

Лекция  
по дисциплине «Экономический анализ»

**Тема № 2. Виды, направления, основные способы и приемы экономического анализа. управления.**

**Занятие № 1. Методика, способы и приемы экономического анализа.**

## Учебные вопросы

- 1. Методика экономического анализа;**
- 2. Способы и приемы экономического анализа.**

## **а) основная**

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. Финансы и статистика. 2002, с 46-59
2. Дудко Ю.М. Теория экономического анализа (часть I): Уч.пос. Ярославль: ЯФВФЭУ. – 2000, с 6-7;14-30.
3. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Сучков Е.А. Теория экономического анализа – М.: 2002. –С. 75-80,92-122,123-138,145-151.
4. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: - Минск ООО «Новое знание», 2000г. с. 34-40.
5. Бекренев Ю.В. Эконом анализ в вопросах и ответах: Уч. пос. – Ярославль: ЯВФЭИ. – 2005. С. 12-18.

## **б) дополнительная:**

1. Военно-экономический анализ / Под редакцией С.Ф. Викулова. – М.: Военное издательство, 2001. – С. 12-21, 22-29, 65-79, 80-161.
2. Ковалев В.В. Финансовый анализ: управление капиталом, выбор инвестиций, анализ отчетности. - М.: Финансы и статистика, 1996, с. 56-58.
3. Перфильев А.Б. Теория экономического анализа. Учебное пособие. Ярославль, ЯВВФУ, 1997, с. 17-32.
4. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры М.: Финансы и статистика, 2001, с. 63 – 65.

# Структурно-логическая схема

## 1 вопрос. Методика экономического анализа

Представление о методике ЭА

Этапы комплексного ЭА хозяйственной дея-ти

Классификация аналитических показателей

Систематизация показателей ЭА

## 2 вопрос. Способы и приемы экономического анализа

Классификация приемов и способов ЭА

Традиционные

Способ сравнения

Использование величин

Способ группировки

Балансовый способ

Графический способ

Математические

Материал  
следующих лекций

# **1-й учебный вопрос**

## **Методика экономического анализа**

**Под методикой** (в ее общественном аспекте) понимается совокупность способов и правил для наиболее целесообразного выполнения какой-либо работы.

## **Основные элементы методики ЭА:**

- на последовательности выполнения аналитической работы;
- на системе взаимосвязанных аналитических показателей;
- на способах исследования изучаемых объектов.

## **МЕТОДИКИ**

**Общая методика** - система исследования, одинаково применяющаяся при изучении различных объектов экономического анализа в различных отраслях национальной экономики.

**Частные методики** конкретизируют общую методику применительно к определенным отраслям экономики или к определенному объекту исследования.

# Экономические показатели хоз-ой деятельности

По

внутреннему  
содержанию

1.Количественные

2.Качественные

По

аналитическому  
содержанию

1.Абсолютные

-Натуральные

-Условно –натуральные

-Денежные

2.Относительные

По

уровню  
применения

1.Общие

2.Специфические

По

способу  
формирования

1.Нормативные

2.Плановые

3.Учетные

4.Отчетные

5.Аналитические

По

степени  
обобщения

1.Обобщающие

2.Частные

3.Вспомогательные

По

причинно-  
следственным  
связям

1.Факторные

2.Результативные

# Система показателей комплексного АХД.

## Система показателей комплексного АХД

1. Показатели организационно- технического уровня развития предприятия

2. Показатели снабжения

3. Показатели производства

4. Показатели сбыта

5. Показатели использования средств труда

6. Показатели использования предметов труда

7. Показатели использования трудовых ресурсов

8. Показатели себестоимости продукции

9. Показатели прибыли и рентабельности

10. Показатели финансового состояния предприятия

# **2-й учебный вопрос**

**Способы и приемы  
экономического анализа.**

# **Способы ЭА называют инструментами анализа**

**Они 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 предприятий;**
- **подсчета неиспользованных и перспективных резервов повышения эффективности производства;**
- **обобщения результатов анализа и комплексной оценки деятельности предприятий;**
- **обоснования планов социально-экономического развития, управленческих решений, различных мероприятий.**

# Способы ЭА ХД

## Способы экономического анализа хозяйственной деятельности

**Формализованные**

**Неформализованные**

~~Специфические способы ЭА~~

**Традиционные  
способы  
обработки  
информации**

**Способы детер-  
минированного  
факторного  
анализа**

**Способы  
стохастического  
факторного  
анализа**

**Способы  
оптимизации  
показателей**

**Эвристические  
способы**

**Метод  
сравнения**

- Цепные подстановки
- Абсолютные разницы
- Относительные разницы
- Индексный метод
- Интегральный метод
- Пропорциональное деление
- Логарифмирование

- Корреляционный анализ
- Регрессионный анализ
- Дисперсионный анализ
- Компонентный анализ
- Многомерный факторный анализ

- Экономико-математический
- Программирование
- Теория массового обслуживания
- Теория игр
- Исследование операций

**На основе  
интуиции**

**На основе  
прошлого опыта**

**Экспертные  
оценки и др.**

**Метод  
Группировки**

**Графический  
Метод**

**Балансовый  
Метод**

**Таблица 1**

<b>Вид продукц</b>	<b>Объем произв-ва</b>		<b>Абсолют. отклонен тыс. руб.</b>	<b>Выполн. плана, %</b>
	<b>план</b>	<b>факт</b>		
<b>А</b>	<b>300</b>	<b>327</b>	<b>+27</b>	<b>109</b>
<b>Б</b>	<b>250</b>	<b>225</b>	<b>-25</b>	<b>90</b>
<b>В</b>	<b>500</b>	<b>510</b>	<b>+10</b>	<b>102</b>
<b>Всего</b>	<b>1050</b>	<b>1062</b>	<b>+12</b>	<b>101,14</b>

Таблица 2

Вид ресурсов	Расход ресурсов		Абсолют отклонен (т.),+,-	Относит откл, % +,-
	По норме	факт		
Нефтепродук	600	615	+15	+2,5
Сырье	1200	1176	-24	-2,0
Материалы	4650	4800	+150	+3,2
Топливо	2500	2750	+250	+10,0

# Таблица 3

Год	Валовая продукция		Кол-во работников		Производит. труда	
	тыс. руб.	% к базисн. году	чел.	% к базисн. году	тыс. руб.	% к базисн. году
1999	3830	100	1094	100	3,5	100
2000	3910	102	1087	99,3	3,6	102,8
2001	4030	105,2	1075	98,2	3,75	107,1
2002	4150	108,0	1064	97,2	3,9	111,4
2003	4200	109,0	1000	91,4	4,2	120,0