

**МЕСТО И РОЛЬ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА
В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОММЕРЧЕСКОГО ОРГАНИЗАЦИИ**
The place and role of economic analysis in activities of a commercial enterprise

В. М. Шарапова, д-р экон. наук, проф. кафедры бухгалтерского учета и аудита,

С. А. Гусельникова, магистрант

Уральский государственный аграрный университет

(Екатеринбург, ул. Карла Либкнехта, 42)

Рецензент: Ю. В. Лысенко, д-р экон. наук, проф.

Аннотация

В статье рассмотрена роль экономического анализа для организации. Деятельность любой организации складывается под воздействием как внешних, так и внутренних факторов. Чтобы при анализе получить объективную оценку как достигнутых результатов деятельности, так и выявления новых возможностей для повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности и в целом финансового состояния, необходимо владеть различными приемами и методами анализа. Целью экономического анализа как функции управления, является то, чтобы своевременно формировать экономически обоснованную оценку результатов финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации, а также для выявления внутренних резервов. На основе финансовой отчетности и дополнительных расшифровок отдельных статей баланса и другой отчетности можно привести анализ динамики дебиторской и кредиторской задолженности, динамику показателей ликвидности, анализ чистых активов, анализ статей расходов и еще многое другое. Итоги экономических анализов можно использовать для достижения поставленных целей и принятия правильных управленческих решений. Возможности и практическая значимость анализа для принятия управленческих решений достаточно велики.

Ключевые слова: экономический анализ, вертикальный анализ, горизонтальный анализ, финансовый (внешний), управленческий (внутренний).

Summary

The article considers the role of economic analysis for the organization. Activities of any organisation formed under the influence of both external and internal factors. To the analysis to obtain an objective assessment of achieved results, and identify new opportunities to improve the efficiency of financial activities and overall financial condition, must be familiar with various techniques and methods of analysis. The purpose of economic analysis as a function of management is to timely generate an economically reasonable estimate of the results of financial and economic activity of commercial organizations, as well as to identify internal reserves. On the basis of the financial statements and additional disclosures of the individual items of the balance sheet and other reports can allow the analysis of the dynamics of receivables and payables, the dynamics of liquidity indicators, the analysis of net assets analysis of expenses and much more. The results of economic analyses can be used to achieve the goals and making the right management decisions. Possibilities and practical significance of the analysis for making managerial decisions are large enough.

Key words: economic analysis, vertical analysis, horizontal analysis, financial (external), managerial (internal).

Экономический анализ представляет собой изучение в комплексе деятельности коммерческих организаций. Деятельность любой организации складывается под воздействием как внешних, так и внутренних факторов. Чтобы при анализе получить объективную оценку как достигнутых результатов деятельности, так и выявления новых

возможностей для повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности и в целом финансового состояния, необходимо владеть различными приемами и методами анализа.

Экономический анализ подчинен процессу управления[9] и являясь его важнейшей функцией, включает в себе следующее:

- исследование процесса экономической деятельности организации;
- выявление новых тенденций и сохранения пропорций хозяйственного развития управляемого объекта [7];
- выявление внутрихозяйственных резервов роста для эффективной деятельности [10];
- объективная оценка, обоснование и выполнение бизнес-планов;
- возможность подготовки материалов для руководства, чтобы принимать правильные управленческие решения.

Экономический анализ, в системе управления любой организации, занимает промежуточное место между сбором информации о предприятии и последующим принятием управленческих решений на его основе [10].

Таким образом, можно сделать вывод, что содержание информации в экономическом анализе – это всестороннее изучение результатов деятельности организаций и выявление внутрихозяйственных резервов для повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Анализируя работу предприятия, под резервами принимают постоянно возникающие возможности для дальнейшего и постоянного совершенствования деятельности организации [8]. Возможности выявляются в процессе анализа, за счет ликвидации потерь, кроме того сокращения непроизводительных расходов, своевременного и оперативного внедрения в технический процесс новых, современных достижений науки и техники[1] появляется возможность сокращения разрывов используемых ресурсов, между достигнутым состоянием и возможно более полным их использованием

Цель экономического анализа как функции управления, состоит в том, чтобы своевременно формировать экономически обоснованную оценку результатов финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации, а также для выявления внутренних резервов.

