

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Преподаватель: к.э.н., ст. препод.
кафедры бухгалтерского учета и
экономической безопасности
Кучерова Екатерина Петровна (ауд. 4-15 В)

ЛЕКЦИЯ 1.

Организация и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности предприятий

- *Экономический анализ* - это научный способ познания сущности экономических явлений и процессов, основанный на расчленении их на составные части и изучении во всем многообразии связей и зависимостей.



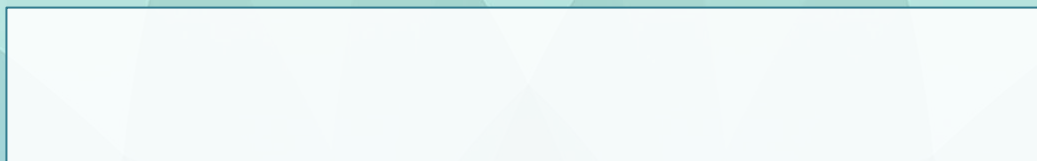
Экономический анализ

Макроэкономический анализ - изучает экономические явления и процессы на уровне мировой и национальной экономики и ее отдельных отраслей

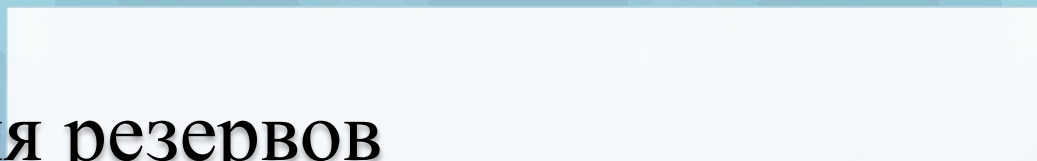
Микроэкономический анализ – изучает процессы и явления на уровне отдельных субъектов хозяйствования (анализ хозяйственной деятельности)

Функции ЭА:

Планирования

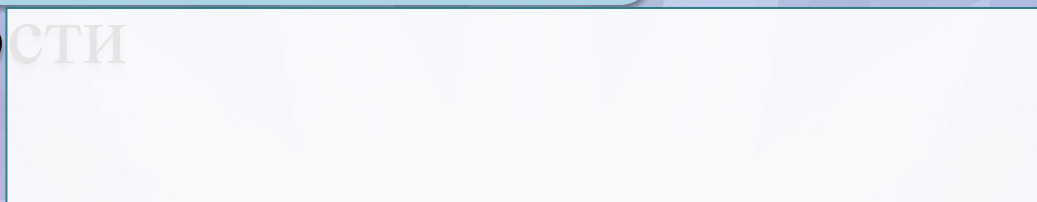
An empty white rectangular box with a thin blue border, positioned below the 'Планирования' label.

Контроля

An empty white rectangular box with a thin blue border, positioned below the 'Контроля' label.

Выявления резервов

повышения
эффективности
деятельности

An empty white rectangular box with a thin blue border, positioned below the 'повышения эффективности деятельности' label.

Объектом анализа выступают результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Предметом его изучения являются причинно-следственные связи и зависимости экономических явлений и процессов, формирующие результативность бизнеса.

Аналитическое исследование, его результаты и их использование в управлении производством должны соответствовать следующим методологическим принципам:

Научность

Комплексность

Системность

Объективность

Действенность

Оперативность

Массовость

Государственный
подход

Эффективность

- Аналитическая работа входит в служебные обязанности каждого руководителя, каждого менеджера, принимающего управленческие решения. *Отсюда важным принципом ее организации является четкое распределение обязанностей по проведению анализа между отдельными исполнителями.*

Планы аналитической работы

- *Комплексный план аналитической работы*
- *Тематический план аналитической работы*

- *Комплексный план аналитической работы* обычно составляется на один год специалистом, ответственным за ее проведение.
- **В плане :**
 - намечается перечень объектов анализа, подлежащих изучению;
 - определяются цели анализа;
 - разрабатывается система показателей;
 - предусматривается периодичность проведения анализа по каждому объекту (раз в год, поквартально, ежемесячно, подекадно, ежедневно);
 - сроки выполнения аналитической работы;
 - состав исполнителей анализа по каждому вопросу и распределение обязанностей между ними.
 - источники информационного и методического обеспечения анализа по каждому изучаемому вопросу (номер инструкции или компьютерной программы);
 - внешние и внутренние пользователи анализа.

