

Савицкая, Г. В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности : учебное пособие / Г. В. Савицкая. — Москва : ИНФРА-М, 2009. — 408 с. : ил. — (Высшее образование). — Библиогр. : с. 402-404.

УДК 336.61(075.8)

ББК 65.053я73

Ч/З №1 — 1 экз.

Рассмотрены новейшие методики анализа, характерные для рыночной экономики. Значительное место отводится изложению методики финансового анализа предприятия с учетом последних разработок в этой предметной области. После каждой темы приводятся вопросы и задания для проверки и закрепления знаний.

Для студентов и специалистов экономического профиля.

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ

серия основана в 1996 г.



Г.В. САВИЦКАЯ

МЕТОДИКА КОМПЛЕКСНОГО АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

Пятое издание, переработанное и дополненное

Москва
ИНФРА-М
2009

СОДЕРЖАНИЕ

Глава 1

| | |
|--|----|
| АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ | 3 |
| 1.1. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции. | 3 |
| 1.2. Анализ ассортимента и структуры продукции | 8 |
| 1.3. Анализ положения товаров на рынках сбыта. | 12 |
| 1.4. Анализ качества продукции | 14 |
| 1.5. Анализ конкурентоспособности продукции | 17 |
| 1.6. Анализ ритмичности работы предприятия | 20 |
| 1.7. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции. | 22 |

Глава 2

| | |
|--|----|
| АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПЕРСОНАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ И ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ | 30 |
| 2.1. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами . . . | 30 |
| 2.2. Анализ использования фонда рабочего времени | 34 |
| 2.3. Анализ производительности труда | 37 |
| 2.4. Анализ эффективности использования персонала предприятия. | 45 |
| 2.5. Анализ использования фонда заработной платы | 47 |

Глава 3

| | |
|---|----|
| АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ | 58 |
| 3.1. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства. | 58 |
| 3.2. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств | 61 |
| 3.3. Анализ использования производственной мощности предприятия. | 68 |
| 3.4. Анализ использования технологического оборудования. | 70 |
| 3.5. Методика определения резервов увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности | 74 |

Глава 4

| | |
|---|----|
| АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ | 79 |
| 4.1. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. | 79 |

| | | |
|------|--|----|
| 4.2. | Анализ эффективности использования материальных ресурсов | 86 |
|------|--|----|

Глава 5

| | | |
|--|--|-----------|
| АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ) | | 97 |
| 5.1. | Анализ общей суммы затрат на производство продукции | 97 |
| 5.2. | Анализ издержкоемкости продукции | 104 |
| 5.3. | Анализ себестоимости отдельных видов продукции | 108 |
| 5.4. | Анализ прямых материальных затрат | 111 |
| 5.5. | Анализ прямой заработной платы | 116 |
| 5.6. | Анализ косвенных затрат | 120 |
| 5.7. | Анализ затрат по центрам ответственности | 123 |
| 5.8. | Методика определения резервов снижения себестоимости продукции | 126 |

Глава 6

| | | |
|---|---|------------|
| АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ | | 131 |
| 6.1. | Анализ состава и динамики прибыли | 131 |
| 6.2. | Анализ финансовых результатов от реализации продукции и услуг | 135 |
| 6.3. | Анализ ценовой политики предприятия и уровня среднереализационных цен | 140 |
| 6.4. | Анализ прочих финансовых доходов и расходов | 143 |
| 6.5. | Анализ рентабельности предприятия | 146 |
| 6.6. | Методика определения резервов роста прибыли и рентабельности | 153 |
| 6.7. | Анализ использования прибыли | 156 |

Глава 7

| | | |
|--|---|------------|
| МАРЖИНАЛЬНЫЙ АНАЛИЗ В СИСТЕМЕ ФИНАНСОВОГО И ОПЕРАЦИОННОГО МЕНЕДЖМЕНТА | | 167 |
| 7.1. | Понятие и значение маржинального анализа | 167 |
| 7.2. | Анализ маржи покрытия | 168 |
| 7.3. | Методика маржинального анализа прибыли от реализации продукции | 172 |
| 7.4. | Методика маржинального анализа показателей рентабельности | 176 |
| 7.5. | Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия | 180 |
| 7.6. | Анализ факторов изменения безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия | 184 |

| | | |
|-------|--|-----|
| 7.7. | Определение пороговых значений постоянных затрат, переменных расходов на единицу продукции и критического уровня цены реализации | 186 |
| 7.8. | Обоснование решения об увеличении производственной мощности. Эффект кривой опыта | 189 |
| 7.9. | Аналитическая оценка решения о принятии дополнительного заказа по цене ниже критического уровня | 191 |
| 7.10. | Выбор варианта машин и оборудования | 193 |
| 7.11. | Обоснование решения «производить или покупать» | 195 |
| 7.12. | Обоснование варианта технологии производства | 197 |
| 7.13. | Обоснование структуры выпуска продукции | 199 |
| 7.14. | Выбор решения с учетом ограничений на ресурсы | 203 |
| 7.15. | Обоснование эффективности толлинга | 205 |

Глава 8

| | | |
|---|---|------------|
| АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ И ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | 213 |
| 8.1. | Анализ объемов инвестиционной деятельности | 213 |
| 8.2. | Анализ эффективности реальных инвестиций | 216 |
| 8.3. | Анализ чувствительности показателей эффективности инвестиционных проектов | 229 |
| 8.4. | Анализ эффективности финансовых вложений | 231 |
| 8.5. | Анализ эффективности инновационной деятельности. | 242 |
| 8.6. | Анализ источников финансирования инноваций и других инвестиционных проектов | 248 |
| 8.7. | Анализ эффективности лизинговых операций. | 249 |

Глава 9

| | | |
|---|--|------------|
| АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ | | 256 |
| 9.1. | Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия и его финансовой устойчивости | 256 |
| 9.2. | Бухгалтерский баланс, его сущность и порядок отражения в нем хозяйственных операций | 260 |
| 9.3. | Анализ источников формирования капитала. | 275 |
| 9.4. | Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния предприятия | 291 |
| 9.5. | Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия | 315 |
| 9.6. | Анализ финансовой устойчивости предприятия | 335 |
| 9.7. | Анализ платежеспособности и диагностика риска банкротства предприятия | 357 |

| | |
|-----------------------------|------------|
| ЛИТЕРАТУРА | 402 |
|-----------------------------|------------|