

Виды экономического анализа. Этапы его проведения

Выполнила:
Студентка гр.М22-А
Дёмина Анастасия



Виды экономического анализа

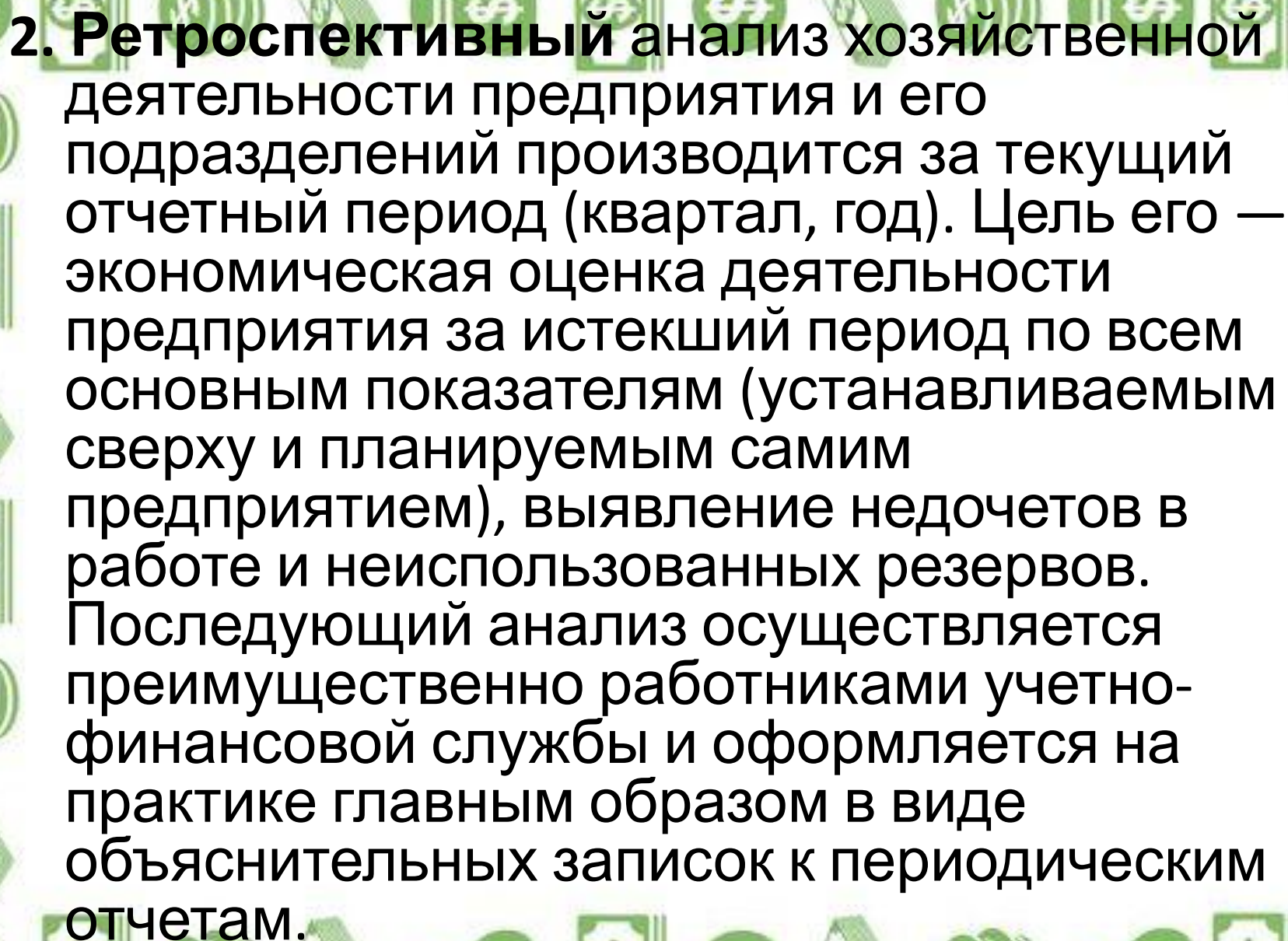
Отраслевой признак:

- 1. Отраслевой анализ**, методика которого учитывает специфику отдельных отраслей экономики (промышленности, строительства, транспорта и т.д.).
- 2. Межотраслевой**, который является теоретической и методологической основой экономического анализа во всех отраслях экономики

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.



