

активизация поддержки со стороны органов местного самоуправления; включая разработку системы налоговых льгот на местном уровне;
создание республиканской информационной системы для изучения конъюнктуры спроса на продукцию малых предприятий;
государственное страхование частных инвесторов, вкладывающих средства в малые венчурные предприятия.

Ключевым направлением политики в области малого бизнеса является изменение негативного отношения некоторых представителей власти к развитию малого бизнеса, включающие гарантии от экспроприации собственности, пересмотр политики рыночных преобразований. Без этого предприниматели практически не будут заинтересованы продолжать свою деятельность в Беларуси, и перемещая свои фирмы за границу, нанесут ущерб экономике, что в конечном счете снизит уровень жизни белорусского народа. Несмотря на реализацию ряда программ социально-экономического развития страны, включавших и поддержку развития малого бизнеса, для устойчивого развития малого предпринимательства необходимо ускорить и углубить процессы преобразований в этом направлении – создавать специальные институты, совершенствовать законодательную базу и изменить отношение общества к малому предпринимательству. Пока в Беларуси не изменится подход к развитию частного предпринимательства никакие программы «поддержки» малого бизнеса не будут эффективны.

О НЕКОТОРЫХ НАПРАВЛЕНИЯХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПРИЕМОМ И МЕТОДАМ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

П. Ю. Локтев

*УО «Витебский государственный технологический
университет»*

В новых экономических условиях, определяемых рыночными отношениями, предприятия организуют производство и сбыт продукции с целью удовлетворения потребностей рынка и получения прибыли. Это становится реальным тогда, когда производитель располагает возможностью систематически корректировать свои научно-технические, производственные и сбытовые планы в соответствии с изменениями рыночной конъюнктуры, маневрировать собственными материальными и интеллектуальными ресурсами.

Сегодня промышленное развитие сопровождается значительным ростом издержек. Руководитель должен знать, от чего и в какой мере зависит их величина, чтобы применить целесообразные предупредительные меры и средства. А при анализе прибыли недостаточно определить доходность предприятия по периодам. Нужно дать качественную характеристику результатов деятельности. Это позволит анализировать использование ресурсов и соответственно оценивать качество продукта, предлагаемого на рынке.

Для управления результатами хозяйственной деятельности предприятия необходимо постоянно контролировать процесс использования ресурсов, их взаимосвязь с объемом производства с учетом производственной программы и рыночного опроса.

Руководитель, который хочет управлять экономически грамотно, должен постоянно иметь перед собой точную всестороннюю экономическую характеристику хозяйственной деятельности предприятия и укрупненную характеристику его эффективности, то есть видеть результаты применяемых методов управления.

Для оперативного управления конечными результатами деятельности предприятия необходима укрупненная оценка его эффективности. Любое предприятие, независимо от размеров и сферы деятельности, прибыльности или убыточности - это сложная социально-техническая и экономическая система. Поэтому и эффективность производства - понятие комплексное и при ее исследовании методы анализа важны так же, как и результаты.

Нашей целью является оценка имеющихся методик и приемов оценки производственно-хозяйственной деятельности предприятий и разработка своего алгоритма анализа на основе матричного метода.

В настоящее время экономисты предприятий не уделяют должного внимания анализу производственно-хозяйственной и финансовой деятельности. Это связано с тем, что использование су-

ществующих методик вызывает ряд трудностей: высокая трудоемкость и сложный алгоритм проведения, сложность с интерпретацией результатов. В связи с этим, новый метод должен исключить эти недостатки. Для этого мы предлагаем использовать для проведения анализа матричный метод.

При выборе состава показателей, необходимых для проведения анализ производственно-хозяйственной деятельности, важно учитывать следующие основные требования:

- показатели, характеризующие различные состояния предприятия, должны быть сопоставимыми;
- показатели должны изменяться с изменением состояний как предприятия в целом, так и его структурных единиц;
- показатели должны быть доступными и достоверными, т.е. фиксироваться в плановой и отчетной документации;
- показатели должны отражать как результаты деятельности, так и затраты и ресурсы, необходимые или предусмотренные для их получения.
- выбор основных технико-экономических показателей для анализа и оценки эффективности рекомендуется проводить в несколько этапов.

Преимущества данного метода заключаются в том, что он включает оценку как ресурсов, так и продуктов деятельности предприятия. Кроме того, он позволяет учесть меняющиеся условия деятельности предприятия. Он позволяет проверить, соответствует ли достигнутое желаемому, своевременно выявить слабые места и устранить их, возвращая предприятие на его прежний курс.

