

Для
вузов

Д.Н.Манжеев

Экономический
анализ
хозяйственной
деятельности
предприятий
текстильной
и легкой
промышленности

Д. Н. Манжеев

Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий текстильной и легкой промышленности

Допущено Министерством высшего и среднего специального образования СССР в качестве учебника для студентов вузов, обучающихся по специальности «Экономика и организация промышленности предметов широкого потребления»

МОСКВА

«ЛЕГКАЯ И ПИЩЕВАЯ ПРОМЫШЛЕННОСТЬ»

1981

ББК 65.9(2)304

М 23

УДК 658.012.12:67/68 (075.8)

Рецензенты: канд. экон. наук проф. *А. В. Власов* и
канд. экон. наук *Т. А. Алексеева*

Манжеев Д. Н.

М23 Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий текстильной и легкой промышленности: Учебник для вузов.— М.: Легкая и пищевая промышленность, 1981.—384 с.

Рассмотрены содержание и приемы полного анализа хозяйственной деятельности промышленного предприятия и особенности анализа различных технико-экономических показателей работы предприятий отдельных отраслей легкой промышленности. Отражены изменения в показателях плана и отчетности промышленных предприятий, а также в порядке оценки их хозяйственной деятельности, произведенные в соответствии с постановлением ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 12 июля 1979 г. «Об улучшении планирования и усилении воздействия хозяйственного механизма на повышение эффективности производства и качества работы».

31602-005
М ————— 5-81 (Л. И.) 3101010000
044(01)-81

ББК 65.9(2)304
338 : 6П9

ПРЕДМЕТ, ЗАДАЧИ И МЕТОД АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Анализ хозяйственной деятельности — орудие управления предприятиями (объединениями)

Советский народ успешно решает исторические задачи создания материально-технической базы коммунизма в нашей стране. Это требует обеспечения высоких темпов развития всех отраслей народного хозяйства, повышения эффективности использования трудовых, материальных и денежных ресурсов. В Программе Коммунистической партии Советского Союза указано: «Достижение в интересах общества наибольших результатов при наименьших затратах — таков непреложный закон хозяйственного строительства»*. Принцип экономии затрат общественного труда поднят на уровень государственной политики. Он должен быть заложен во всех звеньях управления народным хозяйством.

В социалистическом обществе каждое предприятие является органической частью народного хозяйства. В условиях научно-технического прогресса хозяйственная деятельность производственного объединения (предприятия)** становится все более сложной и многогранной. Чтобы оказывать нужное воздействие на ход выполнения плана и правильно направлять всю хозяйственную деятельность предприятия на решение задач, поставленных партией и правительством на каждом данном этапе развития народного хозяйства, необходимо систематически анализировать хозяйственную деятельность предприятий, вскрывать достижения и недостатки в их работе, выявлять и использовать внутренние резервы дальнейшего повышения эффективности производства.

Анализ хозяйственной деятельности предприятий и их объединений (главных управлений и т. д.) дает возможность своевременно выявить нежелательные отклонения от плана и провести мероприятия по их устранению, определить и закрепить положительные результаты, т. е. оказать соответствующее воздействие на ход и результаты выполнения плана и добиться оптимизации итогов их хозяйственной деятельности. Таким

* КПСС. Программа Коммунистической партии Советского Союза. М., 1961, с. 86.

** В последующем изложении будет применяться термин «предприятие».

образом, экономический анализ хозяйственной деятельности служит орудием управления предприятиями и их объединениями. Конечно, он не является единственным орудием управления. Немыслимо и невозможно управление предприятиями и их объединениями, например, без надлежащего планирования и учета показателей их работы. Вместе с тем без анализа фактических показателей в сопоставлении с планом нельзя получить объективную картину о состоянии управляемого объекта и принять необходимые решения, обеспечивающие повышение эффективности производства и качества работы. Поэтому в системе управления важную роль играет анализ хозяйственной деятельности.

