

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
Санкт-Петербургский горный университет**

Кафедра экономики, учета и финансов

КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

*Методические указания к самостоятельной работе
студентов бакалавриата направления 38.03.01*

**САНКТ-ПЕТЕРБУРГ
2020**

УДК 336.61 (073)

КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:
Методические указания к самостоятельной работе / Санкт-Петербургский горный университет. Сост. *Е.Г. Катыева*. СПб, 2020. 30 с.

В методических указаниях приведены теоретические сведения, полезные при подготовке к практическим и лабораторным занятиям, посвященные специальным методам анализа хозяйственной деятельности, а также анализу использования различных видов ресурсов предприятия.

Предназначены для студентов бакалавриата направления 38.03.01 «Экономика».

Научный редактор: проф. *Е.И. Рейшахрит*

Рецензент главный бухгалтер *И.В. Тимофеева* (ООО «Келла-Принт»)

© Санкт-Петербургский
горный университет, 2020

КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

***Методические указания к самостоятельной работе
для студентов бакалавриата направления 38.03.01***

Сост. *Е.Г. Катыева*

Печатается с оригинал-макета, подготовленного кафедрой
экономики, учета и финансов

Ответственный за выпуск *Е.Г. Катыева*

Лицензия ИД № 06517 от 09.01.2002

Подписано к печати 29.06.2020. Формат 60×84/16.
Усл. печ. л. 1,7. Усл.кр.-отт. 1,7. Уч.-изд.л. 1,5. Тираж 50 экз. Заказ 430.

Санкт-Петербургский горный университет
РИЦ Санкт-Петербургского горного университета
Адрес университета и РИЦ: 199106 Санкт-Петербург, 21-я линия, 2

ВВЕДЕНИЕ

Эффективность функционирования предприятия может быть достигнута только при условии экономически грамотного управления его деятельностью, которое во многом определяется умением ее анализировать. Комплексный анализ позволяет изучить тенденции развития, глубоко и системно исследовать факторы изменения результатов деятельности, обосновывать управленческие решения и бизнес-планы, осуществлять контроль за их исполнением, выявлять резервы повышения эффективности производства, оценивать результаты деятельности предприятия, вырабатывать экономическую стратегию его развития.

Целью дисциплины «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» является формирование у обучающихся практических навыков проведения комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, оценки уровня и динамики общеэкономических, финансовых и инвестиционных показателей деятельности предприятия с использованием различных методов количественной и качественной оценки.

Основные задачи дисциплины:

- изучение сущности экономических явлений и процессов, их взаимосвязи и взаимозависимости;
- изучение методологических основ анализа производственного потенциала, анализа себестоимости;
- освоение методики оценки финансового состояния предприятия;
- освоение методики выявления резервов повышения эффективности деятельности предприятия;
- формирование навыков проведения комплексного анализа;
- подготовка обучающихся к самостоятельному решению аналитических задач, в контексте достижения конкретных целей финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Важной составляющей самостоятельной работы обучающихся является подготовка к лабораторным и практическим занятиям.

Настоящие методические указания содержат теоретические сведения, которые могут быть полезны при решении задач в часы

лабораторных и практических занятий, а также при подготовке текущих отчетов по практическим и лабораторным работам.

1. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

К важнейшим специальным методам анализа хозяйственной деятельности относятся:

1. Метод сравнения. Сравнение – наиболее распространенный метод экономического анализа, он состоит в соотношении, сопоставлении изучаемых показателей, явлений, процессов. Обязательным условием данного метода является сопоставимость отчетных и базисных показателей по содержанию и структуре. Существует несколько способов сравнения фактических показателей отчетного периода – с планом, с фактическим значением предыдущего периода, с наилучшей или средней величиной показателя. Выявленные в результате сравнения отклонения являются объектом дальнейшего анализа.

С помощью сравнения *фактического значения показателя с плановым* производится оценка уровня выполнения бизнес-плана. Сопоставление *планового значения с фактическим* позволяет оценить напряженность планового задания, т.е. обоснованность и выполнимость плана. Сравнивая *фактические значения изучаемого показателя за ряд отчетных периодов*, можно выявить общую тенденцию его изменения.

Также в экономическом анализе различают следующие *виды сравнительного анализа*: горизонтальный; вертикальный; одномерный; многомерный.

Горизонтальный (временной) анализ - это сравнение каждой позиции с предыдущей (анализ динамики изменения показателей).

Вертикальный (структурный) анализ - определение структуры итоговых показателей, определение доли или удельного веса отдельных частей в результирующем показателе.

Одномерный сравнительный анализ состоит в сопоставлении по одному или нескольким показателям одного объекта или нескольких объектов по единому показателю.

Многомерный сравнительный анализ предполагает сравнение результатов деятельности нескольких хозяйствующих субъектов по широкому кругу показателей.

2. Метод группировок позволяет изучить те или иные экономические явления в их взаимосвязи и взаимозависимости, выявить влияние наиболее существенных факторов, обнаружить те или иные закономерности и тенденции, свойственные этим явлениям и процессам. Группировка предполагает определенную классификацию явлений и процессов, а также причин и факторов, их обуславливающих.

3. Анализ рядов динамики. Рядом динамики называется ряд данных, характеризующих изменение показателей во времени. Каждое отдельное значение показателя ряда динамики называется уровнем (q_i). Для характеристики изменения уровня ряда динамики рассчитывают:

- абсолютный прирост:

$$\Delta_i = q_i - q_{i-1} \quad (1)$$

- темпы роста цепные ($t_{ц}$) и базисные ($t_{б}$):

$$t_{ц} = \frac{q_i}{q_{i-1}} \cdot 100\% \quad t_{б} = \frac{q_i}{q_0} \cdot 100\% \quad (2)$$

- темпы прироста цепные ($\Delta_{ц}$) и базисные ($\Delta_{б}$):

$$\Delta_{ц} = t_{ц} - 100 \quad \Delta_{б} = t_{б} - 100 \quad (3)$$

- среднегодовой темп роста:

$$\bar{t} = \sqrt[n-1]{\prod_{i=1}^n t_{ц}^i} \quad (4)$$

По базисным темпам роста можно определить общую направленность динамики: $t_{б} > 1$ – растущая; $t_{б} < 1$ – падающая.. Характер динамики (спокойная, интенсивная, пульсивная) оценивается по цепным темпам роста: чем ближе по численным значениям соседние цепные темпы роста, тем спокойнее динамика и тем устой-

чивее динамический ряд. Среднегодовой темп роста достаточно надежно оценивает интенсивность динамики в среднем за весь период ряда.

