

Лекция
по дисциплине «Экономический анализ»

Тема № 2. Виды, направления, основные способы и приемы экономического анализа.

Занятие № 2. Виды экономического анализа.

Учебные вопросы:

- 1. Классификация видов экономического анализа.**
- 2. Особенности организации и методик проведения текущего, оперативного, перспективного и сравнительного анализа.**
- 3. Функционально-стоимостной анализ.**

Литература

а) основная1.

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. Финансы и статистика. 2002, с **191-224**.
2. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: - Минск ООО «Новое знание», 2000г. с. **11-16; 172-188**.
3. Перфильев А.Б. Теория экономического анализа. Учебное пособие.– Ярославль: ЯВВФУ, 1997. – С. 6-10.

б) дополнительная:

1. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. – М.: Финансы и статистика, 2001. – С. 105-112.
2. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М., 2000. – С. 14-21.

Структурно-логическая схема

1 вопрос: Классификация видов ЭА

Признаки классификации видов экономического анализа

Характеристика видов экономического анализа

2 вопрос: Особенности организации анализов

Особенности и методики проведения текущего (ретроспективного) анализа

Особенности и методики проведения оперативного анализа

Особенности и методики проведения перспективного (прогнозного) анализа

Особенности и методики проведения межхозяйственного сравнительного анализа

3 вопрос: Функционально-стоимостной анализ (ФСА)

Сущность и задачи ФСА

Принципы организации ФСА

Последовательность проведения ФСА

1-й учебный вопрос

**Классификация видов
экономического анализа.**

Классификация видов ЭА

№ п/п	Признак классификации	Виды анализа	
1.	По отраслевому признаку	межотраслевой (теория АХД (ЭА))	
		отраслевой	
2.	По признаку времени	Предварительный (прогнозный или перспективный)	
		Последующий (ретроспективный)	Оперативный
			Итоговый
3.	По пространственному признаку	Внутрихозяйственный	
		Межхозяйственный	
4.	По объектам управления	технико-экономический	
		финансово-экономический	
		управленческий	
		инвестиционный	
		маркетинговый и др.	

Классификация видов ЭА

5.	По применяемым методикам	сравнительный	
		факторный	детерминированный
			стохастический
		диагностический	
		маржинальный	
		экономико-математический	
		функционально-стоимостной	
6.	По пользователям и широте привлекаемой информации	Внешний	
		Внутренний	
7.	По охвату изучаемых объектов	Сплошной	
		Выборочный	
8.	По содержанию программы	Комплексный	
		Тематический	

2-й учебный вопрос

Особенности организации и методик проведения текущего, оперативного, перспективного и сравнительного анализа.

Текущий (ретроспективный) анализ

Текущий анализ является анализом итогов хозяйственной деятельности предприятия по отчетным периодам.

Оперативный анализ

Это один из видов экономического анализа, направленный на решение задач, которые стоят перед оперативным управлением хозяйственной системой.

Перспективный (прогнозный) анализ

Перспективным анализом называют анализ результатов хозяйственной деятельности с целью определения их возможных значений в будущем.

Межхозяйственный сравнительный анализ

Состоит в сопоставлении достигнутых результатов своей хозяйственной деятельности с результатами других предприятий или объединений, в изучении причин различий в использовании производственных ресурсов, в выявлении резервов дальнейшего повышения эффективности производства.

3-й учебный вопрос

**Функционально-
стоимостной анализ.**

Сущность и задачи ФСА

**Под ФСА понимается метод системного исследования функций отдельного изделия или производственно-хозяйственного процесса, направленный на минимизацию затрат на всех стадиях жизненного цикла изделия:
от проектирования до потребления и утилизации.**

Принципы организации ФСА

- Принцип ранней диагностики;
- Принцип приоритета;
- Принцип оптимальной детализации;
- Принцип последовательности;
- Принцип выделения ведущего звена.

Общий алгоритм проведения ФСА следующий:

- уяснение общей характеристики объекта исследования;
- детализация объекта на функции;
- группировка выделенных функций на главные, вспомогательные и ненужные;
- определение и группировка затрат соответственно выделенным функциям;
- исчисление суммы затрат на изготовление изделия при исключении лишних функций и использовании других технических и технологических решений;
- разработка предложений по технологическому и организационному усовершенствованию производства.