

**АНАЛИЗ
ФИНАНСОВО-
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЙ**

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО- ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

Под редакцией В. А. Раевского

Допущено Управлением кадров и учебных заведений Министерства финансов СССР в качестве учебника для финансовых и финансово-экономических техникумов

МОСКВА

«ФИНАНСЫ И СТАТИСТИКА»

1981

В учебнике освещаются роль и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Большое внимание уделяется анализу выполнения производственной программы предприятия по объему реализации, снижению себестоимости, прибыли и рентабельности, его финансового состояния. Излагаются особенности анализа производственных и экономических показателей работы строительных организаций и застройщика, коммунальных предприятий, колхозов, совхозов и торговых организаций.

Предназначается для студентов финансовых техникумов.

Авторами учебника являются: В. А. Раевский — главы I, III, VI; Я. И. Цвейбак — глава II; М. А. Рощина — главы IV и V; П. А. Петров — главы VII, VIII и IX; И. В. Ушаков — главы X и XI; П. С. Кушнарев и Н. Р. Новоселова — главы XII и XIII.

СОДЕРЖАНИЕ И ЗАДАЧИ АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ ПО ПРОВЕРКЕ ОТЧЕТОВ ОБЪЕДИНЕНИЙ (ПРЕДПРИЯТИЙ) И ОРГАНИЗАЦИЙ

Глава I

СОДЕРЖАНИЕ И ЗАДАЧИ АНАЛИЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ОБЪЕДИНЕНИЙ (ПРЕДПРИЯТИЙ) И ОРГАНИЗАЦИЙ

§ 1. ЗНАЧЕНИЕ И ЗАДАЧИ АНАЛИЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Задача построения нового, социалистического общества, дающего трудящимся подлинную свободу развития их творческих способностей и обеспечивающего последовательный рост их материального и культурного уровня, с первых лет существования Советской власти потребовала мобилизации крупных ресурсов, выявления имеющихся возможностей повышения эффективности работы народного хозяйства. Новый аппарат управления, созданный Советской властью, должен был освоить методы руководства экономикой. Поэтому необходимо было построить стройную систему учета ресурсов и оценки уровня их использования в производственном процессе на основе систематического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Выражение В. И. Ленина «социализм — это прежде всего учет» как нельзя точно отражает то значение, которое основатель Советского государства придавал вопросам организации учета и контроля. В Положении о рабочем контроле, утвержденном в первые дни существования Советской власти, содержалось требование к владельцам тогда еще не национализированных предприятий предъявлять для контроля свои бухгалтерские книги и отчеты.

Необходимость контроля хозяйственной деятельности предприятий не отпала с развитием, а затем и победой общественного сектора в экономике. Соблюдение режима экономии в расходовании материальных, трудовых и денежных ресурсов остается главным принципом социалистического хозяйствования. Это требует комплексного анализа деятельности предприятий и практического использования результатов анализа для повышения эффективности работы.

«Дельный экономист, — указывал В. И. Ленин, — вместо пустяковых тезисов, засядет за изучение фактов, цифр, данных, проанализирует наш собственный практический опыт и скажет: ошибка там-то, исправлять ее надо так-то. Дельный администратор, на основании подобного изучения, предложит и сам проведет перемещение лиц, изменение отчетности, перестройку аппарата и т. п.»¹.

Предметом анализа является финансово-хозяйственная деятельность предприятий, направленная на выполнение плана и отражаемая в системе показателей учета и отчетности, а также других источниках информации.

Содержание анализа финансово-хозяйственной деятельности состоит в объективной оценке достигнутого уровня организации производства и финансовой работы и выявлении резервов дальнейшего улучшения количественных и качественных показателей.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности является неотъемлемой функцией всех звеньев управления социалистическим хозяйством. Он должен способствовать принятию экономически обоснованных решений по наиболее эффективному ведению финансово-хозяйственной деятельности предприятия, а на более высоком уровне — разработке и принятию правильных управленческих решений по развитию отрасли и народного хозяйства в целом, обеспечить контроль за их выполнением.

