

**Сидорина Ирина Александровна**

Магистрант

**Направление:** Экономика

**Магистерская программа:** Экономика фирмы

**Методы анализа финансово-хозяйственной деятельности  
организации**

**Аннотация.** Рыночная экономика требует от предпринимателей скорости принятия управленческих решений. Для этого необходимы данные о финансово-хозяйственной деятельности организации и о влиянии факторов на результаты её хозяйственной деятельности. Эти данные могут быть получены по итогам анализа финансово-хозяйственной деятельности, который может проводиться как комплексно, так и по одному из множества методов: традиционных или математических. Среди традиционных методов используют метод сравнения, детализации, балансовый, элиминирования. К математическим методам анализа относят корреляцию, регрессию, математическое программирование и моделирование, теорию массового обслуживания, теорию игр, сетевые графики, использование матриц и пр.

**Ключевые слова:** метод сравнения, абсолютное отклонение, относительное отклонение, метод детализации, балансовый метод, метод элиминирования, индексный метод, метод цепных подстановок, факторный анализ.

© В условиях рыночной экономики в мировой практике важным фактором конкуренции является постоянное повышение эффективности деятельности и снижение цен, для чего организации стремятся снизить себестоимость выпускаемой продукции, работ, услуг. Основной из проблем современного состояния российской экономики является неуклонное увеличение себестоимость товаров, работ, услуг и соответствующей рост цен,

сокращающий конкурентные преимущества российских компаний. Рост себестоимости, помимо влияния инфляции, обусловлен недостаточным уровнем менеджмента, отсутствием приоритета в постоянном разумном увеличении эффективности (росту отдачи, производительности, вооруженности) имеющихся ресурсов, а также оттоком части ресурсов, используемых в деятельности, по различным основаниям. Проблему выявления причин сокращения эффективности использования ресурсов организаций и выявление резервов ее повышения с целью сокращения себестоимости способен решить анализ финансово-хозяйственной деятельности. Он осуществляется с помощью технических приемов и способов, которые носят наименование методов анализа. Методы анализа подразделяют на традиционные и математические методы.

Как наиболее распространенные способы анализа рассмотрим традиционные методы подробнее. Традиционные методы устанавливают функциональную зависимость между показателями и позволяют определить влияние изменения отдельных показателей на результат деятельности, либо на эффективность использования ресурсов. К ним относятся [3, с. 93]:

1. Метод сравнения – самый распространенный метод, при котором сравниваются фактические показатели отчетного с базовыми значениями. При этом, в качестве базовых значений могут использоваться плановые значения, данные предыдущего года, показатели аналогичных предприятий, среднеотраслевые данные. Результаты сравнения могут исчисляться в абсолютных и относительных значениях и именуется абсолютными и относительными отклонениями [2, с. 14].

2. Метод детализации подразумевает последовательное расчленение изучаемого явления на составные элементы и подробное изучение каждого элемента. Например, анализ себестоимости может проводиться по элементам затрат или по статьям калькуляции, анализ доходов – по доходам по видам деятельности.

3. Балансовый метод выявляет установление равновесия между отдельными показателями или группами показателей. Например, баланс доходов и расходов, баланс рабочего времени и т. д. [1, с. 20].

4. Метод элиминирования путем исключения влияния ряда факторов позволяет установить количественное влияние отдельных факторов на конечный результат. Он реализуется двумя способами: индексный метод и метод цепных подстановок. Основанный на методе элиминирования факторный анализ способствует количественному измерению влияния факторов на изучаемый показатель и включает следующие этапы:

- выбор факторов, влияющих на изучаемый показатель;
- разделение факторов на количественные и качественные показатели (количественные – это затраты, ресурсы; качественные – это результаты деятельности: прибыль, производительность труда);
- выявление зависимости между изучаемыми показателями и факторами;
- расчет влияния каждого фактора в отдельности на изучаемый показатель.

Факторный анализ в случае, если между объектом анализа и факторами, влияющими на него, существует прямая или обратная зависимость, может проводиться методом цепных подстановок или индексным методом, который позволяет определить влияние каждого фактора, например:

$$x = a \times b \text{ или } x = a : b, \text{ где } a \text{ и } b \text{ – факторы, } x \text{ – изучаемый показатель}$$

Влияние каждого фактора должно оцениваться последовательно, начиная с количественных факторов, а затем определяют влияние качественных факторов. Фактор, который подлежит изучению, заменяется:

© – для формул выраженных произведением в формулу подставляется не абсолютное значение, а абсолютное отклонение;

– для формул выраженных дробью необходимо записать разность дробей (в первой он должен быть фактическим, а во втором базовым).

