

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:

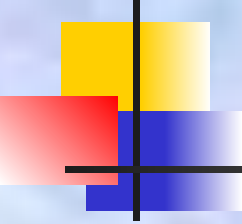
1. статьи научных журналов «Вопросы экономики», «Экономика предприятия», «Эксперт»;
2. материалы сборников научных трудов по теме доклада;
3. материалы сайтов сети Интернет, содержащихся в рубриках World: Russian: Наука: Общественные науки: Экономика и Science: Social sciences: Economics портала [http](http://www.economy.gov.ru)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

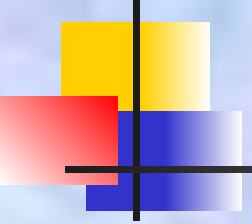
Анализ (от греч. — analysis) буквально означает расчленение, разложение изучаемого объекта на части, элементы, на внутренне присущие этому объекту составляющие (мысленные или реальные).





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];
```

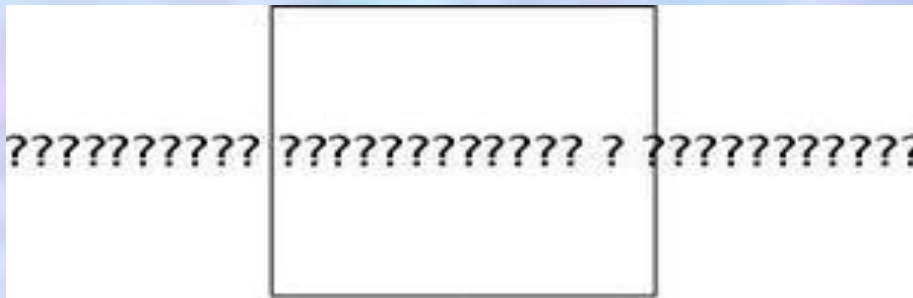
Методы анализа и синтеза

Анализ

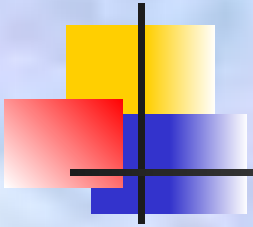
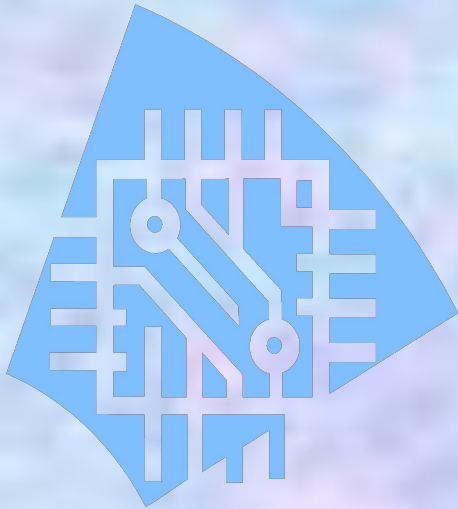
Изучение объекта по частям.
