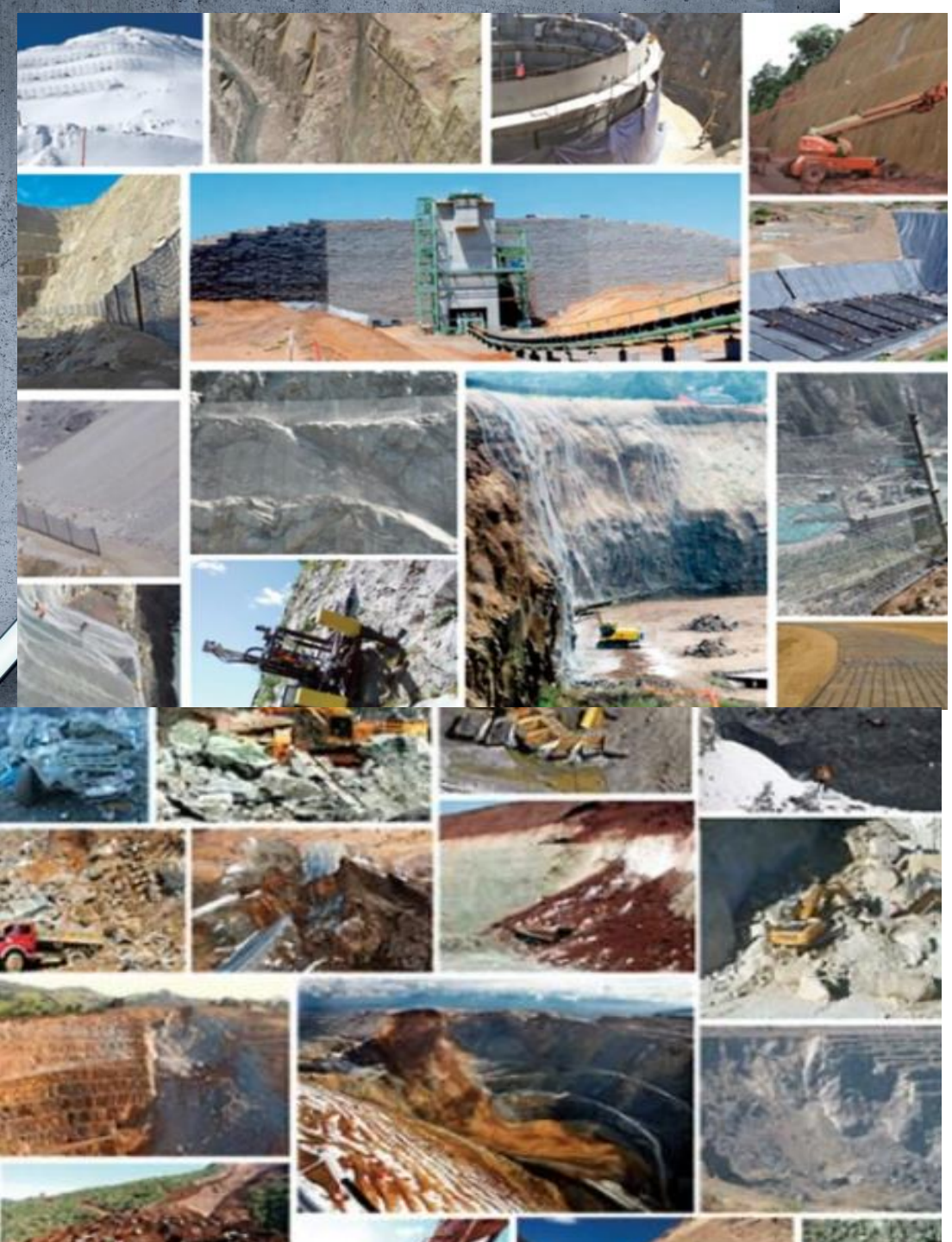


Дисциплина «Экономический анализ горного предприятия»

Тема 1 Основы экономического анализа.