Развитие народного хозяйства на современном этапе характеризуется огромными масштабами. Крупные задачи в экономической и социальной областях должны быть решены на основе всемерного повышения эффективности общественного производства. В соответствии с объективными потребностями развития страны дальнейшее совершенствование организации управления народным хозяйством продолжает оставаться актуальной задачей. Меры по улучшению руководства экономикой КПСС и Советское правительство рассматривают как важнейший резерв выполнения намеченных планов и повышения их активной мобилизующей роли. Экономические методы стимулирования производства, совершенствование плановых показателей и самого планового процесса дополняются научно организованной системой учета, отчетности и анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Решения съездов партии, Пленумов ЦК КПСС, положения и выводы, содержащиеся в докладах и выступлениях Генерального секретаря ЦК КПСС товарища Л. И. Брежнева, определяют главное направление анализа финансово-хозяйственной деятельности.

«Для того, чтобы успешно решать многообразные экономические и социальные задачи, стоящие перед страной, — указывал товарищ Л. И. Брежнев, — нет другого пути, кроме быстрого роста производительности труда, резкого повышения эффективности всего общественного производства. Упор на эффективность... —

¹ Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 42, с. 345.

важнейшая составная часть всей нашей экономической стратегии»¹.

Основные принципы экономической политики КПСС, основанные на марксистско-ленинской теории, закреплены в новой Конституции СССР, которая предусматривает, что государство охраняет социалистическую собственность, создает условия для ее умножения, обеспечивает рост производительности труда, повышение эффективности производства и качества работы, динамичное пропорциональное развитие народного хозяйства, активно используя в этих целях хозяйственный расчет, прибыль, себестоимость и другие экономические рычаги.

На ускорение развития экономики страны, более полное удовлетворение общественных и личных потребностей советского народа направлены постановление ЦК КПСС «О дальнейшем совершенствовании хозяйственного механизма и задачах партийных и государственных органов» и постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР «Об улучшении планирования и усилении воздействия хозяйственного механизма на повышение эффективности производства и качества работы», принятые в июле 1979 г. Они представляют практическое осуществление ленинских идей о главном и определяющем значении успехов экономического развития в строительстве нового общества, объективной необходимости научного подхода к решению хозяйственных проблем. Совершенствование хозяйственного механизма и плановой работы направлено на достижение высоких конечных результатов при наименьших затратах для более полного удовлетворения общественных и личных потребностей. В соответствии с принятыми решениями укрепляется значение перспективных и особенно пятилетних планов как важного инструмента реализации экономической политики партии. Для этого необходима большая сбалансированность планов, концентрация ресурсов страны. На всех уровнях хозяйствования вводится новая система планируемых показателей, которая должна побуждать трудовые коллективы на борьбу за повышение производительности труда, максимальное использование основных фондов, экономию материальных ресурсов. Материальное поощрение ставится в прямую зависимость от эффективности и качества работы, выполнения плановых заданий и результатов производственной деятельности.

Решения ЦК КПСС и Совета Министров СССР требуют повышения уровня анализа финансово-хозяйственной деятельности, внутриведомственного контроля, предварительного и последующего контроля финансовых органов и банковских учреждений.

Особое значение имеет анализ результатов работы первичного производственного звена — предприятия. Социалистические предприятия осуществляют свою деятельность на принципах хозяйственного расчета. Их работа основана на сочетании централизованного руководства с хозяйственной самостоятельностью и инициати-

¹ Материалы XXV съезда КПСС. М., Политиздат, 1976, с. 43.

вой. Необходимым элементом полного хозяйственного расчета является анализ финансово-хозяйственной деятельности, который призван выявить уровень использования предоставленных в распоряжение предприятия материальных и финансовых ресурсов, резервы дальнейшего роста производительности труда, снижения себестоимости продукции и повышения рентабельности производства.

Задачами анализа финансово-хозяйственной деятельности являются:

- оценка выполнения основных показателей плана;
- выявление причин и факторов, повлиявших на отклонение фактических результатов от плановых;
- характеристика уровня организации производства и результатов работы по сравнению с предшествующим периодом;
- изыскание резервов увеличения объема производства и реализации продукции, снижения ее себестоимости, повышения рентабельности, укрепления финансового положения предприятия;
- разработка мероприятий, направленных на использование выявленных резервов.

