



# Экономический анализ

*Экономический анализ — это систематизированная совокупность методов, способов, приемов, используемых для получения выводов и рекомендаций экономического характера в отношении некоторого субъекта хозяйствования.*

*Становление экономического анализа, как науки началось более 200 лет назад в качестве составного элемента бухгалтерского учета.*

*Экономический анализ оперирует категориями количества и качества и основывается на принципе перехода количество в качество и качество в новое количество.*

*Процедура проведения анализа состоит из разделения проблемы на составляющие части, более доступные для изучения. С использованием специальных методов, способов, приемов решаются отдельные задачи, а их объединение позволяет получить общее решение проблемы.*



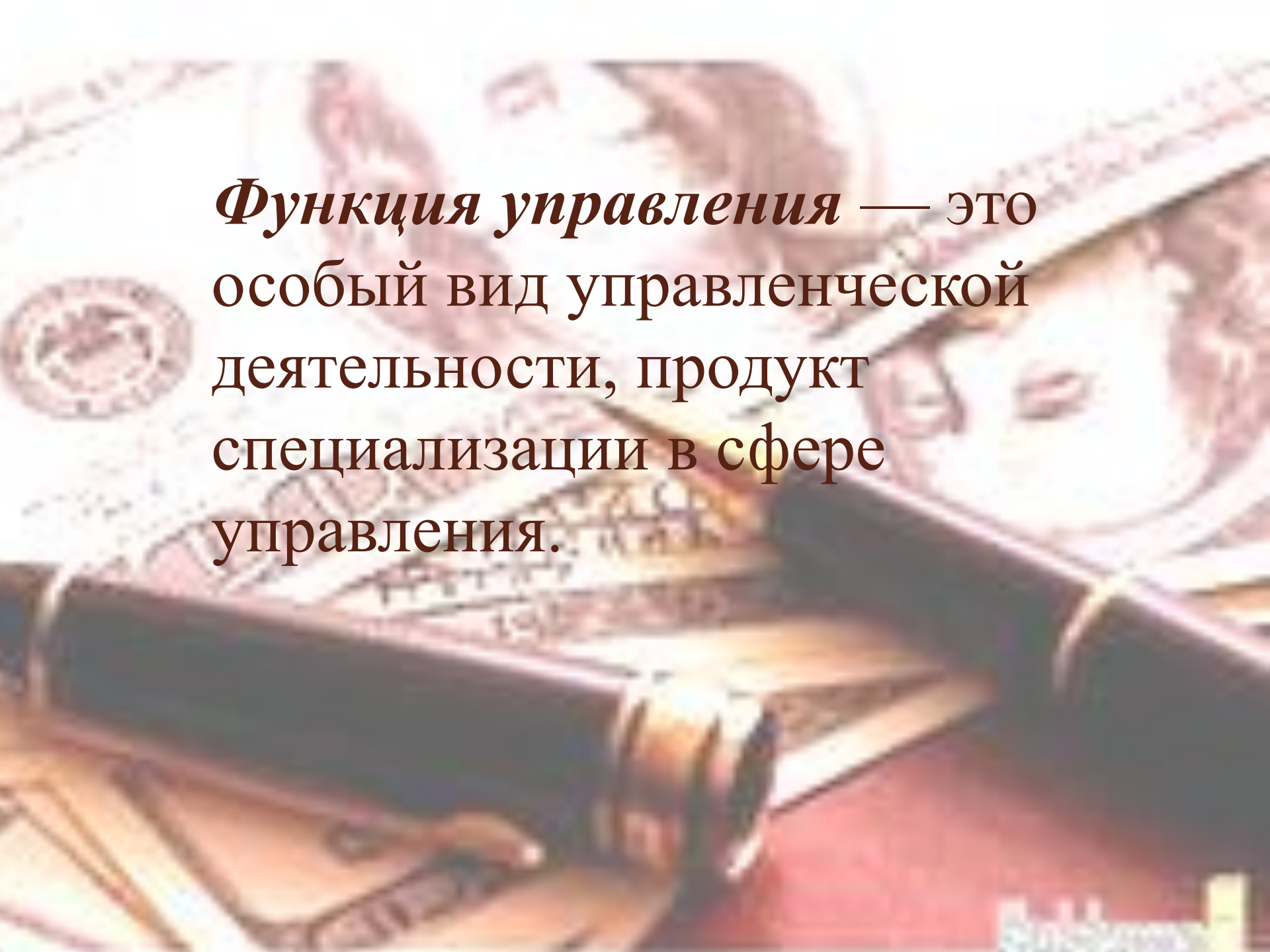
*Целью экономического анализа является подготовить информацию для принятия управленческих решений.*

Указанная цель предполагает, с одной стороны, изучение законов развития и функционирования систем для их последующего использования в экономическом анализе, а с другой — выработку методов анализа, адекватных различным состояниям, стадиям, этапам развития систем и конкретным задачам анализа.

