

# 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.
- Синтез (греч.) –  
объединение.

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 многозвенность 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

**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

- **Количественные 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

$$\text{ВП} = \text{КР} * \text{ГВ}$$

$$\text{ГВ} = \text{ВП} / \text{КР}$$

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)**

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

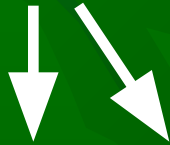
$$Y = X_1 * X_2 * (X_3 + X_4) / (X_5 - X_6)$$

# Моделирование факторных моделей

$$\text{ВП} = \text{КР} * \text{ГВ},$$



$$\text{ВП} = \text{КР} * \text{Д} * \text{ДВ},$$



$$\text{ВП} = \text{КР} * \text{Д} * \text{П} * \text{СВ},$$

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

$$C = Z / ВП,$$

$$Z = OT + CM + HZ,$$

$$C = OT / ВП + CM / ВП + HZ / ВП,$$

$$C = TE + ME + УНЗ,$$



# Преобразование кратных моделей

- **Формальное разложение**

$$P = П / З$$

$$З = ОТ + СМ + НЗ,$$

$$P = П / (ОТ + СМ + НЗ)$$

# Преобразование кратных моделей

## ■ Расширение

$$ГВ = ВП / КР, \{*\Sigma Д / \Sigma Д\}$$

$$ГВ = \frac{ВП * \Sigma Д}{КР * \Sigma Д},$$

$$ГВ = \frac{ВП * \Sigma Д}{\Sigma Д * КР},$$

$$ГВ = \frac{ВП}{\Sigma Д} * \frac{\Sigma Д}{КР},$$

$$ГВ = ДВ * Д$$

# Преобразование кратных моделей

## ■ Сокращение

$$P = П / К$$

$$П / РП$$

$$P = \frac{\text{-----}}{К / РП},$$

$$P = P_{пр} / КЕ$$

$$ФО = \frac{ВП / ОПФ,}{ВП / КР},$$

$$ФО = \frac{\text{-----}}{ОПФ / КР}$$

$$ФО = ГВ / ФВ$$