

**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
АНАЛИЗ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЙ
И ОБЪЕДИНЕНИЙ**

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ И ОБЪЕДИНЕНИЙ

*Второе, переработанное издание
под редакцией
проф. С. Б. Барнгольц и проф. Г. М. Тацяя*

*Допущено Министерством высшего и среднего
специального образования СССР
в качестве учебника для студентов вузов,
обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет»
и «Финансы и кредит»*

МОСКВА
«ФИНАНСЫ И СТАТИСТИКА»
1981

*С. Барнгольц, В. Ветчинин, А. Кривенцов,
И. Ламыкин, Б. Майданчик, Г. Тацкий*

Учебник написан по программе курса «Экономический анализ хозяйственной деятельности» для специальностей «Бухгалтерский учет» и «Финансы и кредит». В нем отражены изменения в содержании экономического анализа, вытекающие из постановления 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». Учтены замечания, сделанные при обсуждении первого издания учебника в Ленинградском финансово-экономическом институте, в частности включены дополнительно вопросы анализа образования и использования фондов экономического стимулирования. Изменена также последовательность изложения вопросов анализа прибыли и себестоимости.

Содержание и приемы анализа иллюстрируются сквозными примерами, завершающимися сводным подсчетом текущих и перспективных резервов повышения эффективности хозяйствования промышленных, строительных, сельскохозяйственных и торговых организаций.

Для выявления резервов повышения эффективности хозяйствования используется современный научный аппарат, в том числе функционально-стоимостный, многофакторный корреляционный и сравнительный анализ, сетевые графики и линейное программирование.

Примеры методически обработаны и не включают реальных показателей работы анализируемых предприятий и объединений. Ссылки на источники информации ориентированы на формы техпромфинплана, учета и отчетности, действовавшие в 1980 г. к моменту сдачи рукописи учебника в набор.

Авторами учебника являются: проф. С. Б. Барнгольц — разделы I и II (глава VIII раздела I написана совместно с проф. Б. И. Майданчиком); канд. экон. наук В. Г. Ветчинин и доц. А. И. Кривенцов — раздел III; проф. И. А. Ламыкин — раздел IV; проф. Г. М. Тацкий — раздел V.

Показатели годового отчета и другие цифровые данные для сквозного примера анализа деятельности промышленного предприятия подготовил инженер Б. Л. Фельдман.

Раздел I

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Глава I

ПРЕДМЕТ, СОДЕРЖАНИЕ И ЗАДАЧИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

§ 1. Экономический анализ хозяйственной деятельности — орудие управления и планового руководства предприятиями и их объединениями

Роль экономического анализа в управлении. В научной системе планового управления экономическим и социальным развитием страны на всех ступенях общественного производства большое значение имеет *экономический анализ*. Он занимает промежуточное место между сбором и обработкой экономической информации и принятием управленческих решений как стратегических, выражающихся в составлении планов, так и тактических — по оперативному регулированию хода общественного производства, необходимому для достижения запланированных целей.

Следует различать *экономический анализ в широком и узком смысле*. Организационная структура общественного производства, относительная обособленность и самостоятельность основных хозяйственных звеньев — предприятий и объединений — в рамках систем более высокого уровня обусловили выделение из экономического анализа в широком смысле *экономического анализа хозяйственной деятельности* (экономического анализа в узком смысле) и *народнохозяйственного анализа*, которые существенно различаются по своим задачам, сфере применения и используемой информации.

*Экономический анализ хозяйственной деятельности*¹ — это комплексное изучение работы предприятий² и их объединений с целью объективной оценки ее результатов и выявления возможностей дальнейшего повышения эффективности хозяйствования. Достигнутые результаты оцениваются с точки зрения их соответствия требованиям объективных экономических законов развития соци-

¹ В последующем изложении наряду с полным названием «экономический анализ хозяйственной деятельности» будут применяться сокращенные: «анализ хозяйственной деятельности» и «анализ».

² В дальнейшем термин «предприятие» будет обозначаться любое низовое звено общественного производства, находящееся на полном хозрасчете, включая производственные объединения.

алистического общества, а также хозяйственным и политическим задачам, поставленным перед изучаемым объектом в рассматриваемый исторический период.

В центре внимания анализа хозяйственной деятельности находятся конкретные особенности и специфические, нередко нигде более не повторяющиеся условия работы изучаемых объектов. Этот анализ носит действенный характер, служит базой для выработки управленческих решений, относящихся только к анализируемым объектам. Его выводы и рекомендации не распространяются на весь регион, отрасль и тем более на народное хозяйство в целом.

Являясь орудием управления реальными хозяйственными процессами и индивидуальным кругооборотом средств, анализ хозяйственной деятельности проводится на всех ступенях административного и экономического управления производством и обращением. Он не поднимается выше министерств и ведомств потому, что именно на этом уровне замыкается процесс непосредственного административного руководства основными хозяйственными звеньями, а также потому, что главная его информационная база — бухгалтерский учет и отчетность — заканчивается составлением сводных балансов и сводной отчетности министерств и ведомств.