4. Индексный метод основан на относительных величинах, выражающих отношение отчетного значения показателя к значению того же показателя, принятому в качестве базы. Индексным методом можно выявить влияние различных факторов на изучаемый совокупный показатель. Применяя агрегатную форму индекса и соблюдая установленную вычислительную процедуру, можно решить классическую аналитическую задачу: определение влияния на объем произведенной или реализованной продукции фактора количества и фактора цен.

Общий индекс объема реализованной продукции (I_{pq}):

$$I_{qp} = \frac{\sum_{i=1}^n q_1^i p_1^i}{\sum_{i=1}^n q_0^i p_0^i}, \quad (5)$$

где q_1^i и q_0^i - физический объем выпуска i -го вида продукции в отчетном и базисном периоде соответственно; p_1^i и p_0^i - цена за единицу i -го вида продукции в отчетном и базисном периоде соответственно; n - число видов продукции.

Общее отклонение изучаемого совокупного показателя за счет влияния фактора количества и фактора цен:

$$\Delta_{qp} = \sum_{i=1}^n q_1^i p_1^i - \sum_{i=1}^n q_0^i p_0^i, \text{ руб.} \quad (6)$$

Агрегатный индекс количества учитывает влияние изменения физических объемов выпуска по видам продукции на интегральный показатель товарооборота:

$$I_q = \frac{\sum_{i=1}^n q_1^i p_0^i}{\sum_{i=1}^n q_0^i p_0^i} \quad (7)$$

Количественную оценку влияния динамики физического объема на объем реализованной продукции можно получить путем расчета абсолютной разности по агрегатному индексу количества:

$$\Delta_{pq(q)} = \sum_{i=1}^n q_1^i p_0^i - \sum_{i=1}^n q_0^i p_0^i, \text{ руб.} \quad (8)$$

Динамику товарооборота в зависимости от изменения цен на выпускаемую продукцию выражает агрегатный индекс количества:

$$I_p = \frac{\sum_{i=1}^n q_1^i p_1^i}{\sum_{i=1}^n q_1^i p_0^i} \quad (9)$$

Количественная оценка влияния изменения цен на отклонение объема реализованной продукции осуществляется путем расчета абсолютной разности по агрегатному индексу качества:

$$\Delta_{qp(p)} = \sum_{i=1}^n q_1^i p_1^i - \sum_{i=1}^n q_1^i p_0^i, \text{ руб.} \quad (10)$$

Если общий и агрегатный индексы построены правильно, то выполняются следующие равенства:

$$I_{qp} = I_q \cdot I_p \quad (11)$$

$$\Delta_{qp} = \Delta_{qp(q)} + \Delta_{qp(p)} \quad (12)$$

5. Метод цепных подстановок также используется длячисления влияния отдельных факторов на соответствующий совокупный показатель. Данный способ анализа используется лишь тогда, когда зависимость между изучаемыми явлениями имеет строго функциональный характер, когда она представляется в виде прямой или обратно пропорциональной зависимости.

Метод цепных подстановок состоит в последовательной замене плановой величины одного из алгебраических слагаемых, одного из сомножителей фактической его величиной, все остальные показатели при этом считаются неизменными. Следовательно, каж-

дая подстановка связана с отдельным расчетом: чем больше показателей в расчетной формуле, тем больше расчетов.

При использовании метода цепных подстановок очень важно обеспечить строгую последовательность подстановки, т.к. ее произвольное изменение может привести к неправильным результатам. В практике анализа в первую очередь выявляется влияние количественных показателей, затем – качественных. Прежде чем приступить к расчетам, необходимо выявить четкую зависимость между изучаемыми показателями, разграничить количественные и качественные показатели, правильно определить последовательность подстановки в тех случаях, когда имеется несколько количественных и качественных показателей (основных и производных, первичных и вторичных). Произвольное изменение последовательности подстановки меняет количественную весомость того или иного показателя.

Предположим, что изучаемый показатель F исчисляется как произведение показателей M, N, K, P . Известно, что M, N, K – количественные признаки, а P – качественный. Следовательно, для обеспечения правильности расчетов формулу указанной зависимости необходимо записать в виде: $F = MNKP$.

Факторный анализ с использованием метода цепных подстановок выполняется в следующем порядке:

1. Промежуточные расчеты:

- все показатели базисные (плановые): $F_0 = M_0 N_0 K_0 P_0$;

- показатель M – фактический: $F' = M_1 N_0 K_0 P_0$;

- показатели M и N – фактические: $F'' = M_1 N_1 K_0 P_0$;

- показатели M, N, K – фактические: $F''' = M_1 N_1 K_1 P_0$;

- все показатели фактические: $F_1 = M_1 N_1 K_1 P_1$.

2. Расчет общего отклонения: $\Delta F = F_1 - F_0$.

3. Расчет частных отклонений, т.е. определение отклонений показателя F за счет изменений:

- показателя M : $\Delta F_{(M)} = F' - F_0$;

- показателя N : $\Delta F_{(N)} = F'' - F'$;

- показателя K : $\Delta F_{(K)} = F''' - F''$;

- показателя P : $\Delta F_{(P)} = F_1 - F'''$.

4. Проверка. При правильно сделанных расчетах выполняется равенство: $\Delta F = \Delta F_{(M)} + \Delta F_{(N)} + \Delta F_{(K)} + \Delta F_{(P)}$.

При решении задач необходимо помнить, что результаты промежуточных расчетов, а также общее и частные отклонения являются числами именованными и имеют размерность изучаемого совокупного показателя.

2. АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ, ДВИЖЕНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Анализ основных средств предприятия производится по следующим основным направлениям:

1. *Анализ обеспеченности предприятия основными средствами.* Обеспеченность предприятия основными средствами определяется сопоставлением их стоимости на конец и начало отчетного периода, проводится анализ состава и структуры основных средств в динамике за ряд лет, устанавливается соотношение между активной и пассивной частями основных производственных фондов.

2. *Анализ показателей состояния и движения основных средств.* Рассчитываются показатели:

2.1. Коэффициент динамики ОС ($K_{\text{дин}}$):

$$K_{\text{дин}} = \frac{C_{\text{к.г.}}}{C_{\text{н.г.}}} \cdot 100 \%, \quad (13)$$

где $C_{\text{к.г.}}$ - стоимость объектов ОС на конец года, руб.; $C_{\text{н.г.}}$ - то же на начало года, руб.