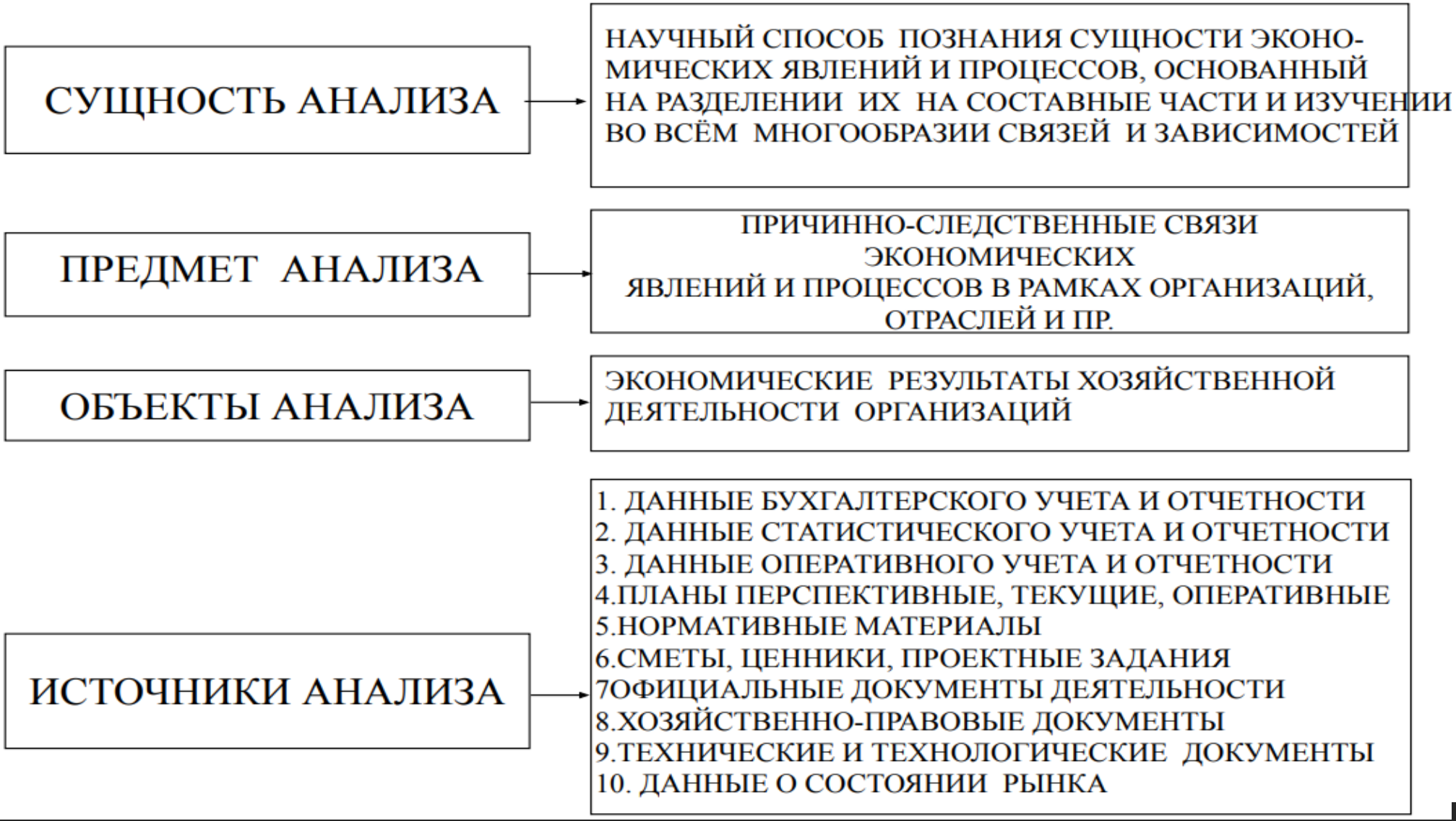
Доцент кафедры «ЭМП»,
к.э.н., асс. проф. Шаметова А.А.

