

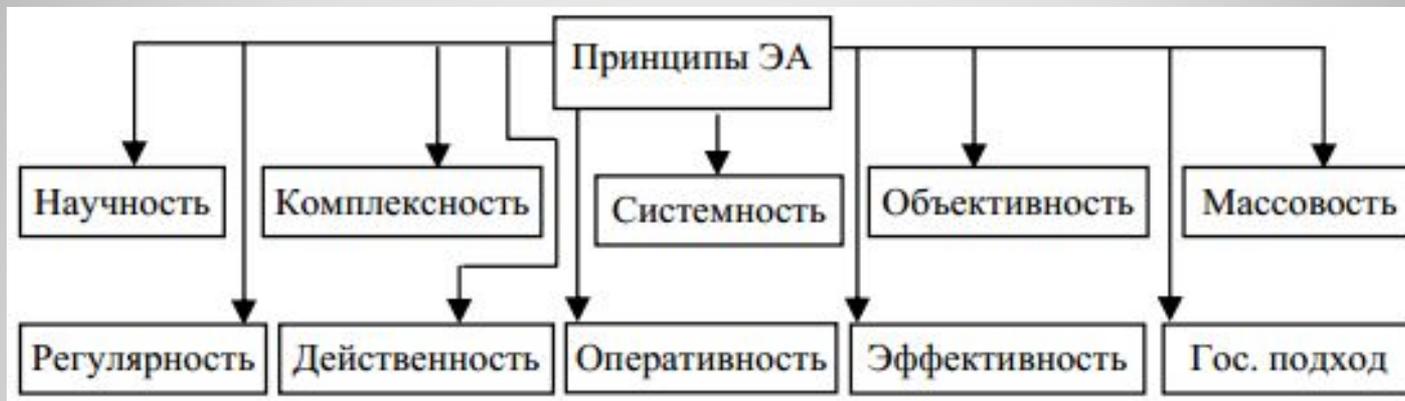
Организация и информационное обеспечение экономического анализа деятельности предприятий

Подготовила Бондарева Е. Д., гр. МЭ-101

Содержание:

- Основные правила проведения ЭА
- Этапы аналитического исследования
- Распределении функций ЭА
- Планирование аналитической работы
- Классификация источников информации для проведения ЭА
- Виды информации
- Способы группировки информации в ЭА
- Особенности использования группировок, виды группировок
- Подготовка и аналитическая обработка исходных данных в экономическом анализе
- Документальное оформление результатов анализа: пояснительная записка, справка, заключение
- Использование графического способа в ЭА
- Виды графиков
- Способы табличного отражения аналитических данных

Основные правила организации экономического анализа



четкое распределение обязанностей между отдельными исполнителями

экономичность и эффективность

ориентация на запросы конкретных пользователей анализа

регламентация

унификация (стандартизация)

полнота анализа и предупреждение дублирования

полное и всестороннее исследование при минимуме затрат на его проведение

Разработка обязательного минимума таблиц и выходных форм анализа

Создание типовых методик и инструкций, выходных форм и таблиц, стандартных программ, единых критериев оценки

новейшие методики **анализа**, компьютерные технологии, рациональные методы сбора и хранения данных

Этапы аналитического исследования

Подготовительный

Основной

Заключительный

- обработка информации
- анализ объектов; программы; цифровые данные; проведение исследований, объединение информации и определение влияния факторов между ними
- обобщение полученных результатов
- оформление результатов в виде отчетов, рекомендаций и выводов
- разработка мероприятий
- устранение выявленных недостатков и использование имеющихся резервов
- факторный анализ

Распределение функций ЭА

Планово-экономический отдел

план аналитической работы и контроль за его выполнением, методическое обеспечение, обобщение результатов

Управленческая бухгалтерия

планирование, учет и анализ затрат на производство продукции, финансовые результаты

Финансовая бухгалтерия

анализ процесса формирования, размещения и эффективности использования капитала

Отдел труда и заработной платы

анализ состояния организации труда

Отдел маркетинга

анализ рынков сырья и сбыта продукции, положение товаров на рынках, конкурентоспособность, ценовая и структурная политика

Отдел механики и энергетики

состояние эксплуатации машин и оборудования, выполнение планов-графиков ремонта и модернизации оборудования, рациональность потребления энергоресурсов.

Отдел технического контроля

качество сырья и готовой продукции, брак и потери от брака

Отдел снабжения

своевременность и качество материально-технического обеспечения производства, выполнение плана поставок

Отдел сбыта

выполнение договорных обязательств и планов поставки продукции, состояние складских запасов и сохранность готовой продукции.