2.2. Коэффициент обновления основных средств ($K_{\text{обн.}}$):

$$K_{\text{обн.}} = \frac{C_{\text{н}}}{C_{\text{к.г.}}}, \quad (14)$$

где: $C_{\text{н}}$ - стоимость вновь введенных основных средств; $C_{\text{к.г.}}$ - стоимость основных средств на конец года.

2.3. Коэффициент выбытия основных средств ($K_{\text{выб.}}$):

$$K_{\text{выб.}} = \frac{C_{\text{выб.}}}{C_{\text{н.г.}}}, \quad (15)$$

где: $C_{\text{выб.}}$ - стоимость выбывших основных средств; $C_{\text{н.г.}}$ - стоимость основных средств на начало года.

2.4. Коэффициент прироста (или снижения) основных средств ($K_{\text{пр.}}$):

$$K_{\text{пр.}} = \frac{C_{\text{н.}} - C_{\text{выб.}}}{C_{\text{н.г.}}} \quad (16)$$

2.5. Коэффициент износа основных средств (накопления амортизации) ($K_{\text{изн.}}$):

$$K_{\text{изн.}} = \frac{И}{C_{\text{к.г.}}}, \quad (17)$$

где: $И$ - износ основных средств в стоимостном выражении (накопленная амортизация), руб.

2.6. Коэффициент годности ($K_{\text{год.}}$):

$$K_{\text{год.}} = \frac{C_{\text{ост.}}}{C_{\text{перв.}}}, \quad (18)$$

где $C_{\text{ост.}}$ – остаточная стоимость основных средств; $C_{\text{перв.}}$ - первоначальная стоимость основных средств.

Как правило, эти показатели рассматриваются в динамике за ряд лет.

3. *Анализ показателей использования основных средств.*

3.1. Фондоотдача (Φ_o):

$$\Phi_o = \frac{Q}{C_{\text{ср}}}, \text{ руб./руб.}, \quad (19)$$

где: Q - объем производства продукции, работ, услуг в стоимостном или натуральном измерении; $C_{\text{ср}}$ - среднегодовая стоимость основных средств в стоимостном измерении.

3.2. Фондоёмкость (Φ_e) является показателем, обратным фондоотдаче и рассчитывается по формуле:

$$\Phi_e = \frac{C_{cp}}{Q}, \text{ руб./руб.} \quad (20)$$

3.3. Фондовооруженность (Φ_v) характеризует степень технической оснащённости труда:

$$\Phi_v = \frac{C_{cp}}{Ч_{сп.}}, \text{ руб./чел.}, \quad (21)$$

где $Ч_{сп.}$ – среднесписочная численность персонала предприятия.

3.4. Коэффициент технической вооруженности ($K_{т.в.}$):

$$K_{т.в.} = \frac{C_{по}}{Ч_{ППП}}, \text{ руб./чел.} \quad (22)$$

где $C_{по}$ – стоимость производственного оборудования; $Ч_{ППП}$ - численность промышленно-производственного персонала.

3.5 Фондорентабельность (Φ_p) характеризует величину прибыли (Π), приходящуюся на 1 руб. основных средств.

$$\Phi_p = \frac{\Pi}{C_{cp}}, \text{ руб./руб.} \quad (23)$$

4. Анализ использования производственного оборудования.

4.1. Коэффициент экстенсивного использования ($K_э$) характеризует использование оборудования по времени:

$$K_э = \frac{T_{ф}}{T_{к}}, \quad (24)$$

где: $T_{ф}$ – фактическое время работы оборудования (час.), $T_{к}$ – календарный фонд времени (8760 час.).

4.2. Коэффициент интенсивного использования ($K_{и}$) характеризует использование оборудования по производительности:

$$K_{и} = \frac{B_{\phi}}{B_{б(пл)}}, \quad (25)$$

где B_{ϕ} – фактическая выработка продукции за 1 машино-час работы оборудования; $B_{б(пл)}$ – базисная (плановая) выработка.

4.3. Коэффициент установленного оборудования ($K_{уст.обор}$):

$$K_{уст.обор} = \frac{N_{уст}}{N_{\phi}}, \quad (26)$$

где $N_{уст}$ – фактически установленное оборудование на определенную дату; N_{ϕ} – фактическое наличие оборудования.

4.4. Коэффициент действующего оборудования ($K_{д.обор}$):

$$K_{д.обор} = \frac{N_{д}}{N_{уст}}, \quad (27)$$

где $N_{д}$ – количество фактически действующего (работающего) оборудования.

3. АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ, ОБЕСПЕЧЕННОСТИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

Анализ оборотных средств предприятия производится в три этапа:

1. Анализ состояния оборотных средств.

При анализе состояния оборотных средств необходимо определить объем оборотных средств на определенную дату, их состав и структуру, рассчитать изменение за год и ряд лет, проанализировать размещение оборотных средств.

Анализ начинается с определения показателей, характеризующих оборотные средства на начало и конец анализируемого года и определения их изменения за год. Для качественной оценки состояния оборотных средств рассчитываются такие показатели, как доля собственных оборотных средств в обороте и доля собственных оборотных средств в общей сумме собственных средств (маневрен-

ность капитала). Исключив из суммы собственных оборотных средств просроченную дебиторскую задолженность, можно получить показатель «функционирующий капитал», т.е. средства, которые действительно функционируют, работают и обращаются. Важно определить долю функционирующего капитала в общей сумме оборотных средств.

Одним из важных показателей, характеризующих состояние оборотных средств, является их структура. Для определения структуры оборотных средств используются данные из раздела II актива баланса. Структура оборотных средств определяется суммой оборотных средств по их видам и их удельным весом в общей сумме оборотных средств.

2. Анализ обеспеченности оборотными средствами.

Анализ обеспеченности оборотными средствами начинается со сравнения фактического наличия оборотных средств в целом и по их видам с установленным нормативом.

Если норматив оборотных средств установлен в днях оборота, для определения суммы оборотных средств по нормативу ($Об.С_{нор}$) необходимо плановую однодневную реализацию продукции ($P_{дн}$) умножить на норматив оборотных средств в днях ($H_{дн}$):

$$Об.С_{нор} = P_{дн} H_{дн} \quad (28)$$

Фактическое наличие оборотных средств в днях ($Об.С_{дн.ф}$) определяется путем деления фактической суммы оборотных средств ($Об.С_{ф}$) на плановую реализацию продукции за 1 день следующего квартала ($P_{пл.кв}$):

$$Об.С_{дн.ф} = \frac{Об.С_{ф} \cdot 90}{P_{пл.кв}}, \quad (29)$$

где 90 – продолжительность расчетного периода (квартала) в днях.