Народнохозяйственный анализ в отличие от анализа хозяйственной деятельности изучает экономику целых отраслей народного хозяйства, республик, отдельных регионов с целью оценки выполнения народнохозяйственного плана, выявления основных тенденций и закономерностей их развития. Посредством этого анализа определяется эффективность общественного производства и степень использования экономического потенциала страны. Народнохозяйственный анализ абстрагируется от конкретных особенностей отдельных хозяйственных объектов, от проявлений случайного и нетипичного и поэтому использует статистику в качестве основного источника информации.

Иногда объектом изучения народнохозяйственного анализа становятся отдельные предприятия, но они привлекаются только как типичные представители отрасли, клеточки народнохозяйственного организма для выяснения действия экономических законов в хозяйственных звеньях.

Народнохозяйственный анализ не выделился в самостоятельную отрасль экономических знаний, он изучается в курсах политической экономии, отраслевых экономик, народнохозяйственного планирования и статистики. Экономический же анализ хозяйственной деятельности, наоборот, обособился и занял самостоятельное место в системе экономических наук и учебных дисциплин.

Экономический анализ хозяйственной деятельности как промежуточный этап процесса управления предприятиями и хозяйственными объединениями имеет целью:

дать правильную оценку состояния объекта и показать, насколько это состояние отличается от требуемого;

выявить возможности и пути перевода объекта из фактического состояния в требуемое;

определить величину и характер резервов роста эффективности хозяйствования;

подготовить материалы для выбора оптимальных решений по оперативному регулированию производства и планированию дальнейшей хозяйственной деятельности с учетом выявленных резервов.

От своевременности и правильности аналитических выводов в значительной мере зависит научная обоснованность и оптимальность этих решений.

Роль анализа хозяйственной деятельности в планировании и контроле выполнения планов. Народное хозяйство СССР в целом и основные его звенья — предприятия и объединения — развиваются планомерно. В этом состоит одно из основных преимуществ социалистической системы хозяйства перед капиталистической. Однако возможность правильно планировать общественное производство, которая имеется в СССР в результате действия закона планомерного развития народного хозяйства, нельзя смешивать с действительностью. Необходимо проверять, направляет ли план хозяйственную деятельность предприятия на решение задач, поставленных партией и правительством, полностью ли учтены в нем возможности повышения эффективности хозяйствования путем улучшения использования мощностей, трудовых и материальных ресурсов, т. е. является ли план достаточно напряженным.

Неиспользованные возможности повышения эффективности хозяйствования — увеличения выпуска и реализации продукции, снижения себестоимости, роста прибыли и других показателей — называются *резервами*.

Анализ способствует мобилизации резервов уже на этапе разработки планов, давая оценку *напряженности* плановых заданий. С этой целью проводится сопоставление запланированных показателей с нормативными их величинами, с фактически достигнутыми в предшествующие периоды на данном предприятии и на других передовых предприятиях, а также с экономическим потенциалом анализируемого объекта.

Выявляя внутренние резервы и указывая пути их использования, анализ способствует повышению эффективности хозяйствования как при составлении планов, так и в процессе их реализации.

Плановое руководство развитием народного хозяйства немыслимо без систематической проверки выполнения планов каждым предприятием, хозяйственным объединением. Средством систематического контроля выполнения плана является анализ.

Правильная и объективная оценка результатов хозяйственной деятельности должна учитывать как степень выполнения планов, так и соответствие этих планов реальным возможностям предприятий, т. е. напряженность планов.

Итак, *экономический анализ хозяйственной деятельности играет важную роль в подготовке базовых показателей для планирования, оценке обоснованности и напряженности плановых заданий, их реальности, проверке и объективной оценке выполнения плана, в поиске резервов, определении их размеров и путей мобилизации.*

Экономический анализ и хозяйственный расчет. Посредством анализа устанавливаются и оцениваются хозрасчетные результаты объединения, предприятий, цехов и участков, выявляются недостатки и достижения каждого из них, доля их участия в общих результатах. В итоге определяется право хозрасчетных подразделений и отдельных исполнителей на материальное и моральное поощрение или же, наоборот, степень их ответственности за выявленные нарушения хозяйственного расчета и режима экономии.

Анализ работы отдельных хозрасчетных участков помогает мобилизовать широкие массы трудящихся на выполнение и перевыполнение плана, развернуть социалистическое соревнование. Тем самым способствует привлечению всех трудящихся к управлению общественным производством, выявлению и использованию скрытых резервов.

В процессе анализа выясняется также, не была ли допущена бесхозяйственность, соблюдается ли в хозяйственной деятельности режим экономии.

Анализ — важнейшее средство выявления резервов повышения эффективности производства. В СССР решается задача обеспечения значительного подъема материального и культурного уровня жизни народа на основе высоких темпов развития социалистического производства и повышения его эффективности. Для этого необходимо развернуть поиск резервов во всех направлениях и добиться их скорейшего использования. Поиск резервов облегчается при наличии их научной классификации. Применяемая в анализе классификация резервов по нескольким признакам отражена на схеме I.

