Использование экономического анализа в управлении затратами и прибылью коммерческих организаций

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Курносова, Виктория Петровна
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Курносова, Виктория Петровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Санкт-Петербург

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

201

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Курносова, Виктория Петровна

Введение.

Глава 1. Совершенствование теоретических и методических основ экономического анализа.

1.1. Экономический анализ как база принятия управленческих решений.

1.2. Системный подход к экономическому анализу.

1.3. Проблемы классификации факторов и резервов повышения эффективности деятельности коммерческих организаций.

1.4. Факторный анализ и пути его совершенствования.

1.4.1. Количественные и качественные методы экономического анализа.

1.4.2. Совершенствование методов факторного анализа.

1.5. Использование в анализе метода коэффициентов.

Глава 2. Применение экономического анализа в управления затратами коммерческих организаций.

2.1. Дискуссионные вопросы определения, состава и классификации затрат.

2.2. Классификация показателей себестоимости продукции, работ, услуг.

2.3.Применение коэффициентного метода для факторного анализа затрат по экономическим элементам.

2.4. Факторный анализ материальных затрат.

2.5. Факторный анализ затрат на оплату труда.

2.6. Совершенствование факторного анализа себестоимости продукции в разрезе калькуляционных статей затрат.

2.7. Применение коэффициентного метода для анализа комплексных расходов.

2.8. Принятие управленческих решений на основе анализа затрат с целью повышения конкурентоспособности продукции, работ, услуг.

Глава 3. Применение экономического анализа в управлении прибылью коммерческих организаций.

3.1. Безубыточная деятельность как фактор финансовой стабильности коммерческих организаций. Система показателей прибыли.

3.2. Доходы и расходы - экономическая база формирования финансовых результатов коммерческих организаций.

3.3. Совершенствование методики факторного анализа прибыли от продаж.

3.4. Совершенствование методики факторного анализа рентабельности продаж.

3.5. Совершенствование методики факторного анализа рентабельности активов.

3.6. Сегментарный анализ прибыли от продаж и рентабельности продаж.

3.7. Принятие управленческих решений по результатам анализа прибыли и рентабельности коммерческих организаций.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Использование экономического анализа в управлении затратами и прибылью коммерческих организаций"

Актуальность темы исследования. Активно развивающиеся в российской экономике рыночные процессы сопровождаются непрерывным изменением экономической среды, а также усилением конкурентной борьбы. Это обусловливает необходимость все большей концентрации внимания менеджеров на вопросах управления затратами и прибылью.

Важную роль в формировании оптимальных управленческих решений играют результаты экономического анализа. Анализ позволяет оптимизировать как тактические, так и стратегические решения в направлении диверсификации производства и продаж, в области ценообразования, в области повышения эффективности затрат и увеличения прибыли с целью обеспечения конкурентоспособности организаций.

Без глубокого экономического анализа результатов деятельности организации и без корректных прогнозов на перспективу невозможно разработать научно обоснованный бизнес-план, выбрать оптимальные варианты управленческих решений.

Эффективное управление затратами и прибылью коммерческих организаций обеспечивается с помощью методов внешнего и внутреннего экономического анализа. Результаты внешнего анализа организаций-конкурентов позволяют определить возможности повышения конкурентоспособности собственной продукции и организации в целом. На основе внутреннего анализа выявляются резервы повышения эффективности производства и продаж.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационной работы заключается в исследовании роли экономического анализа в управлении коммерческими организациями, в разработке теоретических положений и практических рекомендаций по совершенствованию методик анализа себестоимости, прибыли и рентабельности для эффективного менеджмента.

Поставленная цель обусловила необходимость решения следующих задач: исследовать теоретические основы экономического анализа, роль анализа в обосновании управленческих решений; выделить основные преимущества и недостатки различных методов факторного анализа и дать предложения по их совершенствованию; внести уточнения в систему показателей и методику факторного анализа себестоимости продукции, работ, услуг; обосновать необходимость использования коэффициентного метода для анализа затрат, прибыли и рентабельности; на основе коэффициентного метода разработать методику факторного анализа материальных затрат и расходов на оплату труда в себестоимости продаж; критически оценить существующие методики факторного анализа прибыли и предложить усовершенствованные методики факторного анализа прибыли от продаж; апробировать разработанные методики анализа себестоимости и прибыли от продаж на материалах конкретных предприятий; показать возможности формирования управленческих решений на основе результатов анализа.

Предмет исследования. Предметом исследования является совокупность теоретических, методических и практических вопросов, определяющих содержание, организацию и методику экономического анализа себестоимости и прибыли в условиях усиления конкуренции.

Объект исследования. Объектом проведенного исследования выступает деятельность предприятий по производству мебели и оказанию медицинских услуг населению г. Санкт-Петербурга.

