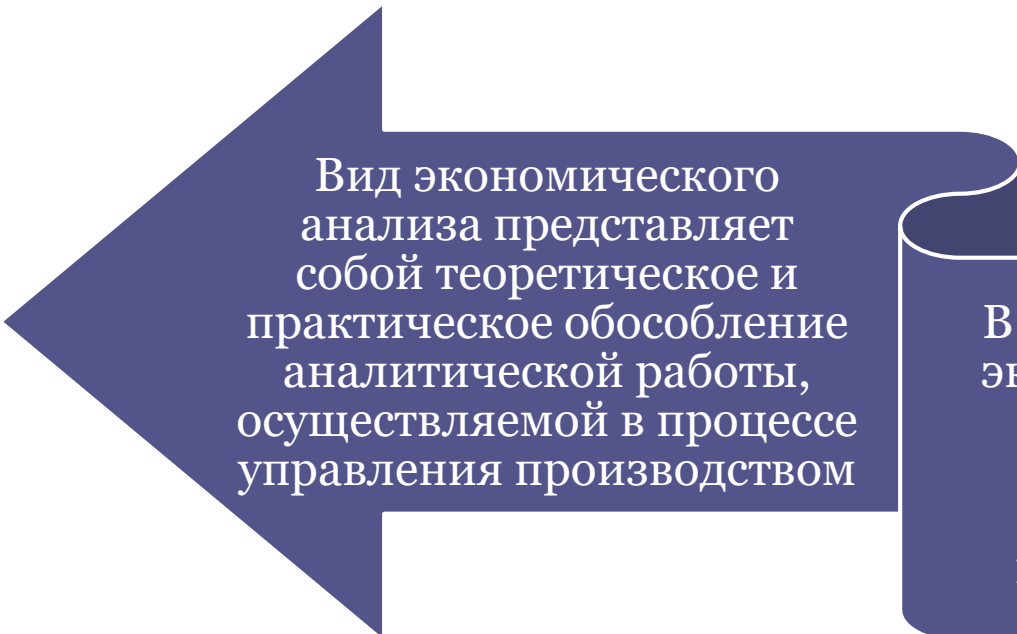



ТЕМА:

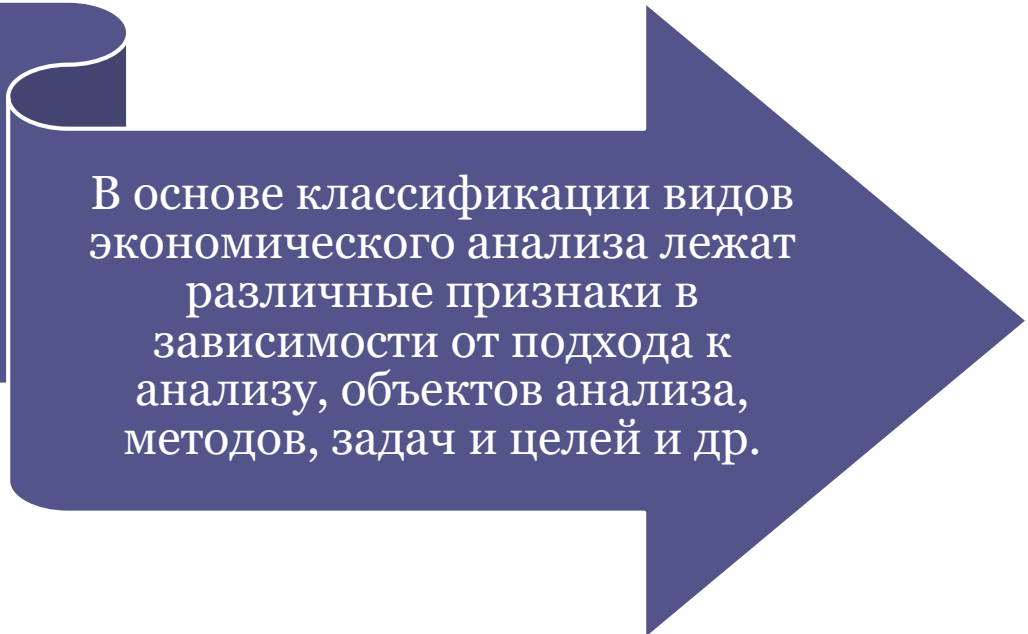
# ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

