

# Тема № 1. Роль комплексного анализа в управлении (финансовом менеджменте).

## Занятие № 1. Роль комплексного анализа в управлении предприятием (лекция).

### Учебные вопросы:

1. Предмет, метод и задачи экономического анализа.
2. Этапы комплексного экономического анализа, его значение и место в управлении предприятием.
3. Система показателей комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия.

# Литература

## а) Основная:

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. – М.: Финансы и статистика, 2012, с. 3 -17, 17-21, 21-35, 44-46, 75-81.
2. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия.– М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.М., 2009, с. 7-13,19-26, 30-31.
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия – 2012, с. 17-19, 20-30, 31-33, 40-46.
4. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 560с, с. 15-33, 251-270.

## б) Дополнительная:

1. Бекренёв Ю.В. Основные вопросы комплексного экономического анализа: уч. пособ. – Ярославль: ЯГТУ, 2015, с. 5 – 10.
2. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. – М.: Финансы и статистика, 2011, с. 105-112.

# Структурно-логическая схема занятия



# *1 вопрос.*

**Предмет, метод и задачи  
экономического анализа**

## Экономический анализ как наука представляет собой систему специальных знаний, связанную:

- с исследованием экономических процессов в их взаимосвязи и взаимозависимости, складывающихся под воздействием объективных экономических законов и субъективных факторов;
- с научным обоснованием бизнес-планов и объективной оценкой их выполнения;
- с выявлением положительных и отрицательных факторов и количественным измерением их воздействия на экономические показатели;
- с определением неиспользованных внутрихозяйственных резервов;
- с принятием оптимальных управленческих решений.

**Под предметом экономического анализа понимаются:**

- хозяйственные процессы предприятий,
- социально-экономическая эффективность и конечные финансовые результаты их (предприятий) деятельности, **складывающиеся под воздействием:**
- объективных законов и субъективных факторов,
- получающие отражение через систему экономической информации.

## Составляющие элементы предмета ЭА :

- **Хозяйственные процессы и их социально-экономическая эффективность;**
- **Конечные результаты производственно-хозяйственной деятельности;**
- **Оценка воздействия на них объективных и субъективных факторов;**
- **Система экономических показателей, образующих информационную базу ЭА.**

***Под предметом ЭА понимается изучение причинно-следственных связей экономических явлений и процессов.***

***Объектами изучения ЭА являются различные результаты хозяйственной деятельности, описываемые с помощью системы экономических показателей***

## Черты метода ЭА:

- Необходимость постоянных сравнений;
- Изучение внутренних противоречий экономических процессов;
- Учет взаимосвязей и взаимозависимостей между показателями;
- Обеспечение количественного измерения влияния факторов на результаты деятельности предприятия;
- Необходимость системного подхода к объектам анализа;
- Использование системы экономических показателей для комплексного исследования причинно-следственных связей экономических явлений.



## *Метод ЭА представляет собой:*

*системное, комплексное* изучение, *измерение* и обобщение *влияния факторов* на результаты деятельности предприятия путем обработки специальными приемами *системы экономических показателей* с целью повышения социально-экономической эффективности производства.

## **Задачи экономического анализа**

- **Повышение научно-экономической обоснованности бизнес-планов и нормативов (в процессе их разработки) и всестороннее исследование их выполнения;**
- **Определение экономической эффективности использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов;**
- **Контроль за осуществлением требований коммерческого расчета;**
- **Выявление и измерение внутренних хозяйственных резервов;**
- **Обоснование оптимальности управленческих решений.**

