

# Слайды по ЭА\_Лекции 1,2

не заменяют основных лекций,  
являются дополнением

# Виды анализа в зависимости от уровня

## Макроэкономический анализ

- Изучает экономические явления и процессы на уровне национальной экономики в разрезе отдельных ее отраслей и регионов

## Региональный анализ

- Позволяет оценить производственную и финансовую сферы деятельности в масштабе конкретного региона

## Микроэкономический анализ

- Изучает экономические явления и процессы на уровне отдельных экономических субъектов (организаций)

# Основные задачи ЭО

- **повышение** научно-экономической обоснованности бизнес-планов и нормативов;
- **объективное** и всестороннее **исследование** выполнения бизнес-планов и соблюдения нормативов;
- определение **экономической** **эффективности** использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов;
- **контроль и оценка** конечных финансовых результатов и обеспечение достижения финансовой устойчивости деятельности компании;
- **выявление и измерение** внутренних резервов;
- **проверка оптимальности** управленческих решений.

# КОМПОНЕНТЫ ЭА

Принципы анализа

Виды анализа

Методы анализа

Система показателей

Методика анализа

# Принципы комплексного ЭА

**научность** – анализ должен учитывать требования экономических законов развития производства, использовать передовой опыт, новейшие методы экономических исследований.

**комплексность** – исследования требуют охвата всех звеньев и всех сторон деятельности.

**системность** – когда каждый изучаемый объект рассматривается как сложная система, состоящая из ряда элементов, определенным образом связанных между собой и с внешней средой. Изучение каждого объекта осуществляется с учетом всех внутренних и внешних связей, взаимозависимости и соподчиненности отдельных элементов.

**точность, конкретность.** Анализ должен базироваться на достоверной, проверенной информации, реально отражающей действительность. Выводы должны подтверждаться точными аналитическими расчетами.



# Принципы комплексного ЭА

- **оперативность** - анализ должен активно воздействовать на ход производства и его результаты, своевременно выявляя недостатки, упущения в работе и информируя об этом руководство организации.
- **плановость, систематичность.** Анализ должен проводиться по плану, систематически, а не от случая к случаю. Отсюда вытекает требование о необходимости планирования аналитической работы на предприятиях, распределении обязанностей между исполнителями и контроле за ее проведением.
- **демократизм анализа** - предполагается участие в проведении анализа широкого круга работников предприятия, что обеспечивает более полное выявление передового опыта и использование имеющихся внутрихозяйственных резервов.
- **эффективность.** затраты на его проведение должны давать многократный эффект.
-

# Виды анализа и их характеристика

По масштабам анализа  
(пространственный анализ)

- Макроанализ
- Отраслевой
- Межотраслевой
- Внутрихозяйственный.
- Межхозяйственный.

По признаку  
времени

- Оперативный (ситуационный)
- Текущий (ретроспективный)
- Перспективный (прогнозный)

По охвату изучаемых  
объектов

- Сплошной
- Выборочный

# Особенности организации и методики текущего ЭА

- Наиболее разработан в литературе и практической деятельности экономических служб предприятий.
- Ретроспективный анализ результатов хозяйственной деятельности по важнейшим отчетным периодам на базе официальной отчетности и бухгалтерского учета.
- Главная задача – объективная оценка результатов, комплексное выявление неиспользованных результатов, мобилизация их для повышения экономической эффективности в будущих плановых периодах, выявление недочетов в работе.



# Особенности организации и методики текущего ЭА

- Результаты используются для решения проблем стратегического управления.
- Недостаток – выявленные резервы означают навсегда потерянные возможности роста эффективности производства.
- Проводится всеми экономическими и техническими службами управления.
- Фактические результаты оцениваются в сравнении с планом и данными предшествующих аналитических периодов.
- Наиболее полный анализ хозяйственной деятельности, включающий результаты оперативного анализа и служащий базой перспективного анализа.

# Особенности организации и методики оперативного ЭА

- **Главная задача** – постоянный контроль за:
  - ✓ рациональностью функционирования хоз. системы,
  - ✓ выполнением плановых заданий,
  - ✓ процессами производства и реализацией продукции,
  - ✓ своевременное выявление и использование текущих внутрипроизводственных резервов с целью выполнения бизнес-плана.
- Приближен по времени к моменту совершения хозяйственных операций.
- Основывается на данных первичного учета (оперативно-технического, бухгалтерского и статистического) и непосредственного наблюдения за процессом производства.

# Особенности организации и методики оперативного ЭА

- Система повседневного изучения выполнения плановых заданий с целью быстрого вмешательства в процесс производства.
- Охватывает:
  - ✓ Определение отклонений от бизнес-плана по основным количественным и качественным показателям работы предприятия в целом и его подразделений за смену, сутки, пятидневку, декаду.
  - ✓ Оценку степени влияния различных факторов на отклонения от плана (норм) по этим показателям.
  - ✓ Выяснение конкретных причин действия отдельных факторов, установление виновников недостатков.
  - ✓ Быструю разработку и осуществление мероприятий, направленных на устранение негативных факторов.

# Особенности организации и методики оперативного ЭА

- Проводят обычно по следующим группам показателей производства:
  - ✓ производство;
  - ✓ отгрузка и реализация продукции;
  - ✓ использование рабочей силы, производственного оборудования и материальных ресурсов;
  - ✓ себестоимость;
  - ✓ прибыль и рентабельность;
  - ✓ платежеспособность.
- Источники – первичная документация, данные бухгалтерского и оперативно-технического учета, личное наблюдение.
- Исследование натуральных показателей.

