

**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,*

## **СУЩНОСТЬ И ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

***Аннотация.** Статья посвящена исследованию сущностей и основных этапов анализа хозяйственной деятельности предприятия. Отмечается, что основной целью анализа является получение достоверной информации о текущем состоянии предприятия, его финансовых результатах и потенциале для будущего роста. Автор анализирует методы анализа хозяйственной деятельности, выделяет и исследует показатели хозяйственной деятельности. В завершение автор делает вывод о том, что анализ хозяйственной деятельности предприятия — это сложный, но необходимый процесс, позволяющий не только оценить текущую эффективность работы, но и выработать стратегии для достижения будущих целей.*

***Ключевые слова:** хозяйственная деятельность, этапы, методы, контроль, эффективность, тенденции, аналитика, вертикальный анализ, горизонтальный анализ.*

**THE ESSENCE AND MAIN STAGES OF THE ANALYSIS OF THE  
ECONOMIC ACTIVITY OF THE ENTERPRISE**

***Annotation.** The article is devoted to the study of the essences and main stages of the analysis of the economic activity of the enterprise. It is noted that the main purpose of the analysis is to obtain reliable information about the current state of the enterprise, its financial results and potential for future growth. The author analyzes the methods of analyzing economic activity, identifies and examines the indicators of economic activity. In conclusion, the author concludes that the analysis of the economic activity of an enterprise is a complex but necessary process that allows not only to assess current performance, but also to develop strategies to achieve future goals.*

***Keywords:** economic activity, stages, methods, control, efficiency, trends, analytics, vertical analysis, horizontal analysis.*

Цель исследования – установить особенности и основные этапы анализа хозяйственной деятельности предприятия. Проблема исследования состоит в том, что анализ хозяйственной деятельности предприятия — это комплекс мероприятий, направленных на изучение и оценку финансовых и экономических показателей деятельности организации. Он позволяет выявить сильные и слабые стороны работы предприятия, оценить эффективность использования ресурсов и предложить меры по улучшению результатов. Методология исследования включает в себя анализ научной литературы[1].

Основной целью анализа является получение достоверной информации о текущем состоянии предприятия, его финансовых результатах и потенциале для будущего роста. Это важно для правильного принятия управленческих решений. Анализ основывается на данных бухгалтерского учета, отчетности, а также на показателях хозяйственной деятельности, таких как выручка, затраты, прибыль, рентабельность и другие. Корректность и полнота исходной информации играют ключевую роль. В процессе анализа используются как количественные, так и качественные методы. К числовым методам относятся: сравнительный, трендовый, относительных размеров и др. К качественным

методам — экспертные оценки, SWOT-анализ и прочие, позволяющие глубже понять бизнес-процессы[2].

На основании результатов, полученных в ходе анализа хозяйственной деятельности, формируются выводы, которые служат основой для разработки управленческих решений. Эти решения могут касаться как краткосрочных, так и долгосрочных стратегий, что в свою очередь влияет на финансовые результаты и устойчивость предприятия.

Основные задачи анализа:

1. Установление закономерностей и тенденций экономических явлений и процессов. Анализ позволяет определить, как различные факторы и условия влияют на деятельность предприятия. Это помогает выработать понимание ключевых факторов успеха и выявить закономерности в работе организации.

2. Обоснование управленческих решений. Полученные результаты анализа служат основой для утверждения текущих и перспективных планов развития. Открытые данные помогают руководству более обоснованно подходить к вопросам стратегического планирования.

3. Контроль над выполнением планов. Регулярный мониторинг результатов помогает выявить отклонения от запланированных показателей и вовремя принять корректирующие меры.

4. Контроль за эффективным использованием ресурсов. Эффективное управление ресурсами играет ключевую роль в достижении высоких результатов. Анализ позволяет найти узкие места и оптимизировать использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

5. Изучение влияния внутренних и внешних факторов. Понимание воздействия как внутренних, так и внешних факторов на результаты деятельности предприятия позволяет более точно оценивать риски и предпосылки для дальнейшего развития.

6. Поиск резервов повышения эффективности. Анализ деятельности помогает выявить скрытые резервы, которые могут быть использованы для улучшения результатов работы предприятия.

7. Разработка рекомендаций по использованию резервов. После выявления резервов необходимо разработать конкретные рекомендации, которые помогут эффективно использовать обнаруженные возможности.