Вопросы

1.Предмет, задачи и виды экономического анализа
2.Приемы и методы экономического анализа



1.Предмет, задачи и виды экономического анализа



ЗАДАЧИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

1.ИЗУЧЕНИЕ ХАРАКТЕРА ДЕЙСТВИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗАКОНОВ, УСТАНОВЛЕНИЕ ЗАКОНОМЕРНОСТЕЙ И ТЕНДЕНЦИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЯВЛЕНИЙ И ПРОЦЕССОВ В КОНКРЕТНЫХ УСЛОВИЯХ ПРЕДПРИЯТИЯ;

2. КОНТРОЛЬ ЗА ВЫПОЛНЕНИЕМ ПЛАНОВ, ПРОГНОЗОВ, УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ, ЗА ЭФФЕКТИВНЫМ ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОТЕНЦИАЛА ПРЕДПРИЯТИЙ;

3. ИЗУЧЕНИЕ ВЛИЯНИЯ ОБЪЕКТИВНЫХ И СУБЪЕКТИВНЫХ, ВНЕШНИХ И ВНУТРЕННИХ ФАКТОРОВ НА РЕЗУЛЬТАТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ;

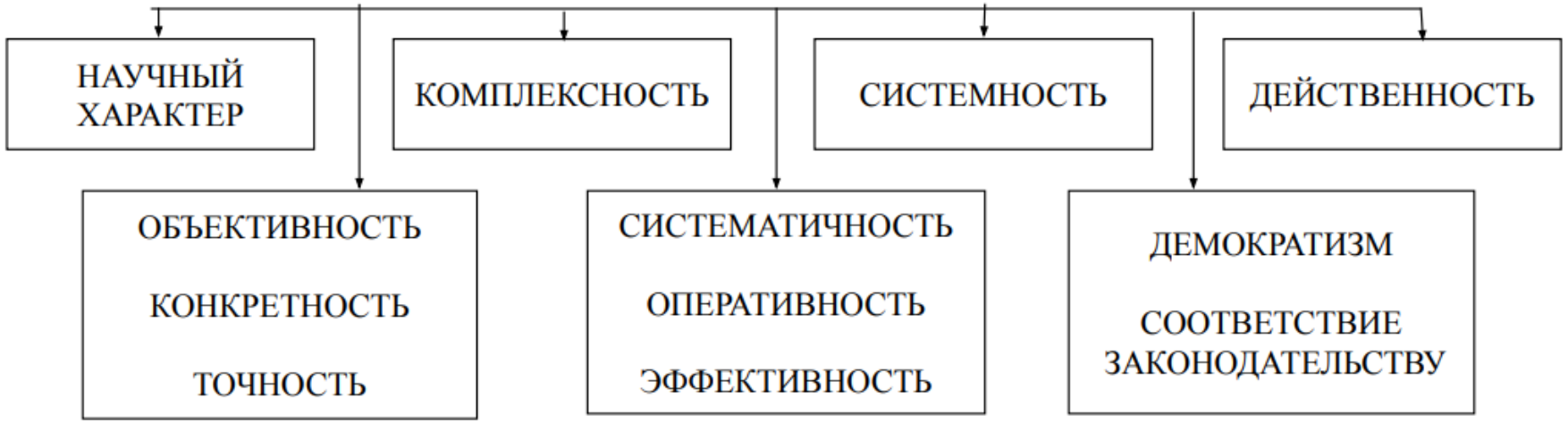
4. ПОИСК РЕЗЕРВОВ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ;

5.ОЦЕНКА СТЕПЕНИ РИСКОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ВЫРАБОТКА МЕХАНИЗМОВ УПРАВЛЕНИЯ ИМИ;

6. ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ВЫРАБОТКА ЭФФЕКТИВНОЙ ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ БИЗНЕС-ПРОЦЕССАМИ;

7 .РАЗРАБОТКА ОПТИМАЛЬНЫХ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ.

ПРИНЦИПЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

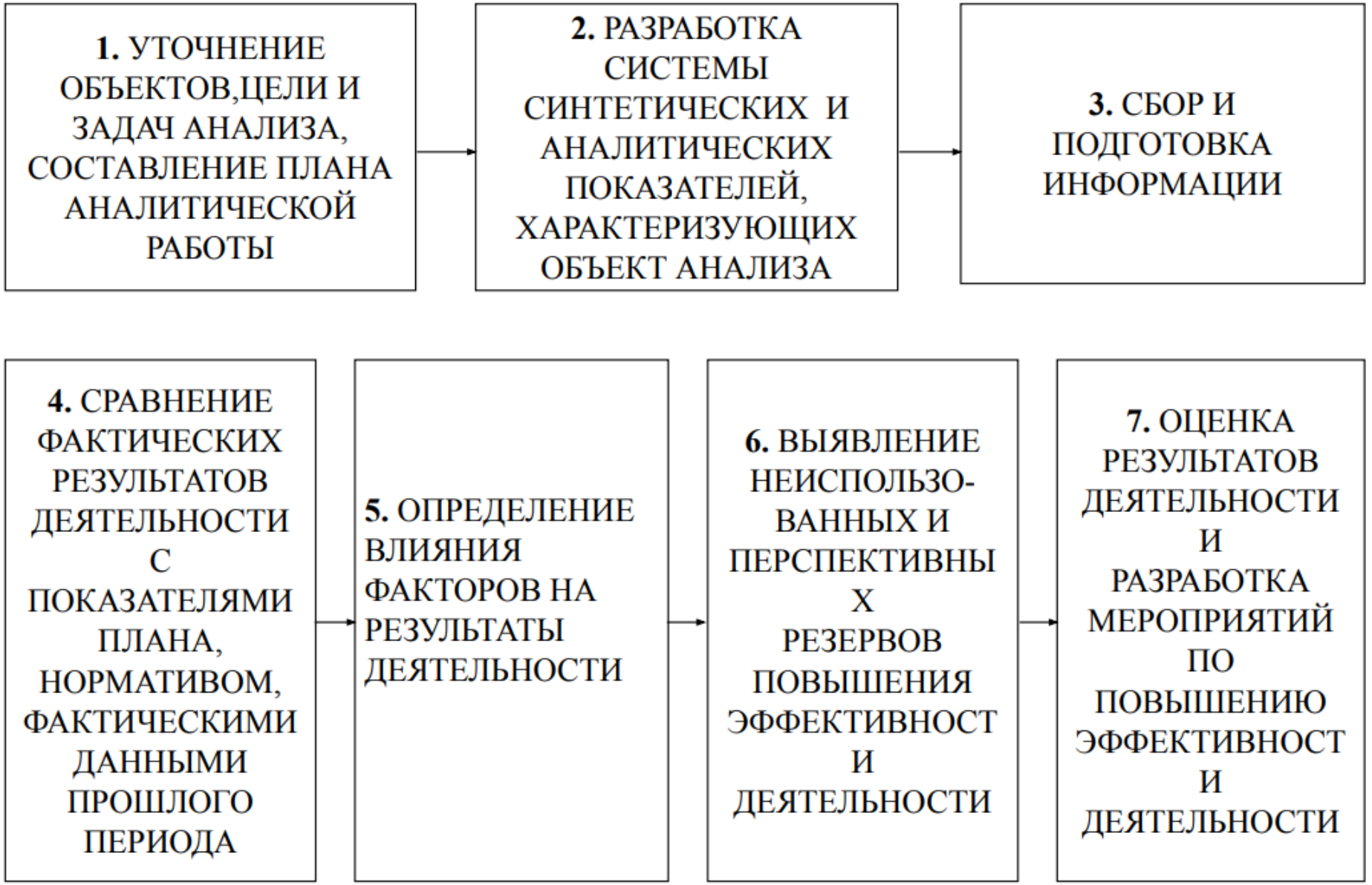


Продолжение в следующем ролике

КЛАССИФИКАЦИЯ ВИДОВ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА



ЭТАПЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА



МЕТОДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА



Продолжение в следующем ролике

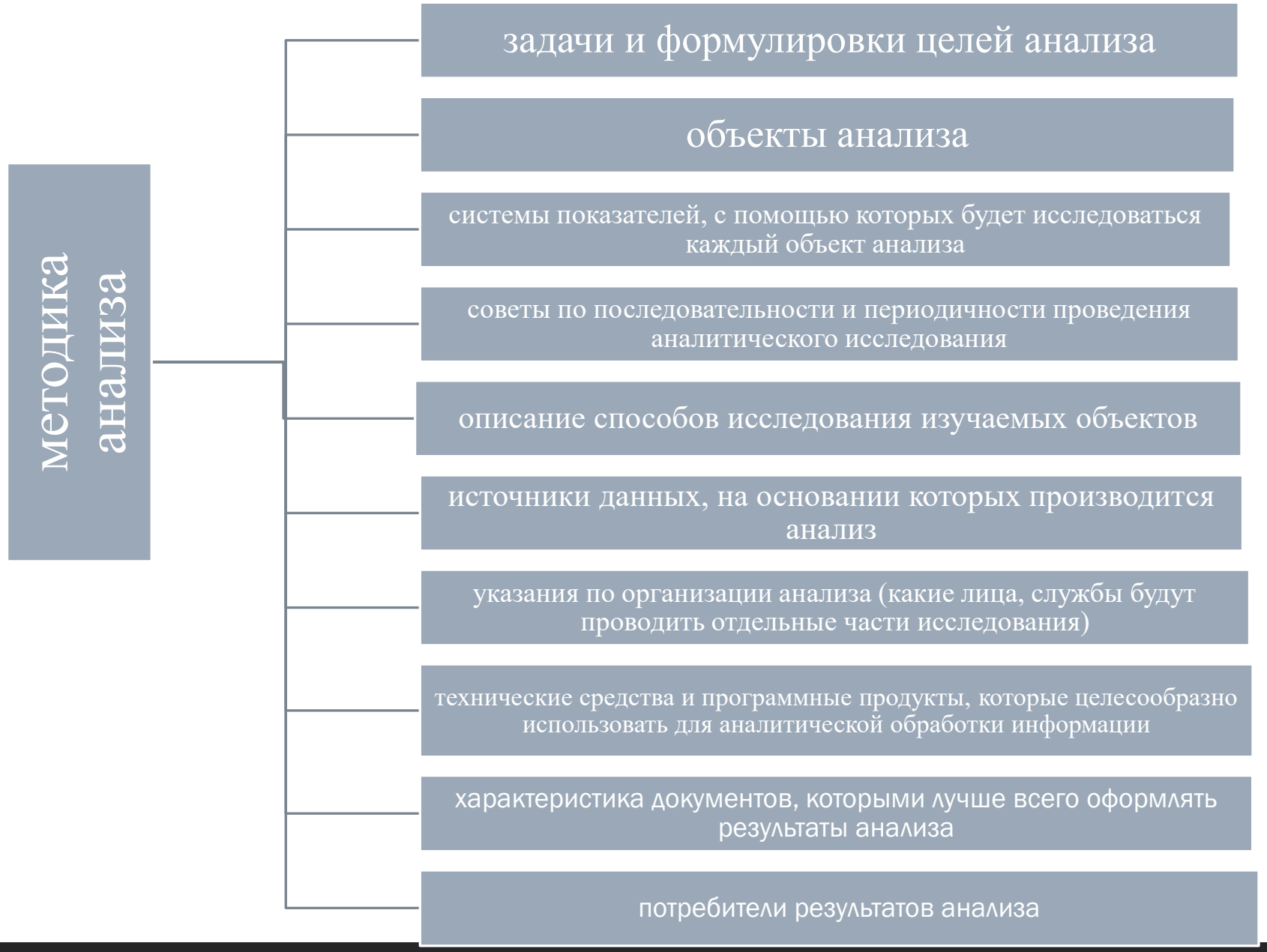
2.Приемы и методы экономического анализа

Взаимосвязь методов и методики их реализации, способов и приемов

Методы АХД – это системное, комплексное изучение, измерение и обобщение влияния факторов на результаты деятельности предприятия путем обработки специальными приемами системы показателей плана, учета, отчетности и других источников информации с целью повышения эффективности функционирования организации

Под **методикой** понимается совокупность способов, правил наиболее целесообразного выполнения какой-либо работы.

способы и приемы- являются важнейшими элементами методики экономического анализа, позволяющими проводить причинно-следственные взаимосвязи, оценивать результаты влияния факторов на итоговые показатели.


