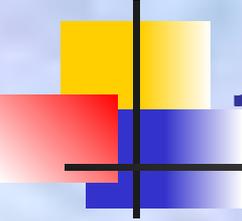


# Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности



**КУДАЙБЕРГЕН РУСЛАН ЭР 311**



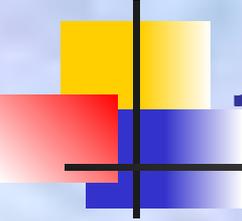
# Литература

---



## **Основная:**

1. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие.- М.: ИНФРА-М, 2010.- 215 с.
2. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник/ В.В. Ковалев, О.Н. Волкова.- М.: Проспект, 2010.- 424 с.



# Литература

---

1. Ляпунова Г.П. Анализ коммерческой деятельности: Учебное пособие/ Г.П. Ляпунова, В.М.Корабельников; СПбГИЭУ.- СПб.: СПбГИЭУ, 2010.- 218 с.
2. Медведева О.В. Экономический анализ в торговых организациях: Учебное пособие/ О.В.Медведева, О.В.Гуденица, С.Н.Гончарова, И.А.Харченко.- Ростов н/Д: Феникс, 2010.- 376 с..-(Высшее образование)

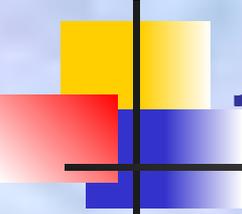


# Литература

---

1. Савицкая Г.В. Анализ эффективности и рисков предпринимательской деятельности: методологические аспекты.- М.: Инфра-М, 2010.- 272 с.





# Литература

---

## Дополнительная:

1. Казакова Н.А. Управленческий анализ и диагностика предпринимательской деятельности: Учебное пособие.- М.: Финансы и статистика: Инфра-М, 2009.- 496 с.
2. Сосненко Л.С. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Краткий курс: Учебное пособие/ Л.С. Сосненко, Е.Н. Свиридова, И.Н. Кивелиус.- 2-е изд., перераб. и доп..- М.: КНОРУС, 2009.- 256 с.: ил.
3. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие.- М.: РИОР, 2009.- 255 с.



# Для подготовки докладов можно использовать следующие источники:

---

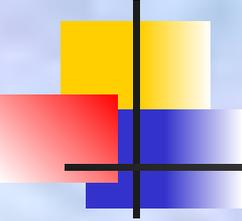
1. статьи научных журналов «Вопросы экономики», «Экономика предприятия», «Эксперт»;
2. материалы сборников научных трудов по теме доклада;
3. материалы сайтов сети Интернет, содержащихся в рубриках World: Russian: Наука: Общественные науки: Экономика и Science: Social sciences: Economics портала [http](http://www.economy.gov.ru) материалы сайтов сети Интернет, содержащихся в рубриках World: Russian: Наука: Общественные науки: Экономика и Science: Social sciences: Economics портала

# Содержание, предмет, задачи экономического анализа коммерческой деятельности

## Понятие экономического анализа

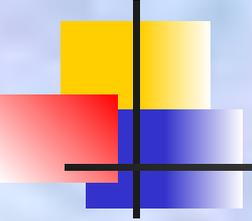
**Анализ** (от греч. — analysis) буквально означает расчленение, разложение изучаемого объекта на части, элементы, на внутренне присущие этому объекту составляющие (мысленные или реальные).





Анализ выступает в  
диалектическом,  
противоречивом  
единстве с понятием  
«**СИНТЕЗ**» (от греч.  
— *sinthesis*) —  
соединение ранее  
расчлененных  
элементов  
изучаемого объекта  
в единое целое.





```
graph TD; A[Методы анализа и синтеза] --> B[Анализ]; A --> C[Синтез]; B --> D[Изучение объекта по частям. Например, анализ показателя себестоимости по элементам затрат]; C --> E[Изучение объекта в целом. Например, определение показателя себестоимости как суммы всех затрат];
```