Если норматив оборотных средств установлен в днях затрат или на 1 руб. затрат, для определения суммы оборотных средств по нормативу необходимо размер затрат на производство за 1 день ($З_{дн}$) умножить на норматив в днях:

$$Об.С_{нор} = З_{дн} H_{дн} \quad (30)$$

Фактическое наличие оборотных средств в днях следует определять путем деления фактической суммы оборотных средств на плановую сумму затрат следующего квартала ($Z_{пл.кв}$):

$$Об.С_{дн.ф} = \frac{Об.С_{ф} \cdot 90}{Z_{пл.кв}} \quad (31)$$

3. Анализ эффективности использования оборотных средств.

Эффективность использования оборотных средств оценивается на основании следующих показателей:

3.1. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств ($K_{об}$) характеризует количество оборотов, которые совершают оборотные средства за расчетный период:

$$K_{об} = \frac{Q}{Об.С}, \text{ об./год}, \quad (32)$$

где Q – объем реализованной продукции в действующих на предприятии ценах без НДС и акцизов, руб.; Об.С – средняя сумма оборотных средств за рассматриваемый период; руб.

3.2. Коэффициент загрузки (K_3) представляет собой размер оборотных средств, приходящихся на 1 руб. реализованной продукции. Коэффициент загрузки является обратным коэффициенту оборачиваемости:

$$K_3 = \frac{Об.С}{Q} = \frac{1}{K_{об}} \quad (33)$$

3.3. Продолжительность одного оборота ($T_{об}$) определяется делением числа суток в расчетном периоде времени ($T_{пер}$) на число оборотов, совершенных оборотными средствами за тот же отрезок времени:

$$T_{об} = \frac{T_{пер}}{K_{об}}, \text{ дни} \quad (34)$$

В результате ускорения (замедления) скорости оборачиваемости оборотных средств происходит высвобождение (дополнительное вовлечение) оборотных средств.

Абсолютное высвобождение оборотных средств ($\Delta\text{Об.С}_{\text{абс}}$) рассчитывается по формуле:

$$\Delta\text{Об.С}_{\text{абс}} = \frac{Q_{\text{пл}}}{K_{\text{об.пл}}} - \frac{Q_{\text{ф}}}{K_{\text{об.ф}}} = \text{Об.С}_{\text{пл}} - \text{Об.С}_{\text{ф}}, \text{ руб.}, \quad (35)$$

где $Q_{\text{пл}}$ и $Q_{\text{ф}}$ - соответственно плановый и фактический объемы реализованной продукции, руб.; $K_{\text{об.пл.}}$ и $K_{\text{об.ф}}$ - соответственно плановый и фактический объем оборотных средств; $\text{Об.С}_{\text{пл}}$ и $\text{Об.С}_{\text{ф}}$ - соответственно плановая и фактическая средняя сумма оборотных средств за рассматриваемый период, руб.

Относительное высвобождение оборотных ($\Delta\text{Об.С}_{\text{отн}}$) средств определяется как:

$$\Delta\text{Об.С}_{\text{отн}} = (T_{\text{об.ф}} - T_{\text{об.пл}})Q_{\text{дн}}, \quad (36)$$

где $T_{\text{об.ф}}$ и $T_{\text{об.пл}}$ - соответственно фактическая и плановая продолжительность одного оборота оборотных средств, дни; $Q_{\text{дн}}$ - сумма среднесуточной реализации продукции в рассматриваемом периоде, руб.

На промышленных предприятиях значительную часть оборотных средств составляют сырье и материалы. Для оценки эффективности использования материальных ресурсов компании рассчитываются и анализируются в динамике, а также с помощью метода цепных подстановок следующие показатели:

1. Материалоемкость ($M_{\text{е}}$):

$$M_{\text{е}} = \frac{Q}{M}, \text{ руб./руб.} \quad (37)$$

где Q - объем производства продукции, работ, услуг в стоимостном измерении; M - стоимость материальных ресурсов, использованных при производстве данной продукции.

2. Материалоотдача ($M_{\text{о}}$) является показателем, обратным материалоемкости:

$$M_{\text{о}} = \frac{M}{Q}, \text{ руб./руб.} \quad (38)$$

По аналогичным формулам можно рассчитать частные показатели материалоемкости, которые характеризуют эффективность использования отдельных видов материальных ресурсов (сырьеемкость, топливеемкость, энергоемкость, металлоемкость и т.п.).

4. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ

В анализе трудовых ресурсов компаний выделяют следующие основные направления:

- анализ обеспеченности организации работниками;
- анализ форм, динамики и причин движения персонала;
- анализ использования рабочего времени;
- анализ производительности труда;
- анализ фонда заработной платы.

Обеспеченность организации работниками осуществляется посредством вычисления списочной численности с учетом фактически выполненного объема работ:

$$N_{\text{сп}} = \frac{N_0 Q_1}{Q_0}, \quad (39)$$

где: N_0 – плановая численность работников; Q_1 – фактический объем производства продукции; Q_0 – планируемый объем производства продукции.

При *анализе движения персонала* рассчитываются следующие показатели текучести кадров:

- коэффициент оборота рабочей силы по приему:

$$K_{\text{пр}} = \frac{N_{\text{пр}}}{N_{\text{сп}}}, \quad (40)$$

- коэффициент оборота рабочей силы по выбытию:

$$K_{\text{выб}} = \frac{N_{\text{выб}}}{N_{\text{сп}}}, \quad (41)$$

- текучесть рабочей силы:

$$N_{\text{тек}} = N_{\text{др}} + N_{\text{с.ж.}}, \quad (42)$$

- коэффициент текучести:

$$K_{\text{тек}} = \frac{N_{\text{тек}}}{N_{\text{ср}}}, \quad (43)$$

- общий коэффициент текучести:

$$K_{\text{общ}} = \frac{\min(N_{\text{пр}}, N_{\text{выб}})}{N_{\text{ср}}}, \quad (44)$$

- коэффициент замещения:

$$K_{\text{з}} = \frac{N_{\text{пр}} - N_{\text{выб}}}{N_{\text{ср}}}, \quad (45)$$

- коэффициент постоянства кадров:

$$K_{\text{пк}} = \frac{N_{\text{год}}}{N_{\text{ср}}}. \quad (46)$$

В формулах (40) – (46): $N_{\text{пр}}$ – количество принятых работников; $N_{\text{ср}}$ – среднесписочная численность работников; $N_{\text{выб}}$ – количество выбывших работников; $N_{\text{др}}$ – уволено за прогулы и др.; $N_{\text{с.ж}}$ – уволено по собственному желанию; $N_{\text{год}}$ – количество работников, проработавших весь год.

