Тема 2 Организация и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности горного предприятия

1. **Основные принципы и этапы организации анализа.**
2. **Планирование аналитической работы.**
3. **Информационное и методическое обеспечение АХД.**

Список рекомендуемой литературы

1. Экономический анализ: Учебник / Под ред. Бариленко В.И. и др. - М.: КноРус, 2017.
2. Аверина, О.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности (для бакалавров) / О.И. Аверина. - М.: КноРус, 2019.
3. Алябьева, М.В. Экономический и маркетинговый анализ в системе обеспечения экономической безопасности предприятия и его совершенствование: Монография / М.В. Алябьева, В.Г. Владимирова. - М.: Русайнс, 2018.

1. Экономический анализ базируется на системе экономической информации, которая лежит в основе оптимальных управленческих решений. Принципы создания рационального потока информации для управления:

1) выявление информационных потребностей и способов наиболее эффективного их удовлетворения;

2) объективность отражения процессов производства, обращения, распределения, потребления, использования ресурсов;

3) единство информации, поступающей из различных источников (бухгалтерского, статистического и оперативного учета), а также плановых данных, устранение дублирования в первичной информации;

4) оперативность информации, всесторонняя разработка первичной информации с выведением на ее основе производных показателей;

5) возможное ограничение объема информации и повышение коэффициента ее использования;

6) разработка программ использования и анализа первичной информации для целей управления;

7) кодирование первичных данных с целью эффективного использования.

Для целей управления в экономическом анализе хозяйственно-финансовая деятельность предприятий измеряется показателями, которые можно свести в определенную систему. Показатели:

1) стоимостные и натуральные – в зависимости от положенных в основу измерителей;

2) количественные и качественные – в зависимости от того, какая сторона явлений, операций, процессов измеряется;

3) объемные и удельные – в зависимости от применения отдельно взятых показателей или же их соотношений.

Анализ тесно связан с принципами управления:

1) демографический подход к управленческому процессу;

2) координация, которая непосредственно связана с проверкой исполнения, с оперативным анализом сделанного, регулирование работ, единоначалие, коллегиальность;
3) режим экономии, внедрение которого требует глубокого анализа затрат по статьям и элементам, непроизводительных расходов и потерь, экономической эффективности производства, прибыли;
4) конкретность, оперативность руководства, объективность и научная обоснованность принимаемых решений. Все управленческие решения должны быть обоснованными и оптимальными. Информационное обеспечение оказывает оперативный анализ.
2. В системе управления анализ занимает промежуточное место. В функцию учета в качестве составных элементов входят сбор, регистрация и обработка информации. Отсюда следует, что ин-формационное обеспечение анализа входит составной частью в систему информационного обеспечения управления, также как анализ является элементов, ступенью процесса управления.
Сущность понятия информационное обеспечение анализа - это система данных и способы их обработки, позволяющие изу-чить реальное состояние управляемого объекта, измерить влия-ние факторов, его определяющих, а также выявить возможности осуществления необходимых управленческих воздействий.
Понятие «Информационное обеспечение анализа» уже чем по-нятие «Информационное обеспечение управления», т.к в него помимо самой информации входят результаты проведенного ею анализа.
Состояние анализа обеспечено глубиной, полнотой учета всех факторов, которые определяются состоянием информацион-ного обеспечения.
В информационное обеспечение анализа хозяйственной деятель-ности входят два этапа;
1)информационный фонд (база),
2)процессы преобразования данных.

В ходе анализа хозяйственной деятельности как основного потребителя экономической информации наиболее явно выявляют-ся ее достоинства и недостатки.

К экономической информации, используемой в анализе резуль-татов хозяйственной деятельности, предъявляются следующие требования:

- достоверность информации,

- необходимость и достаточность объема информации,

- своевременность составления и представления.

Первое требование - достоверность, оно повышает результа-тивность анализа, дает возможность объективно отражать хо-зяйственные процессы, увеличивает правильность и обоснован-ность выводов и предложений, сделанных на его основе. Ошибки приводят к неверному отражению реальной действительности, неправильным управленческим решениям и выводам. Для удовлетворения этого требования вся информация, используемая для анализа, должна подвергаться тщательной проверке. Второе требование – необходимость и достоверность объема - имеет двоякое значение.

Во-первых, вся информация должна иметь место, при недос-татке информация состояние объекта будет изучено неполно, следовательно, и выводы могут быть ошибочные.

Во-вторых, нежелателен и излишек информации, т.к. это повышает затраты на управление за счет увеличения времени на сбор и создание информационного фонда, что может привес-ти к запаздыванию управленческих решений. Это требование удовлетворяется в зависимости от задач и вида проводимого экономического анализа.

Для анализа резервов объемы информации больше, чем для анализа состояния или оценки степени выполнения последующе-го плана.