Теоретическая и методологическая основы исследования. Теоретической и методологической основами исследования послужили законодательные акты и нормативные документы, труды отечественных и зарубежных ученых в области управления и экономического анализа. В диссертации были использованы подходы таких зарубежных экономистов, как Дж.Н. Келли, П. Дойль, К.

Друри, Ф. Котлер, М. Портер, Ж. Ришар, Дж. Шим и др. В процессе работы были изучены труды отечественных ученых, в частности, И.А. Бланка, Н.В. Вой-толовского, И.И. Елисеевой, В.А. Ерофеевой, В.В. Ковалева, Э.И. Крылова, А.Д. Ларионова, В.А. Малича, И.Ф. Мухарь, Е.В. Негашева, П.Я. Октябрьского, Г.В. Савицкой, Р.С. Сайфулина, Н.Н. Селезневой, Е.С. Стояновой, А.Д. Шеремета, М.М. Юзбашева и др.

В ходе исследования применялись методы группировок, детализации, сравнения, коэффициентов, взаимосвязанного изучения, элиминирования и другие методы познания сущности явлений.

Научная новизна работы. Научная новизна работы состоит в постановке, теоретическом обосновании и решении комплекса вопросов, связанных с совершенствованием методики анализа для целей управления затратами и прибылью коммерческих организаций. В процессе проведенного исследования получены следующие научные результаты:

1) уточнено понятие «фактора» и сформулированы принципы классификационных факторных систем;

2) на основе изучения методов детерминированного факторного анализа обоснована необходимость применения для управления затратами и прибылью метода выявления изолированного влияния факторов;

3) в условиях нестабильной экономической среды обоснована необходимость применения коэффициентного метода для динамического и статического анализа затрат, прибыли и рентабельности;

4) разработаны методики детализированного факторного анализа материальных затрат в себестоимости продаж, а также затрат на оплату труда;

5) предложена усовершенствованная методика факторного экспресс-анализа прибыли от продаж, основанная на использовании индексного метода;

6) предложена методика сегментарного анализа прибыли и рентабельности продаж;

7) сформулированы возможные варианты управленческих решений на основе анализа затрат и прибыли с целью повышения эффективности и конкурентоспособности коммерческой организации.

Практическая значимость работы состоит в том, что теоретические, методические и практические рекомендации и разработки, предложенные автором, могут быть использованы в различных организациях при формировании систем управления затратами, прибылью и рентабельностью.

Материалы диссертации использовались при подготовке учебных курсов «Теория экономического анализа», «Анализ финансовой отчетности» и «Комплексный анализ», а также при разработке курса лекций по программе подготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов при ИПБ России.

Апробация результатов исследования. Основные принципиальные положения, научные выводы и результаты, достигнутые в процессе диссертационного исследования, прошли апробацию в качестве статей в научных сборниках и журналах, а также в выступлениях на научных сессиях и конференциях профессорско-преподавательского состава, научных сотрудников и аспирантов в Санкт-Петербургском государственном Университете Экономики и Финансов в 2000-2004 гг.

Предложенные автором методики анализа затрат и прибыли апробированы на отдельных предприятиях компании по производству мебели «Союзбалтком-плект», ОАО «Спецмаш», а также на государственном унитарном предприятии «Контакор». Разработанные методики анализа затрат в разрезе экономических элементов, расходов на оплату труда и экспресс-анализа прибыли от продаж реализованы в компьютерном виде. При этом была использована операционнаясистема «Windows» фирмы «Microsoft». Расчетные таблицы выполнены в режиме «Excel».

Публикации. Основные положения отражены в 14 печатных работах, общим объемом 11 п.л.

Структура работы. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений.

Во введении обосновывается актуальность темы, характеризуется степень разработанности проблемы, определяются цель, задачи, предмет и объект исследования, раскрываются научная новизна и практическая значимость работы.

В первой главе «Совершенствование теоретических и методических основ экономического анализа» исследованы роль экономического анализа в обосновании управленческих решений, проблемы классификации экономических показателей, факторов и резервов повышения эффективности деятельности организаций, определены возможности совершенствования методов детерминированного факторного анализа. Обоснована необходимость применения в анализе затрат, себестоимости и прибыли коэффициентного метода анализа.

Во второй главе «Применение экономического анализа для управления затратами коммерческих организаций» выделены основные проблемные аспекты экономического анализа себестоимости, исследованы методики анализа себестоимости, уточнена система аналитических показателей затрат и себестоимости; обоснована необходимость применения коэффициентного метода для детерминированного факторного анализа затрат по элементам; показаны возможности принятия управленческих решений на основе анализа затрат с целью повышения конкурентоспособности продукции, работ, услуг.

