

Т.Г. Рябова, Ю.А. Безруких, А.И.Фролова

АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ



КРАСНОЯРСК 2013

ФГБОУ ВПО Министерство образования и науки Российской Федерации
ФГБОУ ВПО «Сибирский государственный технологический
университет»
Лесосибирский филиал

Т.Г. Рябова, Ю.А. Безруких, А.И. Фролова

АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Утверждено редакционно-издательским советом СибГТУ в качестве курса лекций для студентов специальностей 250401.65 «Лесоинженерное дело», 250403.65 «Технология деревообработки» очной и заочной форм бучения

Красноярск 2013

ББК 65.053.я7

УДК Ш 38

Рябова, Т. Г. Анализ производственно-хозяйственной деятельности курс лекций для студентов специальностей 250401.65 «Лесоинженерное дело», 250403.65 «Технология деревообработки» очной и заочной форм обучения / Т. Г. Рябова, Ю.А. Безруких, А.И.Фролова. - Красноярск: СибГТУ, 2013. - 102 с.

Курс лекций по дисциплине «Анализ производственно-хозяйственной деятельности» содержит краткое изложение теоретических основ анализа производственно-хозяйственной деятельности как системы обобщённых знаний о его предмете, методе, задачах, методике и организации. Особенностью данного курса лекций является включённая в него методика определения комплексной оценки производственно-хозяйственной деятельности лесозаготовительных и лесоперерабатывающих предприятий. Кроме этого, рассмотрены принципы планирования и разработки мероприятий по развитию предприятий с учётом бизнес-планирования.

Рецензенты: доцент Е.В. Мельникова (Научно-методический совет СибГТУ, О.В. Корнеева (МКУ «Управление капитального строительства»);

©Т.Г. Рябова, 2013

© ФГБОУ ВПО «Сибирский государственный технологический университет», Лесосибирский филиал, 2013

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
РАЗДЕЛ I ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА	7
Лекция 1 Научные основы экономического анализа и информационное обеспечение анализа производственно-хозяйственной деятельности	7
Лекция 2 Виды производственно-хозяйственного анализа, методы и приемы проведения анализа	19
РАЗДЕЛ II АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	30
Лекция 3 Анализ производства и реализации продукции	30
Лекция 4 Анализ состояния и эффективного использования основных средств	46
Лекция 5 Анализ использования материальных ресурсов	65
Лекция 6 Анализ использования трудовых ресурсов	72
Лекция 7 Анализ затрат на производство	83
Лекция 8 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия ..	92
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	102
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	104
Перечень ключевых слов (справочное)	104

ВВЕДЕНИЕ

Обеспечение эффективного функционирования предприятий лесопромышленного комплекса требует экономически грамотного управления их деятельностью, которая во многом определяется умением её анализировать. С помощью анализа изучаются тенденции развития, глубоко и системно исследуются факторы изменения результатов деятельности, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль над их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия и их чувствительность к управленческим воздействиям, вырабатывается экономическая стратегия его развития.

Курс лекций построен в соответствии с требованиями Государственного образовательного стандарта, на основе учебного плана специальностей 250401.65 «Лесоинженерное дело», 250403.65 «Технология деревообработки» очной и заочной форм обучения.

Курс лекций состоит из двух разделов: «Теория экономического анализа» и «Анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия».

В первом разделе рассматриваются такие понятия как предмет и объекты анализа, подробно изучаются виды факторных систем, способы их построения и моделирования.

Во втором разделе курса изучаются различные методики проведения анализа производственно-хозяйственной деятельности.

В соответствии с таким пониманием назначения дисциплины целью курса является формирование у студентов аналитического, творческого мышления путём освоения методологических основ и приобретения практических навыков анализа производственно-хозяйственной деятельности.

Для ее достижения необходимо решить следующие задачи:

- понимать сущность экономических явлений и процессов;
- знать взаимосвязь и взаимозависимость экономических явлений и процессов;
- уметь детализировать, систематизировать и моделировать экономические процессы;
- уметь определять влияние факторов;
- уметь оценивать достигнутые результаты;
- уметь выявлять резервы повышения эффективности функционирования предприятия.

