ŋqdqɏeɎ bƋ dədƋbɎɜə d ɕɔɑbɔɏ Ɉqddɏqɏè

УДК 657.6(075.8)
ББК 65.053.я73
Г 79

Рецензент – доцент, кандидат экономических наук В.В. Попов

Гребнев, Г.Д.
Г 79 Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Г.Д. Гребнев; Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург: ОГУ, 2017. – 302 с.
ISBN 978-5-7410-1810-1

В учебном пособии рассматриваются этапы анализа хозяйственной деятельности, реализующие комплексный аспект анализа. Раскрываются вопросы управленческого анализа в рамках оценки базовых ресурсов предприятия. Отдельно рассматривается финансовый анализ по широкому кругу вопросов и анализ налоговой нагрузки и рейтинговой оценки.

Учебное пособие предназначено для студентов всех форм обучения направления подготовки 38.03.01 Экономика, по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах».

УДК 657.6(075.8)
ББК 65.053.я73
© Гребнев Г.Д., 2017
© ОГУ, 2017

ŋqdqɏeɎ bƋ dədƋbɎɜə d ɕɔɑbɔɏ Ɉqddɏqɏè

Содержание

Введение………………………………………………………………….…….. 8

1 Теоретические аспекты комплексного экономического анализа деятельности предприятия……………………………………...…….…….. 13

1.1 Сущность, роль и значение комплексного экономического анализа в современной рыночной экономике……..…………………………..……... 13

1.2 Содержание и предмет комплексного экономического анализа и его роль в управлении хозяйственной деятельностью предприятий………….. 15

1.3 Формирование экономических показателей на основе системного подхода………………………………………………………………………. 17

1.4 Идентификация резервов и повышение эффективности хозяйственной деятельности предприятий……………………………………..…………... 19

1.5 Оценка эффективности бизнеса в рамках комплексного экономического анализа……………………………………..………….. 22

2 Бизнес-планирование, бюджетирование и роль комплексного экономического анализа в разработке и мониторинге его основных показателей…………………………………………………………...……… 24

2.1 Основы бизнес-планирования и роль экономического анализа в разработке и мониторинге его основных показателей..…………………… 24

2.2 Основные показатели финансового плана и порядок их расчета…….. 28

2.3 Сметное планирование (бюджетирование), как основа сбалансированности бизнес-плана……………………………………….… 30

2.4 Гибкие сметы и их роль в управлении предприятием………..……… 32

2.5 Применение аналитических процедур в рамках анализа исполнения смет…………………………………...……………………………….…. 34

3 Анализ и управление объемом производства и продаж………………..… 36

3.1 Показатели производства, реализации продукции и методические подходы к их расчету……………………………………………………….… 36

3.2 Система цен на продукцию предприятия……………………………..….. 38

3.3 Характеристика продукции по отраслевым сегментам………………..…... 39

3.4 Подходы к маркетинговому анализу рыночных возможностей предприятия…………………………………………………...………. 41

3.5 Анализ объектов маркетингового исследования…………………….…….. 43

3.6 Сметный расчет производства и подходы к производственному анализу…………………………………………………………………….……... 48

3.7 Анализ динамики и выполнения плана выпуска продукции на производственном предприятии……...………………………………………. 50

3.8 Подходы к оперативному анализу выполнения договорных обязательств по отгрузке продукции…………………….………………….... 52

3.9 Характеристика факторов производства и реализации продукции.....…. 54

3.10 Анализ формирования и выполнения производственной программы предприятия и ее влияния на общий объем производства…………………. 56

3.11 Применение традиционных приемов к анализу качества продукции и оценке влияния на объем производства и реализации продукции……...…. 59

3.12 Анализ ритмичности и равномерности производства как факторов, влияющих на общий объем производства…………………………….…... 61

3.13 Анализ влияния трудовых факторов производства на выпуск и реализацию продукции………………………………………………….…….. 63

3.14 Анализ влияния на выпуск и реализацию продукции использования основных производственных фондов……………………………….……….. 66

3.15 Анализ влияния на выпуск и реализацию продукции использования производственных запасов……………………………………………………. 71

3.16 Анализ влияния на выпускаемую продукцию рыночных возможностей предприятия……………………………………………….…….. 74

4 Анализ технического оснащения производственного предприятия….…. 77

4.1 Сущность, роль и значение основных фондов на современном этапе и задачи их анализа. Содержание информационной базы анализа………..…. 77

4.2 Сущность амортизации и особенности ее оценки на современном этапе………………………………………………………………………….…. 80

ŋqdqɐeɎ bɆ dəqɆbɎɜə d ɕɔɑbɔɐ Ɉqddɏqɐè

4.3 Анализ показателей динамики и структуры основных фондов………..…. 85

4.4 Анализ показателей движения и технического состояния основных фондов……………………………………………………………...……. 90

4.5 Анализ показателей эффективности использования основных фондов.. 95

5 Анализ трудовых ресурсов производственного предприятия………….... 101

5.1 Сущность, роль и значение трудовых ресурсов, как фактора организационно-технического уровня производства. Задачи их анализа и источники информации……………………………………………………..…. 101