При анализе финансово-хозяйственной деятельности эти задачи решаются комплексно, что позволяет объективно оценить степень напряженности плановых заданий, выявить резервы улучшения количественных и качественных показателей. Квалифицированно проведенный анализ финансово-хозяйственной деятельности должен заканчиваться соответствующими выводами и предложениями по мобилизации резервов, распространению передового опыта, устранению фактов бесхозяйственности и других непроизводительных потерь. Кроме того, он предполагает последующую проверку их исполнения.

Система стимулирования производства, как правило, основывается на относительно небольшом количестве утверждаемых показателей. Обществу не безразличны факторы формирования этих показателей. Так, прирост объема производства, достигнутый за счет привлечения дополнительной численности работающих, не равноценен приросту, полученному за счет роста производительности труда. Нельзя мириться со стремлением отдельных хозяйственников перекрыть потери, допущенные вследствие бесхозяйственности, путем необоснованного нарушения планового ассортимента или завышения цен на продукцию. Анализ финансово-хозяйственной деятельности должен раскрыть действительный вклад коллектива, дать правильную оценку достигнутым результатам. В связи с этим анализ является важным рычагом оперативного управления хозяйством и борьбы за мобилизацию резервов повышения эффективности общественного производства.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности требует комплексного изучения отдельных сторон работы предприятия, в том числе факторов изменения производительности труда и заработной платы, динамики и состава затрат на сырье и материалы, эффективности использования основных фондов и оборотных средств, определения финансового состояния предприятия и т. п.

§ 2. МЕТОД И ТЕХНИЧЕСКИЕ ПРИЕМЫ АНАЛИЗА

Под *методом* анализа понимают способ подхода к изучению финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Метод анализа финансово-хозяйственной деятельности базируется на положениях марксистско-ленинской диалектики и представляет комплексное изучение деятельности предприятия на основе взаимообусловленности количественных и качественных показателей его работы.

Хозрасчетная деятельность предприятия характеризуется неразрывной взаимозависимостью всех сторон и показателей производственной и финансовой работы. Это необходимо учитывать при изучении конкретных сторон деятельности предприятия. Показатели подразделяются на качественные и количественные. Например, среднегодовой объем производственных фондов является количественным показателем, а фондоотдача, выражающая эффективность их использования, — качественным. Поскольку отдельные факторы изменения показателей действуют в противоположном направлении, необходимо максимально выявить существующие между ними причинные связи и дать качественную их характеристику. Например, выполнение и перевыполнение плана выпуска изделий в натуральном выражении не должно осуществляться в ущерб их сортности, качеству, материалоемкости. Комплексный подход позволяет раскрыть положительные факторы, повлиявшие на общие результаты работы, и отдельные недостатки, ликвидация которых позволит улучшить показатели предприятия, дать обоснованные рекомендации по распространению передового опыта. Как правило, при проведении анализа переходят от исследования итоговых показателей к их детальному изучению по месту и времени, характеристике факторов изменения, выявлению резервов и путей их мобилизации.

Комплексный подход к исследованию факторов формирования показателей работы предприятия основан на технических приемах, обеспечивающих выявление и измерение реально сложившихся связей в финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Технические приемы универсальны и могут быть применены к изучению различных сторон работы предприятия и итогов его деятельности.

Выбор технических приемов зависит от поставленных задач и особенностей исследуемого явления. При анализе применяется, как правило, совокупность технических приемов, которые дают общую оценку деятельности предприятия и факторам, повлиявшим на результаты работы.

Ведущим приемом анализа является *сравнение* данных отчета и баланса с плановыми данными, отчетными показателями предшествующего периода, нормативами вышестоящих организаций, показателями работы передовых предприятий.