8. Оценка результатов деятельности предприятия. Результативная оценка позволяет не только понять текущее состояние бизнеса, но и разработать стратегии для его улучшения.

Первый этап анализа начинается с четкого определения объектов, которые будут подвергнуты анализу. Это может быть вся хозяйственная деятельность предприятия, отдельные его подразделения, продукты или услуги. Затем необходимо установить цели анализа, например, оценка финансовой устойчивости, выявление проблем в управлении или определение потенциала роста. На основе целей формулируются задачи анализа, которые могут включать в себя оценку рентабельности, ликвидности, исследование спроса и предложения на рынке. Следующий шаг — создание плана аналитической работы, в котором определяются сроки, необходимые ресурсы, а также лица, ответственные за выполнение различных этапов анализа. Этот план должен быть гибким и предусматривать возможность корректировки в зависимости от получаемых результатов[3].

Для характеристики объектов анализа разрабатывается система показателей. Синтетические показатели дают общее представление о деятельности предприятия, в то время как аналитические показатели позволяют углубленно проанализировать определенные аспекты. Например, синтетическим показателем может быть общая выручка, а аналитическими — выручка по отдельным продуктам или регионам. Следующий этап включает в себя сбор необходимых данных. Важно проверить точность собранной информации, приведение её в сопоставимый вид, что позволяет избежать искажений и ошибок в анализе. Это может включать в себя проверку первичных документов, финансовых отчетов и другой учетной информации. Сравнение фактических результатов с плановыми показателями – следующий этап. На этом этапе фактические результаты хозяйствования сравниваются с

показателями планов исследуемого периода, данными прошлых периодов, а также с результатами ведущих предприятий отрасли и средними показателями по отрасли. Это позволяет выявить отклонения и проанализировать их причины, что является важным шагом для дальнейших выводов.

Анализ факторов, влияющих на результаты деятельности предприятия, является ключевым этапом. Факторы могут быть как внутренними (организация производства, квалификация персонала), так и внешними (экономическая ситуация, конкурентная среда). Понимание их влияния помогает глубже проанализировать причины успехов или неудач предприятия. Выявление неиспользованных и перспективных резервов – следующий важный шаг. На этом этапе проводится выявление неиспользованных и перспективных резервов повышения эффективности производства. Это может включать в себя рекомендации по оптимизации процессов, увеличению объемов производства, улучшению качества продукции и т.д. Важно не только выявить эти резервы, но и обосновать их осуществимость и потенциальный эффект. Заключительным этапом анализа является оценка результатов хозяйствования с учётом действия различных факторов и выявленных неиспользованных резервов. На основе проведенного анализа разрабатываются мероприятия по использованию резервов и улучшению показателей деятельности предприятия. Эти мероприятия должны включать в себя четкие рекомендации и планы действий, которые помогут предприятию достигнуть поставленных целей[4].

Анализ финансово-хозяйственной деятельности (ФХД) предприятия представляет собой систему исследовательских мероприятий, направленных на оценку производственно-финансовых показателей и выявление эффективных и неэффективных аспектов деятельности. Существует несколько методик, каждая из которых позволяет получить уникальную информацию о состоянии предприятия. Для достижения наиболее объективных и полных результатов целесообразно использовать несколько подходов одновременно.

Вертикальный анализ, также известный как структурный, основывается на оценке долей ресурсов в общих показателях. В этом методе итоговые ключевые показатели принимаются за базу (100%), и все остальные статьи (активы, пассивы, доходы, расходы и т.д.) рассчитываются как процентное соотношение к этим 100%. Этот метод позволяет быстро оценить финансовое состояние предприятия и выявить сильные и слабые стороны структуры его активов и пассивов[5].

Горизонтальный анализ заключается в сравнении показателей за различные временные промежутки. В данном случае результаты за текущий период сопоставляются с данными прошлых периодов, что позволяет обнаружить динамику развития предприятия. Важные моменты анализа:

- Сравнение динамики ключевых финансовых показателей (выручка, прибыль, расходы) позволяет выявить тренды и изменения.

- Применяется к бухгалтерской отчетности: балансу, отчетам о прибыли и убытках, отчетам о движении денежных средств.

- Особенно полезен для сезонных бизнесов, так как позволяет определить, как компания справляется с сезонными колебаниями.