Существуют различные виды экономического анализа. К актуальной в настоящее время можно отнести классификацию видов экономического анализа деятельности организации, по типу используемой для анализа отчетности. По этим признакам анализ можно разделить на внутренний и внешний, другими словами на управленческий анализ и финансовый анализ[6].

Управленческий (внутренний) анализ организация проводит своими силами, на основе информации, полученной из управленческого учета[3], в которой содержатся сведения о себестоимости выпускаемой продукции. Управленческий анализ проводится аппаратом управления, т.е. внутренними службами предприятия, и является недоступным для внешней аудитории.

Финансовый (внешний) анализ осуществляется на основе финансовой отчетности, которая с некоторых пор не является коммерческой тайной и публикуется в доступных для ознакомления широкой общественности, сборниках, с положением дел организации, с результатами хозяйственной деятельности и ее финансовым положением за определенный период.

В связи с тем, что управленческий учет содержит в себе элемент конфиденциальности и не предназначен для общего обозрения автором будет предложен для примера финансовый

(внешний) анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия ЕМУП «Метрополитен» на основе бухгалтерской финансовой отчетности.

Анализ проводился вертикальным и горизонтальным способом с элементами комбинирования.

Целью горизонтального и вертикального анализа финансовой отчетности является наглядность при произошедших изменениях: в основных статьях баланса, отчета о финансовом состоянии и сделать соответствующие выводы о финансовом положении организации.

Вертикальный анализ имеет еще определение как структурный анализ, он позволяет сделать вывод о структуре той или иной отчетности в текущем состоянии, и позволяет провести анализ динамики структуры. Технология данного анализа заключается в том, что за сто процентов принимают общую сумму активов организации или выручки. Каждую же статью финансового отчета, определяют, как процентную долю от принятого базового целого значения.

Горизонтальный анализ заключается в сопоставлении данных из финансовой отчетности организации за прошедшие периоды, как в относительном, так и абсолютном виде, для возможности сделать соответствующие выводы.

На основе бухгалтерской финансовой отчетности [5], а именно отчета о финансовом результате и разработанной на предприятии расшифровки прибылей и убытков проведем анализ основных экономических показателей, характеризующие деятельность ЕМУП «Метрополитен». Результаты собранных данных приведены в табл.1

Таблица 1

Анализ основных показателей производственно-хозяйственной деятельности

№ п/п	Наименование показателей	2014 год	2015 год		2016 год	
		Факт	Факт	Темп роста к факту 2014г., %	Факт	Темп роста к факту 2015г., %
I.	Выручка всего, тыс.руб.	1073065	1028301	95,8	1164198	113,2
1.1.	Перевозка пассажиров, тыс. руб.	1029257	984 529	95,7	1112132	113,0
	<i>уд. вес, %</i>	95,92	95,7		95,5	
	Перевозка пассажиров, тыс. пас.	51 936	49 938	96,2	49 200	98,5
1.1.1.	Выручка от перевозки (по жетонам и транспортным картам), тыс.руб.	990368	954 673	96,4	1052942	110,3
	<i>уд. вес, %</i>	92,29	92,8		94,7	
1.1.2.	Компенсация из бюджетов за перевозку льготников, тыс.руб.	38888	29855	76,8	59191	198,3
	<i>уд. вес, %</i>	3,62	2,9		5,3	
1.2.	Иные виды деятельности, тыс.руб.	43809	43773	99,9	52065	118,9
	<i>уд. вес, %</i>	4,08	4,3		4,5	
	в т. ч.					
1.2.1.	Аренда средств связи, тыс.руб.	8649	11 103	128,4	11736	105,7
	<i>уд. вес, %</i>	0,81	1,08		1,01	
1.2.2.	Аренда площади для банкоматов и оборудования связи, тыс.руб.	9774	14 169	145,0	16993	119,9
	<i>уд. вес, %</i>	0,91	1,4		1,47	

