

Тема 1 ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

СУЩНОСТЬ АНАЛИЗА

НАУЧНЫЙ СПОСОБ ПОЗНАНИЯ СУЩНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЯВЛЕНИЙ И ПРОЦЕССОВ, ОСНОВАННЫЙ НА РАЗДЕЛЕНИИ ИХ НА СОСТАВНЫЕ ЧАСТИ И ИЗУЧЕНИИ ВО ВСЁМ МНОГООБРАЗИИ СВЯЗЕЙ И ЗАВИСИМОСТЕЙ

ПРЕДМЕТ АНАЛИЗА

ПРИЧИННО-СЛЕДСТВЕННЫЕ СВЯЗИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЯВЛЕНИЙ И ПРОЦЕССОВ В РАМКАХ ОРГАНИЗАЦИЙ, ОТРАСЛЕЙ И ПР.

ОБЪЕКТЫ АНАЛИЗА

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

ИСТОЧНИКИ АНАЛИЗА

1. ДАННЫЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ
2. ДАННЫЕ СТАТИСТИЧЕСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ
3. ДАННЫЕ ОПЕРАТИВНОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ
4. ПЛАНЫ ПЕРСПЕКТИВНЫЕ, ТЕКУЩИЕ, ОПЕРАТИВНЫЕ
5. НОРМАТИВНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
6. СМЕТЫ, ЦЕННИКИ, ПРОЕКТНЫЕ ЗАДАНИЯ
7. ОФИЦИАЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
8. ХОЗЯЙСТВЕННО-ПРАВОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ
9. ТЕХНИЧЕСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ ДОКУМЕНТЫ
10. ДАННЫЕ О СОСТОЯНИИ РЫНКА

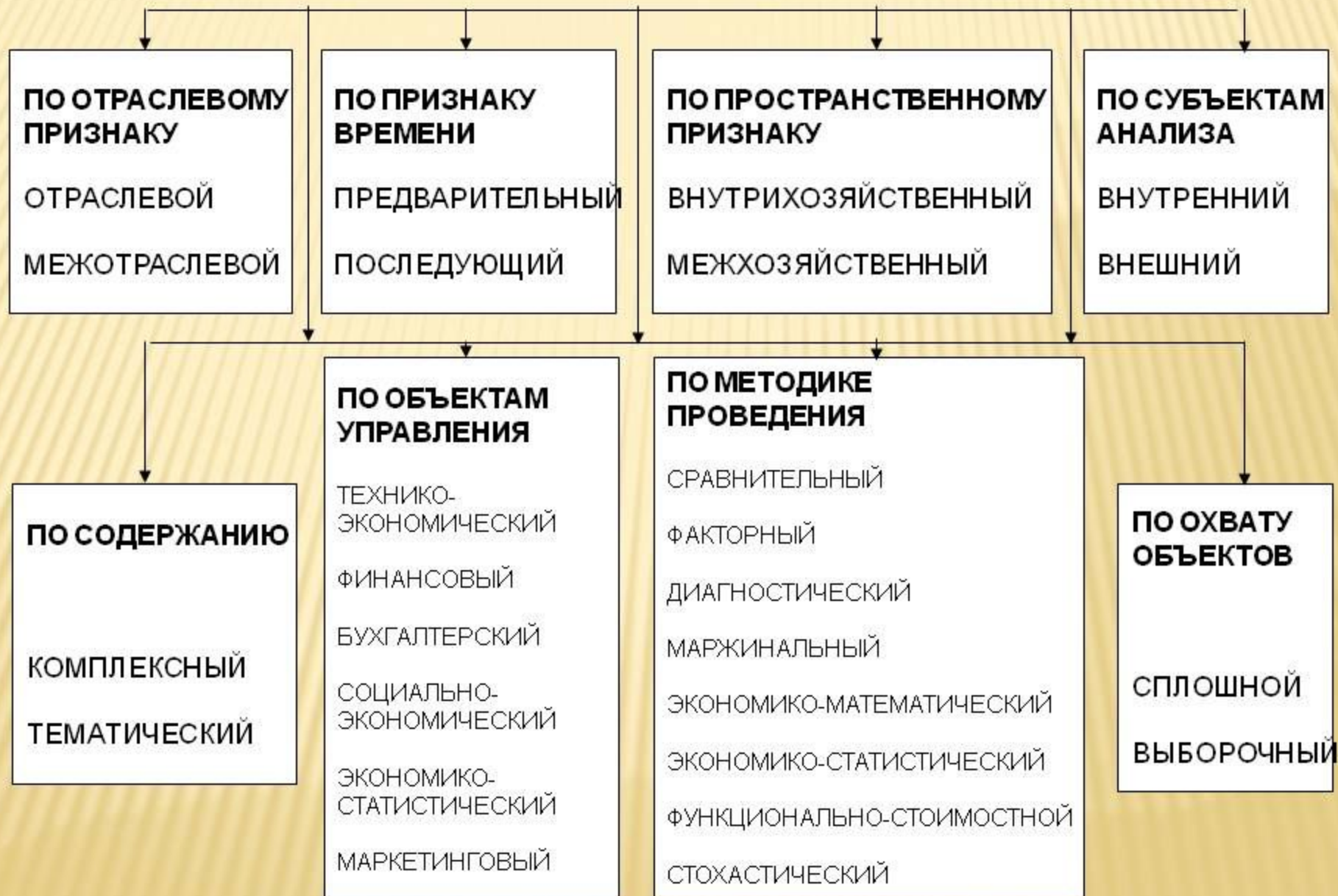
ЗАДАЧИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