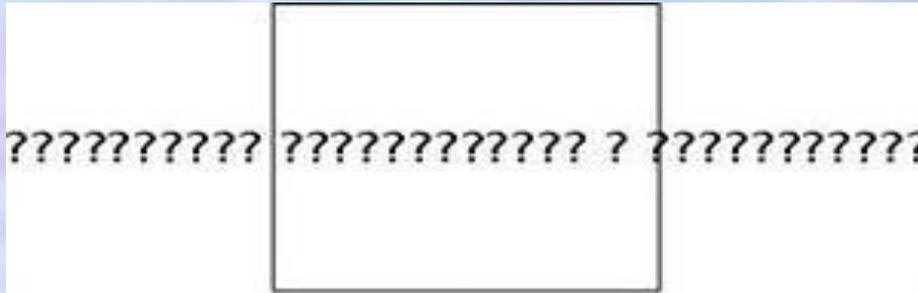
# Методы анализа и синтеза

## Анализ

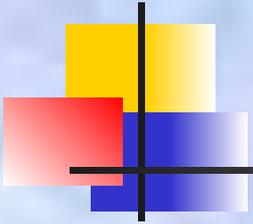
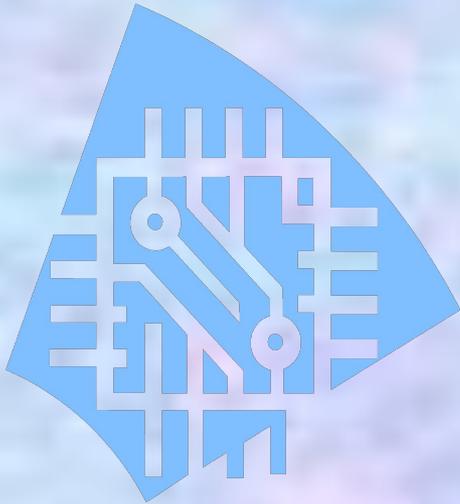
Изучение объекта по частям.  
Например, анализ показателя себестоимости по элементам затрат

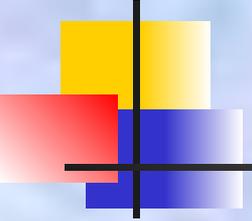
## Синтез

Изучение объекта в целом.  
Например, определение показателя себестоимости как суммы всех затрат



- Основная задача синтеза – понять, каким образом можно достичь желаемых свойств объекта - коммерческого предприятия - имея в наличии определённый набор элементов управления.



- 
- 
- Теория экономического анализа представляет собой набор инструментов в виде различных методов анализа для обоснования управленческих решений, а также осуществления контроля за их выполнением.

