

*«Анализ» (в переводе с греческого) – расчленение, разложение целого на составные части.*

**Экономический анализ** – это глубокое комплексное научно-обоснованное исследование хозяйственной деятельности предприятий с целью объективной оценки достигнутых результатов и дальнейшего повышения эффективности хозяйствования

**Основной целью экономического анализа** является подготовка обоснованных управленческих решений, направленных на повышение эффективности производства.

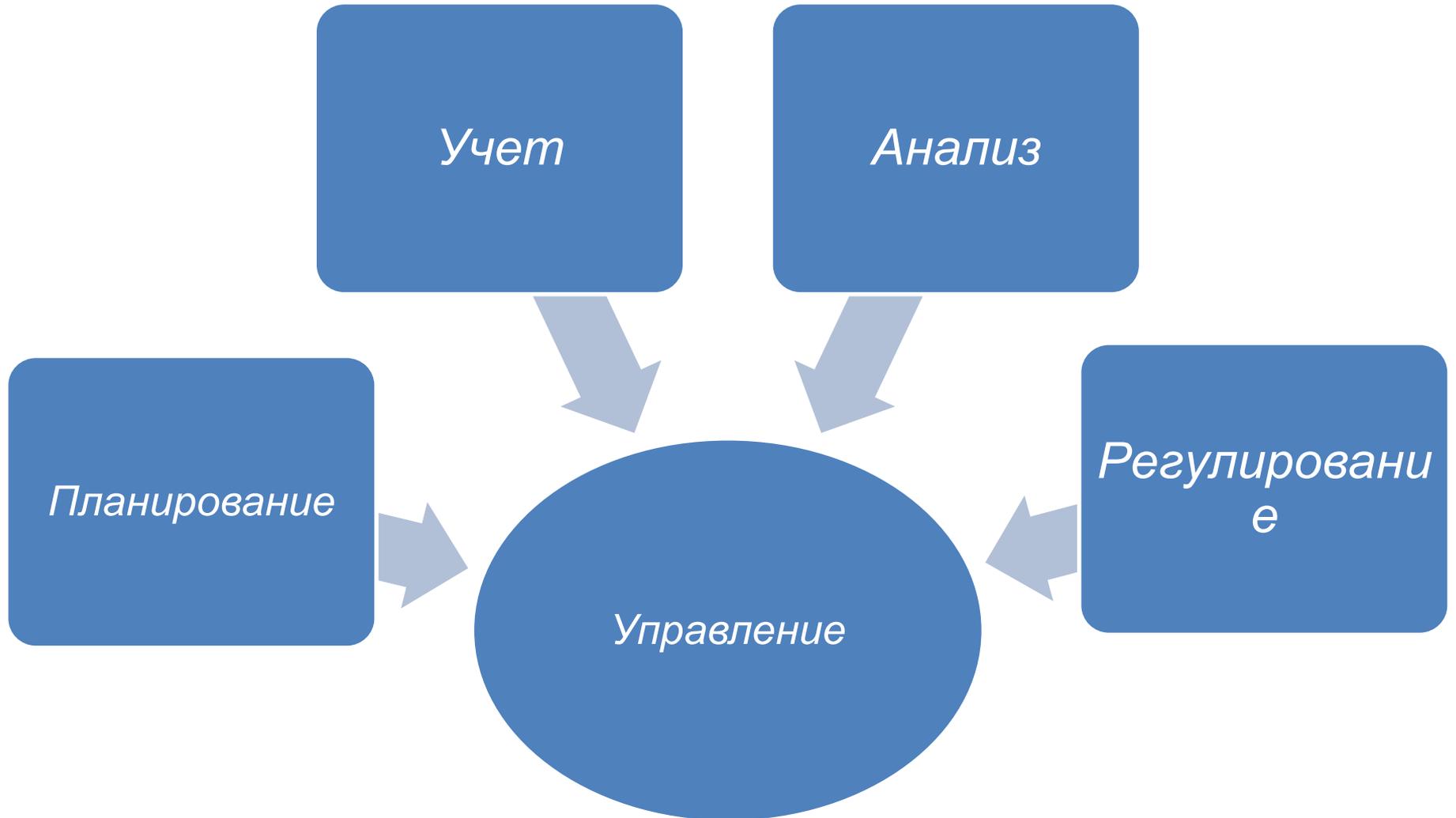
**Предмет экономического анализа** – хозяйственная деятельность предприятия, направленная на повышение уровня ее эффективности с целью выявления неиспользованных резервов.

