

# Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Тема 17. Диагностика потенциала предприятия

# Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия

## Тема 17. Диагностика потенциала предприятия

- 11.1. Методы комплексной оценки эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия.
- 11.2. Методы и формы диагностики потенциала предприятия.
- 11.3. Диагностика деятельности предприятия на основе рейтингового анализа.

## 11. Диагностика потенциала предприятия

### 11.1. Методы комплексной оценки эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

**Комплексная оценка деятельности предприятия** – характеристика, полученная в результате комплексного технико – экономического анализа и отражающая основные аспекты производственных и финансовых процессов

## 11. Диагностика потенциала предприятия

### 11.1. Методы комплексной оценки эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия

**Комплексная оценка деятельности предприятия – система приведенных к сопоставимому виду технико-экономических и финансовых показателей, полученных на основе качественного и количественного технико-экономического анализа**

## 11. Диагностика потенциала предприятия

### 11.1. Методы комплексной оценки эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия

Комплексная сравнительная оценка деятельности предприятия включает следующие **этапы**:

- 1) Обоснование цели и задач оценки.
- 2) Выбор исходной системы показателей.
- 3) Организация и сбор информации.

## 11. Диагностика потенциала предприятия

### 11.1. Методы комплексной оценки эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия

- 4) Расчет и оценка значений частных показателей.
- 5) Обеспечение сравнимости оцениваемых показателей.
- 6) Обоснование методики оценки.
- 7) Расчет комплексной оценки.
- 8) Анализ и использование результатов оценки.

## 11. Диагностика потенциала предприятия

### 11.1. Методы комплексной оценки эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия

#### **Методы комплексной оценки деятельности предприятия:**

- ✓ Методы детерминированной комплексной оценки.
- ✓ Методы стохастической комплексной оценки.

## 11. Диагностика потенциала предприятия

### 11.1. Методы комплексной оценки эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия

#### **Методы детерминированной комплексной оценки:**

1. Метод сумм.
2. Метод геометрической средней.
3. Метод коэффициентов.
4. Метод суммы мест.
5. Метод расстояний.



## 11. Диагностика потенциала предприятия

### 11.1. Методы комплексной оценки эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия

# **Методы стохастической комплексной оценки:**

1. Метод двумерного шкалирования.
2. Метод аддитивности.

## 11. Диагностика потенциала предприятия

### 11.1. Методы комплексной оценки эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия

Показатели **экстенсивности** развития предприятия – количественные показатели использования ресурсов.

Показатели **интенсивности** развития предприятия – качественные показатели использования ресурсов.

## 11.2. Методы и формы диагностики потенциала предприятия.

**Сущность диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия** состоит в установлении и изучении признаков, измерении основных характеристик, отражающих состояние производственной базы предприятия, его экономики и финансов.

## 11. Диагностика потенциала предприятия

### 11.2. Методы и формы диагностики потенциала предприятия.

# Методы диагностики потенциала предприятия:

1. Экспертный метод;
2. Балльный метод;
3. Рейтинговый сравнительный анализ;
4. Факторный анализ;
5. Экономико-математическое моделирование.

## 11. Диагностика потенциала предприятия

### 11.2. Методы и формы диагностики потенциала предприятия.

**Экспертный метод** диагностики применяется для оценки социального потенциала предприятия.

**Балльный метод** диагностики применяется для оценки трудового потенциала предприятия.

## 11. Диагностика потенциала предприятия

### 11.2. Методы и формы диагностики потенциала предприятия.

**Рейтинговый сравнительный анализ**  
эффективен при комплексной оценке  
финансово-хозяйственной  
деятельности предприятия.

**Факторный анализ** применяется при  
измерении производственного  
потенциала предприятия.

## 11. Диагностика потенциала предприятия

### 11.2. Методы и формы диагностики потенциала предприятия.

# **Экономико-математическое моделирование**

применяют для решения задач  
максимизации прибыли или  
минимизации затрат, а также для  
оценки научно-технического  
потенциала предприятия.

# Диагностика деятельности предприятия на основе рейтингового анализа.

**Рейтинг** – метод сравнительной оценки  
деятельности нескольких предприятий.



## 11. Диагностика потенциала предприятия

### 11.3. Диагностика деятельности предприятия на основе рейтингового анализа.

**В основе рейтинга** лежит обобщенная характеристика по определенному признаку (признакам), позволяющая выстраивать (группировать) предприятия в определенной последовательности по степени убывания (возрастания) данного признака.

## 11. Диагностика потенциала предприятия

### 11.3. Диагностика деятельности предприятия на основе рейтингового анализа.

Признаки (критерии) классификации предприятий могут отражать отдельные стороны деятельности предприятий (рентабельность, ликвидность и т.д.) или деятельность предприятия в целом.

