

Тема 2. Введение в экономический анализ

ПЛАН

1. Предмет, принципы и виды экономического анализа.
2. Задачи, методы и информационное обеспечение экономического анализа.

*1. ПРЕДМЕТ, ПРИНЦИПЫ И ВИДЫ
ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА.*

АНАЛИЗ

(В ШИРОКОМ ПЛАНЕ)

способ познания предметов и явлений окружающей среды, основанный на расчленении целого на составные части и изучении их во всем многообразии связей и зависимостей.

ПРЕДМЕТ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

**Общетеоретический
экономический анализ**



изучает основные
методологические и
методические вопросы
анализа экономических
процессов на
макроуровне

**Конкретно-экономический
анализ**



изучает основные
методологические и методические
вопросы анализа экономических
процессов на микроуровне



т.е. анализ финансово-хозяйственной
деятельности, который применяется
для изучения экономики отдельных
предприятий различных отраслей.

ПРИЗНАКИ СРАВНЕНИЯ	ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ	
	макроуровень	микроуровень
Цель анализа	Выявление основных закономерностей развития, оценка выполнения планов и программ.	Подготовка обоснованных управленческих решений, направленных на повышение эффективности деятельности предприятия.
Предмет исследования	Экономические процессы на уровне национальной экономики.	Деятельность предприятия
Объект исследования	Сводные агрегированные показатели (ВВП,НД,РД и др.), средние и обобщающие динамические показатели (уровень инфляции, средние доходы населения и др.)	Показатели, отражающие финансовые результаты и динамику деятельности отдельных предприятий
Информационное обеспечение	Статистические данные	Бухгалтерский учет и отчетность, др.источники информации


ПРЕДМЕТ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

(В ШИРОКОМ ПОНИМАНИИ)

изучает основные методологические и методические вопросы анализа экономических процессов на **микро- и макроуровнях.**

НАПРАВЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

**Позитивная
экономика**



Изучает факты и зависимости между ними, призвана исходить из накопленных знаний и опыта и отвечать на вопрос:
что есть в экономике?
Что происходит на предприятии?

**Нормативная
экономика**



Имеет рекомендательный характер и пытается решить задачу:
что должно быть, как следует действовать, чтобы достичь желаемых результатов в экономике (на предприятии).

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

- 1. Научность** - методология экономического анализа должна отражать экономические законы развития современного общества, учитывать достижения научно-технического прогресса.
- 2. Государственный подход** при оценке экономических процессов, результатов хозяйствования, обязывает учитывать их соответствие государственной экономической, социальной, международной политике и законодательству.

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

- 3. Системный подход** – предполагает изучение объекта анализа как сложной системы, состоящей из элементов, связанных между собой и с внешней средой.
- 4. Эффективность** - вложенные средства на проведение экономического анализа должны давать многократный эффект.

ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Критерий	ВИДЫ
<i>по отраслевому признаку</i>	<p><u>отраслевой</u> (проводится с учетом специфики отдельных отраслей экономики);</p> <p><u>межотраслевой</u> (применяется во всех отраслях национальной экономики)</p>
<i>по признаку времени</i>	<p><u>предварительный</u> (проводится до осуществления хозяйственных операций для обоснования управленческих решений и плановых заданий);</p> <p><u>последующий</u> (проводится после совершения хозяйственных операций с целью контроля за выполнением плана, выявления неиспользованных резервов, объективной оценки результатов деятельности предприятий).</p>
<i>по пространственному признаку</i>	<p><u>внутрихозяйственный</u> (изучает деятельность только исследуемого предприятия и его структурных подразделений);</p> <p><u>межхозяйственный</u> (в процессе анализа сравниваются результаты деятельности двух или более предприятий).</p>

ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Критерий	ВИДЫ
По субъектам управления	<p><u>технико-экономический</u> (технические службы) изучается взаимодействие технических и экономических процессов и установление их влияния на экономические результаты деятельности предприятия;</p> <p><u>финансово-экономический</u> (финансовые службы) оцениваются финансовые результаты деятельности предприятия, эффективность использования собственного и заемного капитала и т.д.;</p> <p><u>социально-экономический</u> (социологические лаборатории, статистические органы) изучается взаимосвязи социальных и экономических процессов, их влияние друг на друга;</p> <p><u>маркетинговый анализ</u> (служба маркетинга) изучается внешняя среда функционирования предприятия, ее конкурентоспособность, разрабатывается тактика и стратегии маркетинговой деятельности.</p>

ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Критерий	ВИДЫ
<i>По методике изучения объектов</i>	<p><u>сравнительный</u> (сравнение отчетных показателей о результатах хозяйственной деятельности с показателями плана текущего года, данными прошлых лет, передовых предприятий и т.д.);</p> <p><u>факторный</u> (направлен на выявление влияния различных факторов на природу и уровень результативных показателей);</p> <p><u>диагностический (экспресс-анализ)</u> (способ установления характера нарушений нормального хода экономических процессов на основе типичных признаков, характерных только для данного нарушения);</p> <p><u>маржинальный</u> (метод оценки и обоснования эффективности управленческих решений в бизнесе на основании причинно-следственной взаимосвязи объема продаж, себестоимости и прибыли и деления затрат на постоянные и переменные);</p> <p><u>экономико-математический</u> (позволяет выбрать наиболее оптимальный вариант решения экономической задачи, выявить резервы повышения эффективности производства за счет более полного использования имеющихся ресурсов);</p> <p><u>функционально-стоимостный (ФСА)</u> (метод выявления резервов. Его основное назначение в том, чтобы выявить и предупредить лишние затраты за счет ликвидации ненужных узлов, деталей, упрощения конструкции изделия, замены материалов и т. д.)</p>

*2. ЗАДАЧИ И ИНФОРМАЦИОННОЕ
ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО
АНАЛИЗА.*

**Направления
экономического
анализа**

**Методы, правила и приемы экономического
анализа**

ОЦЕНКА

Аналитическая процедура, связанная с выявлением размера и динамики отклонений определенных показателей, отражающих экономическое состояние, от базисных значений и критериев.

ДИАГНОСТИКА

Применяется для оценки влияния различных факторов на некоторый результирующий показатель.

Прогнозирование

Связано с опережающим определением показателей экономической деятельности.

ЗАДАЧИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

научное обоснование текущих и перспективных планов;

мониторинг по данным учета и отчетности выполнения установленных планов, соблюдения установленных нормативов;

прогнозирование ожидаемых результатов хозяйственной деятельности;

определение экономической эффективности использования трудовых, материальных, финансовых и других видов ресурсов;

оценка конечных результатов деятельности предприятия;

обоснование оптимальности управленческих решений;

обоснование целесообразности проведения мероприятий по освоению резервов повышения эффективности деятельности предприятия.

Успешное выполнение программы экономического анализа во многом зависит от информационного обеспечения.

**Система
информации** – основа **экономической**
анализа.



ИСТОЧНИКИ ДАННЫХ **ДЛЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА**

Учетные (все данные, содержащиеся в документах бухгалтерского, статистического, оперативного учета и всех видах отчетностей);

Внеучетные (документы, которые регулируют хозяйственную деятельность):

- **данные плановых заданий;**
- **официальные документы:** законы, указы президента, постановления кабинета министров, приказы вышестоящих органов управления, акты ревизий и проверок, приказы и распоряжения руководителей предприятия;
- **хозяйственно-правовые документы:** договоры, соглашения, решения арбитража и судебных органов ;
- **техническая и технологическая документация;**
- **материалы специальных исследований** состояния производства на отдельных рабочих местах (хронометражи, фотографии и т.п.);
- **данные нормативно-справочного характера;**

**Система измерителей в
экономическом анализе**

По способу измерения:

- Стоимостные - используются для обобщения разнородной информации
- Натуральные - определяют объемы материальных ценностей
- Трудовые - измеряют количество и нормы живого труда

**По эффективности влияния на
результат:**

- Количественные (объемные)
- Качественные - определяют степень интенсивности использования количественных показателей

По способу выражения:

- Абсолютные - определяют размеры и объемы экономических показателей
- Удельные - определяют относительный удельный вес показателей или степень изменения, выражаются в процентах