**Объекты анализа** – все стороны хозяйственной деятельности предприятий, и прежде всего определенные условия ( факторы), по влиянием которых эта деятельность осуществлялась, а также определение их воздействия на результаты хозяйственной деятельности

Общие задачи экономического анализа:

1. Оценка качества, обоснованности и достоверности планов.
2. Оценка результатов хозяйственной деятельности.
3. Разграничение причин изменения анализируемых показателей на зависящие и независящие от деятельности предприятия.
4. Подведение итогов деятельности предприятия и выявление резервов повышения работы.
5. Разработка вариантов для принятия оптимальных управленческих решений.

*АХД в системе управления производством*



## Место экономического анализа в системе наук

## Предмет, содержание и задачи АХД



**Экономический анализ** относится к специфическим межотраслевым наукам.

Как самостоятельная наука выделился в 30-40 гг. XX века.

## Требования, предъявляемые к экономическому анализу:

## Предмет, содержание и задачи ДУП

### Системность

- Требует исследования объекта в качестве единого целого, единой системы, которая включает взаимосвязанные между собой элементы

### Комплексность

- Требует всестороннего изучения явления или процесса, т.е. раскрытия их основного содержания, факторы формирования

### Государственный подход

- При оценке экономических процессов необходимо учитывать соответствие проявлений экономической жизни государственной политике и законодательству

### Объективность и конкретность

- Анализ должен базироваться на достоверной информации, реально отражающей объективную действительность. Его выводы должны обосновываться точными аналитическими расчетами

### Действенность

- Результаты анализа должны находить практическое применение путем использования их для обоснования, корректировки и уточнения производственной программы

### Плановость

- Аналитическая работа на предприятии должна планироваться, а также должен осуществляться контроль за распределением обязанностей и ее проведением

### Экономичность (эффективность)

- Затраты на проведение анализа должны давать многократный эффект

*Метод – подход к изучению реальной действительности, к исследованию явлений природы и общества.*

***Методом АХД является диалектический метод как основа научного мышления во многих областях науки.***

*Основные принципы экономического анализа, вытекающие из требований диалектического метода познания:*

1.

- *Единство анализа и синтеза*

2.

- *Изучение экономических явлений в их взаимосвязи*

3.

- *Изучение экономических явлений в развитии, в динамике*

4.

- *Изучение противоречий хозяйственной жизни и способов их преодоления*

*Основные принципы экономического анализа, вытекающие из требований диалектического метода познания:*

5.

- *Изучение экономических явлений с учетом реальных условий, в которых происходит хозяйственный процесс*

6.

- *Изучение нового, передового и прогрессивного при исследовании хозяйственных процессов*

7.

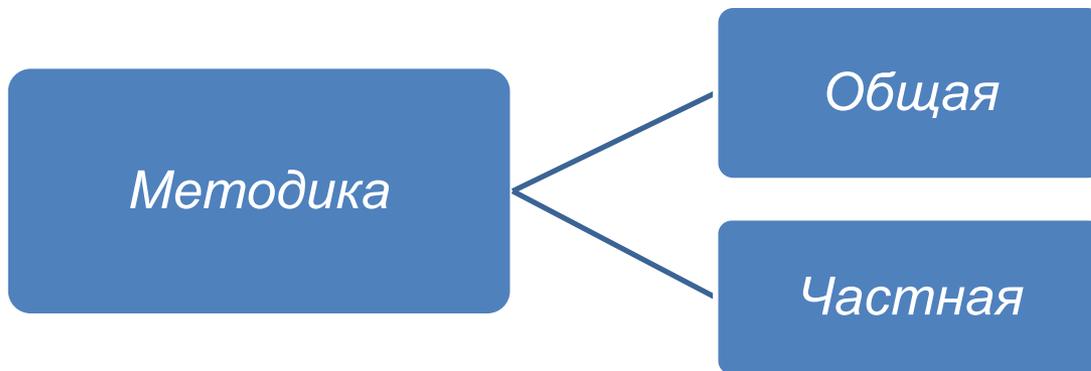
- *Изучение как количественных, так и качественных характеристик хозяйственных процессов*