1. ИЗУЧЕНИЕ ХАРАКТЕРА ДЕЙСТВИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗАКОНОВ, УСТАНОВЛЕНИЕ ЗАКОНОМЕРНОСТЕЙ И ТЕНДЕНЦИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЯВЛЕНИЙ И ПРОЦЕССОВ В КОНКРЕТНЫХ УСЛОВИЯХ ПРЕДПРИЯТИЯ;
2. КОНТРОЛЬ ЗА ВЫПОЛНЕНИЕМ ПЛАНОВ, ПРОГНОЗОВ, УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ, ЗА ЭФФЕКТИВНЫМ ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОТЕНЦИАЛА ПРЕДПРИЯТИЙ;
3. ИЗУЧЕНИЕ ВЛИЯНИЯ ОБЪЕКТИВНЫХ И СУБЪЕКТИВНЫХ, ВНЕШНИХ И ВНУТРЕННИХ ФАКТОРОВ НА РЕЗУЛЬТАТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ;
4. ПОИСК РЕЗЕРВОВ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ;
5. ОЦЕНКА СТЕПЕНИ РИСКОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ВЫРАБОТКА МЕХАНИЗМОВ УПРАВЛЕНИЯ ИМИ;
6. ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ВЫРАБОТКА ЭФФЕКТИВНОЙ ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ БИЗНЕС-ПРОЦЕССАМИ;
7. РАЗРАБОТКА ОПТИМАЛЬНЫХ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ.

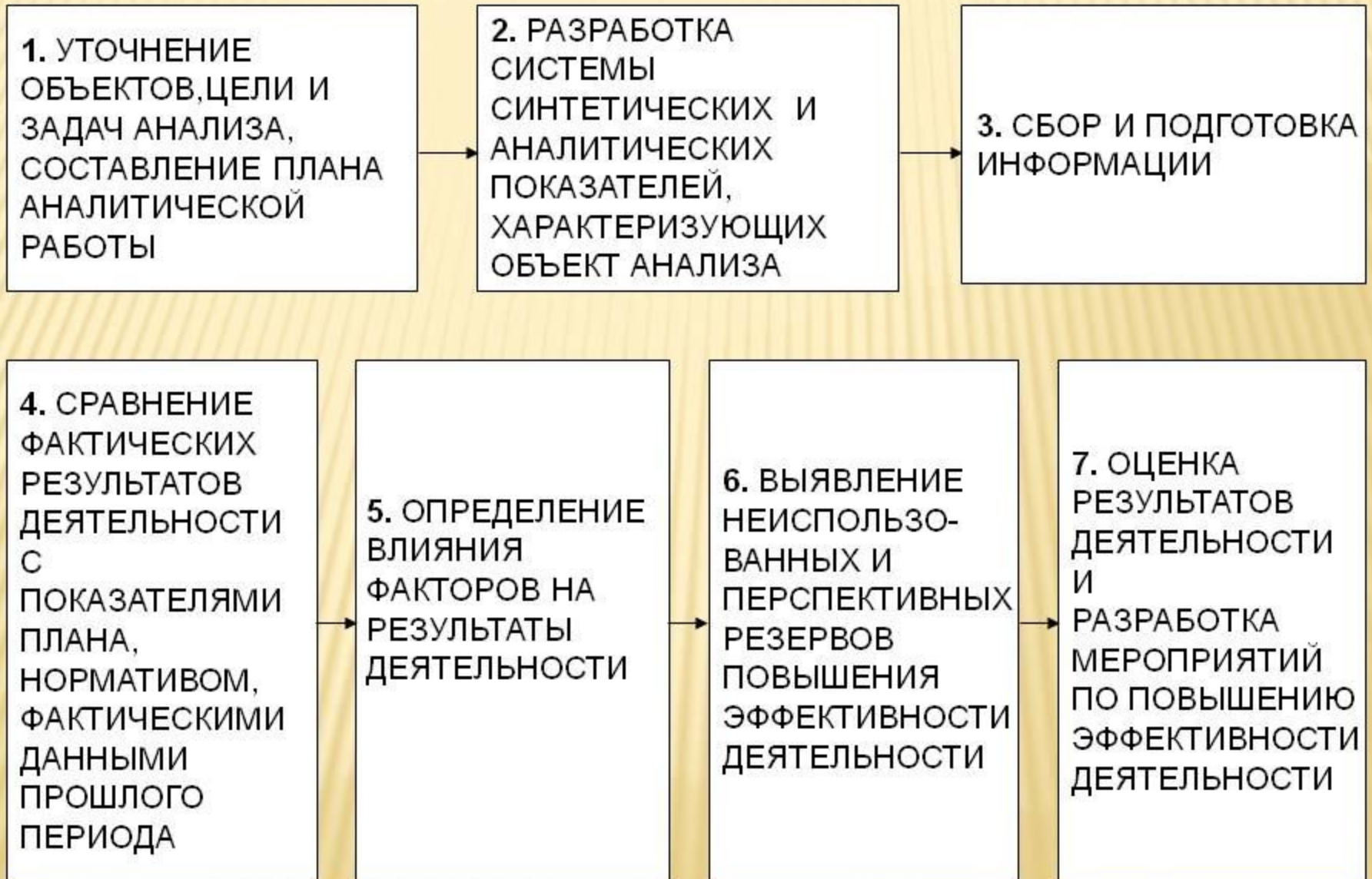
ПРИНЦИПЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА



КЛАССИФИКАЦИЯ ВИДОВ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА



ЭТАПЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА



МЕТОДИКА ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА

ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ – КОМПЛЕКСНОЕ И СИСТЕМАТИЧЕСКОЕ ИЗУЧЕНИЕ И ИЗМЕРЕНИЕ ВОЗДЕЙСТВИЯ ФАКТОРОВ НА ВЕЛИЧИНУ РЕЗУЛЬТАТИВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

ЗАДАЧИ АНАЛИЗА:

1. ОТБОР ФАКТОРОВ ДЛЯ АНАЛИЗА ИССЛЕДУЕМЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ;
2. КЛАССИФИКАЦИЯ ФАКТОРОВ С ЦЕЛЬЮ ОБЕСПЕЧЕНИЯ СИСТЕМНОГО ПОДХОДА;
3. МОДЕЛИРОВАНИЕ ВЯЗЕЙ МЕЖДУ РЕЗУЛЬТАТИВНЫМИ И ФАКТОРНЫМИ ПОКАЗАТЕЛЯМИ;
4. РАСЧЕТ ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ И ОЦЕНКА РОЛИ КАЖДОГО ИЗ НИХ В ИЗМЕНЕНИИ ВЕЛИЧИНЫ РЕЗУЛЬТАТИВНОГО ПОКАЗАТЕЛЯ;
5. ПРАКТИЧЕСКОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ФАКТОРНОЙ МОДЕЛИ ДЛЯ УПРАВЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИМИ ПРОЦЕССАМИ.

