

ЭЛЕМЕНТЫ МЕТОДИКИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА.

Прокопьева Ю.В.,
канд. экон. наук, 2016

Методика - совокупность способов, правил, наиболее целесообразного выполнения какой - либо работы.

- В экономическом анализе под методикой понимают совокупность аналитических способов и правил исследования экономики предприятия определенным способом, подчиненных достижению цели анализа.

Методики в экономическом анализе бывают: общие и частные.

- ✓ Общая методика - это система исследования, которая одинаково используется при изучении различных объектов экономического анализа, в различных отраслях экономики.
- ✓ Частная методика конкретизирует, адаптирует общую методику к определенным отраслям экономики, либо к определенному типу производства или объекту исследования

В методике должны быть раскрыты следующие моменты:

- ✓ цель и задачи анализа,
- ✓ характеристика объекта исследования,
- ✓ информационное обеспечение,
- ✓ последовательность и периодичность анализа,
- ✓ система показателей,
- ✓ описание технических приемов, способов исследования,
- ✓ указания по организациям исследования,
- ✓ перечень пользователей результатами анализа.

Основной практической целью всех аналитических исследований является подготовка информации для принятия оптимальных управленческих решений.

- ✓ Именно эта цель уточняется в рамках конкретных исследований.
- ✓ Достижение цели анализа предполагает решение круга задач.

В итоге анализ на предприятии должен быть направлен на решение следующих задач:

- ✓ оценку результатов работы предприятия;
- ✓ разработку процедур контроля за производственной деятельностью;
- ✓ выявление и измерение тенденций хозяйственного развития;
- ✓ выработку мер по предупреждению негативных явлений в деятельности предприятия;
- ✓ изучение влияния различных факторов на результаты деятельности;
- ✓ выявление резервов повышения эффективности производства;
- ✓ разработку обоснованных планов и нормативов;
- ✓ оценка степени финансовых и операционных рисков и выработка внутренних механизмов управления ими с целью укрепления рыночных позиций предприятия и повышения доходности бизнеса;
- ✓ оценка размеров необходимых инвестиций в объекты производственной деятельности и обеспечения их

Задачи и глубина анализа определяется интересами пользователей аналитической информации

Пользователи аналитической информации – лица, которые в той или иной мере используют результаты экономического анализа

Принцип доступа к аналитической информации

Внешние:

- ✓ Кредиторы
- ✓ Контрагенты
- ✓ Государственные органы
- ✓ Независимые аналитики
- ✓ Внешние аудиторы
- ✓ Потенциальные инвесторы и др.

Внутренние:

- ✓ Владельцы контрольных пакетов акций
- ✓ Персонал предприятия

Субъекты экономического анализа

- лица непосредственно осуществляющие анализ, то есть они проводят аналитические исследования.

Внешние:

- ✓ внешние аудиторы
- ✓ представители налоговых органов
- ✓ коммерческие банки

Внутренние:

- ✓ Работники аналитического отдела
- ✓ штатные аудиторы

В качестве объекта
экономического анализа могут
выступать:

- ✓ хозяйственные единицы
- ✓ направление (вид) деятельности
- ✓ различные сегменты бизнеса
- ✓ система показателей

Последовательность
аналитических работ
предполагает определение
основных этапов исследования.

- ✓ Последовательность зависит от вида анализа, его цели и задач.

Этапы анализа(укрупненный вид)

- 1 этап - подготовительный
- 2 этап – непосредственно аналитический
- 3 этап - заключительный

1 этап - подготовительный :

- определение предмета и цели анализа, постановка задач анализа,
- выбор объекта, на материалах которого предполагается организация и осуществление аналитического процесса,
- подбор источников информационного обеспечения;
- формирование системы изучаемых показателей и характеристик,
- сбор, обработка и наглядное представление цифровой информации по изучаемому объекту;

2 этап – непосредственно аналитический :

- ✓ оценка сложившегося уровня изучаемых показателей, их развития за ряд лет,
- ✓ определение тенденций развития,
- ✓ выявление причин, условий, факторов, повлиявших на показатели, недостатков в управлении процессами, уровня его эффективности,
- ✓ выявление резервов дальнейшего развития изучаемых процессов и явлений, возможностей совершенствование управления ими и т.д.