8.

- *Изучение и измерение причинных связей при помощи методов индукции и дедукции*

**Методика экономического анализа - совокупность специфических приемов и способов, применяемых для обработки экономической информации о работе предприятия.**

*Элементы общей методики:*



- система аналитических показателей
- сравнение
- детализации, группировки
- взаимосвязанное изучение элементов хозяйственного процесса
- элиминирование
- обобщение результатов анализа

По  
содержанию

- **Количественные** (отражают размер, величину хозяйственных процессов и количественные изменения, происходящие в них)
- **Качественные** (отражают существенные особенности хозяйственных процессов, их эффективность и целесообразность)

По способу  
выражения

- **Абсолютные** (отражают величину хозяйственных процессов, размер ресурсов и их составных частей)
- **Относительные** (предназначены для характеристики выполнения производственной программы, структуры изучаемых явлений, интенсивности изменений и оценки эффективности)

По широте  
использования

- **Общие** (используются при анализе всех отраслей)
- **Специфические** (применяются при анализе отдельных отраслей)

По характеру  
использования

- **Показатели-характеристики** (характеризуют степень выполнения плановых заданий, динамику хозяйственных процессов, достигнутые результаты)
- **Показатели-факторы** (отражают условия и причины, в результате которых произошли изменения в хозяйственных процессах)

По способу  
формирования

- **Нормативные** (нормы расхода сырья, материалов)
- **Плановые** (данные планов экономического и социального развития предприятия)
- **Учетные** (данные бухгалтерского, статистического, оперативного учета)
- **Отчетные** (данные бухгалтерской, статистической, оперативной отчетности)
- **Аналитические** (исчисляются в ходе анализа)

По порядку  
планирования

- **Директивные** (регламентируются либо государством, либо вышестоящей организацией, например, нормы амортизации, размер минимальной заработной платы и т.д.)
- **Расчетные** (все остальные показатели)

1. Сравнение отчетных показателей с плановыми

- Характеризует выполнение плановых заданий

2. Сравнение плановых показателей с показателями предыдущих периодов

- Позволяет определить степень напряженности плановых заданий, оценить качество планирования

3. Сравнение отчетных показателей с показателями предыдущих периодов

- Позволяет наблюдать за динамикой хозяйственных процессов, выявлять тенденции их развития

4. Сравнение плановых и фактических показателей с прогрессивными нормами

- Создает возможность выявления неиспользованных резервов

5. Сравнение среднеотраслевыми данными

- Позволяет определить место предприятия в отрасли

Результаты сравнений оформляются в виде абсолютных отклонений, в виде процентных отклонений, в виде индексов.

Чтобы результаты сравнения обеспечивали правильные выводы, необходимо добиваться сопоставимости сравниваемых показателей.

### ***Основные способы приведения показателей к сопоставимости:***

- устранение влияния изменения цен*
- устранение влияния различий в структуре и ассортименте продукции*
- приведение показателей к однообразной методике их исчисления*
- устранение влияния структурных сдвигов в изучаемой совокупности*
- период времени, за который проводится сравнение показателей должен быть одинаковым*

## Виды детализаций

**По времени совершения хозяйственных процессов** (позволяет проследить за равномерностью совершения хозяйственных процессов)

**По месту совершения хозяйственных процессов** (означает расчленение общих по предприятию показателей в разрезе цехов, бригад, участков и т.д.)