ТИПЫ ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА



МЕТОДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА



ПОКАЗАТЕЛИ КОМПЛЕКСНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

1. ПОКАЗАТЕЛИ ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКОГО
УРОВНЯ РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

2. ПОКАЗАТЕЛИ
СНАБЖЕНИЯ

3. ПОКАЗАТЕЛИ
ПРОИЗВОДСТВА

4. ПОКАЗАТЕЛИ
СБЫТА

5. ПОКАЗАТЕЛИ
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ
СРЕДСТВ
ПРОИЗВОДСТВА

6. ПОКАЗАТЕЛИ
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ
ПРЕДМЕТОВ
ТРУДА

7. ПОКАЗАТЕЛИ
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ
ТРУДОВЫХ
РЕСУРСОВ

8. ПОКАЗАТЕЛИ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

9. ПОКАЗАТЕЛИ ПРИБЫЛИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

10. ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

Тема 2. АНАЛИЗ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

ЗАДАЧИ АНАЛИЗА

1. ИЗУЧЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЧИСЛЕННОСТИ, ДИНАМИКИ, СОСТАВА, СТРУКТУРЫ, КВАЛИФИКАЦИОННОГО УРОВНЯ ПЕРСОНАЛА, ВЕЛИЧИНЫ ТРУДОЕМКОСТИ ПРОДУКЦИИ;
2. ИССЛЕДОВАНИЕ УРОВНЯ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА;
3. ОЦЕНКА СТЕПЕНИ ОБОСНОВАННОСТИ ПРИМЕНЯЕМЫХ ФОРМ И СИСТЕМ ОПЛАТЫ ТРУДА; ОПРЕДЕЛЕНИЕ РАЗМЕРОВ И ДИНАМИКИ СРЕДНЕЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ.

ОБЪЕКТЫ АНАЛИЗА

1. ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ ОРГАНИЗАЦИИ
2. ФОНД РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ
3. ФОНД ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

ИСТОЧНИКИ АНАЛИЗА

1. ДАННЫЕ ФОРМЫ №5 ГОДОВОГО ОТЧЕТА, ОТЧЕТА О ЧИСЛЕННОСТИ, ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ И ДВИЖЕНИИ ПЕРСОНАЛА
2. ШТАТНЫЕ РАСПИСАНИЯ СПЕЦИАЛИСТОВ И СЛУЖАЩИХ;
3. ДАННЫЕ ТАБЕЛЬНОГО УЧЕТА О ДВИЖЕНИИ РАБОТНИКОВ;
4. ДАННЫЕ О НАЧИСЛЕННОЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ.

ЭТАПЫ АНАЛИЗА

1. АНАЛИЗ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ТРУДОВЫМИ РЕСУРСАМИ
2. АНАЛИЗ ТРУДОЕМКОСТИ ПРОДУКЦИИ
3. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА
4. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПЕРСОНАЛА
5. АНАЛИЗ ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

АНАЛИЗ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ПЕРСОНАЛОМ

1. СРАВНЕНИЕ ФАКТИЧЕСКОГО КОЛИЧЕСТВА РАБОТНИКОВ ПО КАТЕГОРИЯМ ПРОФЕССИЯМ С ПЛАНОВОЙ ПОТРЕБНОСТЬЮ;
2. АНАЛИЗ КАЧЕСТВЕННОГО СОСТАВА ПЕРСОНАЛА ПО УРОВНЮ КВАЛИФИКАЦИИ, СТАЖУ РАБОТЫ, ОБРАЗОВАНИЮ, ВОЗРАСТУ;
3. АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ПЕРСОНАЛА:

$$\text{КОЭФФИЦИЕНТ ОБОРОТА ПО ПРИЕМУ РАБОТНИКОВ (Кпр)} = \frac{\text{КОЛИЧЕСТВО ПЕРСОНАЛА, ПРИНЯТОГО НА РАБОТУ}}{\text{СРЕДНЕСПИСОЧНАЯ ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ}}$$

$$\text{КОЭФФИЦИЕНТ ОБОРОТА ПО ВЫБЫТИЮ (Кв)} = \frac{\text{КОЛИЧЕСТВО УВОЛИВШИХСЯ РАБОТНИКОВ}}{\text{СРЕДНЕСПИСОЧНАЯ ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ}}$$

$$\text{КОЭФФИЦИЕНТ ТЕКУЧЕСТИ КАДРОВ (Ктк)} = \frac{\text{КОЛИЧЕСТВО УВОЛИВШИХСЯ ПО СОБСТВЕННОМУ ЖЕЛАНИЮ}}{\text{СРЕДНЕСПИСОЧНАЯ ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ}}$$

$$\text{КОЭФФИЦИЕНТ ПОСТОЯНСТВА ПЕРСОНАЛА (Кпп)} = \frac{\text{КОЛИЧЕСТВО РАБОТНИКОВ, ПРОРАБОТАВШИХ ВЕСЬ ГОД}}{\text{СРЕДНЕСПИСОЧНАЯ ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ}}$$



