

Методика экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия

ВЫПОЛНИЛА: ПРИХОДЬКО МАРИНА, МЭ-102

ПЛАН:

- 1.ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА.
- 2.ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА.
- 3.МЕТОД ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА:
 - 3.1.ХАРАКТЕРНЫЕ ЧЕРТЫ МЕТОДА ЭА.
 - 3.2.ОСНОВНЫЕ МЕТОДЫ ЭА.
- 4.ПРИЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА.
- 5.СПОСОБ СРАВНЕНИЯ В ЭКОНОМИЧЕСКОМ АНАЛИЗЕ:
 - 5.1.ОСНОВНЫЕ ФОРМЫ МЕТОДА СРАВНЕНИЯ.
 - 5.2.ВИДЫ СРАВНИТЕЛЬНОГО АНАЛИЗА.

ПЛАН:

- 6. СПОСОБЫ ПРИВЕДЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В СОПОСТАВИМЫЙ ВИД:
 - 6.1. УСЛОВИЯ СОПОСТАВИМОСТИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.
 - 6.2. НЕЙТРАЛИЗАЦИЯ ВЛИЯНИЯ СТОИМОСТНЫХ, ОБЪЕМНЫХ, КАЧЕСТВЕННЫХ И СТРУКТУРНЫХ ФАКТОРОВ.
- 7. ОТНОСИТЕЛЬНЫЕ И СРЕДНИЕ ВЕЛИЧИНЫ В ЭА.
 - 7.1. ВИДЫ ОТНОСИТЕЛЬНЫХ ВЕЛИЧИН.
 - 7.2. ВИДЫ СРЕДНИХ ВЕЛИЧИН.
- 8. ДЕТЕРМИНИРОВАННЫЙ ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ:
 - 8.1. ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ.
 - 8.2. ТИПЫ ДЕТЕРМИНИРОВАННЫХ МОДЕЛЕЙ
 - 8.3. ПРИЕМЫ ПОСТРОЕНИЯ ДЕТЕРМИНИРОВАННЫХ МОДЕЛЕЙ.
 - 8.4. СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ
В ДЕТЕРМИНИРОВАННОМ ФАКТОРНОМ АНАЛИЗЕ.
- 9. СТОХАСТИЧЕСКИЙ ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ.

1. Виды экономического анализа

1. По роли в управлении:

- **управленческий (внутренний)** – осуществляется непосредственно на предприятии;
- **финансовый (внешний)** – проводится на основании финансовой и статистической отчетности внешними субъектами.

2. В зависимости от содержания процесса управления:

- **перспективный** – анализ результатов хоз. деятельности для определения их возможных значений в будущем;
- **оперативный** – анализ краткосрочных изменений относительно заданной программы развития;
- **текущий** – периодический анализ, вскрывающий недостатки производства и служит для определения тенденций развития анализируемого объекта.

1. Виды экономического анализа

3. По субъектам управления:

- руководством и экономическими службами;
- органами хоз.управления и собственниками;
- финансово-кредитными организациями, поставщиками, покупателями и аудиторскими фирмами;
- статистическими и налоговыми органами;

4. По содержанию работ:

- **полный**(анализ всей хоз.деятельности);
- **локальный**(анализ деятельности отдельных подразделений и департаментов);
- **тематический**(анализ отдельных вопросов и показателей).

1.Виды экономического анализа

5.По методам изучения объектов:

- **сравнительный** –сравнение различных показателей;
- **факторный** – направлен на выявление влияния факторов на результат;
- **диагностический**– способ установления характера нарушений нормального хода экономических процессов;
- **стохастический**– изучение косвенных связей между процессами и явлениями;
- **маржинальный**– оценка управленческих решений на основе причинно-следственной взаимосвязи между объемом продаж, себестоимостью и прибылью.
- **функционально- стоимостной**– метод выявления резервов на базе анализа функций изделия или производственного процесса;
- **трендовый**– определение основной тенденции динамики показателя.