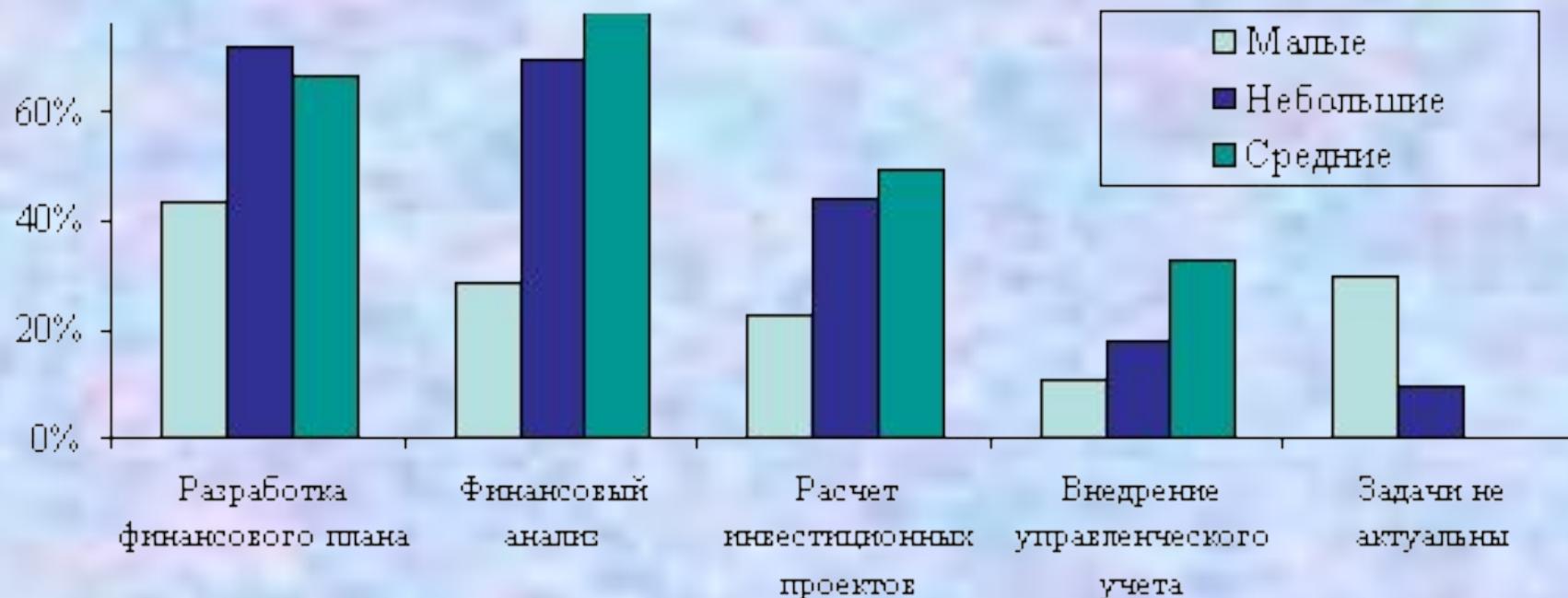
# Задачи экономического анализа



- Основная задача экономического анализа коммерческой деятельности заключается в том, чтобы составить представление об отдельных частях изучаемого объекта (сферах деятельности коммерческого предприятия) и о том, какое значение они имеют для реализации его тактических и стратегических задач.

## Актуальность задач экономического анализа

(по размерам компаний)



# Методы экономического анализа

- Индукция
- Дедукция
- Моделирование
- Эксперимент



- «Индукция и дедукция,— писал Ф. Энгельс,— связаны между собой столь же необходимым образом, как синтез и анализ. Вместо того чтобы односторонне превозносить одну из них до небес за счет другой, надо стараться применять каждую на своем месте, а этого можно добиться лишь в том случае, если не упускать из виду их связь между собой, их взаимное дополнение друг друга».



Фридрих **Энгельс** (1820-95) - мыслитель и общественно-политический деятель

# Индукция

- В основе *индукции* лежат индуктивные умозаключения, т.е. есть движение от знания частного к знанию общего.



Позавчера двоечнику Н. перебежала дорогу черная кошка, и он получил двойку.

Вчера двоечнику Н. перебежала дорогу черная кошка, и его родителей вызвали в школу.

Вчера двоечнику Н. перебежала дорогу черная кошка, и его исключили из школы.

---

Во всех несчастьях двоечника Н. виновата черная кошка.

# Дедукция

- В *дедуктивном* умозаключении осуществляется переход от знания общего к знанию частного.



# Моделирование

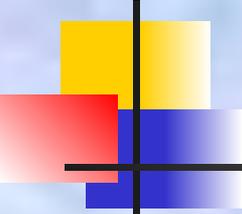
---

- – это такой метод исследования, при котором изучаемый объект (оригинал) замещается другим объектом (моделью).

