



МЕТОДЫ И ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Метод экономического анализа представляет собой способ подхода к изучению хозяйственных процессов в их плавном развитии.

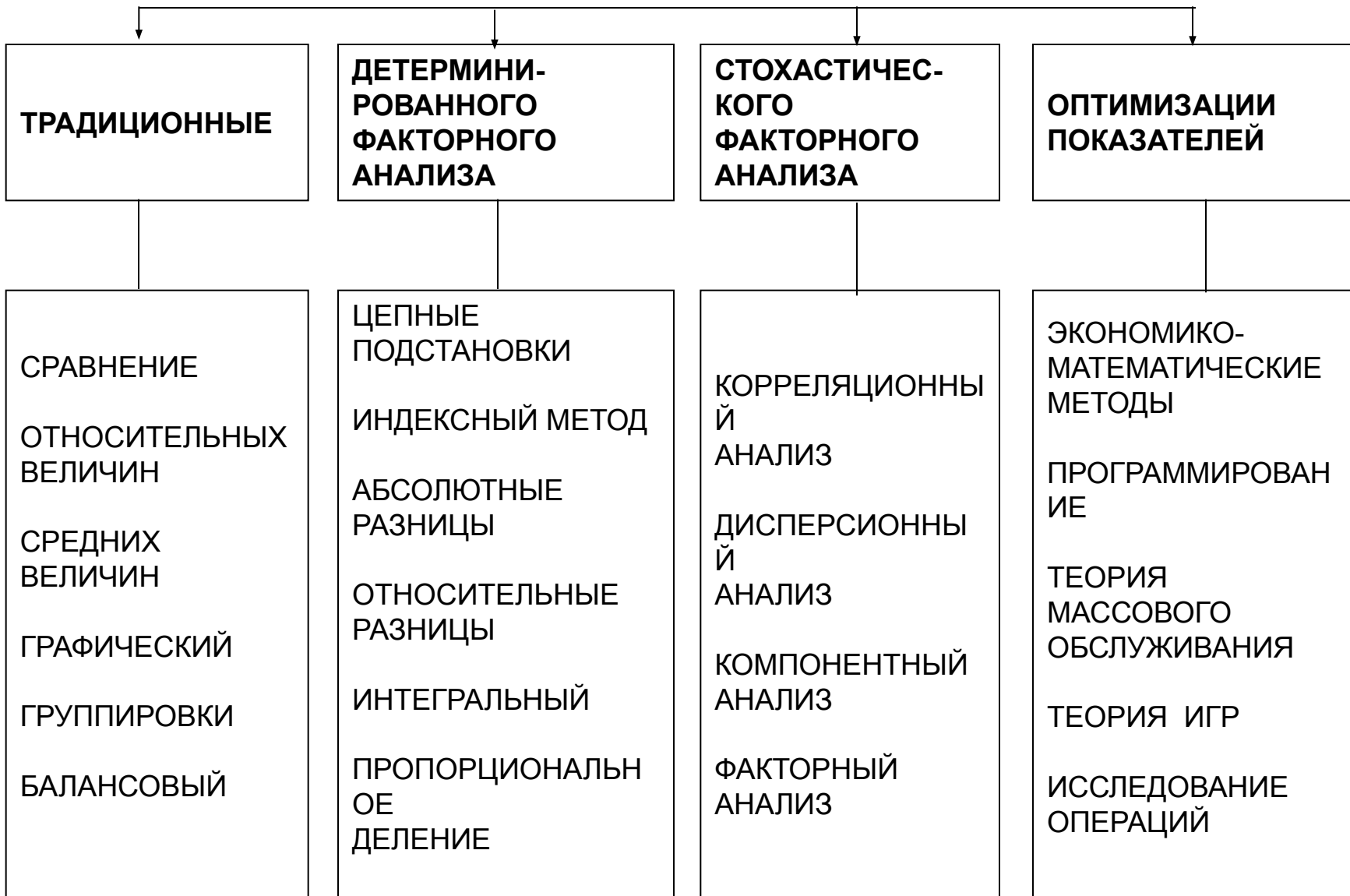
- Характерными особенностями метода экономического анализа являются:
 - *все явления и процессы рассматриваются в постоянном движении, изменении, развитии.*
 - *каждый процесс, рассматривается как единство и борьба противоположностей.*
 - *изучение хозяйственной деятельности предприятий должно проводиться с учетом всех взаимосвязей.*
 - *установление причинно-следственных связей, и их количественная характеристика*
 - *каждое экономическое явление это система, совокупность многих элементов, связанных между собой.*
- метод АХД представляет системное, комплексное изучение, измерение и обобщение влияния факторов на результаты деятельности предприятия с целью нахождения путей повышения ее эффективности.**

