

Тема 2 Организация и информационная база экономического анализа

1. Виды анализа.
2. Основы функционально-стоимостного анализа.
3. Материалы, используемые для анализа.
4. Подготовка материалов к анализу и оформление результатов.
5. Организация экономического анализа на предприятии.
6. Концепция контроллинга.

ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА



Основные виды экономического анализа

- **Виды ЭА** – это теоретическое и практическое обособление отдельных участков аналитической работы.
- В *основу* классификации могут быть приняты *разные признаки*.
- Основные виды:
по направлениям
 - **финансово-экономический анализ (ФЭА)** раскрывает содержание финансовых показателей (объема продаж, себестоимости, оборотных средств); проводится преимущественно дедуктивным способом (от общего к частному)
 - **управленческий анализ (производственный, технико-экономический) (ТЭА)** углубляет ФЭА и исследует влияние технических, технологических и организационных факторов производства на стоимостные показатели (производительность труда, фондоотдача, материалоотдача, себестоимость, рентабельность); проводится преимущественно индуктивным способом (от частного к общему).

Исходные данные для анализа

Источники анализа

Планово-нормативные
данные
данные

Внутрифирменные
планы

Паспорта производств

Ценники

Прейскуранты

Справочники

СНиП и др.

отчетные данные

Бухгалтерского
учета
(налогового
учета)

Статистического
учета

Оперативного
учета

Внеучетные

Акты ревизий и
обследований

Материалы
производ-ственных
совещаний

Объяснительные и
докладные записки

Личные наблюдения

Информация о
состоянии внешней
среды: рынков
товаров и услуг,
рынков услуг и
рабочей силы и др.

ОСНОВНЫЕ ФОРМЫ СТАТИСТИЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ КРУПНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

- **Форма 1-ПФ** Отчет о производственно-финансовой деятельности предприятия (организации) (годовая)
- **Форма 1-ПФ** Отчет о финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) (квартальная)
- **Форма 2-КС** Отчет об освоении инвестиций в строительство и вводе в действие основных средств (годовая, месячная)
- **Форма 1-инвест** Отчет об инвестициях в основной капитал (годовая, квартальная, месячная)
- **Форма 11** Отчет о наличии и движении основных средств и нематериальных активов (годовая)
- **Форма 1-П** Отчет предприятия о производстве и отгрузке продукции (товаров, услуг) (годовая)
- **Форма 1-П** Отчет предприятия о производстве продукции (товаров, услуг) (мес.ч.)
- **Форма 1-ЦП** Отчет предприятия-производителя о ценах на промышленную продукцию и услуги производственного характера (месячная)
- **Форма 1-Т** Отчет по труду ((годовая, квартальная, месячная)

ОСНОВНЫЕ ФОРМЫ СТАТИСТИЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

- **Форма 2- МП** Отчет об основных показателях деятельности малого предприятия (годовая, квартальная)
- **Форма 2- услуги** Отчет предприятий об объеме оказанных услуг (годовая, квартальная)
- **1-инвест** Отчет об инвестициях в основной капитал (месячная)
- **1-П (малые)** Отчет о производстве продукции (товаров, услуг) (годовая, квартальная)

Основные цели анализа

- Оперативный анализ – регулирование хода производственного процесса, базируется на информации в течение суток, смены декады.
- Ситуационный анализ – то же, но с акцентом на маркетинговую деятельность (спрос, предложение, цены, реклама).
- Текущий (ретроспективный, диагностический) анализ – уточнение и улучшение планов; выявление тенденций; базируется на информации за месяц, квартал, год.
- Перспективный (стратегический, прогнозный) анализ – прогнозирование, формирование стратегии предприятия, обоснование стратегических бизнес-решений.

Этапы подготовки материалов

- 1 Проверка учетных материалов: полноты сведений и их грамотности (своевременность, наличие реквизитов, счетная или техническая проверка, сопоставимость).
- 2 Отбор показателей для анализа в зависимости от его вида и целей.
- 3 Аналитическая обработка отобранных показателей.
- 4 Оформление результатов и расчетов анализа.

Методы аналитической обработки данных

1. Пересчет абсолютных показателей в относительные величины и условные показатели.
2. Расчет средних величин– определяется рядом математических приемов в зависимости от физического смысла.
3. Группировка показателей – выделение в совокупности однород. групп единиц; разделение совокупности на однородные типичные группы по существенным для них признакам.
4. Построение и оценка рядов динамики.
5. Составление аналитических таблиц и графиков.

Виды относительных величин

1. Относительные величины выполнения плана.
2. Относительные величины динамики (коэффициенты, темпы роста).
3. Относительные величины структуры (отношение частей к целому).
4. Относительные величины сравнения (отношение одноименных показателей по разным объектам).
5. Относительные величины уровня (координации) (отношение разноименных показателей одного и того же объекта).
6. Относительные величины интенсивности (отношение между разноименными абсолютными величинами, определенным образом взаимосвязанным).

Составление таблиц и графиков

- По содержанию таблица – это мысль, выраженная в числах; в ней выделяют подлежащее и сказуемое.
- Подлежащее – это то, что характеризуется, содержание строк. Сказуемое – это то, что говорится о подлежащем (содержание столбцов).
- Правило построения таблиц: в подлежащем проставляются отобранные для анализа показатели (их наименование). А в сказуемом – количественная характеристика показателей .

Графики

- Графики дают возможность четче, чем таблицы отразить взаимосвязи и отношения изучаемого объекта, однако *уступают* таблицам в *точности* отображаемых данных.
- Графики *дополняют* таблицы.
- *Виды* графиков:
 - диаграммы (линейные, столбиковые, ленточные, секторные)
 - картограммы
 - пиктограммы (статистические рисунки)

Текстовое оформление результатов анализа

- Формы:
 - обзор деятельности хозяйствующего субъекта
 - объяснительная записка к отчету
 - специальное заключение.
- Текст должен отражать:
 - выводы
 - оценку результатов (диагностику)
 - конкретные рекомендации, предложения, подтвержденные расчетами.

Классификация аналитических показателей

Классификационный признак	Показатели
По степени охвата	Обобщающие Частные
По роли в аналитическом процессе	Результативные Факторные
По характеристике	Качественные Количественные
По времени изучения	Ретроспективные Оперативные Прогнозные
По степени значимости	Основные Неосновные
По уровню и времени отражения в отчетности	Нормативные Отчетные Базисные
По характеру воздействия	Внешние внутренние

6. Концепция контроллинга

- Контроллинг – это современная концепция управления предприятием на стыке наук (экономики, планирования, управленческого учета, менеджмента); «управление управлением»; механизм саморегулирования на предприятии, обеспечивающий обратную связь в контуре управления.
- Контроллинг – это функционально обособленное направление экономической работы на предприятии, связанное с реализацией финансово-экономической комментирующей функцией в менеджменте для принятия оперативных и стратегических решений.

Концепция контроллинга: структура

