

Тема 2. Методология экономического анализа

Вопросы темы:

1. Принципы экономического анализа.
2. Виды показателей, используемых в экономическом анализе.
3. Методы экономического анализа.

Принципы экономического анализа:

1. **Принцип системности** – предполагает изучение деятельности хозяйствующего субъекта, во-первых, как системы, объединяющей различные структурные подразделения, реализующие процесс производства, а во-вторых, как элемента более крупной хозяйственной системы (регион, отрасль и т.д.).

2. **Принцип научности** – предполагает раскрытие экономической сущности изучаемого явления или процесса, их оценки, характера изменения, посредством использования научных методов и процедур анализа.

Принцип комплексности – требует всестороннего изучения явления или процесса во взаимодействии с обуславливающими их факторами.

Принцип регулярности – определяет для каждого объекта временной интервал анализа. В процессе мониторинга анализ может проводиться непрерывно, либо через определенные промежутки времени.

Принцип конкретности – реализуется в целевой направленности и адресности проведения анализа.

Принцип объективности –

предполагает доказательность выводов по результатам анализа, посредством полного раскрытия причин изменений изучаемых объектов.

Принцип преемственности –

предполагает соблюдение единых принципов аналитической работы, сопоставимость выводов, сделанных на основе различных тематических анализов в различные периоды времени.

Принцип экономичности –

предполагает, что объем проводимой аналитической работы и затраты на ее проведение должны соизмеряться с эффектом, который она обеспечивает.

Виды показателей, используемых в

1. Количественные и качественные **экономическом анализе:**

К количественным показателям относят показатели, отражающие количественную характеристику объекта или процесса – объем выручки, объем выполненных работ, величина основных средств, их доля в общем объеме активов и др.

К качественным показателям относят показатели, отражающие существенную определенность объекта или процесса – доходность, рентабельность, производительность труда, материалоемкость и др. Количественные и качественные показатели тесно взаимосвязаны и применяются в комплексе, что обеспечивает всестороннюю и глубокую оценку достигнутых результатов;

2. Абсолютные и относительные

Абсолютные показатели выражаются в стоимостных и натуральных измерителях (рублях, тоннах, килограммах, метрах, литрах, штуках, часах и т.п.);

Относительные – в процентах и индексах;

3. Обязательные и неофициальные

Обязательные – утверждаемые централизованно различными вышестоящими органами

Неофициальные – разрабатываемые самой организацией;

4. Обобщающие (интегральные) и частные

5. Плановые – расчетные показатели, используемые при составлении различного рода планов и бюджетов;

6. *Нормативные* – утверждаемые
(директивные, индикативные)
показатели, имеющие расчетное
или эмпирически определяемое
числовое выражение.

Методы экономического анализа

- **Метод анализа** – это способ изучения, измерения и обобщения влияния различных факторов на изменение результатов деятельности организации с целью их улучшения.
- **Методика анализа** – совокупность правил, приемов целесообразного проведения аналитической работы.

Классификация методов экономического анализа

1. Классические методы математического анализа:

- методы элементарной математики;
- дифференциальное и интегральное исчисление;
- вариационное исчисление.

2. Традиционные методы анализа:

- метод сравнения;
- горизонтальный анализ;
- вертикальный анализ;
- коэффициентный анализ;
- трендовый анализ.

- **Сравнение** – действие, посредством которого устанавливается сходство и различие определенных процессов и явлений. Сравнение бывает качественным и количественным. Проводить сравнение можно по одному или нескольким критериям. Наиболее распространенные виды сравнения – сравнение «план-факт», сравнение динамики факторных и результирующих показателей, сравнение параллельных рядов.

- ***Горизонтальный анализ.*** Цель горизонтального анализа состоит в том, чтобы выявить абсолютные и относительные изменения величин различных финансовых показателей за определенный период и дать им оценку. В основе горизонтального анализа лежит построение аналитической таблицы, содержащей наряду с абсолютные и относительные показатели (темпы роста, темпы снижения и т.д.).

- ***Вертикальный анализ.*** Цель вертикального анализа заключается в расчете удельного веса отдельных показателей в общем итоге и оценке их колебаний.
- ***Коэффициентный анализ.*** Цель коэффициентного анализа заключается в оценки работы организации с использованием относительных показателей.

- ***Трендовый анализ.*** Цель трендового анализа заключается в формировании возможных значений показателей в будущем и оценке прогноза. В основе проведения трендового анализа лежит сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и определение тренда, т.е. основной тенденции изменения показателя, очищенной от случайных влияний и индивидуальных особенностей отдельных периодов.

3. Специальные методы анализа:

- операционный (маржинальный) анализ;
- функционально-стоимостной анализ.

4. Методы экономической статистики:

- метод средних величин;
- метод группировки;
- метод обработки рядов динамики;
- индексный метод;
- графический метод.

- ***Метод группировки*** – это метод, при котором совокупность изучаемых явлений делится на группы и подгруппы по однородным признакам с целью изучения ее структуры и взаимосвязей между компонентами.

- ***Метод средних величин*** – используются для обобщающей количественной характеристики множества индивидуальных значений признака некоторой средней величиной, характеризующей всю совокупность явлений.

- **Методы обработки рядов динамики.** Их суть в расчете некоторых количественных характеристик ряда динамики (средний уровень, темп роста и др.) и выявления присущей ему тенденции.

Динамический ряд – совокупность данных, характеризующих изменение явления, показателей во времени. Каждое отдельное значение показателя ряда динамики называется уровнем. Для характеристики изменения уровня ряда динамики исчисляют абсолютный прирост и темпы роста и прироста.

- ***Индексный метод.*** Индекс – относительная величина, характеризующая состояние двух значений показателя, описывающего одно и то же явление.

- ***Графический метод.*** В экономике связь между экономическими явлениями и показателями находит свое количественное выражение. Связь между переменными можно выразить: формулой; таблицей; графиком.

5. Методы детерминированного факторного анализа:

- метод цепной подстановки;
- метод абсолютных разниц;
- метод относительных разниц;
- метод пропорционального деления;
- метод долевого участия;
- метод логарифмирования;
- индексный метод;
- интегральный метод.

7. Методы рейтинговой оценки:

- метод суммирования значений всех показателей;
- метод суммы мест;
- метод суммы баллов;
- метод расстояний;
- таксонометрический метод.