Плановая система ведения народного хозяйства требует своевременного нахождения и принятия управленческих решений, обеспечивающих достижение наилучших конечных результатов. В этих условиях анализ хозяйственной деятельности социалистических предприятий и их объединений представляет собой объективную необходимость. В. И. Ленин в своей работе «Об едином хозяйственном плане» писал: «Дельный экономист, вместо пустяковых тезисов, засядет за изучение фактов, цифр, данных, проанализирует наш собственный практический опыт и скажет: ошибка там-то, исправлять ее надо так-то» *. Ленинские указания об экономическом анализе приобретают особую актуальность в свете решений XXIV, XXV и XXVI съездов КПСС и постановлений Пленумов ЦК КПСС о резком повышении эффективности и качества работы, всемерном режиме экономии и решительной борьбе с бесхозяйственностью.

Анализ хозяйственной деятельности играет важнейшую роль в укреплении хозяйственного расчета, представляющего собой метод планового ведения социалистического хозяйства и основанного на соизмерении в денежном выражении затрат на производство продукции и результатов работы предприятий и их объединений. Расходы хозрасчетных предприятий должны покрываться собственными доходами, получаемыми от реализации изготовленной продукции. Система хозрасчетных показателей для разных звеньев устанавливается с учетом роли и специфики работы отдельных подразделений, и она должна обеспечить измерение вклада данного структурного подразделения в общий итог работы.

Хозяйственный расчет требует систематического подведения итогов работы предприятия и его производственных подразделений по установленным показателям. Объективная оценка и определение эффективности результатов выполнения плана по хозрасчетным показателям на всех уровнях достигаются с помощью анализа хозяйственной деятельности. Этим не ограничивается функция анализа. Он вскрывает причины отклонений

* Ленин В. И. Полн. собр. соч. Изд. 5-е, т. 42, с. 345.

фактических показателей от плана и тем самым способствует принятию необходимых решений по устранению имеющихся недостатков в работе отдельных хозрасчетных подразделений и повышению эффективности производства.

Итоги хозрасчетной деятельности предприятия и его производственных подразделений после соответствующего анализа обсуждаются на балансовых комиссиях, используются для подведения итогов социалистического соревнования и должны быть доведены до всего коллектива. В изыскании резервов дальнейшего улучшения хозрасчетных результатов работы отдельных производственных подразделений и самого предприятия принимают участие широкие массы трудящихся. Использование выявленных с помощью анализа производственно-хозяйственной деятельности внутренних резервов оказывает благотворное влияние на укрепление самого хозяйственного расчета. Анализ хозяйственной деятельности является одним из важнейших элементов хозрасчетного метода управления предприятиями и их объединениями, способствует дальнейшему повышению эффективности и качества работы.

С развитием экономики нашей страны возрастает значение анализа хозяйственной деятельности как одного из важнейших средств управления социалистическими предприятиями и их объединениями. Анализ хозяйственной деятельности выполняет свою функцию, находясь в определенных взаимоотношениях и взаимосвязях с другими экономическими дисциплинами и опираясь на них.

Теоретической базой анализа хозяйственной деятельности является марксистско-ленинская политическая экономия, раскрывающая законы развития социалистического общества. Оценка и анализ хозяйственных явлений производится с точки зрения их соответствия требованиям основного экономического закона социализма, закона планомерного пропорционального развития народного хозяйства и других экономических законов социализма, а также с учетом особенностей экономики конкретных отраслей.

Анализ хозяйственной деятельности тесно связан с планированием. Составлению хозяйственных планов, как правило, предшествует анализ результатов, достигнутых предприятием за предыдущий период работы. В процессе этого анализа выявляют неиспользованные возможности. Контроль за ходом и результатами выполнения плана также требует соответствующего анализа. Отсюда анализ хозяйственной деятельности представляет собой как бы начальный и завершающий этапы планирования.

Результаты выполнения плана находят свое отражение в данных единого народнохозяйственного учета и отчетности предприятий, являющихся информационной базой для анализа хозяйственной деятельности. Более того, построение учета и

ответственности оказывает свое влияние на методику анализа тех или иных показателей работы предприятия. Дальнейшее улучшение методики и организации анализа хозяйственной деятельности находится в определенной зависимости от совершенствования всех видов учета. Поэтому в решениях XXV съезда КПСС указано на необходимость «Улучшать систему учета и отчетности, статистическую информацию в соответствии с возрастающими требованиями управления и планирования»*.