Группировка по месту образования проводится для того, чтобы установить, от каких органов управления зависит использование данной группы резервов. Например, крупным резервом снижения себестоимости на машиностроительных предприятиях является замена цветных металлов пластмассами, но для этого требуется располагать пластмассами в нужном количестве и ассортименте. Предусмотреть развитие производства пластмасс на химических предприятиях могут центральные органы государственного планирования. Следовательно, этот резерв относится к числу *народнохозяйственных*.

Примером *отраслевого* резерва является углубление специализации и усиление внешнего кооперирования, что зависит преимущественно от министерства или хозяйственного объединения.

Региональным резервом является, например, производственное кооперирование предприятий разных ведомств, расположенных в одном административном районе.

Наиболее широкие возможности поиска и вовлечения в хозяйственный оборот резервов имеются у работников предприятий в отношении *внутрипроизводственных* резервов, к которым относится улучшение использования всех трех групп ресурсов — рабочей силы, основных производственных фондов, сырья и материалов.

Группировка резервов по простым моментам процесса труда (см. схему 1) позволяет рассмотреть возможности улучшения использования каждой из трех групп ресурсов вначале изолированно, а затем учесть их взаимодействие и взаимосвязь в процессе производства и определить реальную величину резервов повышения эффективности производства.

Следующие три группировки — *по способам обнаружения резервов, по направлениям их мобилизации и срокам использования* — также облегчают поиск резервов и разработку мероприятий по их использованию либо в ближайшее время (текущие резервы), либо в более отдаленное, если для этого требуются мероприятия, которые не сразу можно осуществить, например модернизация оборудования или же переквалификация части рабочих (перспективные резервы).

Следовательно, *экономический анализ хозяйственной деятельности является важным элементом управления, действенным оружием планового руководства и контроля, средством укрепления хозрасчета и проведения режима экономии, способствует техническому прогрессу, обобщению и распространению передового опыта, изжитию недостатков в работе, выявлению и мобилизации резервов, демократизации управления.*

Влияние ленинских принципов планового управления народным хозяйством на становление и развитие экономического анализа. В. И. Ленин в своих произведениях, речах и письмах создал стройное учение об управлении, определил его научные основы.

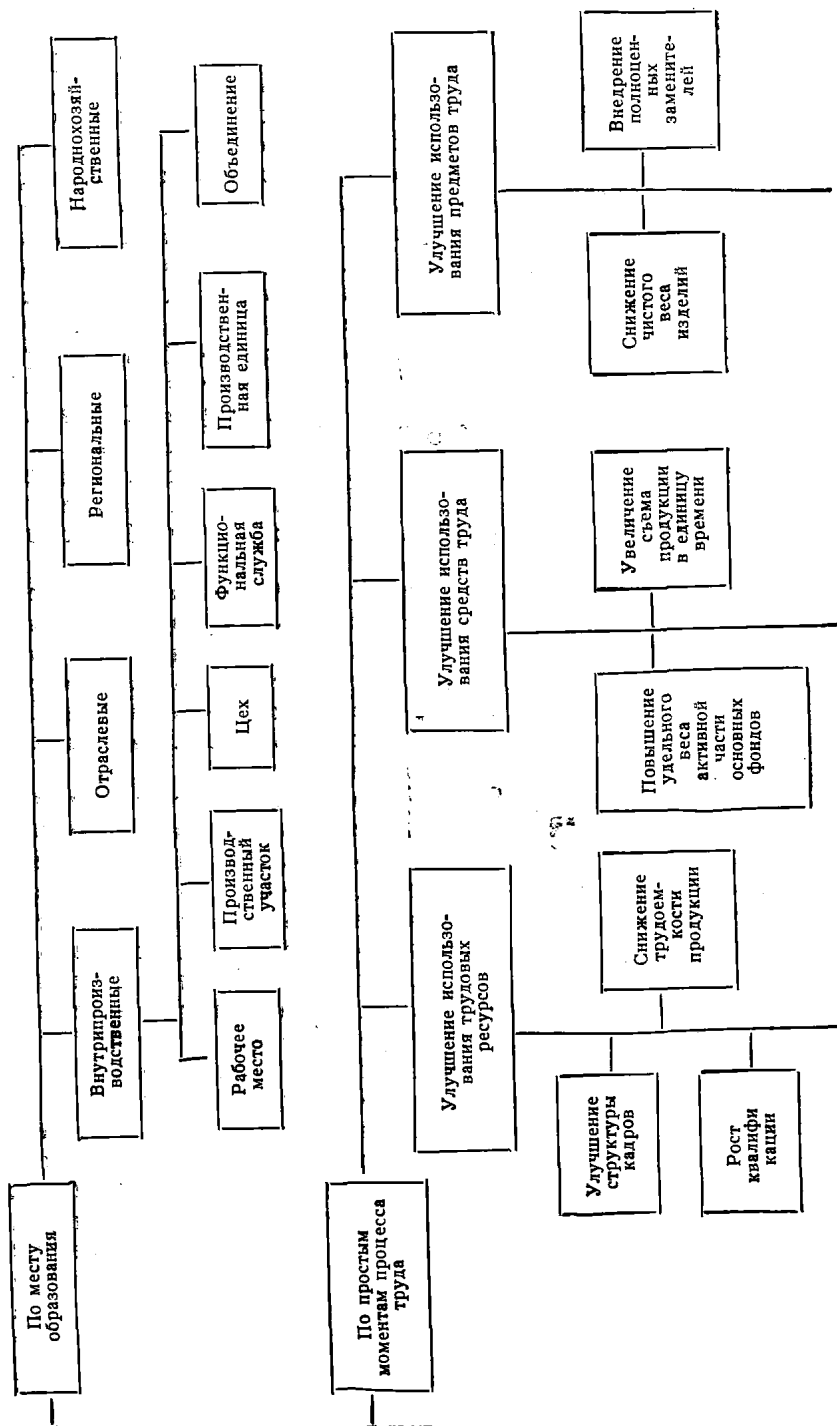
В. И. Ленин указывал на необходимость органической увязки планирования с анализом хозяйственной деятельности. Знание реальной действительности, глубокое понимание причин создавшегося положения, учил В. И. Ленин, должно предшествовать принятию решения и осуществлению управляющих воздействий. Так, в проекте Положения об обязанностях заместителей председателя ЦО он особо подчеркивал, что нельзя руководить развитием хозяйства «без серьезного анализа хозработы по отдельным учреждениям»¹. Он требовал, «чтобы экономисты, литераторы, статистики не болтали о плане вообще, а детально изучали выполнение наших планов, наши ошибки в этом практическом деле, способы исправления этих ошибок. Без такого изучения мы слепые»².

