

ТЕМА 1. СОДЕРЖАНИЕ, ПРЕДМЕТ, ЗАДАЧИ И МЕТОДИКА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Вопросы:

- Содержание и определение экономического анализа.
- Объект, предмет и задачи экономического анализа
- Виды экономического анализа
- Методика экономического анализа
- Система показателей в экономическом анализе

Экономические субъекты изучаются системой наук:

Конкретно-экономические науки

Экономика отрасли
Экономика предприятия
Экономика стран мира и др.

Экономика особых форм

Финансы
Маркетинг
Экономика
природопользования
Экономика труда и др.

ОБЩАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ТЕОРИЯ

Информационно- аналитические науки

Эконом.математика
Статистика
Экономический анализ
Учет , Аудит, Кибернетика

Исторические науки

История экономической мысли
История экономики народного хозяйства и др.

Анализ (от греч.- analysis) – расчленение,
разложение
изучаемого объекта на составные части,
элементы,
на внутренние присущие этому объекту
составляющие (мысленные или реальные).

Экономический анализ

как наука представляет собой совокупность специальных знаний, связанную:

- **с изучением экономических процессов на различных уровнях экономики с учетом действия экономических законов;**
- **с обоснованием экономических планов, их реализацией;**
- **рассмотрением причин, действием факторов экономической деятельности;**
- **выявлением резервов улучшения экономических процессов.**

- **Объект ЭА** - хозяйственная деятельность экономических субъектов различных размеров, форм собственности и отраслевой направленности (различные предприятия, объединения, ассоциации и т.д.) в соответствии с их внутренними факторами функционирования, складывающихся под влиянием внешних условий.
- **Предмет ЭА** - влияние на результаты экономической деятельности условий осуществления хозяйствования

Задачи экономического анализа

- изучение характера действия экономических законов и тенденций экономических явлений;
- повышение уровня научно-экономической обоснованности планов деятельности, бизнес-планов - на основе изучения характеристик деятельности за значительный (достаточный) период деятельности, выявления факторов влияния;
- объективный и всесторонний контроль выполнения планов экономической деятельности, учитывая соблюдение внутрифирменных норм затрат - изучение производственных программ по ассортименту, количеству, ритмичности выпуска, выполнение договоров;

Задачи экономического анализа

- **определение и оценка экономической эффективности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов;**
- **выявление и оценка внутренних резервов деятельности экономического субъекта;**
- **изучение деятельности внутренних подразделений (в более узком плане);**
- **оценка оптимальности решений управления;**
- **учет рыночных факторов деятельности.**

Классификация видов ЭА

1. По исследуемой проблематике:

- **Хозяйственной деятельности** – проблемы осуществления хозяйственных процессов
- **Технико-экономический** – проблемы взаимодействия технических и экономических процессов и их влияние на экономический результат.
- **Финансово-экономический** - проблемы финансирования деятельности.
- **Функционально-стоимостной** - исследование функций объектов анализа с целью обеспечения их достижения при минимальных затратах.
- **Социально-экономический** - проблемы взаимосвязи социальных и экономических процессов.
- **Эколого-экономический**- проблемы взаимодействия экономической деятельности с экологическими аспектами.
- **Маркетинговый** - проблемы функционирования предприятия в условиях рыночной экономики.

Классификация видов ЭА

2. По периоду свершения объекта исследования

- ретроспективный ЭА
- оперативный ЭА
- перспективный ЭА

3. По уровню и характеру объектов управления

- отраслевой ЭА
- внутренний ЭА (предприятие, его цех и т.д.)
- региональный ЭА
- национальный ЭА

Классификация видов ЭА

4. По элементам производства:

- ЭА труда
- ЭА средств труда
- ЭА предметов труда
- ЭА финансов и др.

5. По широте охвата объекта:

- комплексный
- локальный

6. По методике изучения объекта:

- сопоставительный;
- факторный;
- диагностический.

Метод экономического анализа

- это способ системного изучения, измерения и обобщения результатов, а также влияния отдельных факторов на динамику хозяйственного развития, осуществляемый путем обработки информации специальными приемами

Виды методов экономического анализа

- Всеобщий метод – диалектический
- Общенаучные методы
- Конкретно-научные методы

Общенаучные методы

- **наблюдение** - систематическое целенаправленное восприятие объекта;
- **измерение** - процесс определения численного значения некоторой величины посредством единицы измерения;
- **сравнение** - установление сходства и различия предметов и явлений действительности;
- **индукция** - совокупность познавательных операций, в результате которых осуществляется движение мысли человека от частных положений к общим;
- **дедукция** - использование общих научных положений о явлении при исследовании его конкретных проявлений;
- **абстрагирование** - мысленное отвлечение от несущественных свойств, связей, отношений предметов и выделение, фиксирование одной или нескольких сторон предмета;

Общенаучные методы

- **исторический метод** - воспроизведение истории объекта изучения;
- **логический метод** - воспроизведение в мышлении сложного динамического явления;
- **моделирование** - процесс познания с использованием моделей - объектов, которые замещают оригинал и служат источником информации о нем;
- **формализация** - изучение объектов путем отображения их свойств через специальную символику;
- **системный метод** (подход) - рассмотрение объекта изучения как целостного образования.