Анализ хозяйственной деятельности представляет собой комплексное изучение экономики предприятия. Поэтому для него характерна связь с большим количеством других экономических дисциплин. При изучении отдельных показателей работы предприятий и их объединений анализ опирается на соответствующие положения НОТ и технического нормирования, финансирования, кредитования и т. д. Анализ проводят статистическими и экономико-математическими методами, а также методами, заимствованными из других экономических дисциплин, комплексное использование которых обеспечивает наиболее полное выявление причинных связей между различными показателями работы предприятия и способствует выбору лучших управленческих решений. Анализ хозяйственной деятельности, находясь в тесной связи со множеством других экономических дисциплин, отличается строгой целенаправленностью и системностью раскрытия своего предмета.

2. Предмет анализа хозяйственной деятельности

В условиях социализма, где не существуют перепады производства и экономические кризисы, происходит динамичное и пропорциональное развитие всего общественного производства. Поэтому государственные планы экономического развития нашей страны всегда предусматривают систематический рост объема общественного совокупного продукта, непрерывное сокращение затрат живого и прошлого труда, всемерное повышение эффективности общественного производства.

Задания государственного плана доводятся до каждого отдельного предприятия. Успешное выполнение народнохозяйственного плана в целом зависит от работы отдельных предприятий. Отсюда каждое социалистическое предприятие является тем производственным звеном, где решаются грандиозные задачи, которые поставлены партией и правительством перед советским народом по дальнейшему экономическому развитию нашей страны.

* КПСС. Съезд, 25-й. Москва. 1976. Материалы XXV съезда КПСС. М., 1976, с. 172.

Анализ хозяйственной деятельности позволяет изучать экономику социалистических предприятий и их объединений с позиции контроля за выполнением государственного плана и выявления внутренних резервов дальнейшего повышения эффективности и качества работы.

Каждое предприятие осуществляет свою хозяйственную деятельность в соответствии с планом, составленным на основе директивных показателей, утверждаемых вышестоящей инстанцией. Коллективы предприятий ведут повседневную борьбу за выполнение и перевыполнение плана по количественным и качественным показателям их работы, за достижение наибольших результатов при минимальных затратах и высокие темпы роста эффективности производства. В этих целях они изыскивают и используют внутренние резервы, применяя передовые методы производства и научную организацию труда, совершенствуя технику, технологию и организацию производства. Наряду с этим на отдельных предприятиях могут иметь место простои рабочей силы и производственного оборудования, превышение фактических затрат над нормами расхода и сметой, потери от брака и другие упущения в работе.

Итак, в работе отдельных предприятий могут быть как положительные, так и отрицательные явления, отражающие процессы выполнения государственного плана. Под их влиянием складываются конечные результаты выполнения плана за отчетный период. Процессы и результаты выполнения предприятием плана находят свое отражение и получают количественное выражение в соответствующих источниках информации. Они в своей совокупности характеризуют хозяйственную деятельность предприятий и их объединений, которая изучается в данной дисциплине со свойственных ей позиций.

Таким образом, предметом анализа является отражаемая в показателях плана, учета, отчетности и прочей информации хозяйственная деятельность социалистических предприятий и их объединений, имеющая своей целью достижение наилучших результатов выполнения государственного плана при наименьших затратах трудовых, материальных и финансовых ресурсов.

Показатели учета и отчетности должны соответствовать научно разработанной системе плановых показателей работы предприятий и их объединений. Но они шире плановых показателей. Как известно, не планируются такие показатели, как потери от брака, уплата штрафов, непроизводительные расходы и т. п., которые могут иметь место за отчетный период на предприятии. Однако эти показатели необходимы для полноты оценки результатов выполнения плана и определения величины возможностей, не использованных данным предприятием.