методика анализа
задачи и формулировки целей анализа
объекты анализа
системы показателей, с помощью которых будет исследоваться каждый объект анализа
советы по последовательности и периодичности проведения аналитического исследования
описание способов исследования изучаемых объектов
источники данных, на основании которых производится анализ
указания по организации анализа (какие лица, службы будут проводить отдельные части исследования)
технические средства и программные продукты, которые целесообразно использовать для аналитической обработки информации
характеристика документов, которыми лучше всего оформлять результаты анализа
потребители результатов анализа


Методика анализа
Метод
Приёмы и способы
Диалектический способ исследования объектов анализа
Этапы проведения аналитических исследований
Математические
Эвристические
• изучение явлений и процессов в движении, развитии, изменении
• выявление положительных и отрицательных сторон, внутренних противоречий
• определение причинно-следственных взаимосвязей явлений и процессов
• исследование количественных характеристик причинно-следственных взаимосвязей
• оценка объектов анализа как сложных систем с детализацией факторов и причин развития
• обобщение и разработка системы показателей для комплексного, системного изучения причинно-следственных связей явлений и процессов в хозяйственной деятельности
• определение цели, задач, потребителей аналитической информации
• выбор системы показателей для исследования и моделирования их взаимосвязи
• выбор способов исследования, технических приёмов и средств
• подготовка источников информации для проведения анализа
• интерпретация результатов исследования
• традиционные способы обработки информации
• математическое описание факторных моделей
• методы факторного анализа: детерминированного и стохастического
• оптимизация показателей
• методы финансового оценивания и оценки предпринимательских рисков (приёмы финансовой математики)
• творческого поиска
• интуитивные
• экспертных оценок специалистов

Продолжение в следующем ролике

Основные методы анализа

Название методов	Содержание методов
Неформализованные методы	*Логическое, субъективное исследование*
Экспертный	Оценка ситуации высококлассными специалистами
Морфологический	Систематизация наборов альтернативных решений по возможным сочетаниям вариантов и выбор сначала приемлемых, а затем наиболее эффективных вариантов
Рейтинговый	Систематизация, ранжирование и определение наилучших результатов по ряду показателей
Фактографический	Анализ зафиксированных фактов в СМИ, научных работах и т. п.
Мониторинг	Детальный, систематический анализ изменений
Логическое моделирование	Построение сценариев, систем показателей, аналитических таблиц
Фундаментальный	Изучение основных тенденций и определение основных направлений динамики

Название методов	Содержание методов
Технический	Отражение желаемых сглаженных ожиданий
Формализованные методы	*Строгие формализованные аналитические зависимости*
Факторный	Выявление, классификация и оценка степени влияния отдельных факторов
Конъюнктурный	Установление текущего состояния с позиций соотношения спроса и предложения
Математический	Цепные подстановки, арифметическая разница, процентные числа, дифференциальный, логарифмический, интегральный анализ, расчет простых и сложных процентов, дисконтирование
Статистический	Корреляционный, регрессионный, дисперсионный, кластерный, экстраполяционный, ковариационный анализ; методы главных компонент, средних и относительных величин, группировки; графический и индексный методы обработки рядов динамики
Методы исследования операций и принятия решений	Использование теорий графов, игр, массового обслуживания; построение деревьев целей и ресурсов, байесовский анализ, сетевое планирование
Эконометрические	Матричный, гармонический, спектральный анализ, производственные функции, межотраслевой баланс
Экономико-математическое моделирование и оптимальное программирование	Дескриптивные (описательные), предикативные (предсказательные, прогностические) и нормативные модели; системный анализ, машинная имитация; линейное, нелинейное, динамическое, выпуклое программирование

ЭТАПЫ ЭКСПЕРТНОГО АНАЛИЗА

1) процедура выявления проблем для экспертной оценки и их структуризация

2) выбор методики и формы опроса экспертов, разработка анкет, таблиц вопросов

3) определение структуры и численности экспертной группы, подбор экспертов из числа высококлассных специалистов, имеющих большой опыт в соответствующей сфере деятельности

4) заполнение экспертами таблиц опроса, анкет в произвольной или четко определенной форме

5) статистическая обработка заполненных и закодированных анкет, таблиц опроса

6) оценка надежности полученных результатов

7) итоговая оценка состояния объекта на основе мнения экспертов


Способы, используемые в АХД
Логические способы обработки информации
Способы детерминированного факторного анализа
Способы стохастического факторного анализа
Способы оптимизации показателей
Сравнение
Относительных и средних величин
Графический
Группировки
Балансовый
Эвристические методы
Цепные подстановки
Индексный метод
Абсолютные разницы
Относительные разницы
Интегральный
Пропорциональное деление
Логарифмирование
Корреляционный анализ
Дисперсионный анализ
Компонентный анализ
Математический многомерный факторный анализ
Дискриминант-ный анализ
Программи-рование
Теория массового обслужива-ния
Теория игр
Исследова-ние операций
Теория нечётких множеств