В третьей главе «Применение экономического анализа в управлении прибылью коммерческих организаций» систематизирован состав доходов и расходов как экономическая база формирования финансовых результатов; разработана усовершенствованная методика факторного экспресс-анализа прибыли от продаж с применением индексного метода; предложена методика сегментарного анализа прибыли от продаж и рентабельности продаж, представлена усовершенствованная методика факторного анализа рентабельности активов, обоснованы возможные управленческие решения по результатам анализа прибыли и рентабельности.

В заключении работы обобщены основные результаты исследования, сформулированы теоретические выводы и практические рекомендации, полученные в ходе исследования.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Курносова, Виктория Петровна

Основная цель анализа - создание информационной базы для принятия управленческих решений. В связи с этим перед анализом стоит задача усилить оперативные и аналитические свойства информации, подготовить данные для краткосрочных экономических прогнозов. Анализ должен в большей мере, чем до сих пор, взаимодействовать с организацией производства, планированием, управлением, математикой, кибернетикой и другими науками.Среди управленческих решений, информационную базу для которых обес печивает анализ, можно выделить три типа: •оперативные, связанные с планированием и контролем хозяйственной деятельности; •тактические, вырабатываемые, например, при определении выгодности покупки или собственного производства определенных ресурсов; •стратегические, основывающиеся, как правило, на базе данных о предпо лагаемой рентабельности организации.В результате проведённого диссертационного исследования в соответствии с поставленной целью разработаны теоретические положения и практические рекомендации по совершенствованию методов анализа себестоимости, прибы ли и рентабельности для эффективного менеджмента. На основе изучения тео рии и практики экономического анализа был выявлен ряд нерешённых и дис куссионных проблем. К основным из них могут быть отнесены следующие: • недостаточно чётко определена роль экономического анализа в формиро вании управленческих решений; • авторы работ по экономическому анализу уделяют недостаточное внима ние теоретическому обоснованию рекомендуемых ими методов анализа; • не получил широкого распространения в практике экономического ана лиза один из перспективных и корректных методов детерминированного фак торного анализа - метод выявления изолированного влияния факторов; • нуждаются в уточнении и совершенствовании система показателей и ме тодика факторного анализа себестоимости продукции, работ, услуг; • предлагаемые в литературе методики факторного анализа материальных затрат и затрат на оплату труда нуждаются в дальнейшей детализации и совер шенствовании; • недостаточно корректной, по нашему мнению, является представленная в литературе методика факторного анализа прибыли от продаж в разрезе позиций номенклатуры, а также методика экспресс- анализа прибыли от продаж по фак торам; • требуют совершенствования методики факторного анализа рентабельно сти продаж и рентабельности активов коммерческих организаций; • не разработана методика сегментарного анализа прибыли от продаж и рентабельности продаж.В диссертации мы остановились на исследовании тех вопросов, которые нам представляются наиболее важными, и по которым мы имеем собственное мнение, не совпадающее с традиционными подходами. К таким вопросам отно сятся: понятие и классификация факторов, алгоритмы взаимосвязи факторов с результативными показателями, а также методы анализа влияния факторов на изменение результативных показателей и другие.В экономической литературе представлены многочисленные трактовки понятия факторов. В диссертации уточнено это понятие: факторами называют ся переменные величины, характеризующие условия, в которых совершаются производственные, финансовые и хозяйственные процессы, а также причины, под влиянием которых изменяются эти процессы и их результаты.Факторов, влияющих на хозяйственные процессы и их результаты - бес численное множество. Учесть их все, естественно, невозможно, и в этом нет необходимости. Чтобы разобраться в множестве факторов, применяется их классификация. В настоящее время отсутствует единая точка зрения как в отношении количества учитываемых факторов, так и в отношении их классифи кации.При критическом рассмотрении различных подходов и обосновании реко мендуемой классификации следует исходить из требований, которым должна отвечать научно обоснованная классификация факторов. Эти требования сле дЗ^ющие:

1) перечень факторов должен быть теоретически обоснован и практиче ски целесообразен, т.е. включать наиболее важные факторы, обусловливающие значительную часть прироста (снижения) анализируемого показателя;

2) границы между отдельными факторами должны быть проведены так, чтобы возможность повторного счета была сведена к минимуму;

3) факторы, включаемые в классификацию, необходимо систематизиро вать таким образом, чтобы охватить и учесть все наиболее существенные изме нения, происходящие в определенном сегменте деятельности организации;

