

Реализация подобного проекта на ОАО «Краснодонуголь» показывает, что в результате внедрения новых мероприятий за 11 месяцев 2009 года общий травматизм снижен по сравнению с аналогичным периодом 2008 года на 29%, а 2007 года — на 55% (161 случай) [3]. Положительную тенденцию снижения травматизма по аналогии с ОАО «Краснодонуголь» можно ожидать и на шахте «Россия».

Выводы. Внедрение на шахте «Россия» мероприятий по повышению техники безопасности позволит снизить травматизм работников минимум на 15–20% и сократит количество дней нетрудоспособности. Все это сократит социальные выплаты, связанные с травматизмом и позволит повысить производительность труда шахтеров и увеличить добычу угля по шахте.

Библиографический список

1. Горькая статистика // Газета «Шахтер Украины», 05.02.2010, №4(502) — С. 1.
2. На чий совісті безпека шахтарів? / Прес-служба Рахункової палати // Газета «Шахтер Украины», 05.02.2010, №4(502) — С. 2.
3. **Шило Е.** Охрана труда по международным стандартам // Газета «Шахтер Украины», 18.12.2009, №47(497) — С. 4.

БИЧАРОВА В.Р., ст. гр. МОП-06

Науч. руков.: Харченко В.А., к.э.н., доц.

ГВУЗ "Донецкий национальный технический университет",

г. Донецк

ВИДЫ И ПРИЕМЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Проведено теоретическое обоснование существующих видов и приёмов анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Актуальность. В современных экономических условиях деятельность каждого субъекта хозяйствования является предметом внимания обширного круга участников рыночных отношений, заинтересованных в результатах его функционирования.

Управленческому персоналу для обеспечения выживаемости предприятия в современных условиях необходимо уметь реально оценивать финансовые состояния как своего предприятия, так и существующих потенциальных конкурентов. Анализ финансового состояния — важнейшая функция менеджмента, на основании которого определяется конкурентоспособность предприятия, его потенциал в деловом мире, оценивает. Для наиболее точного анализа финансового состояния предприятия используется ряд методов, позволяющих получить необходимую достоверную информацию.

Цель исследования: теоретическое обоснование существующих видов и приёмов анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Основная часть. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия посвящены труды многих ученых-экономистов: Шеремета А.Д., Сайфулина Р.С., Негашева Е.В., Любушина Н.П., Макарьевой В.И., Савицкой Г.В., Ковалева В.В. [1–5] Финансовое состояние формируется в процессе хозяйственной деятельности предприятия. Оно определяется взаимоотношениями с поставщиками, покупателями, налоговыми и финансовыми органами, банками, акционерами и другими возможными партнерами, а также выражается в соотношении структур активов и пассивов предприятия, т.е. имеющихся средств и источников их получения. Основной задачей анализа является определение качества финансового состояния, изучение причин его улучшения или ухудшения и разработка рекомендаций для повышения эффективности деятельности

предприятия в целом [1]. На основании полученных данных каждый из интересующихся партнеров может оценить выгодность дальнейших направлений сотрудничества. Набор показателей анализа финансового состояния позволяет получить достаточно полную характеристику возможностей предприятия обеспечивать бесперебойную хозяйственную деятельность, его инвестиционной привлекательности, платежеспособности, финансовой устойчивости и независимости, определить перспективы развития.

Результаты анализа финансового состояния необходимы не только непосредственно руководству предприятия, но и внешнему окружению. Анализ финансового состояния, проводимый в интересах внутренних пользователей информацией, направлен на выявление наиболее слабых позиций в финансовой деятельности предприятия для их укрепления, а также для принятия управленческих решений, обеспечивающих эффективную работу предприятия.

Анализ финансового состояния в интересах внешних пользователей проводится с целью выявления способности предприятия своевременно погасить обязательства перед кредиторами, инвесторами и прочими партнерами.

Результаты и качество анализа финансового состояния предприятия во многом определяется доступностью и качеством информационной базы.

Информационной базой финансового анализа являются данные бухгалтерского учета и отчетности, позволяющие оценить финансовое положение предприятия, наличие прибылей и убытков, изменения, происходящие в его активах и пассивах, выявить перспективы дальнейшего развития.

Классификация анализа хозяйственной деятельности имеет важное значение для правильного понимания его содержания [1–3].

