



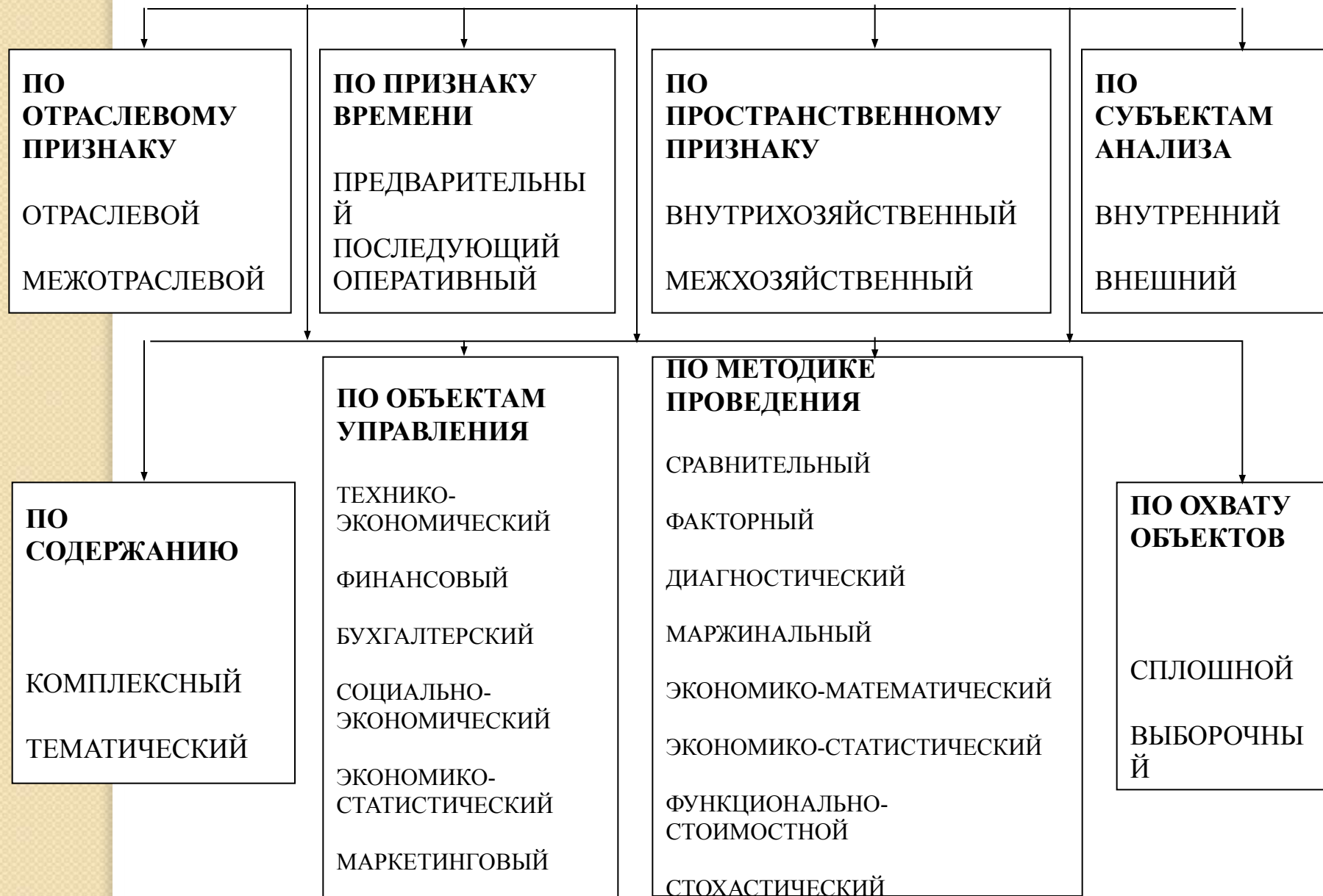
Тема 3. Классификация видов экономического анализ

**Черемушникова Т.В. – старший преподаватель
кафедры бухгалтерского учета, анализа и
аудита Оренбургского государственного
университета, кандидат экономических наук**

План

1. Классификация видов экономического анализа по ряду признаков
2. Оперативный, текущий и перспективный виды анализа: особенности, задачи, основные источники информации.
3. Внутрихозяйственный анализ
4. Функционально-стоимостной анализ
5. Факторный анализ

КЛАССИФИКАЦИЯ ВИДОВ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА



Виды анализа хозяйственной деятельности

| Классификационный признак | Вид анализа |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Отраслевой | √ 1.1. Отраслевой 1.2. Межотраслевой |
| 2. Временной | √ 2.1. Предварительный (перспективный) √ 2.2. Последующий (ретроспективный): 2.2.1. Оперативный (ситуационный) 2.2.2. Итоговый (заключительный) |
| 3. Пространственный | √ 3.1. Внутрихозяйственный 3.2. Межхозяйственный |
| 4. По объектам управления | √ 4.1. Технико-экономический √ 4.2. Финансово-экономический 4.3. Аудиторский (бухгалтерский) 4.4. Социально-экономический 4.5. Экономико-экологический и другие |
| 5. По методам изучения объектов | 5.1. Сравнительный 5.2. Диагностический (экспресс) 5.3. Факторный 5.4. Экономико-математический и другие |
| 6. По субъектам (пользователям) | √ 6.1. Внутренний 6.2. Внешний |
| 7. По охвату изучаемых объектов | √ 7.1. Сплошной √ 7.2. Выборочный |
| 8. По содержанию программ | √ 8.1. Комплексный √ 8.2. Тематический |

Классификация видов экономического анализа

| Признак классификации | Вид анализа |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Доступность информационного обеспечения | <ul style="list-style-type: none">· внутренний управленческий анализ· внешний финансовый анализ |
| Содержание процесса управления | <ul style="list-style-type: none">· перспективный (предварительный) анализ· ретроспективный (последующий) анализ· оперативный анализ· итоговый (заключительный) анализ |
| Характер объектов управления | <ul style="list-style-type: none">· анализ стадий расширенного воспроизводства· отраслевой анализ· анализ ведомств и организаций· анализ составных элементов производства и производственных отношений |
| Адресность анализа | <ul style="list-style-type: none">· анализ по заданию руководства и экономических служб· анализ по заданию собственников и органов управления· анализ по заданию контрагентов (поставщиков, покупателей, кредитных и финансовых органов) |
| Периодичность | <ul style="list-style-type: none">· годовой анализ· квартальный анализ· месячный анализ· декадный анализ· ежедневный анализ |
| Содержание и полнота изучаемых проблем | <ul style="list-style-type: none">· полный анализ· локальный анализ· тематический анализ |
| Методы изучения объекта | <ul style="list-style-type: none">· комплектный анализ· системный анализ· сравнительный анализ· сплошной анализ· выборочный анализ |
| Степень автоматизации работ | <ul style="list-style-type: none">· анализ с использованием компьютеров· анализ без применения компьютеров |

Виды экономического анализа

По уровням управления :

- 1. Макроэкономический анализ** включает региональный хозяйственный уровень в рамках территориально-административных единиц (республики, края, области, автономные образования, города, поселения), экономических районов и округов, интегрированных хозяйственных групп.
- 2. Микроэкономический анализ** представляется основным, первичным уровнем хозяйствования организаций с разным статусом субъектов экономического анализа, определяемым законодательством.