Курс «Анализ производственно-хозяйственной деятельности» для студентов очной и заочной форм обучения по специальности 250401.65 «Лесоинженерное дело» общим объемом 40 часов. Для очной формы обучения изучается в течение девятого семестра. Общий объем лекционного курса 16 часов. Практические занятия планируются в объеме 16 часов. Нормативный объем самостоятельной работы установлен для дисциплины «Анализ производственно-хозяйственной деятельности» в объеме 8 часов. Курс завершается зачётом в девятом семестре.

Для очной и заочной формы обучения по специальности 250403.65 «Технология деревообработки» курс «Анализ производственно-хозяйственной деятельности» изучается в течение восьмого и одиннадцатого семестров соответственно. Общий объем лекционного курса 30 часов. Практические занятия планируются в объеме 30 часов. Нормативный объем самостоятельной работы установлен для дисциплины «Анализ производственно-хозяйственной деятельности» в объеме 10 часов. Курс завершается зачетом.

РАЗДЕЛ I ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Лекция 1 Научные основы экономического анализа и информационное обеспечение анализа производственно-хозяйственной деятельности

План

- 1 Научные основы экономического анализа*
- 2 Предмет, объекты и субъекты анализа*
- 3 Информационное и методическое обеспечение анализа*
- 4 Система показателей в экономическом анализе*

1. Научные основы экономического анализа

Анализ (от греч. - analysis) буквально означает расчленение, разложение изучаемого объекта на части, элементы, на внутренне присущие этому объекту составляющие (мысленные или реальные). Анализ выступает в диалектическом, противоречивом единстве с понятием *синтез* (от греч. - synthesis) - соединение ранее расчлененных элементов изучаемого объекта в единое целое. В своей совокупности эти дефиниции служат средством для глубокого раскрытия тех или иных положений, явлений и процессов в любой сфере человеческой деятельности, а также для точного формирования выводов и рекомендаций на любом иерархическом уровне.

Анализ экономики, хозяйственной деятельности и её конечных результатов - область исключительно экономическая (в широком и узкопрофессиональном смысле). При этом анализом в более широком смысле занимается теория экономического анализа; в профессиональном - анализ финансово-хозяйственной деятельности в отраслях: промышленности, сельском хозяйстве, торговле и т. д.

Экономический анализ как наука представляет собой систему специальных знаний о методах и приемах исследования, применяемых для обработки и оценки экономической информации о деятельности хозяйствующих субъектов. Экономический анализ - это прикладная наука, поскольку широко используется в практической деятельности, способствует повышению эффективности управления организацией (предприятием).

В то же время понятие экономического анализа не исчерпывается его характеристикой как науки и может рассматриваться:

- как метод познания экономических процессов и явлений;
- как самостоятельная функция в системе управления организацией;
- как процесс аналитической обработки информации в ходе обоснования и принятия управленческих решений и др.

Экономический анализ связан:

- с исследованием экономических процессов в их взаимосвязи, складывающихся под воздействием объективных экономических законов и факторов субъективного порядка;
- с научным обоснованием бизнес-планов и объективной оценкой их выполнения;
- с выявлением положительных и отрицательных факторов и количественным измерением их действия;
- с раскрытием тенденций и пропорций хозяйственного развития;
- с определением неиспользованных внутрихозяйственных резервов;
- с обобщением передового опыта и принятием оптимальных управленческих решений.

Таким образом, *экономический анализ как практика* представляет собой вид управленческой деятельности, предшествующий принятию управленческих решений и направленный на обоснование этих решений на основе имеющейся информации.

2 Предмет, объекты и субъекты анализа

В ходе экономического анализа хозяйственные явления и процессы изучаются в движении; в определенных связях, взаимосвязях, взаимозависимости; в причинно-следственной соподчиненности, в координационной и субкоординационной определенности; в проявлении необходимости и случайности; в единстве и борьбе противоположностей; в переходе количества в качество и качества в новое количество; в отрицании отрицания.

Предметом любой науки, включая экономический анализ, следует считать специфическую часть или сторону объективной действительности, которая изучается только данной наукой. При этом один и тот же объект может рассматриваться различными науками.

В настоящее время существует широкий спектр подходов к определению предмета экономического анализа, о чем свидетельствуют десятки его формулировок в специальной литературе. Многие определения предмета экономического анализа интерпретируют его как хозяйственную деятельность предприятий либо как хозяйственные явления и процессы.