2. Ретроспективный 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. Последующий анализ осуществляется преимущественно работниками учетно-финансовой службы и оформляется на практике главным образом в виде объяснительных записок к периодическим отчетам.

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.

По аспектам исследования:

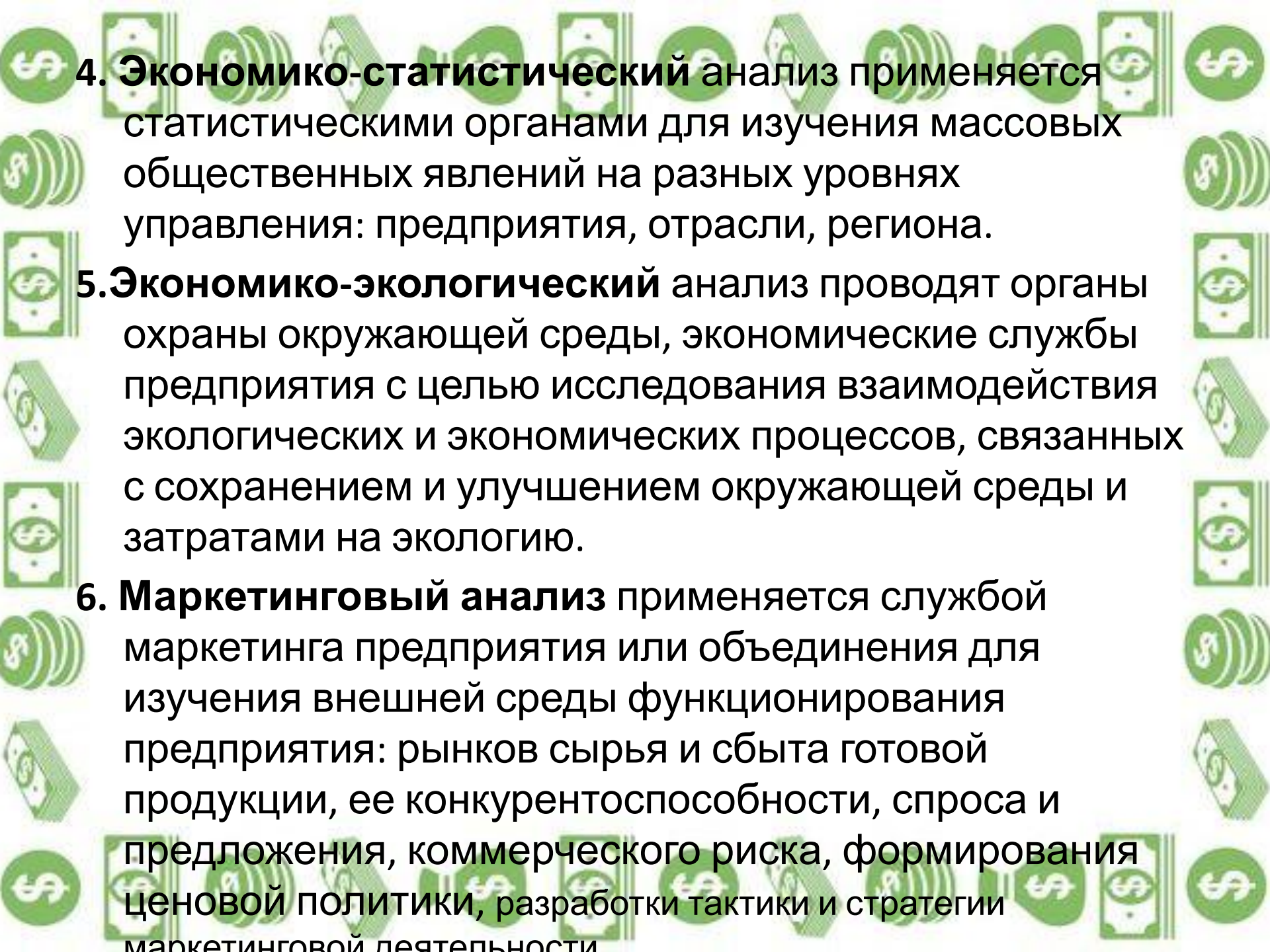
1. Финансовый - который может быть охарактеризован как процесс познания сущности финансового механизма функционирования субъектов хозяйствования. Его основное назначение состоит в изучении, диагностике и прогнозировании финансового состояния предприятия и выявлении резервов повышения его устойчивости.