Виды экономического анализа

Отраслевой признак:

- 1. Отраслевой анализ**, методика которого учитывает специфику отдельных отраслей экономики (промышленности, строительства, транспорта и т.д.). *Необходимость исследования различных отраслей обуславливает потребность разработки методики анализа с учетом отраслевой специфики.*
- 2. Межотраслевой**, является теоретической и методологической основой экономического анализа во всех отраслях экономики. Позволяет выявить взаимосвязь отдельных отраслей экономики, наличие внутренних связей между ними, найти общие методологические черты и особенности хозяйственной деятельности.

Виды экономического анализа

Признак времени:

1. **Перспективный** (прогнозный) анализ, непосредственно связанный с ретроспективным, производится с целью выявления тех или иных тенденций и закономерностей в хозяйственно-финансовой деятельности, обоснования плановых заданий на будущий период. Перспективный анализ осуществляется преимущественно работниками планово-экономической службы.

Виды экономического анализа

2. Текущий (оперативный) анализ основан на систематическом наблюдении и изучении хода выполнения плановых заданий на день, неделю, декаду, сезон для оперативного управления хозяйственными процессами. Он проводится ежедневно и позволяет быстро выявлять недочеты в работе и принимать меры по их устранению. Чтобы быть наиболее действенным, он должен быть непрерывным по всем основным показателям деятельности организация, и в первую очередь по наиболее важным, быстро подвергающимся изменениям. К таким показателям относятся объем продаж товаров в целом и по отдельным товарам, товарные запасы и др.

Виды экономического анализа

3. Ретроспективный (последующий) анализ хозяйственной деятельности предприятия и его подразделений производится за текущий отчетный период (квартал, год). Цель его -экономическая оценка деятельности предприятия за истекший период по всем основным показателям (устанавливаемым сверху и планируемыми самим предприятием), выявление недочетов в работе и неиспользованных резервов.

Ретроспективный анализ проводится после изучения всех данных за отчетный период (квартал, год) в целях получения экономической оценки хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде по всем основным показателям. Этот вид анализа наиболее сложный, его можно провести только при наличии полной отчетности.

Виды экономического анализа

По содержанию процесса управления выделяют: перспективный (прогнозный, предварительный) анализ, оперативный анализ, текущий (ретроспективный) анализ по итогам деятельности за тот или иной период. Такая классификация экономического анализа соответствует содержанию основных функций управления, отражающих временные этапы процесса управления:

- 1) этап предварительного управления (*функция планирования*);
- 2) этап оперативного управления (*функция организации управления*);
- 3) заключительный этап управления (*функция контроля*).

Все эти три вида анализа присутствуют в процессах управления хозяйственными объектами.

Наибольшее развитие получил *текущий анализ*, особенно в первичных звеньях народного хозяйства (предприятиях, производственных объединениях).

Виды экономического анализа

Пространственный признак:

- 1. Внутрифирменный анализ** изучает деятельность только исследуемого предприятия.
- 2. Межфирменный анализ** – сравниваются результаты деятельности двух или более предприятий, что позволяет выявить передовой опыт, резервы, недостатки и на основе этого дать более объективную оценку эффективности деятельности.

Виды экономического анализа

По аспектам исследования:

1. Финансовый - может быть охарактеризован как процесс познания сущности финансового механизма функционирования субъектов хозяйствования. Его основное назначение состоит в изучении, диагностике и прогнозировании финансового состояния предприятия и выявлении резервов повышения его устойчивости.

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

Виды экономического анализа

- **2. Управленческий анализ** (*внутренний, внутрипроизводственный*) проводят все службы предприятия с целью получения информации, необходимой для планирования, контроля и принятия оптимальных управленческих решений, выработки стратегии и тактики по вопросам финансовой политики, маркетинговой деятельности, совершенствования техники, технологии и организации производства. Он носит оперативный характер, его результаты являются коммерческой тайной.
- Проводится с позиции лиц, имеющих доступ к любым информационным ресурсам, циркулирующим внутри организации.

Особенности в содержании и организации финансового и управленческого анализа

| Классификационные признаки | Финансовый анализ | Управленческий анализ |
|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Цель анализа | Оценка состава и структуры имущества предприятия, интенсивности использования капитала, платежеспособности, финансовой устойчивости, использования прибыли, дивидендной политики | Изучение механизма получения максимальной прибыли, повышение эффективности хозяйствования, разработка важнейших вопросов конкурентной политики, обоснование управленческих решений по достижению конкретных производственных целей |
| 2. Объект анализа | Хозяйствующий субъект в целом, его финансовое положение | Различные аспекты производственно-хозяйственной деятельности |
| 3. Субъекты анализа (исполнители) | Лица, организации, находящиеся за пределами предприятия, т.н. внешние пользователи | Различные организационные структуры внутрихозяйственного управления и отдельные лица, ответственные за проведение анализа |
| 4. Периодичность проведения | Периодически, не реже одного раза в год – по мере предоставления отчетности в соответствующие инстанции | По мере необходимости, прежде всего, по тем направлениям, где наблюдается спад производства, кризисная ситуация, рост затрат, снижение рентабельности |
| 5. Информационная база | Годовая бухгалтерская отчетность (ф. 1,2,3,4,5) | Данные первичного бухгалтерского и оперативного учета, выборочные обследования, акты ревизий и инвентаризаций, аналитические расчеты, а так же сведения, добытые у конкурентов |

Особенности в содержании и организации финансового и управленческого анализа

| Классификационные признаки | Финансовый анализ | Управленческий анализ |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 6. Доступность информации | Открыта для всех пользователей | Представляет коммерческую тайну, используется для внутрихозяйственного управления |
| 7. Потребители информации | Акционеры, инвесторы, банки, поставщики, налоговые инспекции | Менеджеры предприятия, совет директоров, начальники цехов, бригад |
| 8. Использование систем учета | Строго системный учет | НЕ обязательно системно организованный анализ |
| 9. Измерители информации | Преимущественно стоимостные измерители | Любые измерители – стоимостные, натуральные, условно-натуральные |
| 10. Степень надежности | Во многом субъективен, незначителен по числу аналитических показателей, не может быть точен ввиду умышленного искажения бухгалтерской отчетности для сокрытия прибыли и завуалирования механизма ее получения | Использует строго достоверные первичные данные |
| 11. Место принятия решений по результатам анализа | За пределами деятельности анализируемого предприятия | Непосредственно на предприятии |

Виды экономического анализа

- **3. Социально-экономический анализ** изучает взаимосвязь социальных и экономических процессов, их влияние друг на друга и на экономические результаты хозяйственной деятельности. Его проводят экономические службы предприятия и вышестоящих органов управления, социологические лаборатории, статистические органы и т. п.