5.2 Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами……….…. 104

5.3 Анализ состава и структуры численности работников…………….…… 108

5.4 Анализ движения и эффективности использования трудовых ресурсов…………………………………………………………………….... 110

5.5 Анализ производительности труда…………………………………..…… 115

5.6 Анализ использования рабочего времени и трудоемкости продукции... 119

5.7 Анализ фонда оплаты труда, как важнейшего фактора мотивации…..... 123

6 Анализ использования материальных ресурсов…………………….….. 126

6.1 Сущность, роль и значение материальных ресурсов и задачи их анализа………………………………………………………………………. 126

6.2 Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами в соответствии с установленными нормативами…………………….……….. 129

6.3 Анализ расходования материалов на производственном предприятии... 133

6.4 Факторный анализ расходования материальных ресурсов……..……. 136

6.5 Анализ эффективности использования материалов в производстве…... 139

7 Анализ затрат и себестоимости выпускаемой продукции…………….…. 144

7.1 Сущность затрат на производство и себестоимости продукции. Классификация затрат……………………………………………………… 144

7.2 Анализ состава и структуры затрат на производство себестоимости продукции в динамике и в сравнении со сметой………………………….…. 148

7.3 Факторный анализ затрат и себестоимости реализованной продукции 152

7.4 Анализ отчетных калькуляций себестоимости продукции.

ŋqdqɐeɎ bɆ dəqɆbɎɜə d ɕɔɑbɔɐ Ɉqddɏqɐè

Особенности анализа косвенных затрат…………………………………….. 157

7.5 Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции и факторов влияющих на них………………………………………………………………………... 162

8 Маржинальный анализ…………………………………………………….. 165

8.1 Содержание, роль и значение маржинального анализа в современной экономике……………………………………………………………………… 165

8.2 Анализ взаимосвязи объемов продукции, затрат, маржинального дохода и прибыли……………………………………………………………….. 168

8.3 Анализ безубыточности производства и запаса финансовой прочности……………………………………………………………………… 172

9 Анализ деловой активности предприятия………………………………… 180

9.1 Характеристика показателей деловой активности……………………….. 180

9.2 Анализ показателей, характеризующих эффективность использования капитала в обороте……………………………………………………………….. 182

9.3 Методика анализа финансовых результатов деятельности организации и их качественная оценка……………………………………………………….. 187

9.4 Оптимизация формулировок показателей прибыли и убытка и их отражения в отчетности…………………………………………………… 189

9.5 Содержание источников информации и задачи анализа финансовых результатов……………………………………………………………………….. 193

9.6 Анализ динамики и структуры прибыли предприятия………………… 197

9.7 Факторный анализ показателей прибыли……………………………… 202

9.8 Характеристика показателей рентабельности предприятия…………... 206

9.9 Анализ показателей рентабельности…………………………………… 210

9.10 Факторный анализ показателей рентабельности…………………...….. 212

10 Анализ инвестиционной и инновационной деятельности предприятия.. 217

10.1 Сущность, роль и значение инвестиций и инноваций на современном этапе……………………………………………………………………...……... 217

10.2 Характеристика показателей инвестиций и инноваций и подходы к их определению…………………………………………………………..…. 221

10.3 Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений……..... 225

10.4 Анализ показателей, характеризующих эффективность инвестиционных проектов……………………………………………… 230

10.5 Характеристика и анализ предпринимательского риска………...…….. 235

11 Анализ налоговой нагрузки на производственное предприятие………. 238

11.1 Сущность налоговой нагрузки и характеристика ее показателей…..… 238

11.2 Анализ показателей налоговых издержек и налоговой нагрузки……. 244

12 Анализ финансового состояния производственного предприятия…..…. 249

12.1 Содержание и методика анализа финансового состояния производственного предприятия……………………………………..…. 249

12.2 Характеристика информационной базы для анализа финансового состояния производственного предприятия……………………….…… 253

12.3 Перегруппировка статей баланса и создание его аналитической формы………………………………………………………………….….. 256

12.4 Характеристика показателей финансовой устойчивости и проблематика оптимизации их нормативов……………………………… 260

12.5 Анализ показателей финансовой устойчивости производственного предприятия………………………………………………………………… 265

12.6 Характеристика показателей платежеспособности и проблематика оптимизации их нормативов……………………………………….…….. 269

12.7 Анализ показателей платежеспособности производственного предприятия…………………………………………………………….…. 274

12.8 Методика анализа потенциального банкротства предприятия……..… 278

13 Комплексный анализ экономического потенциала предприятия и расчет рейтинговых показателей…………………………………..…. 284

13.1 Характеристика методов и показателей, характеризующих экономический потенциал производственного предприятия……………. 284

13.2 Методические подходы к комплексному анализу интенсификации и оценки экономического потенциала…………………………………. 288

Список использованных источников………………………………….... 297