Например, анализ показателя себестоимости по элементам затрат

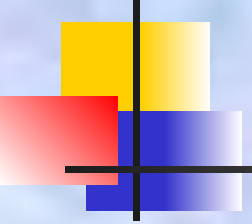
Синтез

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

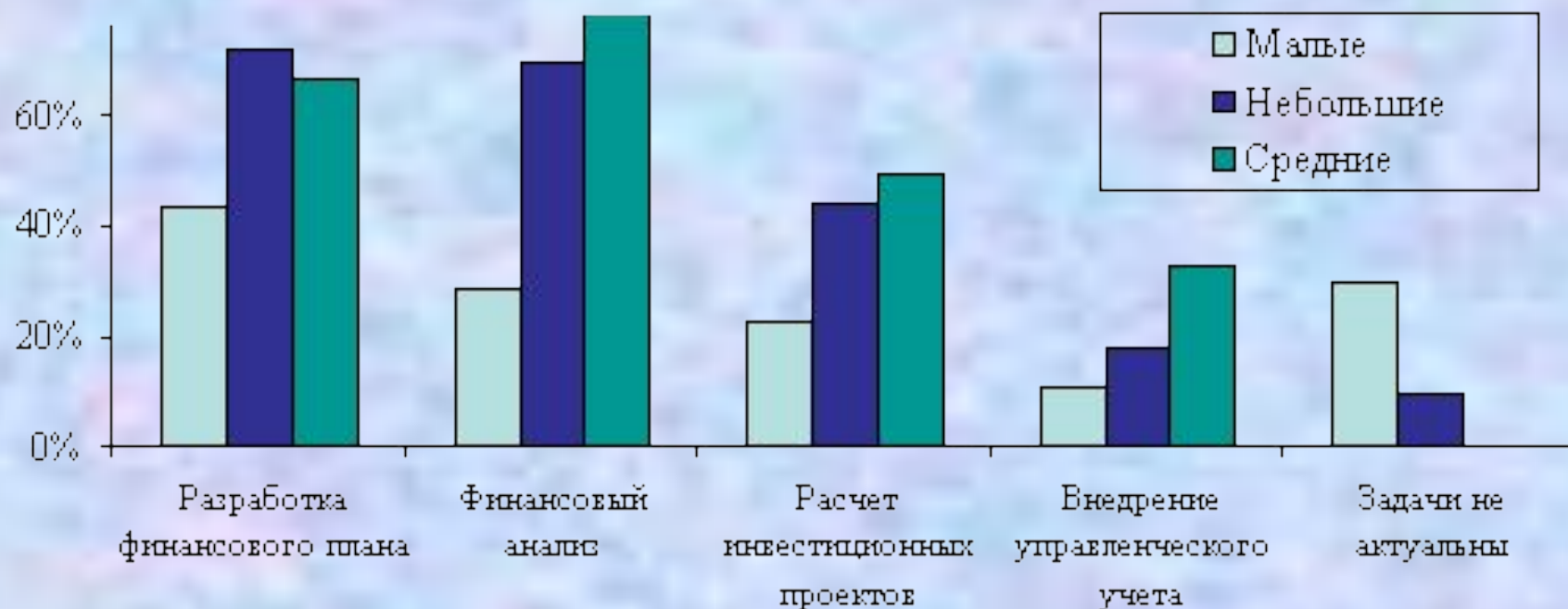
анализа



- 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

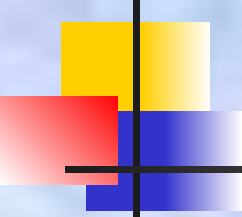
- – это такой метод исследования, при котором изучаемый объект (оригинал) замещается другим объектом (моделью).



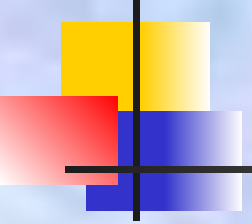


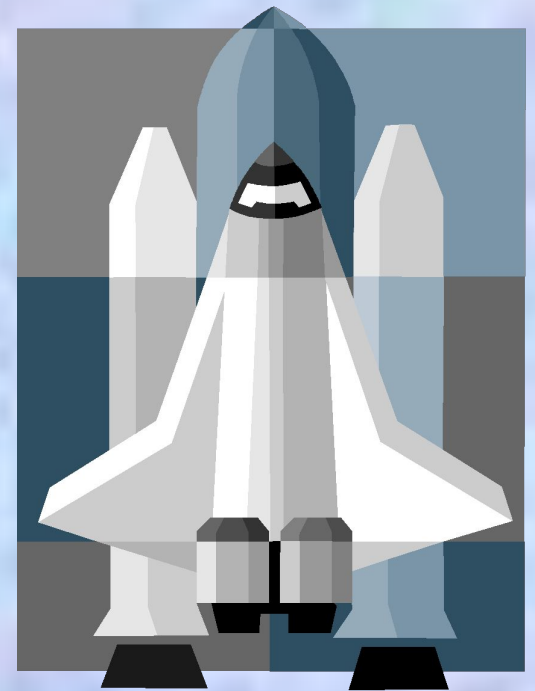
Моделирование



- 
-
- 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.