*Объектами экономического анализа являются экономические результаты хозяйственной деятельности*

*Предметом экономического анализа является деятельность конкретных хозяйствующих субъектов любой формы собственности, направленная на получение прибыли или обеспечение сбалансированности расходов и доходов, изучаемая комплексно с целью объективной оценки ее эффективности и выявления резервов ее повышения, а также обеспечения устойчивости функционирования анализируемого хозяйствующего субъекта.*





***Функция управления*** — это особый вид управленческой деятельности, продукт специализации в сфере управления.

# *Главные функции экономического управления:*

- 1. Информационное обеспечение управления (сбор, обработка, упорядочение информации об экономических явлениях и процессах);*
- 2. Анализ (анализ хода и результатов экономической деятельности, оценка ее успешности и возможностей совершенствования на основании научно обоснованных критериев);*
- 3. Планирование (прогнозирование, перспективное и текущее планирование экономической системы)*
- 4. Организация управления (организация эффективного функционирования тех или иных элементов хозяйственного механизма в целях оптимизации использования трудовых, материальных и денежных ресурсов экономической системы);*
- 5. Контроль (контроль за ходом выполнения бизнес-планов и управленческих решений);*
- 6. Учет обеспечивает постоянный сбор, систематизацию и обобщение данных, необходимых для управления производством и контроля за ходом выполнения планов и производственных процессов.*

*При выполнении экономического анализа выделяются следующие этапы:*





- уточняются объекты, цель и задачи анализа, составляется план аналитической работы;
- разрабатывается система синтетических и аналитических показателей, с помощью которых характеризуется объект анализа;
- собирается и подготавливается к анализу необходимая информация (проверяется ее точность, приводится в сопоставимый вид и т.д.).
- проводится сравнение фактических результатов хозяйствования с показателями плана отчетного года, фактическими данными прошлых лет, с достижениями ведущих предприятий, отрасли в целом и т.д.
- выполняется факторный анализ: устанавливаются факторы и их влияние на результаты деятельности.
- выявляются неиспользованные и перспективные резервы повышения эффективности производства.
- происходит оценка результатов хозяйствования с учетом действия различных факторов и выявленных неиспользованных резервов, разрабатываются мероприятия по их использованию.

## ***Функции экономического анализа:***

- 1. Изучение характера действия экономических законов, установление закономерностей и тенденций экономических явлений и процессов в конкретных условиях предприятия.*
- 2. Научное обоснование текущих и перспективных планов. Без глубокого экономического анализа результатов деятельности предприятия за прошлые годы и без обоснованных прогнозов на перспективу, без изучения закономерностей развития экономики предприятия, без выявления имевших место недостатков и ошибок нельзя разработать научно обоснованный план, выбрать оптимальный вариант управленческого решения.*
- 3. Контроль за выполнением планов и управленческих решений, за экономным использованием ресурсов.*
- 4. Изучение влияния объективных и субъективных, внешних и внутренних факторов на результаты хозяйственной деятельности, что позволяет объективно оценивать работу предприятия, делать правильную диагностику его состояния и прогноз развития на перспективу, выявлять основные направления поиска резервов повышения его эффективности.*

*5. Поиск резервов повышения эффективности производства на основе изучения передового опыта и достижений науки и практики.*

*6. Оценка результатов деятельности предприятия по выполнению планов, достигнутому уровню развития экономики, использованию имеющихся возможностей и диагностика его положения на рынке товаров и услуг.*

*7. Разработка рекомендаций по использованию выявленных резервов в процессе хозяйственной деятельности.*

# *Принципы анализа хозяйственной деятельности:*

*1. Анализ должен базироваться на государственном подходе при оценке экономических явлений, процессов, результатов хозяйствования.*

*Иначе говоря, оценивая определенные проявления экономической жизни, нужно учитывать их соответствие государственной экономической, социальной, экологической, международной политике и законодательству.*



**2. Анализ должен носить научный характер**, т.е. основываться на положениях диалектической теории познания, учитывать требования экономических законов развития производства, использовать достижения НТП и передового опыта, новейшие методы экономических исследований.

**3. Анализ должен быть комплексным.** Комплексность исследования требует охвата всех звеньев и всех сторон деятельности и всестороннего изучения причинных зависимостей в экономике предприятия.

**4. Обеспечение системного подхода**, когда каждый изучаемый объект рассматривается как сложная динамическая система, состоящая из ряда элементов, определенным способом связанных между собой и внешней средой.

**5. Анализ хозяйственной деятельности должен быть объективным, конкретным, точным.**

Он должен основываться на достоверной, проверенной информации, реально отражающей объективную действительность, а выводы его должны обосновываться точными аналитическими расчетами.