Виды экономического анализа

4. **Экономико-статистический** анализ применяется статистическими органами для изучения массовых общественных явлений на разных уровнях управления: предприятия, отрасли, региона.
5. **Экономико-экологический** анализ проводят органы охраны окружающей среды, экономические службы предприятия с целью исследования взаимодействия экологических и экономических процессов, связанных с сохранением и улучшением окружающей среды и затратами на экологию.
6. **Маркетинговый анализ** применяется службой маркетинга предприятия или объединения для изучения внешней среды функционирования предприятия: рынков сырья и сбыта готовой продукции, ее конкурентоспособности, спроса и предложения, коммерческого риска, формирования ценовой политики, разработки тактики и стратегии маркетинговой деятельности.

Виды экономического анализа

7. **Инвестиционный** анализ используется для разработки программы и оценки эффективности инвестиционной деятельности субъектов хозяйствования.
8. **Функционально-стоимостный** анализ исследует функции, которые выполняет объект изучения, и методы их реализации. Его основное назначение — в том, чтобы выявить ненужные функции этого объекта и предупредить лишние затраты за счет ликвидации ненужных узлов, деталей, упрощения конструкции изделия, замены материалов и т. д.

Виды экономического анализа

По методике исследования:

1. **Качественный анализ** - способ исследования, основанный на качественных сравнительных характеристиках и экспертных оценках исследуемых явлений и процессов.
2. **Количественный (факторный) анализ** базируется на количественных сопоставлениях и исследовании степени чувствительности экономических явлений к изменению различных факторов.

Различают следующие виды количественного анализа: факторный, маржинальный, экономико-математический, трендовый, функционально-стоимостный, координационный, структурно-динамический анализ и др.

Виды экономического анализа

3. **Экспресс-анализ (диагностический)** представляет собой способ диагностики состояния экономики предприятия на основе типичных признаков характерных для определенных экономических явлений.
4. **Фундаментальный анализ** представляет собой углубленное, комплексное исследование сущности изучаемых явлений с использованием математического аппарата и другого сложного инструментария.
5. **Маржинальный анализ** — это метод оценки и обоснования эффективности управленческих решений в бизнесе на основании причинно-следственной взаимосвязи объема продаж, себестоимости и прибыли и деления затрат на постоянные и переменные.
6. **С помощью экономико-математического анализа** выбирается наиболее оптимальный вариант решения экономической задачи, выявляются резервы повышения эффективности производства за счет более полного использования имеющихся ресурсов.

Виды экономического анализа

7. Сравнительный анализ:

Трендовый анализ - сравнение отчетных показателей с соответствующими показателями за ряд предшествующих периодов и определение динамики анализируемых показателей, очищенных от случайности влияния и индивидуальных особенностей отдельных периодов. На основе построения тренда формируются возможные значения показателей в будущем. Эти возможные значения являются перспективным прогнозом при условии сохранения в будущем прошлых тенденций.

Структурно-динамический анализ выявляет изменения (структурные сдвиги) удельного веса (доли) отдельного показателя на конец периода (или за отчетный период) по сравнению с его удельным весом на начало периода (или за предыдущий период). Структурно-динамический анализ комбинирует в себе вертикальный (структурный) и горизонтальный (динамический) анализ.

Виды экономического анализа

Вертикальный (структурный) анализ - дает возможность сравнить абсолютные величины отдельных показателей, формирующих совокупный итоговый показатель, а также сопоставить относительные характеристики отдельных показателей, установив удельный вес каждого в итоговой величине.

Горизонтальный (динамический) анализ позволяет провести сравнение показателей во времени. Для этого рассчитываются абсолютные и относительные изменения. Абсолютные изменения - это разность между значением показателя за отчетный период (на отчетную дату) и показателя за предыдущий период (на предыдущую отчетную дату). Относительные изменения определяются как отношение показателя за отчетный период (на отчетную дату) к показателю за предыдущий период (на предыдущую отчетную дату). Относительное изменение называется **темпом роста**.

Виды экономического анализа

Самое последнее достижение в области сравнительного анализа - **бенчмаркинг**. Это система раннего предупреждения о назревающих проблемах, основанная на исследовании достижений науки и практики не только в собственном, но и в других видах экономической деятельности. Она используется в качестве инструмента получения информации, которая требуется для поддержания и достижения преимуществ в конкуренции. Бенчмаркинг помогает понять суть расхождений между достигнутыми результатами организации и лидерами, делает менеджеров более чувствительными и восприимчивыми к необходимости поиска новаций, создает базу для инновационной деятельности, помогает высшему руководству в оптимизации стратегических и тактических управленческих решений по ликвидации отставания в собственном бизнесе и занятии лидерских позиций на рынке продуктов и услуг.

8. **Стохастический (дисперсионный, корреляционный, компонентный) – см. самостоятельно**

9. **Функционально-стоимостной (ФСА) – см. историю разработки**

Виды экономического анализа

- **По субъектам (пользователям) анализа**
- **1. Внутренний анализ-** осуществляется непосредственно на предприятии для нужд оперативного, краткосрочного и долгосрочного управления производственной, коммерческой и финансовой деятельностью.
- **2. Внешний анализ-** проводится на основании финансовой и статистической отчетности органами хозяйственного управления, финансовыми органами, акционерами, инвесторами.

Виды экономического анализа

- Важное значение имеет принцип классификации **по субъектам управления**, т. е. по субъектам управляющей системы. Хозяйственная деятельность, или управляемая система, включает в себя как отдельные подсистемы, кроме непосредственно экономики, так и технику, технологию, организацию производства, организацию труда, социальные условия работы трудового коллектива и природоохранную деятельность.

Виды экономического анализа

- В зависимости от интересов управляющего органа аспект анализа может быть смещен в сторону каких-либо подсистем хозяйственной деятельности; отсюда выделяют
- **технико-экономический анализ** (которым занимаются технические службы управления),
- **социально-экономический анализ** (экономические службы управления, статистические органы, социологические лаборатории и др.),
- **экономико-правовой анализ** (юридические службы предприятий и объединений),
- **экономико-экологический анализ** (органы охраны окружающей среды).