Полноту использования персонала можно оценить по количеству отработанных дней и часов одним работником за анализируемый период времени, а также *по степени использования фонда рабочего времени*. Такой анализ проводится по каждой категории работников, по каждому производственному подразделению и по предприятию в целом.

Фонд рабочего времени (ФРВ) зависит от численности рабочих ($N_{\text{раб}}$), количества отработанных дней одним рабочим в среднем за год (Δ) и средней продолжительности рабочего дня (Π):

$$\text{ФРВ} = N_{\text{раб}} \Delta \Pi \quad (47)$$

Анализ производительности труда. В ходе данного анализа устанавливается взаимосвязь между показателями месячной, дневной и часовой производительности труда.

С использованием индексных методов анализируется:

- влияние структурных сдвигов в объемах работ и трудоемкости работ на уровень производительности труда;
- влияние естественных, технических и организационных факторов на уровень производительности труда.

Уровень производительности труда характеризуется через показатели выработки (В) и трудоемкости (Т):

$$B = \frac{Q}{N_{\text{сп}}}, \quad (48)$$

$$T = \frac{N_{\text{сп.}}}{Q}, \quad (49)$$

где: В - выработка продукции в единицу времени, Q - объем производства продукции (работ, услуг), $N_{\text{сп.}}$ - среднесписочная численность работников, Т - трудоемкость.

Влияние роста объема производства продукции на выработку определяется:

$$J_B = \frac{J_Q}{K_n J_Q + K}, \quad (50)$$

где J_B - индекс роста выработки на одного работающего; J_Q - индекс роста объема продукции (работ, услуг); K_n и K - коэффициенты условно-переменной и условно-постоянной численности работающих.

Среднегодовую выработку продукции одним рабочим можно представить в виде произведения следующих факторов:

$$B = Y \cdot D \cdot P \cdot B_{\text{ч}}, \quad (51)$$

где Y - удельный вес рабочих в общей численности персонала, доли ед.; $B_{\text{ч}}$ - среднечасовая выработка одного рабочего, руб.

Расчет влияния данных факторов производится методами факторного анализа.

5. АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ

Анализ затрат на 1 руб. продукции. Данный вид анализа обеспечивает увязку себестоимости с прибылью, позволяет оценить динамику затрат, проанализировать факторы изменения затрат. Затраты на 1 руб. продукции подвержены влиянию таких факторов, как структурные сдвиги в продукции, изменение самих затрат, изменение цен на готовую продукцию, на сырье и материалы. Общая схема формирования затрат на 1 руб. продукции:

$$ЗР = \frac{З_{\text{общ}}}{Q}, \quad (52)$$

где ЗР – затраты на 1 руб. продукции, руб.; $З_{\text{общ}}$ – общие затраты на весь объем продукции, руб.; Q – объем продукции в стоимостном выражении.

Для анализа необходимо иметь следующую информацию в базисном (плановом) и отчетном периодах:

- 1) объем продукции ($Q_{\text{пл(б)}}$ и $Q_{\text{ф}}$);
- 2) себестоимость продукции ($C_{\text{пл(б)}}$ и $C_{\text{ф}}$);
- 3) цены на продукцию ($\Pi_{\text{пл(б)}}$ и $\Pi_{\text{ф}}$).

Индексным методом формирование и анализ затрат можно представить таким образом:

- а) затраты по плану или базе:

$$ЗР_{\text{пл}} = \frac{\sum Q_{\text{пл}} C_{\text{пл}}}{\sum Q_{\text{пл}} \Pi_{\text{пл}}}, \quad (53)$$

(здесь и далее вместо плана можно сопоставлять с базой);

- б) фактически:

$$ЗР_{\text{ф}} = \frac{\sum Q_{\text{ф}} C_{\text{ф}}}{\sum Q_{\text{ф}} \Pi_{\text{ф}}}, \quad (54)$$

в) общее изменение затрат на 1 руб. продукции:

$$\Delta ZP = ZP_{\phi} - ZP_{пл} \quad (55)$$

Общее отклонение в затратах (ΔZP) можно разложить по факторам:

1) влияние на изменение затрат на 1 руб. продукции сдвигов в структуре продукции:

$$\Delta ZP_{cc} = \frac{\sum Q_{\phi} \cdot C_{пл}}{\sum Q_{пл} \cdot C_{пл}} - \frac{\sum Q_{пл} \cdot C_{пл}}{\sum Q_{пл} \cdot C_{пл}} \quad (56)$$

2) влияние изменения затрат на производство:

$$\Delta ZP_3 = \frac{\sum Q_{\phi} \cdot C_{\phi}}{\sum Q_{\phi} \cdot C_{пл}} - \frac{\sum Q_{\phi} \cdot C_{пл}}{\sum Q_{\phi} \cdot C_{пл}} \quad (57)$$

Влияние изменения цен на сырье и материалы, потребленную энергию на уровень затрат на 1 руб. продукции определяется сопоставлением фактических затрат этого вида, приходящихся на 1 руб. фактического объема продукции, с плановыми затратами, приходящимися на 1 руб. фактической продукции;

3) влияние изменения цен на продукцию:

$$\Delta ZP_{цен} = \frac{\sum Q_{\phi} \cdot C_{\phi}}{\sum Q_{\phi} \cdot C_{\phi}} - \frac{\sum Q_{\phi} \cdot C_{\phi}}{\sum Q_{\phi} \cdot C_{пл}} \quad (58)$$

Анализ себестоимости продукции в разрезе статей калькуляции. Этот вид анализа дает возможность не только получить наиболее полную картину изменения затрат, но и разобраться, где произошли отклонения и кто их виновник. Анализ себестоимости в калькуляционном разрезе базируется на классификации затрат по месту их возникновения независимо от экономического содержания. Расходы, входящие в состав калькуляционных статей, можно подразделить на:

1) прямые материальные затраты (сырье и материалы (за вычетом отходов), покупные изделия и полуфабрикаты, энергия и топливо на технологические цели);

2) прямые трудовые затраты (основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих, отчисления на социальные нужды);

3) накладные косвенные (общепроизводственные, общехозяйственные, коммерческие, внепроизводственные);

4) потери от брака и прочие непроизводительные расходы.