**6. Анализ призван быть действенным,** активно воздействовать на ход производства и его результаты, своевременно выявляя недостатки, просчеты, упущения в работе и информируя об этом руководство предприятия.

**7. Анализ должен проводиться по плану,** систематически, а не от случая к случаю.

**8. Анализ должен быть оперативным.** Оперативность означает умение быстро и четко проводить анализ, принимать управленческие решения и претворять их в жизнь.

**9. Демократизм,** предполагающий участие в проведении анализа широкого круга работников предприятия, что обеспечивает более полное выявление передового опыта и использование имеющихся внутрихозяйственных резервов.

**10. Анализ должен быть эффективным,** т.е. затраты на его проведение должны давать многократный эффект.



# Виды экономического анализа и их классификация

*1. По отраслевому признаку*, который основывается на общественном разделении труда, анализ делится на:

- *отраслевой*, методика которого учитывает специфику отдельных отраслей экономики.

- *межотраслевой*, который является теоретической и методологической основой анализа во всех отраслях национальной экономики.



## ***2. По признаку времени анализ***

подразделяется на:

- *Предварительный (прогнозный) анализ* проводится до осуществления хозяйственных операций.
- *Последующий (ретроспективный) анализ* проводится после совершения хозяйственных актов.

**3. По пространственному признаку** МОЖНО  
ВЫДЕЛИТЬ:

✓ **Внутрифирменный анализ** изучает деятельность  
ТОЛЬКО

исследуемого предприятия и его структурных  
подразделений.

✓ **Межфирменный анализ** сравнивает результаты  
деятельности двух или более предприятий.

Это позволяет выявить передовой опыт, резервы,  
недостатки и на основе этого дать более  
объективную оценку эффективности деятельности  
предприятия.

- 4. По функциональному признаку, роли и задачам, которые выполняет анализ, выделяют:
- **Финансовый анализ**, который может быть охарактеризован как процесс познания сущности финансового механизма функционирования субъектов хозяйствования. Основное его назначение состоит в изучении, диагностике и прогнозировании финансового состояния предприятия и выявлении резервов повышения его устойчивости.
  - **Управленческий анализ** проводят с целью предоставления руководству 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.

- ***Технико-экономический анализ*** - его содержанием является изучение взаимодействия технических и экономических процессов и установление их влияния на экономические результаты деятельности предприятия.
- ***Социально-экономический анализ*** - изучает взаимосвязь социальных и экономических процессов, их влияние друг на друга и на экономические результаты хозяйственной деятельности.
- ***Экономико-статистический анализ*** применяется для изучения массовых общественных явлений на разных уровнях управления: предприятия, отрасли, региона.



- **Экономико-экологический анализ** проводят с целью исследования взаимодействия экологических и экономических процессов, связанных с сохранением и улучшением окружающей среды и затратами на экологию.
- **Маркетинговый анализ** применяется 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.

- **Инвестиционный анализ** используется для разработки программы и оценки эффективности инвестиционной деятельности субъектов хозяйствования.
- **Функционально-стоимостный анализ** исследует функции, которые выполняет объект, и методы их реализации. Его основное назначение в том, чтобы выявить ненужные функции объекта и предупредить лишние затраты за счет ликвидации ненужных узлов, деталей, упрощения конструкции изделия, замены материалов и т.д.
- **Логистический анализ**, с его помощью исследуются товарные потоки, начинающиеся от поставщиков сырья, проходящие через предприятие и заканчивающиеся у покупателей. Логистика координирует такие функциональные сферы предприятия, как снабжение, производство и сбыт, и способствует ускорению материальных и денежных потоков.

## ***5. По методике изучения объектов***

различают:

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

диагностики состояния экономики предприятия на основе типичных признаков, характерных для определенных экономических явлений.

- **Фундаментальный анализ** представляет собой углубленное, комплексное исследование сущности изучаемых явлений с использованием математического аппарата и другого сложного инструментария.
- **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.

- **Экономико-математический анализ** способствует выбору наиболее оптимальный вариант решения экономической задачи, выявляются резервы повышения эффективности производства за счет более полного использования имеющихся ресурсов





## ***6. По субъектам (пользователям анализа)***

различают:

- ***Внутренний анализ*** осуществляется непосредственно на предприятии для нужд оперативного, краткосрочного и долгосрочного управления производственной, коммерческой и финансовой деятельностью.
- ***Внешний анализ*** проводится на основании финансовой и статистической отчетности органами хозяйственного управления, банками, финансовыми органами, акционерами, инвесторами.

## ***7. По степени охвата изучаемых объектов***

анализ делится на:

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

**8. По содержанию программы анализ может быть:**

- ***Комплексный анализ***, при котором деятельность предприятия изучается всесторонне;
- ***Тематический анализ*** — только отдельные ее стороны, представляющие в определенный момент наибольший интерес.



**СПАСИБО ЗА**  
**ВНИМАНИЕ!**