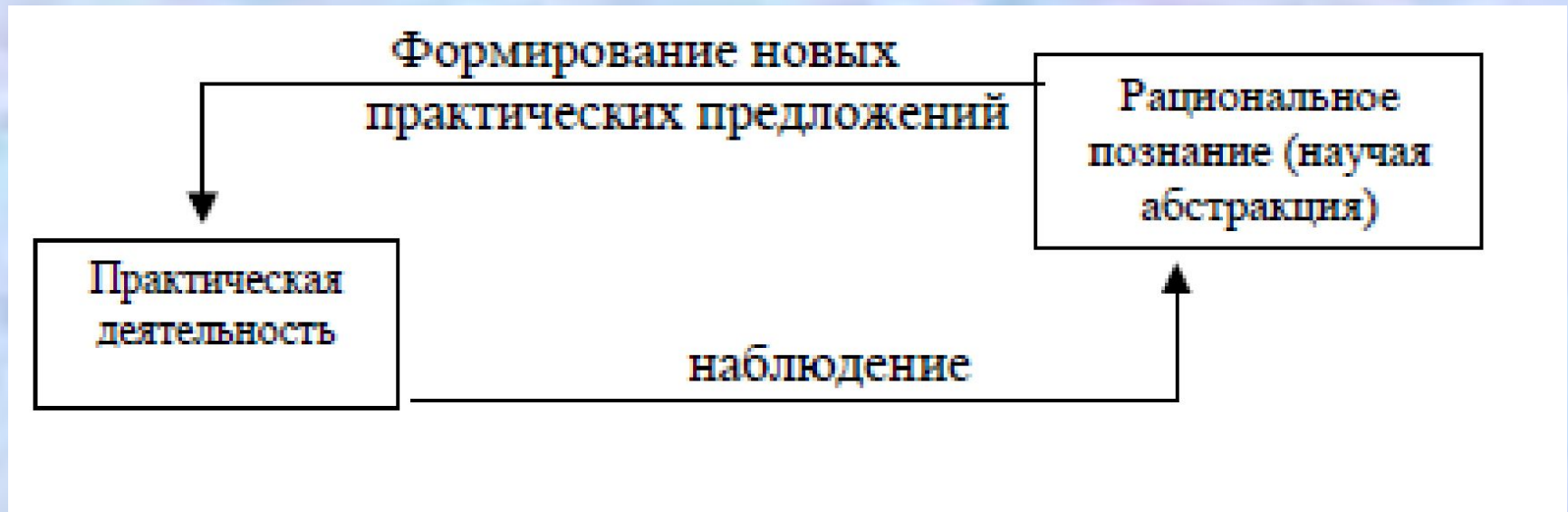
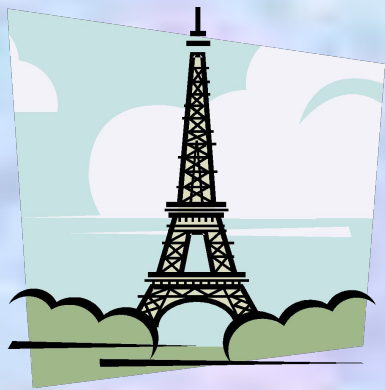


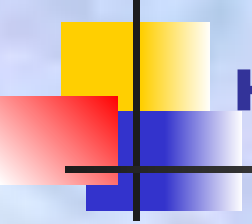
Рис. 1 - Взаимосвязь теории и практики

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">■ Оперативный■ Текущий■ Перспективный■ Ретроспективный■ Стратегический■ Tактический

Продолжение табл. №1

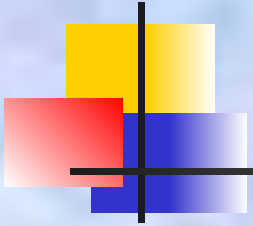
Объем анализа	<ul style="list-style-type: none">■ Частичный (по сферам деятельности)■ Комплексный
Способы сравнения данных	Сравнение с плановыми показателями, с результатами работы других отечественных и зарубежных предприятий, с ранее полученными результатами и т.д.