При **анализе прямых материальных затрат** рассчитываются следующие обобщающие показатели:

1. Удельный вес прямых материальных затрат ($У_{\text{ПМЗ}}$):

- в производственной себестоимости продукции:

$$У_{\text{ПМЗ}_{\text{произв.}}} = \frac{\text{ПМЗ}}{С_{\text{произв.}}} \cdot 100; \quad (59)$$

- в полной себестоимости продукции:

$$У_{\text{ПМЗ}_{\text{полн.}}} = \frac{\text{ПМЗ}}{С_{\text{полн.}}} \cdot 100, \quad (60)$$

где ПМЗ – сумма прямых материальных затрат; $С_{\text{произв.}}$ и $С_{\text{полн.}}$ – производственная и полная себестоимость продукции соответственно.

2. Величина прямых материальных затрат на 1 руб. общего объема продукции (ПМЗР) определяется по формуле:

$$\text{ПМЗР} = \frac{\text{ПМЗ}}{Q}. \quad (61)$$

3. Удельный вес прямых материальных затрат на 1 руб. продукции в общих затратах на 1 руб. продукции ($У_{\text{ПМЗР}}$):

$$У_{\text{ПМЗР}} = \frac{\text{ПМЗР}}{\text{ЗР}} \cdot 100. \quad (62)$$

Факторы, влияющие на величину материальных затрат, можно объединить в три группы: фактор норм (влияние изменения норм расхода каждого вида материалов), фактор цен (влияние изменения

цен поставщиков на сырье и материалы), фактор замены (влияние перехода к использованию других видов сырья и материалов).

Алгоритм определения влияния фактора норм для определенного вида материалов на объем продукции вида i :

$$\Delta C_{i\text{норм}}^j = (H_{\phi}^j - H_{\text{пл}}^j) \cdot \Pi_{\text{пл}}^j \cdot Q_{i\phi}, \quad (63)$$

где $\Delta C_{i\text{норм}}^j$ – изменение себестоимости единицы продукции вида i за счет изменения норм расхода материала вида j ; $H_{\text{пл}}^j$ и H_{ϕ}^j – соответственно плановая и фактическая норма расхода материала вида j на производство единицы продукции вида i ; $\Pi_{\text{пл}}^j$ – плановая цена единицы материала вида j ; $Q_{i\phi}$ – фактический объем данного вида продукции.

Алгоритм определения влияния фактора цен:

$$\Delta C_{i\text{цце}}^j = (\Pi_{\phi}^j - \Pi_{\text{пл}}^j) \cdot H_{\phi}^j \cdot Q_{i\phi}, \quad (64)$$

где Π_{ϕ}^j – фактическая цена материала вида j .

Алгоритм определения влияния фактора замены:

$$\Delta C_3 = C_{\text{пз}} - C_{\text{дз}}, \quad (65)$$

где $C_{\text{пз}}$ – себестоимость изделия до замены материала; $C_{\text{дз}}$ – себестоимость того же изделия до замены материала.

Формулу изменения себестоимости под влиянием фактора замены можно представить следующим образом:

$$\Delta C_3 = [(H_{\text{пз}} \cdot \Pi_{\text{пз}}) - (H_{\text{дз}} \cdot \Pi_{\text{дз}})] \cdot Q_{i\phi}, \quad (66)$$

где $H_{\text{пз}}$ и $H_{\text{дз}}$ – норма расхода материала после замены и до замены соответственно; $\Pi_{\text{пз}}$ и $\Pi_{\text{дз}}$ – цена единицы материала после замены и до замены соответственно.

Изменение транспортно-заготовительных расходов в анализируемом году по сравнению с базисным с учетом фактического прироста объема товарной продукции и внедрения мероприятий по их сокращению рассчитывается по схеме:

$$\Delta \text{ТЗР} = \text{ТЗР}_{\phi} - \text{ТЗР}_{\text{уф}}, \quad (67)$$

где $TЗР_{\phi}$ - фактические транспортные расходы в анализируемом году, руб.; $TЗР_{y\phi}$ - условно-фактические транспортные расходы, рассчитанные с учетом их базисного процента и стоимости товарно-материальных ценностей, списанных на фактическую себестоимость товарной продукции в анализируемом году:

$$TЗР_{y\phi} = \frac{TMЦ_{\phi} \cdot y_{TЗР_{\phi}}^{TMЦ}}{100}, \quad (68)$$

где $TMЦ_{\phi}$ - стоимость товарно-материальных ценностей (ТМЦ), списанных на себестоимость товарной продукции в анализируемом году, руб.; $y_{TЗР_{\phi}}^{TMЦ}$ - удельный вес транспортных расходов в стоимости ТМЦ в базисном году.

$$y_{TЗР_{\phi}}^{TMЦ} = \frac{TЗР_{\phi}}{TMЦ_{\phi}} \cdot 100, \quad (69)$$

где $TЗР_{\phi}$ - фактические транспортные расходы в базисном году, руб.; $TMЦ_{\phi}$ - стоимость ТМЦ, списанных на себестоимость товарной продукции в базисном году, руб.;

Экономия за счет сокращения транспортно-заготовительных расходов определяется по формуле:

$$\varepsilon_{TЗР} = \frac{(\bar{T}_{\phi} - \bar{T}_{\phi})}{100} \cdot CMT_{\phi}, \quad (70)$$

где \bar{T}_{ϕ} и \bar{T}_{ϕ} - средний процент транспортно-заготовительных расходов по предприятию в базисном и отчетном году соответственно; CMT_{ϕ} - стоимость сырья, материалов и топлива в отчетном году.

Общее отклонение фактических **прямых трудовых затрат** от запланированных ($\Delta ПТЗ$) определяется по формуле:

$$\Delta ПТЗ = ПТЗ_{\phi} - ПТЗ_{пл}, \quad (71)$$

где $ПТЗ_{\phi}$ и $ПТЗ_{пл}$ - фактическая и плановая (базисная) сумма прямых трудовых затрат соответственно.

Кроме общего отклонения при анализе рассматриваются обобщающие показатели:

1. Зарплатоемкость продукции по прямым трудовым затратам:

$$3e^{\text{ПТЗ}} = \frac{\text{ПТЗ}}{Q}; \quad (72)$$

Данный показатель целесообразно сопоставлять с планом, а также проводить анализ его динамики по годам.

2. Общая зарплатоемкость продукции:

$$3e = \frac{3\text{П}_{\text{см}}}{Q}, \quad (73)$$

где $3\text{П}_{\text{см}}$ – общая сумма начисленной заработной платы по смете.

