

СИСТЕМНЫЙ И КОМПЛЕКСНЫЙ ПОДХОД К АФХД

Подготовила Макарова Ирина
Студентка 31 «3» группы

Анализ (греч. Analysis – разложение, разделение) **в узком плане** – это разложение объекта на составные части с целью изучения их самостоятельного функционирования, **а в широком** – метод научного исследования, способ познания предметов и явления окружающей среды, основанный на расчленении целого на составные части и изучении их во всем многообразии связей и зависимостей.

СУЩЕСТВУЕТ 2 ВИДА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА:



Комплексный



Системный

А.Д. ШЕРЕМЕТ ДАЕТ СЛЕДУЮЩЕЕ ОПРЕДЕЛЕНИЕ КОМПЛЕКСНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА:



«Комплексный экономический анализ – это средство получения цельного знания о хозяйственной деятельности, знаний о бизнесе, понимания деятельности экономического субъекта; его методологическую основу составляют принципы материалистической диалектики и современного системного анализа, который в последние годы получил широкое распространение и в экономическом анализе».

Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности представляет собой элемент управления производством и является этапом управленческой деятельности. Он выполняет множество функций в системе управления, и многообразие функций обуславливают его цель и задачи.

ОСНОВНОЙ ЦЕЛЬЮ КОМПЛЕКСНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

является получение ключевых характеристик
финансово-хозяйственного состояния
организации для принятия оптимальных
управленческих решений различными
пользователями информации.

Каждая наука имеет свой предмет.

Под предметом комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности понимаются хозяйственные процессы организаций, их социально-экономическая эффективность и конечные финансовые результаты деятельности, складывающиеся под воздействием объективных и субъективных факторов, находящие отражение через систему экономической информации.

Объектами комплексного экономического анализа хозяйственного анализа хозяйственной деятельности могут быть отдельные подразделения предприятия, отдельные стороны и сегменты деятельности, центры затрат и центры ответственности. *Основным объектом комплексного экономического анализа является организация в целом.*

*ЗАДАЧИ КОМПЛЕКСНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВЫТЕКАЮТ ИЗ ЕГО
СУЩНОСТИ И МОГУТ БЫТЬ СЛЕДУЮЩИМИ.*

1. Оценка качества, обоснованности и достоверности планов и нормативов.
2. Определение базовых показателей для планирования на предстоящий период.
3. Контроль за выполнением планов и оценка их исполнения.
4. Определение влияния отдельных факторов и их количественная оценка.
5. Выявление резервов роста эффективности производства.

НОВЫЕ ЗАДАЧИ КОМПЛЕКСНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВОЗНИКАЮТ В СВЯЗИ С ПЕРЕХОДОМ ЭКОНОМИКИ НА РЫНОЧНЫЕ УСЛОВИЯ:

- выбор партнеров по публикуемой о них информации;
- оценка и проверка приобретаемой организации (бизнеса);
- разработка методики анализа эффективности сделок;
- совершенствование методики экономического анализа с учетом международного опыта;
- совершенствование методик по анализу качества, надежности продукции, ее конкурентоспособности на внутреннем и внешнем рынке;

НАПРАВЛЕНИЯ КОМПЛЕКСНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА



Рисунок 1 – Виды деятельности организации, охватываемые системой комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности

КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СОСТОИТ ИЗ
ЧЕТЫРЕХ БАЗОВЫХ НАПРАВЛЕНИЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ОРГАНИЗАЦИИ (РИСУНОК 1).

1) *Комплексный экономический анализ
операционной* (производственной)
деятельности направлен на решение
производственных задач
организации, т.е. текущей
деятельности: закупки
(приобретения) ресурсов и продажи
товаров и услуг.

2) *Комплексный экономический анализ финансовой деятельности* ставит целью решение вопросов финансирования; оценку финансового состояния организации (текущее и прогнозируемое) и эффективность использования всей совокупности ее финансовых инструментов.

3) *Комплексный экономический анализ инвестиционной деятельности*

направлен на объективную оценку потребности, целесообразности, масштабности, доходности и безопасности осуществления краткосрочных и долгосрочных капитальных и финансовых вложений.

4) *Комплексный экономический анализ
инновационной деятельности*

проводится с целью обоснования целесообразности и масштабов осуществления инновационных проектов, а также для оценки эффективности их реализации в практическую деятельность.

СИСТЕМНЫЙ ПОДХОД

это направление в методологии исследования. Он базируется на изучении объектов как сложных систем, которые состоят из отдельных элементов с многочисленными внутренними и внешними связями. Системный подход позволяет глубже изучить объект, получить более полное представление о нем, выявить причинно-следственные связи между отдельными частями этого объекта.

ГЛАВНЫЕ ОСОБЕННОСТИ СИСТЕМНОГО ПОДХОДА

- динамичность,
- взаимодействие,
- взаимозависимость и взаимосвязь элементов системы,
- комплексность,
- целостность,
- соподчиненность,
- выделение ведущего звена.

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ТАБЛИЦА

представляет собой систему мыслей, суждений, выраженных языком цифр. Она значительно выразительнее и нагляднее словесного текста. Показатели в ней располагаются в более логичной и последовательной форме, занимают меньше места по сравнению с текстовым изложением и познавательный эффект достигается значительно быстрее. Табличный материал дает возможность охватить аналитические данные в целом как единую систему. С помощью таблиц значительно легче прослеживаются связи между изучаемыми показателями.