_____ = _____

Тема 3. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

ЗАДАЧИ АНАЛИЗА

1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ;
2. УСТАНОВЛЕНИЕ ПРИЧИН ИЗМЕНЕНИЯ ИХ УРОВНЯ;
3. РАСЧЕТ ВЛИЯНИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ОБЪЕМ ПРОИЗВОДСТВА;
4. ИЗУЧЕНИЕ СТЕПЕНИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ МОЩНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ;
5. ВЫЯВЛЕНИЕ РЕЗЕРВОВ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

ОБЪЕКТЫ АНАЛИЗА

ОСНОВНЫЕ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ФОНДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

ИСТОЧНИКИ АНАЛИЗА

1. БИЗНЕ-ПЛАН ОРГАНИЗАЦИИ;
2. ПЛАН ТЕХНИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗАЦИИ;
3. ФОРМА №1 «БАЛАНС ПРЕДПРИЯТИЯ»;
4. ФОРМА №5, РАЗДЕЛ 3 «АМОРТИЗИРУЕМОЕ ИМУЩЕСТВО»
5. ФОРМА №11 «ОТЧЕТ О НАЛИЧИИ И ДВИЖЕНИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ»
6. ИНВЕНТАРНЫЕ КАРТОЧКИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ;

ЭТАПЫ АНАЛИЗА

1. АНАЛИЗ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ
2. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ

АНАЛИЗ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ

1. АНАЛИЗ ОБЪЕМА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ИХ ДИНАМИКИ И СТРУКТУРЫ;

2. АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ И ТЕХНИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ:

$$\begin{array}{l} \text{КОЭФФИЦИЕНТ} \\ \text{ОБНОВЛЕНИЯ} \end{array} \quad (\text{Кобн}) = \frac{\text{СТОИМОСТЬ ПОСТУПИВШИХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ}}{\text{СТОИМОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА КОНЕЦ ГОДА}}$$

$$\begin{array}{l} \text{СРОК} \\ \text{ОБНОВЛЕНИЯ} \end{array} \quad (\text{Тоб}) = \frac{\text{СТОИМОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА НАЧАЛО ПЕРИОДА}}{\text{СТОИМОСТЬ ПОСТУПИВШИХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ}}$$

$$\begin{array}{l} \text{КОЭФФИЦИЕНТ} \\ \text{ВЫБЫТИЯ} \end{array} \quad (\text{Кв}) = \frac{\text{СТОИМОСТЬ ВЫБЫВШИХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ}}{\text{СТОИМОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА НАЧАЛО ПЕРИОДА}}$$

$$\begin{array}{l} \text{КОЭФФИЦИЕНТ} \\ \text{ПРИРОСТА} \end{array} \quad (\text{Кпр}) = \frac{\text{СУММА ПРИРОСТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ}}{\text{СТОИМОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА НАЧАЛО ПЕРИОДА}}$$

$$\begin{array}{l} \text{КОЭФФИЦИЕНТ} \\ \text{ИЗНОСА} \end{array} \quad (\text{Киз}) = \frac{\text{СУММА ИЗНОСА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ}}{\text{ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ}}$$

$$\begin{array}{l} \text{КОЭФФИЦИЕНТ} \\ \text{ГОДНОСТИ} \end{array} \quad (\text{Киз}) = \frac{\text{ОСТАТОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ}}{\text{ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ}}$$

3. АНАЛИЗ УРОВНЯ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ОСНОВНЫМИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ФОНДАМИ

$$\begin{array}{l} \text{КОЭФФИЦИЕНТ} \\ \text{ФОНДОВОООРУЖЕННОСТИ} \\ \text{ТРУДА} \end{array} \quad \frac{\text{СРЕДНЕГОДОВАЯ СУММА ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ФОНДОВ}}{\text{СРЕДНЕСПИСОЧНАЯ ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ}}$$

Тема 4. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

ЗАДАЧИ АНАЛИЗА

1. ОЦЕНКА РЕАЛЬНОСТИ ПЛАНОВ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОГО СНАБЖЕНИЯ, СТЕПЕНИ ИХ ВЫПОЛНЕНИЯ И ВЛИЯНИЯ НА ОБЪЕМ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ;
2. ОЦЕНКА УРОВНЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ;
3. ВЫЯВЛЕНИЕ ВНУТРИПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РЕЗЕРВОВ ЭКОНОМИИ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ.

ОБЪЕКТЫ АНАЛИЗА

МАТЕРИАЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ ПРЕДПРИЯТИЯ:
СЫРЬЁ, МАТЕРИАЛЫ,
КОМПЛЕКТУЮЩИЕ ИЗДЕЛИЯ, ПОЛУФАБРИКАТЫ,
ТОПЛИВО, ЭНЕРГИЯ

ИСТОЧНИКИ АНАЛИЗА

1. ПЛАН МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОГО СНАБЖЕНИЯ
2. ДОГОВОРЫ НА ПОСТАВКУ СЫРЬЯ И МАТЕРИАЛОВ;
3. ФОРМЫ СТАТИСТИЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ О НАЛИЧИИ И ИСПОЛЬЗОВАНИИ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ;
4. СВЕДЕНИЯ АНАЛИТИЧЕСКОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА О ПОСТУПЛЕНИИ, РАСХОДЕ И ОСТАТКАХ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

ЭТАПЫ АНАЛИЗА

1. АНАЛИЗ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ МАТЕРИАЛЬНЫМИ РЕСУРСАМИ
2. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