Уже изученные факторы подставляются в виде фактических абсолютных величин, а неизученные факторы – в виде базовых величин. В качестве примера

рассмотрим факторный анализ показателей эффективности использования материальных ресурсов ООО «Запчастник» по показателю материалоотдача.

Расчет показателей использования материальных ресурсов в ООО «Запчастник» представлены в табл. 1.

Таблица 1

**Динамика использования материальных ресурсов ООО  
«Запчастник»**

Показатель	Обозн.	Значение показателя		Отклонение показателей	
		2017 год	2018 год	абсолютное	относительное
Выпуск продукции, тыс. руб.	Вп	8250	8730	+480	5,8%
Материальные затраты, тыс. руб.	Зм	4890	5076	+186	3,8%
Материалоотдача, руб. $Mo = Вп / Зм$	Mo	1,69	1,72	+0,03	1,8%
Экономия (перерасход) материальных ресурсов, тыс. руб.	Эм	$Эм = З_{мф} - (З_{мб} \times (Впф / Впб)) =$ $= 5\ 076 - (4\ 890 \times (8730/8250)) = -98$			

Вывод: За период 2016-2018 годы каждый рубль, вложенный в стоимость материальных ресурсов, приносил организации около 1,7 руб. стоимости готовой продукции. Динамика показателей свидетельствует о увеличении эффективности использования материальных ресурсов в 2018 году по сравнению с предыдущими периодами (показатель увеличился на 0,03 руб./руб. с 1,69 до 1,72 руб./руб.). Это произошло по причинам увеличения выпуска продукции при одновременном увеличении материальных затрат.

Количественное влияние на материалоотдачу изменения стоимости выпускаемой продукции и материальных затрат за 2017-2018 г.г. может быть определено методом цепных подстановок.

Определим уровень материалоотдачи за отчетные периоды и ее изменение:

$$Mo_{2017} = Впф / Змб = 8250 / 4890 = 1,69 \text{ руб./ руб.}$$

$$Mo_{2018} = Вп1 / Зм1 = 8730 / 5076 = 1,72 \text{ руб./ руб.}$$

$$\text{Объект анализа } \Delta Mo = Mo_1 - Mo_0 = 1,72 - 1,69 = +0,03 \text{ руб./ руб.}$$

Установлено, что на изучаемый показатель материалоотдачу влияют два фактора: величина материальных затрат и стоимость выпущенной продукции. Первый из факторов является количественным, поскольку представляет затраты, ресурсы, и будет исследоваться первым.

Исходя из формулы материалоотдачи выявлено наличие прямой зависимости увеличения стоимости выпущенной продукции на рост материалоотдачи, с одной стороны, и наличие обратной зависимости увеличения материальных затрат – на сокращение материалоотдачи.

Установим влияние отдельных факторов на изменение материалоотдачи

$$\Delta Mo_{(ЗМ)} = \frac{В_{п0}}{З_{М1}} - \frac{В_{п0}}{З_{М0}} = \frac{8250}{5076} - \frac{8250}{4890} = -0,06 \text{ руб. / руб.}$$

$$\Delta Mo_{(Вп)} = \frac{В_{п1}}{З_{М1}} - \frac{В_{п0}}{З_{М1}} = \frac{8730}{5076} - \frac{8250}{5076} = +0,09 \text{ руб. / руб.}$$

Общее влияние факторов на изменение материалоотдачи  $Mo$

$$\Delta Mo = \Delta Mo_{(ЗМ)} + \Delta Mo_{(Вп)} = -0,06 + 0,09 = +0,03 \text{ руб./ руб.}$$

Таким образом, в 2018 году материалоотдача увеличилась на 0,03 руб./руб. За счет влияния увеличения стоимости выпущенной продукции на 480 тыс. руб. величина материалоотдачи увеличилась на 0,09 руб./руб., а за счет влияния увеличения материальных затрат на сумму 186 тыс. руб. величина материалоотдачи сократилась на 0,06 руб. / руб.

Исходя из вышеназванного, применение различных методов анализа финансово-хозяйственного состояния организации позволяет не только выявлять причины (факторы) сокращения эффективности деятельности, но и количественно измерять влияние каждого из факторов и всех факторов в совокупности на конечный результат деятельности и использовать результаты анализа на всех этапах принятия управленческих решений для достижения конкурентных преимуществ на рынке, что особенно важно в постоянно меняющихся условиях современной России.

## Литература

1. Аверина О.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник. М.: КноРус, 2019.

2. Басовский Л.Е., Басовская Е.Н. и др. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. М.: Инфра-М, 2018.

3. Качкова О.Е., Косолапова М.В., Свободин В.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник. М.: КноРус, 2019.

© Бюллетень магистранта 2020 год № 5