Сравнительная характеристика внутреннего и внешнего экономического анализа

| Сравнительные признаки | Внутренний экономический анализ | Внешний экономический анализ |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 Объекты исследования | Структурные подразделения, хозяйственные явления и процессы, элементы экономических отношений | Предприятия в целом, межобъектные сравнения |
| 2 Субъекты исследования | Руководители и специалисты всех структурных уровней | Общегосударственные, ведомственные и территориальные экономические институты, партнеры, клиенты |
| 3 Формы | Стратегический, оперативный, ретроспективный | Стратегический, ретроспективный |
| 4 Периодичность анализа | Постоянный | По стандартам аналитического процесса и на запрос пользователей |
| 5 Конфиденциальность информации | Конфиденциальная | Публичная |
| 6 Степень интегрированности аналитических показателей | Вся совокупность общих и частных показателей | Обобщающие показатели |

Виды экономического анализа

По степени охвата объектов:

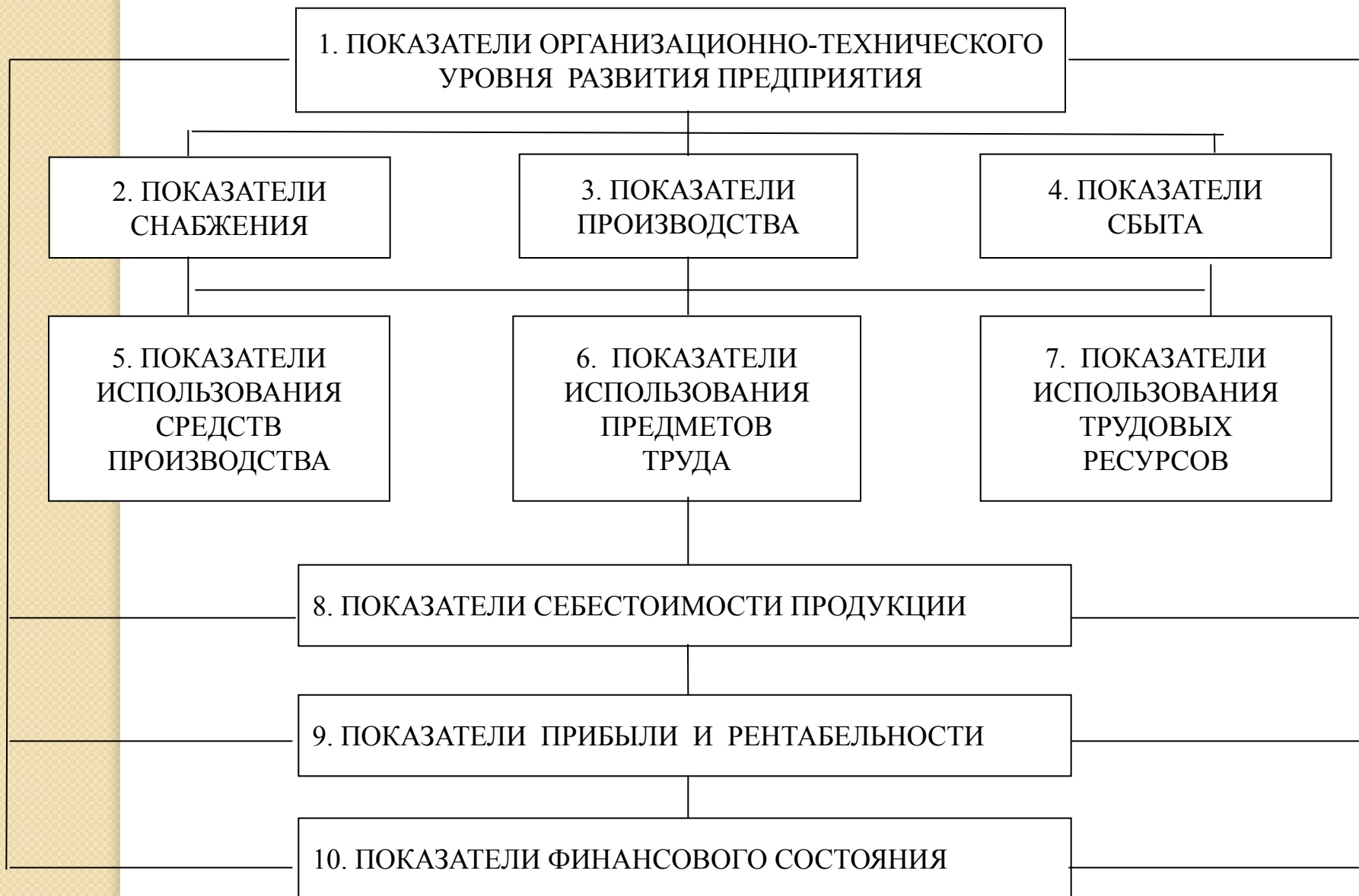
- 1.Сплошной анализ** – выводы делаются после изучения всех объектов.
- 2.Выборочный анализ** – по результатам обследования только части объектов, что позволяет ускорить аналитический процесс и выработку управленческих решений по результатам анализа.

Виды экономического анализа

По содержанию программы:

- 1. Комплексный анализ** охватывает всю хозяйственно-финансовую совокупность данного предприятия или объединения. Проводится после окончания отчетного периода. В ходе его проведения оценивают результаты хозяйственной деятельности, включая выполнение планов, рассматривают экономические условия, в которых протекает хозяйственная деятельность, измеряют влияние отдельных факторов на результативные показатели, намечают конкретные меры, предусматривающие улучшение этих показателей.
- 2. Тематический (локальный), анализ** связан с возникающей необходимостью углубленного изучения того или иного хозяйственного явления, показателя, процесса. предполагает детальное изучение одной или нескольких сторон хозяйственной деятельности, характеризующих наиболее актуальные ее проблемы, например эффективности использования основных или оборотных средств организации или и тех, и других, уровня обслуживания населения и др.

ПОКАЗАТЕЛИ КОМПЛЕКСНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА



2. Текущий (ретроспективный) анализ

Текущий (ретроспективный) анализ относится к наиболее разработанным в учебной и методической литературе, а также в практической деятельности экономических служб предприятий. Текущий анализ — это ретроспективный анализ результатов осуществленной хозяйственной деятельности, проводимый как правило по важнейшим отчетным периодам хозяйствования, в основном, на базе официальной отчетности и систематического бухгалтерского учета.

Текущий анализ называют также периодическим, поскольку он чаще всего проводится по текущим планово-отчетным периодам работы.