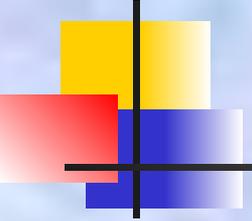


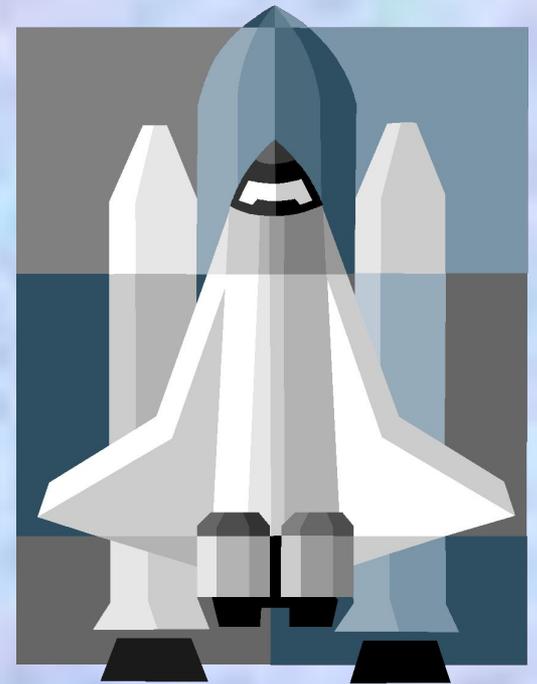
## Моделирование



- 
- 
- Знания, полученные при изучении модели, в дальнейшем переносятся на оригинал методом аналогий. Однако, выводы по аналогии не всегда могут быть достоверными и поэтому требуют дальнейшего обоснования и проверки.



- 
- *Эксперимент* является связующим звеном между теоретическими исследованиями и практическими результатами.
  - Эксперимент, как правило, является инструментом подтверждения или опровержения научных теорий.



# Аналитическая деятельность

В процессе аналитико-синтетической деятельности можно выделить три взаимосвязанные стадии:

1. наблюдение;
2. научная абстракция;
3. формирование новых практических предложений.



**У нас не разговаривают!**



# Наблюдение

- В ходе *наблюдения* создаются знания об основных аспектах деятельности предприятия, проявляющиеся в таких показателях, как численность работников, стоимость средств и предметов труда, объём продаж и так далее. Итогом наблюдения является описание, фиксация фактов.



# Научная абстракция

На стадии *научной абстракции* происходит переход от практики к теории.

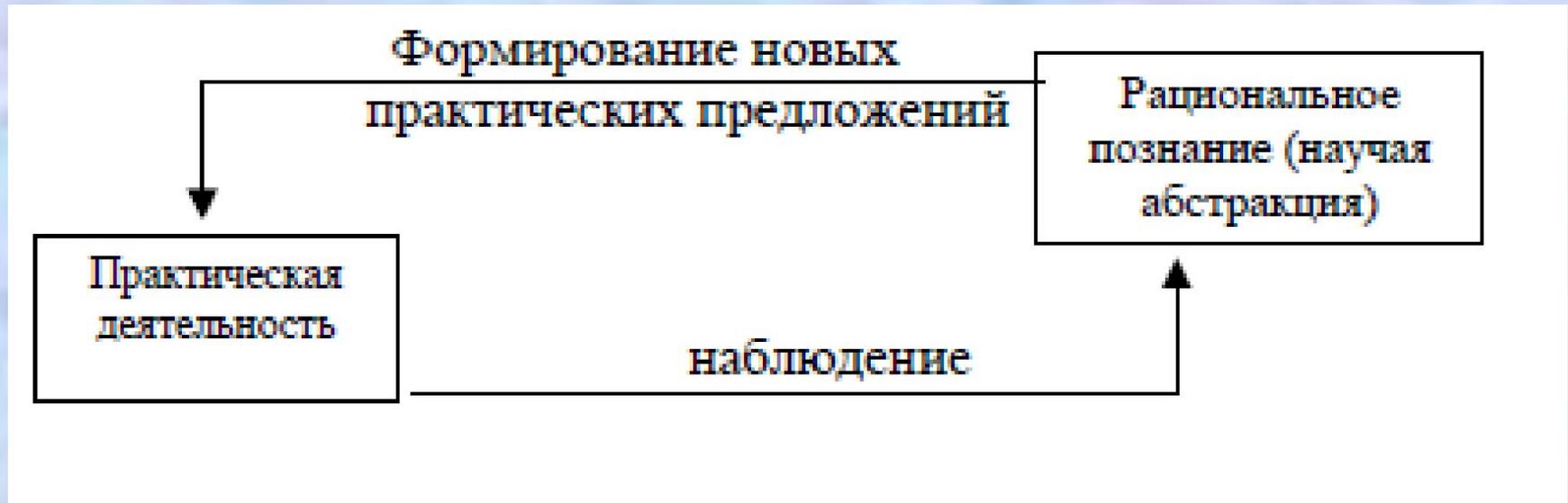
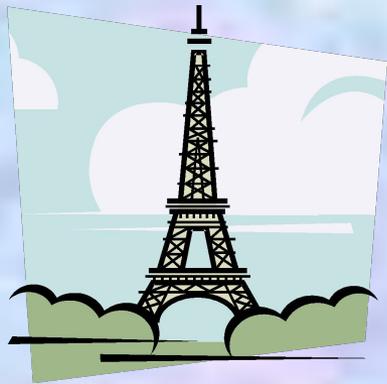