1. Виды экономического анализа

6. По содержанию выполняемых расчетов:

- **финансово-экономический**- анализ состояния финансового состояния, прибыли и т.д.
- **социально-экономический**- ориентирован на исследование соц.-эконом. сферы деятельности;
- **технико-экономический**- проводится для экономического обоснования отдельных инженерных проектов;
- **комплексный**- включает экономическую и техническую стороны производства;
- **экономико-правовой**- проводится юридическими службами предприятий и организаций;
- **экологический**- исследует взаимосвязь экологических и экономических показателей;
- **аудиторский**- независимая проверка внешними аудиторами финансовой отчетности и финансового положения организации.

1.Виды экономического анализа

7.В зависимости от характера объектов управления:

- макроанализ(народнохозяйственный анализ в разрезе отраслей, регионов) и микроанализ(анализ отдельных звеньев народного хозяйства);
- отраслевая сторона народного хозяйства;
- уровни управления(организации и их производственные подразделения);
- элементы производства(труд. и матер. ресурсы);
- стороны хоз.деятельности(техничко-экономический и др.);
- показатели хоз.деятельности(производ.,внутрихоз.и др.);

8. В зависимости от повторяемости:

- периодический(долгосрочный,годовой,квартальный);
- непериодический(разовый).

1. Виды экономического анализа

9. По степени охвата объектов анализа:

- **сплошной**(изучаются все элементы совокупности);
- **выборочный**(изучаются только некоторые единицы совокупности, на основании которых формулируются выводы);

10. По степени автоматизации и механизации вычислительных работ:

- **с ручной обработкой**(немеханизированный);
- **с использованием средств малой механизации** (механизированный);
- **с ЭВМ**– автоматизированный.

2. Основные направления экономического анализа



Оценка – выявление размера и динамики изменения анализируемого показателя.

Диагностика – это направление ЭА, в полной мере реализующее анализ и синтез в системе познания. Метод факторного анализа – ключевой метод диагностики.



Прогнозирование – это система количественных и качественных изысканий, направленных на выяснение возможного будущего состояния и результатов деятельности предприятия в перспективе.

3.Метод экономического анализа

3.1.Характерный черты метода ЭА:

- принцип системности и комплексности;
- ориентация на результат;
- изучение факторов, способствующих достижению данного результата.



Таким образом, **под методом ЭА** понимается системное, комплексное изучение, выявление и измерение различных факторов, влияющих на результат функционирования экономической системы путем обработки показателей специальными приемами.

3.2. Основные методы экономического анализа

Традиционные способы	Способы детерминированного (функционального) факторного анализа	Способы стохастического корреляционного факторного анализа	Экономико-математические методы	Методы комплексной оценки результатов хозяйственной деятельности
Сравнение, способы абсолютных, относительных, средних величин, графический способ, способ группировки, балансовый, табличный способы	Метод цепных подстановок, индексный метод, методы абсолютных разниц, относительных разниц, интегральный метод	Корреляционный, дисперсионный, компонентный анализ, многомерный факторный анализ	1. Методы элементарной математики 2. Классические методы математического анализа 3. Методы математической статистики (метод изучения одномерных и многомерных статистических совокупностей, индексные методы и т.д.) 4. Эконометрические методы строятся на синтезе трех областей знаний — экономики, математики, статистики (производственные функции, методы «затраты — выпуск», межотраслевой баланс, национальное счетоводство) 5. Методы математического программирования	Функционально-стоимостной анализ — метод системного исследования функций отдельного изделия, или определенного производственно-хозяйственного процесса, или управленческой структуры. Направлен на минимизацию затрат в сфере проектирования, освоения производства, сбыта и т.д.

4. Приемы экономического анализа.



- чтение отчетности и анализ абсолютных показателей;



- горизонтальный(динамический) анализ;



абсолютные
изменения



относительные
изменения



- вертикальный(структурный) анализ;

4. Приемы экономического анализа.