Текущий (ретроспективный) анализ

- Таким образом, информационные источники текущего анализа - основные формы бухгалтерской и статистической отчетности предприятия, данные которых и позволяют оценить работу объединений, предприятий и их подразделений за месяц, квартал нарастающим итогом.
- *Главной задачей текущего анализа* является объективная оценка результатов коммерческой деятельности, комплексное выявление неиспользованных резервов, их мобилизация для повышения экономической эффективности производства в будущих плановых периодах, а также выявление недочетов в работе персонала предприятий, достижение полного соответствия материального и морального стимулирования по результатам труда и качеству работы.

Текущий (ретроспективный) анализ

- Таким образом, информационные источники текущего анализа - основные формы бухгалтерской и статистической отчетности предприятия, данные которых и позволяют оценить работу объединений, предприятий и их подразделений за месяц, квартал нарастающим итогом.
- *Главной задачей текущего анализа* является объективная оценка результатов коммерческой деятельности, комплексное выявление неиспользованных резервов, их мобилизация для повышения экономической эффективности производства в будущих плановых периодах, а также выявление недочетов в работе персонала предприятий, достижение полного соответствия материального и морального стимулирования по результатам труда и качеству работы.

Текущий (ретроспективный) анализ

- **Важное значение текущего анализа** определяется следующим. Прежде всего на нем основывается коммерческий расчет, то есть подводятся итоги хозяйственной деятельности по важнейшим периодам, премируются производственные коллективы. Помимо этого, результаты текущего анализа используются для решения проблем стратегического управления, в том числе технико-экономического планирования, так как научно обоснованное планирование предусматривает глубокий анализ хозяйственного положения к моменту начала планового периода - исходной базы планирования.

Текущий (ретроспективный) анализ

- **Существенным недостатком текущего анализа** является то, что выявленные им резервы означают навсегда потерянные возможности роста эффективности производства, поскольку относятся к прошлому периоду. В процессе текущего анализа регистрируются итоги развития хозяйственной ситуации, а результаты текущего анализа, следовательно, могут быть учтены лишь в будущей работе, так как управляющая система получает информацию как правило поздно (например, по итогам месяца - лишь к середине следующего месяца) и восполнить недостатки, потерянные возможности уже нельзя. Поэтому для повышения действенности текущего анализа ставится задача повышения его оперативности, то есть ускорения представления отчетности и ее аналитической обработки.

Текущий (ретроспективный) анализ

- **Особенность методики текущего анализа** состоит в том, что фактические результаты деятельности оцениваются в сравнении с планом и данными предшествующих аналитических периодов. Отклонения от базы сравнения расшифровываются по технико-экономическим факторам, определяющим эти отклонения, устанавливаются не только причины отклонений, но и ответственные лица, службы, намечаются меры по ликвидации недочетов в работе.
- **Текущий анализ - наиболее полный анализ хозяйственной деятельности, вбирающий в себя результаты оперативного анализа и служащий базой перспективного анализа.**

Оперативный анализ

- **Оперативный анализ** - это система повседневного изучения выполнения плановых заданий с целью быстрого вмешательства в необходимых случаях в процесс производства для обеспечения непрерывного и эффективного функционирования хозяйственного комплекса. Он представляет собой информационно-аналитическую базу принятия решений по оперативному управлению хозяйственной системой.
- **Главная задача оперативного анализа** - постоянный контроль рациональности функционирования хозяйственной системы, выполнения плановых заданий, процессов производства и реализации продукции, а также своевременное выявление и использование текущих внутрипроизводственных резервов с целью обеспечения выполнения и перевыполнения бизнес-плана.

Оперативный анализ

- В отличие от текущего анализа, оперативный экономический анализ *приближен во времени к моменту совершения хозяйственных операций* - в этом его достоинство. Он основывается на данных первичного учета (оперативно-технического, бухгалтерского и статистического) и непосредственного наблюдения за процессом производства, беседах с работниками. Вследствие этого с его помощью легче обнаруживать причины недостатков в работе и их конкретных ВИНОВНИКОВ, выявлять резервы и своевременно принимать соответствующие меры.

Оперативный анализ

В сферу оперативного анализ входит:

- определение отклонений от бизнес-плана по основным качественным и количественным показателям работы предприятия в целом и его подразделений за различные краткосрочные периоды времени (смена, сутки, пятидневки, декады);
- оценка степени влияния различных факторов на отклонения от плана (норм) по этим показателям;
- выяснение конкретных причин действия отдельных факторов, установление виновников недостатков;
- быстрая разработка и осуществление мероприятий, направленных на устранение отрицательных факторов, распространение передового опыта

Оперативный анализ

Источниками информации для проведения оперативного анализа являются: первичная документация, данные бухгалтерского и оперативно-технического учета, а также материалы личного наблюдения. Чаще в этих документах экономические показатели даются в натуральном выражении. Исследование именно *натуральных показателей* — отличительная черта оперативного анализа.

Оперативный анализ проводят обычно по следующим *группам показателей*: производство, отгрузка и реализация продукции; использование рабочей силы, производственного оборудования и материальных ресурсов; себестоимость; прибыль и рентабельность; платежеспособность.

В процессе анализа каждый из этих обобщающих показателей детализируется и дополняется.

Оперативный анализ

- Другая характерная черта оперативного анализа — его *относительная неточность*, связанная с приближенностью в расчетах. Например, нельзя точно рассчитать на любой день месяца фактическую себестоимость выпущенной продукции; по отдельным статьям объем затрат приходится брать по нормативным уровням; нельзя точно определить влияние на прибыль себестоимости продукции, так как заранее не известно, какая часть продукции будет реализована в данном месяце, а какая - в последующем. Но этот недостаток не снижает значения оперативного анализа.
- Повысить точность и ускорить оперативный анализ при одновременном снижении его трудоемкости позволяет создание на предприятиях автоматизированных систем управления (АСУ). При использовании АСУ анализ показателей осуществляется в ее соответствующих подсистемах.
- Так, в подсистеме оперативного управления основным производством предусмотрено решение задач оперативного учета и анализа процесса производства по цехам и заводу в целом; учета и анализа брака; использования оборудования. Отгрузка и реализация продукции анализируется в подсистеме управления сбытом; использование рабочей силы - в подсистеме управления кадрами и т. д.

Перспективный анализ

- **Перспективным анализом** называют анализ результатов хозяйственной деятельности с целью определения их возможной величины в будущем. Особенность перспективного анализа заключается в рассмотрении явлений и процессов хозяйственной деятельности в развитии, с точки зрения проекции составляющих элементов прошлого и настоящего хозяйственной деятельности в элементы будущего.
- *Цель перспективного анализа* состоит в нахождении в каждом хозяйственном процессе или явлении наиболее устойчивых перспективных элементов, способных играть решающую роль в будущем.

