

Тема 1: Предмет, метод и содержание экономического анализа

1. Сущность экономического анализа.
2. Цель и задачи экономического анализа.
3. Роль экономического анализа в управлении субъектами хозяйствования и повышении эффективности их деятельности.
4. Предмет, объекты экономического анализа.
5. Метод и методика экономического анализа.
6. Классификация приемов экономического анализа.

Анализ (*от греч. analisis – расчленение целого на составные части*) в самом общем виде представляет собой один из общих методов познания природы и общества.

Под анализом понимается метод исследования, состоящий в мысленном расчленении чего-то целого на составные части и выделении его отдельных сторон, свойств, связей. Такое деление позволяет выяснить внутреннюю сущность и природу рассматриваемого процесса, его зависимость от различных факторов.

Анализ хозяйственной деятельности (АХД) выделяется в специальную отрасль экономических знаний.

АХД заключается в:

- исследовании экономических процессов и явлений,
- обусловивших их фактов и причин,
- объективной оценке производственно-хозяйственной деятельности,
- научном обосновании бизнес-планов и контроле за ходом их выполнения.

АХД позволяет:

- выявить внутрихозяйственные резервы снижения себестоимости продукции, роста прибыли и т.п. и разработать мероприятия по их реализации;
- сравнить результаты хозяйствования ряда предприятий;
- выявить и устранить негативные явления в работе предприятий.

Основная цель АХД состоит в подготовке информации для принятия оптимальных управленческих решений и для обоснования текущих и перспективных планов, направленных на достижение краткосрочных и долгосрочных целей предприятия.

Следовательно, важной составляющей цели АХД является оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования и выявление факторов, повлиявших на них.

Цель АХД, его роль и место в системе управления на предприятии, его содержание определяют задачи, стоящие перед АХД:

- 1) проверка реальности и оптимальности планов, прогнозов, нормативов, норм;
- 2) контроль, всесторонняя и объективная оценка выполнения планов, бизнес-планов по всем показателям;
- 3) изучение и оценка тенденций развития экономики предприятия в динамике;
- 4) выявление и количественное измерение влияния факторов на показатели хозяйственной деятельности предприятия;
- 5) выявление резервов повышения эффективности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, эффективности производства в целом;
- 6) разработка мер по ликвидации выявленных в процессе анализа недостатков, узких мест в работе;
- 7) выработка обоснованных управленческих решений и содействие их успешной реализации.

Определения предмета АХД ведущих специалистов в области анализа в Республике Беларусь:

Предмет анализа – производственно-сбытовая, снабженческая, финансово-хозяйственная и другая экономическая деятельность предприятий, их структурных подразделений, складывающаяся под воздействием объективных и субъективных факторов, проявляющаяся через систему показателей и отраженная в плановых, учетных, отчетных и других источниках информации (*проф. Кравченко Л.И.*).

Предмет анализа – факторы и резервы изменения анализируемых показателей (*проф. Ермолович Л.Л.*).

Предмет анализа – причинно-следственные связи экономических явлений и процессов, познание которых позволяет комплексно оценить результаты деятельности, их чувствительность к управленческим воздействиям и выявить резервы повышения эффективности функционирования предприятий и укрепления их рыночных позиций (*проф. Савицкая Г.В.*).

Предмет анализа – хозяйственные процессы и их результаты в организационных структурах материального производства и непромышленной сферы, отраженные в системе информации о них (*проф. Русак Н.А.*).

Предмет анализа – непосредственно причины образования и изменения результатов хозяйственной деятельности или то же самое – причинно-следственные связи хозяйственной деятельности (*проф. Стражев В.И.*).

Объекты АХД – отдельные процессы, явления хозяйственной деятельности предприятия и факторы, определившие их результаты.

Объекты АХД – результаты производственно-хозяйственной и финансовой деятельности, которые представлены системой взаимосвязанных показателей, отражающих отдельные ее стороны, а также факторы, обусловившие эти результаты.