Информацию, полученную из бухгалтерского и финансового учета, используют для анализа и оценки фактического состояния и развития различных сторон деятельности предприятия. При этом благодаря этому методу устанавливаются также взаимосвязи между важными показателями, формируя новую дополнительную информацию о производственных процессах и тенденциях на предприятии.

Матричный метод дает не только обобщающую характеристику состояния предприятия и динамику его развития, но и позволяет определить изменения в ходе и результатах работы и выявлять резервы повышения эффективности производства.

Использование данного метода дает возможность производить все расчеты с помощью ПЭВМ в пакете электронных таблиц Microsoft Excel, что делает такой анализ достигнутым для руководителя предприятия любых размеров и любой формы собственности.

За основу матричной модели экономического анализа берется квадратная таблица - матрицы. Исходными данными для расчета ее элементов являются количественные показатели, характеризующие различные аспекты производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Выбранные основные количественные показатели в одинаковой последовательности заносятся в матричную модель над графами матрицы слева направо и в левом крайнем столбце матрицы - сверху вниз.

Число показателей "на входе" может колебаться в пределах от 6 до 11, "на выходе" - от 120 до 400. На основе такого большого числа показателей можно получить как бы экономический срез всего предприятия, точнее и лучше выявить его проблемы и резервы. Это своего рода диагноз предприятия, без которого трудно вести предприятие в выбранном направлении и достигать желаемых результатов.

Матричный метод анализа представляет собой процесс получения и обработки информации. Информацию для оценки показателей производственно-хозяйственной деятельности можно получить только на основании их сравнения. Сравнения за анализируемые периоды позволяют установить повлиявшие на результаты производства факторы. Сравнение показателей во времени может выявить влияние изменений условий хозяйствования. Наконец, сравнение показателей по предприятиям позволит получить некоторую информацию относительно конкурентной ситуации. Поэтому "на выходе" предлагаемой матричной системы анализа строятся четыре матрицы:

- матрица абсолютных значений показателей базисного периода;
- матрица абсолютных значений показателей отчетного периода;
- матрица относительных значений показателей обоих периодов;
- матрица индексных значений показателей (отражает динамику показателей).

Таблица 1.1.

Структура таблицы матричной модели

	Показатель 1	Показатель 2	Показатель 3	...	Показатель n
Показатель 1		<u>Показатель 2</u> Показатель 1	<u>Показатель 3</u> Показатель 1	...	...
Показатель 2	<u>Показатель 1</u> Показатель 2		<u>Показатель 3</u> Показатель 2	...	...
Показатель 3	<u>Показатель 1</u> Показатель 3	<u>Показатель 2</u> Показатель 3		...	...
...
Показатель n	...	...	...	...	...

Матрицы абсолютных значений и показателей (за отчетный и за базисный период) строятся по принципу, отраженному в таблице 1.1. Матрица относительных и индексных значений показателей имеет аналогичный с матрицами абсолютных значений вид. Заполнение матрицы относительных показателей производится путем вычитания из значений, содержащихся в матрице абсолютных показателей отчетного периода, соответствующих значений, содержащихся в матрице абсолютных показателей базисного периода. Заполнение индексной же матрицы производится путем деления этих значений.

При отсутствии на предприятии плановых показателей сравнение проводят для двух периодов – базисного и отчетного.

В результате проведения отбора показателей, их объединяют в две группы.

В первую группу входят показатели, характеризующие конечные результаты хозяйственной деятельности предприятия или его структурных единиц:

1. Выручка от реализации продукции.
2. Балансовая прибыль.
3. Объем товарной продукции.

Вторую группу составляют показатели, характеризующие затраты и ресурсы:

4. Полная себестоимость.
5. Материальные затраты.
6. Основные производственные фонды.
7. Фонд оплаты труда.
8. Численность.

Матрица для проведения такого анализа приведена в таблице 1.2.

Продолжим наш анализ и покажем влияние интенсивных и экстенсивных факторов на изменения объемов товарной продукции и прибыли с помощью метода дифференцирования.

Представим объем производства товарной продукции как результат взаимодействия численности персонала (H) и производительности их труда (L)

$$W = H * L$$

Производительность труда L, в свою очередь, рассмотрим как произведение

$$L = (W/K) * (K/H)$$

где : W - объем производства

H - численность

K - среднегодовая стоимость основных фондов

W/K - фондоотдача, обозначим через E

K/H - фондовооруженность, обозначим через V .

Подставив эти значения в формулу, получим:

$$W = H * V * E$$

При выборе факторов, влияющих на прибыль, последнюю представим следующим образом:

$$P = Q * P/Q,$$

где: P - прибыль

Q - объем товарной продукции

P/Q - рентабельность товарной продукции - обозначим через Pq .