Продолжение табл. №1

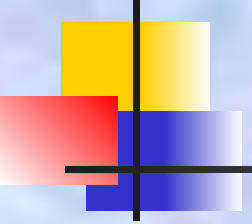
Широта сравнения	<ul style="list-style-type: none">■ Объектовый■ Межобъектовый■ Внутриотраслевой■ Межотраслевой и т.п.
Периодичность анализа	Периодический, разовый
Содержание анализа	Полный (или комплексный), тематический (или локальный)

Продолжение табл. 1

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



- 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.



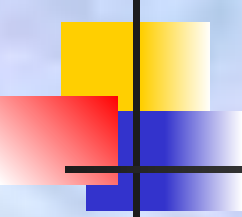
Объем анализа

- 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.



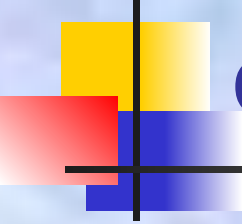
По широте сравнений

- 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.



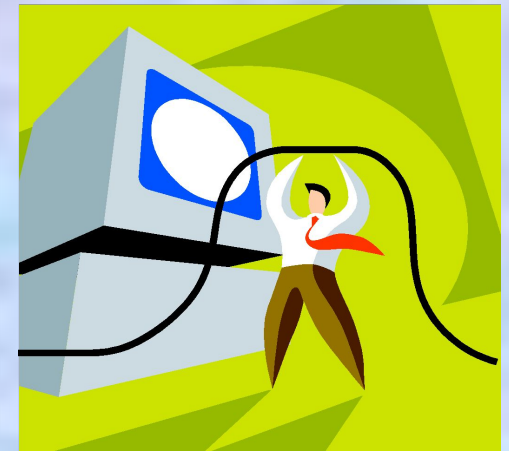


Оперативный анализ

- 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.

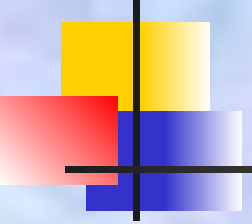




Предварительный анализ

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



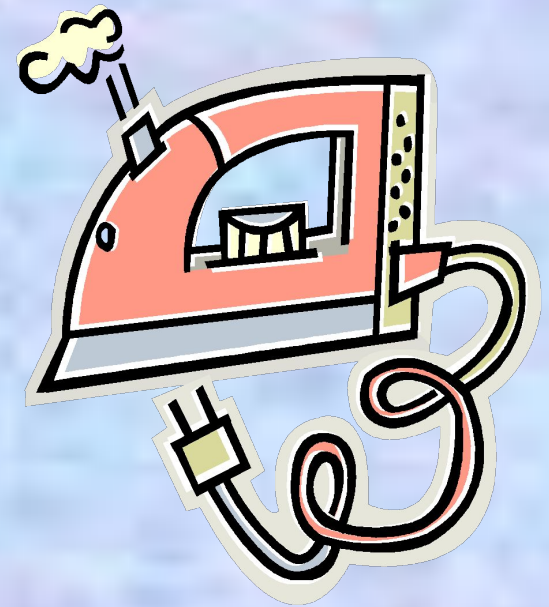
- 
-
- По содержанию экономический анализ подразделяется на полный (комплексный) и тематический (локальный).

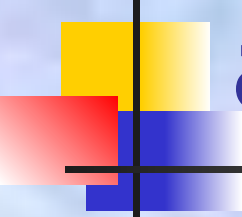
Полный (комплексный) анализ

- 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.





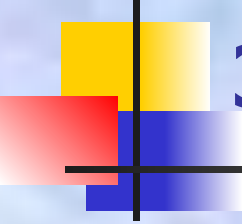
Общеэкономический анализ

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!