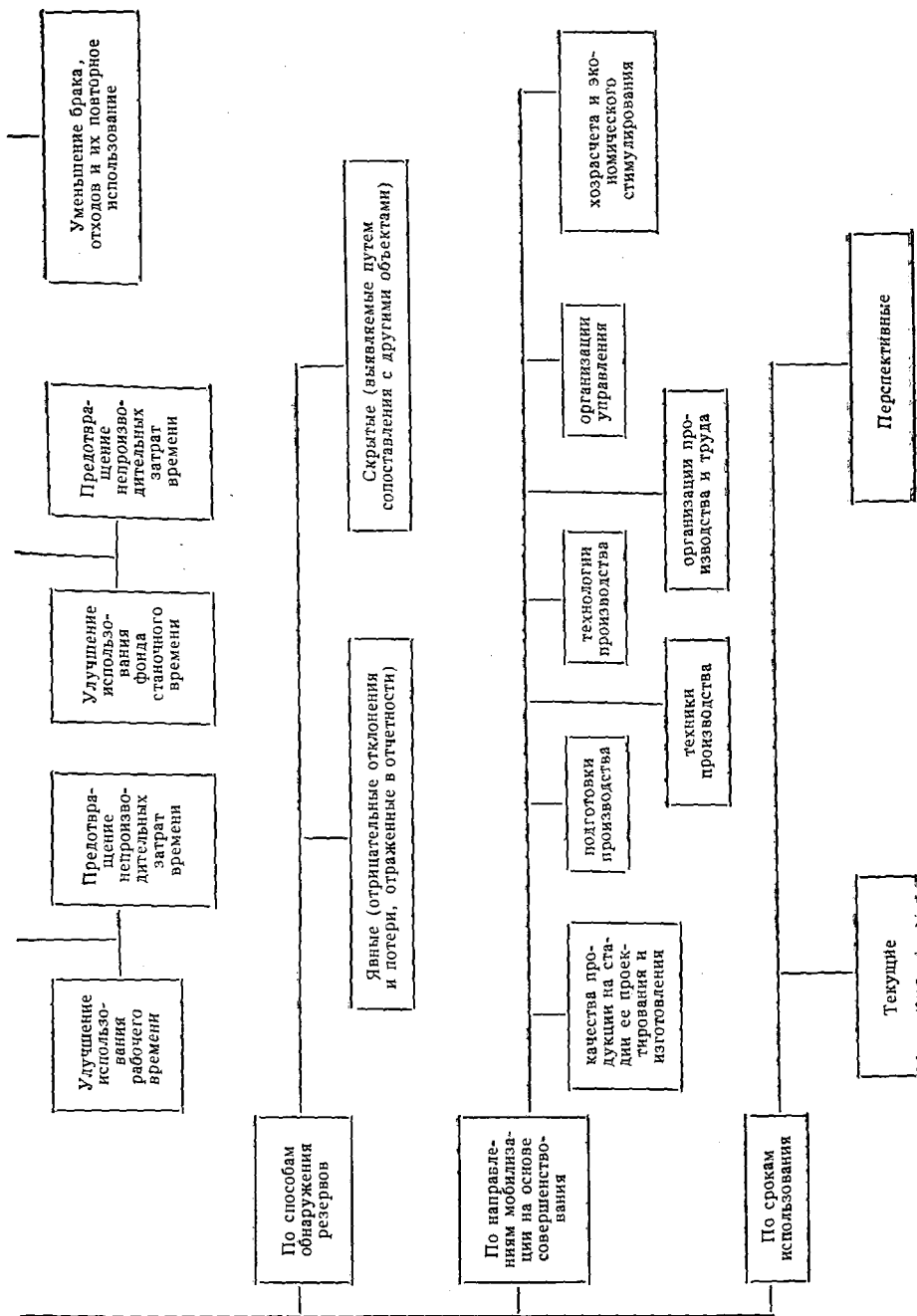
Во многих ленинских работах подчеркивается, что анализ должен предшествовать принятию решений и осуществлению управляющих воздействий и в то же время служить средством контроля исполнения решений. Хотя в них не применяется современная тер-

¹ Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 45, с. 156.