- структурно-динамический;



- трендовый – выявление общей тенденции развития;



- коэффициентный – анализ относительных показателей;



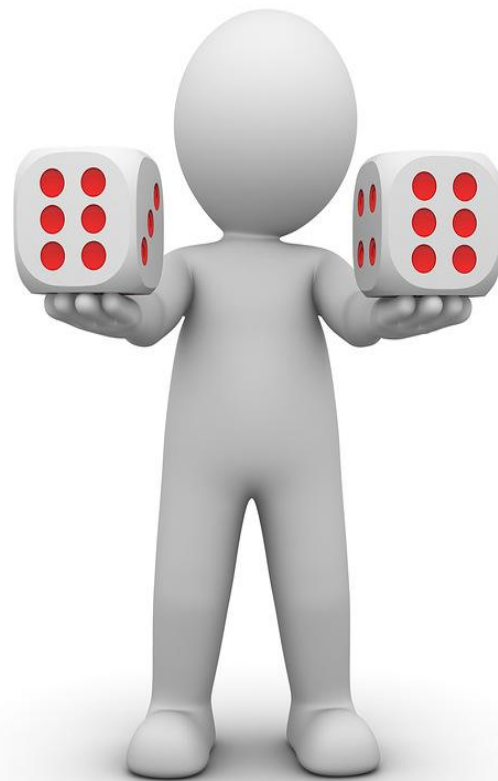
Коэффициенты
распределения



Коэффициенты
координации

5.Способ сравнения в ЭА

Сравнение — это такой способ познания, когда изучаемый объект сопоставляется с параметрами, показателями уже известных объектов анализа с целью выявления различий между ними или общих черт, определяющих тенденции либо закономерности развития.



5.1. Основные формы метода сравнения

- сопоставление *плановых и фактических показателей*;
- сопоставление *фактических показателей с нормативными*;
- сравнение *фактических показателей с показателями прошлых лет*;
- сравнение *со средними показателями по отрасли*;
- сопоставление *параллельных и динамических рядов*;
- сопоставление *различных вариантов управленческих решений*;
- сопоставление *результатов деятельности до и после изменения какого-либо фактора*.

5.2. Виды сравнительного анализа

- **Горизонтальный** – сравнение каждой позиции с предыдущей.
- **Вертикальный** – определение структуры итоговых показателей.
- **Трендовый** – сравнение показателей за ряд лет и определение основной тенденции.
- **Одномерный** – сопоставление происходит по единому показателю.
- **Многомерный** – сравнение происходит по широкому кругу показателей.

6. Способы приведения показателей в сопоставимый вид



Важное условие при анализе –
сопоставимость показателей



6.2. Условия сопоставимости показателей

- единство объемных, стоимостных, качественных и структурных факторов;
- единство промежутков или моментов времени, за которые были исчислены сравниваемые показатели;
- сопоставимость исходных условий производства;
- единство методики исчисления показателей и их состава.

6.2. Нейтрализация влияния стоимостных, объемных, качественных и структурных факторов

Нейтрализация влияния стоимостного фактора необходима для того, чтобы неодинаковая стоимостная оценка выражалась в одних и тех же ценах.

ПРИМЕР:

Допустим, нам нужно рассчитать прирост **объема производства продукции**. Для **нейтрализации влияния стоимостного фактора** необходимо фактические объемы выпуска продукции выразить в плановой оценке и сопоставить с плановым объемом валовой продукции в той же оценке.

Таблица 4.12

Нейтрализация влияния стоимостного фактора на объем производства продукции

Вид продукции	План			Факт			Фактический объем по плановым ценам		
	количество, шт.	цена, тыс. руб.	сумма, млн руб.	количество, шт.	цена, тыс. руб.	сумма, млн руб.	количество, шт.	цена, тыс. руб.	сумма, млн руб.
А	10 000	27,25	272,5	12 000	30	360	12 000	27,25	327
Б	5000	37,5	187,5	6000	39	234	6000	37,5	225
В	20 000	25,5	510	20 000	28	560	20 000	25,5	510
И т.д.									
Итого	—	—	3830	—	—	4500	—	—	4200

$$\Delta ВП\% = \frac{4200 - 3830}{3830} \times 100 = 9,66\%.$$

Нейтрализация объемного фактора

Пример:

Допустим, нам необходимо найти **коэффициент затрат (Кз)**, чтобы оценить деятельность предприятия по снижению издержек на производство валовой продукции. Разность показателей суммы затрат фактических и плановых обусловлена не только изменением себестоимости отдельных видов продукции, но и изменениями в объеме производства продукции. Чтобы показатели имели сопоставимый вид, **необходима нейтрализация влияния объемного фактора**, для этого плановую сумму затрат надо пересчитать на фактический объем производства продукции и затем сравнить с фактической суммой затрат.