Обязательным правилом для применения приема сравнения является сопоставимость показателей по структуре и условиям их

формирования. Оценку достигнутого снижения себестоимости продукции, например, необходимо проводить с учетом изменения объема и номенклатуры продукции. Показатели темпов роста или абсолютные объемы производства следует сравнивать с соответствующим периодом. Сравнение объемов производства или других показателей в стоимостном выражении должно осуществляться в сопоставимых ценах. Если отчетность или плановые показатели не сопоставимы, следует добиться сопоставимости при помощи соответствующих расчетов.

Сопоставляя отчетные данные с плановыми, выявляют степень выполнения или невыполнения заданий, факторы, повлиявшие на результаты. Сравнение отчетных показателей с данными предшествующих периодов позволяет охарактеризовать результаты работы предприятия в динамике, выявить степень напряженности плановых заданий и дать оценку достижениям коллектива.

Так, за предшествующий отчетный период был достигнут рост производительности труда на 4,6 %, в плане было дано задание 3,2 %, а фактический темп роста составил 4,7 %. Это свидетельствует не только о достижении высоких результатов, но и о том, что при планировании не были учтены резервы производства.

Такой подход особенно рекомендуется при анализе относительных показателей: темпов роста производства и производительности труда, снижения затрат на рубль товарной продукции и т. п.

При планировании отдельных показателей материальных и трудовых затрат широко применяется система экономических нормативов. Нормативы могут быть отраслевыми, утверждаться вышестоящей организацией или самим предприятием. Они должны основываться на передовом опыте организации производства и труда и периодически пересматриваться.

Перерасход средств по сравнению с плановыми нормами свидетельствует о нарушениях технологической дисциплины, недостаточной квалификации кадров, низком качестве сырья и т. п. Устойчивость фактических результатов по расходу материалов иногда дает основание для постановки вопроса о необходимости пересмотра норм.

Например, расход кальцинированной соды на 1 т продукции на фарфоровом заводе составляет по отчету 460 кг. На следующий год в плане предприятия учтена норма расхода 468 кг, а фактически в первом полугодии расход составил 455 кг. Следовательно, норма в плане была превышена по меньшей мере на 8 кг. На весь выпуск не учтенная в плане экономия при объеме производства 13 721 т составляет 109,8 т ($13\,721 \times 8$).

На тех же принципах основано сравнение результатов работы предприятий, аналогичных по профилю, позволяющее распространять передовой опыт. Общий сравнительный анализ основных показателей должен дополняться последующей конкретизацией результатов и выявлением обусловивших их факторов. Например, при оценке финансового положения предприятия после определения недостатка собственных оборотных средств переходят к выявлению его причин, которые могут быть связаны с невыполнением

плана прибыли, сверхплановыми расходами и отвлечением средств на неплановые нужды. В свою очередь этот анализ может быть углублен путем выяснения причин, приведших к данным результатам.

При анализе финансово-хозяйственной деятельности широко используются *приемы статистической обработки отчетных данных*. Наиболее распространенными из них являются сводка и группировка.

Сводкой называют действия по упорядочению и обработке первичного материала в целях выявления факторов формирования показателя или типичных черт изучаемого объекта. Сводки обычно используются для распределения факторов изменения показателя, подсчета групповых и общих итогов. При сводке необходимо прежде всего определить показатели, которые следует использовать для характеристики изучаемой совокупности (итогового показателя), перечень групп, на которые надо расчленить совокупность. Путем сводки подводится общий итог воздействия различных факторов на такие синтетические показатели, как объем выпуска продукции в стоимостном выражении, себестоимость продукции, рентабельность (см. табл. 1.1).

Таблица 1.1

Наименование затрат	Отклонения от плана (+, —) по статьям себестоимости товар- ной продукции, тыс. руб.
Сырье и материалы	—102
Топливо и электроэнергия	—7
Заработная плата основных производственных рабочих	—15
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	—5
Цеховые и общезаводские расходы	—11
Внепроизводственные расходы	+21
Итого: экономия (—), перерасход (+)	—119

Простой подсчет итогов без распределения факторов или частей объекта по признакам часто не дает полной характеристики показателя или объекта исследования. Поэтому сводка предполагает до осуществления расчетов выделение из общей совокупности характерных частей, т. е. предварительную группировку совокупности.

