

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

ПРЕДМЕТ И ОБЪЕКТ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

- ▣ *Предметом экономического анализа* является одна из основных функций управления, отражающая технологический этап процесса принятия решений и сводящаяся к аналитическому обеспечению управленческих решений.
- ▣ *Объектом экономического анализа* является финансово-хозяйственная деятельность предприятий как совокупность производственных отношений, рассматриваемая во взаимодействии с технической стороной, социальными и природными условиями. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия как общий объект анализа может дифференцироваться на хозяйственные процессы и финансовые результаты, полученные под воздействием субъективных и объективных причин (факторов) и отражающие через систему бухгалтерского учета и отчетности

ЦЕЛЬ, ЗАДАЧИ И СОДЕРЖАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

- *Основной целью экономического анализа* является подготовка и обоснование оптимальных управленческих решений, направленных на повышение эффективности хозяйствования.
- *Основные задачи экономического анализа:*
- исследование хозяйственных процессов (явлений), факторов и причин, обусловивших их;
- объективная оценка эффективности хозяйственной деятельности;
- научное обоснование бизнес-планов, контроль за ходом их выполнения;
- выявление внутрихозяйственных резервов, изучение и обобщение конкретного опыта.
- Важнейшей задачей анализа является выявление резервов, неиспользованных возможностей роста производства и снижения себестоимости продукции.

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Принцип	Содержание принципа
Своевременность	Выражается в правильном выборе периодичности его проведения, согласованности периодичности проведения анализа с периодичностью принятия текущих и плановых управленческих решений и немедленном использовании выводов и рекомендаций, вытекающих из анализа.
Регулярность	Анализ следует проводить постоянно, через заранее определенные промежутки времени, а не от случая к случаю
Конкретность	Должно обеспечиваться единство используемых при управлении и анализе критериев качественной оценки функционирования хозяйственной системы. Оценки и выводы должны разрабатываться с учетом реальной экономической ситуации как внутри организации, так и вне ее.
Комплексность	Всестороннее изучение экономического явления или процесса с целью объективной его оценки
Системность	Изучение экономических явлений во взаимосвязи друг с другом, а не изолированно

Принцип	Содержание принципа
Объективность	Анализ основывается на реальных данных, результаты его получают конкретное количественное выражение. Критическое и беспристрастное изучение экономических явлений, выработка обоснованных выводов
Сопоставимость	Данные и результаты анализа должны быть легко сопоставимы друг с другом, а при регулярном проведении аналитических процедур должна соблюдаться преемственность результатов
Научность	При проведении анализа следует руководствоваться научно обоснованными методиками и процедурами
Действенность	Применимость результатов анализа в практических целях, для повышения результативности деятельности организации
Экономичность	Затраты, связанные с проведением анализа, должны быть существенно меньше того экономического эффекта, который будет получен в результате его проведения

КЛАССИФИКАЦИЯ ВИДОВ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Классификационный признак	Виды анализа
По временному признаку	перспективный (предварительный) – планирование; оперативный (текущий) – управление; ретроспективный (заключительный) – контроль.
По уровню управления	макроэкономический; микроэкономический.
По пространственному признаку	межфирменный; внутрифирменный.
По субъектам (пользователям) анализа	внешний; внутренний.
По степени охвата анализируемых показателей	сплошной; выборочный;

Классификационный признак	Виды анализа
По периодичности проведения	периодический; разовый.
По объектам управления	технико-экономический, финансовый, аудиторский (бухгалтерский), социально-экономический, экономико-статистический, экономико-экологический, анализ уровня управления, маркетинговый, инвестиционный.
По методике исследования объектов	сравнительный, факторный, диагностический, маржинальный, экономико-математический, стохастический (корреляционный), функционально-стоимостной, экспертный, ситуационный, коэффициентный.

