



Этапы проведения экономического анализа, источники и принципы

1. Предварительный этап:

- Определение цели и задач анализа, определение объектов, составление плана аналитической работы.
 - Сбор и подготовка информации необходимой для анализа, проверка ее достоверности, точности, и т.д.
 - Отбор, структурирование и группировка данных.
 - Разработка системы показателей, наиболее полно характеризующих объект анализа, определение нормативных значений показателей.
-

2. Аналитический этап

- Анализ структуры и динамики изменения показателей.
- Сравнение фактических результатов деятельности с запланированными показателями, данными прошлых аналитических периодов, с показателями деятельности других организаций, со среднеотраслевыми показателями и т.д.
- Изучение степени влияния факторов на результаты деятельности организации.
- Определение резервов повышения эффективности деятельности организации.

3. Заключительный этап

- Общая оценка результатов деятельности организации.
 - Оценка качества работы менеджмента.
 - Разработка рекомендаций.
-

Источники внешней информации:

- издания, публикации, сообщения официальных органов власти;
 - отчеты информационно-аналитических агентств и консалтинговых компаний;
 - средства массовой информации и рекламы (газеты и журналы, телевидение и радио);
 - публикуемые годовые отчеты клиентов, партнеров и контрагентов;
 - личные контакты с клиентурой, партнерами и контрагентами.
-

Источники внутренней информации:

- финансовая (бухгалтерская) отчетность;
 - статистическая отчетность;
 - налоговая отчетность;
 - оценочные расчеты по проводимым операциям;
 - результаты внутренних исследований;
 - акты ревизий и проверок;
 - справки, подготовленные соответствующими службами по заданию руководства организации.
-

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.
 - 3.** Принцип экономичности – предполагает, что объем проводимой аналитической работы и затраты на ее проведение должны соизмеряться с эффектом, который она обеспечивает.
-

Принцип комплексности – всестороннее изучение явления или процесса во взаимодействии с обуславливающими их факторами.

Принцип регулярности – в процессе мониторинга анализ может проводиться непрерывно, либо через определенные промежутки времени.

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

Принцип объективности – доказательность выводов по результатам анализа, посредством полного раскрытия причин изменений изучаемых объектов.

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