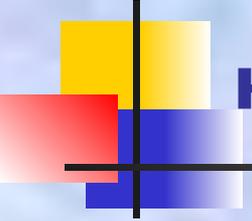
Рис. 1 - Взаимосвязь теории и практики

# Виды анализа, их классификация



- Совокупности аналитических процедур в системе макро- или микроэкономики называются соответственно **макроэкономическим** и **микроэкономическим анализом**. Основой микроэкономики является оценка поведения фирмы, для получения которой исследуются все сферы ее деятельности, в том числе цены, издержки, мотивация труда и т. п.

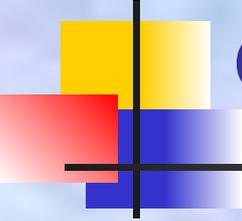
# Виды экономического анализа коммерческой деятельности, их классификация



---

Анализ экономики коммерческой организации целесообразно подразделить на:

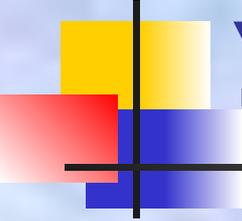
- технико-экономический анализ;
- анализ финансово-хозяйственной деятельности организации:
  - финансовый;
  - управленческий.



# Финансовый анализ

---

- проводится с позиции внешних пользователей, не имеющих доступа к внутренней информации, т.е. основа его информационной базы - доступная бухгалтерская отчетность.



# Управленческий анализ

---

- анализ в системе управленческого учета, внутренний, внутрипроизводственный, проводится для целей поддержки процесса принятия решений и может использовать любые информационные ресурсы, циркулирующие внутри организации.

# Классификации видов экономического анализа

Признаки:

- отраслевой;
- временной;
- пространственный;
- периодичность проведения;
- методика исследования;
- полнота охвата объектов;
- содержание программы;
- потребители анализа.



# Табл. 1

Группировочный признак	Вид анализа
Назначение анализа	Выявление резервов, увеличение объемов производства, анализ качества продукции, конкурентоспособности, издержек, результатов коммерческой деятельности и т.д.

# Продолжение табл. 1

Группировочный признак	Вид анализа
Временная протяженность и направленность анализируемого периода	<ul style="list-style-type: none"><li>■ Оперативный</li><li>■ Текущий</li><li>■ Перспективный</li><li>■ Ретроспективный</li><li>■ Стратегический</li><li>■ Tактический</li></ul>

# Продолжение табл. №1

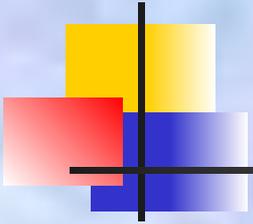
Объем анализа	<ul style="list-style-type: none"><li>■ Частичный (по сферам деятельности)</li><li>■ Комплексный</li></ul>
Способы сравнения данных	Сравнение с плановыми показателями, с результатами работы других отечественных и зарубежных предприятий, с ранее полученными результатами и т.д.