Планирование аналитической работы

- **план аналитической работы предприятия**
- **комплексный**
- **тематический**

Разрабатывается на 1 год специалистом, руководящим аналитической работой в целом

Содержание:

- календарное расписание отдельных исследований
- цели и задачи анализа
- вопросы, которые должны быть исследованы
- время для изучения каждого вопроса
- субъекты анализа
- схема аналитического документооборота
- срок и адрес поступления каждого документа, его содержание
- источники информации
- технические средства проведения анализа
- организация проведения контроля за выполнением мероприятий, направленных на улучшение результатов хозяйственной деятельности.

план проведения анализа по комплексным вопросам, которые требуют углубленного изучения
Содержание: объекты, субъекты, этапы, сроки проведения анализа, его исполнители и т.д.

Контроль за выполнением планов анализа ведет заместитель руководителя предприятия по экономическим вопросам или лицо, на которое возложены обязанности по управлению анализом в целом

Классификация источников информации для проведения ЭА. Виды информации.

- **Источники информации для ЭА**

- **нормативно-плановые**

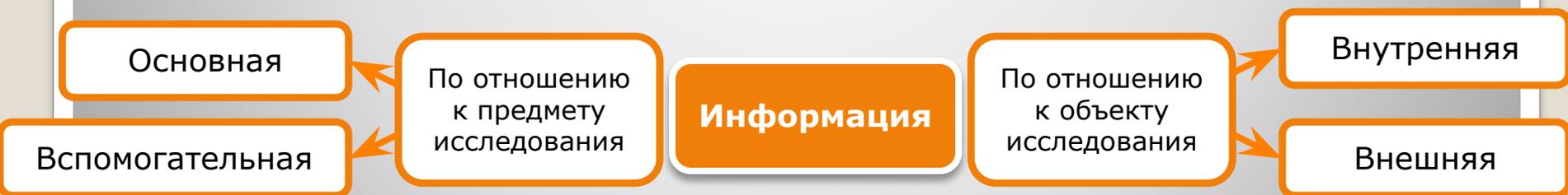
- все типы планов, а также нормативные материалы, сметы, ценники, проектные задания

- **учетные**

- данные, которые содержат документы бухгалтерского, статистического и оперативного учета, а также виды отчетности, первичная учетная документация

- **внеучетные**

- документы, регулирующие хозяйственную деятельность, а также данные, характеризующие изменения внешней среды функционирования предприятия



Способы группировки информации в ЭА

Группировка информации – деление массы изучаемой совокупности объектов на качественно однородные группы по соответствующим признакам. **Цель** группировки в экономическом анализе –разъяснить смысл средних величин, показать роль отдельных единиц в этих средних, выявить взаимосвязь между изучаемыми показателями

- типологические
- Структурные*
- Аналитические**
- В зависимости от сложности
 - простые
 - Комбинированные***

*Структурные группировки позволяют изучать внутреннее строение показателей, соотношение в нем отдельных частей.

**Аналитические (причинно-следственные) группировки используются для определения наличия, направления и формы связи между изучаемыми показателями.

***В комбинированных группировках деление изучаемой совокупности делается сначала по одному признаку, а потом внутри каждой группы – по другому признаку и т.д Они позволяют изучать очень разнообразные и сложные взаимосвязи. Но построение таких группировок отличается высокой трудоемкостью, а полученные результаты очень трудно воспринимаются. Поэтому для изучения сложных взаимосвязей лучше такую группировку заменить несколькими простыми.

1 Методика построения группировок

- определение цели анализа
- 2
- сбор необходимых данных по всей совокупности объектов
- 3
- ранжирование совокупности по выбранному для группировки признаку
- 4
- выбор интервала распределения совокупности и ее деление на группы
- 5
- определение среднегрупповых показателей по группировочным и факторным признакам
- 6
- анализ полученных средних величин, определение взаимосвязи и направления воздействия факторных показателей на изучаемый результат

В случае построения комбинированных группировок этот алгоритм расширяется за счет повтора (несколько раз) четвертого и пятого пунктов.