**По составным частям** (необходима для изучения структуры совокупности, выявления роли отдельных составных частей в формировании сводных показателей)

**Детализация ресурсов по характеру их взаимосвязи с объемом производства** (применяется при анализе эффективности использования ресурсов)

*Группировка позволяет изучить экономические явления в их взаимосвязи и взаимозависимости, выявить влияние наиболее существенных факторов, обнаружить закономерности и тенденции, свойственные этим явлениям.*

### **Виды группировок**

#### *Структурные*

- Используются при изучении состава предприятий и структуры выпускаемой продукции*

#### *Аналитические*

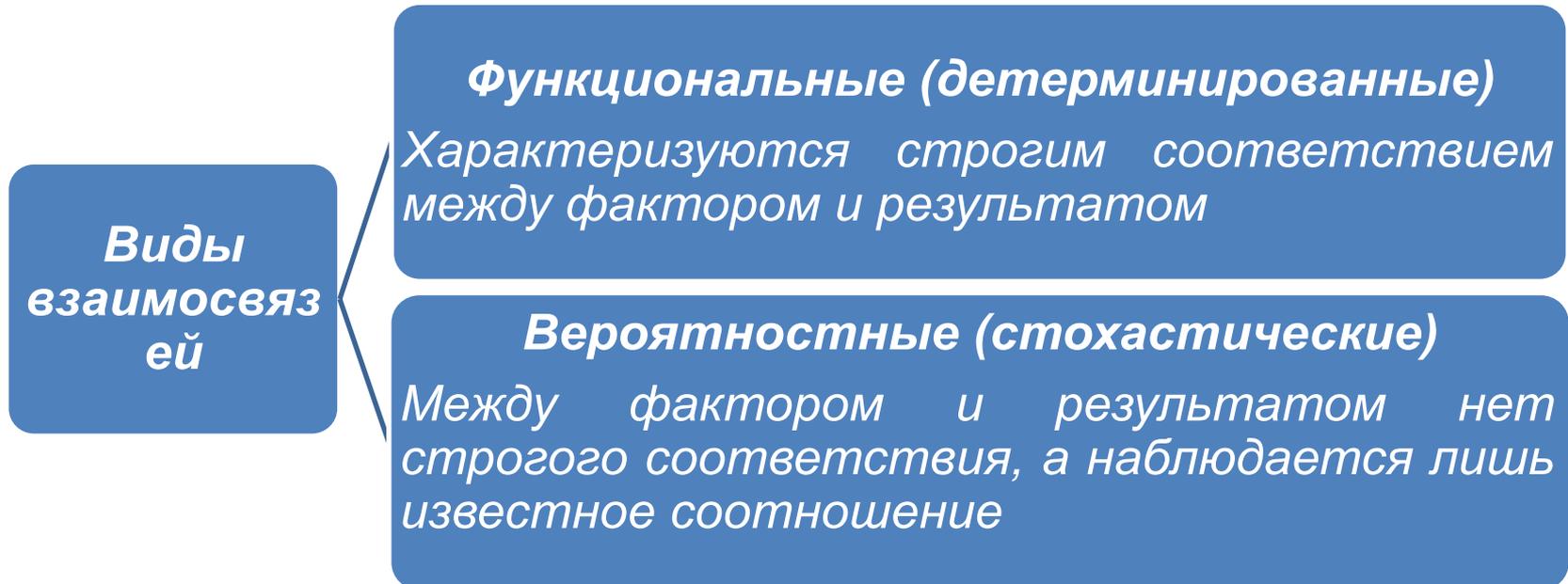
- Предназначены для выявления взаимосвязи, взаимозависимости и взаимодействия между изучаемыми явлениями, объектами, показателями*

#### *Типологические*

- Предполагает разделение изучаемых объектов по качественному признаку*

*Взаимосвязанное изучение элементов хозяйственного процесса:*

- 1) *Выявление зависимости*
- 2) *Определение характера зависимости*
- 3) *Определение схемы связи результативного показателя с факторами*