## 11. Диагностика потенциала предприятия

### 11.3. Диагностика деятельности предприятия на основе рейтингового анализа.

#### **Методы составления рейтингов:**

- ❖ Экспертный метод.
- ❖ Аналитический метод.

**Экспертный** метод основан на опыте и квалификации экспертов.

**Аналитический** метод базируется на основе финансовой отчетности и анализе количественных показателей.

## 11. Диагностика потенциала предприятия

### 11.3. Диагностика деятельности предприятия на основе рейтингового анализа.

#### **Составные этапы методики комплексной сравнительной рейтинговой оценки финансового состояния предприятия:**

- сбор и аналитическая обработка исходной информации за оцениваемый период;
- обоснование системы показателей, используемых для рейтинговой оценки финансового состояния, и расчет итогового показателя рейтинговой оценки;
- классификация (ранжирование) предприятий по рейтингу.

## 11. Диагностика потенциала предприятия

### 11.3. Диагностика деятельности предприятия на основе рейтингового анализа

**Исходные показатели для рейтинговой оценки (убыточные предприятия в данной системе не рассматриваются):**

- показатели прибыльности (рентабельности);
- показатели оценки эффективности управления предприятием;
- показатели оценки деловой активности;
- показатели ликвидности и финансовой устойчивости предприятия.

## 11. Диагностика потенциала предприятия

### 11.3. Диагностика деятельности предприятия на основе рейтингового анализа

В общем виде алгоритм сравнительной рейтинговой оценки может быть представлен в следующей последовательности действий:

1. Исходные данные представляются в виде матрицы  $(a_{ij})$ , т.е. таблицы, где по строкам записаны номера показателей ( $i = 1, 2, 3 \dots n$ ), а по столбцам - номера предприятий ( $j = 1, 2, 3 \dots m$ ).

## 11. Диагностика потенциала предприятия

### 11.3. Диагностика деятельности предприятия на основе рейтингового анализа

2. По каждому показателю находится максимальное значение и заносится в столбец условного эталонного предприятия ( $m+1$ )

## 11. Диагностика потенциала предприятия

### 11.3. Диагностика деятельности предприятия на основе рейтингового анализа

3. Исходные показатели матрицы  $a_{ij}$  стандартизуются в отношении соответствующего показателя эталонного предприятия по формуле:

$$X_{ij} = a_{ij} / \max a_{ij},$$

где  $X_{ij}$  - стандартизованные показатели состояния  $j$ -го предприятия



## 11. Диагностика потенциала предприятия

### 11.3. Диагностика деятельности предприятия на основе рейтингового анализа

- Для каждого анализируемого предприятия значение его рейтинговой оценки определяется по формуле:

$$R_j = \sqrt{(1-x_{1j})^2 + (1-x_{2j})^2 + (1-x_{3j})^2 + \dots + (1-x_{nj})^2}$$

где  $R_j$  - рейтинговая оценка для  $j$ -го предприятия

$x_{1j}$ ,  $x_{2j}$ ,  $x_{nj}$  - стандартизованные показатели  $j$ -го анализируемого предприятия

## 11. Диагностика потенциала предприятия

### 11.3. Диагностика деятельности предприятия на основе рейтингового анализа

5. Предприятия упорядочиваются (ранжируются) в порядке убывания рейтинговой оценки.

Наивысший рейтинг имеет предприятие с  $\min$  значением  $R$

## **Контрольные вопросы:**

1. Что понимается под комплексной оценкой деятельности предприятия?
2. Назовите этапы комплексной оценки деятельности предприятия.
3. Какие методы используют для диагностики потенциала предприятия?
4. Как проводится сравнительная рейтинговая оценка финансового состояния?

### Основная литература:

1. Анализ и диагностика финансово- хозяйственной деятельности предприятия: учебник для студ. вузов. / В.И. Видяпин, Р.П. Казакова, С.В. Казаков и др.; под. ред. В.Я.Позднякова. - М.: ИНФРА-М, 2008.- 617с.
2. Баканов М.И., Мельник М.В., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. Под. ред. М.И. Шеремета - М.: Финансы и статистика, 2008. -536с.
3. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово- хозяйственной деятельности предприятия. - М.: ИНФРА-М, 2007.- 215с.
4. Поздняков В.Я. Анализ и диагностика финансово- хозяйственной деятельности предприятия. - М.: ИНФРА-М, 2009.- 616с.

### **Дополнительная литература:**

1. Зимин Н.Е., Солопова Е.Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: КОЛОСС, 2007. – 384с.
2. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. - М.: ИНФРА-М, 2008.- 320с.
3. Сосненко Л.С., Свиридова Е.Н., Кивелиус И.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. - М.: КНОРУС, 2009.- 256с.
4. Титов В.И. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебник для вузов. - М.: Дашков и Ко, 2005. – 352с.