# Особенности организации и методики перспективного ЭА

- Анализ результатов хозяйственной деятельности с целью определения их возможных значений в будущем.
- Признание факта преемственности изменений экономических показателей от одного отчетного периода к другому, от предшествующего к настоящему, от настоящего к последующему.
- Цель – найти в каждом процессе наиболее устойчивые элементы, способных играть решающую роль в будущем.
- Задачи: прогнозирование хоз. деятельности, научное обоснование перспективных планов, оценка ожидаемого выполнения планов.

# Технологические Этапы при выполнении

## ЭА Содержание

- 1 этап Определение объекты, цель и задачи анализа, составляется план аналитической работы
- 2 этап Разрабатывается система синтетических и аналитических показателей, с помощью которых характеризуется объект анализа
- 3 этап Собирается и подготавливается к анализу необходимая информация (проверяется ее точность, приводится в сопоставимый вид)
- 4 этап Проводится сравнение фактических результатов хозяйствования с показателями плана исследуемого периода, фактическими данными прошлых периодов, с достижениями ведущих предприятий, средними по отрасли и т.д.
- 5 этап Изучаются факторы и определяется их влияние на результаты деятельности предприятия
- 6 этап Выявляются неиспользованные и перспективные резервы повышения эффективности производства
- 7 этап Происходит оценка результатов хозяйствования с учетом действия различных факторов и выявленных неиспользованных резервов, разрабатываются мероприятия по их использованию

# Способы анализа хозяйственной деятельности предприятия



# Метод сравнения

- Сопоставление однородных объектов.
- Цель – выявление сходств и различий.
- Дает возможность:
  - ✓ **оценить** выполнение плановых показателей;
  - ✓ **определить** достигнутый уровень и темпы экономического развития;
  - ✓ **измерить** влияние факторов на отклонение от заданий;
  - ✓ **определить** резервы, связанные с повышением эффективности производства;
  - ✓ **выявить** непроизводительные расходы и потери.



# Относительные величины

- Относительная величина пространственного сравнения.
- Относительная величина планового задания.
- Относительная величина выполнения плана.
- Относительная величина динамики.
- Показатель структуры.
- Относительные величины координации.
- Относительные величины интенсивности.
- Относительные величины эффективности.

# Метод группировок

- ***Деление массы изучаемой совокупности объектов на качественно однородные группы по соответствующим признакам.***

Помогает изучить зависимость между показателями, более глубоко разобраться в сущности изучаемых явлений, систематизировать материалы анализа, выделить в них главное, характерное и типичное.

Используют структурные, типологические и аналитические группировки.

По сложности построения: простые и комбинированные.

# Балансовый метод

- Отражает соотношения или пропорции двух групп взаимосвязанных и уравновешенных экономических показателей, итоги которых должны быть тождественны.
- Используется при анализе обеспеченности организации трудовыми ресурсами, сырьем, топливом, материалами, основными средствами.
- Используется при анализе полноты использования ресурсов.

# Балансовый метод

- Применяется для проверки исходных сведений, на основе которых проводят анализ, и правильности осуществления аналитических расчетов.
- Может быть использован при построении **детерминированных аддитивных факторных моделей** товарного баланса:
  - $O_n + П = Р + В + O_k$ ,

где  $O_n$ ,  $O_k$  – остатки запасов на начало и конец периода,

$П$  – поступление запасов за период,

$Р$  – реализация запасов за период,

$В$  – прочее выбытие товаров.

# Эвристические методы

- Неформальные методы.
- Основаны на результатах опыта и интуиции.
- Применяются как для количественного измерения текущих событий, так и для прогнозирования.
- Разновидности метода экспертных оценок: метод «мозговой атаки»/ «мозгового штурма», метод «дельфи».

# Вопросы по теории «ЭА»\_1

- Содержание, цели, задачи, предмет, объект ЭА.
- Принципы комплексного ЭА с объяснением.
- Виды ЭА по различным основаниям (по масштабам анализа, по признаку времени, по субъектам управления хозяйственной деятельностью, по методике изучения объектов, по характеру объектов управления, по субъектам (пользователям), по охвату изучаемых объектов, по содержанию) и их характеристика. (все виды, которые обсуждали на практике)
- Этапы и последовательность проведения ЭА.
- Система показателей ЭА: стоимостные и натуральные, количественные и качественные, объемные и удельные. Темп роста, темп прироста, абсолютные прирост.
- Пользователи аналитической информации и информационные потоки.
- Общенаучные методы исследования и их характеристика (анализ, синтез, индукция, дедукция, аналогия, моделирование, абстрагирование, конкретизация, наблюдение, измерение, эксперимент, исторический метод, логический метод, формализация, системный подход, комплексный подход).
- Традиционные способы и приемы ЭА: метод сравнений и виды сравнений, исчисление средних и относительных величин, графическое отражение результатов, метод группировки, составление аналитических таблиц, балансовый метод.
- Относительная величина пространственного сравнения; относительная величина планового задания; относительная величина выполнения плана; относительная величина динамики; показатель структуры; относительные величины координации; относительные величины интенсивности; относительные величины эффективности.
- Финансовый и управленческий анализ.
- Цель, объект и задачи анализа объема производства и продаж.
- Способы оценки выполнения плана по ассортименту.
- Производственная программа предприятия, последовательность шагов по ее формированию.
- Товарная, валовая и реализованная продукция. Формулы расчета.