Для оперативного анализа объем информации меньше, чем для периодического.

Требование третье, относительно своевременности, вызвано требованием, сократить разрыв по времени между возникновени-ем отклонений и управленческим действием. Опаздывание инфор-мации снижает или сводит, на нет его эффективность. Конкрет-ные сроки сбора информации зависят от:

- скорости изменения реальности процессов;
- способа регистрации информации.

3. При экономическом анализе используется разнообразная ин-формация, среди которой важнейшее место занимают данные уче-та и отчетности. В них содержатся наиболее важные и достовер-ные сведения о хозяйственной деятельности предприятия и объединения, которые сгруппированы на основе научно разрабо-танной системы.

В первую очередь привлекаются данные периодической отчет-ности. Отчетность представляет собой сводную информацию о хозяйственной деятельности. Результаты хозяйственных процес-сов в ней подытожены, представлены в обобщающих показателях. При необходимости детализации данных отчетности обращаются к данным учета. Особую ценность для анализа представляют данные нормативного учета, для цели экономического анализа привлекается также широкий круг внесистемной информации. Об-щий поток информации можно представить в виде убывающего по ширине объема.

Самая многогранная эта внесистемная информа-ция, которую можно систематизировать в следующие группы:

- техническая документация (технические паспорта оборудо-вания, разработки технологических процессов, рабочие черте-жи и т.д.);
- хозяйственная правовая документация (хозяйственные до-говоры, уставы, претензии, рекламации покупателей, учреди-тельные договоры, переписка

предприятия с банком, акты обследования и аудита, протоколы хозяйственных совещаний);
- результаты специальных наблюдений, опытов и исследова-ний (данные хронометражных наблюдений, фотографии и самофотографии рабочего дня, результаты лабораторного анализа, ко-личества сырья и т.д.;
- материалы, опубликованные в средствах массовой информации (радио, телевидение, печать, данные опросов, анкет и т.д.).
Однако для отдельных видов анализа может быть использова-на и другая внесистемная информация. Так, для проведения функционально-стоимостного анализа на стадии научно-исследо-вательских и конструкторских работ могут быть использованы следующие группы информации:
1. Общие данные - задание на НИОКР, план производства дан-ных изделий, патенты и стандарты на аналогичные изделия, ре-зультаты анализа мирового уровня изделий этого класса, спе-циальная литература.
2. Общие данные о самом проектируемом изделии – технико-экономические показатели, потребительские свойства, опытные и выставочные образцы, инструкции по эксплуатации, проспекты, условия поставок.
3. Данные о потребности в изделиях и сбыте – расчеты из-менения потребительского спроса, потребители.
4. Сведения об опытно-конструкторских разработках – чер-тежи изделий, протоколы защиты результатов предыдущих испы-таний, расчетная документация, документы по рационализаторским предложениям.
5. Технологические данные – технологические карты: норма-тивное время, машинное время, степень унификации и стандартизации изделий, доля оригинальных деталей.
6. Цены и затраты – ценники и расчеты к ним, ожидаемое изменение цен на внешнем рынке, предварительные калькуляции, замена материалов, нормативы комплексных затрат.
Учетная информация – самая распространенная из-за следую-щих особенностей: сплошное и непрерывное отражение всех опе-раций; документальное оформление и обобщение в стоимостных измерителях; высокие аналитические возможноет учетных ре-гистров.
Составляемой в завершающем этапе хозяйственного учета от-четности в анализе хозяйственной деятельности отводится ведущая роль, как основного носителя информации. В соответст-вии с выделенными видами хозяйственного учета отчетность подразделяв на оперативную, бухгалтерскую и статистическую.
Оперативная отчетность – для текущего контроля и управле-ния внутри предприятий, объединений. В ней содержатся данные о производстве важнейших видов продукции, о ходе поставок сырья и материалов, о выполнении договора поставок и т.д.
Бухгалтерская – система взаимосвязанных показателей, ха-рактеризующих кругооборот хозяйственных средств в стоимост-ном и натуральном