Сравнительный анализ может быть назван пространственным, поскольку он предполагает анализ показателей между различными объектами. Здесь важно сопоставление:

- Сравнение с конкурентами: Это позволяет выявить конкурентные преимущества и недостатки относительно аналогичных предприятий.

- Сравнение в рамках отрасли: Помогает определить области, где возможно улучшение показателей.

- Внутрихозяйственный анализ: Оценка эффективности работы различных подразделений, филиалов и дочерних компаний по сравнению друг с другом и с запланированными показателями.

Для того чтобы получить полную картину о состоянии организации, аналитик использует различные критерии для выбора показателей, на основе которых он формирует единую систему аналитических данных. Такой

системный подход позволяет учитывать не только отдельные аспекты, но и их взаимосвязи, что существенно увеличивает глубину и точность анализа. Показатели хозяйственной деятельности организации можно разделить на несколько категорий, каждая из которых выполняет свою функциональную роль:

### 1. Показатели в натуральном и стоимостном выражении

Показатели в натуральном выражении характеризуют объемы производственной деятельности: количество произведенной продукции, объём реализованных товаров, площадь используемых помещений и т.д. Такие данные позволяют более точно увидеть эффективность использования ресурсов. Показатели в стоимостном выражении, в свою очередь, отражают финансовые результаты работы предприятия: выручка, прибыль, рентабельность и другие финансовые метрики. Эти показатели позволяют оценить общую финансовую устойчивость и эффективность управления организацией[6].

### 2. Качественные и количественные показатели

Качественные показатели сосредоточены на аспектах, которые сложно количественно оценить, например, удовлетворенность клиентов, репутация бренда, уровень квалификации сотрудников. Они помогают понять, как организационные процессы и внутренние факторы влияют на итоговые результаты. Количественные показатели, напротив, основаны на конкретных числах и данных. Это, например, объем продаж, количество клиентов или уровень запасов. Они позволяют легко отслеживать динамику изменений и делать количественные выводы.

### 3. Удельные и объёмные показатели

Удельные показатели отражают эффективность использования ресурсов на единицу продукции или услуги, например, затраты на производство одной единицы товара. Эти данные важны для оценки рентабельности и управления затратами. Объёмные показатели показывают общие результаты деятельности,

такие как общий объем продаж или общая прибыль. Они позволяют оценивать масштаб деятельности и устанавливать цели для дальнейшего роста.

Формирование единой системы из выбранных показателей позволяет аналитикам комплексно подходить к оценке работы предприятия. В этом процессе важно учитывать взаимосвязи между различными показателями: например, изменения в объемах продаж могут повлиять на прибыль, а уровень удовлетворенности клиентов — на количество повторных покупок[7].

Таким образом, анализ хозяйственной деятельности предприятия — это сложный, но необходимый процесс, позволяющий не только оценить текущую эффективность работы, но и выработать стратегии для достижения будущих целей. Следуя основным этапам анализа, можно существенно повысить устойчивость и конкурентоспособность предприятия на рынке.

#### **Список источников:**

1. Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учеб. пособие / Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. — 471 с.
2. Артеменко В.Г., Белендир М.В. Финансовый анализ. — М.: ДИС, 2015. — 128 с.
3. Бороненко С.А., Маслова Л.И., Крылов С.И. Финансовый анализ предприятий. — Екатеринбург: Изд. Урал. гос. университета, 2016. — 340 с.
4. Мухибов, У. Р. Анализ финансово-хозяйственной деятельности и предложения по ее улучшению на примере предприятия / У. Р. Мухибов, Ш. Н. Гатиятулин. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2021. — № 19 (361). — С. 128-131. — URL: <https://moluch.ru/archive/361/80788/> (дата обращения: 18.01.2025).
5. Корнев Г.Н. Анализ хозяйственной деятельности: проблемы совершенствования // Научное обозрение. Экономические науки. — 2016. — № 4. — С. 43-46; URL: <https://science-economy.ru/ru/article/view?id=829> (дата обращения: 18.01.2025).

6. Косорукова, И. В. Экономический анализ: учебник / И. В. Косорукова, О. В. Мощенко, А. Ю. Усанов. – Москва: Университет «Синергия», 2021. – 360 с.

7. Горина М. С., Грязева Ю. А. Современные концепции анализа экономического состояния предприятия // Актуальные исследования. 2022. №4 (83). С. 55-57. URL: <https://apni.ru/article/3612-sovremennie-kontseptsii-analiza-ekonomichesko>