МЕТОДИКА КОМПЛЕКСНОГО АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

- Под методикой понимается совокупность способов, правил наиболее целесообразного выполнения какой-либо работы.
- В экономическом анализе методика представляет собой совокупность аналитических способов и правил исследования экономики организации, определенным образом подчиненных достижению цели анализа.
- **Общую** методику понимают как систему исследования, которая одинаково используется при изучении различных объектов экономического анализа в различных отраслях национальной экономики.
- **Частные** методики конкретизируют общую относительно к определенным отраслям экономики, к определенному типу организации или объекту исследования.

СОДЕРЖАНИЕ МЕТОДИКИ КОМПЛЕКСНОГО АНАЛИЗА

- а) задачи и формулировки целей анализа;
- б) объекты анализа;
- в) системы показателей, с помощью которых будет исследоваться каждый объект анализа;
- г) советы по последовательности и периодичности проведения аналитического исследования;
- д) описание способов исследования изучаемых объектов;
- е) источники данных, на основании которых производится анализ;
- ж) указания по организации анализа (какие лица, службы будут проводить отдельные части исследования);
- з) технические средства, которые целесообразно использовать для аналитической обработки информации;
- к) характеристика документов, которыми лучше всего оформлять результаты анализа;
- л) потребители результатов анализа.



Рис. 3.1. Способы анализа хозяйственной деятельности предприятия

СПОСОБЫ ОБРАБОТКИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ В АНАЛИЗЕ

- - сравнения;
- - приведения показателей в сопоставимый вид;
- - относительных величин;
- - средних величин;
- - группировки данных;
- - балансовый;
- - графический;
- - табличный.

ОРГАНИЗАЦИЯ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ АНАЛИЗА

- Основные правила организации анализа.
- Организационные формы и исполнители АХД.
- Планирование аналитической работы.
- Информационное и методическое обеспечение АХД.
- Документальное оформление результатов анализа.
- Организация рабочего места аналитика.

МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ КОМПЛЕКСНОГО АНАЛИЗА

- Анализ состояния и использования имущества организации (основные фонды и нематериальные активы).
- Анализ объема реализации услуг.
- Анализ использования материальных ресурсов.
- Анализ использования трудовых ресурсов.
- Анализ маркетинговой деятельности организации.
- Анализ себестоимости услуг.
- Анализ финансовых результатов.
- Анализ эффективности инвестиционной деятельности.
- Анализ финансового состояния предприятия.

ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ОБЪЕМА РЕАЛИЗАЦИИ УСЛУГ

- Анализ объема;
- Анализ ассортимента;
- Анализ структуры;
- Анализ качества;
- Анализ ритмичности;
- Анализ выполнения договорных обязательств.

АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ

Порядок проведения анализа

- Анализ структуры основных фондов гостиничного предприятия
- Учёт основных средств гостиничного предприятия.
- Анализ эффективности использования основных фондов гостиничного предприятия (оценка коэффициентов обновления, выбытия и износа основных средств).
- Анализ основных фондов гостиничного предприятия по источникам финансирования.
- Выводы

МЕТОДИКА АНАЛИЗА МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

- **1. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами**
- **2. Анализ движения материальных ценностей и изменения их остатков**
- **3. Анализ эффективности использования материалов**

МЕТОДИКА АНАЛИЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ

- **Анализ использования персонала:**
- анализ численности персонала;
- анализ качественного состава персонала;
- - анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами;
- - анализ использования рабочего времени и эффективности труда персонала.
- **Анализ организации и оплаты труда:**
- анализ уровня организации и нормирования труда;
- анализ фонда заработной платы;
- анализ оплаты труда по категориям персонала.

АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

- - анализ общей суммы затрат на производство продукции, оказание услуг;
- - анализ затрат на рубль продукции, услуг;
- - анализ себестоимости отдельных изделий, отдельных видов услуг;
- - анализ прямых материальных затрат;
- - анализ прямых трудовых затрат;
- - анализ косвенных затрат;
- - анализ резервов снижения себестоимости продукции.

МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

- анализ формирования прибыли;
- анализ распределения и последующего использования прибыли;
- анализ итоговых показателей отчета о результатах по прибыли за конкретный отчетный период;
- анализ структуры прибыли;
- оценка факторов, влияющих на изменение прибыли;
- Анализ показателей рентабельности.