2. Управленческий анализ 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

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.

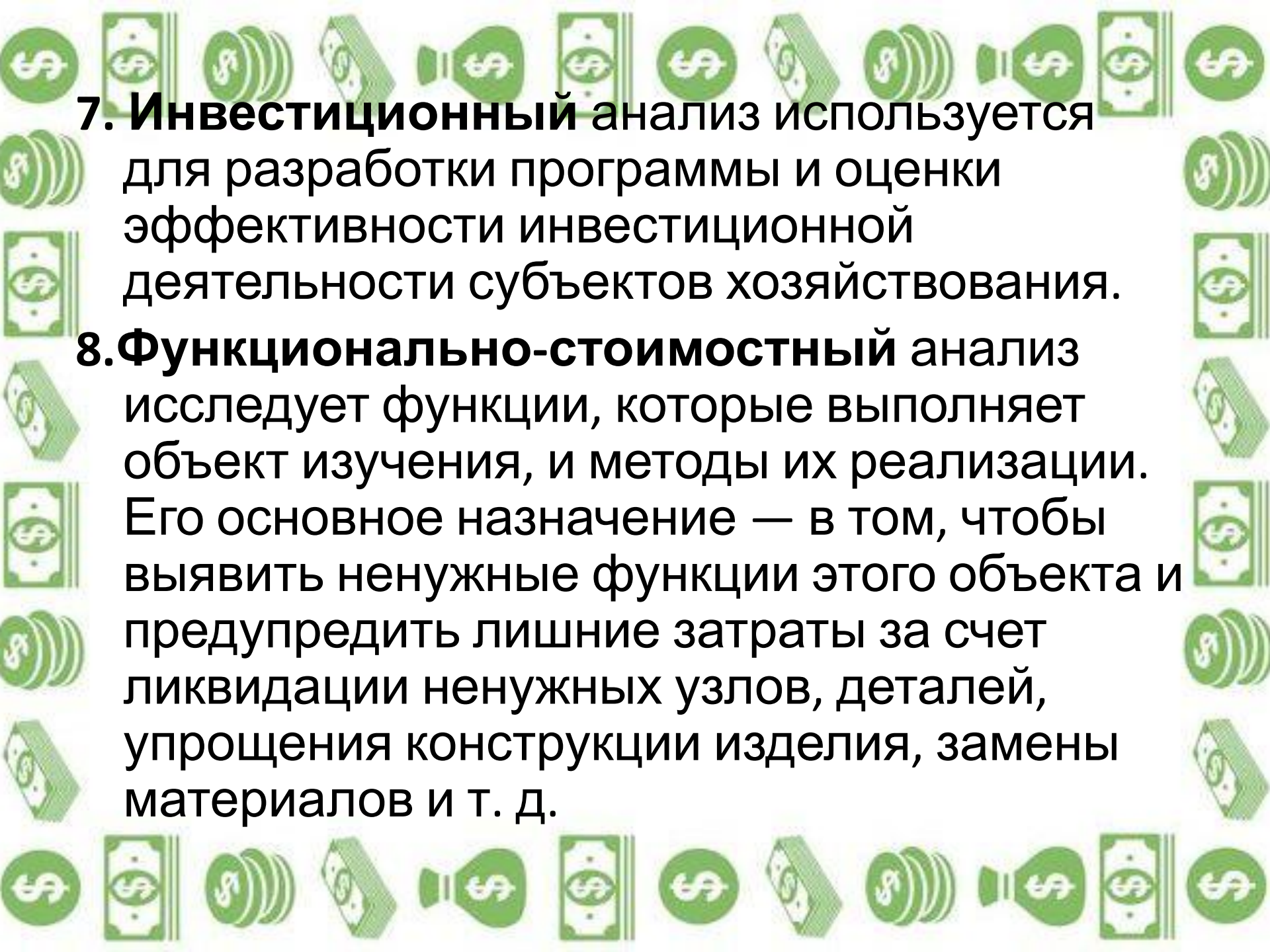
п.