- Диалектический метод - *каждый процесс, каждое экономическое явление надо рассматривать как систему, как совокупность многих элементов, связанных между собой*
- Дедукция — такой способ, когда исследование осуществляется от общих фактов к частным, от результатов к причинам.
- Индукция – такой способ, когда исследование осуществляется от частных фактов к общим.

Основные принципы метода экономического анализа :

1. единство анализа и синтеза;
2. изучение экономических явлений в их взаимосвязи;
3. изучение экономических явлений в развитии, в динамике.

МЕТОДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА



Методика экономического анализа определяется как совокупность специальных приемов (методов), применяемых для обработки экономической информации о работе предприятий и их объединений.

Общая методика представляет собой совокупность приемов аналитической работы в любой отрасли народного хозяйства.

Частная методика конкретизирует общую методику применительно к хозяйственным процессам, происходящим в определенной отрасли народного хозяйства, к определенному типу производства.

Общая методика экономического анализа содержит три составляющих элемента:

1. способы обработки экономической информации;
2. рабочие этапы экономического анализа;
3. последовательность полного, комплексного экономического анализа или подбор тем и вопросов для локального анализа.

Виды анализа и их характеристика

<i>Классификационный признак</i>	<i>Вид анализа</i>
Объект	Структурный. Функциональный
Периодичность проведения	Систематический. Эпизодический (точечный)
Цель	Внутренний. Сравнительный
Характер	Динамический. Статический
Масштаб	Комплексный (системный). Локальный (объектный)
Форма оценки результатов	Количественный. Качественный
Субъект	Внутренний. Внешний.

Структурный анализ основан на структуризации изучаемого объекта.

Функциональный анализ исследует процесс функционирования предприятия.

Внутренний анализ служит для выявления состояния данного предприятия.

Сравнительный анализ необходим для сравнения состояния данного предприятия с другими, аналогичными предприятиями.

Систематический анализ

предполагает постоянное исследование изменения технико-экономического состояния предприятия.

Эпизодический (точечный) анализ

основан на разовых специальных исследованиях изменения технико-экономического состояния предприятия.

Динамический анализ базируется на изучении конкретных показателей в динамике, развитии.

Основан на расчете показателей:

- абсолютное отклонение;
- темп роста;
- темп прироста.

Статический анализ исходит из неизменности, статичности характеристик технико-экономического состояния предприятия.

Комплексный (системный) анализ исходит из того, что любой технико-экономический процесс представляет собой определенную систему, для которой характерны внутренние закономерности, отличительные особенности и свойства.

Локальный (объектный) анализ базируется на изучении отдельных локальных характеристик технико-экономического развития.