Т а б л и ц а 4.11

Нейтрализация влияния объемного фактора
на сумму затрат предприятия

Вид продук- ции	Себестоимость единицы продукции, тыс. руб.		Фактиче- ский объем производст- ва продук- ции, шт.	Сумма затрат на фактический объем производства, млн руб.	
	план	факт		по плановой себестоимости	по фактической себестоимости
А	25	22	12 000	300	264
В	33	30	6000	198	180
Итого	-	-	-	498	444

$$K_z = \frac{\sum (V_{\phi_i} \times C_{\phi_i})}{\sum (V_{\phi_i} \times C_{пл_i})} = \frac{444}{498} \times 100 = 89,15\%.$$

Нейтрализация качественного фактора

Для нейтрализации воздействия качественного фактора чаще всего объем полученной продукции приводят к стандартному качеству, соответственно уменьшая или увеличивая ее количество.

Типичный пример –
**базисная жирность
молока**

Показатели, определенные с учетом жирности молока, отличаются от показателей, определенных без нейтрализации качественного фактора.

Т а б л и ц а 4.13

*Нейтрализация влияния качества молока
на объем его производства и себестоимость*

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Отчетный год к базисному, %
Затраты на производство молока, млн руб.	15 000	19 800	132,0
Жирность молока, %	3,5	3,3	94,3
Базисная жирность, %	3,4	3,4	–
Объемы производства молока: по фактической жирности, ц	25 000	30 000	120,0
по базисной жирности, ц	25 735	29 117	113,1
Себестоимость 1 ц молока, тыс. руб.:			
по фактической жирности	600	660	110,0
по базисной жирности	583	680	116,6

Нейтрализация структурного фактора

Когда учитывают структуру, то формула валовой продукции имеет вид:

$$\Delta ВП\% = \sum (V_{общ} \times УД_i \times Ц_i),$$

Для достижения сопоставимости следует использовать одинаковые цены, например плановые ($Ц_{пл}$). Потом объем продукции как по плану, так и фактически нужно определить в одинаковом составе:

$$\sum (V_{общ.пл} \times УД_{пл_i} \times Ц_{пл_i}) \text{ и } \sum (V_{общ.ф} \times УД_{пл_i} \times Ц_{пл_i})$$

Сопоставление полученных таким образом показателей валовой продукции после исключения влияния структурного и стоимостного факторов позволяет правильнее оценить прирост объема продукции

7. Относительные и средние величины в ЭА

Использование относительных и средних величин, как и нейтрализация воздействия различных факторов является **основным способом приведения показателей в сопоставимый вид**



7.1. Виды относительных величин

- Относительный показатель планового задания: $ОПЗ = Y_{пл} / Y_0$
- Относительный показатель выполнения плана: $ОПЗ = Y_{факт} / Y_{пл}$
- Относительный показатель динамики:



БАЗИСНЫЙ:
 $Тр = Y_i / Y_0 * 100\%$



ЦЕПНОЙ:
 $Тр = Y_i / Y_{i-1}$

- Относительный показатель структуры:

$d = N_i / \sum N$

7.1.Виды относительных величин

Относительный показатель координации:

$$\text{ОПК} = \frac{\text{показатель, характеризующий } i\text{-ю часть}}{\text{показатель, характеризующий часть, выбранную за базу}}$$

Относительный показатель интенсивности:

$$\text{ОПИ} = \frac{\text{показатель, характеризующий явление}}{\text{показатель, характеризующий среду его распространения}}$$

Относительный показатель эффективности:

$$\text{ОПИ} = \frac{\text{эффект}}{\text{результат}}$$

7.2. Виды средних величин



Средние величины используются для обобщенной количественной характеристики совокупности однородных явлений по какому-либо признаку

Степенные:

- арифметическая;
- гармоническая;
- геометрическая;
- кубическая;
- хронологическая.

Структурные:

- мода;
- медиана.