4) должна быть обеспечена возможность количественного измерения фак торов и величин их влияния на результативный показатель.В настоящее время не выработано единой классификации факторов, обу словливающих уровень и динамику таких показателей, как себестоимость про дукции, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, экономическая рен табельность, производительность труда, фондоотдача, оборачиваемость обо ротных активов и других.В диссертации представлена детализированная классификация факторов, обусловливающих изменение прибыли до налогобложения, и многоуровневая классификация факторов изменения рентабельности активов.В настоящее время авторы работ по экономическому анализу уделяют не достаточное внимание теоретическому обоснованию рекомендуемых методик и приемов анализа. Напротив, в 1960-х, 1970-х годах в трудах советских эконо мистов метод элиминирования получил широкое развитие и научное обосноваHJte (Л.С. Казинец, М.З. Рубинов, Д.В. Савинский, П.И. Савичев, А.Д. Шеремет, М.М. Юзбашев).В работах по теории экономического анализа многие авторы отождествля ют элиминирование с методом цепных подстановок, в результате чего послед ний преподносится в качестве единственного способа разложения величины изменения результативного показателя на величины, оценивающие влияние от дельных факторов. По нашему мнению, при элиминировании в основу расчетов могут быть положены два принципа: последовательного изменения факторов и одновременного изменения факторов. Этим принципам соответствуют различ ные методы разложения величины изменения результативного показателя по факторам.Первому принципу соответствуют: индексный метод факторного анализа; метод цепных подстановок.Второму принципу соответствуют: интегральный метод; метод выявления изолированного влияния факторов.Исследовав различные методы факторного анализа, мы отдали предпочте ние методу выявления изолированного влияния факторов, в основе которого лежит принцип одновременного изменения факторов. Сущность данного мето да в том, что влияние каждого фактора определяется при базисных значениях остальных факторов в модели, т.е. ко всем факторам применяются одинаковые условия расчетов, результаты которых не зависят от места расположения фак торов в мультипликативной модели. Недостатком метода выявления изолиро ванного влияния факторов является то, что сумма влияния факторов не равна величине изменения результативного показателя, т.е. образуется «неразложен ный остаток», который, по нашему мнению, должен распределяться по факто рам пропорционально величинам их изолированного влияния.В диссертации доказывается, что факторный анализ затрат организаций в разрезе экономических элементов предпочтительно осуществлять на основе ме тода коэффициентов. Коэффициенты имеют особые аналитические возможно сти, так как позволяют получить реальную картину затратоемкости продукции в целом и по каждому элементу в отдельности, оценить уровень планирования, сравнить коэффициенты затрат разных организаций с целью определения кон курентных преимуществ.Разработанная автором методика анализа затрат в разрезе экономических элементов реализована в компьютерном виде на основе операционной системы Windows фирмы Microsoft.Предложенная в диссертации методика анализа затрат организации в раз резе экономических элементов направлена на поиск возможных резервов эко номии. С этой целью каждый из элементов затрат детализирован в соответст вии с его составом. Данная методика анализа может использоваться также при решении следующих управленческих задач: при составлении сметы себестои мости продаж; при планировании прибыли от продаж; при обосновании дина мики цен и тарифов на реализуемые товары, продукцию, услуги с учетом кон курентных преимуществ организации; при прогнозировании цен и тарифов на новые виды товаров, продукции и услуг; при аудите затрат и финансовых ре зультатов коммерческих организаций.В диссертации определены пять основных направлений внутреннего и внепшего анализа затрат на оплату труда:

1) анализ заработной платы как экономического элемента, т.е. с примене нием коэффициентов зарплатоемкости;

2) детализированный анализ коэффициентов зарплатоемкости;

3) анализ использования фонда оплаты труда в разрезе групп персонала;

4) анализ заработной платы в себестоимости конкретных изделий, т.е. по данным калькуляций;

5) сравнительный анализ зарплатоемкости всего объема продаж и отдель ных изделий, работ, услуг организаций-конкурентов.Использование коэффициентов зарплатоемкости позволило нам обеспе чить сопоставимость показателей при динамических и статических сравнениях.При анализе коэффициентов зарплатоемкости предложена детализация этих ко эффициентов в разрезе структурных подразделений организации, в разрезе групп персонала, в разрезе форм оплаты и стимулирования труда. Это позволи ло выяснить конкретные причины изменения коэффициентов зарплатоемкости в отчетном периоде по сравнению с базовыми вариантами, а также причины разного уровня зарплатоемкости в организациях-конкурентах.Методика анализа зарплатоемкости продукции реализована также в ком пьютерном виде на основе операционной системы Windows.При анализе влияния на затраты организации эффективности использова ния материальных ресурсов мы выделили два основных направления:

1) анализ материальных затрат как экономического элемента, т.е. с при менением коэффициентов материалоемкости;