Группировкой называют выделение из состава изучаемых явлений групп, характерных по тем или иным признакам, которые помогают систематизации материалов анализа, служат для раскрытия содержания средних результатов или выявления влияния на них отдельных показателей.

Особое значение для правильной группировки показателей имеет обоснованный выбор признаков для подразделения изучаемых

явлений на группы. Примером может служить группировка работающих на предприятии по роли в организации и обслуживании производства (табл. 3.15). Важно также определить оптимальное число групп. При этом надо стремиться к тому, чтобы выявить особенности изучаемого явления, обеспечить их качественную однородность. Так, при постановке задачи определения обоснованности норм выработки целесообразно выделить две группы рабочих-сдельщиков: не выполняющих нормы выработки и перевыполняющих их более чем на 50 %.

При группировке по количественным признакам следует также правильно решить вопрос об интервале. Под *интервалом* понимается разность между наибольшим и наименьшим значениями признака в группе. Интервал должен быть таким, чтобы группы четко отличались друг от друга и выражали их особенности. Интервалы могут быть открытыми, без указания верхней или нижней границ, которые обычно применяются для крайних групп, и замкнутыми.

Группировки, позволяющие определить взаимосвязи между различными признаками единиц совокупности, называют аналитическими. Так, если группировку рабочих по тарифным разрядам (табл. 1.2) дополнить группировкой по признаку среднемесячной заработной платы, то полученная аналитическая группировка выявит зависимость между квалификацией и оплатой труда по разрядам и в целом по предприятию.

Сгруппированные данные обычно оформляются в виде *таблиц*, которые представляют собой наиболее рациональную, наглядную и систематизированную форму изложения числовых результатов сводки и обработки материалов. Достоинствами таблиц являются наглядность и компактность.

Таблицы состоят из горизонтальных строк (подлежащее) и вертикальных колонок (сказуемое). В подлежащем таблицы приводятся объекты, которые характеризуются цифровыми показателями, в сказуемом — показатели, характеризующие подлежащее таблицы. В таблице данные должны располагаться так, чтобы было легко сделать вывод. Большое значение для наглядности таблиц имеет расположение материала, четкие заголовки, отражающие содержание подлежащего и сказуемого. Если число строк или колонок в таблице велико, то они должны нумероваться. В таблице следует давать проверочные итоги. Это облегчает ее анализ и подкрепляет сделанные выводы.

В зависимости от строения подлежащего различают три основных вида *статистических* таблиц: простые, групповые и комбинационные.

В подлежащем *простой* таблицы дается только перечень показателей. Примером простой таблицы является группировка рабочих по квалификации (см. табл. 1.2).

Групповыми называются таблицы, подлежащие которых содержат группировку единиц изучаемого объекта по одному существенному признаку (см. табл. 6.16).

Таблица 1.2

Тарифные разряды	Количество рабочих, тыс. чел.	
	1977 г.	1978 г.
I	18	14
II	74	75
III	185	179
IV	232	240
V	151	165
VI	60	62
	720	735

Комбинационными называются таблицы, в подлежащих которых группы единиц, образованные по одному признаку, делятся затем на подгруппы по одному или нескольким другим признакам (см. табл. 9.2).

В свою очередь показатели сказуемого таблицы могут быть представлены в свернутом виде, как в приведенных выше примерах, или развернутом виде, когда они распределяются на группы и подгруппы.

Общий размер совокупности или ее частей (объем, количество, цена и т. п.) выражается при помощи *абсолютных величин*.

Составление аналитических таблиц и расчетов часто связано с исчислением средних и относительных величин, которые облегчают оценку выполнения плановых заданий, раскрывают динамику количественных и качественных показателей, тенденции финансово-хозяйственной деятельности. Средние величины и относительные показатели являются производными и выражают количественные соотношения, присущие конкретным процессам и явлениям.

Средней величиной называют обобщающий показатель в расчете на единицу однородной совокупности в конкретных условиях места и времени, характеризующий данное явление.

Обязательным условием для правильного выбора и исчисления средней величины является качественная однородность анализируемых показателей. В средней величине сглаживаются количественные колебания отдельных объектов исследования и выводится новый, самостоятельный показатель, который может выявить качественную сторону исследуемого явления. Это связано с тем, что в средней величине случайные отклонения индивидуальных величин взаимно погашаются.