АНАЛИЗ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫМИ РЕСУРСАМИ

1. АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ;
2. АНАЛИЗ КАЧЕСТВА ПОЛУЧЕННЫХ МАТЕРИАЛОВ, СООТВЕТСТВИЯ ИХ СТАНДАРТАМ, ТЕХНИЧЕСКИМ УСЛОВИЯМ, УСЛОВИЯМ ДОГОВОРОВ;
3. АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА ПО СРОКАМ ПОСТАВКИ;
4. РАСЧЕТ ПРИРОСТА (УМЕНЬШЕНИЯ) ОБЪЕМА ПРОИЗВОДСТВА (Об.Пр) ЗА СЧЕТ ИЗМЕНЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ – КОЛИЧЕСТВА ЗАКУПЛЕННОГО СЫРЬЯ И МАТЕРИАЛОВ (КЗ), ПЕРЕХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ СЫРЬЯ И МАТЕРИАЛОВ (Ост), СВЕРХНОРМАТИВНЫХ ОТХОДОВ (Отх), УДЕЛЬНОГО РАСХОДА СЫРЬЯ НА ЕДИНИЦУ ПРОДУКЦИИ (УР)

$$\text{Об.Пр.} = \frac{\text{КЗ} + \text{Ост} - \text{Отх}}{\text{УР}}$$

ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

1. РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ = $\frac{\text{ПРИБЫЛЬ}}{\text{СУММА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ}}$ $R_{мз} = R_{об} * D_{рп} * MO$
2. МАТЕРИАЛООТДАЧА = $\frac{\text{СТОИМОСТЬ ПРОИЗВЕДЕННОЙ ПРОДУКЦИИ}}{\text{СУММА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ}}$
3. МАТЕРИАЛОЕМКОСТЬ = $\frac{\text{СУММА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ}}{\text{СТОИМОСТЬ ПРОИЗВЕДЕННОЙ ПРОДУКЦИИ}}$
4. УДЕЛЬНЫЙ ВЕС МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ = $\frac{\text{СУММА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ}}{\text{СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОИЗВЕДЕННОЙ ПРОДУКЦИИ}}$
5. КОЭФФИЦИЕНТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ = $\frac{\text{СУММА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ ФАКТИЧЕСКАЯ}}{\text{СУММА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ ПЛАНОВАЯ} * \text{ОбПр факт}}$

АНАЛИЗ МАТЕРИАЛОЕМКОСТИ ПРОДУКЦИИ



Тема 5. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

ЗАДАЧИ АНАЛИЗА

1. ОЦЕНКА ДИНАМИКИ И СТЕПЕНИ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ;
2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ НА ИЗМЕНЕНИЕ ВЕЛИЧИНЫ ЭТИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ;
3. ВЫЯВЛЕНИЕ РЕЗЕРВОВ УВЕЛИЧЕНИЯ ВЫПУСКА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ;
4. РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ОСВОЕНИЮ ВЫЯВЛЕННЫХ РЕЗЕРВОВ

ОБЪЕКТЫ АНАЛИЗА

1. ОБЪЕМ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ;
2. КАЧЕСТВО И КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТЬ;
3. СТРУКТУРА ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ;
4. РИТМИЧНОСТЬ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ.

ИСТОЧНИКИ АНАЛИЗА

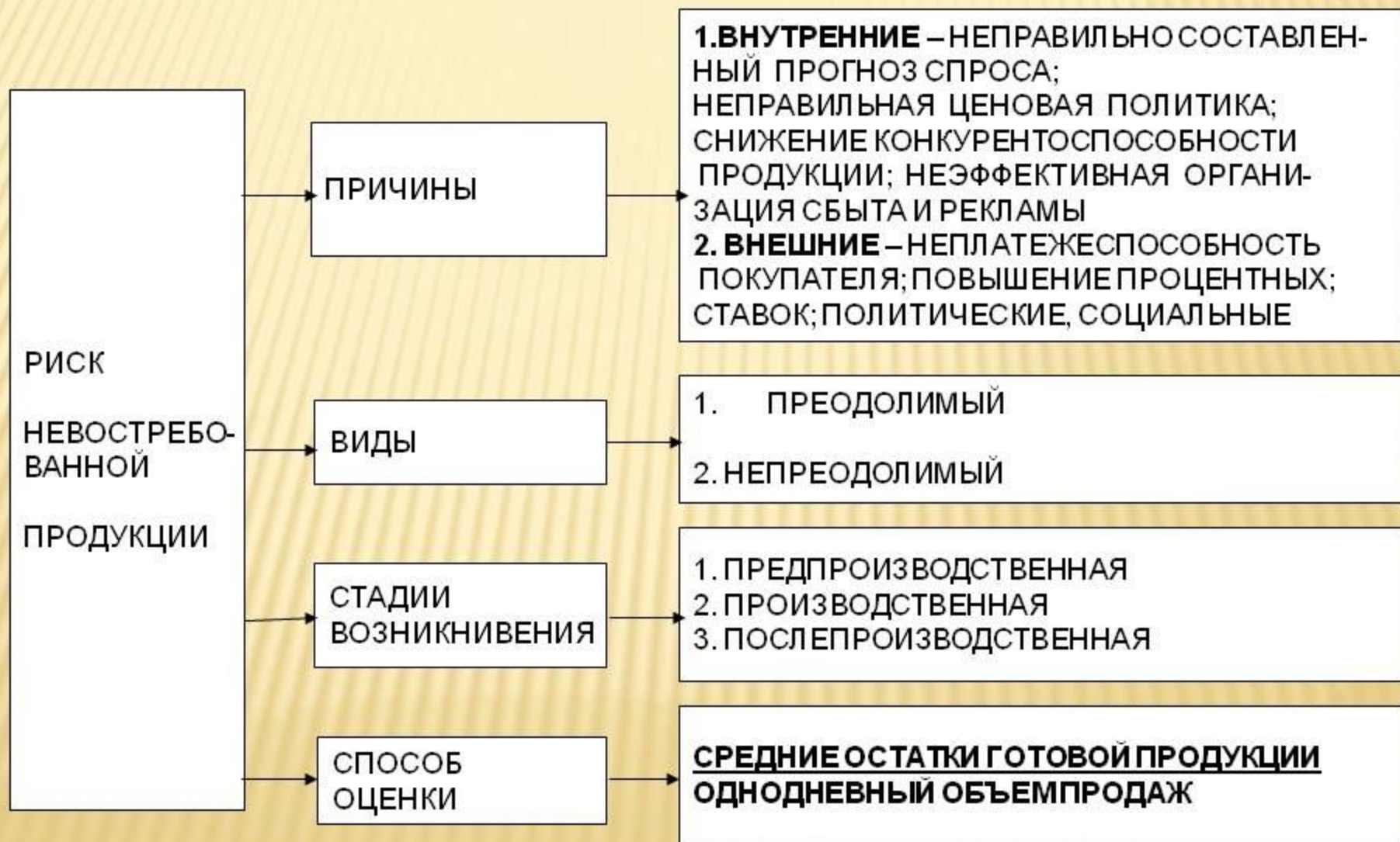
1. БИЗНЕС-ПЛАН ПРЕДПРИЯТИЯ;
2. ОПЕРАТИВНЫЕ ПЛАНЫ-ГРАФИКИ;
3. ФОРМА №1 «ОТЧЕТ ПО ПРОДУКЦИИ»;
4. ФОРМА №2 «ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКАХ»;
5. ВЕДОМОСТЬ №16 «ДВИЖЕНИЕ ГОТОВЫХ ИЗДЕЛИЙ, ИХ ОТГРУЗКА И РЕАЛИЗАЦИЯ»

