

УДК - 657(075.8)

Осадчий Эдуард Александрович,

кандидат экономических наук, доцент

Елабужского института Казанского (Приволжского) Федерального

Университета, г.Елабуга,

Калмыкова София Витальевна, *студентка*

Елабужского института Казанского (Приволжского) Федерального

Университета, г.Елабуга,

ОСНОВЫ КОМПЛЕКСНОГО АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

***Аннотация.** Статья посвящена исследованию особенностей основ комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия. Отмечается, что одной из ключевых целей комплексного анализа является повышение общей эффективности работы предприятия. Автор анализирует методы и этапы проведения комплексного анализа, выделяет его преимущества и эффективность. В завершение делается вывод о том, что комплексный анализ хозяйственной деятельности организации представляет собой системный подход к оценке её работы и помогает выявлять ключевые направления для улучшения деятельности организаций по различным направлениям. Эффективное применение методов анализа позволяет организациям корректировать свои стратегии, оптимизировать операционные процессы и достигать долгосрочных целей*

***Ключевые слова:** хозяйственная деятельность, комплексный анализ, эффективность, качество, оценка, прогнозирование.*

**THE BASICS OF A COMPREHENSIVE ANALYSIS OF AN
ORGANIZATION'S BUSINESS ACTIVITIES**

***Annotation.** The article is devoted to the study of the features of the fundamentals of a comprehensive analysis of the economic activity of an enterprise. It is noted that one of the key objectives of the comprehensive analysis is to increase the overall efficiency of the enterprise. The author analyzes the methods and stages of complex analysis, highlights its advantages and effectiveness. In conclusion, it is concluded that a comprehensive analysis of an organization's business activities is a systematic approach to evaluating its work and helps identify key areas for improving the activities of organizations in various areas. The effective use of analysis methods allows organizations to adjust their strategies, optimize operational processes, and achieve long-term goals.*

***Keywords:** economic activity, complex analysis, efficiency, quality, evaluation, forecasting.*

Цель исследования – установить особенности комплексного анализа хозяйственной деятельности организации. Проблема исследования состоит в том, что комплексный анализ хозяйственной деятельности организации является важным инструментом для оценки ее эффективности, выработки стратегий развития и принятия управленческих решений. Такой анализ охватывает широкий спектр факторов, влияющих на результаты деятельности компании, включая финансовые, производственные, маркетинговые и внешние условия. Методология исследования включает в себя анализ научной литературы и изучение методологии менеджмента организаций.

Основные цели комплексного анализа и их значимость.

1. Повышение эффективности работы организации

Одной из ключевых целей комплексного анализа является повышение общей эффективности работы предприятия. Системное изучение всех видов деятельности позволяет выявить узкие места, недостатки и резервы, которые могут быть использованы для улучшения производственных процессов, управления персоналом и оптимизации ресурсного обеспечения. На основе обобщения результатов анализа руководство может принимать обоснованные

решения, направленные на улучшение финансовых и операционных показателей[1].

2. Оценка качества, обоснованности и достоверности планов и нормативов

Следующей важной целью анализа является оценка качества действующих планов и нормативов. Комплексный анализ позволяет проверить насколько реалистичны цели, поставленные перед организацией, соответствуют ли они текущим условиям рынка и внутренним возможностям. Убедившись в достоверности данных, можно предотвратить возможные потери и осуществлять более точное планирование на будущее.

3. Определение базовых показателей для планирования деятельности

Комплексный анализ также включает в себя определение ключевых показателей, которые будут использованы для планирования деятельности на предстоящий период. Четкое понимание таких показателей, как объем продаж, рентабельность, уровень затрат и другие, позволит более эффективно распределять ресурсы и ставить реалистичные цели.

4. Объективная оценка финансового состояния хозяйствующего объекта

Ключевой целью анализа является объективная оценка финансового состояния организации. Это включает в себя анализ её платёжеспособности, финансовой устойчивости и деловой активности. Грамотный подход к этой оценке позволяет не только узнать текущее состояние дел в организации, но и выявить потенциальные риски, которые могут угрожать её устойчивому развитию.