2) анализ материальных затрат по данным калькуляций себестоимости конкретных изделий.При анализе по первому направлению в работе предложено определять де тализированные коэффициенты материалоемкости на основе детализации сум мы материальных затрат: коэффициенты материалоемкости по сьфью и основ ным материалам; коэффициенты материалоемкости по вспомогательным мате риалам; коэффициенты топливоемкости; коэффициенты энергоемкости и т.д.Названные коэффициенты исчисляются за несколько аналогичных перио дов времени и сопоставляются между собой. Это позволит выяснить, по каким видам материальных ресурсов повысился или снизился зфовень материалоем кости, а также вьывить причины отклонений. Детализированные коэффициенты материалоемкости обеспечили возможность проведения сравнительного анализа материалоемкости всего объема продаж и отдельных изделий организаций конкурентов.В работе предложена методика детализированного анализа материальных затрат по данным калькуляций.Экономической основой формирования финансовых результатов коммер ческой организации являются их доходы и расходы. В диссертации состав до ходов и расходов структурирован по их группам, видам, и условиям признания; уточнена система показателей прибыли коммерческих организаций и дана эко номическая интерпретация каждого показателя; предложена классификация факторов, влияющих на величину прибыли до налогообложения.Изучение экономической литературы позволило нам выделить два основ ных подхода к факторному анализу прибыли от продаж:

1) факторный анализ прибыли от продаж в разрезе отдельных позиций номенклатуры (ассортимента);

2) экспресс - анализ прибыли от продаж.В диссертации предложены усовершенствованные методики факторного анализа прибыли от продаж по этим направлениям, которые апробированы на примере компании по производству мебели "Союзбалткомплект".Усовершенствованная автором методика факторного экспресс - анализа прибыли от продаж реализована в компьютерном виде на основе операционной системы Windows фирмы Microsoft.В условиях цивилизованного рынка роль сегментарного анализа будет не уклонно возрастать, поскольку производители должны стремиться к повыше нию конкурентоспособности и клиентоориентированности продукции. В дис сертации разработана методика сегментарного анализа прибыли от продаж и рентабельности продаж, апробированная на примере мебельной фабрики "Ак вилон" и ГУЛ "Контакор" на основе информации о деятельности этих органи заций за 2002-2003 годы.Экономический анализ позволяет решить следуюш;ие управленческие за дачи:

1) определить тенденции экономического развития коммерческой органи зации;

2) выбрать стратегии маркетинга при разработке бизнес-планов;

3) обосновать текущие и перспективные бизнес-планы, обеспечив их кор ректность и оптимальность;

4) контролировать выполнение бизнес-планов, экономное использование производственных и финансовых ресурсов;

5) оценить результаты деятельности организации по достигнутому уров ню разврггия, по использованию имеющихся возможностей;

6) оценить собственную конкурентную позицию и конкурентные пре имущества организации;

7) изучить рыночные стратегии партнеров и конкурентов, оценить их сла бые и сильные стороны;

8) определить неиспользованные резервы повышения эффективности производственной, финансовой и хозяйственной деятельности организации на основе внутреннего анализа и изучения опыта партнеров и конкурентов.Управленческие решения, направленные на снижение затрат и себестои мости продукции, работ, услуг мы объединили в две группы:

1) на стадии предварительного контроля затрат и себестоимости;

2) по результатам анализа фактических показателей себестоимости.Управленческие решения, ориентированные на предварительный контроль затрат и себестоимости продаж; • определение требований к приобретаемым материалам, сырью, полуфаб рикатам по качеству и ценам; • поиск поставщиков материально- технических ресурсов, обеспечиваю щих соблюдение этих требований с целью снижения материалоемкости продукции, работ, услуг; • оптимизация размеров партий поставляемых материально- технических ресурсов для сокращения расходов на их приобретение и хранение; • расчет необходимых запасов сырья, материалов и др. на уровне, доста точном для бесперебойной работы организации, чтобы избежать излиш ков запасов, отвлекающих финансовые ресурсы; • разработка экономичных схем движения материально- технических ресу рсов для снижения транспортно- заготовительных расходов; • дополнительная технологическая и конструкторская проработка изделий с целью снижения их трудоемкости и материалоемкости; • расчет оптимальной численности персонала организации, исходя из тру доемкости производственной программы; • проверка рациональности размещения персонала организации по рабочим местам; • определение оптимального размера фонда оплаты труда персонала орга низации в целом, а также в разрезе структурных подразделений и групп персонала; • оптимизация структуры управления организацией с целью снижения уровня управленческих расходов; • определение возможных путей снижения расходов на продажу.Возможные управленческие решения, направленные на повышение конку рентоспособности продукции по результатам анализа себестоимости: • определение возможности осуществления дополнительных затрат, на правленных на повышение качества продукции, на улучшение ее внешне го вида, упаковки при условии экономии «традиционных» затрат. Это по вышает конкурентоспособность продукции и ускорят процесс ее реали зации; • управленческие решения по снижению себестоимости изделий позволяют снизить цены реализации по сравнению с ценами конкурентов и таким образом создать конкурентные преимущества организации; • могут быть установлены скидки с цен для отдельных категорий потреби телей (например, для детей, инвалидов, пенсионеров); скидки с отпускных цен при реализации крупных партий товаров либо при реализации вместе с сопутствующими товарами, что усиливает конкурентные пре имущества продукции.Возможные управленческие решения по результатам анализа прибыли и рентабельности коммерческих организаций изложены в главе 3, где автором вьщелены два основных направления повышения рентабельности активов:

1) мероприятия по увеличению прибыли до налогообложения и чистой прибыли;

2) мероприятия по оптимизации величины и структуры активов Управленческие решения, ориентированные на увеличение показателей прибыли: • оптимизация объемов выпуска и продаж на основе изучения конъюнк туры рынка; • снижение себестоимости продаж, сокращение управленческих и ком мерческих расходов; • рациональная ценовая политика в области реализации товаров, продук ции, работ, услуг; • осуществление эффективных финансовых операций и операций с иму ществом; • сокращение прочих операционных и прочих внереализационных рас ходов (снижение сумм комиссионного вознаграждения посредническим орга низациям за проведение и оформление сделок с различными объектами имуще ства; cj^M штрафов, пеней и неустоек, уплаченных организацией, за нарушение хозяйственных договоров; сумм убытков, причиненных ненадлежащим испол нением обязательств, которые возмещает организация; суммуценки матери ально-производственных запасов; сумм дебиторской задолженности, с истек шим сроком исковой давности и др.).Управленческие решения, направленные на оптимизацию величины и структуры активов организации: • реализация, ликвидация либо безвозмездная передача ненужных или излишних объектов имущества; • сокращение текущих запасов товарно-материальных ценностей до оп тимального уровня; • снижение остатков дебиторской задолженности.В тех случаях, когда анализ показал, что серьезной угрозой для организа ции является возможность вытеснения ее с рынка более дешевыми конкурент ными товарами, могут быть предложены следующие управленческие решения:

1) рассмотреть возможность снижения цены на продукцию в результате экономии затрат на её производство, а при необходимости - за счёт снижения рентабельности;

2) во всех маркетинговых мероприятий акцентировать внимание потенци альных потребителей на высоких функционально - эксплуатационных качест вах продукции нашей организации, что позволит удержать или завоевать ры ночный сегмент, для которого потребительные свойства продукции являются первостепенными;

3) изучить целесообразность расширения номенклатуры (ассортимента) продукции, работ, услуг, учитывая, что такое решение может привести к до полнительным затратам;

4) попытаться позиционировать свою продукцию в определённых рыноч ных сегментах, в первую очередь в тех, где востребованы её высокие эксплуа тационные характеристики, а также изучить возможности её внедрения на но вые рынки.Основные методические положения, представленные в диссертации апро бированы в составе курсов лекций, читаемых в Санкт-Петербургском универ ситете экономики и финансов ("Теория экономического анализа", "Анализ финансовой отчётности", "Комплексный анализ"), а также на курсах подготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов при УМЦ СПб ГУЭФ. Усовершенствованные методики анализа себестоимости, прибыли и рента бельности применялись на предприятиях компании "Союзбалткомплект" и ГУП "Контакор".Разработанные автором методики анализа затрат в разрезе экономических элементов, затрат на оплату труда, а также методика экспресс - анализа прибы ли от продаж реализованы в компьютерном виде. Подобное представление этих методик в силу широкого распространения операционной среды Microsoft Excel, по мнению автора, очень удобно и позволяет применять компьютерные варианты данных методик, как для целей обучения, так и непосредственно в экономической практике.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Курносова, Виктория Петровна, 2004 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. 4.1 и 2, - 15-е изд. - М.: Норма; Инфра-М., 1999.

2. Налоговый кодекс РФ. Часть II, гл. 25. СПб.: ООО «Анатолия», 2001.

3. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ (в редакции Федеральных законов от 13.06.1996 г. № 65-ФЗ, от2405.1999 г. № 101-ФЗ, от 07.08.2001 г. № 120-ФЗ). М.: Ось - 89,2002.

4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ.

5. Декларация по налогу на прибыль. Порядок заполнения. СПб.: Фетида, 2002.

6. Единый социальный налог. Глава 24 Налогового кодекса РФ (новая редакция). М.: ООО «Витрэм», 2002.

7. Методические указания по проведению анализа финансового состояния организации. Утв. приказом Федеральной службы России по финансовому оздоровлению и банкротству от 23.01.2001г. №16.

8. Методические рекомендации по разработке финансовой политики предприятия. Утв. приказом Минэкономики России от 01.10.1997г. №118.

9. Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденные приказом Минфина РФ от2103.2000 г. №29 н.

