

Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Тема 17. Диагностика потенциала предприятия

Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Тема 17. Диагностика потенциала предприятия

- 11.1. Методы комплексной оценки эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия.
- 11.2. Методы и формы диагностики потенциала предприятия.
- 11.3. Диагностика деятельности предприятия на основе рейтингового анализа.

11. Диагностика потенциала предприятия

11.1. Методы комплексной оценки эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Комплексная оценка деятельности предприятия – характеристика, полученная в результате комплексного технико – экономического анализа и отражающая основные аспекты производственных и финансовых процессов

11. Диагностика потенциала предприятия

11.1. Методы комплексной оценки эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия

Комплексная оценка деятельности предприятия – система приведенных к сопоставимому виду технико-экономических и финансовых показателей, полученных на основе качественного и количественного технико-экономического анализа

11. Диагностика потенциала предприятия

11.1. Методы комплексной оценки эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия

Комплексная сравнительная оценка деятельности предприятия включает следующие **этапы**:

- 1) Обоснование цели и задач оценки.
- 2) Выбор исходной системы показателей.
- 3) Организация и сбор информации.

11. Диагностика потенциала предприятия

11.1. Методы комплексной оценки эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия

- 4) Расчет и оценка значений частных показателей.
- 5) Обеспечение сравнимости оцениваемых показателей.
- 6) Обоснование методики оценки.
- 7) Расчет комплексной оценки.
- 8) Анализ и использование результатов оценки.

11. Диагностика потенциала предприятия

11.1. Методы комплексной оценки эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия

Методы комплексной оценки деятельности предприятия:

- ✓ Методы детерминированной комплексной оценки.
- ✓ Методы стохастической комплексной оценки.

11. Диагностика потенциала предприятия

11.1. Методы комплексной оценки эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия

Методы детерминированной комплексной оценки:

1. Метод сумм.
2. Метод геометрической средней.
3. Метод коэффициентов.
4. Метод суммы мест.
5. Метод расстояний.

11. Диагностика потенциала предприятия

11.1. Методы комплексной оценки эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия

Методы стохастической комплексной оценки:

1. Метод двумерного шкалирования.
2. Метод аддитивности.

11. Диагностика потенциала предприятия

11.1. Методы комплексной оценки эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия

Показатели **экстенсивности** развития предприятия – количественные показатели использования ресурсов.

Показатели **интенсивности** развития предприятия – качественные показатели использования ресурсов.

11.2. Методы и формы диагностики потенциала предприятия.

Сущность диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия состоит в установлении и изучении признаков, измерении основных характеристик, отражающих состояние производственной базы предприятия, его экономики и финансов.

11. Диагностика потенциала предприятия

11.2. Методы и формы диагностики потенциала предприятия.

Методы диагностики потенциала предприятия:

1. Экспертный метод;
2. Балльный метод;
3. Рейтинговый сравнительный анализ;
4. Факторный анализ;
5. Экономико-математическое моделирование.

11. Диагностика потенциала предприятия

11.2. Методы и формы диагностики потенциала предприятия.

Экспертный метод диагностики применяется для оценки социального потенциала предприятия.

Балльный метод диагностики применяется для оценки трудового потенциала предприятия.

11. Диагностика потенциала предприятия

11.2. Методы и формы диагностики потенциала предприятия.

Рейтинговый сравнительный анализ
эффективен при комплексной оценке
финансово-хозяйственной
деятельности предприятия.

Факторный анализ применяется при
измерении производственного
потенциала предприятия.

11. Диагностика потенциала предприятия

11.2. Методы и формы диагностики потенциала предприятия.

Экономико-математическое моделирование

применяют для решения задач
максимизации прибыли или
минимизации затрат, а также для
оценки научно-технического
потенциала предприятия.

Диагностика деятельности предприятия на основе рейтингового анализа.

Рейтинг – метод сравнительной оценки
деятельности нескольких предприятий.

11. Диагностика потенциала предприятия

11.3. Диагностика деятельности предприятия на основе рейтингового анализа.

В основе рейтинга лежит обобщенная характеристика по определенному признаку (признакам), позволяющая выстраивать (группировать) предприятия в определенной последовательности по степени убывания (возрастания) данного признака.

11. Диагностика потенциала предприятия

11.3. Диагностика деятельности предприятия на основе рейтингового анализа.

Признаки (критерии) классификации предприятий могут отражать отдельные стороны деятельности предприятий (рентабельность, ликвидность и т.д.) или деятельность предприятия в целом.

