

Кафедра экономики и
информационных
технологий

Дисциплина:
«Экономический анализ
деятельности организации
(предприятия)»

ТЕМА 2:

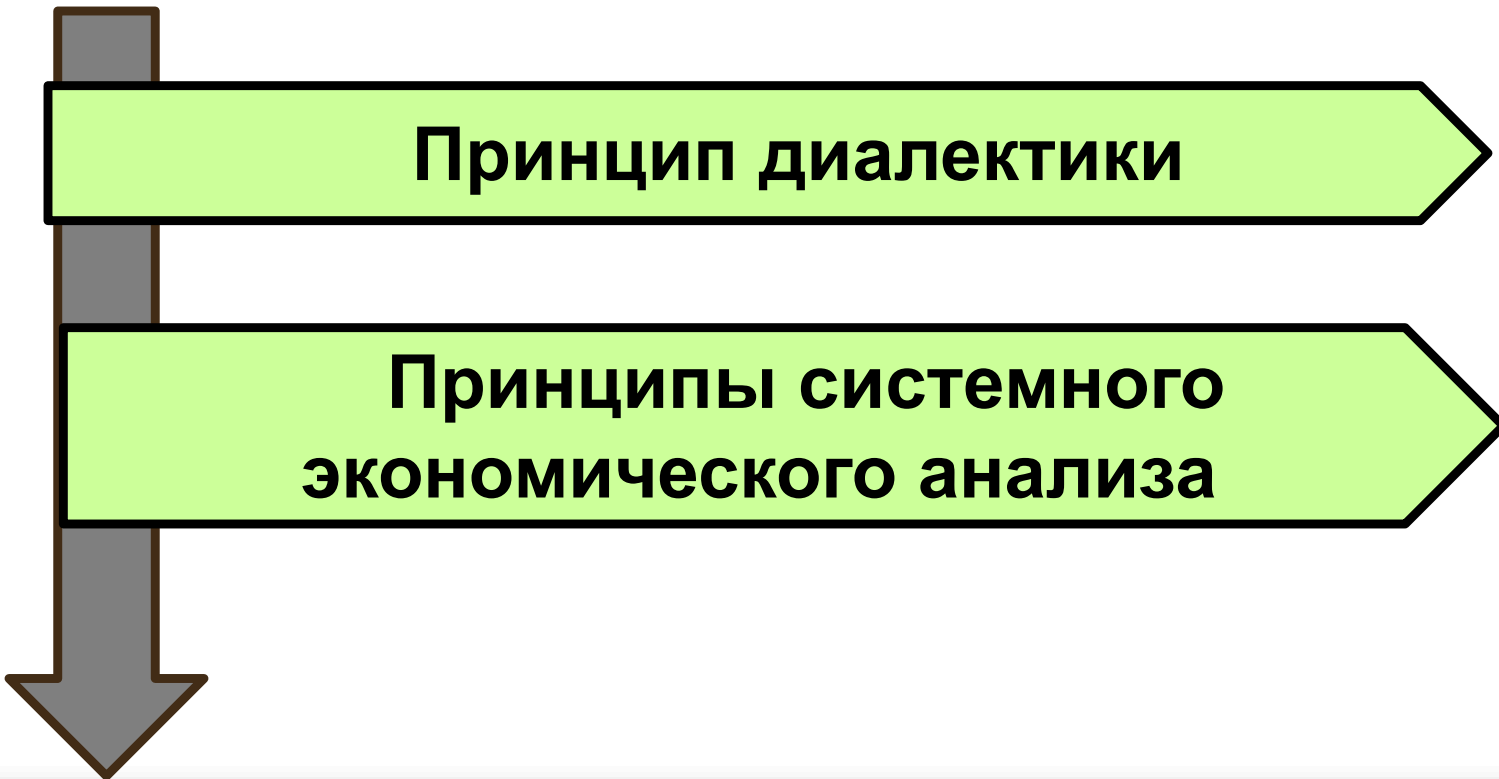
МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

**Цель: студент знает принципы и виды
экономического анализа, владеет его
методикой, понимает сущность факторного
анализа и различает его модели.**

ВОПРОСЫ:

- 1 *Методология, метод и методика экономического анализа . Принципы экономического анализа.***
- 2 *Система показателей экономического анализа. Виды экономического анализа и область их применения.***
- 3 *Управленческий и финансовый анализ как важнейшие составляющие экономического анализа.***
- 4 *Фактор и факторные системы в экономических исследованиях.***

Методология – система положений и методов изучения какого-либо явления или вида человеческой деятельности. Как система научного познания методология определяет общие направления, принципы и способы решения поставленной задачи, то есть стратегию. Методологическую основу экономического анализа составляют следующие **принципы**:



Принцип диалектики

**Принципы системного
экономического анализа**

Метод экономического анализа представляет собой системное, комплексное изучение, измерение и обобщение влияния факторов на результаты деятельности организации путем обработки специальными приемами системы показателей плана, учета, отчетности и других источников информации с целью повышения эффективности производства.