Данные учета и отчетности в своей совокупности охватывают все стороны работы предприятия. В этих взаимосвязанных показателях находят отражение как производственная, так и

финансовая деятельность предприятия. Изучение всей хозяйственной деятельности предприятия по данным плана, учета, отчетности и внеучетной информации принято называть полным анализом. В течение отчетного периода на предприятиях нередко возникает необходимость в решении частных производственно-хозяйственных задач, для чего требуется анализ отдельных сторон работы предприятия. Такого рода анализ называется тематическим. Например, в случае нарушения планового соотношения в темпах роста производительности труда и средней заработной платы необходимо проанализировать использование трудовых ресурсов для выяснения причин отклонения от плана и принятия необходимых решений. Тематический анализ является органической частью полного анализа хозяйственной деятельности социалистических предприятий и их объединений, осуществляемого на базе комплексного использования всей экономической информации.

В действующей системе экономической информации отражается хозяйственная деятельность не только предприятий, но также их внутрипроизводственных подразделений и объединений. По соответствующим источникам информации изучается на разных уровнях хозяйственная деятельность, являющаяся предметом экономического анализа. По данным внутризаводской (внутризаводской) отчетности анализируют работу отдельных производств, цехов, участков, бригад, а по показателям сводной отчетности — хозяйственную деятельность объединений.

3. Основные задачи анализа хозяйственной деятельности

Анализ хозяйственной деятельности социалистических предприятий и их объединений производится целенаправленно. Его задачи определяются требованиями экономической политики КПСС и Советского государства, основанной на сознательном использовании экономических законов социализма.

Чтобы обеспечить наилучшее решение задач по дальнейшему развитию народного хозяйства нашей страны, которые определены экономической стратегией КПСС, необходимо систематически контролировать выполнение государственного плана. Контроль за ходом развития экономики страны является одной из важнейших функций Советского государства. В процессе контроля за выполнением плана не только устанавливаются величина и причины отклонений от плановых заданий, но также выявляются дополнительные резервы повышения эффективности общественного производства. Систематический контроль за ходом выполнения заданий государственного плана обеспечивает повышение эффективности управления во всех звеньях народного хозяйства.

Контроль за выполнением государственного плана базируется прежде всего на комплексном использовании данных всех трех видов единого народнохозяйственного учета — бухгалтерского, статистического и оперативно-технического. Учет в широком смысле служит средством контроля, но не является всеобъемлющим. Он точно отражает и фиксирует хозяйственные процессы, но не всегда раскрывает все взаимосвязи различных сторон деятельности предприятия и объясняет причины возникновения тех или иных отклонений от плана. В отличие от него анализ хозяйственной деятельности устанавливает причины изменений и взаимосвязи отдельных показателей работы социалистических предприятий и их объединений. Поэтому анализ хозяйственной деятельности может быть рассмотрен как завершающий этап контроля за выполнением заданий народнохозяйственного плана.

В планах наших предприятий отражаются требования экономической стратегии КПСС, предусматривающие «...динамичное и пропорциональное развитие общественного производства, повышение его эффективности, ускорение научно-технического прогресса, рост производительности труда, всемерное улучшение качества работы во всех звеньях народного хозяйства»*. Эти планы должны быть научно обоснованными и максимально напряженными. Составление плана — это начало планирования. Внутренние резервы, тающиеся в недрах социалистического производства, обнаруживаются в ходе выполнения плана и поэтому плановые задания по отдельным показателям нередко пересматриваются с учетом дополнительных возможностей. Нельзя полностью исключить случаи, когда некоторые хозяйственные руководители из-за узковедомственных интересов в ущерб интересам государства искусственно создают для себя «резервы» путем завышения норм расхода сырья, материалов, необоснованного увеличения трудоемкости отдельных видов изделий и добиваются утверждения им облегченных планов. По этому поводу в Отчетном докладе XXV съезду КПСС Генеральный секретарь ЦК КПСС тов. Л. И. Брежнев говорил: «Надо закрыть все лазейки, которые еще позволяют нерадивым хозяйственникам ходить в передовиках, несмотря на нарушение договорных обязательств и низкое качество продукции, плохое использование резервов»**.

Анализ хозяйственной деятельности совместно с рядом других экономических дисциплин служит средством контроля за выполнением заданий государственного плана. Обеспечение правильной и объективной оценки работы предприятия требует прежде всего наличия соответствующих критериев оценки.