Наиболее распространенная форма средней, применяемая в экономических расчетах при анализе финансово-хозяйственной деятельности, — средняя арифметическая, простая и взвешенная.

Простая средняя арифметическая исчисляется путем деления суммы значений варьирующего показателя на число значений. Например, путем деления затрат сырья на количество выпущенных

изделий можно определить средний расход сырья на выпуск одного изделия.

Средневзвешенная арифметическая исчисляется в том случае, если усредняемые показатели повторяются различное число раз, т. е. имеют различный вес. Частота повторения показателя называется *весом средней*.

Пользуясь данными приведенной выше группировки рабочих по квалификации, можно при помощи средневзвешенной арифметической определить средний тарифный разряд рабочих по предприятию:

$$\frac{(1 \times 14) + (2 \times 75) + (3 \times 179) + (4 \times 240) + (5 \times 165) + (6 \times 62)}{735} = 3,89.$$

При анализе используются также *среднехронологические величины*, в которых усредняются сопоставимые показатели во времени. Они исчисляются как сумма данных на все даты исследуемого периода, деленная на количество дат, уменьшенная на единицу. Показатели на первую и последнюю даты принимаются в половинном размере. Так определяются, например, среднегодовые остатки товарно-материальных ценностей на основе данных на 1-е число каждого месяца. Если усредняются показатели не на конкретные даты, а за определенные периоды, например годовые объемы производства, то средняя определяется делением суммы усредняемых величин на число слагаемых периодов динамического ряда.

Для определения средних темпов роста пользуются *среднегеометрической*, исчисляемой по формуле

$$x_{\text{ср}} = \sqrt[n]{x_1 x_2 x_3 \dots x_n},$$

где x — темп роста за год;

n — число лет в периоде, за который исчисляется среднегеометрическая.

Из-за трудоемкости расчетов среднегеометрической рекомендуется пользоваться специально разработанными таблицами среднегодовых темпов роста (прироста, снижения), в которых даны готовые разработки средних темпов при достижении определенных темпов за заданное количество лет¹.

Относительные величины выполняют роль меры соотношения при сопоставлении двух величин. В большинстве случаев они выражаются в процентах или коэффициентах.

При анализе финансово-хозяйственной деятельности используются следующие относительные величины.

Относительные величины выполнения плана — соотношение фактического уровня показателя к запланированному на тот же период для характеристики степени выполнения плана.

Относительные величины динамики — показатели, получаемые в результате сопоставления уровней одного и того же показателя

¹ Айрапетов А. М. Таблицы исчисления среднегодовых темпов роста, прироста, снижения. М., Статистика, 1971.

за два периода, например фактический или плановый выпуск продукции по сравнению с предшествующим годом.

Относительные величины интенсивности — это величины, полученные в результате сравнения двух показателей, связанных между собой (фондоотдача, рентабельность и т. п.).

Относительные величины сравнения — результат сравнения одних и тех же характеристик двух различных совокупностей, групп, единиц, например соотношение расхода основного сырья на единицу аналогичного изделия на различных предприятиях.

Относительные величины структуры показывают долю, удельный вес факторов формирования показателя, совокупности.

Разновидностью относительных величин являются индексы. *Индекс* — это величина, получаемая путем сравнения одноименных показателей во времени. Примером индекса является темп роста продукции. Он может быть определен как индекс динамики — фактический темп роста или индекс планового задания — плановый темп роста. Путем деления фактического объема производства на плановый находят индекс выполнения плана. Для правильного исчисления индекса необходимым условием является соизмеримость показателей.

Если анализируемый период сравнивается с начальным, то полученный индекс носит название *базисного*. Если же каждый последующий период сравнивают с предыдущим, исчисляемый индекс называется *цепным*. Для каждого периода можно исчислять как базисный, так и цепной индекс. Перемножением цепных индексов за ряд лет, начиная с периода, принятого за базис, можно исчислить величину базисного индекса.