Под методикой понимается совокупность способов и правил наиболее целесообразного выполнения какой либо работы, в случае экономического анализа – аналитического исследования. Различают общую и частные методики анализа.

Показатели можно разделить на следующие группы:

- **стоимостные** (объем реализованной продукции)
- **натуральные** (тонна условного топлива (тут))
- **количественные** (объём продукции, количество работающего персонала, станков и т.д.)
- **качественные** (производительность труда, качество продукции, средняя продолжительность рабочего дня и т.д.)
- **объёмные** (величины товарооборота, оборотных средств, издержек обращения, себестоимости, прибыли)
- **удельные** (выработка продукции на одного рабочего)

СИСТЕМА ПОКАЗАТЕЛЕЙ КОМПЛЕКСНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

1. Показатели организационно-технического уровня развития
предприятия

2. Показатели
снабжения

3. Показатели
производства

4. Показатели
сбыта

5. Показатели
использования
средств производства

6. Показатели
использования
предметов
труда

7. Показатели
использования
трудовых
ресурсов

8. Показатели себестоимости продукции

9. Показатели прибыли и рентабельности

10. Показатели финансового состояния организации

Классификация видов экономического анализа 3

| Признак | Вид анализа |
|-----------------------------|--|
| отраслевой | <ul style="list-style-type: none">■ <i>отраслевой,</i>■ <i>межотраслевой</i> |
| пространственный | <ul style="list-style-type: none">■ <i>внутрихозяйственный</i>■ <i>межхозяйственный</i> |
| объект управления | <ul style="list-style-type: none">■ <i>технико-экономический анализ,</i>■ <i>финансово-экономический анализ</i>■ <i>управленческого анализа</i>■ <i>социально-экономический анализ</i>■ <i>экономико-статистический анализ</i>■ <i>экономико-экологический анализ</i>■ <i>маркетинговый анализ</i> |
| содержание программы | <ul style="list-style-type: none">■ <i>комплексный</i>■ <i>локальный</i>■ <i>тематический</i> |