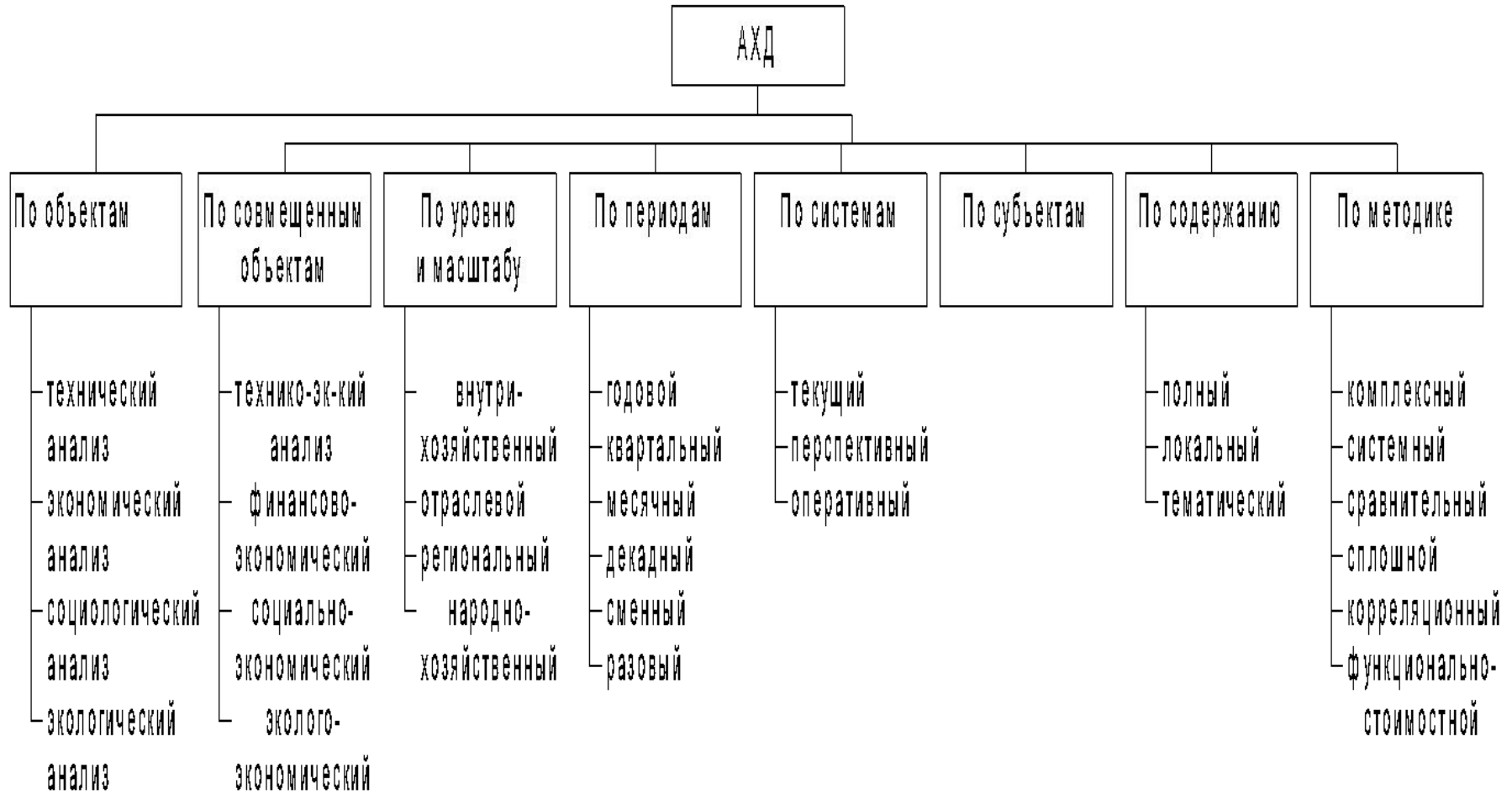
Количественный анализ - определяются количественные характеристики технико-экономического состояния предприятия.

Качественный анализ основан на качественных сравнительных оценках.

Внутренний анализ выполняется внутри предприятия силами своих специалистов.

Внешний анализ выполняется с привлечением экспертов, аудиторов, отдельных высококлассных специалистов по профилю работы предприятия.

Виды анализа хозяйственной деятельности и их классификация.



При выполнении комплексного АХД выделяются следующие технологические 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 периода, фактическими данными прошлых периодов, с достижениями ведущих предприятий, средними по отрасли и т.д.;
- выполняется факторный анализ: выделяются факторы и определяется их влияние на результат;
- 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.

При выполнении комплексного АХД выделяются *следующие этапы*.

На первом этапе уточняются **объекты, цель и задачи** анализа, составляется план аналитической работы.