Степенные средние

Средняя арифметическая:

$$x = \frac{\sum_{i=1}^n x_i}{n} \text{ простая; } x = \sum x_i w_i / \sum w_i \text{ взвешенная;}$$

Средняя гармоническая:

$$\bar{x} = \frac{n}{\sum \frac{1}{x}} \text{ — простая; } \bar{x} = \frac{\sum f_i}{\sum \frac{1}{x_i} f_i} \text{ — взвешенная;}$$

Средняя геометрическая:

$$\bar{x}_{\text{геом.}} = \sqrt[n]{x_1 x_2 \dots x_n} = \sqrt[n]{\prod x_i} = \sqrt[n-1]{\frac{y_n}{y_0}} \text{ — простая;}$$

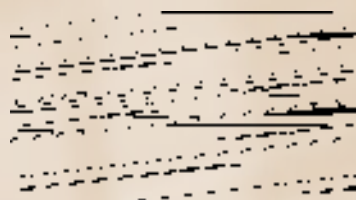
$$x_1 = \frac{y_1}{y_0}; x_2 = \frac{y_2}{y_1}; \dots; x_n = \frac{y_n}{y_{n-1}};$$

$$\bar{x} = \sqrt[\sum f_i]{(x_1)^{f_1} (x_2)^{f_2} \dots (x_n)^{f_n}} = \sqrt[\sum f_i]{\prod (x_i)^{f_i}} \text{ —}$$

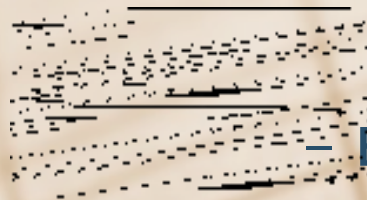
взвешенная;

Степенные средние

Средняя кубическая:



– простая;



– взвешенная;

Средняя хронологическая:



– простая;



– взвешенная;

Структурные средние

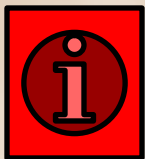
Мода (для дискретного ряда – значение признака, имеющее наибольшую частоту)

$$M_0 = x_0 + n \frac{f_m - f_{m-1}}{(f_m - f_{m-1}) + (f_m - f_{m+1})}, \text{ для интервального ряда}$$

Медиана (середина интервала)

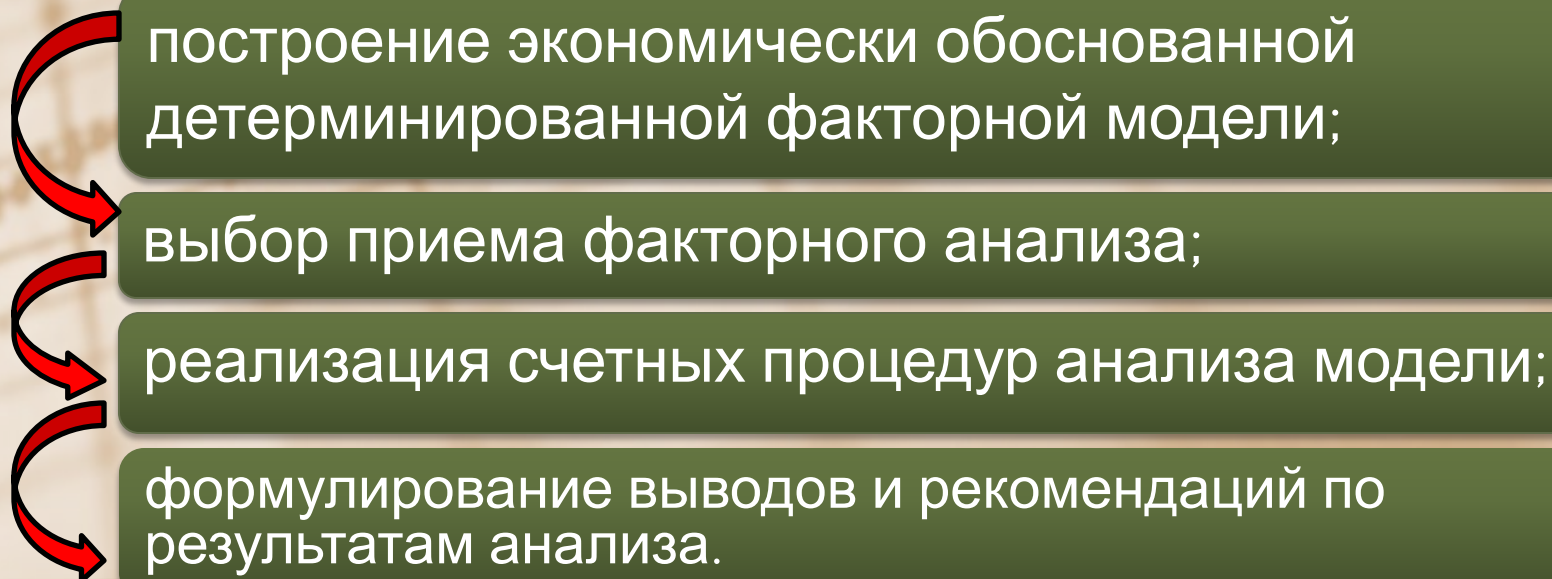
$$M_{\varepsilon} = x_0 + h \frac{\frac{\sum f_i}{2} - S_{m-1}}{f_m}, \text{ для интервального ряда.}$$