5. Выявление возможностей увеличения собственного капитала

Важной задачей является также выявление путей для увеличения собственного капитала, чистых активов и доходности акций.

6. Прогнозирование финансовых результатов

Прогнозирование будущих финансовых результатов и выявление потенциальных угроз банкротства — это ещё одна значимая цель комплексного анализа. Оценка различных сценариев развития на основе

текущих данных может помочь руководству заранее подготовиться к возможным трудностям и выработать стратегии, которые гарантируют финансовую стабильность.

7. Разработка практических предложений и рекомендаций

Наконец, результаты комплексного анализа служат основой для разработки практических рекомендаций и предложений по совершенствованию деятельности организации. Это может включать как оперативные изменения в текущих процессах, так и стратегические инициативы, направленные на долгосрочный рост и развитие.

Существует множество методов анализа, среди которых выделяются сравнительная методика, факторная методика, диагностический анализ и экономико-математический анализ. Каждый из этих методов имеет свои особенности и может быть использован в зависимости от целей анализа [2].

Сравнительная методика позволяет объединить показатели деятельности организации в группы для последующего сравнения. Это может быть сделано как в рамках одной компании, так и между разными организациями. Например, анализируя финансовые показатели нескольких филиалов одной фирмы, можно выявить, какие из них работают более эффективно, а какие — требуют дополнительных мер по повышению результативности. Сравнение с данными сторонних организаций также может быть полезным, так как это дает возможность установить бенчмарки — лучшие практики, к которым стоит стремиться. Важно отметить, что для корректного сравнения показатели должны быть однородными и сопоставимыми, что требует тщательной подготовки данных.

Факторная методика анализа сосредоточена на изучении влияния различных внутренних и внешних факторов на общий результат деятельности. С ее помощью можно понять, какие из факторов оказывают наибольшее влияние на производственные и финансовые показатели, и в какой степени. К внутренним факторам можно отнести организационную структуру, квалификацию сотрудников, уровень автоматизации и другие аспекты, тогда

как внешние факторы могут включать рыночные условия, экономическую ситуацию, законодательные изменения и др. Анализ факторов помогает принятие обоснованных управленческих решений и корректировку стратегий развития организации [3].

Диагностический анализ, или экспресс-анализ, представляет собой метод, направленный на быстрое установление характера нарушений в экономических процессах. Использование типичных признаков позволяет выявить отклонения, которые могут указывать на проблемы или неэффективности в работе организации. Этот метод является очень ценным в условиях динамично меняющейся экономической среды, когда необходимо быстро реагировать на возникающие проблемы. Экспресс-анализ может быть использован для регулярного мониторинга ключевых показателей, что позволяет своевременно выявлять и устранять негативные тренды.

Экономико-математический анализ является инструментом, позволяющим выбрать наиболее оптимальный вариант решения экономической задачи. Метод включает в себя использование математических моделей и алгоритмов для анализа данных и прогнозирования результатов. С помощью экономико-математического анализа можно выявить резервы повышения эффективности производства за счет более полного использования имеющихся ресурсов. Это может быть осуществлено путем оптимизации производственных процессов, анализа затрат и выбора наиболее выгодных стратегий ведения бизнеса. Использование этого метода позволяет не только оценивать текущее состояние, но и предсказывать последствия тех или иных управленческих решений [4].

Этапы комплексного анализа:

1. Сбор данных: необходимо получить все необходимые данные для анализа, включая финансовые отчеты, внутреннюю документацию, данные о конкурентах, рыночные тенденции и т.д.

2. Анализ финансовой отчетности: основное внимание уделяется данным, содержащимся в балансе, отчете о прибылях и убытках, а также

отчете о движении денежных средств. Важно проводить горизонтальный и вертикальный анализ, а также применять различные финансовые коэффициенты (ликвидности, рентабельности, оборачиваемости). Анализ баланса является важным инструментом для понимания реального состояния бизнеса. Он позволяет выявить потенциальные угрозы финансовой устойчивости и неплатёжеспособности. Ключевым показателем, который часто используется для анализа структуры баланса, является коэффициент утраты платёжеспособности. Этот коэффициент помогает не только определить текущее финансовое состояние, но и предсказать возможные проблемы в будущем [5].