Перспективный анализ

- Перспективный анализ является информационно-аналитической основой принятия решений по *стратегическому управлению хозяйственной системой*. Он создает практическую возможность управления факторами развития предприятия и получения в перспективе необходимого (желаемого) результата хозяйственной деятельности.
- **Важнейшими задачами перспективного анализа являются:**
 - прогнозирование хозяйственной деятельности;
 - научное обоснование перспективных планов;
 - оценка ожидаемого выполнения планов.
- При составлении планов перспективный анализ выступает как основная форма предплановых исследований экономики предприятия; в ходе выполнения бизнес-планов - это инструмент предвидения и оценки ожидаемых результатов.

Перспективный анализ

- **Некоторая ограниченность использования** перспективного анализа при разработке планов и прогнозов связана с невозможностью полного учета всех факторов, определяющих тот или иной показатель, а также новых производственных резервов и возможностей, которые непрерывно создаются вследствие технического прогресса, проявления инициативы работников и других факторов.
- В практических методиках и исследованиях задачи перспективного анализа конкретизируются по: *объектам анализа* (бригада, участок, цех, предприятие, ассоциация); *показателям деятельности* (объем продукции, производительность труда, себестоимость и т. д.); *горизонтам перспективы* (анализ текущей перспективы — смена, сутки; анализ ближайшей перспективы — месяц; анализ среднесрочной перспективы — 2 - 3 года; анализ долгосрочной перспективы - 5 лет и более).

Перспективный анализ

- Разработка планов предприятий - весьма сложный и трудоемкий процесс, включающий тщательное изучение и анализ настоящего и прошлого предприятия, предвидение новых факторов и явлений хозяйственной деятельности. Перспективный анализ как разведка будущего и научно-аналитическая основа перспективного плана на данном этапе тесно смыкается с прогнозированием, и такой **анализ называют прогнозным**.
- *Последовательность прогнозного анализа* в обобщенном виде заключается в следующем:
- 1. Определяется круг обобщающих показателей, характеризующих перспективу предприятия по основным направлениям хозяйственной деятельности.
- 2. Система обобщающих показателей дополняется необходимыми частными, или специфическими, показателями деятельности предприятия.
- 3. Устанавливается последовательность анализа показателей, исходя из основных направлений связи между важнейшими группами показателей.

Перспективный анализ

● Пример

Разработка перспективного плана предприятия начинается с показателя объема продукции. Чтобы установить объем продукции, необходимой потребителю, следует изучить:

- ❖ спрос на данную продукцию;
- ❖ возможности предприятия и цехов в отношении ее производства;
- ❖ возможности предприятий, выпускающих аналогичную продукцию;
- ❖ возможности поставщиков и многие другие вопросы.

На основе проведенного анализа нужно определить потребность в средствах и предметах труда, в рабочей силе; оценить ожидаемые экономические результаты хозяйственной деятельности предприятия по выпуску продукции; себестоимость, прибыль, рентабельность, показатели финансового состояния.

Перспективный анализ

● Пример

Разработка перспективного плана предприятия начинается с показателя объема продукции. Чтобы установить объем продукции, необходимой потребителю, следует изучить:

- ❖ спрос на данную продукцию;
- ❖ возможности предприятия и цехов в отношении ее производства;
- ❖ возможности предприятий, выпускающих аналогичную продукцию;
- ❖ возможности поставщиков и многие другие вопросы.

На основе проведенного анализа нужно определить потребность в средствах и предметах труда, в рабочей силе; оценить ожидаемые экономические результаты хозяйственной деятельности предприятия по выпуску продукции; себестоимость, прибыль, рентабельность, показатели финансового состояния.

Перспективный анализ

● Пример

Разработка перспективного плана предприятия начинается с показателя объема продукции. Чтобы установить объем продукции, необходимой потребителю, следует изучить:

- ❖ спрос на данную продукцию;
- ❖ возможности предприятия и цехов в отношении ее производства;
- ❖ возможности предприятий, выпускающих аналогичную продукцию;
- ❖ возможности поставщиков и многие другие вопросы.

На основе проведенного анализа нужно определить потребность в средствах и предметах труда, в рабочей силе; оценить ожидаемые экономические результаты хозяйственной деятельности предприятия по выпуску продукции; себестоимость, прибыль, рентабельность, показатели финансового состояния.

Перспективный анализ

- В процессе перспективного анализа используют такие методы, как SWOT-анализ, анализ суммы ценностей, конкурентный анализ
- **Метод SWOT-анализа** (в переводе с англ, по значению первых букв: strength (сила), weakness (слабость), opportunities (возможности), threats (угрозы)) основан на концепции общей оценки сильных и слабых сторон деятельности во взаимосвязи с угрозами и возможностями внешней среды . На этой основе разрабатывают стратегии деятельности . Возможности и угрозы реализации сильных и слабых сторон можно классифицировать как сильные, умеренные и незначительные.
- **Метод суммы ценностей** предусматривает структуризацию видов деятельности, функций и процессов предприятия на основе переоценки суммы ценностей, что позволяет оптимизировать расходы по их достижению.
- **Метод конкурентного анализа** определяет факторы успеха и конкурентные параметры, при сравнительных оценках которых определяют преимущества и недостатки соперников в конкурентных гонках На основе интегральной и обобщающей оценки конкурентной силы соперников делают выводы о степени конкурентных преимуществ и недостатков, определяют сильные и слабые позиции предприятия.

3. Внутрихозяйственный анализ

- **Внутрихозяйственный анализ** - это анализ хозяйственной деятельности отдельных подразделений предприятия, оценка их вклада в достижения всего коллектива предприятия.
- Он охватывает все ступени управленческой иерархии предприятия - от подразделений первого порядка до рабочего места.
- Внутрихозяйственный анализ заключается в объективной и всесторонней оценке выполнения плановых заданий подразделениями; определении и измерении факторов и причин, обусловивших результаты производства; выявлении внутризаводских резервов; разработке мероприятий по их использованию; исследовании экономических особенностей функционирования и развития того или иного подразделения; выявлении и распространении передового опыта. Данный вид анализа играет важную роль в установлении обоснованных нормативных заданий для цехов, участков; бригад; способствует широкому привлечению специалистов технических служб и руководителей низовых звеньев к изучению экономики, а значит и к управлению производством.

