

Экономический анализ

Доцент кафедры ЭУМ и Мп
Лопаева Валентина Александровна

Факторы экономической целесообразности и экономической эффективности

- Стимулом для создания предприятия как субъекта предпринимательской деятельности является получение прибыли.
- Экономическая эффективность предприятия как показатель характеризуется соотношением результата и затрат.
- Экономическая целесообразность трактуется как целевая определенность, рациональность действий, направленная на получение максимального эффекта для предприятия

Целевая определенность в цветной металлургии и машиностроении

- Алюминиевая промышленность – размещение рядом с источниками дешевой электроэнергии (крупные ГЭС и ТЭС), более 45% годовой выплавки цветных металлов мира
- Медная промышленность - размещение производства (выплавки) меди в местах добычи и обогащения медных руд, до 25% годовой выплавки цветных металлов мира
- Добыча и переработка золотосодержащих руд – тяготеет к местам добычи и водным ресурсам, 6 место по золотозапасам в мире, 3 место по производству (после Китая и Австралии)
- Машиностроение - размещение предприятий находится в прямой зависимости от характера выпускаемой продукции: номенклатуры, масштабов производства, условий кооперации. Мировые лидеры США, Япония, Германия (Россия на 8 месте – 6 % продукции)

Понятие экономического анализа

• **Анализ** это вид экономической деятельности предшествующий принятию решения в целях эффективности работы и получения положительных финансовых либо иных соц-экономических результатов.

Анализ в узком смысле это действие связанное с разделением, расчленением целого на составные части, для его более детального изучения

Анализ в широком смысле это способ познания предметов и явлений, основанный на расчленении целого на составные части и изучение их во всем многообразии связей и зависимостей

Классификация видов экономического анализа

- **По уровню экономической системы** – анализ на макро уровне и на микроуровне
- **По отраслевому признаку** - отраслевой и межотраслевой
- **По временному признаку** – перспективный, ретроспективный, оперативный, результативный
- **По пространственному признаку** – внутрихозяйственный, межхозяйственный

Классификация видов экономического анализа

- **По объектам управления:**

1. *технико – экономический анализ,*
2. *финансово – экономический анализ,*
3. *аудиторский бухгалтерский анализ,*
4. *социально – экономический анализ,*
5. *экономико – статистический анализ,*
6. *экономико – экологический анализ,*
7. *маркетинговый анализ,*
8. *инвестиционный анализ,*
9. *функционально – стоимостной анализ*

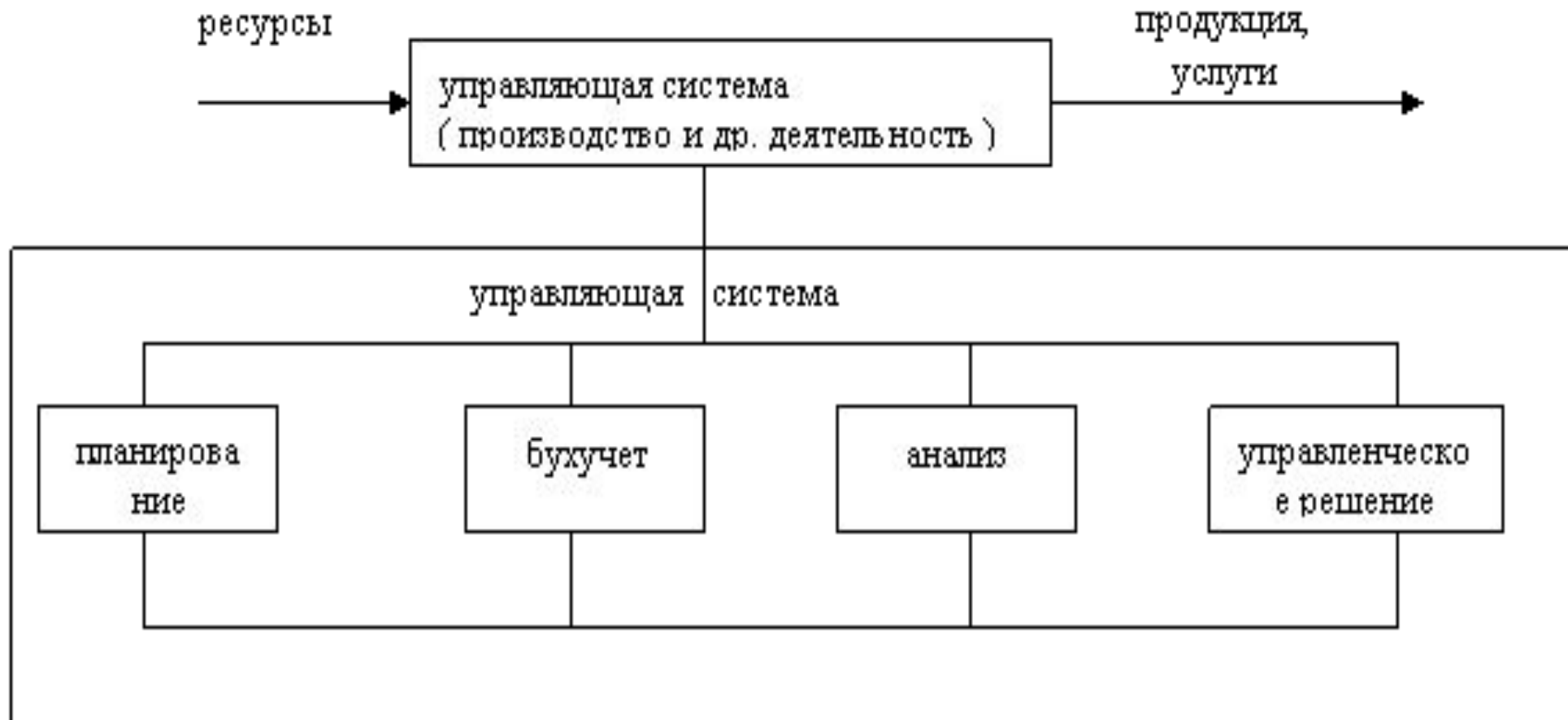
Классификация видов экономического анализа

- По методам исследования объектов:
- *качественный анализ,*
- *количественный анализ,*
- *экспресс – анализ,*
- *ситуационный анализ,*
- *факторный анализ,*
- *маржинальный анализ,*
- *экономико – математический анализ,*
- *стохастический*

Классификация видов экономического анализа

- По субъектам (пользователям) анализа –
внутренний, внешний
- По охвату изучаемых объектов – сплошной,
выборочный
- По содержанию программы исследования –
комплексный, тематический

Система управления ресурсами и выпуском



Методология АХД предприятий

- **Основные характеристики метода:**
- *Метод постоянного сравнения,*
- *Метод детерминации*
- *Метод индукции и дедукции*
- *Системный метод* (динамичность, комплексность, целостность, соподчиненность).

Методика проведения системного экономического анализа

- Первый этап - определение объекта, цели, задач анализа, составляется план аналитической работы;
- Второй этап – подбор показателей;
- Третий этапе – сбор и подготовка необходимой информации (проверяется ее точность, достоверность и представительность данных), данные приводятся в сопоставимый вид;
- Четвертый этап - сравнение фактических результатов АХД с показателями плана отчетного периода, фактическими данными прошлых периодов, достижениями подобных предприятий и передового опыта. Используются экономико – математические программы и модели системы;
- Пятый этап – изучаются факторы и их влияние на результаты деятельности предприятия.
- Шестой этап – выявляются неиспользованные, либо малоиспользованные резервы эффективности производства;
- Седьмой этап – осуществляется оценка результатов деятельности предприятия при условии использования выявленных резервов, разрабатываются мероприятия по их использованию.

Способы обработки информации

- **традиционные способы обработки информации:**
 1. -сравнение относительных и средних величин;
 2. -графический способ;
 3. -способ группировки;
 4. -балансовый;
- **способы детерминирования факторного анализа:**
 1. -цепные подстановки;
 2. -индексный метод;
 3. -метод абсолютных разниц;
 4. -метод относительных разниц;
 5. -интегральный метод;
 6. -метод пропорционального деления;

Способы обработки информации

- **способы стохастического факторного анализа:**
 1. -корреляционный анализ;
 2. -дисперсионный анализ;
 3. -компонентный анализ;
 4. -современный многомерный факторный анализ;
- **способы оптимизации показателей:**

Организационные этапы анализа

- производственный отдел - анализ выпуска продукции по объему и ассортименту, ритмичность работ, повышение качества продукции;
- отделы главного механика и главного энергетика изучают состояние машин и оборудования, выполнение планов графиков ремонта и модернизации оборудования, качество и себестоимость ремонта;
- отдел технического контроля (ОТК) анализирует качество сырья и готовой продукции, брак и потери от брака;
- отдел снабжения контролирует выполнение плана поставок по объему, номенклатуре, срокам, качеству, состоянию и сохранности складских запасов, соблюдение норм отпуска материалов;
- отдел сбыта изучает выполнение договорных обязательств и планов поставок продукции потребителям по качеству, объему, срокам, номенклатуре, состоянию складских запасов и сохранность готовой продукции

Организационные этапы анализа

- отдел труда и заработной платы анализирует уровень организации труда, выполнение плана мероприятий по повышению его уровня, обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами, уровень производительности труда, использование фонда рабочего времени и фонда заработной платы;
- отдел бухучета и отчетности анализирует выполнение сметы затрат на производство, себестоимость продукции, выполнение плана, ее использование, финансовое состояние, платежеспособность предприятия;
- планово – экономический отдел составление плана аналитической работы и контроль за его выполнением, методическое обеспечение анализа, организацию и обобщение результатов АХД предприятия и его структурных подразделений, мероприятия по эффективности по итогам анализа.

Источники данных для АХД

- Плановые источники: перспективные, текущие, оперативные планы, хозрасчетные задания, технические карты, сметы, ценники, проектные задания.
- Источники учетного характера – все виды отчетности, первичная учетная документация.
- К внеучетным источникам относятся документы, которые регулируют хозяйственную деятельность, а также данные, которые не относятся к перечисленным ранее.

Функции АХД :

- 1. Установление закономерностей и тенденций экономических явлений и процессов в конкретных условиях предприятия.
- 2. Обоснование текущих и перспективных планов.
- 3. Контроль за выполнением планов и управленческих решений, за экономным использованием ресурсов.
- 4. Поиск резервов повышения эффективности производства.
- 5. Оценка результатов деятельности предприятия по выполнению плана, использованию имеющихся возможностей (объективная оценка деятельности предприятия ведет к снижению себестоимости выпускаемой продукции).
- 6. Разработка мероприятий по использованию выявленных ресурсов в процессе хозяйственной деятельности.

Основные модели детерминированного факторного анализа.

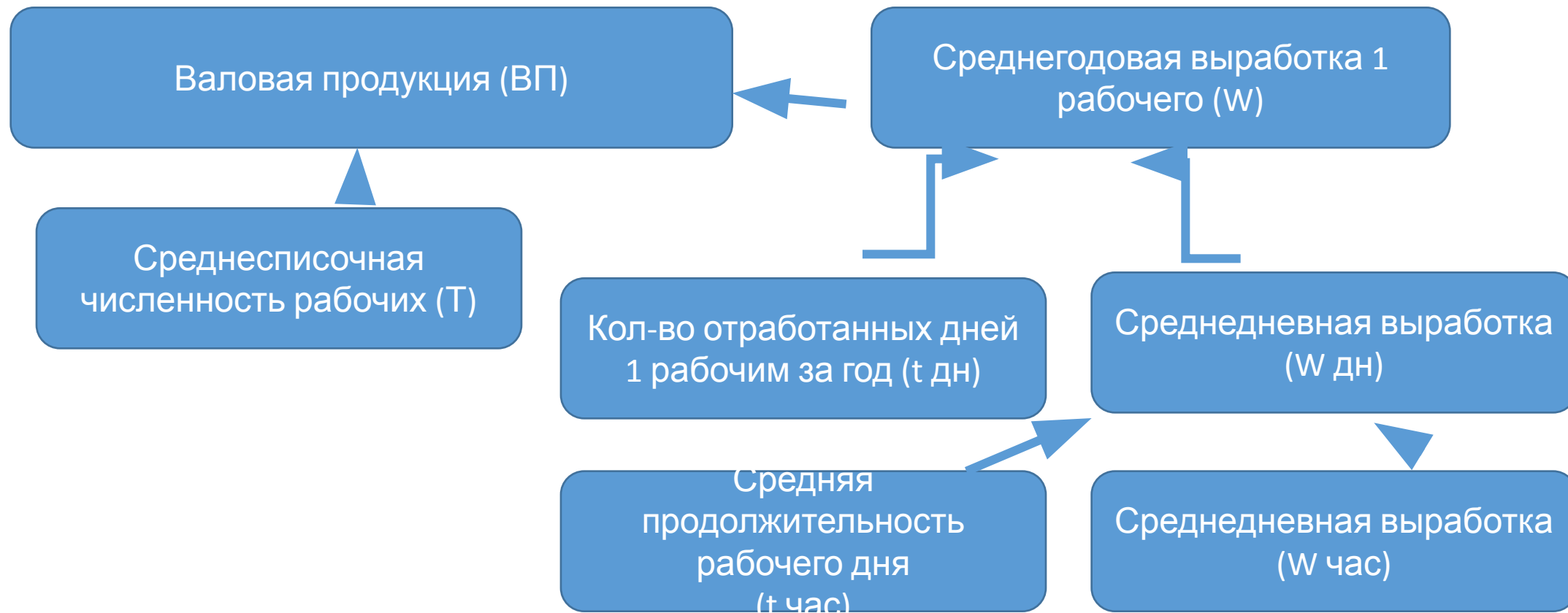
$$y = \sum_i x_i .$$

$$y = \prod_{i=1}^n x_i .$$

$$Z = \frac{x}{y} ,$$

$$Z = \frac{\prod_i x_i}{\prod_i y_i} ; \quad Z = \frac{\sum_i x_i}{\sum_i y_i} ; \quad Z = \frac{\prod_i x_i}{\sum_i y_i} \quad \text{и т.д.}$$

Факторная модель валовой продукции



Рекомендуемые информационные ресурсы:

-
- **1. Экономический анализ. Учебник/ Г.В.Савицкая**
- **2. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие/ Под ред. В.И. Бариленко.**
- **3. Теория экономического анализа/М.И. Баканов.**
- **4. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта: учебник /И.Т. Балабанов.**
- **5. Финансовый анализ: учеб. пособие / В.Р. Банк, С. В. Банк.**
- **6. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / Т.Б. Бердникова.**
- **7. Финансовый анализ: учебник / Л. С. Васильева, МВ. Петровская.**
- **8. Анализ хозяйственной деятельности предприятия /Н.А. Гермалович.**

Этапы анализа формирования и выполнения производственной программы

1. Анализ формирования и выполнения производственной программы;
 - 1.1. Анализ объема продукции;
 - 1.2. Анализ ассортимента продукции;
 - 1.3. Анализ структуры продукции;
2. Анализ качества продукции;
3. Анализ ритмичности производства;
4. Анализ выполнения договорных обязательств и реализации продукции.

Схема состава валового оборота



Таблица 1

Динамика товарной продукции

Год	Товарная продукция в действующих ценах, тыс.руб	Индекс цен (базовый год-первый)	Товарная продукция в сопоставимых ценах, тыс.руб	Темпы роста, %		Реализованная продукция в сопоставимых ценах	Темпы роста, %	
				Базисные	Цепные		Базисные	Цепные
Xxx 1	380000	-						
Xxx 2	408100	1,06						
Xxx 3	434160	1,08						
Xxx 4	462875	1,15						
Xxx 5	487872	1,21						

Таблица 2

Выполнение плана по выпуску товарной продукции за 20..год

Изделие (цех)	Объем производства продаж, тыс. руб.			Отклонение план. выпуска прошлого года		Отклонение фактического выпуска продукции			
	Прош. год	Отчет. год		тыс. руб.	%	От плана		От прошлого года	
		План	Факт			тыс. руб	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
				(3-2)	(3/2)* 100- 100	(4-3)	(4/3)* 100- 100	(4-2)	(4/2)* 100- 100
А									
выпуск	30500	28800	25200						
отгрузка	28200	28000	25100						
Б									
выпуск	120000	110000	112000						
отгрузка	98000	100000	105000						
В									
выпуск	65800	65850	65800						
отгрузка	63180	64800	64800						
Итого:									
выпуск	216300	204650	203000						
отгрузка	189380	192800	194900						

Таблица 3

Выполнение плана по ассортименту

Изделие	ТП в план. ценах, тыс. руб.		Выполнение плана, %	ТП, зачтенная в выполнение плана по ассортименту, тыс. руб.
	План.	Факт.		
А	28800	25200		
В	33600	33264		
С	19200	23176		
Итого:	81600	81640		

Таблица 4

Анализ структуры продукции

Изделие	Опт. цена за единицу продукции, руб.	Объем производства продукции натуральных измерителях				Товарная продукция в ценах плана, тыс. руб.			Изменение ТП за счет структуры, тыс. руб. 8= 7-6
		План.	Уд. вес	Факт.	Уд. вес	План.	Факт пересчитанный на план. структуру	Факт.	
1	2	3		4		5	6	7	8= 7-6
А	500	57600		50400					
В	600	56000		55470					
С	700	27430		35650					
Итого:		141030	100	141520	100				

Сорт продукци и	Цена за изделие, тыс. руб.	Выпуск продукции, шт.		Стоимость выпуска, тыс. руб.			
		по плану	фактичес ки	по плану	фактически	по цене 1-го сорта	
						по плану	фактическ и
1 -й сорт	5,0	1 000	1 550	5 000	7 750	5 000	7 750
2-й сорт	4,5	500	150	2 250	675	2 500	750
3-й сорт	3,0	450	100	1 350	300	2 250	500
Итого		1 950	1 800	8 600	8 725	9 750	9 000

Декада	Выпуск продукции за год, млн руб.		Удельный вес, %		Выполнение плана, коэффициент	Объем продукции, зачтенный в выполнение плана по ритмичности, млн руб.
	План	Факт	План	Факт		
I	32 000	30 000	33,3	30	0,9375	30 000
II	32 000	34 200	33,3	34	1,069	32 000
III	32 000	36 600	33,3	36	1,144	32 000
Всего за год	96 000	10 0800	100	100	1,05	94 000

Факторная модель поставок продукции

Изменение объема реализации продукции

1. Изменение отгрузки продукции

2. Изменение остатков товаров, отгруженных на начало и конец отчетного периода (ОТГ)

1.1. Изменение остатков готовой продукции на складе начало периода (ГПн)

2.1. Сроки оплаты, которые не наступили

1.2. Изменение выпуска товарной продукции (ТП)

2.2. Не оплаченные в срок покупателями

2.3. На ответственном хранении у