

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ

серия основана в 1996 г.



Г.В. САВИЦКАЯ

КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

УЧЕБНИК

7-е издание, переработанное и дополненное

*Рекомендовано
в качестве учебника для студентов, обучающихся
по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»
(квалификация (степень) «бакалавр»)*

znanium.com
электронно-библиотечная система

Москва
ИНФРА-М
2024

Савицкая, Г. В. Комплексный анализ

хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г. В. Савицкая. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Инфра-М, 2024. — 607, [1] с. — (Высшее образование). ББК 65.053я73

Абонемент уч. лит. — 3 экз.

Чит. зал №1 — 2 экз.

В первой части учебника излагаются теоретические основы анализа хозяйственной деятельности как системы обобщенных знаний о предмете, методе, задачах, методике и организации микроэкономического анализа. Вторая часть посвящена методике комплексного анализа результатов хозяйственной деятельности предприятий. 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.

В данном издании значительно шире освещены вопросы анализа инвестиционной и инновационной деятельности, более подробно изложена методика маржинального анализа финансовых результатов и оценки их чувствительности к управленческим воздействиям.

Для студентов и специалистов экономического профиля.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие	3
-------------------	---

ЧАСТЬ I

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Глава 1. Предмет, значение и задачи анализа хозяйственной деятельности	7
1.1. Понятие, содержание, роль и задачи анализа хозяйственной деятельности	7
1.2. Виды АХД и их классификация	12
1.3. Предмет и объекты АХД	17
1.4. Принципы АХД	18
1.5. Связь АХД с другими науками	20
Вопросы и задания для проверки и закрепления знаний	22
Глава 2. Метод и методика анализа хозяйственной деятельности	24
2.1. Метод анализа хозяйствования, его характерные черты	24
2.2. Методика АХД	26
2.3. Методика факторного анализа	28
2.4. Классификация факторов в АХД	31
2.5. Систематизация факторов в АХД	34
2.6. Моделирование взаимосвязей в детерминированном факторном анализе	36
Вопросы и задания для проверки и закрепления знаний	39
Глава 3. Способы обработки экономической информации в анализе хозяйственной деятельности	41
3.1. Способ сравнения в АХД	41
3.2. Способы приведения показателей в сопоставимый вид	44
3.3. Использование относительных и средних величин в АХД	47
3.4. Способы группировки информации в АХД	49
3.5. Балансовый метод в АХД	51
3.6. Эвристические методы в АХД	53
3.7. Способы табличного и графического представления аналитических данных	54
Вопросы и задания для проверки и закрепления знаний	57
Глава 4. Способы измерения влияния факторов в анализе хозяйственной деятельности	60
4.1. Способ цепной подстановки	60
4.2. Способ абсолютных разниц	64
4.3. Способ относительных разниц	65
4.4. Способ пропорционального деления и долевого участия	66
4.5. Интегральный способ в АХД	67
4.6. Способ логарифмирования в АХД	69
4.7. Приемы корреляционного анализа	71
4.8. Инструментарий финансовых вычислений в анализе хозяйственной деятельности	82
Вопросы и задания для проверки и закрепления знаний	96

Глава 5. Методика определения величины резервов в анализе хозяйственной деятельности	101
5.1. Понятие и классификация хозяйственных резервов, принципы их поиска	101
5.2. Методика определения величины резервов	105
Вопросы и задания для проверки и закрепления знаний	110

Глава 6. Организация и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности	112
6.1. Основные принципы организации АХД	112
6.2. Организационные формы и исполнители АХД на предприятиях	113
6.3. Планирование аналитической работы	116
6.4. Информационное и методическое обеспечение АХД	117
6.5. Документальное оформление результатов АХД	120
6.6. Организация автоматизированного рабочего места аналитика	122
Вопросы и задания для проверки и закрепления знаний	124

ЧАСТЬ II

МЕТОДИКА КОМПЛЕКСНОГО АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Глава 7. Анализ производства и реализации продукции	129
7.1. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции	129
7.2. Анализ ассортимента и структуры продукции	134
7.3. Анализ положения товаров на рынках сбыта	138
7.4. Анализ качества продукции	140
7.5. Анализ конкурентоспособности продукции	143
7.6. Анализ ритмичности работы предприятия	146
7.7. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции	148
Вопросы и задания для проверки и закрепления знаний	152

Глава 8. Анализ использования персонала предприятия и фонда заработной платы	157
8.1. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами	157
8.2. Анализ использования фонда рабочего времени	161
8.3. Анализ производительности труда	164
8.4. Анализ эффективности использования персонала предприятия	172
8.5. Анализ использования фонда заработной платы	174
Вопросы и задания для проверки и закрепления знаний	182

Глава 9. Анализ использования основных средств	185
9.1. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства	185
9.2. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств	188
9.3. Анализ использования производственной мощности предприятия	195
9.4. Анализ использования технологического оборудования	197
9.5. Методика определения резервов увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности	201
Вопросы и задания для проверки и закрепления знаний	203

Глава 10. Анализ использования материальных ресурсов	206
10.1. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами	206
10.2. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.....	213
Вопросы и задания для проверки и закрепления знаний	222
Глава 11. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг).....	224
11.1. Анализ общей суммы затрат на производство продукции.....	224
11.2. Анализ издержкостности продукции	231
11.3. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.....	235
11.4. Анализ прямых материальных затрат	238
11.5. Анализ прямой заработной платы	243
11.6. Анализ косвенных затрат	247
11.7. Анализ затрат по центрам ответственности.....	250
11.8. Методика определения резервов снижения себестоимости продукции	253
11.9. Анализ чувствительности себестоимости к управленческим воздействиям	256
Вопросы и задания для проверки и закрепления знаний	257
Глава 12. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	259
12.1. Задачи анализа финансовых результатов	259
12.2. Анализ состава и динамики прибыли предприятия.....	260
12.3. Анализ маржинального дохода	266
12.4. Анализ валовой прибыли	270
12.5. Анализ прибыли от реализации продукции.....	275
12.6. Ассортиментная политика предприятия и ее влияние на формирование прибыли.....	280
12.7. Анализ уровня среднереализационных цен	282
12.8. Анализ прочих финансовых доходов и расходов	285
12.9. Анализ показателей рентабельности	289
12.10. Методика подсчета резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности	301
12.11. Анализ чувствительности финансовых результатов к внешним и внутренним факторам	305
12.12. Предельный анализ в оптимизации прибыли.....	308
Вопросы и задания для проверки и закрепления знаний	311
Глава 13. Анализ использования прибыли предприятия	314
13.1. Содержание, задачи и информационное обеспечение анализа использования прибыли.....	314
13.2. Анализ налогооблагаемой прибыли	315
13.3. Анализ налогов из прибыли	317
13.4. Анализ формирования чистой прибыли.....	318
13.5. Анализ использования чистой прибыли.....	321
13.6. Анализ дивидендной политики предприятия	326
Вопросы и задания для проверки и закрепления знаний	330
Глава 14. Методика оценки риска убыточности.....	332
14.1. Сущность и виды предпринимательских рисков	332
14.2. Показатели безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия как индикаторы делового риска	337

14.3. Анализ факторов изменения безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия.....	342
14.4. Определение пороговых значений суммы постоянных затрат, переменных расходов на единицу продукции и уровня цены реализации.....	348
14.5. Методика оценки силы операционного рычага.....	353
14.6. Методика определения силы воздействия финансового рычага.....	357
Вопросы и задания для проверки и закрепления знаний.....	363
Глава 15. Маржинальный анализ в системе операционного менеджмента	365
15.1. Общий методический подход к обоснованию управленческих решений с помощью маржинального анализа.....	365
15.2. Выбор варианта машин и оборудования.....	367
15.3. Обоснование решения «производить или покупать».....	368
15.4. Обоснование варианта технологии производства.....	370
15.5. Обоснование решения об увеличении производственной мощности. Эффект кривой опыта.....	373
15.6. Обоснование структуры выпуска продукции.....	376
15.7. Выбор решения с учетом ограничений на ресурсы.....	379
15.8. Аналитическая оценка решения о принятии дополнительного заказа по цене ниже критического уровня.....	382
15.9. Обоснование эффективности толлинга.....	384
Вопросы и задания для проверки и закрепления знаний.....	388
Глава 16. Анализ эффективности инвестиционной и инновационной деятельности	391
16.1. Анализ объемов инвестиционной деятельности.....	391
16.2. Анализ эффективности реальных инвестиций.....	394
16.3. Анализ чувствительности показателей эффективности инвестиционных проектов.....	411
16.4. Анализ эффективности финансовых вложений.....	413
16.5. Анализ эффективности инновационной деятельности.....	424
16.6. Анализ источников финансирования инноваций и других инвестиционных проектов.....	430
16.7. Анализ эффективности лизинговых операций.....	431
Вопросы и задания для проверки и закрепления знаний.....	435
Глава 17	
Анализ финансового состояния предприятия	439
17.1. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия и его финансовой устойчивости.....	439
17.2. Бухгалтерский баланс, его сущность и порядок отражения в нем хозяйственных операций.....	443
17.3. Анализ источников формирования капитала.....	457
17.4. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния предприятия.....	473
17.5. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия.....	498
17.6. Анализ финансовой устойчивости предприятия.....	520
17.7. Анализ платежеспособности и диагностика риска банкротства предприятия.....	538
Вопросы и задания для проверки и закрепления знаний.....	597