8. Детерминированный факторный анализ



Отражает прямую функциональную зависимость между факторным и результативным признаком

8.1. Последовательность проведения



8.2. Типы детерминированных моделей и их характеристика

1. Мультипликативная – произведение факторов:

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

2. Аддитивная – алгебраическая сумма факторов:

$$y = \sum_i x_i$$

3. Кратная – отношение факторов:

$$y = \sum x_i / x_n$$

4. Смешанная – сочетание предыдущих моделей:

$$y = a * b + c$$

8.3. Приемы построения детерминированных моделей

Метод удлинения факторной системы:

$y = \frac{x_1}{x_2}$ – исходная модель;

Если $X1 = X11 + X12 + \dots + Xn$, то

$$y = \frac{X_{11}}{x_2} + \frac{X_{12}}{x_2} + \dots + \frac{X_{1n}}{x_2}$$

Метод расширения факторной системы–

числитель и знаменатель умножаются на одно

и то же число:

$$y = \frac{x_1 \cdot a \cdot b \cdot c}{x_2 \cdot a \cdot b \cdot c} = \frac{x_1}{a} \cdot \frac{a}{b} \cdot \frac{b}{c} \cdot \frac{c}{x_2}$$

Метод сокращения факторной системы:

$$\frac{x_1}{x_2} = \frac{x_1 / a}{x_2 / a}$$

$$\frac{x_1}{a} = x_{11}$$

$$\frac{x_2}{a} = x_{12}$$



$$Y = X_{11} / X_{12}$$

8.4. Способы оценки влияния факторов в детерминированном факторном анализе

1. Метод цепных подстановок – определение ряда промежуточных значений результативного показателя путем последовательной замены базисных значений факторов на отчетные. Общее изменение результата складывается из суммы изменений результирующего показателя за счет изменения каждого фактора при фиксированных остальных факторах, т.е.

$$\Delta y = \sum_i \Delta y_i(x_i)$$

2. Метод абсолютных разниц

Алгоритм расчета влияния отдельных факторов на результат следующий:



Влияние отдельных факторов на результат рассчитывается **путем умножения абсолютного изменения фактора на базисные или фактические значения других факторов** в зависимости от выбранной последовательности подстановки.

3. Индексный метод

1. Рассчитывается влияние **количественного фактора** (деление темпа роста ресурса на темп роста результирующего показателя):

$$\Delta y(x) = \frac{T_{\text{ф}}(x)}{T_{\text{кр}}(y)} \cdot 100$$

2. Определяется доля влияния **качественного фактора**:

$$\Delta y(\text{кач}) = 100 - y(x)$$

9.Стохастический факторный анализ



Изучение косвенных взаимосвязей между факторным и результативным признаком.



Носит случайный вероятностный характер

Методы стохастического факторного анализа



1.Способ парной корреляции



2.Матричные модели- прямоугольные таблицы, элементы которых отражают взаимосвязи экономических объектов



3.Математическое программирование



4.Теория игр- выбор оптимальных решений