- Кроме комплексного плана, на предприятии могут составляться *тематические планы проведения анализа* по глобальным проблемам которые требуют углубленного изучения.



Важное место в организации экономического анализа на предприятии занимает его информационное обеспечение.

Все источники данных для АХД делятся на:

- нормативно-плановые
- учетные
- внеучетные

- К **нормативно-плановым источникам** относятся все типы планов, которые разрабатываются на предприятии (перспективные, текущие, оперативные), а также нормативные материалы, сметы, ценники, проектные задания и др.

- ***Источники информации учетного характера*** — это все данные, которые содержат документы бухгалтерского, статистического и оперативного учета, а также все виды отчетности, первичная учетная документация.

- Ведущая роль в информационном обеспечении анализа принадлежит *бухгалтерскому учету и отчетности*, где наиболее полно отражаются хозяйственные явления, процессы, их результаты.

- ***Внеучетные источники информации*** — это документы, регулирующие хозяйственную деятельность, а также данные характеризующие изменение внешней среды функционирования предприятия.

К внеучетным источникам информации относится:

- Официальные документы, которыми обязано пользоваться предприятие в своей деятельности
- Хозяйственно-правовые документы
- Научно-техническая информация
- Техническая и технологическая документация
- Материалы специальных обследований состояния производства на отдельных рабочих местах
- Информация об основных контрагентах предприятия
- Данные об основных конкурентах, полученные из разных источников информации
- Данные о состоянии рынка материальных ресурсов (объемы рынков, уровень и динамика цен на отдельные виды ресурсов)
- Сведения о состоянии рынка капитала
- Данные о состоянии фондового рынка
- Данные Госкомстата об изменениях макроэкономической ситуации в стране

- В условиях автоматизированной обработки информации в каждой организации создается ***автоматизированный банк данных***, который формирует нормативно-законодательную, плановую, учетную и отчетную информацию, необходимую для проведения аналитических исследований.

- *Не менее важное значение в организации анализа имеет методическое его обеспечение.*

- Любые результаты аналитического исследования деятельности предприятия в целом или его сегментов должны быть оформлены соответствующими документами. Это может быть аналитический отчет (пояснительная записка), справка, заключение.

- *Аналитический отчет (пояснительная записка)* обычно составляется для внешних пользователей. Если результаты анализа предназначены для внутрихозяйственного использования, они оформляются в виде справки или заключения.

- В *пояснительной записке* дается характеристика как положительных, так и отрицательных сторон деятельности предприятия за отчетный период, раскрываются объективные и субъективные, внешние и внутренние факторы, повлиявшие на производственные и финансовые результаты его работы, излагается перечень мероприятий, направленных на устранение имевших место недостатков и повышение эффективности функционирования предприятия в будущем.

- *Содержание справки или заключения по результатам анализа*, в отличие от пояснительной записки, может быть более конкретным, акцентированным на отражение недостатков или достижений, выявленных резервов, способов их освоения. Здесь может быть опущена общая характеристика предприятия и условий его деятельности.

- *Отдельно следует остановиться на бестекстовой форме представления результатов анализа. Это постоянный макет типовых аналитических таблиц, графиков без пояснительного текста.*

Темы рефератов:

1. Место теории экономического анализа в системе наук.
2. История становления и развития экономического анализа в период царской России.
3. История становления и развития экономического анализа в период октябрьской революции.
4. История становления и развития экономического анализа в период второй мировой войны.
5. История становления и развития экономического анализа в период плановой экономики.
6. История становления и развития экономического анализа на современном этапе в России.
7. История становления и развития экономического анализа за рубежом.
8. Организация и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности предприятий.