Внутрихозяйственный анализ

По своему содержанию внутрихозяйственный анализ существенно отличается от анализа деятельности предприятия в целом. Эти особенности определяются:

- специфическим содержанием экономических показателей, устанавливаемых внутризаводским подразделениям (основным показателем эффективности работы цехов служат не прибыль и рентабельность, а затраты на производство продукции или выполнение работ;
- большей возможностью для использования натуральных показателей для оценки объема производства, производительности труда, качества выпускаемой продукции;
- возможностью более полного выявления связи между экономикой, с одной стороны, техникой и технологией производства — с другой. В связи с этим он по своей сущности в большей степени является технико-экономическим анализом;
- специфическими субъектами анализа, которыми являются специалисты предприятия и соответствующие службы цехов.
- информационной базой (используются не только данные отчетности, но и данные сводных источников - различного рода отчеты цехов о расходе сырья, материалов, топлива, энергии, выдаче заработной платы• информационной базой (используются не только данные отчетности, но и данные сводных источников - различного рода отчеты цехов о расходе сырья, материалов, топлива, энергии, выдаче заработной платы, поступлении и использовании машин и оборудования, выпуске готовых изделий и др.) - и даже первичных документов по учету наличия, движения и использования основных фондов, материальных, трудовых ресурсов, выпуску продукции и т. д.

Методика внутрихозяйственного анализа производственных предприятий в промышленности



4. Функционально-стоимостной анализ

Под **функционально-стоимостным анализом** понимается метод системного исследования функций отдельного изделия или определенного производственно-хозяйственного процесса, или управленческой структуры, направленный на минимизацию затрат в сферах проектирования, освоения производства, сбыта, промышленного и бытового потребления при высоком качестве, предельной полезности и долговечности.

Функционально-стоимостной анализ базируется на присущей только ему основе, на только ему свойственных *принципах*. Среди них можно выделить:

- творческое инновационное мышление;
- системность;
- комплексность;
- функциональность объектов анализа и затрат на их осуществление;
- сложение творческих усилий научных и практических работников разных отраслей знаний.

Творческое, инновационное мышление предполагает постоянный поиск и воплощение новых идей, отказ от повторения пройденного, от прежних решений, в том числе и от хорошо, на данный момент, практически себя зарекомендовавших. Это связано с тем, что научно-технический прогресс диктует непрерывное движение к совершенствованию экономического процесса, к отрицанию устаревшего, в том числе и традиционного, к появлению принципиально новых орудий и средств производства, товаров народного потребления и услуг, научно обоснованных вариантов организационных и управленческих решений.

Функционально-стоимостной анализ

Системность функционально-стоимостного анализа находит свое выражение в *большей технико-экономической эффективности* как системы или подсистемы, обеспечивающей наивысшую конкурентоспособность и прибыльность производственно-коммерческой деятельности.

Комплексность функционально-стоимостного анализа заключается, как указывается в специальной литературе, в исследовании всех факторов, определяющих качество и затраты. Так при проектировании принципиально нового изделия проводится ФСА: всех видов объектов конструкции, технологии и организации производства; всех видов на всех стадиях движения изделия. Изменение любой составляющей ФСА оказывает влияние на остальные, нарушает его строгую сбалансированность, нарушает сам принцип комплексности.

Задачами функционально-стоимостного анализа являются:

- определение соотношения экономической эффективности производства на всех уровнях и особенно на микроуровне со всей совокупностью затрат живого и овеществленного труда (при всемерной минимизации последних с непременным соблюдением всех параметров **конечного продукта** или услуги);
- разработка системы показателей и технико-экономических нормативов, приемлемых для всех уровней управленческой системы;
- организация технологического и управленческого процесса по всей цепочке производственно-финансовой деятельности;
- активизация экономических рычагов, влияние которых ранее уმაлялось;
- систематическое наблюдение за эффективностью, надежностью, долгосрочностью использования продукции, платных услуг, консультаций и конструктивных рекомендаций в сфере промышленного и бытового использования.

Функционально-стоимостной анализ

Для ФСА характерен принцип универсальности, который означает, что ФСА может применяться во всех отраслях промышленности и в сфере обслуживания; на разных стадиях жизненного цикла объекта — на предпроектной стадии, стадии проектирования, подготовки и развертывание производства, модернизации, реконструкции, эксплуатации и утилизации, т.е. всюду, где есть необходимость оптимизировать соотношение между полезностью работы и затратами на нее.

Сущности ФСА соответствует метод перспективного анализа, когда внимание уделяется не только произведенным или текущим затратам, но и будущим, которые необходимо свести к минимуму, следовательно, проводится анализ еще не осуществленных затрат.

Функционально-стоимостной анализ

При проведении ФСА различают семь этапов:

- подготовительный,
- информационный,
- аналитический,
- творческий,
- исследовательский,
- рекомендательный,
- внедрение и контроль за результатами.

Функционально-стоимостный анализ исследует функции, которые выполняет объект изучения, и методы их реализации. Его основное назначение в том, чтобы выявить ненужные функции этого объекта и предупредить лишние затраты за счет ликвидации ненужных узлов, деталей, упрощения конструкции изделия, замены материалов и т. д.

Функционально-стоимостной анализ

Применение ФСА позволяет:

- создавать объекты с высокорезультативным параметрами
- ускоренно внедрять НТП;
- обеспечить пропорциональное развитие объекта анализа
- интегрировать науку и производство

ФСА является самостоятельной отраслью знаний, которую одновременно можно использовать как метод в экономическом анализе. Он является частью системного анализа, может быть эффективно реализован только при использовании ЭВМ.

5. МЕТОДИКА ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА

ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ – КОМПЛЕКСНОЕ И СИСТЕМАТИЧЕСКОЕ ИЗУЧЕНИЕ И ИЗМЕРЕНИЕ ВОЗДЕЙСТВИЯ ФАКТОРОВ НА ВЕЛИЧИНУ РЕЗУЛЬТАТИВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

ЗАДАЧИ АНАЛИЗА:

1. ОТБОР ФАКТОРОВ ДЛЯ АНАЛИЗА ИССЛЕДУЕМЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ;
2. КЛАССИФИКАЦИЯ ФАКТОРОВ С ЦЕЛЬЮ ОБЕСПЕЧЕНИЯ СИСТЕМНОГО ПОДХОДА;
3. МОДЕЛИРОВАНИЕ ВЯЗЕЙ МЕЖДУ РЕЗУЛЬТАТИВНЫМИ И ФАКТОРНЫМИ ПОКАЗАТЕЛЯМИ;
4. РАСЧЕТ ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ И ОЦЕНКА РОЛИ КАЖДОГО ИЗ НИХ В ИЗМЕНЕНИИ ВЕЛИЧИНЫ РЕЗУЛЬТАТИВНОГО ПОКАЗАТЕЛЯ;
5. ПРАКТИЧЕСКОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ФАКТОРНОЙ МОДЕЛИ ДЛЯ УПРАВЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИМИ ПРОЦЕССАМИ.