## Виды функциональных зависимостей

### 1. Аддитивные

*Результат представляет собой сумму факторов, определяющих его величину.*

$$РП = ВП + О_{н} - О_{к} + И - Н - С$$

1. *Выпуск товарной продукции (ВП)*

2. *Изменение остатков нерезализованной ТП на начало года ( $O_n$ )*

3. *Изменение остатков нерезализованной ТП на конец года ( $O_k$ )*

4. *Недостачи продукции и прочие списания (Н, С)*

5. *Излишки продукции (И)*

*Размер влияния фактора на обобщающий показатель равен абсолютному отклонению самого фактора от его базисного уровня с учетом направления влияния.*

## **2. Мультипликативные**

*Результативный показатель рассматривается как произведение ряда факторов-сомножителей*

$$ТП = Ч \times у \times д \times ч \times вч$$

где Ч – среднесписочная численность ППП,  
у- удельный вес рабочих в общей численности ППП,  
д – среднее количество дней, отработанных одним рабочим за период,  
ч – средняя продолжительность рабочего дня (смены),  
вч – среднечасовая выработка.

*При анализе мультипликативных связей используются приемы элиминирования*

### **3. Кратные**

*Результативный показатель рассматривается как отношение факторов.*

$$Ra = \frac{\Pi}{A}$$

Где:

Π – прибыль ( чистая прибыль, прибыль до налогообложения),

A – средняя величина активов за период,

*При анализе кратных связей используются способ цепных подстановок*

### **4. Комбинированные (смешанные)**

*При комбинированной форме связи присутствуют элементы аддитивной, мультипликативной или кратной схем.*

$$RP = \frac{(B - C_{rp})}{B} 100\%$$

Где:

C<sub>rp</sub> – полная себестоимость реализованной продукции,

B – выручка (нетто) от продаж

*Элиминирование – логический прием, при помощи которого устраняется влияние всех факторов кроме одного, являющегося объектом изучения.*

$$ТП = Ч \times д \times ч \times вч$$

где Ч – среднесписочная численность рабочих,  
д – среднее количество дней, отработанных одним рабочим за период,  
ч – средняя продолжительность рабочего дня (смены),  
вч – среднечасовая выработка.

*Способы элиминирования:*

### **1. Способ цепных подстановок**

*Подстановка – такое значение результативного показателя. При котором один фактор изменился, а остальные остались неизменными. Если факторов-сомножителей больше 2-х, то определяют цепочку взаимосвязанных подстановок. Если число факторов n, то подстановок (n-1).*

*По аналогии построения индексов в статистике первичными являются количественные факторы, а вторичными - качественные.*

## 1. Способ цепных подстановок

Базисный объем продукции  $T_{П0} = Ч_0 \times \partial_0 \times ч_0 \times в_0$

Подстановка 1  $T_{П^I} = Ч_1 \times \partial_0 \times ч_0 \times в_0$

$$\Delta T_{П}(Ч) = T_{П^I} - T_{П0}$$

Подстановка 2  $T_{П^{II}} = Ч_1 \times \partial_1 \times ч_0 \times в_0$

$$\Delta T_{П}(\partial) = T_{П^{II}} - T_{П^I}$$

Подстановка 3  $T_{П^{III}} = Ч_1 \times \partial_1 \times ч_1 \times в_0$

$$\Delta T_{П}(ч) = T_{П^{III}} - T_{П^{II}}$$

Отчетный объем продукции  $T_{П} = Ч_1 \times \partial_1 \times ч_1 \times в_1$

$$\Delta T_{П}(в_ч) = T_{П} - T_{П^{III}}$$

Проверка:

$$\Delta T_{П} = T_{П} - T_{П0} = \Delta T_{П}(Ч) + \Delta T_{П}(\partial) + \Delta T_{П}(ч) + \Delta T_{П}(в_ч)$$

## 2. Способ абсолютных отклонений

Размер влияния каждого фактора определяется путем умножения абсолютного отклонения по данному фактору от его базисного уровня на величину других факторов сомножителей.

