = \frac{B}{MЗ}$$

МЗ – Материальные затраты, руб.

В – Объем выпуска или реализации продукции, руб.

# Комплексный экономический анализ и оценка эффективности бизнеса

---



**Система формирования экономических показателей как база экономического анализа**



**Показатели использования материальных ресурсов:**



**Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции** – характеризует количество продукции произведенного с каждого рубля запасов.:

$$y = \frac{MЗ}{с/с}$$

МЗ – Материальные затраты, руб.

с/с – Полная себестоимость продукции (работ, услуг), руб.

# Комплексный экономический анализ и оценка эффективности бизнеса

---



**Система формирования экономических показателей как база экономического анализа**



**Показатели использования труда и заработной платы:**



**Производительность труда**– характеризует количество продукции (услуг), приходящейся на единицу затрат труда.

$$\Pi = \frac{В}{Ч_{сп}}$$

В – Объем выпуска или выручка, руб.;

Ч<sub>сп</sub> – Среднесписочная численность работников, чел.

# Комплексный экономический анализ и оценка эффективности бизнеса

---



**Система формирования экономических показателей как база экономического анализа**



**Показатели использования труда и заработной платы:**



**Трудоемкость** – характеризует количество рабочего времени человека, затрачиваемого на производство единицы продукции.

$$T_p = \frac{Ч_{сп}}{В}$$

В – Объем выпуска или выручка, руб.;

Ч<sub>сп</sub> – Среднесписочная численность работников, чел.

# Комплексный экономический анализ и оценка эффективности бизнеса

---



**Система формирования экономических показателей как база экономического анализа**



**Показатели движения кадров:**



**Коэффициент приема** – определяется соотношением количества персонала принятого на работу среднесписочной численности;



**Коэффициент выбытия** - определяется соотношением количества уволенного персонала к среднесписочной численности;



**Коэффициент текучести кадров** - определяется как соотношение количества уволенных по собственному желанию и за нарушение дисциплины к среднесписочной численности;