## 2 вопрос

**Этапы КЭА, его значение и место в управлении предприятием.**

**ЭА** – это инструмент **системного исследования экономики предприятия**.

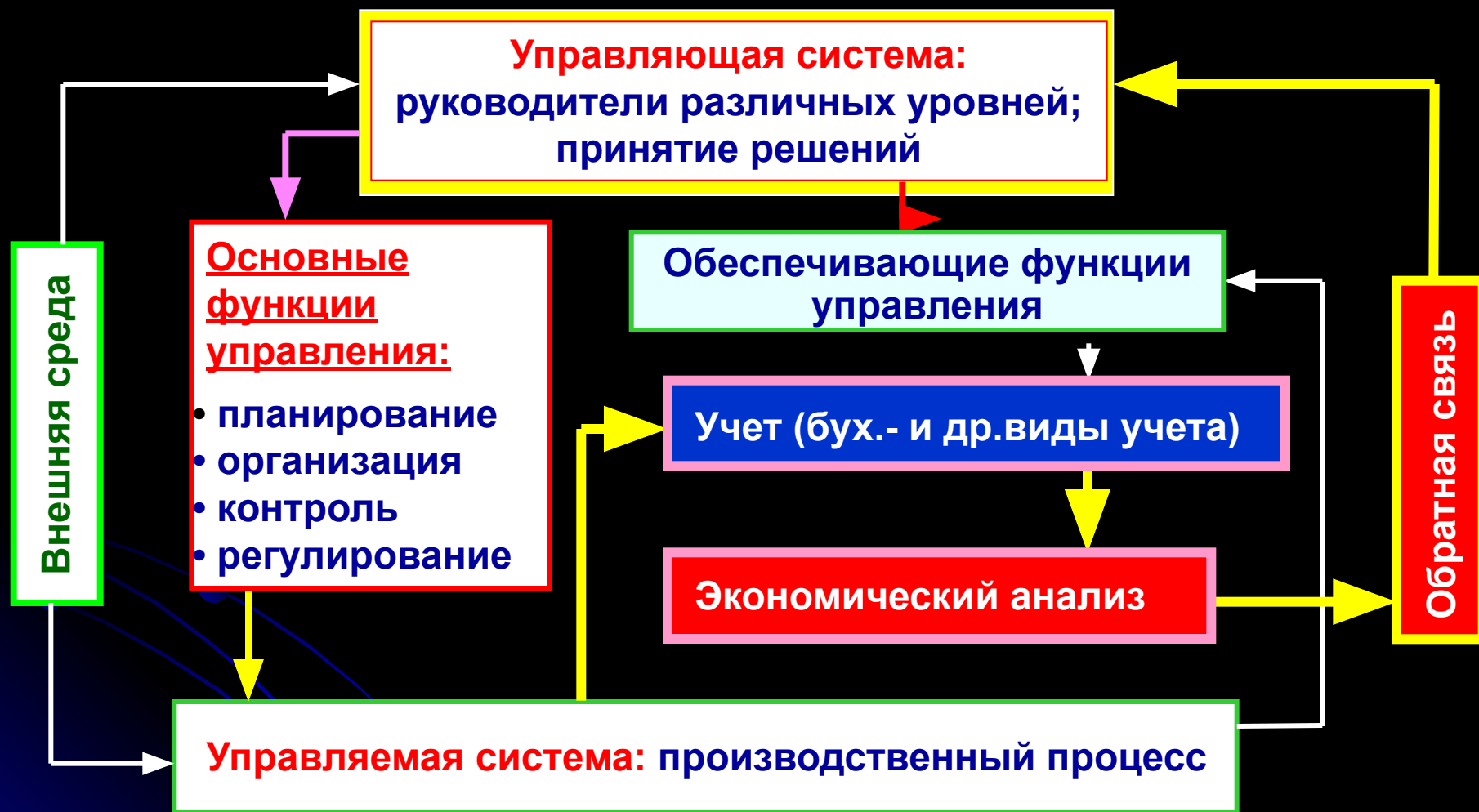
Системность ЭА обуславливает его **комплексность**.

**КЭА** – это совокупность аналитических процедур, позволяющих сделать **всестороннюю оценку ФХД** предприятия в соответствии с заданной целевой функцией.

### Этапы проведения системного КЭА.

1. Определяются цели и условия функционирования объекта исследования как системы.
2. Производится отбор показателей, характеризующих деятельность объекта исследования (предприятия).
3. Классифицируются отобранные факторы (показатели) и формализуются связи между ними.
4. Строится математическая модель системы с параметрами в числовом выражении.
5. Определяются количественные характеристики влияния факторов на конечный показатель.
6. Проводится работа с моделью (оценка результатов, влияние на них выявленных факторов, определение резервов).

