

# Экономический анализ, его сущность, роль и значение, виды, предмет и методы

## ВОПРОСЫ:

1. Сущность экономического анализа, его место в системе управления.
2. Роль и значение анализа в развитии экономики.
3. Виды экономического анализа.
4. Задачи экономического анализа.
5. Информационная база анализа.
6. Факторы, их классификация.
7. Методы экономического анализа.
8. Организации аналитической работы.

Под *анализом* понимается сила способ познания предметов и явлений окружающей среды, основанный на расчленении целого на составные части и изучении их во всем многообразии связей и зависимостей.

В науке и практике применяются разные виды анализа: физический, химический, математический, статистический, экономический и другие.

Экономический анализ в отличие от других видов анализа относится к абстрактно-логическому методу исследования экономических явлений, где невозможно использовать ни микроскоп, ни химические реактивы, где то и другое должна заменить сила абстракции.

**Общетеоретический экономический анализ** изучает экономические явления и процессы на *макроуровне*

(на государственном уровне национальной экономики и её отдельных отраслей).

**Конкретно-экономический анализ** на *микроуровне* – анализ хозяйственной деятельности АХД

( на уровне отдельных предприятий)

## Требования и условия становления АХД

Во-первых, это удовлетворение практической потребности - управлять сложными экономическими процессами, принимать оптимальные решения.

Во-вторых, это связано с развитием экономической науки вообще.

Перспективы развития АХД тесно связаны с развитием смежных наук.

**Предметом** АХД являются причинно-следственные связи экономических явлений и процессов.

**Объектами** АХД являются экономические результаты хозяйственной деятельности.

## АХД классифицируется по различным признакам

- по отраслевому* - отраслевой  
- межотраслевой
- по признаку времени* - предварительный (перспективный)  
- последующий (ретроспективный)
- по пространственному признаку* - внутрихозяйственный  
- межхозяйственный
- по субъектам* - внутренний  
- внешний
- по охвату изучаемых объектов* - сплошной  
- выборочный
- по объектам управления* - технико-экономический  
- финансово-экономический  
- управленческий  
- социально-экономический  
- экономико-экологический  
- маркетинговый
- по методике изучения объектов* - сопоставительный  
- диагностический  
- факторный  
- маржинальный  
- экономико-математический  
- экономико-статистический и т.д.

## **Функции АХД** в системе других прикладных экономических наук.

1. Изучение характера действия экономических законов, установление закономерностей и тенденций экономических явлений и процессов в конкретных условиях предприятия.
2. Научное обоснование текущих и перспективных планов.
3. Контроль за выполнением планов и управленческих решений, за экономическим использованием ресурсов.
4. Поиск резервов повышения эффективности производства на основе изучения передового опыта и достижений науки и практики.
5. Оценка результатов деятельности предприятия по выполнению планов, достигнутому уровню развития экономики, использованию имеющихся возможностей.
6. Разработка рекомендаций по использованию выявленных резервов.

**Резервы** – неиспользованные возможности снижения текущих и будущих затрат ресурсов при данном уровне развития производительных сил и производственных отношений.

Резервы *классифицируют* по следующим признакам

*по источникам повышения эффективности производства*

-сам труд; - предметы труда; - средства труда;

*по источникам образования* - внутренние и - внешние;

*по характеру действий* - экстенсивные и – интенсивные;

*по стадиям процесса воспроизводства*

- производство; - снабжение; - сбыт;

*по сроку использования резерва*

- текущие и – перспективные;

*по способам выявления* - явные и -скрытые

Экономический анализ базируется на системе экономической информации, которая лежит в основе оптимальных управленческих решений.

Система экономической информации современного предприятия, как правило, характеризуется, с одной стороны большим объемом и системным ростом, а с другой стороны – нехваткой информации для принятия управленческих решений.

Обработывая поток информации можно устранить это противоречие.

Экономический анализ базируется на системе экономической информации, которая лежит в основе оптимальных управленческих решений.

Система экономической информации современного предприятия, как правило, характеризуется, с одной стороны большим объемом и системным ростом, а с другой стороны – нехваткой информации для принятия управленческих решений.

Обработывая поток информации можно устранить это противоречие.

**Учетные** источники информации в АХД:

- данные бухгалтерского учета и отчетности (70%);
- данные статистического учета и отчетности;
- выборочные учетные данные.