# Продолжение табл. №1

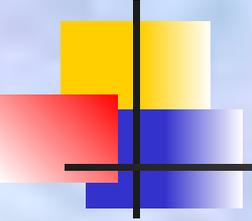
Широта сравнения	<ul style="list-style-type: none"><li>■ Объектовый</li><li>■ Межобъектовый</li><li>■ Внутриотраслевой</li><li>■ Межотраслевой и т.п.</li></ul>
Периодичность анализа	Периодический, разовый
Содержание анализа	Полный (или комплексный), тематический (или локальный)

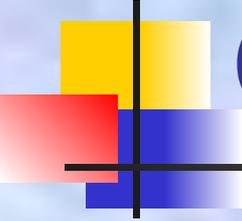
# Продолжение табл. 1

Степень охвата анализируемого объекта	<ul style="list-style-type: none"><li>■ Сплошной</li><li>■ Выборочный</li></ul>
Использование средств автоматизации и механизации	<ul style="list-style-type: none"><li>■ Автоматизированный</li><li>■ Механизированный</li><li>■ немеханизированный</li></ul>
Форма производственных отношений, приемы, методы, методики	<ul style="list-style-type: none"><li>■ Технико-экономический</li><li>■ финансово-экономический</li><li>■ Статистический</li><li>■ функционально-стоимостной</li></ul>



- К *оперативному* относится анализ за смену, сутки, неделю, декаду, месяц, то есть любые периоды продолжительностью до одного месяца.
- *Текущий* анализ проводится за месяц, квартал, полугодие и год.

- 
- 
- *Перспективный* анализ является базой для разработки планов на пять, десять и более лет, имеет минимальную временную единицу — год.
  - *Перспективный* анализ также называют предварительным анализом.



# Объем анализа

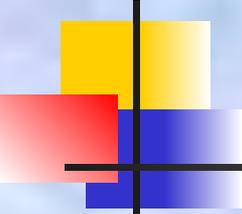
---

- По данному признаку анализ бывает частичным, по участкам работы и комплексным.
- Объект анализа, как правило, регулирует и его объем:
  - анализ работы оборудования;
  - подразделения коммерческого предприятия;
  - предприятия в целом.

**У нас не разговаривают!**



# Назначение анализа



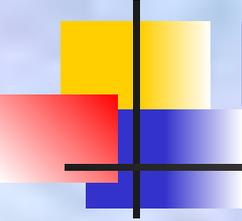
---

Этот признак находит отражение в формулировках цели, задач и содержания анализа.

Пример: 1. Выявление резервов увеличения объемов реализации, повышения качества продукции.

Пример 2. Снижения издержек производства и экономия капитальных затрат.

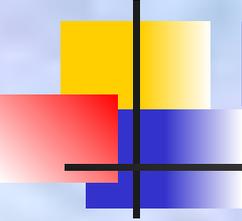
- Одновременное проведение анализа по всем вышеуказанным направлениям позволяет обеспечить его комплексность.



# По способам сравнения

---

- сравнение с плановыми показателями;
- с результатами работы передовых отечественных и зарубежных предприятий;
- с показателями работы анализируемого объекта за соответствующий предшествующий период.



# По широте сравнений

---

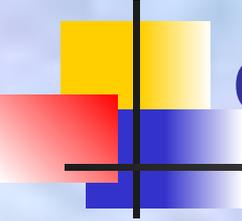
- По широте сравнений экономический анализ делится на внутризаводской и межзаводской (внутриотраслевой, межотраслевой).

# По периодичности или повторяемости

---

- экономический анализ подразделяют на периодический и разовый. Периодами анализа могут быть несколько лет (пятилетка), год, квартал, месяц, декада, день, смена.