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.

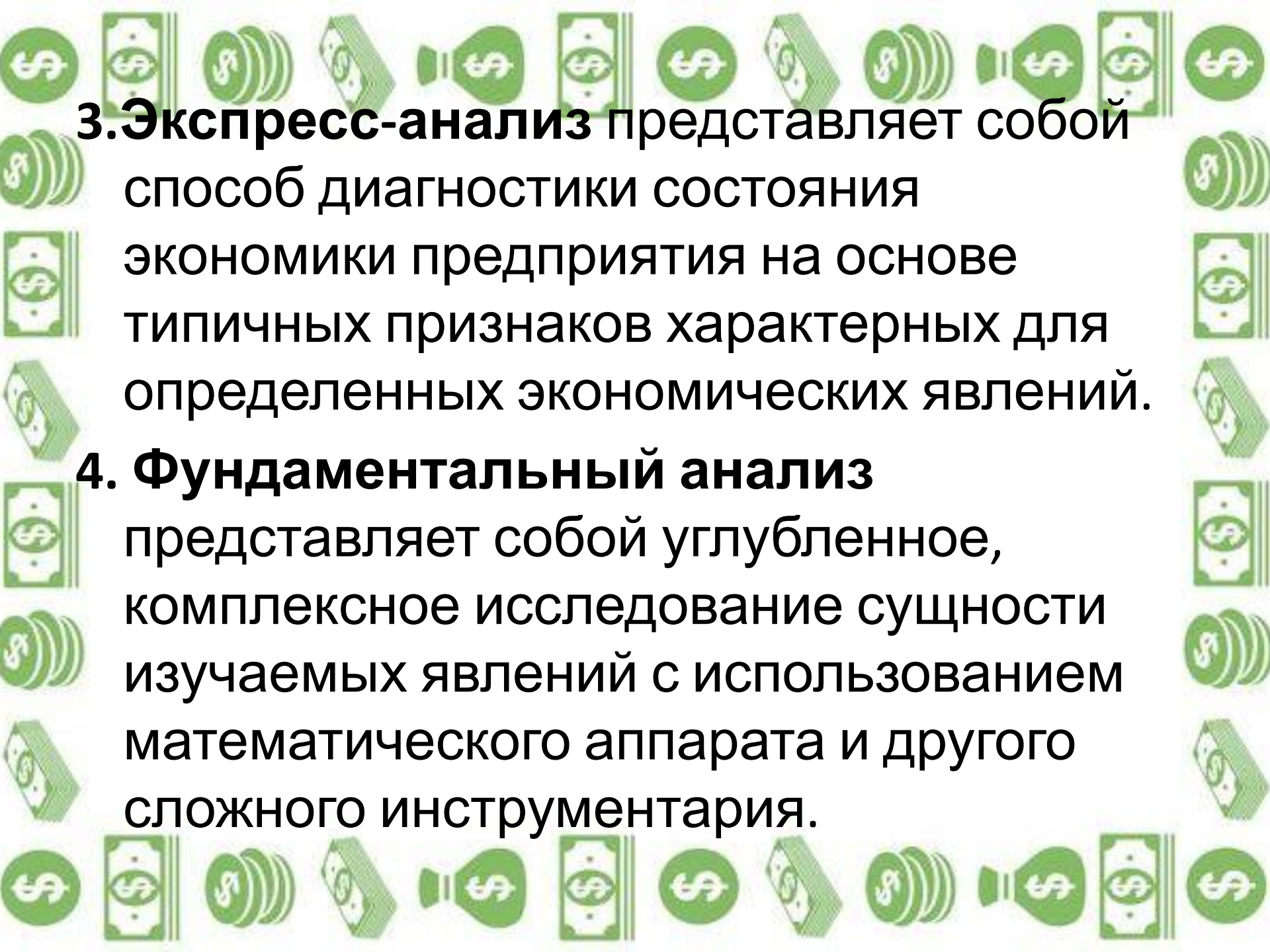


7. Инвестиционный анализ используется для разработки программы и оценки эффективности