Если факторы-сомножители стоят до изучаемого фактора, их значения берутся фактические, если после – то базисными.

$$\Delta TП(Ч) = \Delta Ч \times \partial_0 \times \text{ч}_0 \times \text{вч}_0$$

$$\Delta TП(\partial) = Ч_1 \times \Delta \partial \times \text{ч}_0 \times \text{вч}_0$$

$$\Delta TП(\text{ч}) = Ч_1 \times \partial_1 \times \Delta \text{ч} \times \text{вч}_0$$

$$\Delta TП(\text{вч}) = Ч_1 \times \partial_1 \times \text{ч}_1 \times \Delta \text{вч}$$

Проверка:

$$\Delta TП = TП - TП_0 = \Delta TП(Ч) + \Delta TП(\partial) + \Delta TП(\text{ч}) + \Delta TП(\text{вч})$$

### 3. Способ процентных(относительных) разниц

Размер влияния отдельных факторов сомножителей на обобщающий показатель определяется на базе разниц в процентах выполнения плана по взаимосвязанным показателям.

$$\Delta TP(Ч) = (Ч - 1) \times TP_0$$

$$\Delta TP(д) = (Ч \times |д - 1| - Ч) \times TP_0$$

$$\Delta TP(ч) = (Ч \times |д \times |ч - 1| - Ч \times |д|) \times TP_0$$

$$\Delta TP(вч) = (Ч \times |д \times |ч \times |вч - 1| - Ч \times |д \times |ч|) \times TP_0$$

*Проверка:*

$$\Delta TP = TP_1 - TP_0 = \Delta TP(Ч) + \Delta TP(д) + \Delta TP(ч) + \Delta TP(вч)$$

Пример:

Метод и методика  
ДУП

Показатели	План	Факт	Отклонение
1. Объем товарной продукции, т.р. (ТП)	36000	46355	+10355
2. Среднесписочная численность рабочих, чел. (Ч)	200	205	+5
3. Среднее количество дней, отработанных 1-м рабочим за период, дн. (д)	225	223	-2
4. Средняя продолжительность рабочего дня, ч (ч)	8,0	7,8	-0,2
5. Среднечасовая выработка (вч), руб.	100	130	+30

Решение:

1. Способ цепных подстановок

Метод и методика  
АХД

1 подстановка:

$$ТП^I = Ч1 \times \partial 0 \times ч0 \times вч0 = 205 \times 225 \times 8 \times 100 = 36900$$

$$\Delta ТП(Ч) = ТП^I - ТП^0 = 36900 - 36000 = +900$$

2 подстановка:

$$ТП^II = Ч1 \times \partial 1 \times ч0 \times вч0 = 205 \times 223 \times 8 \times 100 = 36572$$

$$\Delta ТП(\partial) = ТП^II - ТП^I = 36572 - 36900 = -328$$

3 подстановка:

$$ТП^III = Ч1 \times \partial 1 \times ч1 \times вч0 = 205 \times 223 \times 7,8 \times 100 = 35657,7$$

$$\Delta ТП(ч) = ТП^III - ТП^II = 35657,7 - 36572 = -914,3 \text{ т}$$

$$\Delta ТП(вч) = ТП^I - ТП^III = 36900 - 35657,7 = +10697,3$$

Проверка:

$$\Delta ТП = ТП^I - ТП^0 = \Delta ТП(Ч) + \Delta ТП(\partial) + \Delta ТП(ч) + \Delta ТП(вч)$$

$$\Delta ТП = 36900 - 36000 = 900 + (-328) + (-914,3) + 10697,3 = 10355$$

## 2. Способ абсолютных отклонений

$$\Delta TП(Ч) = \Delta Ч \times \partial 0 \times ч 0 \times вч 0 = 5 \times 225 \times 8 \times 100 = +900$$

$$\Delta TП(\partial) = Ч 1 \times \Delta \partial \times ч 0 \times вч 0 = 205 \times (-2) \times 8 \times 100 = -328$$

$$\Delta TП(ч) = Ч 1 \times \partial 1 \times \Delta ч \times вч 0 = 205 \times 223 \times (-0,2) \times 100 = -914,3$$

$$\Delta TП(вч) = Ч 1 \times \partial 1 \times ч 1 \times \Delta вч = 205 \times 223 \times 7,8 \times 30 = +10697,3$$

