

Тема: Характеристика балансового метода анализа хозяйственной деятельности

Выполнили:
Орехова В.
Подмарькова К.

Балансовый метод служит в основном для отражения соотношений, пропорций двух групп взаимосвязанных и уравновешенных экономических показателей, результаты которых должны быть тождественными.

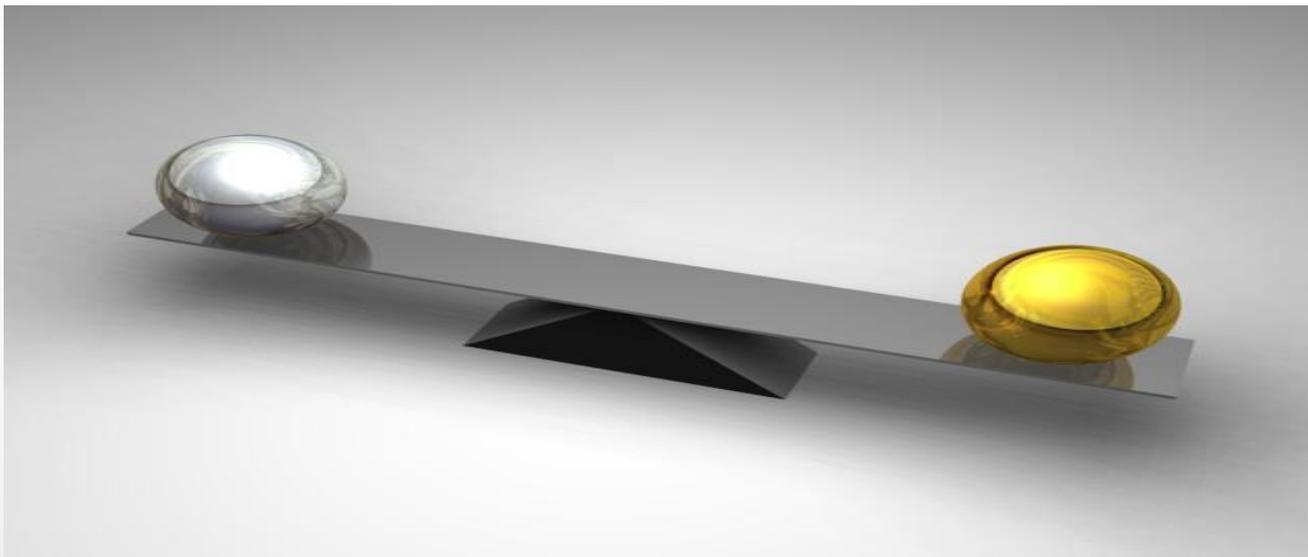
Этот метод широко используется при анализе обеспеченности предприятия трудовыми, финансовыми ресурсами, сырьем, топливом, материалами, основными средствами производства и т. д., а также при анализе полноты их использования.



- Например, при анализе обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами составляют баланс, в котором, с одной стороны, показывается **потребность в трудовых ресурсах**, а с другой — **фактическое их наличие**.
- При анализе платежеспособности предприятия используется **платежный баланс**, в котором соотносятся платежные средства с платежными обязательствами.



- Как вспомогательное средство балансовый метод используется в анализе хозяйственной деятельности **для проверки исходных сведений**, на основе которых проводится анализ, а также для проверки правильности собственно аналитических расчетов.
- *Например*, этот метод применяется при проверке правильности определения влияния разных факторов на рост результативного показателя.



- В детерминированном анализе алгебраическая сумма величин влияния отдельных факторов должна соответствовать величине общего изменения результативного показателя.
- Если такая тождественность отсутствует, то это свидетельствует о неполном учете факторов или ошибках в расчетах.



Балансовый метод может быть использован для построения детерминированных аддитивных моделей.

- Например, модель объема реализации товаров построена на основе товарного баланса:

$$O_{\text{н}} + П = Р + В + O_{\text{к}}, \quad Р = O_{\text{н}} + П - В - O_{\text{к}}$$

- $O_{\text{н}}$, $O_{\text{к}}$ — остаток товаров на начало и конец периода;
- $П$ — поступление товаров;
- $Р$ — объем реализации товаров;
- $В$ — другие направления выбытия товаров.

- В некоторых случаях балансовый метод можно использовать для **определения степени влияния отдельных факторов на прирост результативного показателя.**
- Например, когда из трех факторов известно влияние двух, то влияние третьего можно определить, отняв от общего прироста результативного показателя результат влияния первых двух факторов.



Расчет влияния на выполнения плана розничного

товарооборота ряда факторов (тыс. руб.)

Показатели	Отчетный год		Отклонение (+,-)	Влияние факторов
	План	Факт		
Остаток товаров на начало года (Он)	120	140	+20	+20
Поступление товаров (П)	8000	8400	+400	+400
Выбытие товаров (В)	-	30	+30	-30
Остаток товаров на конец года (Ок)	100	110	+10	-10
Реализация товаров (Р)	8020	8400	+380	+380

- $\Delta P_{Он} = \Delta Он$ $140 - 120 = +20$ тыс. руб.
- $\Delta P_{П} = \Delta П$ $8400 - 8000 = +400$ тыс. руб.
- $\Delta P_{В} = - \Delta В$ $- (30 - 0) = -30$ тыс. руб.
- $\Delta P_{Ок} = - \Delta Ок$ $- (110 - 100) = -10$ тыс. руб.
- **Совокупное влияние** $20 + 400 - 30 - 10 = +380$ руб.

- Сверхплановая реализация товаров достигнута в результате перевыполнения плана поступления товаров на 400 тыс. руб., и наличия на начало года больших остатков товаров, чем предполагалось, что в результате давало возможность перевыполнить план на 420 тыс. руб. ($400 + 20$).
- Однако план реализации перевыполнен только на 380 тыс. руб., т.к. предприятие на конец года превысило план по остаткам товаров на 10 тыс. руб., к тому же был документированный расход товаров в размере 30 тыс. руб. В данном случае последнее обстоятельство может рассматриваться как резерв дальнейшего роста реализации.

Задача для аудитории

Показатели	Отчетный год		Отклонение (+,-)	Влияние факторов
	План	Факт		
Остаток товаров на начало года (Он)	150	180		
Поступление товаров (П)	9435	10100		
Выбытие товаров (В)	-	50		
Остаток товаров на конец года (Ок)	230	275		
Реализация товаров (Р)	9400	9000		

- $\Delta P_{Он} = \Delta Он$ $180 - 150 = +30$ тыс. руб.
- $\Delta P_{П} = \Delta П$ $10100 - 9435 = +665$ тыс. руб.
- $\Delta P_{В} = - \Delta В$ $- (50 - 0) = -50$ тыс. руб.
- $\Delta P_{Ок} = - \Delta Ок$ $- (275 - 230) = -45$ тыс. руб.
- **Совокупное влияние** $30 + 665 - 50 - 45 = +600$ руб.
- Сверхплановая реализация товаров достигнута в результате перевыполнения плана поступления товаров на 665 тыс. руб., и наличия на начало года больших остатков товаров, чем предполагалось, что в результате давало возможность перевыполнить план на 695 тыс. руб. ($665 + 30$).
- Однако план реализации перевыполнен только на 600 тыс. руб., т.к. предприятие на конец года превысило план по остаткам товаров на 45 тыс. руб., к тому же был документированный расход товаров в размере 50 тыс. руб. В данном случае последнее обстоятельство может рассматриваться как резерв дальнейшего роста реализации.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!!!