3. Оценка производственной деятельности: здесь анализируются объемы производства, затраты, уровень загрузки мощностей и производительность труда. Это позволяет выявить проблемы в производственных процессах и возможности для оптимизации. Следующим аспектом является оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности организации. На этом этапе эксперты оценивают, насколько эффективно предприятие распоряжается своими ресурсами. Проверяется соответствие фактических показателей плановым целям, проводится анализ рентабельности, что позволяет понять, насколько прибыльно предприятие с точки зрения использования ресурсов и активов. Рассчитываются ключевые показатели эффективности (KPI), такие как рентабельность капитала, рентабельность активов и рентабельность продаж, что дает возможность оценить эффективность деятельности в целом.

Важнейшим этапом комплексного анализа является проверка имущественного и финансового положения организации. В процессе этого этапа анализируется структура капитала предприятия, что позволяет установить, какие источники финансирования используются и каковы их пропорции. Рассчитываются коэффициенты ликвидности (текущая, быстroteкущая, абсолютная и другие), которые показывают, насколько организация способна покрыть свои краткосрочные обязательства.

Одновременно с этим происходит анализ долговой нагрузки, что также немаловажно для понимания финансовой устойчивости бизнеса.

4. Анализ рыночной позиции: оценка конкурентов, изучение потребительских предпочтений и анализ рыночных тенденций помогут определить, насколько организация конкурентоспособна.

5. Определение рисков: важно проанализировать возможные риски, связанные с внутренними и внешними факторами, и разработать меры по их минимизации.

Комплексный анализ может проводиться как внутренними, так и внешними аналитиками. Внутренний анализ осуществляется сотрудниками предприятия, обладающими доступом к внутренним данным и информации. Это позволяет проводить углублённое изучение и анализ с учетом специфики бизнеса. Внешний анализ, в свою очередь, выполняется сторонними аналитиками и другими заинтересованными лицами (инвесторами, контролирующими органами, СМИ). Он может включать в себя обзор конкурентной среды, оценку рыночной позиции компании и внешний аудит финансовых показателей [6].

Таким образом, комплексный анализ хозяйственной деятельности организации представляет собой системный подход к оценке её работы и помогает выявлять ключевые направления для улучшения деятельности организаций по различным направлениям. Эффективное применение методов анализа позволяет организациям корректировать свои стратегии, оптимизировать операционные процессы и достигать долгосрочных целей. В условиях быстро меняющейся рыночной среды комплексный анализ становится особенно актуальным, способствуя принятию взвешенных решений и обеспечению устойчивого развития.

Список источников:

1. Егорушкина Т.Н., Ковляметов Д.Д., Самонин А.Н. Теоретико-методологические аспекты анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия и перспективы его развития // Гуманитарные научные

исследования. 2017. № 12 [Электронный ресурс]. URL: <https://human.snauka.ru/2017/12/24714> (дата обращения: 18.01.2025).

2. Егорушкина Т. Н., Бабанов В. Н., Игнатова К. В. Стратегический маркетинг как основа перспективного планирования предприятия торговли // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2017. – Т. 31. – С. 621–625.

3. Сердюкова Н. А., Алексеев В. Н., Ермилов В. Г. Финансовый менеджмент. – М.: Омега-Л, 2014. – с. 133.

4. Согас, С. В. Основные принципы и логика анализа финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций / С. В. Согас. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2022. — № 38 (433). — С. 40-42. — URL: <https://moluch.ru/archive/433/95043/> (дата обращения: 18.01.2025).

5. Качкова О. Е. Экономический анализ хозяйственной деятельности (для бакалавров) / О. Е. Качкова, М. В. Косолапова, В. А. Свободин. — М.: КноРус, 2019. — 288 с

6. Бреусова Е. А., Яценко Д. Е. Актуальные аспекты комплексной оценки деятельности организации // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2016. – Т. 17. – С. 178–186. – URL: <http://e-koncept.ru/2016/46196.htm>.