Основные виды анализа в зависимости от отдела (службы, органа), которые его осуществляют, представлены на рис. 1.



Рис. 1. Основные виды анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Характеристика представленных на рис. 1 видов анализа приведена ниже:

1. Техничко-экономический анализ: проводятся техническими службами предприятия (например служба главного инженера, главного технолога). Содержанием данного анализа является изучение взаимодействия технических и экономических процессов и установление их влияния на экономические результаты деятельности предприятия.

2. Финансово-экономический анализ: осуществляется финансовой службой предприятия, финансовыми и кредитными органами. В данном виде анализа главное внимание уделяется финансовым результатам деятельности предприятия, а именно: выполнению финансового плана, эффективности использования собственного и заемного капитала, выявлению резервов увеличения суммы прибыли, роста рентабельности, улучшению финансового состояния и платежеспособности предприятия.

3. Аудиторский (бухгалтерский) анализ — это экспертная диагностика финансового «здоровья» предприятия. Он проводится аудиторами или аудиторскими

фирмами с целью оценки и прогнозирования финансового состояния и финансовой устойчивости субъектов хозяйствования.

4. Социально-экономический анализ: проводится экономическими службами управления, социологическими лабораториями, статистическими органами. Данный анализ изучает взаимосвязь социальных и экономических процессов, их влияние друг на друга и на экономические результаты хозяйственной деятельности.

5. Экономико-статистический анализ: осуществляется статистическими органами. Применяется для изучения массовых общественных явлений на разных уровнях управления: предприятие, отрасли, региона.

6. Экономико-экологический анализ: используется в работе органами охраны окружающей среды для исследования взаимодействия экологических и экономических процессов, связанных с сохранением и улучшением окружающей среды и затратами на экологию.

7. Маркетинговый анализ: проводится службой маркетинга предприятия. Маркетинговый анализ используется для изучения внешней среды функционирования предприятия, рынков сырья и сбыта готовой продукции, ее конкурентоспособности, спроса и предложения, формирования ценовой политики.

Также выделяют другие виды анализа хозяйственной деятельности предприятия (см. табл. 1).

Таблица 1

Классификация анализа хозяйственной деятельности.

Классификационный признак	Виды анализа
1. По методике изучения объектов анализа	а) сравнительный; б) диагностический; в) факторный; г) маржинальный; д) экономико-математический; е) экономико-статистический; ж) функционально-стоимостной.
2. По субъектам анализа	а) внутренний; б) внешний.
3. По охвату изучаемых объектов анализа	а) сплошной; б) выборочный.
4. По содержанию программы анализа	а) комплексный; б) тематический.

Как видно из приведенной в табл. 1 информации, по методике изучения объектов анализ хозяйственной деятельности может быть сравнимым, диагностическим, факторным, маржинальным, экономико-математическим, экономико-статистическим, функционально-стоимостным и т.д.

При сравнительном анализе сопоставляются отчетные показатели о результатах хозяйственной деятельности с показателями текущего плана, а также с данными прошлых лет.

Факторный анализ направлен на выявление величины влияния факторов на прирост и уровень результативных показателей. Влияние факторов определяют с использованием различных методов: дробления приращений факторов, дифференциальных исчислений, цепных подстановок, абсолютных разниц, взвешенных конечных разностей. Использование факторного анализа позволяет получить данные для принятия обоснованных управленческих решений, зная о влиянии различных причин на изменение конкретных показателей деятельности предприятия и

эффективности использования его средств и источников.

Диагностический (экспресс-анализ) — способ установления характера нарушений нормального хода экономических процессов на основе типичных признаков, характерных только для данного нарушения. К примеру, темпы роста валовой продукции опережают темпы роста товарной продукции, что приводит к росту остатков незавершенного производства. Если темпы роста валовой продукции выше темпов роста производительности труда, то это признак невыполнения плана мероприятий по механизации и автоматизации производства, улучшению организации труда и на этой основе сокращение численности работающих. Знание признака позволяет довольно быстро отреагировать и устранить нарушения, сократив при этом время и средства.

Маржинальный анализ — это метод оценки и обоснования эффективности управленческих решений на основании причинно-следственной взаимосвязи объема продаж, себестоимости и прибыли.

Экономико-математический анализ позволяет выбрать наиболее оптимальный вариант решения экономической задачи, выявить резервы повышения эффективности производства за счет более полного использования имеющихся ресурсов предприятия.