СОСТАВЛЕНИЕ АНАЛИТИЧЕСКИХ ТАБЛИЦ - ВАЖНЫЙ ЭЛЕМЕНТ В МЕТОДИКЕ АФХД. ЭТОТ ПРОЦЕСС ТРЕБУЕТ ЗНАНИЯ СУЩНОСТИ ИЗУЧАЕМЫХ ЯВЛЕНИЙ, МЕТОДИКИ ИХ АНАЛИЗА, ПРАВИЛ ОФОРМЛЕНИЯ ТАБЛИЦ.

Таблица 5.2

ХАРАКТЕРИСТИКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ ЗА N-й ГОД

№ п/п	Наименование основных средств	Показатели			
		Количество, шт.	Стоимость, тыс. руб.	Сумма износа, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
1	Здания	2	2000,0	1000,0	1000,0
2	Машины и оборудование	30	15 000,0	9000,0	6000,0
3	Транспорт	10	900,0	450,0	450,0
4	Вычислительная техника	5	50,0	35,0	15,0
	Итого	—	17 950	10 485	7465,0

СУЩЕСТВУЮТ ТРИ ВИДА ТАБЛИЦ: ПРОСТЫЕ, ГРУППОВЫЕ И КОМБИНИРОВАННЫЕ.

- В *простых таблицах* перечисляются единицы совокупности характеризуемого явления.
- Простые таблицы имеют в подлежащем перечень единиц совокупности, времени или территорий.

Виды продукции	Произведено
Нефть млн.т	491
Естественный газ млрд. куб.м	651
Уголь млн.т.	315

Добыча некоторых видов ископаемых в России в 2007 г.

- В *групповых таблицах* данные по отдельным единицам изучаемой совокупности объединяются в группы по одному существенному признаку.
- Групповыми называются таблицы, имеющие в подлежащем группировку единиц совокупности по одному признаку.

	млн. чел	в % к итогу
Численность населения — всего	142,0	100,0
В том числе:		
Мужчины	65,8	46,3
Женщины	76,4	53,7

Распределение населения России по полу на 1 января 2007 г.

- Комбинационные таблицы имеют в подлежащем группировку единиц совокупности по двум или более признакам.

	млрд.долл США	в % к итогу
Экспорт товаров	355,2	100
со странами дальнего зарубежья	301,5	84,9
со странами СНГ	53,7	15,1
Импорт товаров	223,1	100
со странами дальнего зарубежья	191,2	85,7
со странами СНГ	31,9	14,3

Внешняя торговля РФ в 2007 г. (в фактически действовавших ценах)

Внешне аналитическая таблица состоит из
общего заголовка, системы
горизонтальных строк и вертикальных
граф (столбцов, колонок). Как известно,
каждая таблица состоит из подлежащего и
сказуемого. Подлежащее показывает, о
чем идет речь, содержит перечень
показателей, характеризующих явление.
Сказуемое указывает, какими признаками
характеризуется подлежащее.

Группировка с/х предприятий по удельному весу

Общий заголовок

№ гр.	ст. ОПФ млн.руб	Число предприятий	удельный вес, %
1	1,0 - 2,3	1	4,1
2	2,3 - 3,6	4	16,7
3	3,6 - 4,9	11	45,8
4	4,9 - 6,2	4	16,7
5	6,2 - 7,5	4	16,7

Горизонтальные строки

Вертикальные графы

ОСНОВНЫМИ ЗАДАЧАМИ АНАЛИЗА ЯВЛЯЮТСЯ:

- 1) изучение и оценка обеспеченности предприятия и его структурных подразделений трудовыми ресурсами в целом, а также по категориям и профессиям;
- 2) определение и изучение показателей текучести кадров;
- 3) выявление резервов трудовых ресурсов, более полного и эффективного их использования.

Для оценки соответствия квалификации рабочих сложности выполняемых работ сравнивают средние тарифные разряды работ и рабочих, рассчитанные по средневзвешенной арифметической:

$$T_p = \frac{ЧР}{V_{pi}},$$

где T_p - тарифный разряд;

$ЧР$ - численность рабочих;

V_{pi} - объем работ каждого вида.

ПОСКОЛЬКУ ОНИ ПРОИСХОДЯТ В РЕЗУЛЬТАТЕ ДВИЖЕНИЯ РАБОЧЕЙ СИЛЫ, ТО ЭТОМУ ВОПРОСУ ПРИ АНАЛИЗЕ УДЕЛЯЕТСЯ БОЛЬШОЕ ВНИМАНИЕ. ДЛЯ ХАРАКТЕРИСТИКИ ДВИЖЕНИЯ РАБОЧЕЙ СИЛЫ РАССЧИТЫВАЮТ И АНАЛИЗИРУЮТ ДИНАМИКУ СЛЕДУЮЩИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ:

1) коэффициент оборота по приему рабочих (Кпр):

Кпр = Количество принятого на работу персонала / Среднесписочная численность персонала

2) коэффициент оборота по выбытию (Кв):

Кв = Количество уволившихся работников / Среднесписочная численность персонала

3) коэффициент текучести кадров (Кт):

Кт = Количество уволившихся по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины / Среднесписочная численность персонала

4) коэффициент постоянства состава персонала предприятия (Кп. с):

Кп. с = Количество работников, проработавших весь год / Среднесписочная численность персонала

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОЧИХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Выполнение плана прибыли в значительной степени зависит от финансовых результатов деятельности, не связанных с реализацией продукции.

Это -

- прибыль или убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- прибыль от сдачи в аренду земли и основных средств;
- полученные и выплаченные пени, штрафы и неустойки;
- убытки от списания безнадежной дебиторской задолженности, по которой истекли сроки исковой давности;
- убытки от стихийных бедствий;
- доходы по акциям, облигациям, депозитам;
- доходы и убытки от валютных операций;
- убытки от уценки готовой продукции и материальных запасов и т.д.

□ **Спасибо за внимание!**