² Там же, т. 42, с. 344.

Классификация резервов повышения эффективности производства





минология науки об управлении, но сущность и роль каждого его этапа, в том числе и экономического анализа хозяйственной деятельности, раскрыты с предельной четкостью: указаны содержание и задачи анализа, его роль в поиске и мобилизации внутренних резервов повышения эффективности производства и обращения. Эти принципы направляли развитие анализа с самого начала и до наших дней.

Коммунистическая партия Советского Союза в своих решениях творчески развила ленинские принципы планирования и управления применительно к современному этапу научно-технического прогресса и возможностям, создаваемым развитием технических средств управления и экономико-математических методов.

§ 2. Место экономического анализа хозяйственной деятельности в системе экономических наук

В системе экономических наук экономический анализ относится к группе специальных межотраслевых наук.

Анализ выделился в самостоятельную область экономических знаний впервые в нашей стране, а позднее стал развиваться и в других социалистических странах. Он сформировался на стыке нескольких наук путем интеграции отдельных их элементов.

История развития науки показывает, что новые отрасли знания выделяются в самостоятельные науки тогда, когда определенный круг вопросов практической деятельности приобретает важное самостоятельное значение и требует углубленной научной разработки. Вопросы контроля и правильной оценки выполнения хозяйственных планов, комплексного выявления и использования внутрихозяйственных резервов на нужды расширенного социалистического воспроизводства как на этапе составления плана, так и в ходе его выполнения в социалистическом обществе имеют большое, с каждым годом все возрастающее значение. Это обусловило возникновение и быстрое развитие экономического анализа хозяйственной деятельности как самостоятельной научной дисциплины.

Комплексность — одно из существенных отличий советского анализа от анализа буржуазного, который и по сей день складывается из ряда разобщенных областей прикладных знаний, именуемых «инженерный анализ», «анализ стоимости», «анализ затрат», «анализ баланса» и т. д.

Основополагающие принципы экономического анализа, среди которых важнейшим является его комплексность, были указаны В. И. Лениным. Исходя из этих принципов, советские экономисты Н. Р. Вейцман, С. К. Татур, а позднее и ряд других ученых создали новую науку — экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий и их объединений.

Экономический анализ изучает экономическую, техническую и социальную сторону работы предприятий, все многообразные фор-

мы хозяйственной деятельности в их взаимной связи. Именно поэтому для изучения своего предмета теория экономического анализа синтезировала элементы ряда областей знаний: отраслевых экономик, социологии, финансирования и кредитования, организации и планирования предприятий, контроля качества продукции, технического нормирования, бухгалтерского, оперативно-производственного и статистического учета, теории управления, математической статистики и многих других.

В свою очередь элементы анализа восприняты другими экономическими науками, в которых анализируются отдельные стороны хозяйственной деятельности при изложении основного содержания этих наук. Усиление элементов аналитического исследования в других науках способствует их обогащению и в то же время является необходимой предпосылкой развития теории экономического анализа, использующей достижения этих наук применительно к своему предмету. Однако в других науках не требуется комплексное рассмотрение объекта во всех его внутренних и внешних связях с учетом взаимодействия отдельных сторон деятельности.

Всестороннее комплексное исследование хозяйственной деятельности предприятий и их объединений с целью повышения ее эффективности путем разработки конкретных мероприятий по мобилизации выявленных резервов осуществляется самостоятельной наукой об экономическом анализе этой деятельности. В этом специфика подхода данной науки к изучению экономики.

Связь анализа с политической экономией и экономикой отраслей народного хозяйства. Анализ хозяйственной деятельности изучает хозяйственную деятельность отдельных предприятий и их объединений, основываясь на категориях политической экономии социализма и оценивая эту деятельность с точки зрения соответствия требованиям основных экономических законов политической экономии и хозяйственно-политическим задачам, поставленным партией перед данной отраслью народного хозяйства и данным конкретным предприятием или объединением. Поскольку общие законы развития социалистического народного хозяйства проявляются по-разному в отдельных его отраслях, анализ работы предприятий опирается также на положения соответствующих отраслевых экономик.

Анализ и планирование. Роль анализа в планировании показана выше. Анализ является базой планирования, средством оценки выполнения плана и его напряженности. Для проведения анализа хозяйственной деятельности надо знать систему показателей техпромфинплана и методологию планирования.

Таким образом, анализ органически связан с планированием и в полном объеме возможен лишь в условиях планового руководства деятельностью анализируемого объекта.