Подготовка и аналитическая обработка исходных данных в экономическом анализе

Подготовка информации

- **проверка** данных на доброкачественность
 - Первый этап — **счетная** проверка, т.е. проверка соответствия данных аналитического и синтетического бухгалтерского учета
 - Второй этап — **встречная** проверка, когда сопоставляется информация, полученная из разных источников.
 - Третий этап — **логическая** проверка. На этом этапе аналитик с учетом сложившейся экономической ситуации выясняет, насколько можно доверять данным внутренней и внешней информации
- **Обеспечение сопоставимости** данных: всю числовую приводят в сопоставимый вид
- **Упрощение** числовой информации - округление. Выбор степени упрощения зависит от содержания показателя, его величины

Аналитическая обработка информации включает формирование системы показателей, изучение которых требуется для достижения целей проводимого анализа.

Под **системой показателей** подразумевается такое упорядоченное их множество, в котором каждый показатель дает качественную и количественную характеристику определенной стороны деятельности хозяйствующего субъекта, взаимосвязан с другими показателями, но не дублирует их, обладает свойствами сводимости и делимости.

Классификация аналитических показателей



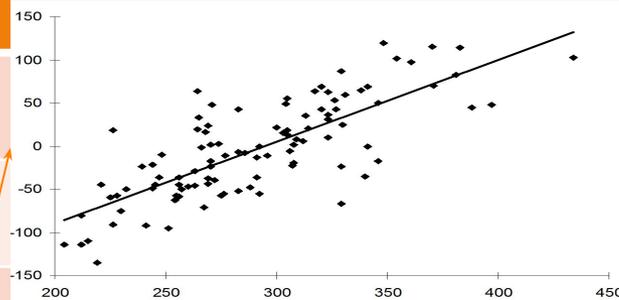
Документальное оформление результатов анализа: пояснительная записка, справка, заключение

	объяснительная записка	справка	заключение
Когда создается	при направлении результатов анализа в вышестоящую организацию	Если результаты анализа предназначены для внутрихозяйственного использования	когда анализ проводится вышестоящими органами управления
Содержание	выводы о результатах хозяйственной деятельности и предложения по их улучшению, общие вопросы – экономический уровень развития хозяйства, условия хозяйствования, результаты выполнения планов по отдельным направлениям деятельности.	в отличие от объяснительной записки может быть более конкретное, акцентированное на отражении недостатков или достижений, выявленных резервов, способов их освоения, может быть опущена общая характеристика предприятия и условий его деятельности.	

Использование графического способа в ЭА

Виды графиков

Графики представляют собой масштабное изображение показателей, чисел с помощью геометрических знаков (линий, прямоугольников, кругов) или условно-художественных фигур.

Вид графика	Применение	
диаграмма сравнения	Сопоставление двух рядов данных	
Структурная диаграмма	Состав изучаемых показателей	
Динамические диаграммы и графики	Изменение явлений за соответствующие промежутки времени	
графики связи (в том числе график корреляционного поля)	Изучении связей между показателями. Ось абсцисс - значения факторного показателя (X), ось ординат – значения результирующего показателя (Y)	
графики контроля	Изучение сведений о ходе выполнения плана. На графике будут две линии: плановый и фактический уровень показателей	
статистические картограммы	Изучение данных, сведенных по географическому принципу	
кривые распределения	Изучение зависимости значения величины, от частоты ее встречаемости	

Способы табличного отражения аналитических данных

- Состав таблицы:
- общий заголовок
- система горизонтальных строк и вертикальных граф (столбцов, колонок)
- Подлежащее показывает, о чем идет речь, содержит перечень показателей, характеризующих явление.
- Сказуемое указывает, какими признаками характеризуется
 - Виды таблиц
 - Простые
 - перечисляются единицы совокупности
 - Групповые
 - данные объединяются в группы по одному существенному признаку
 - Комбинированные
 - материал подлежащего разбивается на группы и подгруппы по нескольким признакам

Требования к таблицам:

- не должны быть громоздкими (более 10 колонок или граф)
- в заголовке должно быть кратко и точно сформулировано содержание таблицы, к какому объекту она относится и за какой (на какой) промежуток времени она характеризует объект анализа
- обязательно должна сопровождаться пояснениями в тексте и располагаться после первого упоминания о ней.

Список использованных источников:

1. Теория экономического анализа (Учебное пособие). Автор: Сафонов А. А. , редактор: Моисеева Л.В.
2. Теория экономического анализа. Учебник. / Под ред. М. И. Баканова. — 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2005, — 536 с
3. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации : учеб. пособие / Б.И. Герасимов, Т.М. Коновалова, С.П. Спиридонов, Н.И. Саталкина. – Тамбов : Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2008. – 160 с.
4. Анализ хозяйственной деятельности предприятия, Г. В. Савицкая