По времени проведения  
относительно планового периода

---

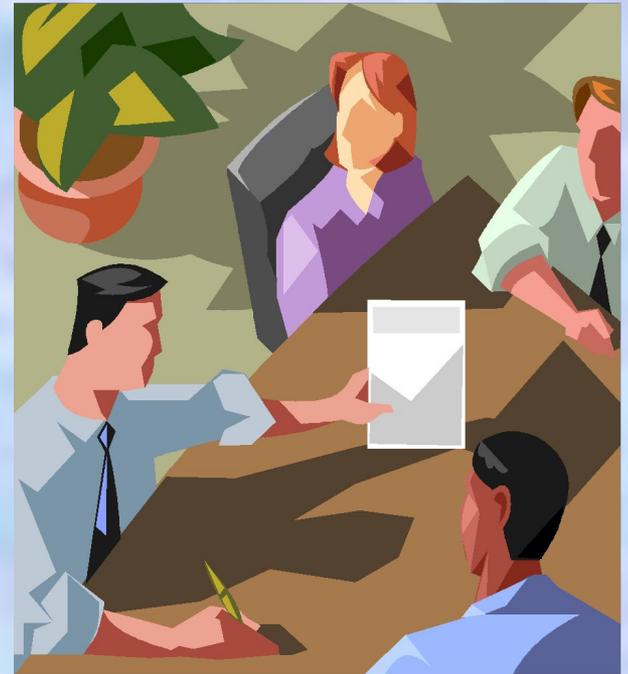
Ретроспективный, оперативный,  
предварительный.

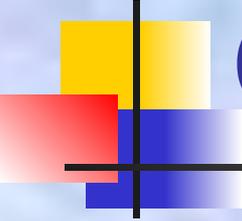
# По времени проведения относительно планового периода

---

Ретроспективный анализ  
осуществляется на основе  
месячной, квартальной и  
годовой Отчетности.

Вскрывает недостатки  
производства и служит для  
определения тенденций  
развития анализируемого  
объекта.





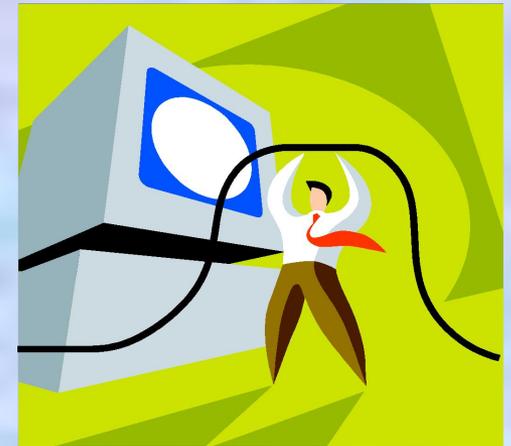
# Оперативный анализ

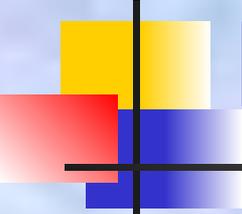
---

- Сменный, ежесуточный, недельный, подекадный оперативный анализ осуществляется на основе первичных документов, а также оперативных данных, экономически правильно отражающих действительное положение дел.
- Задача - систематически сигнализировать об отклонениях от плановых заданий и нормативных показателей, вскрывать неиспользованные резервы.

# Отличительные черты оперативного экономического анализа

- Срочность,  
действенность,  
достоверность,  
массовость,  
целенаправленность.



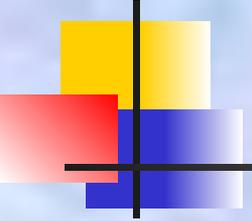


# Предварительный анализ

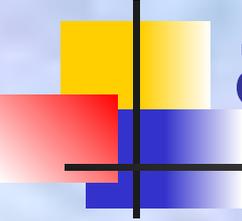
---

Содержание предварительного анализа заключается в том, чтобы изучить тенденции, оценить варианты, найти лучшее решение, выявить или предупредить недостатки, потери и непроизводительные расходы.



- 
- 
- По содержанию экономический анализ подразделяется на полный (комплексный) и тематический (локальный).