1.2.3.	Аренда площади для киосков, лотков, павильонов, офисов и т. п. , тыс.руб.	8552	3 903	45,6	8288	212,3
	<i>уд. вес, %</i>	<i>0,8</i>	<i>0,4</i>		<i>0,72</i>	
1.2.4.	Аренда места для рекламы, тыс.руб.	16572	13878	83,7	14680	105,8
	<i>уд. вес, %</i>	<i>1,54</i>	<i>1,35</i>		<i>1,27</i>	
1.2.5.	Прочие услуги, тыс.руб.	261	720	275,9	368	51,1
	<i>уд. вес, %</i>	<i>0,02</i>	<i>0,07</i>		<i>0,03</i>	
п.	Расходы всего, тыс.руб.	1258314	1362245	108,3	1368098	100,4
2.1.	Перевозка пассажиров, тыс.руб.	1247843	1354645	108,6	1360118	100,4
	<i>расходы на 1 руб. дохода, руб.</i>	<i>1,21</i>	<i>1,38</i>	<i>114,0</i>	<i>1,22</i>	<i>88,4</i>
	Себестоимость перевозки 1 пассажира, руб	24,03	27,13	112,9	27,64	101,9
2.2.	Иные виды деятельности, тыс.руб.	10471	7 599	72,6	7980	105,0
	<i>расходы на 1 руб. дохода, руб.</i>	<i>0,24</i>	<i>0,17</i>		<i>0,15</i>	
	в т. ч.					
2.2.1.	Аренда средств связи, тыс.руб.	876	1 196	136,5	1135	94,9
	<i>расходы на 1 руб. дохода, руб.</i>	<i>0,10</i>	<i>0,10</i>		<i>0,10</i>	
2.2.2.	Аренда площади для банкоматов и оборудования связи, тыс.руб.	2502	3 710	148,3	4286	115 ,5
	<i>расходы на 1 руб. дохода, руб.</i>	<i>0,26</i>	<i>0,26</i>		<i>0,25</i>	
2.2.3.	Аренда площади для киосков, лотков, павильонов, офисов и т. п. , тыс.руб.	4298	686	16,0	766	111,7
	<i>расходы на 1 руб. дохода, руб.</i>	<i>0,50</i>	<i>0,18</i>		<i>0,09</i>	
2.2.4.	Аренда места для рекламы, тыс.руб.	2752	1 905	69,2	1755	92,1
	<i>расходы на 1 руб. дохода, руб.</i>	<i>0,17</i>	<i>0,14</i>		<i>0,12</i>	
2.2.5.	Прочие услуги, тыс.руб.	44	102	231,8	38	37,3
	<i>расходы на 1 руб. дохода, руб.</i>	<i>0,17</i>	<i>0,14</i>		<i>0,10</i>	
ш.	Прибыль от продаж, тыс.руб.	-185248	-333 944	180,3	-203900	61,1
	в т. ч. по видам деятельности					
3.1.	Перевозка пассажиров, тыс.руб.	-218586	-370 116	169,3	-247986	67,0
3.2.	Иные виды деятельности, тыс.руб.	33339	36174	108,5	44085	122,4
	в т. ч.					
3.2.1.	Аренда средств связи, тыс.руб.	7773	9 907	127,5	10601	107,0
3.2.2.	Аренда площади для банкоматов и оборудования связи, тыс.руб.	7273	10 459	143,8	12707	121,5
3.2.3.	Аренда площади для киосков, лотков, павильонов, офисов и т. п. , тыс.руб.	4254	3 217	75,6	7522	233,8
3.2.4.	Аренда места для рекламы, тыс.руб.	13821	11973	86,6	12925	108,0
3.2.5.	Прочие услуги, тыс.руб.	219	618	282,2	330	53,4
и.	Прочие доходы, тыс.руб.	34 112	202 491	593,6	43291	21,4
у.	Прочие расходы, тыс.руб.	17 079	22 016	128,9	24433	111,0
и.	Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	-168 215	-153 469	91,2	-185042	120,6

УП.	Налог на прибыль, тыс.руб.	-	-	-	-	-
	Отложенные активы и обязательства, тыс.руб.	31663	27697		15398	
УП.	Чистая прибыль, тыс.руб.	-136 552	-125 772	92,1	-169644	134,9

Получив результаты анализа, сделаем выводы.