3 этап - заключительный :

- формирование обобщающего вывода о качестве управления процессами, взаимоотношениями, взаимосвязями, их результатами и эффективностью,
- определение основных направлений, в которых необходимо организовать работу по повышению результативности и эффективности данных процессов,
- разработка вариантов управленческих решений, расчетное обоснование и выбор наиболее оптимального из них с учетом принятых для оценки критериев оптимальности управленческого решения

Экономический анализ опирается
на систему экономической
информации, которая лежит в
основе оптимальных,
управленческих решений.

- ✓ Данная информация должна быть при этом должным образом упорядочена и организована.

В связи с этим существуют определенные требования к экономической информации:

- ✓ полезность для аналитика, т.е. информация должна удовлетворять конкретные информационные потребности;
- ✓ объективность и достоверность, т.е. информация должна объективно отражать происходящие процессы и явления;
- ✓ полнота информации при минимальном объеме;
- ✓ информация должна быть единой, не должно быть дублирования информации различными источниками;
- ✓ своевременность формирования и оперативность предоставления;
- ✓ рациональность, предполагает минимум затрат на сбор, хранение информации, но при этом информация должна максимально полно обеспечивать запрос на эту

Все источники данных для анализа

можно разделить на три группы:

- ✓ плановые источники – все виды планов, которые разрабатываются на предприятии; нормативные материалы (определяют нормы расходов по ресурсам), сметы, проектные задания и другие)
- ✓ учетные источники – первичные документы, учетные регистры бухгалтерского, статистического, оперативного, налогового учета и отчетность.
- ✓ внеучетные источники – все источники, которые не вошли в первую и вторую группы: документы, которые регулируют хозяйственную деятельность предприятия (приказы, распоряжения, соглашения, устав, учредительные документы); хозяйственно-правовые документы: (договора, соглашения и т.п); технологическая документация; материалы специальных исследований; устная информация; материалы ревизий, проверок; материалы публикаций

Система показателей как элемент методики анализа

- ✓ Совокупность взаимосвязанных величин, всесторонне отражающих состояние и развитие объекта анализа (или явления).
- ✓ Классификация используемых показателей, в экономическом анализе:

Содержание показателя	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Количественные ✓ Качественные ✓ Структурные
Степень обобщения	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Обобщающие ✓ Частные.
Способ измерения	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Натуральные ✓ Условно-натуральные ✓ Трудовые ✓ Стоимостные
Для изучения причинно-следственных связей	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Факторные ✓ Результативные
Способ формирования	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Нормативные ✓ Плановые ✓ Учетные ✓ Отчетные ✓ Аналитические
Степень приоритетности	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Первичные ✓ Производные

Приёмы и способы, используемые в экономическом анализе

неформализованные
(логические)

- ✓ Разработка системы показателей
- ✓ Сравнение
- ✓ Построение аналитических таблиц и графиков
- ✓ Детализация
- ✓ Приемы экспертных оценок
- ✓ Метод сценариев

формализованные
(математические)

- ✓ Традиционные методы экономической статистики
- ✓ Математико-статистические методы изучения связей
- ✓ Методы теории принятия решений
- ✓ Классические методы экономического анализа

Виды сравнений, используемых в анализе хозяйственной деятельности.

1. сравнение показателей с базовыми значениями:

- ✓ сравнение с плановыми данными;
- ✓ сравнение с нормативными и предельными значениями;
- ✓ сравнение с показателями прошлого периода;
- ✓ сравнение со среднестатистическими значениями;
- ✓ сравнение с достижениями науки и передового опыта;
- ✓ сравнение с оптимальными значениями.

Виды сравнений, используемых в анализе хозяйственной деятельности.

2. сравнение динамики показателей по факторным и результирующим признакам.
3. сравнение параллельных рядов.
4. сравнение динамических рядов.
5. сравнение отдельных элементов совокупности с показателями, характеризующих совокупность в целом.
6. Многомерные сравнения

Для приведения многомерных сравнений используются следующие методы:

- ✓ метод суммирования значений всех показателей;
- ✓ метод суммы мест;
- ✓ метод суммы баллов;
- ✓ метод перемножения частных коэффициентов;
- ✓ матричный метод и др.

Требования к организации экономического анализа.

- ✓ Научный характер анализа
- ✓ Обоснованное распределение обязанностей по проведению аналитических работ между отдельными исполнителями
- ✓ Требования эффективности аналитических исследований
- ✓ Регламентация и унификация работ
- ✓ Планирование аналитической работы