Продолжение в следующем ролике

Сферы применения способов на различных этапах исследования

- первичной обработки собранной информации (проверки, группировки, систематизации);
- изучения состояния и закономерностей развития исследуемых объектов;
- определения влияния факторов на результаты деятельности предприятий;
- подсчета неиспользованных и перспективных резервов повышения эффективности производства;
- обобщения результатов анализа и комплексной оценки деятельности предприятий;
- обоснования планов экономического и социального развития, управленческих решений, различных мероприятий.


Система показателей комплексного АХД
1.Показатели исходных условий деятельности предприятия
2.Показатели использования средств производства
3.Показатели использования предметов труда
4.Показатели использования трудовых ресурсов
5.Показатели производства и сбыта продукции
6.Показатели себестоимости продукции
7.Показатели прибыли и рентабельности
8. Показатели финансового состояния предприятия

Продолжение в следующем ролике

Классификация показателей

-*По своему содержанию показатели делятся на количественные и качественные*
-Одни показатели используются при анализе деятельности всех отраслей экономики, другие – только в отдельных отраслях. По этому признаку они делятся на *общие и специфические*
-По степени синтеза показатели делятся на *обобщающие, частные и вспомогательные (косвенные)*
-Аналитические показатели делятся на *абсолютные и относительные*
-По способу формирования различают показатели *нормативные* (нормы расхода сырья, материалов и т.д.); *плановые* (данные планов экономического и социального развития предприятия); *учѐтные* (данные бухгалтерского, статистического оперативного учѐта); *отчѐтные* (данные бухгалтерской, статистической и оперативной отчѐтности); *аналитические* (оценочные), которые исчисляются в ходе самого анализа для оценки результатов и эффективности работы предприятия

-При изучении причинно-следственных связей показатели делятся на *факторные* (определяющие поведение и изменяющие величину результативного показателя) и *результативные* (результат воздействия одной или нескольких причин)

Показатели исходных условий деятельности предприятия характеризуют:

а) наличие необходимых материальных и финансовых ресурсов для нормального функционирования предприятия и выполнения его производственной программы;
б) организационно-технический уровень предприятия, т.е. производственную структуру предприятия, структуру управления, уровень концентрации и специализации производства и т.д.;
в) уровень маркетинговой деятельности по изучению спроса на продукцию, ее конкурентоспособности, рынков сбыта, организации торговли, рекламы и т.д.

Продолжение в следующем ролике

Выводы по теме

- Метод АХД представляет системное, комплексное изучение, измерение и обобщение влияния факторов на результаты деятельности предприятия путем обработки специальными приемами системы показателей плана, учета, отчетности и других источников информации с целью повышения эффективности функционирования организации.
- Под методикой понимается совокупность способов, правил наиболее целесообразного выполнения какой-либо работы.
- В АХД используется много различных способов. Среди них выделяются: базовые (логические) – сравнения, графический, балансовый, средних и относительных чисел и др.; цепные подстановки; интегральные методы, корреляционный; методы линейного программирования и др.
- Каждое экономическое явление или процесс определяется целым комплексом взаимосвязанных показателей. Показатели классифицируются по различным критериям и могут быть: количественными и качественными; общими и специфическими; обобщающими, частными и вспомогательными; абсолютными и относительными; факторными и результативными и т.д.

Контрольные вопросы по теме

1. Дайте определение экономическому анализу.
2. Что понимается под предметом экономического анализа?
3. Что является объектом экономического анализа?
4. Назовите цели и задачи экономического анализа.
5. Охарактеризуйте основные принципы АХД.
6. Дайте краткую характеристику видам анализа.
7. Перечислите основные правила организации экономического анализа.
8. Назовите основные организационные этапы АХД.
9. На основании каких нормативно-правовых актов проводится анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия?
10. Что включают в себя понятия метод и методика АХД?
11. Дайте характеристику методам анализа.
12. Для чего используются приемы и способы АХД?
13. Какие показатели относятся к количественным показателям?
14. Какие показатели относятся к качественным показателям?

Список 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.