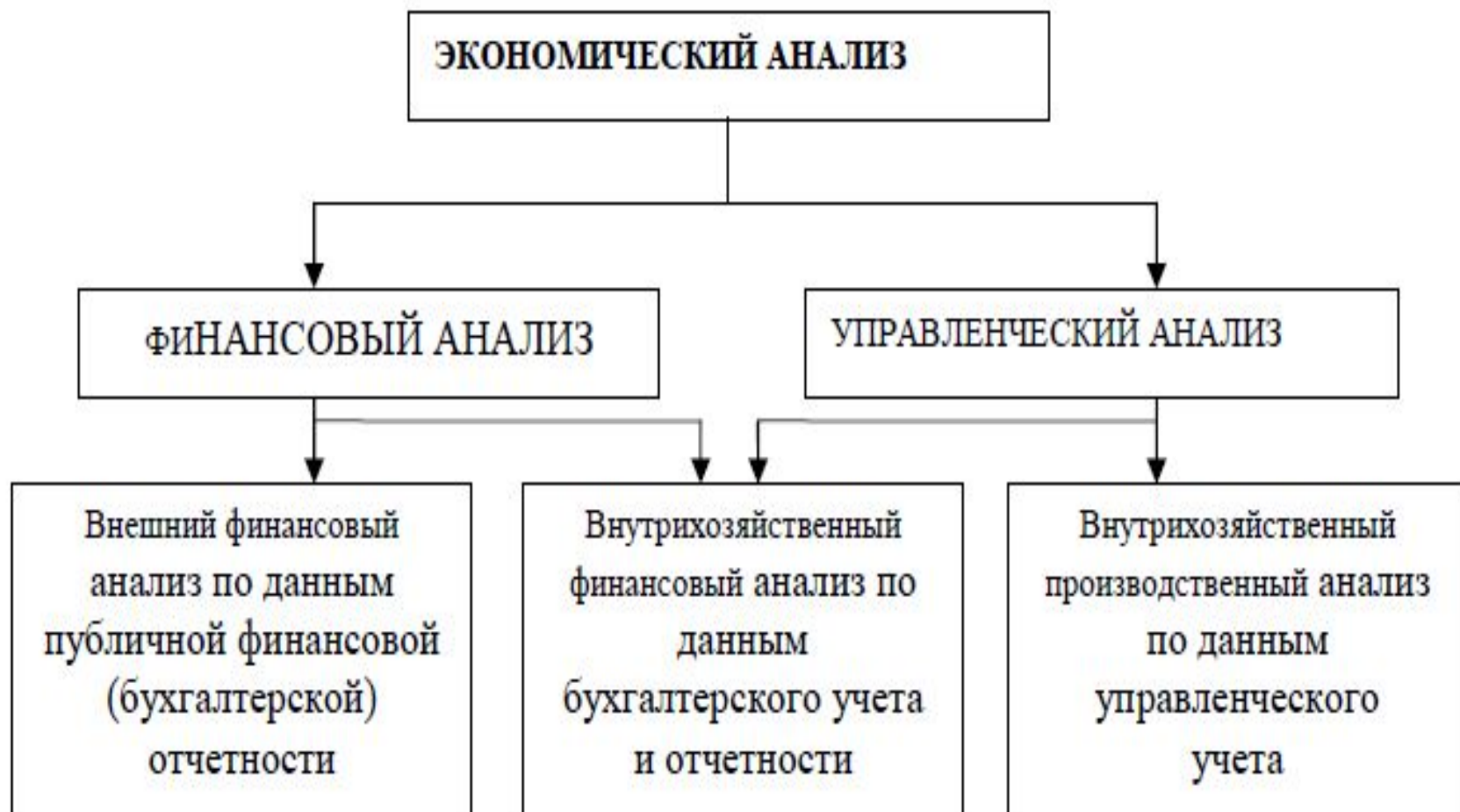


Классификация видов экономического анализа 3

| Признак | Вид анализа |
|--|--|
| методика изучения объектов | <ul style="list-style-type: none">■ сопоставительный■ диагностический■ факторный■ маржинальный■ экономико-математический■ экономико-статистический■ функционально-стоимостной и т.д. |
| охват изучаемых объектов | <ul style="list-style-type: none">■ сплошной■ выборочный |
| субъекты анализа (пользователи) | <ul style="list-style-type: none">■ внутренний■ внешний |
| содержание | <ul style="list-style-type: none">■ предварительный (перспективный, прогнозный)■ оперативный■ текущий (ретроспективный) |



СТРУКТУРА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА



Фактор – это причина, движущая сила какого-либо процесса или явления, определяющая его характер или одну из основных черт. Без глубокого и всестороннего изучения факторов нельзя сделать обоснованные выводы о результатах деятельности, выявить резервы производства, обосновать планы и управленческие решения.

Факторный анализ – это процесс комплексного, системного исследования влияния факторов на уровень результативных показателей.

Основные этапы факторного анализа:

1. Отбор факторов, которые определяют исследуемые результаты показателя

2. Их классификация и систематизация с целью обеспечения возможного системного подхода.

3. Определение формы зависимости между факторами и результатом показателя.

4. Моделирование взаимосвязей между результатами и факторными показателями.

5. Расчёт влияния факторов и оценка роли каждого из них в изменении величины результата показателя.

6. Работа с факторной моделью, т.е. её практически используют для управления экономическими процессами.

Модель факторной системы – это математическая формула, выражающая реальные связи между анализируемыми явлениями.

$$Y = f(x_1, x_2, \dots, x_n),$$

где Y – результативный признак;
 x_1, x_2, \dots, x_n – факторные признаки.

Способ цепной подстановки

4

Этот способ позволяет определить влияние отдельных факторов на изменение величины резульативного показателя путем постепенной замены базисной величины каждого факторного показателя в объеме резульативного показателя на фактическую в отчетном периоде.

| № | Факторы (f) | | | | |
|---|---------------------------|-------------------|-----------------|--------------------------|------------------------------|
| | $\mathcal{E}_{\text{ош}}$ | $I_{\text{пост}}$ | $b_{\text{ош}}$ | $\mathcal{C}_{\text{т}}$ | $S_{\text{ош}}$ |
| 1 | баз | баз | баз | баз | баз |
| 2 | факт | баз | баз | баз | $S_{\text{ош}}(\mathcal{E})$ |
| 3 | факт | факт | баз | баз | $S_{\text{ош}}(I)$ |
| 4 | факт | факт | факт | баз | $S_{\text{ош}}(b)$ |
| 5 | факт | факт | факт | факт | $S_{\text{ош}}(\mathcal{C})$ |

$$S_{\text{ош}}^{\mathcal{E}} = b_{\text{ош}} * \mathcal{C}_{\text{т}} + \frac{I_{\text{пост}}}{\mathcal{E}_{\text{ош}}}$$