# ПЛАН

1. Классификация видов экономического анализа
2. Взаимосвязь управленческого и финансового анализа
3. Особенности организации и методики различных видов экономического анализа

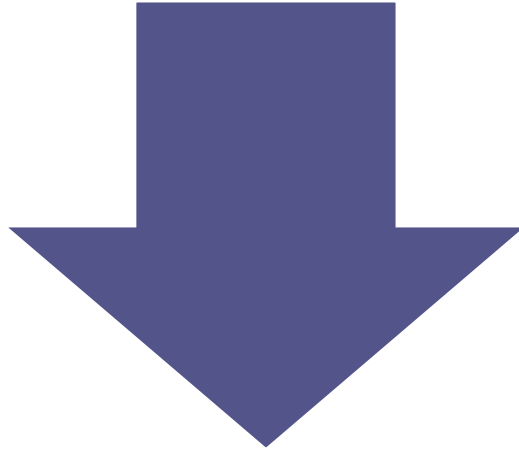


Вид экономического анализа представляет собой теоретическое и практическое обособление аналитической работы, осуществляемой в процессе управления производством



В основе классификации видов экономического анализа лежат различные признаки в зависимости от подхода к анализу, объектов анализа, методов, задач и целей и др.

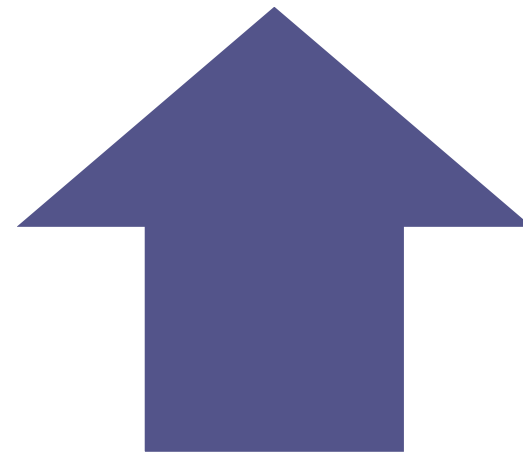
<b>Доступность информационного обеспечения</b>	внутренний управленческий анализ внешний финансовый анализ	
<b>Содержание процесса управления</b>	перспективный (предварительный) анализ ретроспективный (последующий) анализ оперативный анализ итоговый (заключительный) анализ	
<b>Характер объектов управления</b>	анализ стадий расширенного воспроизводства отраслевой анализ анализ ведомств и организаций анализ составных элементов производства и производственных отношений	
<b>Адресность анализа</b>	анализ по заданию руководства и экономических служб анализ по заданию собственников и органов управления анализ по заданию контрагентов (поставщиков, покупателей, кредитных и финансовых органов)	
<b>Периодичность</b>	годовой анализ месячный анализ ежедневный анализ	квартальный анализ декадный анализ
<b>Содержание и полнота изучаемых проблем</b>	полный анализ тематический анализ	локальный анализ
<b>Методы изучения объекта</b>	комплектный анализ сравнительный анализ выборочный анализ	системный анализ · сплошной анализ
<b>Степень автоматизации работ</b>	анализ с использованием компьютеров анализ без применения компьютеров	



**Финансовый анализ**  
проводится с позиции  
внешних пользователей,  
не имеющих доступа к  
внутренней информации,  
т.е. основа его  
информационной базы -  
доступная бухгалтерская и  
финансовая отчетность.



**Управленческий анализ**  
проводится с  
позиции лиц, имеющих  
доступ к любым  
информационным  
ресурсам, циркулирующим  
внутри организации.



# Особенностями внешнего финансового анализа являются:

- множественность субъектов анализа, пользователей информации о деятельности предприятия;
- разнообразие целей и интересов субъектов анализа;
- наличие типовых методик, стандартов учета и отчетности;
- ориентация анализа только на публичную, внешнюю отчетность предприятия;
- ограничение задач анализа как следствие предыдущего фактора;
- максимальная открытость результатов анализа для пользователей информации о деятельности предприятия.

Основное содержание внешнего финансового анализа, осуществляемого партнерами предприятия по данным публичной финансовой отчетности, составляют;

анализ абсолютных показателей прибыли;

анализ относительных показателей рентабельности

анализ финансового состояния, финансовой устойчивости, ликвидности баланса, платежеспособности предприятия;

анализ эффективности использования собственного и заемного капитала;

экономическая диагностика финансового состояния предприятия и рейтинговая оценка эмитентов.