За 2015 год доходы предприятия снизились на 4,2% к уровню 2014 года. Наибольший удельный вес в структуре доходов организации составляют доходы от перевозок пассажиров - 95,7%. По итогам 2015 года доход от основного вида деятельности с учетом полученной компенсации за перевозку граждан льготных категорий снизился на 4,3%, что обусловлено снижением общей суммы компенсации на 23,2% и увеличением поездок по Е-карте (стоимость проезда в метрополитене по жетону 18 рублей, а средняя стоимость проезда по транспортной карте 14,42 рубля). Доходы от иных видов деятельности остались на том же уровне и приносят прибыль организации.

Отрицательным моментом деятельности предприятия в 2015 году является тот факт, что рост расходов к уровню 2014 года составил 8,3%, в то время как доходы снизились на 4,2%. При этом, рост расходов от перевозки пассажиров составил 8,6%, расходы на 1 рубль данного вида деятельности выросли по сравнению с 2014 годом на 14,0%. Себестоимость 1 перевозки 1 пассажира с оплаченным проездом выросла на 12,9%. Расходы иных видов деятельности сократились относительно 2014 года на 27,4%, расходы на 1 рубль дохода по иным видам деятельности составил 0,17 рубля, что меньше показателя 2014 года на 0,07 рубля, так как доходы от иных видов деятельности остались на прежнем уровне.

В результате опережающего темпа роста расходов над доходами по итогам 2015 года от основной деятельности предприятием получен убыток в размере 333944 тыс. руб., величина убытка выросла по сравнению с результатом 2014 года на 80,3%. Убыток, полученный от перевозки пассажиров относительно 2014 года увеличился на 69,3% руб. От иных видов деятельности получена прибыль больше на 8,5% чем в 2014 году.

С учетом превышающих прочих доходов над прочими расходами убыток от финансово-хозяйственной деятельности ЕМУП «Екатеринбургский метрополитен» по итогам 2015 года снизился на 7,9%. Прочие доходы увеличились относительно уровня 2014 года на 593,6%, в основном за счет поступления компенсаций из бюджета за перевозку льготных категорий граждан за прошлые периоды, а прочие расходы выросли лишь на 28,9%.

В 2016 году тенденция превышения расходов над доходами сохранилась.

За 2016 год доходы от основной деятельности предприятия выросли на 13,0% к уровню 2015 года (связано с повышением тарифа до 23 рублей и увеличением средней стоимости проезда по транспортной карте до 16,96 рублей) как и в предыдущих годах, наибольший удельный вес в структуре доходов занимают доходы от перевозок пассажиров - 95,5% с учетом полученной компенсации за перевозку граждан льготных категорий, что как и в предыдущем году, обусловлено снижением общего количества перевезенных пассажиров на 1,5%. В 2016 году полученная компенсация из бюджета города за перевозку льготных категорий граждан была выше, чем в 2015 году на 98,3%. От иных видов деятельности получен доход был также получен выше уровня 2015 года на 18,9% в основном за счет увеличение площадей для сдачи в аренду под банкоматы и столовой.

Следует отметить, что рост расходов относительно предыдущих периодов замедлился и в 2016 году составил всего 0,4%. При этом расходы на 1 рубль доходов от перевозки по сравнению с 2015 годом снизился на 0,16 рубля и составили 1,22 рубля. Себестоимость 1

перевозки выросла на 1,9% и составила 27,64 рубля. Расходы иных видов деятельности выросли относительно 2015 года на 5,0%.

