

Кафедра экономики и
информационных технологий

Дисциплина:
«Экономический анализ деятельности
организации (предприятия)»

**МЕТОДИКА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА, СПОСОБЫ
ОБРАБОТКИ ИНФОРМАЦИИ В ЭКОНОМИЧЕСКОМ
АНАЛИЗЕ**

ТЕМА 3

Тема: «Методика экономического анализа, способы обработки информации в экономическом анализе»

ЦЕЛЬ: изучить основные приемы экономического анализа деятельности организации и способы обработки информации в экономическом анализе

ЗАДАЧА: понимать методику факторного анализа и различать способы измерения, обобщения и обоснования величины резервов.

ВОПРОСЫ:

1. Основные приемы экономического анализа.
2. Понятие, типы и задачи факторного анализа.
3. Методика факторного анализа детерминированных причинно-следственных связей
4. Источники резервов, принципы поиска резервов, способы измерения, обобщения и обоснования величины резервов.

**ВОПРОС 1:
ОСНОВНЫЕ ПРИЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ОРГАНИЗАЦИИ**

Технические приемы и способы анализа используются на различных этапах исследования для:

первичной обработки собранной информации (проверки группировки, систематизации);

изучения состояния и закономерностей развития исследуемых объектов;

определения влияния факторов на результаты деятельности организаций;

подсчета неиспользованных и перспективных резервов повышения эффективности производства;

обобщения результатов анализа и комплексной оценки деятельности организаций;

обоснования планов экономического и социального развития, управленческих решений, различных мероприятий.

СПОСОБЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Традиционные способы обработки информации	Способы детерминированного факторного анализа	Способы стохастического факторного анализа	Способы оптимизации показателей
Сравнение	Цепные подстановки	Корреляционный анализ	Экономическо-математические методы
Относительных и средних величин	Индексный метод	Дисперсионный анализ	Программирование
Графический	Абсолютные разницы	Компонентный анализ	Теория массового обслуживания
Группировки	Относительные разницы	Современный многофакторный анализ	Теория игр
Балансовый	Пропорциональное деление		Исследование операций
	Логарифмирование		

Среди основных методов финансового анализа можно выделить следующие:

- **предварительное чтение бухгалтерской (финансовой) отчетности;**
- **горизонтальный анализ;**
- **вертикальный анализ;**
- **трендовый анализ;**
- **метод финансовых коэффициентов;**
- **факторный анализ;**
- **сравнительный анализ;**
- **расчет потока денежных средств;**
- **специфический анализ.**

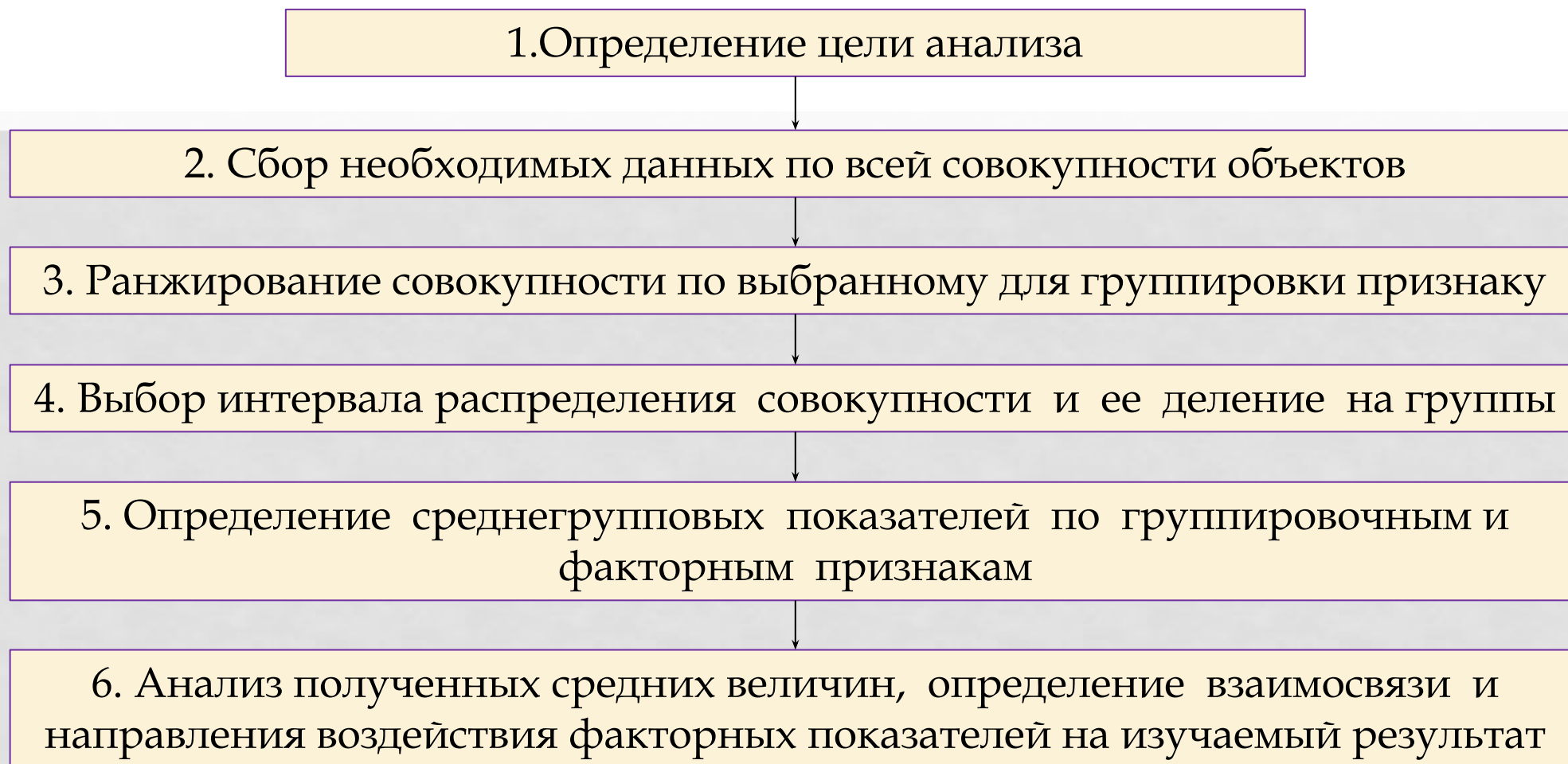
ПРИЕМ СРАВНЕНИЯ:

- Сущность сравнения состоит в сопоставлении однородных объектов с целью выявления сходства либо различий между ними.
- Важное условие, которое нужно соблюдать при анализе, – *необходимость обеспечения сопоставимости показателей*, поскольку сравнивать можно только качественно однородные величины.

ПРИЕМ СРЕДНИХ И ОТНОСИТЕЛЬНЫХ ВЕЛИЧИН:

- Абсолютные показатели отражают количественные размеры явления в единицах меры, веса, объема, стоимости и т.д. безотносительно к размеру других явлений.
- Относительные показатели – соотношение величины изучаемого явления с величиной какого-либо другого явления или с величиной этого явления, но взятой за другой период или по другому объекту.

АЛГОРИТМ ПОСТРОЕНИЯ АНАЛИТИЧЕСКИХ ГРУППИРОВОК



Группировка информации – это деление массы изучаемой совокупности объектов на количественно однородные группы по соответствующим признакам.

БАЛАНСОВЫЙ СПОСОБ:

Балансовый способ служит для отражения соотношений двух групп взаимосвязанных и уравновешенных показателей, итоги которых должны быть тождественными.

$$O_{\text{н}} + \Pi = P + B + O_{\text{к}}, \text{ отсюда } P = O_{\text{н}} + \Pi - B - O_{\text{к}}$$

где $O_{\text{н}}$ – остаток продукции на начало года;

Π – поступление продукции;

P – реализация продукции;

B – прочее выбытие продукции;

$O_{\text{к}}$ – остаток продукции на конец года.

ГРАФИЧЕСКИЙ СПОСОБ:

Графики представляют собой масштабное изображение показателей, чисел с помощью геометрических знаков (линий, прямоугольников, кругов) или условно-художественных фигур. Они имеют большое иллюстративное значение. На графике более выразительно прослеживаются тенденции и связи изучаемых показателей.

ВОПРОС 2: ПОНЯТИЕ, ТИПЫ И ЗАДАЧИ ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА.

В экономических исследованиях под *фактором* понимают условия, определяющие определенный хозяйственный процесс или явление, и причины, влияющие на них.

Факторный анализ - это процесс комплексного, системного исследования влияния факторов на уровень результативных показателей.

ТИПЫ ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА



ОСНОВНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ ФАКТОРОВ

Классификационный признак	Группы факторов
По своей природе	Природно-климатические
	Социально-экономические
	Производственно-экономические
По зависимости от субъекта хозяйствования	Объективные
	Субъективные
По отношению к объекту исследования	Внутренние
	Внешние
По степени распространенности	Общие
	Специфические
По продолжительности воздействия	Долговременные
	Кратковременные
По характеру действия	Экстенсивные
	Интенсивные
По свойствам отражаемых явлений	Количественные
	Качественные
По иерархии (уровню соподчиненности)	Первого порядка
	Второго порядка и т.д.

ЗАДАЧИ ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА:

1. Отбор факторов для анализа исследуемых показателей.
2. Классификация факторов с целью обеспечения системного подхода.
3. Моделирование связей между результативными и факторными показателями.
4. Расчет влияния факторов и оценка роли каждого из них в изменении величины результативного показателя.
5. Практическое использование факторной модели для управления экономическими процессами.

ВОПРОС 3:

МЕТОДИКА ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА ДЕТЕРМИНИРОВАННЫХ ПРИЧИННО-СЛЕДСТВЕННЫХ СВЯЗЕЙ.