* КПСС. Съезд, 25-й. Москва. 1976. Материалы XXV съезда КПСС. М., 1976, с. 40.

** Там же, с. 60.

В качестве таких критериев анализ хозяйственной деятельности использует прежде всего показатели самого плана. Это означает, что точность и достоверность оценки работы предприятий и их объединений будут зависеть от обоснованности и напряженности плана. В связи с этим в первую очередь следует проверить обоснованность и напряженность показателей самого плана, которые служат исходными критериями оценки работы предприятия. Проверяют эти показатели выборочно. Таким образом, одной из основных задач анализа хозяйственной деятельности является выборочная проверка обоснованности и напряженности отдельных плановых показателей работы предприятий и их объединений.

Как указывалось, анализ хозяйственной деятельности является одним из средств контроля за выполнением государственного плана социалистическими предприятиями и их объединениями. Осуществление такого контроля предполагает в первую очередь оценку результатов выполнения плана. Для этой цели фактические показатели работы предприятия сопоставляют с планом. На каждом предприятии частных и общих показателей огромное множество. Каждый общий показатель работы предприятия охватывает большое количество частных показателей. Например, в полной себестоимости товарной продукции отражаются изменения против плана всех видов затрат на производство и реализацию продукции. Оценка выполнения плана по многочисленным частным показателям усложнила бы получение общей характеристики достигнутых предприятием результатов по основным технико-экономическим показателям его работы. Поэтому оценку выполнения плана производят по общим показателям работы предприятия. К ним относятся как утверждаемые (директивные), так и расчетные показатели. Оценка выполнения плана по общим показателям работы социалистических предприятий и их объединений является одной из основных задач анализа хозяйственной деятельности.

Сравнение фактических показателей с планом позволяет определить величину положительных и отрицательных отклонений, но не раскрывает взаимосвязи одних хозяйственных явлений с другими и не выявляет причин отклонений от плановых заданий по тем или иным показателям работы предприятия. Итоговые результаты выполнения плана складываются под влиянием различных факторов. Одни факторы способствуют успешному выполнению и перевыполнению плана. Так, совершенствование техники, технологии и организации производства, внедрение научной организации труда, использование опыта работы новаторов производства увеличивают объем производства продукции, снижают ее себестоимость и обеспечивают рост рентабельности предприятия. Другие факторы тормозят выполнение плана, ухудшают показатели эффективности и качества работы. Текучесть кадров, простой оборудования и рабочей

силы, потери рабочего времени, перерасход сырья и различного рода потери сокращают выпуск готовых изделий, обуславливают повышение их себестоимости и уменьшают сумму прибыли предприятия. Характер и степень влияния различных факторов на результаты выполнения плана наиболее полно обнаруживаются при анализе работы предприятия. Следовательно, одной из основных задач анализа хозяйственной деятельности является определение влияния отдельных факторов на итоговые показатели выполнения плана.

Путем анализа выявляют как положительные, так и отрицательные факторы, которые имели место в отчетном периоде и оказали влияние на результаты выполнения плана по количественным и качественным показателям работы предприятий и их объединений. Расширение масштаба использования передового опыта работы и устранение путем осуществления необходимых организационно-технических мероприятий недостатков в работе предприятия, вскрытых на основе анализа, представляют собой резервы повышения эффективности и качества работы. Выявление внутренних резервов дальнейшего улучшения показателей работы предприятий и их объединений является конечной целью, т. е. главной задачей анализа хозяйственной деятельности социалистических предприятий.

Основные задачи анализа хозяйственной деятельности социалистических предприятий и их объединений, предусматривающие контроль за выполнением заданий государственного плана развития народного хозяйства и выявление резервов дальнейшего повышения эффективности и качества работы, полностью соответствуют требованиям экономической политики КПСС и Советского правительства. В зависимости от конкретных целей анализа, носящих частный характер, и специфики анализируемых объектов основные задачи анализа хозяйственной деятельности могут быть детализированы.

4. Общая характеристика метода анализа хозяйственной деятельности

Анализ хозяйственной деятельности как научная дисциплина решает задачи исследования своего предмета с помощью специфического, свойственного ему метода.