**Внеучетные** источники информации в АХД:

- материалы внутреннего и внешнего аудита;
- материалы лабораторного и врачебно-санитарного контроля;
- материалы проверок налоговой службы;
- материалы постоянно действующих производственных совещаний;
- материалы собраний трудовых коллективов;
- материалы печати, СМИ;
- материалы, получаемые в результате личных контактов с исполнителями и т.д.

В процессе экономического анализа хозяйственной деятельности постоянно приходится иметь дело с системой показателей, их подразделяют на

- стоимостные и натуральные;
- количественные и качественные;
- объемные и удельные.

Под **факторным анализом** понимается методика комплексного и системного изучения воздействия факторов на величину результативных показателей.

### **Основные задачи факторного анализа.**

1. Отбор факторов для анализа исследуемых показателей.
2. Классификация и систематизация их с целью обеспечения системного подхода.
3. Моделирование взаимосвязей между результативными и факторными показателями.
4. Расчёт влияния факторов и оценка роли каждого из них в изменении величины результативного показателя.
5. Работа с факторной моделью (её практическое использование для управления экономическими процессами).

**Факторы** – это элементы, причины, воздействующие на данный показатель или на ряд показателей.

Классификационный признак	Группы факторов
По своей природе	Природно-климатические
	Социально-экономические
	Производственно-экономические
По степени воздействия на результаты	Основные
	Второстепенные
По отношению к объекту исследования	Внутренние
	Внешние
По зависимости от коллектива	Объективные
	Субъективные
По степени распространенности	Общие
	Специфические
По времени действия	Постоянные
	Переменные
По характеру действия	Экстенсивные
	Интенсивные
По свойствам отражаемых явлений	Количественные
	Качественные
По своему составу	Простые
	Сложные
По уровню соподчиненности (иерархии)	Первого порядка
	Второго порядка и т.д.
По возможности измерения влияния	Измеримые
	Неизмеримые

## *Типы* факторного анализа:

- детерминированный (функциональный) и стохастический (корреляционный);
- прямой (дедуктивный) и обратный (индуктивный);
- одноступенчатый и многоступенчатый;
- статический и динамический;
- ретроспективный и перспективный (прогнозный).

## Основные типы факторных детерминированных моделей

1. Аддитивные модели:  $Y = X_1 + X_2 + X_3 + \dots + X_n$ .

2. Мультипликативные модели:  $Y = X_1 \cdot X_2 \cdot X_3 \cdot \dots \cdot X_n$ .

3. Кратные модели:  $Y = X_1 / X_2$ .

4. Смешанные (комбинированные) модели – это сочетание в различных комбинациях предыдущих моделей:

$Y = (a + b) \cdot c$ ;  $Y = a / (b + c)$ ;  $Y = a \cdot c / b$  и т.д.

## СПОСОБЫ ОБРАБОТКИ ИНФОРМАЦИИ

- способ сравнения;
- способы приведения показателей в сопоставимый вид;
- использование абсолютных, относительных и средних величин;
- способы группировки;
- балансовый метод;
- способы табличного и графического отображения аналитических данных



## **Проведения анализа – это система, включающая следующие этапы:**

1. Объект представляется в виде системы, определяются цели и условия функционирования.
2. Отбор показателей, характеризующих функционирование системы.
3. Устанавливаются главные компоненты системы, их функции, взаимосвязи.
4. Определяются взаимосвязи и факторы, дающие количественные характеристики.
5. Строится модель системы на основе информации, полученной на предыдущих этапах.
6. Объективная оценка результатов деятельности объекта, выявление резервов повышения эффективности производства.

## Принципы АХД

1. Государственный подход.
2. Научность.
3. Комплексность.
4. Системность.
5. Объективность.
6. Действенность.
7. Плановость.
8. Оперативность.
9. Демократизм.
10. Эффективность.

## Вопросы для самоконтроля:

1. Что понимается под экономическим анализом?
2. В чем состоит различие макро- и микроэкономического анализа?
3. Какова роль анализа в управлении предприятием и повышении эффективности его деятельности? Почему она возрастает на современном этапе?
4. Каковы функции АХД?
5. Каково содержание АХД как науки?
6. Что является предметом и объектами АХД?
7. Назовите основные принципы АХД и дайте им краткую характеристику.
8. В чем проявляется связь АХД с другими науками?