На втором этапе разрабатывается **система синтетических и аналитических показателей**, с помощью которых характеризуется объект анализа.

На третьем этапе собирается и подготавливается к анализу **необходимая информация** (проверяется ее точность, приводится в сопоставимый вид и т.д.).

На четвертом этапе проводится **сравнение** фактических результатов хозяйствования с показателями плана отчетного года, фактическими данными прошлых лет, с достижениями ведущих предприятий, отрасли в целом и т.д.

На пятом этапе выполняется **факторный анализ**: устанавливаются факторы и их влияние на результаты деятельности.

На шестом этапе выявляются неиспользованные и перспективные **резервы повышения эффективности производства**.

На седьмом этапе происходит **оценка результатов** хозяйствования с учетом действия различных факторов и выявленных неиспользованных резервов, разрабатываются мероприятия по их использованию.

Такая последовательность выполнения аналитических исследований является наиболее целесообразной с точки зрения теории и практики АХД.



Рис. 3.1. Способы анализа хозяйственной деятельности предприятия

Характеристика основных методов экономического анализа

- **Сравнение** – сопоставление изучаемых данных и фактов хозяйственной жизни.
 - горизонтальный сравнительный анализ, который применяется для определения абсолютных и относительных отклонений фактического уровня исследуемых показателей от базового;
 - вертикальный сравнительный анализ, используемый для изучения структуры экономических явлений; трендовый анализ, применяемый при изучении относительных темпов роста и прироста показателей за ряд лет к уровню базисного года, т.е. при исследовании рядов динамики.
- **Средние величины** – исчисляются на основе массовых данных о качественно однородных явлениях. Они помогают определять общие закономерности и тенденции в развитии экономических процессов.

- **Группировки** – используются для исследования зависимости в сложных явлениях, характеристика которых отражается однородными показателями и разными значениями (характеристика парка оборудования по срокам ввода в эксплуатацию, по месту)
- **Балансовый метод** состоит в сравнении, соизмерении двух комплексов показателей, стремящихся к определенному равновесию. Он позволяет выявить в результате новый аналитический (балансирующий) показатель.
- **Графический способ** не имеет в анализе самостоятельного значения, а используется для иллюстрации измерений. *Графический способ.* Графики являются масштабным изображением показателей и их зависимости с помощью геометрических фигур.

- **Индексный метод** основывается на относительных показателях, выражающих отношение уровня данного явления к его уровню, взятому в качестве базы сравнения. Статистика называет несколько видов индексов, которые применяются при анализе: агрегатные, арифметические, гармонические и т.д.
- **Метод корреляционного и регрессионного (стохастического) анализа** широко используется для определения тесноты связи между показателями не находящимися в функциональной зависимости, т.е. связь проявляется не в каждом отдельном случае, а в определенной зависимости.
- **Матричные модели** представляют собой схематическое отражение экономического явления или процесса с помощью научной абстракции. Наибольшее распространение здесь получил метод анализа «затраты-выпуск», строящийся по шахматной схеме и позволяющий в наиболее компактной форме представить взаимосвязь затрат и результатов производства.

- *Математическое программирование* – это основное средство решения задач по оптимизации производственно-хозяйственной деятельности.
- *Метод исследования операций* направлен на изучение экономических систем, в том числе производственно-хозяйственной деятельности предприятий, с целью определения такого сочетания структурных взаимосвязанных элементов систем, которое в наибольшей степени позволит определить наилучший экономический показатель из ряда возможных.
- *Теория игр* как раздел исследования операций - это теория математических моделей принятия оптимальных решений в условиях неопределенности или конфликта нескольких сторон, имеющих различные интересы.

Методы элиминирования в экономическом анализе

- *Элиминирование*- это логический прием, при котором последовательно выделяют влияние одного фактора и исключают воздействие всех других. Основой Элиминирования является способ цепных подстановок.
- - метод цепных подстановок
- - метод абсолютных разниц
- - метод относительных разниц
- - метод долевого участия
- - интегральный метод