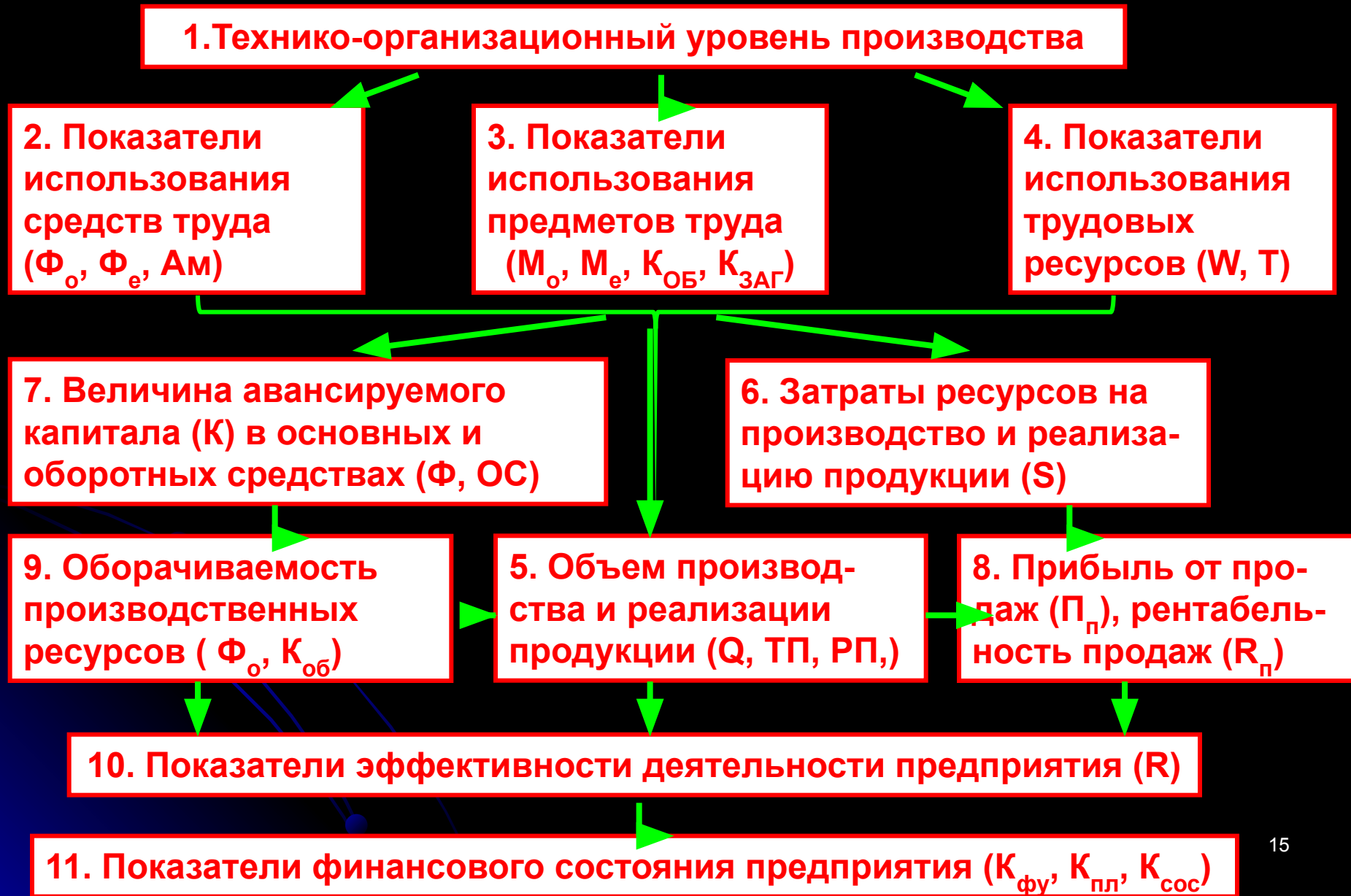
# Место и роль ЭА в системе управления предприятием



## 3 вопрос

**Система показателей КЭА  
хозяйственной деятельности  
предприятия.**

# Схема формирования системы обобщающих экономических показателей хозяйственной деятельности предприятия



# Последовательность проведения КЭА

**Блок 1** Предварительный комплексный обзор обобщающих показателей

**Блок 2** Анализ технико-организационного уровня, социальных, природных и внешнеэкономических условий производства

**Блок 8**  
Анализ величины и структуры авансируемого капитала

**Блок 3** Анализ использования ОПФ и ОС

**Блок 4** Анализ использования природных ресурсов

**Блок 5** Анализ использования труда и ЗП

**Блок 7**  
Анализ себестоимости продукции

**Блок 9**  
Анализ оборачиваемости производственных средств

**Блок 6** Анализ объема, структуры и качества продукции

**Блок 10**  
Анализ прибыли и рентабельности продукции

**Блок 11** Анализ эффективности ХД

**Блок 12** Анализ финансового состояния и платежеспособности

**Блок 13** Обобщающая оценка эффективности работы предприятия