3. Удельный вес прямой зарплатоемкости в общей зарплатоемкости:

$$y_{3e^{\text{ПТЗ}}} = \frac{3e^{\text{ПТЗ}}}{3e} \cdot 100. \quad (74)$$

4. Зарплатоотдача, т.е. выход готовой продукции на 1 руб. заработной платы:

$$3o = \frac{Q}{\text{ПТЗ}}. \quad (75)$$

Прямая заработная плата - это в основном заработная плата сельщиков. Сдельная оплата труда зависит от изменения трудоемкости производства, а также от изменения ставок оплаты и доплат к основной ставке.

Изменение суммы начисленной сдельной заработной платы за счет изменения трудоемкости работ определяется по формуле:

$$\Delta 3\text{ПЛ}_{\text{те}}^{\text{сд}} = (T_{\text{еф}} - T_{\text{пл(б)}}) \cdot P_{\text{пл(б)}}, \quad (76)$$

где $T_{\text{ф}}$ и $T_{\text{пл(б)}}$ – соответственно фактическая и плановая (базисная) трудоемкость продукции в нормо-часах; $P_{\text{пл(б)}}$ – плановая (базисная) расценка за нормо-час, руб.

Влияние изменения расценки на отклонение суммы сдельной заработной платы определяется следующим образом:

$$\Delta \text{ЗПЛ}_P^{\text{сд}} = (P_{\phi} - P_{\text{пл}(\phi)}) \cdot \text{Те}_{\phi}, \quad (77)$$

где P_{ϕ} – фактическая расценка за нормо-час, руб.

Итог всех отклонений дает возможность определить отклонения по цеху, подразделению и предприятию в целом.

Фонд заработной платы (ФЗП) в целом по предприятию и заработная плата работников различных категорий зависят от изменения численности и средней заработной платы работников.

Влияние отклонений в численности персонала на величину ФЗП определяется:

$$\Delta \text{ФЗП}_{\text{ч}} = (Ч_{\phi} - Ч_{\text{пл}(\phi)}) \cdot \text{ЗП}_{\text{ср.пл}(\phi)}, \quad (78)$$

где $\Delta \text{ФЗП}_{\text{ч}}$ – изменение ФЗП за счет изменения численности персонала, руб.; $Ч_{\phi}$ и $Ч_{\text{пл}(\phi)}$ – соответственно фактическая и плановая (базисная) численность персонала, чел.; $\text{ЗП}_{\text{ср.пл}(\phi)}$ – плановая (базисная) величина средней заработной платы, руб.

Влияние отклонений среднего заработка:

$$\Delta \text{ФЗП}_{\text{ЗП}_{\text{ср}}} = (\text{ЗП}_{\text{ср.}\phi} - \text{ЗП}_{\text{ср.пл}(\phi)}) \cdot Ч_{\phi}, \quad (79)$$

где $\Delta \text{ФЗП}_{\text{ЗП}_{\text{ср}}}$ – изменение ФЗП за счет изменения средней заработной платы, руб.; $\text{ЗП}_{\text{ср.}\phi}$ – фактическая величина средней заработной платы, руб.

Обобщающую оценку **косвенных расходов** можно дать с помощью следующих удельных показателей:

1. Удельный вес накладных расходов в производственной и полной себестоимости продукции:

$$Y_{\text{нр}}^{\text{с}} = \frac{\text{НР}}{C_{\text{произв.}}}; \quad Y_{\text{нр}}^{\text{сп}} = \frac{\text{НР}}{C_{\text{полн}}}, \quad (80)$$

где $Y_{\text{нр}}^{\text{с}}$ – удельный вес накладных расходов в производственной себестоимости, доли ед.; $Y_{\text{нр}}^{\text{сп}}$ – удельный вес накладных расходов в полной себестоимости, доли ед.; НР – общая сумма накладных рас-

ходов, руб.; $C_{\text{произв.}}$ и $C_{\text{полн}}$ – производственная и полная себестоимость продукции соответственно, руб.

2. Накладные расходы, приходящиеся на 1 руб. объема продукции (НРР):

$$\text{НРР} = \frac{\text{НР}}{Q}. \quad (81)$$

3. Доля накладных расходов в затратах на 1 руб. продукции:

$$Y_{\text{НР}}^{\text{ЗР}} = \frac{\text{НРР}}{\text{ЗР}} \cdot 100, \quad (82)$$

где $Y_{\text{НР}}^{\text{ЗР}}$ – удельный вес накладных расходов в затратах на 1 руб. продукции, доли ед.; НРР – накладные расходы на 1 руб. продукции, руб.

Размер фактической экономии на условно-постоянных расходах в целом для всей себестоимости может быть определен так:

$$\mathcal{E}_{\text{УПР}} = \left(\text{УПР}_1 \cdot \frac{t_Q}{100} \right) - \text{УПР}_0, \quad (83)$$

где $\mathcal{E}_{\text{УПР}}$ – экономия на условно-постоянных расходах для полной себестоимости; УПР_0 , УПР_1 – сумма условно-постоянных расходов (без амортизации) соответственно в базисном и отчетном году, руб.; t_Q – темп роста объема товарной продукции, %.

Расчет влияния условно-постоянных расходов ведется по элементам затрат с учетом удельного веса постоянной части этих затрат в каждом элементе по формуле:

$$\mathcal{E}_{\text{УПР}_j} = \frac{З_{j6} \cdot Y_{\text{УПР}_6}^j \cdot t_Q}{100 \cdot 100}, \quad (84)$$

где $\mathcal{E}_{\text{УПР}_j}$ – экономия на условно-постоянных расходах по каждому элементу затрат, руб.; $З_{j6}$ – отдельные элементы затрат (статьи расходов) в базисном году, руб.; $Y_{\text{УПР}_6}^j$ – удельный вес условно-постоянных расходов в отдельных элементах затрат базисного года, %; t_Q – темп роста объема товарной продукции в отчетном году по сравнению с базисным, %.

Изменения за счет амортизационных отчислений рассчитываются следующим образом:

$$\varepsilon_a = \left(\frac{A_\phi}{Q_\phi} - \frac{A_{\text{пл}(\phi)}}{Q_{\text{пл}(\phi)}} \right) \cdot Q_\phi, \quad (85)$$

где A_ϕ , $A_{\text{пл}(\phi)}$ - общая сумма амортизационных отчислений соответственно отчетного и базисного года (плана); Q_ϕ - объем продукции в отчетном году.

6. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

Анализ начинается с изучения динамики выпуска и реализации продукции, расчета базисных и цепных темпов роста и прироста этих показателей.