Функционально-стоимостной анализ (ФСА) представляет собой метод выявления резервов. Он основывается на функциях, выполняемых объектом, и направлен на оптимальные методы их реализации на всех стадиях жизненного цикла изделия (научно-исследовательские работы, конструирование, производство, эксплуатация и утилизация). Его основное назначение в том, чтобы выявить и предупредить лишние затраты за счет, например, ликвидации ненужных деталей, упрощения конструкции изделия, замены материалов.

По субъектам (пользователям анализа) различают внутренний и внешний анализ. Внутренний анализ проводится конкретно на предприятии для нужд оперативного, краткосрочного и долгосрочного управления производственной, коммерческой и финансовой деятельностью. Внешний анализ проводится на основании финансовой и статистической отчетности органами хозяйственного управления, банками, финансовыми органами, инвесторами.

По охвату изучаемых объектов анализ бывает сплошным и выборочным. При сплошном анализе выводы делаются после изучения всей совокупности объектов, а при выборочном — по результатам обследования только части объектов.

По содержанию программы анализ делится на комплексный и тематический. При комплексном анализе деятельность предприятия изучается всесторонне, а при тематическом — только отдельные ее стороны, интересующие в конкретный момент времени.

В процессе проведенного анализа применяют такие приемы (методы), как (рис. 2):

1) горизонтальный анализ — это изучение абсолютных статей отчетности предприятия за определенный период времени, а также рост и вывод о темпах их изменения. Наиболее распространенными приемами горизонтального анализа являются:

простое сравнение статей отчетности и изучение их резких изменений;

анализ изменения статей отчетности по сравнению с колебаниями других статей.

2) вертикальный анализ осуществляют в целях определения удельного веса отдельных статей баланса в общем итоговом показателе и последующего сравнения полученного результата с данными предыдущего периода. Данные вертикального анализа дают возможность изучить структуру имущества и источников предприятия, его доходов и расходов.

3) трендовый анализ (анализ тенденций развития) является разновидностью горизонтального анализа, направленного на перспективу. Трендовый анализ предполагает изучение показателей за максимально возможный период времени, при этом каждые данные отчетности сравниваются со значениями анализируемых

показателей за ряд предшествующих периодов и определяется тренд, т.е. повторяющаяся тенденция развития показателя, исключая влияние случайных факторов и индивидуальных особенностей периодов.

4) анализ коэффициентов (относительных показателей) предусматривает расчет и оценку соотношений средств и источников предприятия, показателей эффективности использования ресурсов предприятия, видов рентабельности. Анализ относительных показателей оценивает взаимосвязь показателей и применяется при изучении платежеспособности предприятия, его финансовой устойчивости, ликвидности баланса.



Рис. 2. Приемы (методы) финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Благодаря комплексному использованию всех приемов (методов) можно наиболее объективно оценить финансовое положение предприятия, ее надежность как делового партнера и дальнейшую перспективу сотрудничества [2–3].

Вывод. Таким образом, анализ деятельности предприятия необходим как внутренним, так и внешним пользователям для выявления перспектив дальнейшего развития и координации действий. Анализ осуществляется различными отделами и подразделениями предприятия с целью нахождения резервов улучшения финансового состояния и повышения эффективности деятельности в целом. Многообразие видов анализа свидетельствует о его важности в процессе принятия различных управленческих решений. Приёмы анализа позволяют получить максимально полезную информацию о текущем состоянии предприятия для определения путей развития на долгосрочный период.

Библиографический список

1. **Шеремет А.Д.** Методика финансового анализа. — 3-е изд., перераб. и доп. / А.Д. Шеремет, В.Б. Сайфулин, Е.В. Негашев — М.: ИНФРА-М, 2001. — 208 с.
2. **Любушин Н.П.** Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб. пособие для вузов / Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова; под ред. проф. Н.П. Любушина. — М.: ЮНИТА-ДАНА, 2002. — 471 с.
3. **Макарьева В.И.** Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации. — 2-е изд., перераб. и доп. / В.И. Макарьева, Л.В. Андреева. — М.: Финансы и статистика, 2007. — 304 с.
4. **Ковалев В.В.** Введение в финансовый менеджмент / В.В. Ковалев. — М.: Финансы и статистика, 1999. — 768 с.
5. **Савицкая Г.В.** Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд. / Г.В. Савицкая. — Минск ООО «Новое знание», 2000. — 688 с.