выражениях, состоит из первичных документов, сводных бухгалтерских регистров и форм отчетности.
Статистическая – а) технико-экономические данные. Например, ввод новых мощностей, состояние оборудования, баланс произ-водственных мощностей и т.д.; б) тождественна бухгалтерской – Баланс – форма №1.
По периодичности представления отчетность может быть – месячная, квартальная, годовая.
По числу охватываемых хозяйств – первичные (одно хозяйст-во); сводные (несколько организаций); способы сводки – как арифметическая сумма, например, численность, продукция, фонд заработной платы, как средневзвешенные – производительность труда, средняя себестоимость.
С целью выявления причин допущенных отклонений от установ-ленных заданий предлагается детализация бухгалтерской инфор-мации:
- по периодам времени (с целью установления момента воз-никновения отклонений);
- по отдельным подразделениям предприятия (место возник-новения);
- по видам продукции (для установления носителей этих отклонений);
- по факторам формирования показателей (для разработки мероприятий, по устранению отклонений).
В отдельную группу включаются плановые показатели или плановая информация. В настоящее время она получает ни столь широкое распространение из-за нестабильности экономики, но значение ее трудно переоценить. Наиболее часто сегодня ис-пользуют термин "бизнес-план".
Бизнес-план позволяет решить целый ряд задач, но основны-ми из них являются следующие:
- обоснование экономической целесообразности направлений
развития фирмы;
- расчет ожидаемых финансовый результатов, в первую очередь объема реализации, прибыли, дохода;
- определения источника финансирования реализации избран-ной стратегии, т.е. способы поиска дополнительных финансовых ресурсов;
- подбор команды (работников) способных реализовать дан-ный план.
Бизнес-план является постоянным документом. Он системати-чески обновляется, в него вносят изменения, связанные с пере-менами, происходящими внутри фирмы, и с переменами в регионе, стране. Бизнес-план увязывает внутрифирменный анализ и макро-экономический анализ. Его должна составлять каждая фирма. Однако способ составления может быть различным. Мелкая фирма для разработки бизнес-плана может привлекать специалистов консалтинговых, аудиторских организаций.
Бизнес-план имеет цель – изучение конкретного направления деятельности фирмы на определенном рынке в усложнившихся тех-нико-экономических условиях. Поэтому он опирается на:
- конкретный проект производства определенного товара, создание нового типа услуг, производство нового продукта и т.д.;

- всесторонний анализ производственно-хозяйственной и коммерческой деятельности предприятия. Целью такого анализа является выделение сильных и слабых сторон деятельности, спе-цифики фирмы по сравнению с другими, аналогичными;
- изучение конкретных финансовых, экономических, юриди-ческих, технических и реальных механизмов для возможности использования данного проекта.

Бизнес-план базируется на общей концепции развития фирмы, более подробно разрабатывает экономический и финансовый ас-пект стратегии, дает технико-экономическое обоснование конкретным мероприятиям.

Самый узкий по объему - это круг нормативной информации. Он состоит из групп показателей норм и нормативов, которые могут быть сведены в систему, которая предусматривает сос-тав показателей, назначение, порядок и метода формирования, возможность обновления и реального использования.

По составу вся нормативная информация состоит из:
- норм затрат на оплату труда (нормированная заработная плата, норматив подоходного налога, отчисления в Пенсионный фонд, норматив льготы по подоходному налогу при наличии иждивенцев, норматив заработной платы, включаемой в себестои-мость и т.д.).
- норм затрат на материалы (норматив материалов основных и вспомогательных, норматив топлива, горюче-смазочных мате-риалов, норматив энергии на производство и оплачиваемый по льготному тарифу и т.д.).
- норм для исчисления налогов (ставки налогов для отдель-ных видов налогооблагаемой базы, норматив предельной торго-вой наценки на товар, норматив штрафных санкций и т.д.).
- нормы, регулирующие правовую деятельность объекта (граж-данский кодекс, законы, устав, учредительный договор и т.д.).

Нормы использования производственных ресурсов классифици-руются по следующим признакам:
- по масштабу применения – на цеховые, заводские, отрас-левые, межотраслевые, региональные и республиканские (феде-ральные).
- по периоду действия – на временные, текущие, перспек-тивные, долгосрочные.
- по степени обобщения – на индивидуальные, групповые.
- по видам производств – используемые в основном ими во вспомогательном производстве.
- по целенаправленности применения - на пооперационные, подметальные, подетальные, постадийные, укрупненные и т.д.
-по порядку утверждения – опытно-статистические и научно и разработки обоснованные.

Информация, используемая в анализе, проходит следующие этапы: регистрация, сбор, передача, обработка, хранение и использование.

Для прохождения этих этапов информация может быть отраже-на на различных носителях – человеко-читаемых документах, машинных носителях и на документах смешанного типа.

Использование человеко-читаемых, как правило, бумажных но-сителей процесс довольно трудоемкий, неудобный. Наибольшее распространение в последнее время приобретают магнитные лен-ты, диски, машинные носители. Особо эффективными являются специальные системы регистрации сбора данных, предназначен-ные для автоматизированного формирования массивов информации. Использование электронно-вычислительной техники приводит к следующим положительным последствиям:

- повышается оперативность расчетов;
- расширяется база для подготовки различных вариантов уп-равленческих решений;
- возрастает качество анализа за счет более детального

факторного использования экономико-математических методов.

Обработка данных осуществляется в соответствии с программой, поэтому здесь уже необходимо выявлять абсолютные, относительные отклонения, исчислять средние индексы, удельные показатели, расчеты.

Конкретное содержание зависит от программы анализа, задач и вида.