# Особенностями внутреннего управленческого анализа являются:

ориентация результатов анализа на цели и интересы руководства предприятия;

использование всех источников информации для анализа;

отсутствие регламентации анализа со стороны государственных органов;

комплексность анализа, изучение всех сторон деятельности предприятия;

интеграция учета, анализа, планирования и принятия решений; максимальная закрытость результатов анализа в целях сохранения коммерческой тайны.



# Основные особенности внутреннего и внешнего анализа

Классификационный признак	Внешний	Внутренний
Назначение	Общая оценка имущественного и финансового состояния	Поиск резервов увеличения прибыли и эффективности деятельности
Исполнители и пользователи	Собственники, участники рынка ценных бумаг, налоговые службы, кредиторы, инвесторы и другие	Управленческий персонал предприятия (руководители и специалисты)
Базовое информационное обеспечение	Бухгалтерская отчетность	Регламентированные и не регламентированные источники информации
Характер предоставляемой информации	Общедоступная аналитическая информация	Детализированная аналитическая информация конфиденциального характера
Степень унификации методики анализ	Достаточно высокая возможность унификации процедур и алгоритмов	Индивидуализированные разработки
Доминирующий временной аспект анализа	Ретроспективный перспективный	Оперативный

- **Текущий анализ** — это система периодического, всестороннего изучения результатов хозяйственной деятельности для объективной оценки выполнения бизнес-планов и достигнутой эффективности производства, комплексного выявления внутрипроизводственных резервов, мобилизации их для повышения эффективности хозяйствования в последующие периоды.



- **Особенностью текущего анализа** является ретроспективный взгляд на хозяйственную деятельность, изучение свершившихся процессов и явлений, выявление неиспользованных резервов

## три важные обобщенные задачи текущего анализа

анализ и оценка напряженности и обоснованности бизнес-плана (плановых заданий);

выявление факторов хозяйственной деятельности и количественная оценка их влияния на обобщающие показатели;

объективная оценка работы предприятия и его подразделений.

# Оперативный анализ

- представляет собой систему постоянного изучения выполнения плановых заданий с целью быстрого вмешательства в необходимых случаях в процесс производства для обеспечения непрерывного и эффективного функционирования хозяйственного комплекса.




**Цель  
оперативного  
экономического  
анализа —**

оперативная экономическая  
оценка краткосрочных изменений  
в производственных процессах  
относительно заданной  
программы развития  
соответствующей управляемой  
экономической системы и  
обеспечение ее эффективного  
функционирования.

# Основные задачи оперативного анализа:


систематическое выявление уровня выполнения смет и плановых заданий по центрам ответственности, определение и расчет влияния факторов изменения показателей от заданного уровня;



систематизация позитивных и негативных причин отклонений;



своевременное предоставление управляющей системе полученной информации;



разработка и реализация мероприятий по совершенствованию оперативного управления производством, повышению его эффективности.

# Объекты оперативного анализа:

план реализации продукции и поставок по договорам;

структура выпуска (в ассортименте или по номенклатурным позициям);

ритмичность выпуска продукции;

состояние и использование производственного оборудования;

использование рабочего времени и персонала;

обеспеченность материальными ресурсами, топливом, энергией, комплектующими и покупными изделиями;

уровень производственного брака, непроизводительных потерь и затрат;

качество работы администрации и менеджеров;

уровень затрат на производство и себестоимость продукции, отдельных изделий, узлов, деталей, услуг и работ;

размеры и динамика производственных запасов, остатков готовой продукции и незавершенного производства;

расходы по оплате труда и материальному стимулированию работников;

выполнение плана прибыли и других финансовых показателей;

состояние и использование оборотных средств;





## **перспективный анализ**

является, с одной стороны, методом предвидения будущего состояния экономики предприятия, с другой — необходимым этапом в планировании и управлении предприятием, на котором подготавливается упреждающая информация.

# Задачи перспективного анализа:

прогнозирование  
хозяйственной  
деятельности;

научное  
обоснование  
перспективных  
бизнес-планов;

оценка  
ожидаемого их  
выполнения.