Для характеристики показателей во времени в аналитической работе широко используются *ряды динамики*. *Ряды динамики* представляют ряд числовых значений определенного показателя в последовательные моменты или периоды времени (см. табл. 1.3).

Таблица 1.3

Показатели	Единица измерения	Базис 1975 г.	Отчетные годы			Итого за три года
			1976	1977	1978	

Валовая продукция в неизменных ценах	тыс. руб.	16 453	16 783	17 093	17 752	
Абсолютный прирост	тыс. руб.		330	310	659	1299
Темп роста	%		102,0	101,8	103,8	107,8

Каждое значение показателя ряда динамики называют уровнем. На основании динамического ряда исчисляют абсолютный прирост за год или за приведенные годы по отношению к базисному. При помощи динамического ряда можно исчислить темп роста показателя (отношения уровня последующего периода к предшествующему). Отношением абсолютного прироста к уровню со-

ответствующего периода определяют темп прироста. За три года в нашем примере он составил 7,9 % $\left(\frac{1299}{16533} \times 100 \right)$.

При составлении динамических рядов, как и при расчете индексов, важно обеспечить сравнимость данных и обоснованную их периодичность.

В экономических расчетах часто применяют *метод цепных подстановок*. Цепная подстановка заключается в том, что для сравнения показателей, на которые повлиял ряд факторов, элиминируется (исключается) влияние одного из них, чтобы выявить влияние другого. При этом базисная (плановая) величина показателей, входящих в расчетную формулу, последовательно заменяется фактической величиной этих показателей и определяется влияние замены на результат. Из полученного результата вычитают предшествующий. Разность показывает искомую величину влияния изменения данного показателя на обобщающий (см. табл. 3.13).

С помощью метода цепных подстановок можно определить раздельное влияние на объем продукции изменения ее количества в натуре и средних цен. Так, если из фактически произведенного количества продукции, умноженного на плановые цены, вычесть запланированное количество в ценах плана, то, исключив тем самым влияние цены на объем производства, можно рассчитать влияние на выполнение плана производства выпуска и продукции в натуральном выражении. Аналитическое значение данного метода определяется тем, что суммировать объем выпуска продукции в натуральном выражении часто не представляется возможным ввиду его разнородности (см. § 2 главы III).

Условием применения метода цепных подстановок является наличие прямой и обратной пропорциональной зависимости между изучаемыми явлениями. При проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности методом цепных подстановок определяют влияние на сумму прибыли объема производства продукции и снижения ее себестоимости, на объем производства — производительности труда и численности работающих и т. д.

Ряды динамики могут быть представлены не только в виде таблиц, но и графически, т. е. при помощи чертежа или диаграммы (графика). *Графики* при проведении анализа используются в основном в целях облегчения восприятия функциональной зависимости, сравнения отдельных показателей при обсуждении итогов работы хозяйственных организаций, на заседаниях балансовых комиссий и т. п. По способу построения графики делятся на линейные, столбиковые и круговые.

Линейный график изображают при помощи прямоугольных координат. Горизонтальную прямую называют осью абсцисс, вертикальную — осью ординат. Их пересечение — начало координат. Каждая точка на координатном поле изображает сочетание двух чисел. Совокупность обоих чисел, определяющих положение точки, называется ее координатами.

Справа приведен пример линейного графика, на котором изображено соотношение объема выпуска продукции, численности промышленно-производственного персонала и среднегодовой выработки продукции за три года. График наглядно показывает, что на предприятии темп роста продукции почти равен темпу роста производительности труда при незначительном увеличении численности работающих. Таким образом большая часть прироста производства обеспечена за счет роста производительности труда.