Вместе с тем следует учесть, что метод анализа хозяйственной деятельности, как любой другой отрасли науки, базируется на материалистической диалектике — единственно правильной теоретической основе. В анализе хозяйственной деятельности отдельные стороны работы предприятий и их объединений рассматриваются в их взаимной связи и единстве как части единого целого. Отсюда различные показатели работы предприятия и разные факторы, влияющие на выполнение плана по тем или иным показателям, анализируются в их взаимосвязи и взаимо-

зависимости. При этом выполнение плана по отдельным частным показателям оценивают с точки зрения обеспечения наилучших конечных результатов. Таким образом, для метода анализа хозяйственной деятельности характерен системный подход. Для осуществления такого исследования соответственно используют комплексно показатели плана, данные бухгалтерского, статистического и оперативно-технического учета, отчетности предприятия и внеучетные сведения, составляющие информационную базу анализа хозяйственной деятельности предприятий и их объединений.

Анализ отдельно взятого показателя работы предприятия, проведенный изолированно, вне связи с другими показателями, не может полностью раскрыть действительную сущность и причины возникновения отклонений от плана. Поэтому В. И. Ленин учил: «Чтобы действительно знать предмет, надо охватить, изучить все его стороны, все связи и «опосредствования»*. Следовательно, только с помощью системного подхода и комплексного изучения хозяйственной деятельности предприятия можно добиться правильной оценки его работы, определения влияния различных взаимосвязанных факторов на результаты выполнения плана, вскрытия внутренних резервов дальнейшего повышения эффективности производства и качества работы. Такой подход исследования применяют как при полном анализе всей хозяйственной деятельности, так и при тематическом. Разумеется, при тематическом анализе круг взаимосвязанных показателей работы предприятия будет значительно меньше.

Системный подход и комплексность анализа также не допускают отрыва количественных показателей работы предприятия от качественных. Например, нельзя анализировать обеспеченность предприятия рабочей силой изолированно от показателя производительности труда или изменение объема изготовленной продукции вне связи с ее сортностью и себестоимостью, так как в том и другом случае не будет раскрыто реальное положение дел и получена полноценная характеристика работы предприятия.

Благодаря преимуществам социалистической системы народного хозяйства динамично развивается и постоянно совершенствуется производство на всех наших предприятиях, в результате чего происходят количественные и качественные изменения в показателях их хозяйственной деятельности. Однако это не исключает того, что на отдельных предприятиях может иметь место в одни периоды ускорение, а в другие периоды замедление оборачиваемости оборотных средств, темпов роста производительности труда, объема производства продукции, рентабельности и ряда других показателей. В таких случаях

* Ленин В. И. Полн. собр. соч. Изд. 5-е, т. 42, с. 290.

оценка работы предприятий и их объединений по результатам выполнения плана только за данный отчетный период будет неполной, не покажет их достижения и недостатки в динамике. Отсюда возникает необходимость в анализе показателей выполнения плана и использования хозяйственных средств в динамике за ряд смежных периодов, т. е. в состоянии их непрерывного поступательного движения.

Как указывалось, в анализе хозяйственной деятельности работу предприятия за тот или иной отчетный период оценивают по общим показателям. Уровень выполнения плана по каждому из этих синтетических показателей складывается под влиянием ряда непосредственных факторов. Каждый из этих факторов в свою очередь зависит от своих непосредственных факторов и т. д. Поэтому комплексные факторы принято раскладывать поэтапно вплоть до первичных факторов. Например, при прочих равных условиях на отклонение фактического объема продукции от плана непосредственно влияют изменения численности рабочих и средней выработки на одного рабочего. Но при этом средняя выработка продукции на одного рабочего в свою очередь находится в непосредственной зависимости от использования рабочего времени и среднечасовой производительности труда, на которые влияют свои факторы. В основе такого ступенчатого разложения комплексных факторов для наиболее полного и всестороннего анализа их влияния на выполнение плана по общим показателям лежит дедуктивный метод исследования. В процессе такого анализа обнаруживаются резервы улучшения частных показателей. Путем обобщения этих резервов определяют возможности дальнейшего улучшения тех или иных синтетических показателей работы. В этом случае применяют индуктивный метод исследования. Таким образом, анализ общих показателей выполнения плана предприятием производят, как правило, по схеме «от общего к частному и от частного к общему», т. е. на основе сочетания дедуктивного и индуктивного методов исследования.