Конкретно научные методы

Логические:

- **метод сравнения** – наиболее ранний и наиболее распространенный метод
- **метод разработки системы показателей** - в сжатой, структурированной форме представить самую важную информацию
- **метод ситуаций** - метод активного проблемно-ситуационного анализа путем решения конкретных задач
- **метод экспертных оценок** - состоит в проведении экспертами анализа проблемы с количественной оценкой суждений и обработкой их результатов
- **табличный** - метод агрегирования данных на этапе первичного описательного анализа данных

Конкретно научные методы

Формализованные:

- **балансовый** - служит для отражения соотношений двух групп взаимосвязанных и уравновешенных экономических показателей, итоги которых должны быть тождественны
- **индексный** - основан на относительных показателях динамики, выражающих отношение фактического уровня анализируемого показателя в отчетном периоде к его уровню в базисном периоде
- **группировок** – деление массы изучаемой совокупности объектов на качественно однородные группы по соответствующим признакам
- **графический** - позволяет зрительно заметить те закономерности, которые содержит числовая информация
- **факторный** - комплексное и системное изучение и измерение воздействия факторов на величину результативного показателя
- **математические и статистические методы**

Система показателей в экономическом анализе

Экономические процессы отражаются через **показатели** – наиболее информативные характеристики.

Требования к системе показателей:

- показатели должны широко охватывать объект
- необходимо наличие связи между ними
- логически одни показатели должны разворачиваться из других
- сочетать абсолютные и относительные величины
- показатели должны быть независимы

Классификация показателей

- **по содержанию:** количественные и качественные
- **по сфере использования:** общие и специфические
- **по степени обобщения:** обобщающие, частные, вспомогательные
- **по процедуре установления:** абсолютные и относительные
- **по способу формирования:** нормативные, плановые, учетные, отчетные, аналитические
- **по причинно-следственному процессу:** факторные и результативные.

Система показателей хозяйствования

1. Показатели организационно-технического уровня :

- производственная структура предприятия;
- уровень концентрации и специализации производства;
- длительность производственного цикла;
- техническая и энергетическая вооруженность труда;
- прогрессивность технологических процессов.

2. Показатели производства :

- объем валовой и товарной продукции в стоимостной, натуральной, условно-натуральной формах;
- номенклатура и ассортимент продукции;
- качество продукции, ее конкурентоспособность;
- ритмичность производства

3. Показатели сбыта

- данные по объему отгруженной и реализованной продукции,
- остатки готовой продукции на складе,
- выполнение договоров.

4. Показатели использования средств производства:

- фондоотдача,
- фондоемкость,
- фондовооруженность;
- среднегодовая стоимость фондов;
- среднечасовая выработка продукции единицей оборудования;
- коэффициент использования оборудования;
- сумма амортизации.

5. Показатели использования трудовых ресурсов

- уровень обеспеченности персоналом,
- показатели движения кадров (коэффициенты текучести, выбытия и др.),
- фонд рабочего времени,
- производительность труда,
- трудоемкость продукции,
- показатели оплаты труда .

6. Показатели использования предметов труда :

- материалоемкость,
- материалотдача,
- стоимость предметов труда,
- ритмичность поставок и др..

7. Показатели себестоимости продукции

- общая сумма затрат на производство и деятельность;
- затраты на 1 руб. товарной продукции;
- себестоимость реализованной продукции;
- себестоимость важнейших видов продукции;
- прямые затраты;
- затраты периода и др .

8. Подсистема показателей финансовых результатов:

- доход деятельности;
 - прибыль от операционной деятельности;
 - прибыль от финансовой деятельности;
 - рентабельность деятельности;
 - рентабельность продаж;
 - рентабельность капитала и др.
-

9. Уровень результатов деятельности зависит от показателей финансового состояния:

- наличие и структура капитала по составу и источникам формирования;
- показатели интенсивности и эффективности использования капитала;
- показатели финансовой устойчивости;
- показатели деловой активности;
- показатели платежеспособности;
- показатели кредитоспособности и др.