Анализ и бухгалтерский учет. Главным источником информации при анализе хозяйственной деятельности является бухгалтерский учет и свойственная ему система обобщения хозяйственных операций путем их группировки и двойной записи. Один из важней-

ших специальных приемов анализа — балансовый метод — заимствован из бухгалтерского учета. Использование данных бухгалтерского учета придает аналитическим выводам документальную обоснованность. С помощью анализа реализуется контрольная функция учета.

Анализ способствует совершенствованию бухгалтерского учета путем повышения его *аналитичности*. Требования анализа учитываются при разработке системы учитываемых показателей, счетов, планов, форм отчетности и первичных документов, а также при механизации бухгалтерского учета.

Анализ и статистика. Для комплексного изучения всех сторон хозяйственной деятельности в анализе используются также данные статистического учета и выборочных наблюдений. Выполнение аналитических расчетов и построение аналитических таблиц требуют знания статистической методологии — теории группировок, выборочных наблюдений, средних и относительных показателей, индексов, приемов построения таблиц и графиков и т. д.

Анализ и документальная ревизия. В процессе анализа используются материалы ревизии для более детального изучения недостатков в работе и выяснения их виновников.

В то же время предварительный анализ хозяйственной деятельности ревизуемого объекта способствует комплексности ревизии, выявлению неблагополучных участков и недостатков в работе предприятия и сосредоточению на них внимания ревизоров.

Анализ, финансирование и кредитование отраслей народного хозяйства. Анализ финансового состояния и оценка выполнения финансового плана базируются на действующих принципах финансового планирования, формирования собственных, заемных и специальных средств, их пополнения и использования по целевому назначению. Не зная действующего порядка распределения прибыли, финансирования и кредитования соответствующих отраслей народного хозяйства, невозможно квалифицированно проводить анализ.

Анализ хозяйственной деятельности тесно связан и с другими экономическими науками, а также с математикой, правовыми дисциплинами и социологией. Он использует установленные этими науками положения и их научный аппарат для изучения хозяйственной деятельности анализируемых объектов, объективной ее оценки и определения возможностей ее дальнейшего улучшения.

§ 3. Предмет, задачи и содержание анализа хозяйственной деятельности

Предмет анализа. Анализ хозяйственной деятельности изучает экономику предприятий и их объединений в ее органической связи с техникой, с целью оценки результатов хозяйственной деятельности и выявления резервов, т. е. со свойственной только ему стороны, которая и определяет предмет изучения.

Хозяйственной деятельностью называется деятельность, направленная на выполнение плановых заданий, на руководство всеми хозяйственными операциями на основе этих заданий.

Предметом анализа является хозяйственная деятельность социалистических предприятий и их объединений, направленная на выполнение плана, и ее эффективность, отражаемые в системе показателей плана, учета и отчетности и прочих источниках информации. Эта деятельность рассматривается прежде всего под углом зрения ее соответствия хозяйственным и политическим задачам, поставленным партией и правительством, и с целью выявления резервов.

Изучая хозяйственную деятельность предприятий, анализ охватывает все ее стороны и определяет влияние условий, в которых эта деятельность осуществлялась, на ее результаты. Главное внимание уделяется выяснению причин, которые вызвали отрицательные отклонения от плана или же препятствуют мобилизации имеющихся резервов.

Задачи анализа хозяйственной деятельности. Общими для всех отраслей народного хозяйства задачами анализа являются:

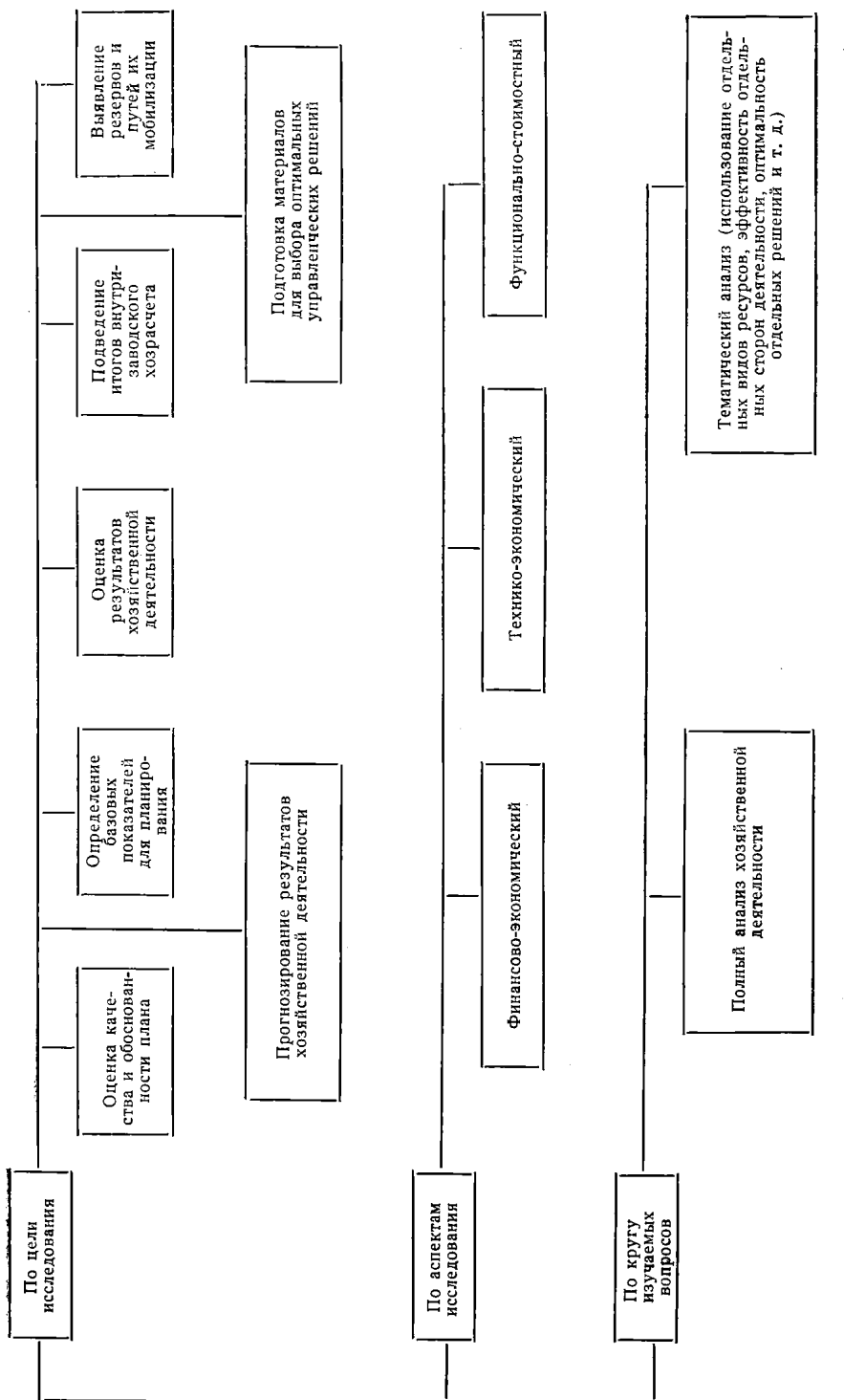
1) оценка обоснованности и напряженности плана; 2) определение базовых показателей для планирования на предстоящий период; 3) оценка результатов хозяйственной деятельности, проверка выполнения плана и социалистических обязательств, разграничение с этой целью зависящих и не зависящих от анализируемого объекта причин изменения показателей; 4) подведение итогов внутризаводского хозрасчета на основе определения влияния отдельных сторон деятельности, отдельных звеньев и отдельных исполнителей на общие ее результаты; 5) выявление резервов повышения эффективности хозяйствования и путей их использования, содействие техническому прогрессу и распространению передового опыта; 6) прогнозирование ожидаемых результатов хозяйственной деятельности; 7) подготовка материалов для выбора оптимальных управленческих решений.