Тогда в факторном анализе роста суммы прибыли наряду с уже указанными факторами, воздействующими на объем товарной продукции, приведем еще и показатель рентабельности производства.

$$P = H * V * E * Pq$$

Общее изменение суммы прибыли ($\Delta = P_1 - P_0$) можно представить в виде четырех частных отклонений.

$$\Delta = \Delta H + \Delta V + \Delta E + \Delta Pq$$

Применив метод дифференцирования в факторном анализе прибыли получаем:

$$\Delta H = (H_1 - H_0) * V_0 * E_0 * Pq_0$$

$$\Delta V = H_1 * (V_1 - V_0) * E_0 * Pq_0$$

$$\Delta E = H_1 * V_1 * (E_1 - E_0) * Pq_0$$

$$\Delta Pq = H_1 * V_1 * E_1 * (Pq_1 - Pq_0)$$

Проведенный факторный анализ результатов производственно-хозяйственной деятельности может быть использован в качестве эффективного инструмента управления и контроля деловой активности предприятия.

Основными преимуществами матричного метода анализа является:

- достаточно невысокая трудоемкость проведения. Это обусловлено тем, что все расчеты проводятся с помощью ЭВМ в пакете электронных таблиц Excel, что делает такой анализ доступным для руководителя предприятия любых размеров и любой формы собственности;
- всесторонняя характеристика результатов производственно-хозяйственной деятельности предприятия;
- гибкость данного метода – создать новую модель анализа экономисты предприятия в состоянии без помощи программиста;
- достоверность полученных результатов, она гарантирована тем, что все исходные данные – это данные официально бухгалтерского учета и статистики, расчет дополнительных исходных данных не нужен;
- получение при расчете показателей, которые не исчисляются при обычных методах анализа, однако могут более полно охарактеризовать процессы, происходящие на предприятии.

Таблица 1.2.

Матричная модель анализа производственно-хозяйственной деятельности предприятия

	Балансовая прибыль	Товарная продукция	Реализованная продукция	Себестоимость товарной продукции	Сырье и материалы	Фонд заработной платы	Численность ППП	Стоимость основных фондов
Балансовая прибыль		Съем ТП с рубля прибыли	Съем РП с рубля прибыли	Затра-тоемкость прибыли	Материало-емкость прибыли	Зар-платоем-кость при-были	Трудо-емкость прибыли	Фондо-емкость прибыли
Товарная продукция	Рентабельность ТП		Удельный вес РП в ТП	Затра-ты на рубль ТП	Материало-емкость ТП	Зар-платоем-кость ТП	Трудо-емкость ТП	Фондо-емкость ТП
Реализованная продукция	Рентабельность РП	Соот-нош. ТП и РП		Затра-ты на рубль РП	Материало-емкость РП	Зар-платоем-кость РП	Трудо-емкость РП	Фондо-емкость РП
Себестоимость товарной продукции	Рентабельность затрат	Отдача затрат по ТП	Отдача затрат по РП		Уд. вес материа-лов в себестоимо-сти	Удельный вес зарплаты в себестоимости	Соот-ношение численно-сти и за-трат	Соот-ношение стоимо-сти ОПФ и за-трат
Сырье и материалы	Рентабельность сырья и материалов	Отдача сырья и материа-лов по ТП	Отдача сырья и материа-лов по РП	Соот-ношение затрат и материа-лов		Соот-ношение зарплаты и материа-лов	Соот-ношение численно-сти и ма-териалов	Соот-ношение стоим. ОПФ и материа-лов
Фонд заработной платы	Рентабельность зарплаты	Отдача зарплаты по ТП	Отдача зарплаты по РП	Соот-ношение затрат и ФЗП	Соот-ношение материа-лов и ФЗП		Соот-ношение персонала и зарплат-ты	Соот-ношение стоим. ОПФ и зарплат-ты
Численность пром.-произв. Персонала	Рентабельность трудовых ресурсов	Произ-водительность тру-да по ТП	Произ-водительность тру-да по РП	Затра-товооруженность персонала	Материалово-оружен-ность пер-сонала	Сред-няя зара-ботная плата		Фондо-вооружен-ность ра-ботника
Стои-мость ос-новных фондов	Рентабельность основных фондов	Фондо-отдача то-варной продукции	Фондо-отдача реализо-ванной продукции	Закре-пление затрат за основны-ми фон-дами	Соот-ношение материа-лов и стоимо-сти ОПФ	Соот-ношение зарплаты и стоимо-сти ОПФ	Соот-ношение численно-сти и стоимо-сти ОПФ	