В результате по итогам 2016 года от основной деятельности предприятием получен убыток в размере 203900 тыс. руб. Убыток снизился по сравнению с результатом 2015 годом на 38,9%. От перевозки пассажиров полученный убыток так же снизился относительно 2015 года на 33%. От иных видов деятельности получена прибыль выше уровня 2015 года на 22,4%.

С учетом прочих доходов и расходов убыток от финансово-хозяйственной деятельности ЕМУП «Екатеринбургский метрополитен» по итогам 2016 года произошло увеличение суммы убытка на 20,6%.

Оценить финансовое состояние предприятия без тщательного анализа состава и структуры его имущества невозможно [4]. Анализ дает возможность заинтересованным лицам и организациям установить размер абсолютного и относительного прироста [11] (уменьшения) всего имущества предприятия и отдельных его видов. При помощи анализа также появляется возможность сделать вывод о движении активов, куда вложены вновь привлеченные финансовые ресурсы; какие активы в течение отчетного периода уменьшились за счет оттока финансовых ресурсов. Результаты анализа приведены в табл.2

Таблица 2

Анализ активов предприятия

№ пп	Наименование	Стоимость имущества на 31.12.2014 тыс.руб.	Стоимость имущества на 31.12.2015 Тис .руб.	Стоимость имущества на 31.12.2016 тыс. руб.	Абсолютная величина прироста на 31.12.2015 тыс. руб.	Темп роста 2015г. к 2014г., %	Абсолютная величина прироста на 31.12.2016 тыс. руб.	Темп роста 2016г. к 2015г., %
1	2	4	6	7		8		9
1.	Внеоборотные активы,	17 857 033	18 733 763	18 669 598	876 730	104,9	-64 165	99,0
	<i>Уд. вес в стоимости им-ва, %</i>	99,7	98,8	99,3				
1.1	Основные средства	17 798 229	18 646 475	18 564 404	848 246	104,8	-82 71	99,6
	в т.ч. незавершенное строительство	277 615	274 040	277 555	-3 575	98,7	3 515	101,3
	<i>Уд. вес в общей сумме внеоборотных активов, %</i>	99,7	99,5	99,4				
1.2	Отложенные налоговые активы	58 804	87 288	105 191	28 484	148,4	17 903	120,5
	<i>Уд. вес в общей сумме внеоборотных активов, %</i>	0,3	0,5	0,6				
2.	Оборотные активы	52 885	219 722	126457	166 837	415,5	-93 265	57,6
	<i>Уд. вес в стоимости им-ва, %</i>	0,3	1,2	0,7				
2.1	Запасы	34 019	73 449	69 145	39 430	215,9	-4 304	94,1
	<i>Уд. вес в общей сумме</i>	<i>64,3</i>	<i>33,5</i>	<i>54,7</i>				

	<i>оборотных активов, %</i>							
2.2	Дебиторская задолженность	13 807	123 273	37 451	109 466	892,8	-85 822	30,4
	<i>Уд. вес в общей сумме оборотных активов, %</i>	26,1	56,1	29,6				
2.3	Финансовые вложения	-	11 500	8 288	11 500	-	-3 212	72,1
	<i>Уд. вес в общей сумме оборотных активов, %</i>		5,2	6,6				
2.4	Денежные средства	5 059	11 500	11 573	6 441	227,3	73	100,6
	<i>Уд. вес в общей сумме оборотных активов, %</i>	9,6	5,2	9,1				
	Итого активы	17 909 918	18 953 485	18796055	1 043 567	105,8	-157 430	99,2

За 2015 год стоимость имущества организации общая увеличилась по сравнению с 2014 годом на 876,7 млн. руб. или на 4,9%. Данное увеличение произошло в результате увеличения стоимости основных средств на 4,8%. В 2016 году произошло уменьшение общей стоимости имущества еще на 64165 тыс. руб. или 0,4% за счет амортизации. Анализируя показатель отложенные налоговые активы можно сделать вывод, что организация является убыточной. Рост убытков в 2015 году составил 28484 тыс. руб. или 48,4%, а в 2016 году немного замедлился и составил 20,5% роста к 2015 году.

