

Теория экономического анализа

ст. преподаватель кафедры
«Экономический анализ и
аудит»,
к.э.н. Новиков В.А.

Структура курса

1. Теория экономического анализа
2. Анализ финансовой отчетности
3. Комплексный экономический анализ

Понятия анализа и синтеза

- **Анализ** (греч.) – разделение, расчленение.

АНАЛИЗ – понимание сущности и составных частей

- Синтез (греч.) – объединение.

СИНТЕЗ – воспроизведение взаимодействия частей

Только совместное использование анализа и синтеза позволяет всесторонне подходить к изучению различных явлений

термин «анализ»

часто служит синонимом исследования
вообще, как в естественных, так и в
общественных науках.

Причины особого значения анализа и синтеза в экономике

- сложность и много层面ность объектов экономики
- тесная взаимосвязь основных элементов процесса труда и производства
- многовариантность изменения отдельных факторов и методов их сочетания

Виды экономического анализа

- **Макро уровень (Общетеоретический экономический анализ)** – проводится на уровне общественно-экономической формации, на государственном уровне
- **Микро уровень (Конкретно-экономический анализ)** – проводится на уровне отдельно взятого предприятия

Гносеология - изучает

- закономерности познания и осмысливания понятий объективной реальности
- всесторонне исследует этапы и формы познавательного процесса
- критерии, обеспечивающие достоверность и надежность выводов

Гносеология

определяет сущность, необходимость
и последовательность экономического
анализа

Основные принципы диалектики

все познается:

- в движении;
- в определенных связях, взаимосвязях, взаимозависимости и взаимообусловленности;
- в причинно-следственной соподчиненности;
- в координационной и субкоординационной определенности;
- в проявлении необходимости и случайности;
- в единстве и борьбе противоположностей;
- в переходе количества в качество и качества в новое количество;
- в отрицание отрицания

Системность анализа

объект

единое целое, включающее множество находящихся в определенном взаимодействии составных элементов



объекта, являющегося частью другой, более высокого уровня системы, в которой он взаимодействует с остальными подсистемами

Комплексность

- Всесторонний охват деятельности предприятия
- Учет влияния изменений в одной сфере деятельности компании на все другие сферы

Содержание экономического анализа

- **экономические процессы**
- **бизнес-планы**
- **выявление и измерение влияния
отдельных групп факторов**
- **пропорции хозяйственного развития**
- **внутрихозяйственные резервы**
- **передовой опыт**
- **управленческие решения**

Предмет экономического анализа (по С.Б. Барнгольц):

- хозяйственная деятельность;
- хозяйственные процессы и явления;
- экономика предприятия (организации) или их объединений;
- информационные потоки

Предмет экономического анализа

совокупность хозяйственных процессов предприятий (объединений, ассоциаций, социально-экономическая эффективность и конечные финансовые результаты их деятельности, складывающиеся под воздействием объективных и субъективных факторов, получающие отражение через систему экономической информации.

Задачи экономического анализа.

- **повышение научно-экономической обоснованности управленческих решений;**
- **объективное и всестороннее исследование выполнения бизнес-планов и соблюдение нормативов;**
- **определение экономической эффективности использования ресурсов;**
- **контроль за осуществлением требований коммерческого расчета;**
- **выявление и измерение внутренних резервов;**
- **оценка оптимальности управленческих решений.**

Причины выделения в отдельную науку

- 1. Практическая потребность**
- 2. Развитие науки в целом и ее отдельных отраслей**

Смежные науки

- Бухгалтерский учет
- Статистика
- Менеджмент
- Маркетинг
- Бизнес-планирование

Методы и приемы экономического анализа

Под методом экономического анализа
понимается диалектический способ
подхода к изучению хозяйственных
процессов в их становлении и развитии

Составные части метода экономического анализа



Классификация способов экономического анализа



Методика факторного анализа

- Все процессы и явления взаимосвязаны (прямо или косвенно)
- Каждое явление как причина так и результат
- Каждый результат зависит от многих факторов

Факторный анализ

- **Методика комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей**

Типы факторного анализа

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

Основные задачи факторного анализа

- Отбор факторов
- Классификация и систематизация
- Определение формы зависимости
- Моделирование взаимосвязей
- Расчет влияния
- Работа с факторной моделью

Классификация факторов

- Основные и второстепенные
- Внутренние и внешние
- Объективные и субъективные
- Общие и специфические
- Экстенсивные и интенсивные

Классификация факторов

- Качественные и качественные
- Сложные и простые
- Прямые и косвенные
- Измеримые и неизмеримые

Систематизация факторов

**размещение изучаемых явлений или
объектов в определенном порядке с
выявлением их взаимосвязи и
подчиненности**

Виды факторных моделей

- Детерминированные
- Стохастические

Требования к моделям

- Реальность и четко выраженный характер факторов и моделей
- Наличие причинно-следственной связи

$$ВП = КР * ГВ$$

$$ГВ = ВП / КР$$

ВП - валовая продукция,

КР - среднегодовая численность рабочих,

ГВ - среднегодовая выработка на одного рабочего

Типы факторных моделей

- Аддитивные

$$Y = \sum X_i$$

- Мультипликативные

$$Y = \prod X_i$$

- Кратные

$$Y = X_1 / X_2$$

- Смешанные (комбинированные)

$$Y = (X_1 + X_2) / X_3; \quad Y = X_1 / (X_2 + X_3)$$

$$Y = X_1 * X_2 * (X_3 + X_4) / (X_5 - X_6)$$

Моделирование факторных моделей

$$ВП = КР * ГВ,$$



$$ВП = КР * Д * ДВ,$$

$$ВП = КР * Д * П * СВ,$$

где,

Д - количество отработанных дней одним рабочим за год,

П - средняя продолжительность рабочего дня,

ДВ - среднедневная выработка на одного рабочего,

СВ - среднечасовая выработка на одного рабочего.

Преобразование кратных моделей

■ Удлинение

$$C = 3 / ВП,$$

$$3 = ОТ + СМ + НЗ,$$

$$C = ОТ / ВП + СМ / ВП + НЗ / ВП,$$

$$C = ТЕ + МЕ + УНЗ,$$

Преобразование кратных моделей

■ Формальное разложение

$$P = \Pi / 3$$

$$3 = OT + CM + NZ,$$

$$P = \Pi / (OT + CM + NZ)$$

Преобразование кратных моделей

■ Расширение

$$\Gamma_B = V_P / K_P, \{ * \sum D / \sum D \}$$

$$\Gamma_B = \frac{V_P * \sum D}{K_P * \sum D},$$

$$\Gamma_B = \frac{V_P * \sum D}{\sum D * K_P},$$

$$\Gamma_B = \frac{V_P}{\sum D} \frac{\sum D}{K_P},$$

$$\Gamma_B = D_V * D$$

Преобразование кратных моделей

■ Сокращение

$$P = \Pi / K$$

$$\Pi / P\Pi$$

$$P = \frac{K / P\Pi}{P\Pi},$$

$$P = P_{\text{пр}} / K_E$$

$$\Phi_O = V\Pi / O\Pi\Phi,$$
$$\Phi_O = \frac{V\Pi / K\Pi}{O\Pi\Phi / K\Pi}$$

$$\Phi_O = \Gamma_B / \Phi_B$$