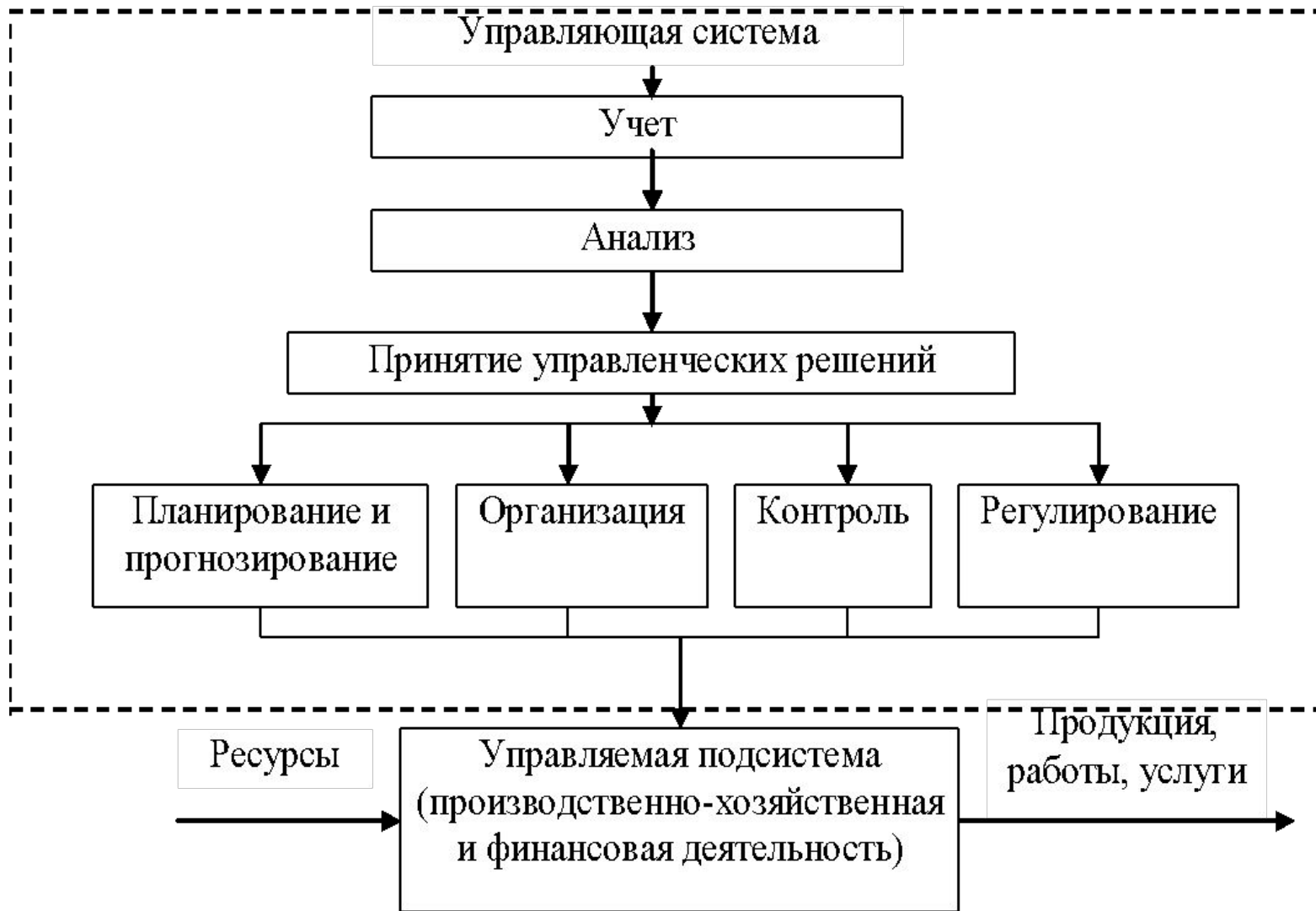


Рис. Место экономического анализа в системе управления предприятием

В общенаучном смысле метод (от греч. methodos) означает путь исследования, теорию, учение, способ достижения какой-либо цели; совокупность приемов практического и теоретического познания действительности.

Следовательно, метод АХД, как метод любой другой науки, определяется:

- содержанием и особенностями изучаемого предмета;
- целями, задачами и требованиями, которые ставятся перед АХД.

Метод АХД – диалектический подход к исследованию хозяйственных процессов и явлений, обеспечивающий системное, комплексное, органически взаимосвязанное изучение экономической и социальной деятельности предприятий в целом и их структурных подразделений с целью: объективной оценки результатов их деятельности, выявления и мобилизации резервов повышения ее эффективности; обеспечения необходимой информацией для принятия обоснованных управленческих решений.

Методика АХД – совокупность специальных способов и приемов, используемых в процессе аналитического исследования хозяйственной деятельности.

Методика АХД включает:

- цели и задачи анализа;
- объекты анализа и факторную модель их взаимосвязи;
- последовательность (этапы) проведения анализа;
- периодичность и сроки проведения анализа;
- информационное обеспечение анализа;
- субъекты анализа.