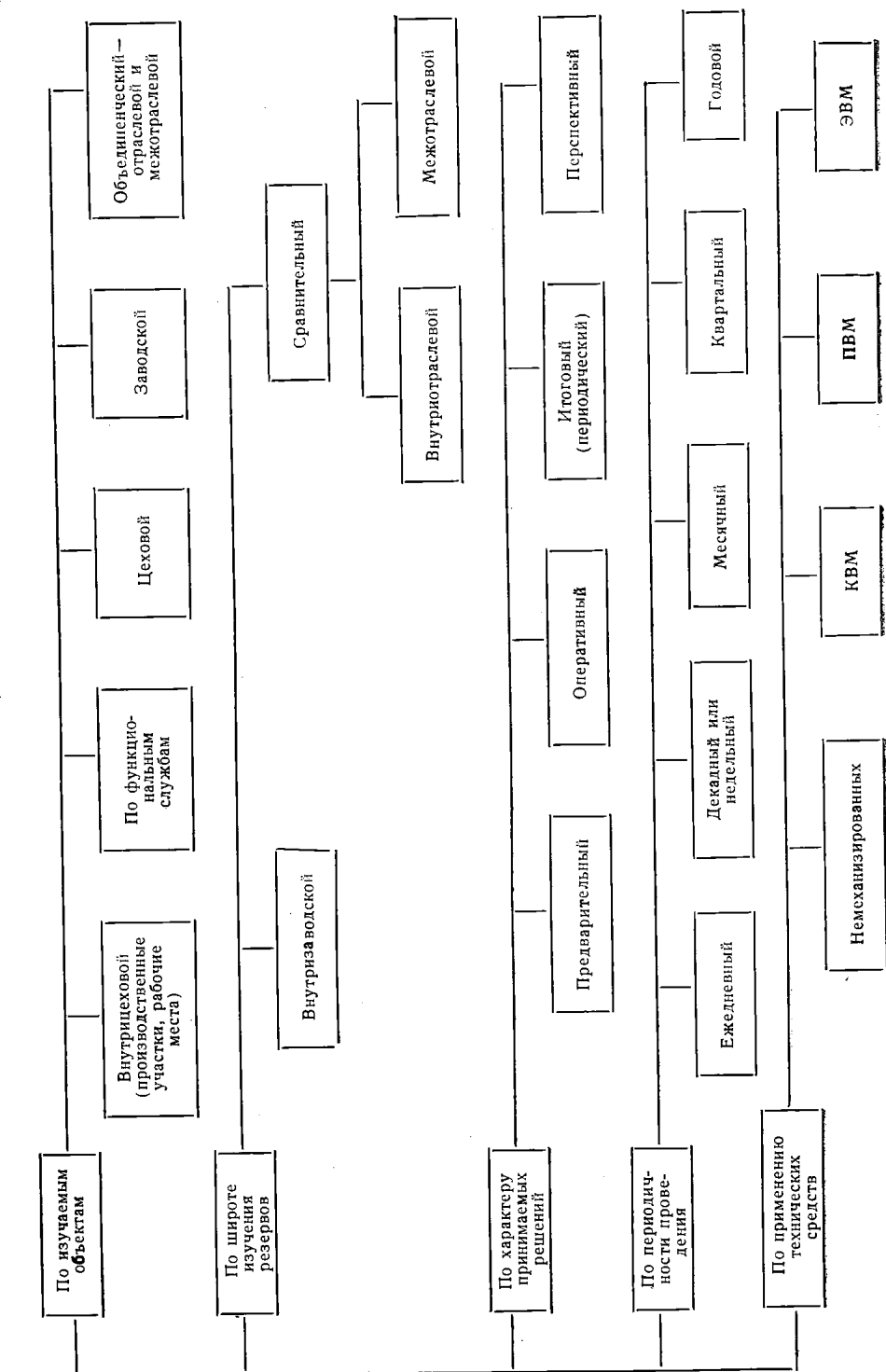
Задачи анализа вытекают из хозяйственной политики Коммунистической партии Советского Союза на данном историческом этапе и роли анализируемых объектов (предприятий, хозяйственных объединений, отраслевых министерств) в ее осуществлении.

Поэтому, будучи общими (едиными) в основном, задачи все же различаются для промышленных предприятий, строительных организаций, сельскохозяйственных, торговых и других предприятий, что вытекает из различия роли этих предприятий в народном хозяйстве.

Содержание анализа. Оно предопределяется его задачами. Раскрытию содержания анализа способствует его характеристика по нескольким признакам: по цели исследования, по аспектам исследования, по кругу изучаемых вопросов, по изучаемым объектам, по широте изучения резервов, по характеру принимаемых решений, по периодичности проведения, по применению технических средств (см. схему 2).

Характеристика экономического анализа





Характеристика по *цели исследования* повторяет рассмотренные выше задачи анализа. По *аспектам исследования* различаются финансово-экономический, технико-экономический и функционально-стоимостный анализ. Различия между ними очень велики, и поэтому в специальной литературе они трактуются как самостоятельные *виды анализа*.

Поскольку в развитом социалистическом обществе действуют товарно-денежные отношения, наиболее обобщающие показатели планирования и оценки работы предприятий принимают форму стоимостных финансовых показателей, к которым относятся, например, реализация, прибыль, рентабельность, оборачиваемость оборотных средств. Это предопределяет особое значение *финансово-экономического анализа*, направляющую роль этого вида анализа в едином экономическом анализе хозяйственной деятельности. *Финансово-экономический анализ раскрывает содержание финансовых показателей в их связи с производственными*, опираясь преимущественно на периодическую регламентируемую государством отчетность предприятий как источник информации. Однако характер и содержание используемой информации не позволяют довести анализ до детального раскрытия и тем более измерения влияния факторов техники, технологии и организации производства, квалификации рабочих, а также качества продукции на динамику финансовых показателей и их отклонение от плана.

Такое углубление анализа достигается при *технико-экономическом анализе*. Для выявления влияния техники, технологии и организации производства на обобщающие стоимостные показатели и для более полного вскрытия резервов привлекают технико-производственные показатели, характеризующие использование техники и материалов, удельный расход рабочей силы, качество продукции и сырья. Эти показатели строятся применительно к техническим особенностям отдельных видов оборудования, отдельным этапам производственного процесса, технологическим свойствам материалов и готовых изделий. Чаще всего они не поддаются обобщению по предприятию в целом. Вот почему этот вид анализа проводится по отдельным цехам и производственным участкам, подвергает критическому рассмотрению и сравнению с передовым опытом и достижениями науки конструкции изделий, технологию их изготовления и другие технические вопросы. Затем результаты анализа обобщаются по предприятию в целом.

Программа и приемы технико-экономического анализа отражают особенности техники, технологии и организации данного производства и носят *отраслевой* характер.

При правильной организации аналитической работы материалы технико-экономического анализа деятельности отдельных производственных участков должны быть увязаны с данными финансово-экономического анализа и использованы для оценки хозяйственной деятельности всего предприятия и определения его резервов, т. е. войти в *единую систему экономического анализа*.