При анализе хозяйственной деятельности сочетают использование дедуктивного и индуктивного методов исследования с измерением влияния отдельных факторов на результаты выполнения плана и динамику показателей работы предприятия, а также с обобщением и измерением величины резервов повышения эффективности и качества работы.

Итак, метод анализа — это комплексное изучение хозяйственной деятельности социалистических предприятий и их объединений по данным плана, учета, отчетности и внеучетной информации в целях контроля за выполнением заданий государственного плана, выявления резервов повышения эффективности и качества работы.

5. Методические приемы анализа хозяйственной деятельности

Метод анализа выражает общий подход к исследованию, а не конкретную методику анализа хозяйственной деятельности предприятий и их объединений. Но метод и методика анализа хозяйственной деятельности неотделимы друг от друга и находятся в диалектическом единстве. Методика анализа базируется на методе, а метод реализуется через методику, означающую совокупность применяемых способов и приемов целенаправленного исследования предмета.

В процессе анализа хозяйственной деятельности предприятий и их объединений применяют большой арсенал методических приемов, многие из которых заимствованы из других дисциплин. Например, используют статистические и экономико-математические методы, а также приемы и способы других экономических дисциплин, приспособлявая их к целям анализа.

Методические приемы, используемые в анализе хозяйственной деятельности, весьма разнообразны. Эти приемы используют в зависимости от конкретных задач анализа, специфики анализируемых объектов, методологии исчисления и содержания плановых и отчетных показателей, характера и полноты информационного обеспечения.

Упрощение используемых данных и исчисление дополнительных показателей. Источники используемой для анализа информации нередко содержат многозначные цифры, обработка которых связана с повышенной трудоемкостью вычислительных операций. В таких случаях следует производить допустимое округление многозначных цифр. Так, в целях упрощения цифровых расчетов и повышения наглядности можно округлить цифры, а также использовать показатели бухгалтерского баланса по основной деятельности предприятия или объема продукции в тысячах рублей, а не в рублях.

Детальное изучение причин тех или иных отклонений в процессе выполнения плана требует анализа ряда частных показателей, которые являются производными от имеющихся показателей в источниках используемой информации. Их исчислять исходя из тех данных, которые содержатся в плане, учете и отчетности. Например, отсутствующий в готовом виде показатель среднечасовой выработки продукции определяют путем деления объема продукции по данным ф. № 8 на количество отработанных всеми промышленно-производственными рабочими человеко-часов по данным ф. № 9 годового отчета. К производным показателям, исчисляемым на базе имеющихся показателей, относятся также относительные величины — проценты, коэффициенты, индексы, доли отдельных элементов в общем итоге или объеме.

Проценты, коэффициенты и индексы представляют собой относительные показатели изменений абсолютных или средних значений показателей работы предприятий и их объединений против той или иной базы сравнения. В анализе хозяйственной деятельности проценты и индексы используют для оценки выполнения плана и для количественной характеристики темпов роста или снижения различных показателей работы предприятия в динамике. С помощью системы индексов определяют влияние отдельных факторов на изменение синтетических показателей. Коэффициенты чаще всего применяют для измерения полноты использования наличных ресурсов и возможностей предприятия (коэффициенты использования производственной мощности, полезного времени, экстенсивного и интенсивного использования оборудования, выхода изделий из сырья и т. д.). Путем исчисления доли (удельного веса) различных компонентов определяют структуру смеси сырья для выработки пряжи в прядильном производстве или путем исчисления отдельных видов затрат получают показатели структуры себестоимости продукции.

Обеспечение сопоставимости анализируемых показателей друг с другом — это обязательное условие достижения правильной и объективной оценки выполнения плановых заданий, точности характеристики изменений в динамике отдельных технико-экономических показателей работы предприятий, достоверности выводов, получаемых от сравнения данного показателя с результатами, достигнутыми передовыми предприятиями, со среднетраслевыми показателями и с другими базами сравнения.