Объемы производства и реализации продукции должны быть выражены в сопоставимых ценах, за основу которых принимаются цены базисного периода. Чтобы определить стоимость выпуска продукции i -го периода в ценах базисного периода, необходимо его величину разделить на произведение индексов цен на продукцию данного предприятия за n предыдущих периодов.

Большое влияние на результаты хозяйственной деятельности оказывают ассортимент и структура производства и реализации продукции.

Обобщающую характеристику изменений ассортимента продукции дает коэффициент ассортимента ($K_{\text{ас}}$), уровень которого определяется следующим образом:

$$K_{\text{ас}} = \frac{Q_{\text{расч.}}}{Q_\phi}, \quad (86)$$

где $Q_{\text{расч.}}$ - объем продукции принятый в расчет (фактический выпуск продукции в отчетном периоде, но не более базисного); Q_ϕ - базисный объем продукции.

Объем продаж, средний уровень цен, выручка от реализации продукции, сумма полученной прибыли зависят от рынков сбыта продукции. В связи с этим необходимо изучить динамику объема продаж каждого вида продукции на рынках сбыта за последние 3 – 5 лет, а также уровень доходности изделий на внутреннем и внешнем рынках.

Важным показателем деятельности промышленных предприятий является качество продукции. Высокий уровень качества продукции способствует повышению спроса на продукцию и увеличению суммы прибыли за счет не только объема продаж, но и более высоких цен.

Основными обобщающими показателями качества, характеризующими качество всей произведенной продукции независимо от ее вида и назначения, являются:

- средневзвешенный балл качества продукции;
- удельный вес продукции высшего качества в общем объеме ее выпуска;
- средний коэффициент сортности (отношение стоимости произведенной продукции к ее стоимости по ценам первого сорта);
- удельный вес экспортируемой продукции, в том числе в развитые промышленные страны;
- удельный вес забракованной продукции.

Важной задачей анализа является изучение динамики перечисленных показателей, выполнения плана по их уровню, причин их изменения, оценка работы предприятия по достигнутому уровню качества продукции.

Основным условием своевременного выпуска и реализации продукции является ритмичная работа предприятия.

Ритмичность – это равномерный выпуск и отгрузка продукции в соответствии с графиком в объеме и ассортименте, предусмотренными планом.

Для оценки ритмичности работы предприятия используются следующие показатели:

- коэффициент ритмичности ($K_{\text{ритм}}$), который определяется суммированием фактического удельного веса выпуска продукции за каждый период, но не более планового уровня;
- коэффициент вариации ($K_{\text{в}}$) определяемый как отношение среднеквадратического отклонения от планового задания на период к среднему выпуску продукции за этот период:

$$K_{\text{в}} = \frac{\sqrt{(\overline{Q_i - \overline{Q}})^2 / n}}{\overline{Q}_{\text{пл}}}, \quad (87)$$

где Q_i – фактический выпуск продукции за сутки (квартал, месяц); \overline{Q} – фактический среднесуточный (среднеквартальный, среднемесячный) выпуск продукции; n – число периодов; $\overline{Q}_{пл}$ – плановый среднесуточный (среднеквартальный, среднемесячный) выпуск продукции.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

Основной:

1. *Абдукаримов И. Т.* Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности) [Электронный ресурс]: учеб. пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. М.: ИНФРА-М, 2019. 320 с. Режим доступа: <https://new.znaniium.com/catalog/product/1002033>

2. *Кобелева И. В.* Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций [Электронный ресурс]: учеб. пособие / И.В. Кобелева, Н.С. Ивашина. 2-е изд., перераб. и доп., М.: ИНФРА-М, 2019. 292 с. Режим доступа: <https://new.znaniium.com/catalog/product/986944>

3. *Косолапова М. В.* Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] / Косолапова М.В., Свободин В.А. М.: Дашков и К, 2018. 248 с. Режим доступа: <https://new.znaniium.com/catalog/product/343541>

4. *Савицкая Г. В.* Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]: учебник / Г.В. Савицкая. 7-е изд., перераб. и доп., М.: ИНФРА-М, 2017. 608 с. Режим доступа: <https://new.znaniium.com/catalog/product/671375>

5. *Савицкая Г. В.* Теоретические основы анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учеб. пособие / Г.В. Савицкая. 3-е изд., перераб. и доп., М.: ИНФРА-М, 2018. 217 с. Режим доступа: <https://new.znaniium.com/catalog/product/915892>

6. *Чернышева Ю. Г.* Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) [Электронный ресурс]: учебник / Ю.Г. Чернышева. М.: ИНФРА-М, 2019. 421 с. Режим доступа: <https://new.znaniium.com/catalog/product/1009668>

7. *Шеремет А. Д.* Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]: учебник / А.Д. Шеремет. 2-е изд., доп., М.: ИНФРА-М, 2018. 374 с. Режим доступа: <https://new.znaniium.com/catalog/product/960165>

Дополнительный:

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]: учебник / под ред. А.П. Гарнова. М.: ИНФРА-М, 2018. 366 с. Режим доступа: <https://new.znaniium.com/catalog/product/935573>

2. *Басовский Л. Е.* Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: Учеб. пос. / Л.Е.Басовский, Е.Н.Басовская. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. 366 с. Режим доступа: <https://new.znaniium.com/catalog/product/429595>

3. *Бороненкова С.А.* Комплексный анализ в управлении предприятием [Электронный ресурс]: учебное пособие / С.А.Бороненкова, М.В.Мельник. М.: ИНФРА-М, 2016. 352 с. Режим доступа: <http://znaniium.com/bookread2.php?book=519274>

4. *Губина О.В.* Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Практикум [Электронный ресурс]: учеб. пособие / О.В. Губина. 2-е изд., перераб. и доп., М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013. 192 с. Режим доступа: <http://znaniium.com/catalog.php?bookinfo=413047>

5. Комплексный экономический анализ [Электронный ресурс]: Учебное пособие / Мельник М.В., Егорова С.Е., Кулакова Н.Г. и др. М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. 352 с. Режим доступа: <https://new.znaniium.com/catalog/product/529368>

6. *Савицкая Г. В.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]: учебник / Г.В. Савицкая. 6-е изд., испр. и доп., Москва : ИНФРА-М, 2019. 378 с. Режим доступа: <https://new.znaniium.com/catalog/product/1005934>

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1. Методологические основы анализа хозяйственной деятельности.....	4
2. Анализ состояния, движения и эффективности использования основных средств.....	9
3. Анализ состояния, обеспеченности и эффективности использования оборотных средств.....	12
4. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.....	16
5. Анализ затрат на производство и реализацию продукции.....	19
6. Анализ производства и реализации продукции.....	27
Библиографический список.....	29