Элиминировать — значит устранить, отклонить, исключить воздействие всех факторов на величину результативного показателя, кроме одного. Этот метод исходит из того, что все факторы изменяются независимо друг от друга: сначала изменяется один, а все другие остаются без изменений, потом изменяются два, затем три и т. д. фактора при неизменности остальных.

Способ цепной подстановки позволяет определить влияние отдельных факторов на изменение величины результативного показателя путем постепенной замены базисной величины каждого факторного показателя в объеме результативного показателя на фактическую в отчетном периоде.

МЕТОДИКА ПРИМЕНЕНИЯ ПРИЕМА ЦЕПНЫХ ПОДСТАНОВОК

количественный
фактор
1-ой степени
значимости

количественный
фактор
2-ой степени
значимости

качественный
фактор

$$ВП = Ч \times Д \times Вд$$

детерминированная

трехфакторная модель

результативный
показатель

факторные
показатели

ВП – объем произведенной продукции

Ч – среднесписочная численность рабочих

Д – среднее количество дней, отработанных одним рабочим

Вд – среднедневная выработка одного рабочего

Используя *способ цепной подстановки*, необходимо выполнить ряд правил:

- в первую очередь учитывается изменение количественных, а затем качественных показателей. Если же имеется несколько количественных и качественных факторов, то сначала следует изменить факторы первого уровня подчинения, а потом второго;
- в расчетах количественного влияния факторов на результат обязательно используется условный показатель;
- фактические данные **1** сравниваются с плановыми **0** (или данные отчетного периода **1** с базисными показателями **0**).

Факторная модель $Y = A * B * C$

Расчеты:

$$Y_1 = A_0 * B_0 * C_0;$$

$$Y_2 = A_1 * B_0 * C_0;$$

$$Y_3 = A_1 * B_1 * C_0;$$

$$Y_4 = A_1 * B_1 * C_1.$$

Влияние факторов:

$$\Delta Y(\Delta A) = Y_2 - Y_1;$$

$$\Delta Y(\Delta B) = Y_3 - Y_2;$$

$$\Delta Y(\Delta C) = Y_4 - Y_3.$$

Общее изменение результативного показателя:

$$\Delta Y = Y_1 - Y_0 = \Delta Y(\Delta A) + \Delta Y(\Delta B) + \Delta Y(\Delta C) .$$

Индексный метод основан на относительных показателях динамики, пространственных сравнений, выполнения плана, выражающих отношение фактического уровня анализируемого показателя в отчетном периоде к его уровню в базисном периоде (или к плановому или по другому объекту).

Индекс стоимости товарной (реализованной) продукции

$$I_{PI} = \frac{\sum q_1 p_1}{\sum q_0 p_0}.$$

Он отражает изменение физического объема товарной (реализованной) продукции (q) и цен (p) и равен произведению этих индексов:

$$I_{PI} = I_q \times I_p.$$

Расчет индексов физического объема I_q и индекса цены I_p :

$$I_q = \frac{\sum q_1 p_0}{\sum q_0 p_0}.$$

$$I_p = \frac{\sum q_1 p_1}{\sum q_1 p_0}.$$

ВОПРОС 4:

ИСТОЧНИКИ РЕЗЕРВОВ, ПРИНЦИПЫ ПОИСКА РЕЗЕРВОВ, СПОСОБЫ ИЗМЕРЕНИЯ, ОБОБЩЕНИЯ И ОБОСНОВАНИЯ ВЕЛИЧИНЫ РЕЗЕРВОВ.

Хозяйственные резервы в экономическом анализе — это постоянно возникающие возможности повышения эффективности деятельности предприятия на основе использования достижений науки и передового опыта. Чтобы выжить в конкурентной борьбе, каждое предприятие должно постоянно искать резервы повышения эффективности своей деятельности.



Объектами поиска резервов могут быть:

- предприятие в целом и его сегменты;
- виды деятельности (операционная, инвестиционная, финансовая);
- отдельные центры затрат и центры ответственности;
- отдельные виды продукции;
- основные показатели, отражающие результаты хозяйственной деятельности (объем производства и реализации продукции, себестоимость продукции, сумма прибыли, фондоотдача, производительность труда, скорость оборота капитала, его доходность и т.д.)

СПОСОБЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ВЕЛИЧИНЫ РЕЗЕРВОВ

- Способ прямого счета
- Способ сравнения
- Корреляционный анализ
- Способы математического программирования
- Функционально-стоимостной анализ (ФСА)
- Маржинальный анализ

Использование метода **функционально-стоимостного анализа** позволяет на ранних стадиях жизненного цикла изделия найти и предупредить излишние затраты путем усовершенствования его конструкции, технологии производства, использования более дешевого сырья и материалов и т.д.

Маржинальный анализ – анализ, при котором происходит деление общей суммы затрат и отдельных ее элементов на постоянные и переменные в зависимости от объема производства продукции (услуг) и использовании предельных и критических величин исследуемых показателей.