По итогам 2015 года произошел рост стоимости оборотных активов на 166837 тыс.руб. (415,5%) за счет увеличения запасов на 215,9% и дебиторской задолженности на 892,8%. Также предприятием были сделаны финансовые вложения в размере 11 500 тыс. руб. Изменение в сторону увеличения дебиторской задолженности [2], как и ее доли в оборотных активах говорит о неосмотрительной платежной политике организации, возможно об увеличении объема продаж или же о неплатежеспособности и банкротстве части покупателей. В случае с анализируемым предприятием это скорее неосмотрительная политика руководства и плохая работа юридического отдела.

В 2016 году произошло резкое снижение стоимости оборотных активов на 93265 тыс.руб. (42,4%). Снижение произошло, в основном за счет, снижения запасов на 4,3 млн. руб. (5,9%), и снижения дебиторской задолженности на 85,8 млн. руб. (69,6%) а также за счет уменьшения финансовых вложений на 3,2 млн. руб. (27,9%).

Рассматривая аналитическую таблицу видно, что преобладающий удельный вес в структуре имущества принадлежит внеоборотным активам в среднем 99,0%. Это активы с наиболее трудной реализацией, в активы с высокой степенью ликвидности денежные средства составляют в структуре в 2016 году лишь 0,7%. Из этого можно сделать вывод, что платежеспособность у организации низкая.

На основе финансовой отчетности и дополнительных расшифровок отдельных статей баланса и другой отчетности можно привести анализ динамики дебиторской и кредиторской задолженности, динамику показателей ликвидности, анализ чистых активов, анализ статей расходов и еще многое другое. Итоги экономических анализов можно использовать для достижения поставленных целей и принятия правильных управленческих решений.

Библиографический список

1. Воронин Б.А., Светлаков А.Г., Шарапова В.М. Программно-целевой метод управления сельским хозяйством как фактор конкурентоспособности //Аграрный вестник Урала. 2012. № 5. С. 91-94.
2. Кот Е.М., Пильникова И.Ф. Особенности регулирования наценок на продукцию (товары) на предприятиях общественного питания при высших учебных заведениях Свердловской области //Аграрный вестник Урала. 2015. № 2 (132). С. 80-83.
3. Шарапова В.М., Чекунов И.В. Внутренний контроль и его роль в финансово-хозяйственной деятельности // Наука и современность. 2016. № 46. С. 119-122.
4. Шарапова Н.В. Особенности развития малых форм хозяйствования в АПК Свердловской области //АПК: регионы России. 2012. № 5. С. 55-59.
5. Шарапова Н.В. Оценка финансового состояния фирм – опыт экономически развитых стран //Аграрный вестник Урала. 2005. № 5. С. 17-19.
6. Шарапова Н.В. Основные меры повышения доходности субъектов хозяйствования аграрного сектора экономики //Агропродовольственная политика России. 2016. № 4 (52). С. 8-11.
7. Шарапова Н.В., Сёмин А.Н. Финансовый анализ: способ выявления сильных и слабых сторон предприятия /В сборнике: Вклад молодых ученых-аспирантов в решение актуальных проблем АПК Урала - Научно-практическая конференция. 2005. С. 41-47.
8. Шарапов Ю.В., Юринская Ю.А. Стратегия мероприятий для поддержки и повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятия //Инновации в науке. 2016. № 10 (59). С. 189-196.
9. Ялухина А.А., Шарапова В.М. Роль анализа в конкурентоспособности предприятия / В сборнике: Конкурентоспособность территорий и предприятий во взаимозависимом мире Материалы IX Всероссийского форума молодых ученых и студентов. Ответственный за выпуск В.П. Иваницкий. 2006. С. 290-291.
10. [Электронный ресурс]. – Режим доступа - <http://finance-credit.news/istoriya-menedjmenta/dostijenie-obyektivnosti-cherez.html> / Дата обращения 21 декабря 2016 г.
11. [Электронный ресурс Макарьева В.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации] – Режим доступа -http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=53857/ Дата обращения 28 декабря 2016 г