10. План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.10.2002 г. № 94 н. М.: Норма, 2001.

11. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43 н (ПБУ 4/99).

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом Минфина РФ от0906.2001 г. № 44 н (ПБУ 5/01).

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утвержденное приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26 н (ПБУ 6/01).

14. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32 н (в ред. приказов Минфина РФ от 30.12.1999 г. № 107 н и от 30.03.2001 г. № 27 н).

15. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33 н ( в ред. приказов Минфина РФ от 30.12.1999г. № 107 н и от 30.03.2001 г. № 27 н).

16. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам», утвержденное приказом Минфина РФ от 27.01.2001 г. № 11н (ПБУ 12/00).

17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденное приказом Минфина РФ от 02.08.2001 г. № 60н (ПБУ 15/01).

18. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное приказом Минфина РФ от 02.07.2002 г. № 66н (ПБУ 16/02).

19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №115н (ПБУ 17/02).

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н (ПБУ 18/02).

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений», утвержденное приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н (ПБУ 19/02).

22. Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

23. Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами гл. 25 Налогового кодекса РФ. Информационное сообщение МНС России от 19.12.2001 г. //Экономика и жизнь2001.-№52.

24. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. — М.: Финансы и статистика, 1996, 288 с.

25. Бакланов Г.И. Индексы объема продукции и объема производства промышленного предприятия. Ученые записки по статистике АН СССР, т.1. -М., 1955.-c.17.

26. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. 2-е изд., доп. - М.: Финансы и статистика, 2001. - 208 с.

27. Барнгольц С.Б., Мельник М.В. Методология экономического анализа ф деятельности хозяйствующего субъекта. М.: Финансы и статистика, 2003. —240 с.

28. Безруких П.С. Бухгалтерский учет. 3-е изд., перераб. и доп.- М.: Бух. учет, 1999.-330 с.

29. Безруких П.С. Как работать с новым Планом счетов. М.: Бух. учет, 2001.-111 с.

30. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М.: Инфра-М, 2001. - 215 с.

31. Бланк И.А. Концептуальные основы финансового менеджмента. Киев: Эльга - Ника - Центр, 2003. - 446 с.

32. Быков В.А., Бычкова СМ., Пятов М.В., Семенова М.В., Соколов Я.В.Бухгалтерский учет для руководителя. М.: Проспект, 2000. - 288 с.

33. Войтоловский Н.В. и др. Организация и планирование производственного предприятия: Учебное пособие. СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 1996.

34. Войтоловский Н.В., Окрепилов В.В. Сертификация продукции, услуг и систем качества: Учебное пособие. СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 1999.

35. Гуияр Ф.Ж., Келли Дж. Н. Преобразование организации /Пер. с англ.-М.: Дело, 2000. 375 с.

36. Дихтль Е., Хершген X. Практический маркетинг: Учебное посо-ф бие. / Пер. с немецкого A.M. Макарова. М.: Инфра-М, Высшая школа,1996. 255 с.

37. Дойль П. Менеджмент: стратегия и тактика / Пер. с англ. 2-е изд., перераб. и доп. - СПб.: Питер, 1999. - 559 с.

38. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. — 4-е изд. М.: Дело и сервис, 2001. - 304 с.

39. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Формирование и оценка показателей промежуточной (квартальной) и годовой отчетности. М.: Дело и сервис, 2000. - 272 с.

40. Елисеева И.И.,Курышева С.В., Костенеева Т.В. и др. Эконометрика: Учебник. М., - 2004. - 342 с.

41. Ерофеева В.А., Переверзева JI.B. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг): Учебное пособие. Спб.: Изд-во СПбГУЭФ, 1998. 90с.

42. Ивашкевич В.Б., Гарифулин К.М. Бухгалтерский учет. Казань: Изд-во КФЭИ, 1993. - 110 с.

43. Казинец JI.C. Теория индексов. М.: Госстатиздат, 1963. - 259 с.

44. Калинина А.П., Курносова В.П. Управление расходами при помощи экономического анализа // Бухгалтерские вести.- 2003.- № 3. С.47-64.

45. Калинина А.П., Курносова В.П. Эффективное управление затратами на оплату труда// Юрист и бухгалтер. 2002.- №4. - С. 27-30

46. Калинина А.П., Мазурова И.И., Муравьев А.И., Сысоева Г.Ф. Вопросы теории исследования экономической эффективности хозяйственной деятельности объединений (предприятий). JL: ЛФЭИ, 1981. - 95 с.

47. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2001. - 559 с.ф 60. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 1997. - 511 с.

48. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности — М.: Проспект, 2000. 424 с.

