# СИСТЕМНЫЙ И КОМПЛЕКСНЫЙ ПОДХОД К АФХД

Подготовила Макарова Ирина
Студентка 31 «З» 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 обусловливают 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 вопрос 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 т финансовых вложений.

4) *Комплексный экономический анализ инновационной деятельности* проводится с целью обоснования целесообразности и масштабности 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:

$$Тр = ЧР / Vpi,$$

где Тр - тарифный разряд;

ЧР - численность рабочих;

Vpi - 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!