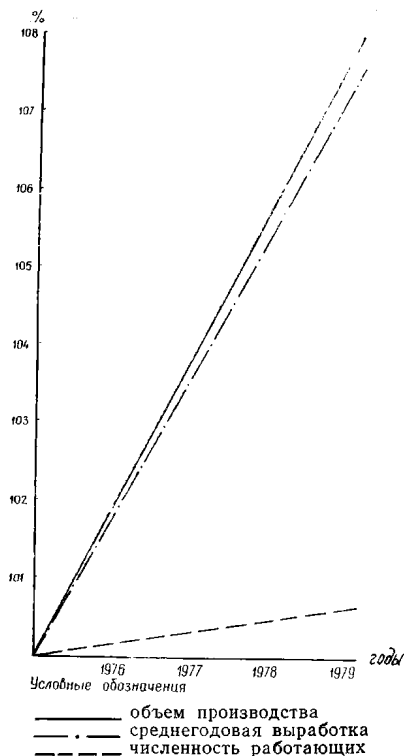
Наглядным способом сравнения абсолютных величин одного и того же наименования является *столбиковая диаграмма*, на которой сравниваются отдельные показатели при помощи соотношения столбиков разной величины или уровней на отдельном столбике.

Структуру показателя обычно выражают при помощи удельных весов или процентов. Для графического изображения структуры целесообразно использовать *круговые диаграммы*, на которых круг делится на сектора соответствующей величины.

Все виды графиков могут быть в различных сочетаниях использованы для сравнения отчетных и плановых показателей.

Для взаимной увязки плановых и фактических данных в анализе широко используется *балансовый метод*. При его помощи устанавливается и проверяется взаимосвязь между процессами и показателями. Приведенный расчет факторов сопоставляется с итоговыми показателями. Определение финансового положения предприятия, недостатка (излишка) оборотных средств производится путем сравнения имеющихся источников собственных оборотных средств и их направления. При помощи балансового метода составляются отчетные бухгалтерские балансы.

В качестве вспомогательного материала для анализа используются данные сплошных или выборочных наблюдений. Примером *сплошного наблюдения* является систематически проводимая инвентаризация товарно-материальных ценностей. *Выборочные наблюдения* использования рабочего времени проводятся для выявления скрытых резервов производства. Выборочные проверки и наблюдения используются в том случае, если за весь период или в целом по предприятию сплошное наблюдение проводить практически невозможно.



Анализ финансово-хозяйственной деятельности основывается на использовании плановой информации, бухгалтерской и статистической отчетности, данных текущего учета и первичной документации, внеучетных материалов.

Плановая информация. В соответствии с постановлением ЦК КПСС и Совета Министров СССР «Об улучшении планирования и усилении воздействия хозяйственного механизма на повышение эффективности производства и качества работы» от 12 июля 1979 г. основным плановым документом, направляющим и организующим деятельность объединения (предприятия)¹, становится пятилетний план экономического и социального развития (с распределением заданий по годам), разрабатываемый на основании контрольных цифр. Пятилетний план включает перспективные задачи по увеличению объема производства и росту его эффективности. Годовые планы экономического и социального развития конкретизируют, а в отдельных случаях уточняют задания, установленные на соответствующий год пятилетки. Кроме утверждаемых вышестоящей организацией показателей, при составлении пятилетних и годовых планов используется значительное количество расчетных показателей, обосновывающих плановые задания с точки зрения факторов их выполнения. На промышленных предприятиях различных отраслей для обоснования показателей плана проводят специфические расчеты, но структура и главные разделы плана являются типовыми. Соответствующие плановые документы составляются на предприятиях других отраслей хозяйства.

В 1979—1980 гг. на каждом предприятии должны быть разработаны паспорта, содержащие данные о наличии и использовании производственных мощностей, в том числе коэффициент сменности, показатели организационно-технического уровня, специализации производства и другие, необходимые для составления пятилетних и годовых планов. Данные паспортов должны уточняться с учетом проведенных мероприятий по техническому перевооружению, расширению и специализации предприятий.

К плановой информации относятся хозяйственные договоры и наряд-заказы, утверждаемые вышестоящей организацией нормы расхода материальных, топливных и энергетических ресурсов и т. п., которыми предприятия руководствуются при составлении планов.

Бухгалтерская и статистическая отчетность содержат показатели, характеризующие различные стороны финансово-хозяйственной деятельности.

Статистическая отчетность используется для оценки выполнения количественных показателей плана — объема производства, выполнения норм выработки и т. п. Кроме того, систематически

¹ В дальнейшем изложении предприятия.