Проверка:

$$\Delta TП = TП - TП 0 = \Delta TП(Ч) + \Delta TП(\partial) + \Delta TП(ч) + \Delta TП(вч)$$

$$\Delta TП = 46355 - 36000 = 900 + (-328) + (-914,3) + 10697,3 = 10355$$

Решение:

## 3. Способ процентных разниц

Метод и методика

ЛУП

Формула расчета влияния фактора	Влияние, тыс.руб.
$\Delta TP(Ч) = (iЧ - 1) \times TP0$	$\Delta TP(Ч) = \left( \frac{205}{200} - 1 \right) \times 36000 = +900$
$\Delta TP(д) = (iЧ \times iд - iЧ) \times TP0$	$\Delta TP(д) = \left( \frac{205}{200} \times \frac{223}{225} - \frac{205}{200} \right) \times 36000 = -328$
$\Delta TP(ч) = (iЧ \times iд \times iч - iЧ \times iд) \times TP0$	$\Delta TP(ч) = \left( \frac{205}{200} \times \frac{223}{225} \times \frac{7,8}{8,0} - \frac{205}{200} \times \frac{223}{225} \right) \times 36000 = -914,3$
$\Delta TP(вч) = (iЧ \times iд \times iч \times iвч - iЧ \times iд \times iч) \times TP0$	$\Delta TP(вч) = \left( \frac{205}{200} \times \frac{223}{225} \times \frac{7,8}{8,0} \times \frac{130}{100} - \frac{205}{200} \times \frac{223}{225} \times \frac{7,8}{8,0} \right) \times 36000 = +10697,3$
$\Delta TP = TP1 - TP0$	$\Delta TP = 46355 - 36000 = 900 + (-328) + (-914,3) + 10697,3 = 10355$

Показатели	План	Отчет
1. Объем реализованной продукции(РП), тыс. руб.	8800	8125
2. Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.(С)	2200	2500
3. Коэффициент оборачиваемости (Коб)(1п./2п.)	4	3,25

Исчислить влияние факторов использования оборотных средств на объем реализации:

$$РП = С * Коб$$

*1. Индексный способ*

$$I_{\text{РП}} = \frac{C_1 \times K_{\text{об}1}}{C_0 \times K_{\text{об}0}} = \frac{2500 \times 3,25}{2200 \times 4} = 0,923$$

$$I_{\text{С}} = \frac{C_1 \times K_{\text{об}0}}{C_0 \times K_{\text{об}0}} = \frac{2500 \times 4}{2200 \times 4} = 1,136$$

$$I_{\text{Коб}} = \frac{C_1 \times K_{\text{об}1}}{C_1 \times K_{\text{об}0}} = \frac{2500 \times 3,25}{2500 \times 4} = 0,813$$

Проверка:  $I_{\text{РП}} = I_{\text{С}} * I_{\text{Коб}}$

## 2. Интегральный способ

$$\Delta RП (C) = \Delta C * Kоб0 + \frac{\Delta C * \Delta Kоб}{2} = (2500-2200)*4 + (2500-2200)*(3,25-4)/2 = 1087,5$$

$$\Delta RП (Коб) = \Delta Kоб * C0 + \frac{\Delta C * \Delta Kоб}{2} = (3,25-4)*2200 + (2500-2200)*(3,25-4)/2 = -1762,5$$

$$\text{Проверка: } \Delta RП = \Delta RП (C) + \Delta RП (Коб) = 8125 - 8800 = 1087,5 + (-1762,5) = -675$$

