

14.02.2024

Э-31

Э-32

Конспект

Тема: Виды экономического анализа

Анализ – разложение изучаемого объекта на элементы и их исследование.

Эффективность управления деятельностью предприятия зависит от умения объективно анализировать условия и выявлять имеющиеся резервы.

Сущность анализа – получение информации о состоянии предприятия с целью принятия и обоснования управленческих решений.

Экономический анализ – комплексное, системное изучение финансово – хозяйственной деятельности предприятия с целью объективной оценки результатов и выявление перспектив дальнейшего развития.

Объект экономического анализа - хозяйственные процессы предприятия и конечные финансовые результаты его деятельности.

Предмет экономического анализа – причины(факторы) образования и изменения результата хозяйственной деятельности.

Принципы экономического анализа:

- конкретность – реальные данные;
- комплексность – всестороннее изучение;
- системность – взаимосвязь с друг другом;
- регулярность – постоянно, по определенным промежуткам времени;
- объективность – обоснованность выводов;
- экономичность – затраты, связанные с анализом не должны превышать эффекта от его проведения;
- научность.

Анализ является важным этапом управленческой деятельности. Он является промежуточным звеном между сбором информации и принятием управленческих решений.

Цель экономического анализа – выявление причинно-следственных связей экономических процессов и явлений для повышения эффективности деятельности предприятия.

Задачи анализа:

- исследование производственно – экономических процессов;
- количественная оценка изменения факторов, характеризующие эти процессы;
- установления степени влияния факторов на результат деятельности;
- выявление изменения показателей деятельности;
- поиск внутренних резервов повышения эффективности деятельности.

Субъектами экономического анализа выступают пользователи экономической информации – лица, заинтересованные в информации о финансово – хозяйственной деятельности:

- внутренние пользователи – собственники, руководство, работники (анализ для них основа принятия управленческих решений);
- внешние пользователи:
 - с прямыми финансовыми интересами – кредиторы, инвесторы, поставщики, покупатели;
 - с косвенными финансовыми интересами – налоговые органы;
 - без финансового интереса – аудиторы, органы статистики.

Классификация видов экономического анализа:

- по признакам времени:
 - перспективный (предварительный) – проводится до осуществления деятельности с целью прогнозирования ожидаемого выполнения плана;
 - оперативный (текущий);
 - ретроспективный – проводится после завершения деятельности и используется для контроля за выполнением плана.
- по функциональному назначению:

-- финансово – экономический – выявляет финансовые результаты деятельности;

-- социально-экономический - изучает взаимосвязь социальных и экономических процессов;

-- маркетинговый – используется для изучения внешней среды деятельности предприятия.

- по субъектам (пользователям) анализа:

-- внутренний анализ – используется предприятием для нужд перспективного и оперативного планирования;

-- внешний анализ – проводится на основании финансовой и статистической отчетности контролирующими и вышестоящими органами.

- по содержанию программ анализа:

-- комплексный (всесторонний);

-- тематический.

- по охвату изучаемых объектов:

-- сплошной;

-- выборочный.

- по объектам анализа:

-- внутрихозяйственный (анализируется одна организация);

-- межхозяйственный (сравниваются несколько организаций).

- по периодичности:

-- регулярно;

-- разовый (конкретная необходимость).

Объективность аналитических выводов в решающей мере зависит от качества информационного обеспечения.

Для проведения различных видов экономического анализа используется разный набор источников информации.

Виды источников экономической информации:

- плановые – отражают целевые показатели деятельности (планы, сметы, проекты, бюджеты);

- учетные – отражают результаты хозяйственной деятельности (бухгалтерская, налоговая, статистическая отчетность);

- вне учётные – регламентируют деятельность (договоры, акты...).

Ведущую роль в информационном обеспечении анализа занимает бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Отчетность – информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств.

Результаты анализа могут оформляться как в текстовом, так и в табличном варианте.

Методы анализа и классификация приемов и способов

Метод – способ познания внутренней сущности процессов и явлений.

Особенности методов анализа:

- использование системы показателей;
- изучение причин изменения этих показателей;
- выявление и измерение взаимосвязей между показателями в целях повышения эффективности деятельности.

Способы экономического анализа:

1. Логические способы обработки информации

- сравнение;
- относительные и средние величины;
- графическое и табличное представление информации.

2. способы детерминированного факторного анализа:

- цепная подстановка;
- абсолютных разниц (логического суждения);
- относительных разниц;
- индексный.

Сущность способов анализа

1. Абсолютное отклонение

+/- = факт – план

+ \ - = отчетный год – прошлый год

+ \ - = конец года – начало года

2. Относительное отклонение

2.1 относительная величина выполнения плана (ОВВП)

ОВВП (%) = (факт / план) * 100

ОВВП (%) = (конец года / начало года) * 100

ОВВП (%) = (отчетный год / прошлый год) * 100

2.2 относительная величина динамики (ОВД)

ОВД (%) = (текущий период \ базисный период) * 100

ОВД (%) = (часть совокупности \ вся совокупность) * 100 (структура)

2.3 темп роста (Тр)

Тр = факт / план * 100

2.4 темп прироста (Тпр)

Тпр = (факт / план * 100) - 100