# Полный (комплексный) анализ

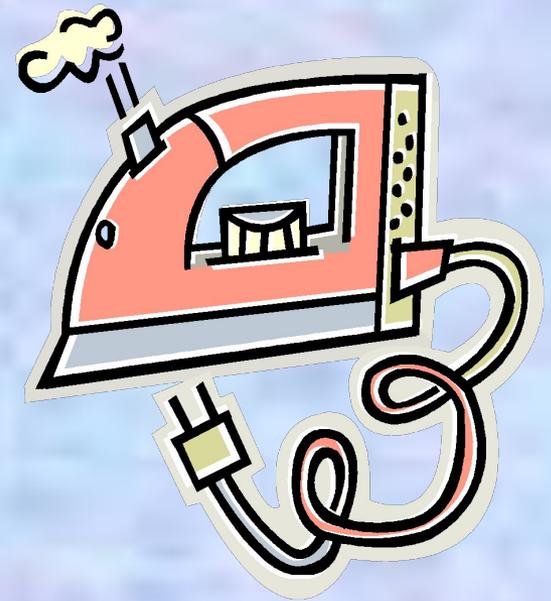


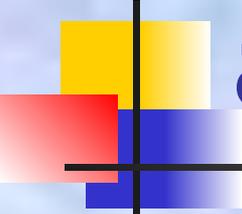
---

- Предполагает улучшение всех сторон деятельности предприятия или подразделения в их взаимосвязи.
- Он охватывает все стадии и процессы производственно-хозяйственной деятельности.

# Тематический анализ

- Ограничивается изучением какой-либо темы, отдельного вопроса.
- В полном (комплексном) анализе все показатели изучаются во взаимосвязи и взаимообусловленности, рассчитывается влияние отдельных показателей на другие, более общие.
- Тематический анализ в ряде случаев можно рассматривать как часть комплексного, его дальнейшее углубление.





# По степени охвата анализируемого объекта

---

Подразделяется на сплошной и выборочный.

Пример 1. Сплошная инвентаризация.

Пример 2. Для анализа использования времени работы оборудования проводятся, как правило, выборочные наблюдения.

# Экономический анализ бывает:

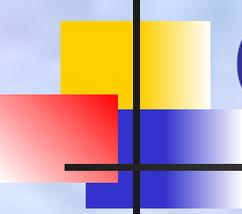
- автоматизированным, механизированным и немеханизированным (производимым вручную).



# Технико-экономический и общеэкономический анализ.

- В зависимости от формы изучаемых производственных отношений и объектов, содержания, функций, целей, конкретной методики и других признаков различают технико-экономический и общеэкономический анализ.





# Общеэкономический анализ

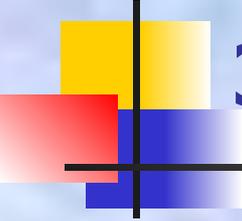
---

Общеэкономический анализ подразделяется на финансово-экономический и статистико-экономический.

Финансово-экономический анализ осуществляется финансовыми и кредитными органами.

В процессе статистико-экономического анализа изучают массовые явления, делают оценку развития экономики и производят обобщения, выявляя тенденции этого развития.

# Задачи технико-экономического анализа



---

— обеспечение оптимального режима эксплуатации наличной техники исходя из установленных производственных заданий предприятия.

# Задачи технико-экономического анализа

На базе данных технико-экономического анализа определяются:

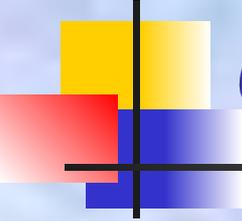
- предельные производственные возможности имеющихся мощностей;
- уровень их использования;
- решаются задачи загрузки оборудования;
- возможность и целесообразность изменения режима его работы;
- направление, способ повышения производственной мощности предприятия — техническое перевооружение, реконструкция, расширение.



# Функционально-стоимостной анализ

Функционально-стоимостной анализ, или анализ затрат на основе потребительной стоимости, — это метод изучения возможностей сокращения затрат на производство продукции, работ или услуг обязательно при неизменных и улучшенных их свойствах.

# *По методике изучения объектов*



---

- сравнительный, диагностический, факторный, маржинальный, экономико-математический, экономико-статистический, функционально-стоимостной и т.д.

Спасибо за внимание!