ТИПЫ ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА



КЛАССИФИКАЦИЯ ФАКТОРОВ В ЭКОНОМИЧЕСКОМ АНАЛИЗЕ

| КЛАССИФИКАЦИОННЫЙ ПРИЗНАК | ГРУППЫ ФАКТОРОВ |
|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| ПО ПРИРОДЕ | ПРИРОДНО-КЛИМАТИЧЕСКИЕ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ |
| ПО СТЕПЕНИ ВОЗДЕЙСТВИЯ НА РЕЗУЛЬТАТЫ | ОСНОВНЫЕ ВТОРОСТЕПЕННЫЕ |
| ПО ЗАВИСИМОСТИ ОТ КОЛЛЕКТИВА | ОБЪЕКТИВНЫЕ СУБЪЕКТИВНЫЕ |
| ПО ОТНОШЕНИЮ К ОБЪЕКТУ ИССЛЕДОВАНИЯ | ВНУТРЕННИЕ ВНЕШНИЕ |
| ПО СТЕПЕНИ РАСПРОСТРАНЕННОСТИ | ОБЩИЕ СПЕЦИФИЧЕСКИЕ |
| ПО ВРЕМЕНИ ДЕЙСТВИЯ | ПОСТОЯННЫЕ ПЕРЕМЕННЫЕ |
| ПО ХАРАКТЕРУ ДЕЙСТВИЯ | ЭКСТЕНСИВНЫЕ ИНТЕНСИВНЫЕ |
| ПО СВОЙСТВАМ ОТРАЖАЕМЫХ ЯВЛЕНИЙ | КОЛИЧЕСТВЕННЫЕ КАЧЕСТВЕННЫЕ |
| ПО СОСТАВУ | ПРОСТЫЕ СЛОЖНЫЕ |
| ПО ИЕРАРХИИ | ПЕРВОГО ПОРЯДКА ВТОРОГО, ТРЕТЬЕГО ПОРЯДКА И Т.Д. |
| ПО ВОЗМОЖНОСТИ ИЗМЕРЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ | ИЗМЕРИМЫЕ НЕИЗМЕРИМЫЕ |

МОДЕЛИРОВАНИЕ В ФАКТОРНОМ АНАЛИЗЕ

1. АДДИТИВНЫЕ МОДЕЛИ

$$Y = \sum X_i = X_1 + X_2 + X_3 + \dots + X_n$$

2. МУЛЬТИПЛИКАТИВНЫЕ

МОДЕЛИ

$$Y = \prod X_i = X_1 * X_2 * X_3 * \dots * X_n$$

3. КРАТНЫЕ МОДЕЛИ

$$Y = \frac{X_1}{X_2}$$

4. КОМБИНИРОВАННЫЕ МОДЕЛИ

МЕТОДЫ ПРЕОБРАЗОВАНИЯ:

УДЛИНЕНИЯ

$$C = \frac{З}{Об.Пр.} = \frac{ЗП}{Об.Пр.} + \frac{МЗ}{Об.Пр.} + \frac{А}{Об.Пр.} + \frac{Нак.Р}{Об.Пр.}$$

РАСШИРЕНИЯ

$$Выр. г. = \frac{Об.Пр.}{ЧР} = \frac{Об.Пр. * Д}{ЧР * Д} = \frac{Об.Пр.}{Д} * ЧР = Выр. дн. * Д$$

СОКРАЩЕНИЯ

$$R = \frac{Пр}{Ст. К} = \frac{Пр : В}{Ст. К : В} = \frac{РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ ПРОДАЖ}{КАПИТАЛОЕМКОСТЬ ПРОДУКЦИИ}$$

ЭТАПЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

**1. УТОЧНЕНИЕ
ОБЪЕКТОВ, ЦЕЛИ И
ЗАДАЧ АНАЛИЗА,
СОСТАВЛЕНИЕ ПЛАНА
АНАЛИТИЧЕСКОЙ
РАБОТЫ**

**2. РАЗРАБОТКА
СИСТЕМЫ
СИНТЕТИЧЕСКИХ И
АНАЛИТИЧЕСКИХ
ПОКАЗАТЕЛЕЙ,
ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ
ОБЪЕКТ АНАЛИЗА**

**3. СБОР И
ПОДГОТОВКА
ИНФОРМАЦИИ**

**4. СРАВНЕНИЕ
ФАКТИЧЕСКИХ
РЕЗУЛЬТАТОВ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
С
ПОКАЗАТЕЛЯМИ
ПЛАНА,
НОРМАТИВОМ,
ФАКТИЧЕСКИМИ
ДАННЫМИ
ПРОШЛОГО
ПЕРИОДА**

**5. ОПРЕДЕЛЕНИЕ
ВЛИЯНИЯ
ФАКТОРОВ НА
РЕЗУЛЬТАТЫ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**6. ВЫЯВЛЕНИЕ
НЕИСПОЛЬЗОВА-
ВАННЫХ И
ПЕРСПЕКТИВНЫ
Х
РЕЗЕРВОВ
ПОВЫШЕНИЯ
ЭФФЕКТИВНОСТ
И
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**7. ОЦЕНКА
РЕЗУЛЬТАТОВ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
И
РАЗРАБОТКА
МЕРОПРИЯТИЙ
ПО
ПОВЫШЕНИЮ
ЭФФЕКТИВНОСТ
И
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Выводы

- Разработка специальных методов экономического анализа базируется на научно-обоснованной классификации его видов, обусловленной потребностями практики управления.
- На практике отдельные виды экономического анализа в чистом виде встречаются редко, но знание важнейших принципов их организации и методов необходимо.

Выводы

- **В основе классификации видов экономического анализа лежит классификация функций управления**, поскольку экономический анализ является необходимым элементом выполнения каждой функции управления экономикой.
- Анализ хозяйственной деятельности выступает как функция управления производством.
- Функция управления является особым видом управленческой деятельности.
- Разделение экономического анализа на виды существенно влияет на формирование методики и построение организационной системы аналитических исследований, поскольку при этом определяется четкий алгоритм поиска.

Выводы

- Таким образом, при наличии многообразия видов экономического анализа экономистам-аналитикам предоставляется возможность выбора именно того из них, который подходит для достижения конкретной миссии или решения комплекса задач данного хозяйствующего субъекта любой организационно-правовой формы и масштаба деятельности.

Аналитические исследования стали более углубленными, акцентированными на решение сразу нескольких задач. Изменилась приоритетность изучения вопросов экономического анализа.

Актуальность приобрели следующие **виды экономического анализа**:

➤ по видам деятельности:

маркетинговый,
инновационный,
инвестиционный,
экономико-экологический,
институциональный,
стратегический;

➤ по методам изучения:

кластерный,
многокомпонентный,
SWOT- анализ,
STEP- анализ;

➤ по объектам изучения:

анализ бюджетных организаций,
предприятий малого бизнеса,
коммерческих банков.