ЭТАПЫ АНАЛИЗА

1. АНАЛИЗ ДИНАМИКИ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ
2. ОЦЕНКА РИСКА НЕВОСТРЕБОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ
3. АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ И АССОРТИМЕНТА ПРОДУКЦИИ
4. АНАЛИЗ КАЧЕСТВА ПРОДУКЦИИ;
5. АНАЛИЗ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ПРОДУКЦИИ;
6. ВЛИЯНИЕ ФАКТОРОВ НА ИЗМЕНЕНИЕ ОБЪЕМА ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

1. АНАЛИЗ ДИНАМИКИ ВЫПУСКА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ, РАСЧЕТ БАЗИСНЫХ И ЦЕПНЫХ ТЕМПОВ РОСТА И ПРИРОСТА;

2. ОЦЕНКА РИСКА НЕВОСТРЕБОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ



3. АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ И АССОРТИМЕНТА ПРОДУКЦИИ

КОЭФФИЦИЕНТ
ОБНОВЛЕНИЯ АССОРТИМЕНТА = $\frac{\text{ОБЪЕМ ВЫПУСКА НОВЫХ ИЗДЕЛИЙ}}{\text{ОБЩИЙ ОБЪЕМ ВЫПУСКА ПРОДУКЦИИ}}$

КОЭФФИЦИЕНТ СТРУКТУРНОЙ АКТИВНОСТИ = $\sum \sqrt{\Delta U_d}$

ВЛИЯНИЕ СТРУКТУРЫ ПРОДУКЦИИ НА ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ $ВП = \sum \text{Об.Пр.} \times U_d \times Ц$

4. АНАЛИЗ КАЧЕСТВА ПРОДУКЦИИ

- УДЕЛЬНЫЙ ВЕС НОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ОБЩЕМ ОБЪЕМЕ ВЫПУСКА;
- УДЕЛЬНЫЙ ВЕС ПРОДУКЦИИ ВЫСШЕЙ КАТЕГОРИИ КАЧЕСТВА;
- УДЕЛЬНЫЙ ВЕС АТТЕСТОВАННОЙ И НЕАТТЕСТОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ;
- УДЕЛЬНЫЙ ВЕС СЕРТИФИЦИРОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ;
- УДЕЛЬНЫЙ ВЕС ЭКСПОРТИРУЕМОЙ ПРОДУКЦИИ;

КОЭФФИЦИЕНТ СОРТНОСТИ = $\frac{\sum(\text{Об.Пр.} \times Ц)}{\text{Об.Пр. общ.} \times Ц_1С}$

ВЛИЯНИЕ КАЧЕСТВА ПРОДУКЦИИ НА ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ

$$\Delta ВП = (Ц_i - Ц_0) \times \text{Об.Пр.}$$

$$\Delta В = (Ц_i - Ц_0) \times \text{Об.Пр.}$$

$$\Delta П = (Ц_i - Ц_0) \times \text{Об.Пр.} - (С_i - С_0) \times \text{Об.Пр.}$$

5. АНАЛИЗ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ПРОДУКЦИИ

Тема 6. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

ЗАДАЧИ АНАЛИЗА

1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТЕНДЕНЦИЙ ИЗМЕНЕНИЯ ЗАТРАТ;
2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ НА ПРИРОСТ ЗАТРАТ;
3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ РЕЗЕРВОВ СНИЖЕНИЯ ЗАТРАТ;
4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ РЕЗЕРВОВ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

ОБЪЕКТЫ АНАЛИЗА

1. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ В ЦЕЛОМ И ПО ЭЛЕМЕНТАМ ЗАТРАТ;
2. ЗАТРАТЫ НА РУБЛЬ ВЫПУЩЕННОЙ ПРОДУКЦИИ;
3. ОТДЕЛЬНЫЕ СТАТЬИ ЗАТРАТ;
4. ЦЕНТРЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

ИСТОЧНИКИ АНАЛИЗА

1. ОТЧЕТ О ЗАТРАТАХ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ;
2. КАЛЬКУЛЯЦИИ СЕБЕСТОИМОСТИ;
3. ДАННЫЕ СИНТЕТИЧЕСКОГО И АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЁТА ЗАТРАТ

ЭТАПЫ АНАЛИЗА

1. ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ЗАТРАТ;
2. АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА РУБЛЬ ПРОДУКЦИИ;
3. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ПРОДУКЦИИ;
4. АНАЛИЗ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ЗАТРАТ;
5. АНАЛИЗ РЕЗЕРВОВ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ

Тема 7. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

ЗАДАЧИ АНАЛИЗА

1. ИЗУЧЕНИЕ ВОЗМОЖНОСТИ ПОЛУЧЕНИЯ ПРИБЫЛИ;
2. КОНТРОЛЬ ЗА ФОРМИРОВАНИЕМ ПРИБЫЛИ;
3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ НА ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ И КАЧЕСТВО ПРИБЫЛИ;
4. ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ПРИБЫЛЬЮ;

ОБЪЕКТЫ АНАЛИЗА

1. ПРИБЫЛЬ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ;
2. ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ;
3. ПРИБЫЛЬ К РАСПРЕДЕЛЕНИЮ;
4. МАРЖИНАЛЬНАЯ ПРИБЫЛЬ

ИСТОЧНИКИ АНАЛИЗА

1. ФОРМА №2 «ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ»
2. НАКЛАДНЫЕ НА ОТГРУЗКУ ТОВАРА
3. ДАННЫЕ АНАЛИТИЧЕСКОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА ПО СЧЕТАМ РЕЗУЛЬТАТОВ

ЭТАПЫ АНАЛИЗА

1. АНАЛИЗ СОСТАВА И ДИНАМИКИ ПРИБЫЛИ;
2. АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ;
3. АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ;
4. ОЦЕНКА РЕЗЕРВОВ УВЕЛИЧЕНИЯ ПРИБЫЛИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ;
5. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ;
6. МАРЖИНАЛЬНЫЙ АНАЛИЗ.

АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

$$\text{РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ ПРОДУКЦИИ} = \frac{\text{ПРИБЫЛЬ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ}}{\text{ЗАТРАТЫ ПО РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ}}$$

$$\text{РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ} = \frac{\text{ПРИБЫЛЬ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ}}{\text{ЗАТРАТЫ ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ}}$$

$$\text{РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ} = \frac{\text{ПРИБЫЛЬ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ}}{\text{ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ЗАТРАТЫ}}$$

$$\text{РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ ПРОДАЖ (ОБОРОТА)} = \frac{\text{ПРИБЫЛЬ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ}}{\text{ВЫРУЧКА}}$$

$$\text{РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ ОПЕРАЦИОННОГО КАПИТАЛА} = \frac{\text{ПРИБЫЛЬ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ}}{\text{СРЕДНЕГОДОВАЯ СТОИМОСТЬ ОПЕРАЦИОННОГО КАПИТАЛА}}$$

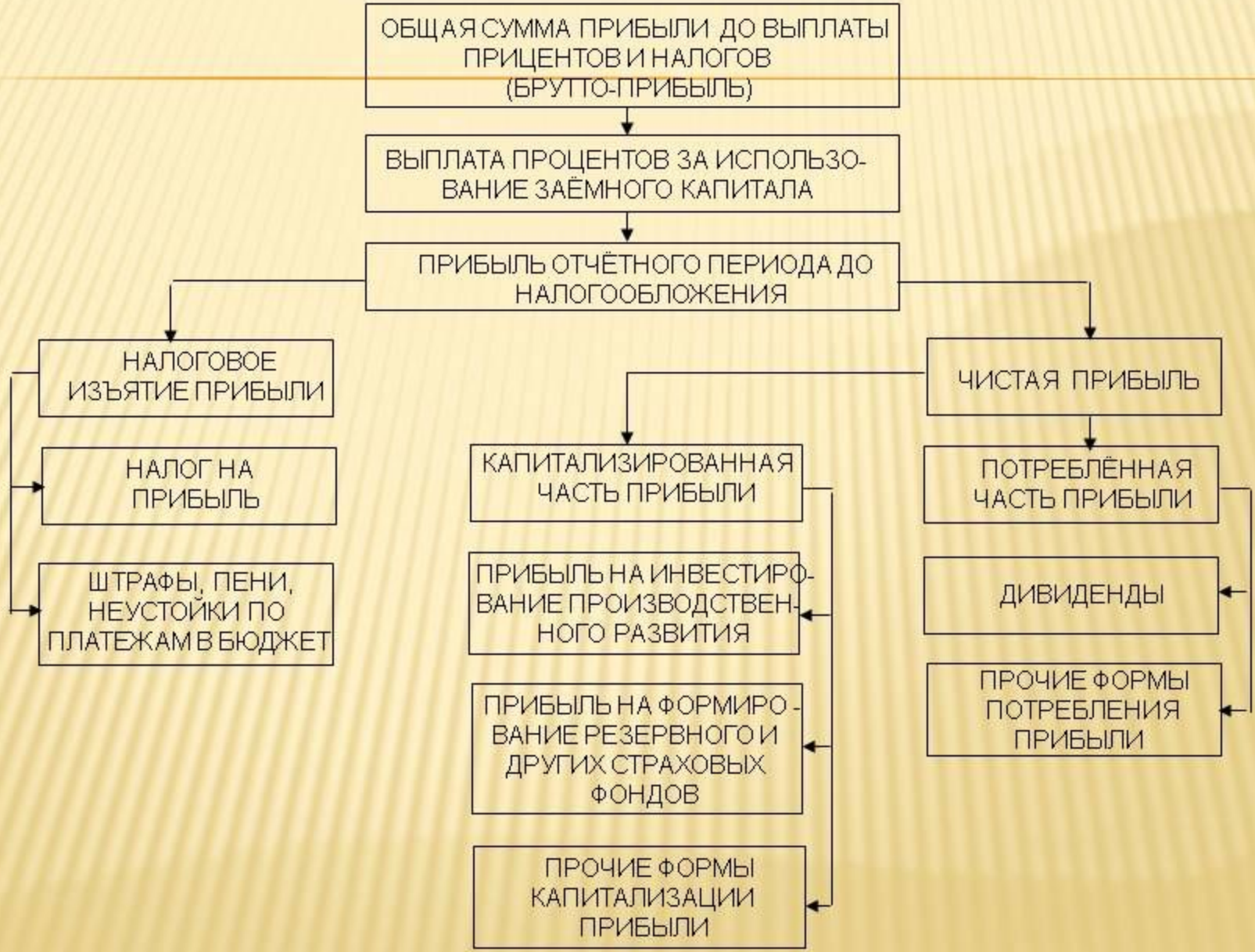
$$\text{РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ СОВОКУПНЫХ АКТИВОВ} = \frac{\text{ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ}}{\text{СРЕДНЕГОДОВАЯ СУММА СОВОКУПНОГО КАПИТАЛА}}$$

ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

$$R_{\text{пр.}} = \frac{П}{З} = \frac{\text{Об.Реал.} * \text{Уд.} * Ц * С}{\text{Об.Реал.} * \text{Уд.} * С}$$

$$R_{\text{об.}} = \frac{П}{В} = \frac{\text{Об.Реал.} * (Ц - С)}{\text{Об.Реал.} * Ц}$$

СХЕМА РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ



Тема 11. АНАЛИЗ ПЛАТЁЖЕСПОСОБНОСТИ И ЛИКВИДНОСТИ



АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ БАЛАНСА

ГРУППИРОВКА АКТИВОВ И ПАССИВОВ БАЛАНСА

АКТИВЫ		ПАССИВЫ	
<u>АБСОЛЮТНОЛИКВИДНЫЕ</u> ДЕНЕЖНАЯ НАЛИЧНОСТЬ, КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.	А 1	<u>НАИБОЛЕЕ СРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</u> КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И КРЕДИТЫ БАНКА, СРОКИ ВОЗВРАТА КОТОРЫХ НАСТУПИЛИ.	П 1
<u>БЫСТРО РЕАЛИЗУЕМЫЕ</u> ТОВАРЫ ОТГРУЖЕННЫЕ, ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ СО СРОКОМ ПОГАШЕНИЯ ДО 12 МЕСЯЦЕВ И НДС ПО ПРИОБРЕТЁННЫМ ЦЕННОСТЯМ.	А 2	<u>СРЕДНЕСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА СО СРОКОМ ПОГАШЕНИЯ ДО 1 ГОДА</u> КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ БАНКА.	П 2
<u>МЕДЛЕННО РЕАЛИЗУЕМЫЕ</u> ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, НЕЗАВЕРШЁННОЕ ПРОИЗВОДСТВО, ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ.	А 3	<u>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</u> ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ БАНКА И ЗАЙМЫ.	П 3
<u>ТРУДНО РЕАЛИЗУЕМЫЕ</u> ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ, НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО, ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПЛАТЕЖИ ПО КОТОРОЙ ОЖИДАЮТСЯ БОЛЕЕ ЧЕМ ЧЕРЕЗ 12 МЕСЯЦЕВ.	А 4	<u>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ, НАХОДЯЩИЙСЯ ПОСТОЯННО В РАСПОРЯЖЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЯ.</u>	П 4
<u>НЕЛИКВИДНЫЕ</u> БЕЗНАДЁЖНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, НЕХОДОВЫЕ, ЗАЛЕЖАЛЫЕ МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ, РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.	А 5	<u>ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ, КОТОРЫЕ ПРЕДПОЛАГАЕТСЯ ПОЛУЧИТЬ В ПЕРСПЕКТИВЕ.</u>	П 5

БАЛАНС СЧИТАЕТСЯ АБСОЛЮТНО ЛИКВИДНЫМ, ЕСЛИ:

$A 1 \geq P 1$; $A 2 \geq P 2$; $A 3 \geq P 3$; $A 4 \leq P 4$; $A 5 \leq P 5$.

ТИПЫ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ

АБСОЛЮТНАЯ ЗАПАСЫ МЕНЬШЕ СУММЫ СОБСТВЕННОГО ОБОРОТНОГО КАПИТАЛА	$3 < \text{СОК}$	$K = \frac{\text{СОК}}{3} > 1$
НОРМАЛЬНАЯ ЗАПАСЫ БОЛЬШЕ СОБСТВЕННОГО ОБОРОТНОГО, НО МЕНЬШЕ ПЛАНОВЫХ ИСТОЧНИКОВ ИХ ПОКРЫТИЯ	$\text{СОК} < 3 < \text{Ипл}$	$K = \frac{\text{Ипл}}{3} > 1$
НЕУСТОЙЧИВОЕ ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ НАРУШАЕТСЯ ПЛАТЁЖНЫЙ БАЛАНС, НО СОХРАНЯЕТСЯ ВОЗМОЖНОСТЬ ВОССТАНОВЛЕНИЯ РАВНОВЕСИЯ ПЛАТЁЖНЫХ СРЕДСТВ И ПЛАТЁЖНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ЗА СЧЁТ ПРИВЛЕЧЕНИЯ ВРЕМЕННО СВОБОДНЫХ ИСТОЧНИКОВ СРЕДСТВ В ОБОРОТ ПРЕДПРИЯТИЯ	$3 = \text{Ипл} + \text{Ивр}$	$K = \frac{\text{Ипл}}{3} < 1$
КРИЗИСНОЕ ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НАХОДИТСЯ НА ГРАНИ БАНКРОТСТВА	$3 > \text{Ипл} + \text{Ивр}$	$K = \frac{\text{Ипл}}{3} < 1$

СПОСОБЫ ПОВЫШЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ:

- УСКОРЕНИЕ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ КАПИТАЛА В ТЕКУЩИХ АКТИВАХ, В РЕЗУЛЬТАТЕ ЧЕГО ПРОИЗОЙДЁТ ОТНОСИТЕЛЬНОЕ ЕГО СОКРАЩЕНИЕ НА РУБЛЬ ОБОРОТА,
- ОБОСНОВАННОЕ УМЕНЬШЕНИЕ ЗАПАСОВ И ЗАТРАТ (ДО НОРМАТИВА),
- ПОПОЛНЕНИЕ СОБСТВЕННОГО ОБОРОТНОГО КАПИТАЛА ЗА СЧЁТ ВНУТРЕННИХ И ВНЕШНИХ ИСТОЧНИКОВ.