Сопоставимость анализируемых показателей зависит прежде всего от методики и условий их исчисления.

Встречаются иногда случаи исчисления на разных предприятиях таких показателей, как коэффициент ритмичности выпуска продукции, коэффициент сменности работы оборудования и т. п., по различной методике. Отдельные показатели могут оказаться несопоставимыми из-за того, что при их исчислении были приняты разные календарные периоды времени. Так, недопустимо сравнение темпов роста среднемесячной производительности труда и среднегодовой заработной платы на одного работника. Причиной несопоставимости ряда количественных показателей работы предприятия нередко является различие в их оценке. Несопоставим фактический объем товарной или реализованной продукции в действующих оптовых ценах предприятий с плановым объемом той же продукции в оптовых ценах предприятий, принятых в плане. Из-за отклонения фактического количества изготовленной продукции от плана нельзя сравнить друг с другом фактические и плановые показатели валового расхода сырья, материалов, топлива, прямой производственной заработной платы и т. п.

Сопоставимость используемых для анализа показателей достигается с помощью различных приемов: применением единой методики исчисления отдельных показателей, одинаковой оценки для количественных показателей, пересчетом отдельных плановых показателей применительно к фактическим условиям. Например, для обеспечения сопоставимости показателей производится пересчет планового количества отработанных человеко-часов на фактическую численность рабочих или планового расхода сырья, материалов, топлива, прямой заработной платы производственных рабочих и других хозяйственных ресурсов предприятия на фактический объем и ассортимент произведенной продукции. В действующей отчетности промышленных пред-

приятный абсолютное большинство показателей сопоставимо. Поэтому задача аналитика сводится лишь к правильному отбору сопоставимых показателей. Только в отдельных случаях приходится пересчитывать некоторые показатели для обеспечения их сопоставимости с соответствующими показателями.

Исчисление и использование средних величин. Для обобщения огромного объема цифровой информации, на базе которой осуществляется анализ хозяйственной деятельности, используют средние величины. Это наиболее распространенные обобщающие показатели. Например, показатели сортности разных партий изготовленных изделий в течение месяца могут отличаться друг от друга значительно. Исчисление среднего показателя сортности выработанных за данный отчетный период изделий даст обобщающую характеристику качества изготовленной предприятием продукции.

В анализе хозяйственной деятельности могут быть использованы почти все виды средних: средняя арифметическая (простая и взвешенная), средняя геометрическая, средняя гармоническая, структурные средние. Многие используемые в анализе показатели отчетности предприятий и их объединений представляют собой средние величины. Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала в целом и по категориям, средняя выработка продукции и средняя заработная плата на одного работника, длительность смены, затраты на рубль товарной продукции, себестоимость калькуляционной единицы и многие другие отчетные показатели являются среднеарифметическими величинами.

В процессе обработки и анализа цифровой информации нередко приходится дополнительно исчислять различные средние. Например, средний коэффициент сортности продукции предприятия определяют как средневзвешенную арифметическую, средние остатки оборотных средств за год по данным месячных балансов — как среднехронологическую. В отчетности обычно не приводят средние темпы роста по отдельным показателям работы предприятия за те или иные периоды (за пятилетку, с начала пятилетки и т. д.). Эти показатели исчисляют по формуле среднегеометрической.

Исчисление и использование показателей вариации. Получение обобщающей характеристики качественно однородной совокупности достигается путем исчисления средней. При этом каждая варианта* может и будет иметь собственную величину отклонения от средней. Чем больше отличие друг от друга индивидуальных значений отдельных вариантов, тем выше степень колеблемости от своей средней. Поэтому нередки случаи, когда при одной и той же средней разные совокупности имеют различные размеры отклонений от средней. Для обобщенной характеристики колеблемости вариант от средней используют коэффициент вариации.

Исчисление коэффициента вариации рассмотрим исходя из приведенных в табл. 1.1 данных о выполнении норм выработки рабочими предприятия за два смежных периода.

* Варианта — каждый член вариационного ряда.