инвестиционной деятельности субъектов хозяйствования.

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.

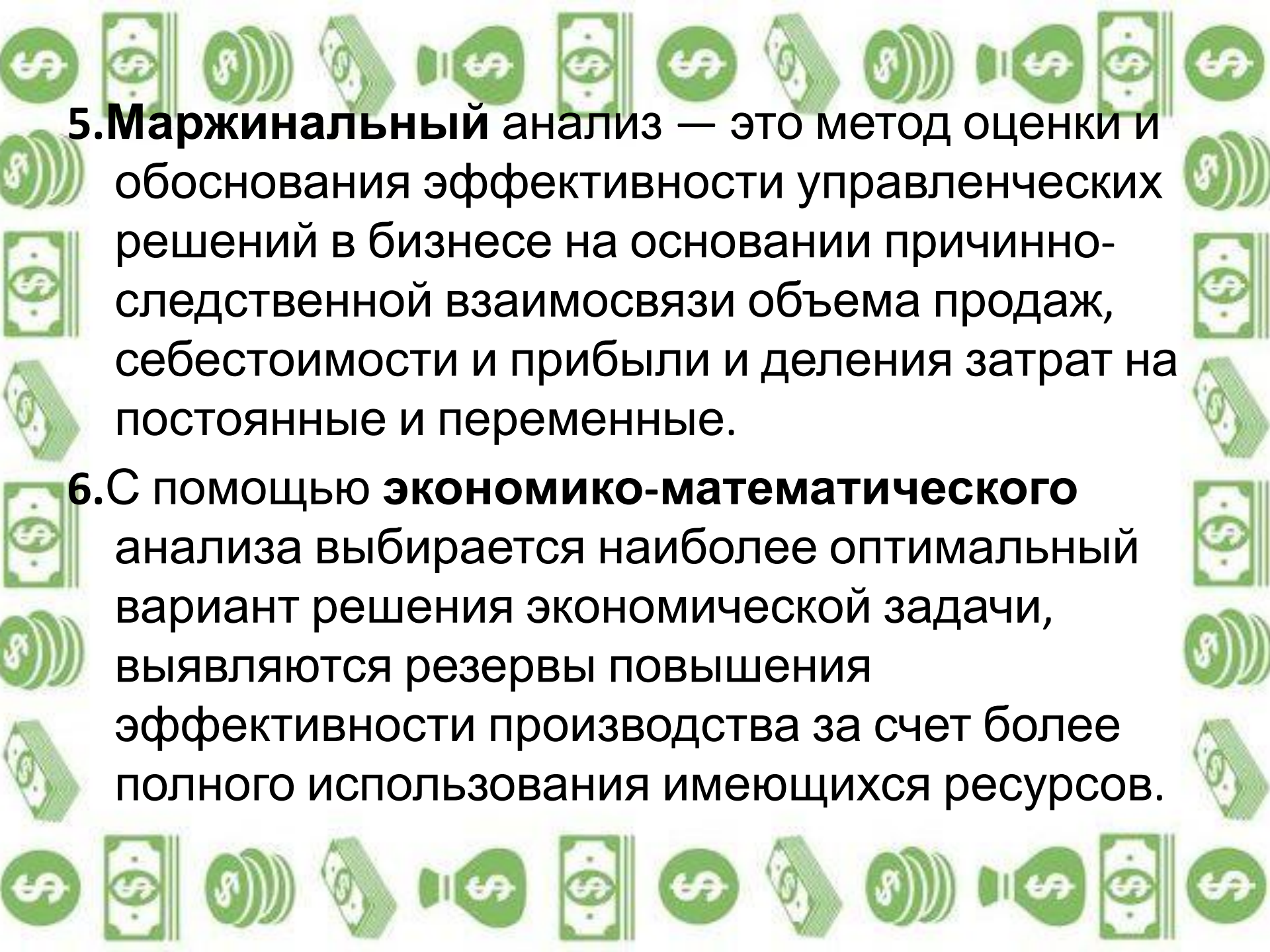
По методике исследования:

- 1. Качественный анализ** — это 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.



3. Экспресс-анализ 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.

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.



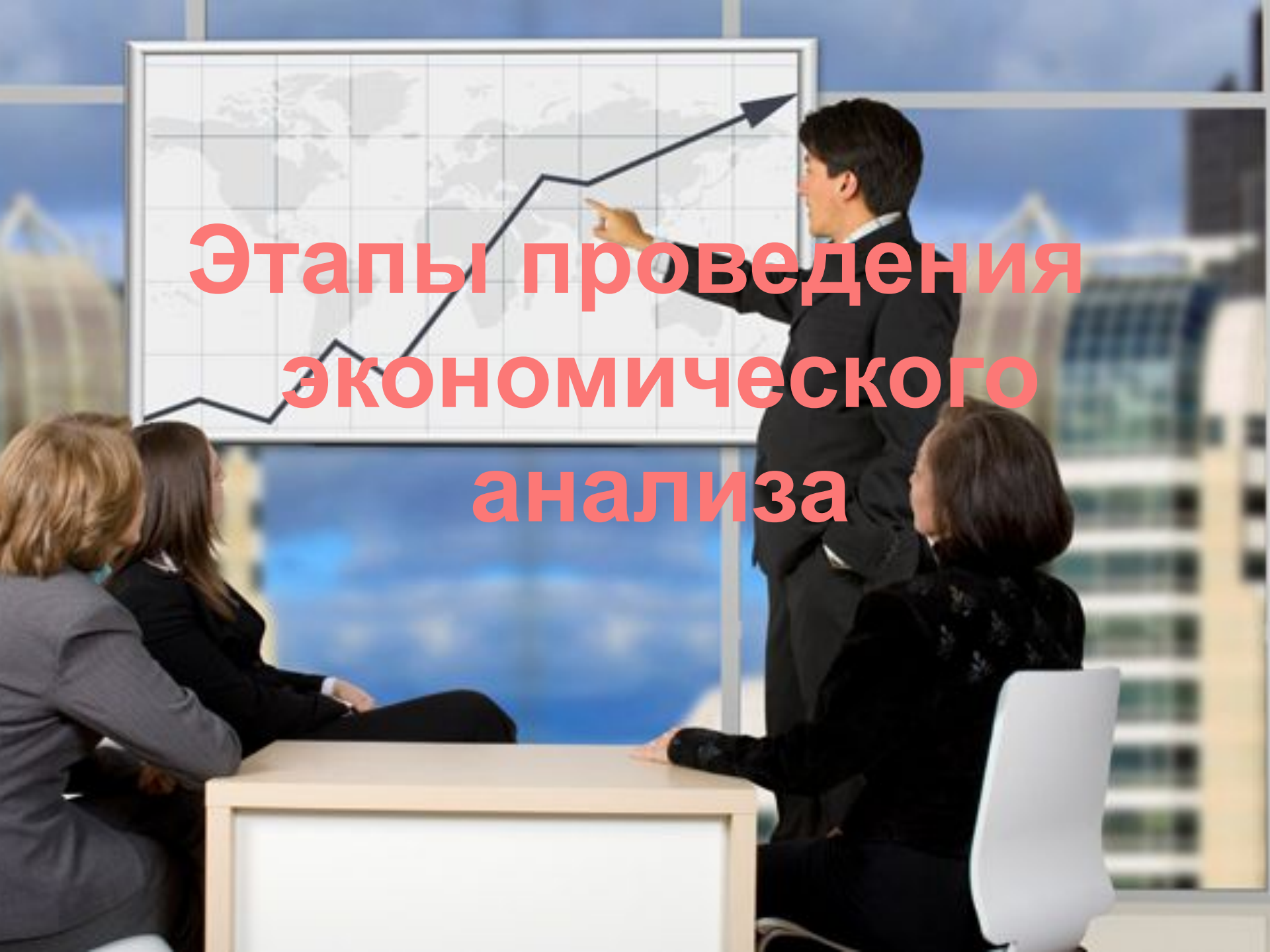
По степени охвата объектов:

- 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.



По содержанию программы:

- 1. Комплексный анализ** охватывает всю хозяйственно-финансовую совокупность данного предприятия или объединения.
- 2. Тематический (локальный), анализ** связан с возникающей необходимостью углубленного изучения того или иного хозяйственного явления, показателя, процесса.

A business meeting in a modern office. A man in a dark suit stands at a whiteboard, pointing to a line graph that shows an overall upward trend. The whiteboard also features a faint world map in the background. Three women in business attire are seated at a light-colored table in the foreground, looking towards the whiteboard. The office has large windows overlooking a city skyline.

Этапы проведения экономического анализа

Этапы проведения экономического анализа

1. Предварительный этап:

- ✓ Определение цели и задач анализа, определение объектов, составление плана аналитической работы.
- ✓ Сбор и подготовка информации необходимой для анализа, проверка ее достоверности, точности, и т.д.
- ✓ Отбор, структурирование и группировка данных.
- ✓ Разработка системы показателей, наиболее полно характеризующих объект анализа, определение нормативных значений показателей.

2. Аналитический этап

- ✓ Анализ структуры и динамики изменения показателей.
- ✓ Сравнение фактических результатов деятельности с запланированными показателями, данными прошлых аналитических периодов, с показателями деятельности других организаций, со среднеотраслевыми показателями и т.д.
- ✓ Изучение степени влияния факторов на результаты деятельности организации.
- ✓ Определение резервов повышения эффективности деятельности организации.

3. Заключительный этап

- ✓ Общая оценка результатов деятельности организации.
- ✓ Оценка качества работы менеджмента.
- ✓ Разработка рекомендаций.

Источники внешней информации:

- издания, публикации, сообщения официальных органов власти;
- отчеты информационно-аналитических агентств и консалтинговых компаний;
- средства массовой информации и рекламы (газеты и журналы, телевидение и радио);
- публикуемые годовые отчеты клиентов, партнеров и контрагентов;
- личные контакты с клиентурой, партнерами и контрагентами.

Источники внутренней информации:

- финансовая (бухгалтерская) отчетность;
- статистическая отчетность;
- налоговая отчетность;
- оценочные расчеты по проводимым операциям;
- результаты внутренних исследований;
- акты ревизий и проверок;
- справки, подготовленные соответствующими службами по заданию руководства организации.



Спасибо за внимание!