49. Котлер Ф. Маркетинг менеджмент: Анализ, планирование, внедрение, контроль / Пер. с англ. под ред. О. Третьяк, JI. Волковой, Ю. Каптуревского. 9-е изд., междунар., 2-е рус. Изд., испр. - СПб.: Питер, 1999. -887 с.

50. Крейнина М.Н. Финансовый менеджмент. 2-е изд. - М.: Дело и сер\* вис, 2001.-400 с.

51. Крылов Э.И. Анализ эффективности инвестиционной, инновационной, финансовой и хозяйственной деятельности. В 2-х частях. 4.2: Учебное пособие. СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 1999. 153 с.

52. Крылов Э.А., Мальцева А.В., Марцулевич JLM. Маржинальный анализ себестоимости и прибыли: Учебное пособие. СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2000. - 117 с.

53. Ларионов А.Д., Нечитайло А.И. Бухгалтерский и налоговый учет финансовых результатов. СПб.: Юрид. центр Пресс, 2002. - 316 с.0 67. Малич В.А. Анализ финансовой деятельности предприятий и организаций:Учебное пособие. СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 1998. - 186 с.

54. Мухарь И.Ф., Янковский К.П. Организация инвестиционной и инновационной деятельности: Учебное пособие. СПб.: 2001. - 448 с.

55. Новодворским В.Д., Сабанин Р.Л. Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов. СПб.: Питер, 2003. - 256 с.

56. Никифорова Н.А. Факторные модели финансово-хозяйственной деятельности: приемы и методы анализа: Лекция. М.: Издательско-книготорговый центр Маркетинг", МУПК, 2001. - 27 с.

57. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. М.: Изд-во "Аналитика-Пресс", 1997. - 144 с.ф 72. Октябрьский П.Я. Статистика: Учебное пособие. СПб.: Изд-воСПбГУЭФ, 2000. 222 с.

58. Палий В.Ф. Основы калькулирования. М.: Финансы и статистика, 1987.-288 с: ил.

59. Портер М. Международная конкуренция: Пер. с англ. М.: Международные отношения, 1993. - 896 с.

60. Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. М.: ИДФКБ-ПРЕСС, 2000. - 207 с.

61. Риполь-Сарагоси Ф.Б. Основы финансового и управленческого анализа. М: Изд-во "ПРИОР", 2000. - 224 с.

62. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия / Пер. с фран. под ред. Л.П. Белых. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. -375 с.

63. Рубинов М.З. Основы экономического анализа работы предприятий. -М.: Госфиниздат, 1962. 240 с.

64. Савинский Д.В. Курс промышленной статистики. М.: Госстатиздат, 1960.-260 с.

65. Савичев П.И. Экономический анализ орудие выявления внутрихо41 зяйственных резервов. М., Финансы, 1968. - 88 с.

66. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия 4-е изд. - Минск: ООО «Новое знание», 2000. - 686 с.

67. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия М.: Инфра-М, 2002. - 336 с.

68. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности. М.: Инфра-М, 2001. - 288 с.

69. Слуцкин М.Л. Аналитические аспекты контроллинга: Учебное пособие. СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2003. - 114 с.

70. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебное пособие для вузов. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. — 638 с.

71. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. — М.: Финансы• и статистика, 2000. — 496 с.

72. Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент: теория и практика. 5-е изд., перераб. и доп. - М., 2000. - 195 с.

73. Стоянова Е.С., Штерн М.Г. Финансовый менеджмент для практиков. — М.: Перспектива, 1998. 238 с.

74. Стражев В.И. Оперативное управление предприятием, проблемы учета и анализа. Мн.: Наука и техника, 1973. - 151 с.

75. Сысоева Г.Ф., Переверзева Л.В. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг): Учебное пособие. СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2001. - 48 с.

76. Теория анализа хозяйственной деятельности/ Под ред. В.В. Осмоловского. Минск: ООО «Новое знание», 2001. — 318 с.

77. Ткачук Н.В. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в коммерческих организациях: Учебное пособие. СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2003. - 76 с.

78. Финансовая газета. 2002. - № 13.

79. Фридман П. Аудит. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции М.: Аудит, ЮНИТИ, 1994. - 286 с: ил.

80. Чечета А.П. Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности в условиях рыночной экономней. М.: Перспектива, 1991. - 362 с.

81. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа 3-е изд. - М.: Инфра-М, 2001. - 207 с.

82. Экономический анализ / Под ред. JI.T. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.-527 с.

83. Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий и объединений: Учебник / под ред. С. Б. Барнгольц и Г.М. Тация. 3-е изд., перераб. И доп. - М.: Финансы и статистика, 1986. -407 с: ил.

84. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры / Пер. с англ. Под <# редакцией и с предисловием A.M. Петрачкова. 2-е изд.,стереотип. - М.:Финансы и статистика, 1996. 560 с: