

# ТЕОРЕТИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ОСНОВИ АНАЛІЗУ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА



## СУТНІСТЬ, ЗАДАЧІ, ОБ'ЄКТИ ТА ПРЕДМЕТ АНАЛІЗУ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ

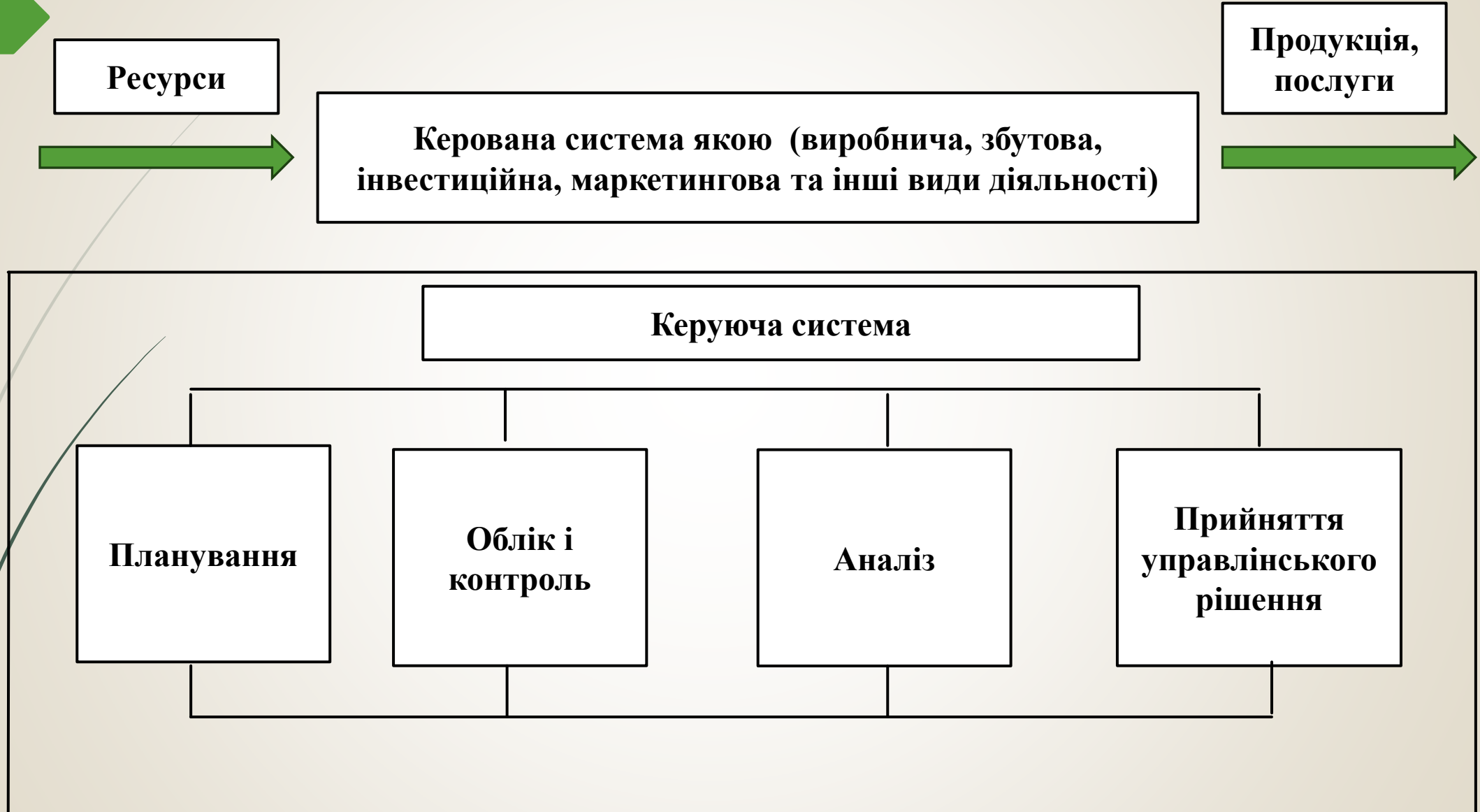
У теорії економічного аналізу розрізняють **макроекономічний аналіз**, що вивчає економічні явища й процеси на рівні світової й національної економіки і її окремих галузей, регіонів і **мікроекономічний аналіз**, що вивчає ці процеси на рівні окремих суб'єктів господарювання. Останній одержав назву економічного аналізу господарської діяльності.

**Аналіз господарської діяльності** як наука – це система знань про методи дослідження господарської діяльності за даними обліку, звітності й іншої економічної інформації.

**Предмет** аналізу господарської діяльності – господарські (економічні) процеси і їхні результати, які складаються під впливом об'єктивних і суб'єктивних факторів і відображаються в системі економічної інформації.

**Об'єктом** аналізу є об'єднання, підприємства або їхні структурні підрозділи залежно від обсягу й цілей аналізу.

# МІСТО ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ



## Завдання аналізу:

1. Виявлення й вимір внутрішніх резервів суб'єктів господарювання шляхом порівняння фактичних результатів із плановими, нормативними, з результатами аналогічних підприємств, з передовим досвідом вітчизняної й зарубіжної науки та практики.

2. Оцінка виконання планів, бізнес-проектів, дотримання нормативів.  
Наприклад, виконання виробничої програми, дотримання якості й ін.

3. Оцінка результативності використання всіх видів ресурсів: основних засобів, трудових, матеріальних, фінансових.

4. Підвищення обґрунтованості планів і нормативів. Плануванню передують аналіз, що дозволяє оцінити досягнуті результати або існуючий досвід. Аналіз дозволяє встановити закономірності в господарському розвитку, фактори які впливали в минулому й можуть впливати в майбутньому.

5. Обґрунтування окремих управлінських рішень і перевірка їхньої оптимальності

# СИСТЕМА ЕКОНОМІЧНОЇ ІНФОРМАЦІЇ ДЛЯ АНАЛІЗУ

Система економічної інформації містить у собі способи одержання й обробки інформації, систему показників і джерела інформації. Розрізняють наступні джерела інформації

## 1) Внутрішні:

- а) Плани, бізнес-плани, прогнози;
- б) Внутрішні нормативи (наприклад: витрат робочого часу, матеріальних витрат);
- в) Звітність бухгалтерська й статистична: (балансу, звіт про фінансові результати, звіт про виконання підрядних робіт, звіт про виконання робочого часу та інші);
- г) Акти ревізій і перевірок (фінансових органів, податкової інспекції, аудиторських фірм);
- д) Регістри: бухгалтерського обліку:(журнали-ордера, відомості, книги обліку продажів, акти інвентаризації товарно-матеріальних цінностей, дебіторської заборгованості); оперативно-технічного обліку:(журнали обліку робіт, акти інвентаризації незавершеного виробництва, акти приймання робіт, звіти про витрату матеріалів);
- е) Первинні документи: рахунки-фактури, накладні, касові чеки;
- ж) Вибіркові спостереження: контрольні обмірювання, вибірки з кошторисів

## 2) Зовнішні:

- а) За місцем походження: – законодавчі й нормативні акти, Укази Президента України; – відомчі інструкції; – показники аналогічних підприємств (нормативні й фактичні); – середньогалузеві показники (нормативні й фактичні);
- б) За способом одержання інформації: – книги, періодична преса, спеціалізовані видання; – вербальні, тобто шляхом одержання усної інформації з бесід із клієнтами, постачальниками, торговельними агентами, дилерами, громадянами, що були працівниками конкурентів; – фірми, що продають інформацію (наприклад, таку як відсоток магазинів, що торгують виробленим товаром тощо).



# КЛАСИФІКАЦІЯ ВИДІВ АНАЛІЗУ ЗА ОБ'ЄКТАМИ УПРАВЛІННЯ

## Техніко-економічний аналіз

виконують економісти, інженерно-технічні працівники, робітники та органи управління за даними оперативної і періодичної звітності з метою вивчення взаємодії технічних та економічних процесів та встановлення їх впливу на економічні результати роботи підприємства. Спрямований на виявлення резервів виробництва, опрацювання заходів для раціоналізації використання ресурсів

## Фінансовий аналіз

Спосіб накопичення, трансформації та використання інформації фінансового характеру, що має за мету оцінку сучасного та перспективного фінансового стану підприємства, оцінку темпів розвитку підприємства з позиції його фінансового забезпечення; виявлення доступних джерел коштів і оцінку можливості та доцільності їх мобілізації

## Соціально-економічний аналіз

Вивчає взаємозв'язок соціальних і економічних процесів, їх вплив один на одного і на економічні результати господарської діяльності. Проводиться економічними службами управління, соціологічними лабораторіями, статистичними органами

## Управлінський аналіз

Проводять всі служби підприємства з метою надання керівництву інформації, необхідної для планування, контролю і прийняття оптимальних управлінських рішень, розробки тактики і стратегії з питань фінансової політики, маркетингової діяльності, удосконалення техніки, технології і організації виробництва

# КЛАСИФІКАЦІЯ ВИДІВ АНАЛІЗУ ЗА ОБ'ЄКТАМИ УПРАВЛІННЯ

## Маркетинговий аналіз

Проводиться службою маркетингу підприємства для вивчення зовнішнього середовища функціонування підприємства, ринків сировини і збуту готової продукції, її конкурентоспроможності, попиту і пропозиції, формування цінової політики тощо

## Економіко- екологічний аналіз

Використовується статистичними органами для вивчення масових суспільних явищ на різних рівнях управління: підприємства, галузі, регіону

## Економіко- статистичний аналіз

Проводиться органами охорони навколишнього середовища, економічними службами підприємства з метою дослідження взаємодії екологічних та економічних процесів, що пов'язані зі зберіганням і покращенням зовнішнього середовища і витратами на екологію

# ЗМІСТ АНАЛІЗУ ЗА ПОСЛІДОВНІСТЮ ТА ЗА ТЕМАТИЧНИМИ НАПРЯМАМИ АНАЛІТИЧНОЇ РОБОТИ

**на 1-му етапі** уточнюються об'єкти, мета й завдання аналізу, складається план аналітичної роботи;

**на 2-му етапі** розробляється система синтетичних і аналітичних показників, за допомогою яких характеризується об'єкт аналізу;

**на 3-му етапі** збирається й підготовляється до аналізу необхідна інформація (перевіряється її точність, наводиться до порівнянного виду і т. д.);

**На 4-му етапі** проводиться порівняння фактичних результатів господарювання з показниками плану досліджуваного періоду, фактичними даними минулих періодів, з досягненнями провідних підприємств, середніми по галузі й т.д.;

**на 5-му етапі** вивчаються фактори й визначається їхній вплив на результати діяльності підприємства;

**на 6-му етапі** виявляються невикористані й перспективні резерви підвищення ефективності виробництва;

**на 7-му етапі** відбувається підсумкова оцінка результатів господарювання з урахуванням дії різних факторів і виявлення невикористаних резервів, розробляються заходи щодо їхнього використання



Відповідно до цілей та рівня управління (підприємство, структурний підрозділ) можуть аналізуватися різні аспекти діяльності. В АГД (не в економічному аналізі взагалі) прийнято виділяти такі основні напрямки:

1) аналіз фінансових результатів діяльності та використання прибутку (аналіз валового прибутку; аналіз фінансових результатів від операційної діяльності; аналіз операційних характеристик рентабельності; аналіз використання прибутку);

2) аналіз виробництва і реалізації продукції (аналіз обсяги виробництва, реалізації, асортиментів й якості продукції, аналіз ритмічності);

3) аналіз витрат на виробництво і реалізацію продукції (загальна оцінка складу і рівня витрат; аналіз виконання плану з витрат на операційну діяльність; аналіз динаміки операційних витрат; аналіз матеріальних витрат; аналіз витрат на оплату праці. Аналіз адміністративних витрат; аналіз інших витрат);

4) аналіз ресурсозабезпечення підприємства та оцінка ефективності використання його ресурсів (аналіз складу, руху, кваліфікації працівників, забезпеченості трудовими ресурсами; аналіз структури, руху, технічного стану основних засобів та забезпечення ними; аналіз використання робочих машин і обладнання; аналіз оборотних коштів).

# ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА ПРОВЕДЕННЯ ОПЕРАТИВНОГО, ПОТОЧНОГО ТА ПЕРСПЕКТИВНОГО АНАЛІЗУ

## Оперативний аналіз

<b>Час проведення</b>	Щоденно, безпосередньо в ході господарської діяльності
<b>Задачі</b>	Виявлення величини відхилень від нормального ходу виробничої діяльності, швидке виявлення зовнішніх та внутрішніх причин, що викликали ці відхилення, оцінка ситуації та підготовка варіантів управлінських рішень в залежності від параметрів відхилень
<b>Показники</b>	Обмежене коло показників (виробництво, відвантаження та реалізація, використання робочої сили, виробничого обладнання і матеріальних ресурсів, собівартість, прибуток та рентабельність)
<b>Джерела інформації</b>	Первинний і статистичний облік, оперативний облік витрат, матеріали безпосередніх спостережень, оцінки спеціалістів-експертів тощо)
<b>Переваги</b>	Виявлені недоліки та невикористані резерви можна виправити в звітному періоді; швидкість реагування, можливість коректування управлінських рішень
<b>Недоліки</b>	Недостатня повнота і точність аналізу, не дозволяє враховувати закономірності та тенденції розвитку

## Поточний аналіз (ретроспективний)

**Час проведення** Періодичний аналіз – оцінка роботи підприємств за місяць, квартал, рік

**Задачі** Вирішення задач стратегічного управління. Передбачає: оцінку загальних тенденцій розвитку економічних процесів та визначення відхилень від планових та нормативних завдань; оцінка ступеня і кількісне вимірювання впливу чинників на результати господарської діяльності, виявлення причин дії негативних чинників і встановлення винних осіб; визначення підсумків роботи підприємства та його структурних підрозділів, розробка та здійснення відповідних заходів

**Показники** Вся сукупність аналітичних показників, що характеризують стан господарської діяльності підприємства

**Джерела інформації** Офіційна звітність підприємства

**Переваги** Найбільш повний вид аналіз, базою проведення якого є дані оперативного аналізу та виступає основою проведення перспективного аналізу

**Недоліки** Виявлені резерви є фактично втраченими можливостями підприємства

## Перспективний аналіз (прогнозний, стратегічний)

<b>Час проведення</b>	Проводиться періодично на певну перспективу (короткострокова, середньострокова, довгострокова)
<b>Задачі</b>	Прогнозування господарської діяльності, наукове обґрунтування перспективних планів, оцінка очікуваного виконання планів
<b>Показники</b>	Система узагальнюючих показників, що характеризують перспективу за основними напрямками господарської діяльності (обсяги виробництва і реалізації продукції, обсяги забезпеченості ресурсами, очікувана собівартість та прибуток, рентабельність тощо)
<b>Джерела інформації</b>	Результати поточного аналізу, офіційна звітність підприємства, офіційні статистичні джерела інформації
<b>Переваги</b>	Є інструментом передбачення в процесі виконання бізнес-планів діяльності підприємства. Виступає основою стратегічного управління
<b>Недоліки</b>	Результати носять імовірнісний характер

# ОРГАНІЗАЦІЯ АНАЛІЗУ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ

## Вимоги до організації економічного аналізу на підприємствах

**науковий характер аналізу** – має ґрунтуватися на новітніх досягненнях науки і передового досвіду, будуватися з урахуванням дії економічних законів у рамках конкретного підприємства, проводитися з використанням науково обґрунтованих методів

**обґрунтований розподіл обов'язків по проведенню аналізу між окремими службами і виконавцями** – від цього залежить повнота охоплення об'єктів аналізу, виключається можливість багатократного проведення досліджень; сприяє більш ефективному використанню робочого часу спеціалістів і забезпечує комплексність

**ефективність аналізу** - витрати на його проведення повинні бути найменшими при оптимальній глибині аналізу і його комплексності. У зв'язку з цим при його проведенні повинні використовуватися передові методики, раціональні методики збору і зберігання даних ЕОМ, інші технічні засоби.

**уніфікація організації аналітичної роботи** шляхом створення спеціальних методів, розроблених таблиць придатними для порівняння, оцінки, узагальнення. Це зменшує витрати часу на аналіз, сприяє підвищенню його ефективності.