11. Диагностика потенциала предприятия

11.3. Диагностика деятельности предприятия на основе рейтингового анализа.

Методы составления рейтингов:

- ❖ Экспертный метод.
- ❖ Аналитический метод.

Экспертный метод основан на опыте и квалификации экспертов.

Аналитический метод базируется на основе финансовой отчетности и анализе количественных показателей.

11. Диагностика потенциала предприятия

11.3. Диагностика деятельности предприятия на основе рейтингового анализа.

Составные этапы методики комплексной сравнительной рейтинговой оценки финансового состояния предприятия:

- сбор и аналитическая обработка исходной информации за оцениваемый период;
- обоснование системы показателей, используемых для рейтинговой оценки финансового состояния, и расчет итогового показателя рейтинговой оценки;
- классификация (ранжирование) предприятий по рейтингу.

11. Диагностика потенциала предприятия

11.3. Диагностика деятельности предприятия на основе рейтингового анализа

Исходные показатели для рейтинговой оценки (убыточные предприятия в данной системе не рассматриваются):

- показатели прибыльности (рентабельности);
- показатели оценки эффективности управления предприятием;
- показатели оценки деловой активности;
- показатели ликвидности и финансовой устойчивости предприятия.

11. Диагностика потенциала предприятия

11.3. Диагностика деятельности предприятия на основе рейтингового анализа

В общем виде алгоритм сравнительной рейтинговой оценки может быть представлен в следующей последовательности действий:

1. Исходные данные представляются в виде матрицы (a_{ij}) , т.е. таблицы, где по строкам записаны номера показателей ($i = 1, 2, 3 \dots n$), а по столбцам - номера предприятий ($j = 1, 2, 3 \dots m$).

11. Диагностика потенциала предприятия

11.3. Диагностика деятельности предприятия на основе рейтингового анализа

2. По каждому показателю находится максимальное значение и заносится в столбец условного эталонного предприятия ($m+1$)

11. Диагностика потенциала предприятия

11.3. Диагностика деятельности предприятия на основе рейтингового анализа

3. Исходные показатели матрицы a_{ij} стандартизуются в отношении соответствующего показателя эталонного предприятия по формуле:

$$X_{ij} = a_{ij} / \max a_{ij},$$

где X_{ij} - стандартизованные показатели состояния j -го предприятия

11. Диагностика потенциала предприятия

11.3. Диагностика деятельности предприятия на основе рейтингового анализа

- Для каждого анализируемого предприятия значение его рейтинговой оценки определяется по формуле:

$$R_j = \sqrt{(1-x_{1j})^2 + (1-x_{2j})^2 + (1-x_{3j})^2 + \dots + (1-x_{nj})^2}$$

где R_j - рейтинговая оценка для j -го предприятия

x_{1j} , x_{2j} , x_{nj} - стандартизованные показатели j -го анализируемого предприятия

11. Диагностика потенциала предприятия

11.3. Диагностика деятельности предприятия на основе рейтингового анализа

5. Предприятия упорядочиваются (ранжируются) в порядке убывания рейтинговой оценки.

Наивысший рейтинг имеет предприятие с \min значением R

Контрольные вопросы:

1. Что понимается под комплексной оценкой деятельности предприятия?
2. Назовите этапы комплексной оценки деятельности предприятия.
3. Какие методы используют для диагностики потенциала предприятия?
4. Как проводится сравнительная рейтинговая оценка финансового состояния?

Основная литература:

1. Анализ и диагностика финансово- хозяйственной деятельности предприятия: учебник для студ. вузов. / В.И. Видяпин, Р.П. Казакова, С.В. Казаков и др.; под. ред. В.Я.Позднякова. - М.: ИНФРА-М, 2008.- 617с.
2. Баканов М.И., Мельник М.В., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. Под. ред. М.И. Шеремета - М.: Финансы и статистика, 2008. -536с.
3. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово- хозяйственной деятельности предприятия. - М.: ИНФРА-М, 2007.- 215с.
4. Поздняков В.Я. Анализ и диагностика финансово- хозяйственной деятельности предприятия. - М.: ИНФРА-М, 2009.- 616с.

Дополнительная литература:

1. Зимин Н.Е., Солопова Е.Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: КОЛОСС, 2007. – 384с.
2. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. - М.: ИНФРА-М, 2008.- 320с.
3. Сосненко Л.С., Свиридова Е.Н., Кивелиус И.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. - М.: КНОРУС, 2009.- 256с.
4. Титов В.И. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебник для вузов. - М.: Дашков и Ко, 2005. – 352с.