Приемы АХД (т.е. научный инструментарий анализа):

1) Логические приемы обработки данных:

- 1.1) прием сравнения;
- 1.2) прием относительных и средних величин;
- 1.3) балансовый прием;
- 1.4) группировки;
- 1.5) детализация;
- 1.6) графический метод;

2) Приемы детерминированного факторного анализа:

2.1) приемы элиминирования:

- 2.1.1) прием цепных подстановок;
- 2.1.2) прием абсолютных разниц;
- 2.1.3) прием относительных разниц;
- 2.1.4) индексный метод;

2.2) приемы математического анализа:

- 2.2.1) интегральный метод;
- 2.2.2) прием пропорционального деления
(прием долевого участия);
- 2.2.3) прием логарифмирования;

3) Способы стохастического факторного анализа:

3.1) корреляционный анализ;

3.2) дискриминантный анализ;

3.3) дисперсионный анализ;

4) Эвристические методы (методы экспертных оценок):

5) Приемы оптимизационного решения экономических задач:

5.1) приемы линейного и динамического программирования;

5.2) теория игр;

5.3) теория массового обслуживания и др.

Тема 2: Систематизация факторов и моделирование факторных систем

1. Систематизация факторов в экономическом анализе.
2. Детерминированное моделирование факторных систем.
3. Типы факторных систем.
4. Способы моделирования (построения) факторных систем.

В детерминированном моделировании факторных систем выделяются следующие 4 основных типа моделей:

- 1) аддитивные модели, когда результирующий показатель представляет собой алгебраическую сумму нескольких факторных показателей:

$$Y = \sum_{i=1}^n x_i = x_1 + x_2 + \dots + x_n$$

Например:

Себестоимость продукции = стоимость сырья и материалов + стоимость полуфабрикатов + расходы на оплату труда и т.д.

- 2) мультипликативные модели, когда результирующий показатель представляет собой произведение нескольких факторных показателей:

$$Y = \prod_{i=1}^n x_i = x_1 \cdot x_2 \cdot \dots \cdot x_n$$

Например:

Выпуск продукции = численность рабочих • среднегодовая выработка одного рабочего

- 3) кратные модели, когда результирующий показатель представляет собой частное от деления нескольких факторных показателей:

$$Y = x_1 / x_2$$

Например:

Рентабельность реализованной продукции = прибыль от реализации / себестоимость реализованной продукции

- 4) смешанные (комбинированные) модели, представляющие собой сочетание в различных комбинациях предыдущих моделей:

$$Y = (x_1 + x_2) \cdot x_3$$

$$Y = (x_1 + x_2) / x_3$$

$$Y = x_1 / (x_2 + x_3)$$

$$Y = x_1 \cdot x_2 / x_3$$

и т.п.

Способы моделирования детерминированных факторных систем:

1) Метод удлинения факторной системы.

Исходная факторная модель: $Y = x_1 / x_2$

Если x_1 представить в виде суммы факторов ($x_{11} + x_{12} + x_{13} \dots + x_{1n}$), то конечная факторная система примет вид:

$$Y = (x_{11} / x_2) + (x_{12} / x_2) + \dots + (x_{1n} / x_2)$$

Т.е. в результате применения данного метода получаем в итоге аддитивный тип факторной системы.

2) Метод расширения факторной системы. Исходная факторная модель: $Y = x_1 / x_2$

Если x_1 и x_2 расширить посредством умножения на одни те же факторы, то конечная факторная система примет вид:

$$Y = \frac{x_1 \cdot a \cdot b \cdot c}{x_2 \cdot a \cdot b \cdot c} = (x_1 / a) \cdot (a / b) \cdot (b / c) \cdot (c / x_2)$$

Т.е. в результате применения данного метода получаем в итоге мультипликативный тип факторной системы.

3) Метод сокращения факторной системы.

Исходная факторная модель: $Y = x_1 / x_2$

Если x_1 и x_2 разделить на один и тот же фактор (число), то конечная факторная система примет вид:

$$Y = \frac{x_1 / a}{x_2 / a} = \frac{b}{c}$$

Т.е. в результате применения данного метода получаем в итоге кратный тип факторной системы.

Тема 3: Экономико-логические приемы экономического анализа

1. Балансовый прием.
2. Сальдовый прием.
3. Прием последовательного изолирования факторов.
4. Приемы абсолютных и относительных разниц.
5. Прием долевого участия.
6. Прием сравнения: сущность, условия сравнения, способы приведения показателей в сопоставимый вид.
7. Средние и относительные величины в экономическом анализе.

Тема 4: Экономико-математические методы в экономическом анализе хозяйственной деятельности

1. Интегральный метод.
2. Графический метод.
3. Метод логарифмирования.
4. Сущность стохастического анализа.
5. Задачи, решаемые корреляционно-регрессионным анализом.
6. Этапы корреляционно-регрессионного анализа.
7. Сущность основных характеристик, применяемых в корреляционно-регрессионном анализе и их оценка.
8. Автокорреляция.