Однако хозяйственная деятельность и происходящие в ней процессы являются объектом исследования многих наук, таких как микроэкономика, менеджмент, маркетинг, бухгалтерский учет, финансы предприятий и др. Поэтому такие определения не содержат то специфическое, что позволяет отличить анализ от других наук. В целях ограничения объекта исследования в некоторых трактовках указывается цель экономического

анализа: оценка достигнутых результатов и выявление резервов повышения эффективности деятельности предприятия.

Научно-обоснованное понятие предмета экономического анализа основывается на *теории управления*, которая выделяет *общие функции управления*, присущие управлению любым объектом, и *специфические функции*, обусловленные особенностями управления различными объектами.

Общие (основные) функции менеджмента организации включают:

1) информационное обеспечение управления - сбор, обработка и систематизация информации о хозяйственных явлениях и процессах;

2) аналитическое обеспечение управления - обоснование наиболее оптимальных в данных условиях управленческих решений, отражающих технологические этапы управления и формирующие *информационно-аналитическое обеспечение* процесса принятия управленческих решений; а также следующие функции, характеризующие *этапы их принятия*:

1) планирование и прогнозирование ключевых индикаторов экономической системы;

2) оперативное управление и регулирование эффективного функционирования хозяйственного механизма;

3) контроль за ходом реализации бизнес-планов, управленческих решений, оценка эффективности хозяйственной деятельности.

Аналитическое обеспечение принимаемых вариантов решений отличает экономический анализ от других функциональных экономических наук.

Таким образом, *предмет экономического анализа как науки* составляет одна из основных функций менеджмента, отражающая технологический этап процесса принятия решений и заключающаяся в аналитическом обеспечении управленческих решений.

Под *предметом экономического анализа* также понимают хозяйственные процессы предприятий, объединений, ассоциаций, социально-экономическую эффективность и конечные финансовые результаты их деятельности, складывающиеся под воздействием объективных и субъективных факторов, получающие отражение через систему экономической информации. Эта инфо-система представляет собой совокупность данных, всесторонне характеризующих хозяйственную деятельность на различных уровнях.

В соответствии с другим подходом *предметом экономического анализа* являются причинно-следственные связи экономических процессов и явлений. Познание причинно-следственных связей в деятельности предприятий позволяет раскрыть сущность экономических явлений и на этой основе дать правильную оценку достигнутым результатам, выявить резервы повышения эффективности производства, обосновать планы и управленческие решения. При этом важной задачей анализа выступает формирование на основе фрагментарных данных по отдельным аспектам и фактам хозяйственной деятельности комплексного, целостного представления о явлении или процессе; выявление характерных тенденций и закономерностей развития в целях принятия обоснованных, эффективных управленческих решений.

Объектом экономического анализа выступает финансово-хозяйственная деятельность предприятий (организаций) как совокупность производственных отношений, рассматриваемая в контексте взаимосвязи с технико-организационными, социальными и природными условиями хозяйственной деятельности.

Хозяйственная деятельность предприятия как общий объект анализа подразделяется на: 1) хозяйственные процессы; 2) финансовые

результаты, полученные под воздействием объективных и субъективных факторов и отражающиеся в системе экономической информации.

Субъекты экономического анализа - это пользователи информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации). К ним, прежде всего, относятся *основные партнерские группы*, непосредственно заинтересованные в результатах и достижениях предприятия и анализирующие информацию с точки зрения своих интересов для принятия решений. Основные группы пользователей информации предприятия включают собственников, руководство, персонал, поставщиков, покупателей, кредиторов, государство в лице налоговых и статистических органов.

К *неосновным партнерским группам* или опосредованно заинтересованным пользователям информации относятся аудиторские и консалтинговые фирмы, страховые компании, фондовые биржи, юридические фирмы, профсоюзы, регулирующие органы, пресса и др.

3 Информационное и методическое обеспечение анализа

Результативность анализа производственно-хозяйственной деятельности (АПХД) в значительной степени зависит от её информационного и методического обеспечения. Все источники данных для Анализа производственно-хозяйственной деятельности делятся на нормативно-плановые, учетные и вне-учетные.

К источникам информации *нормативно-планового характера* относятся все типы планов, которые разрабатываются на предприятии (перспективные, текущие, оперативные, технологические карты), а также нормативные материалы, сметы, ценники, проектные задания и др.

Источники информации *учетного характера* - это все данные, которые содержат документы бухгалтерского, статистического и оперативного учета и отчетности.