Дисциплина «Экономический анализ горного предприятия»

Тема 2 Организация и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности горного предприятия

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

Вопросы

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

1. Основные принципы и этапы организации анализа



https://pro-promotion.ru/articles/help/chto-takoe-analiz-khozyaystvennoy-deyatelnosti-predpriyatiya

Принципы организации анализа

- четкое распределение обязанностей
- обеспечение экономичности и эффективности
- регламентация и унификация

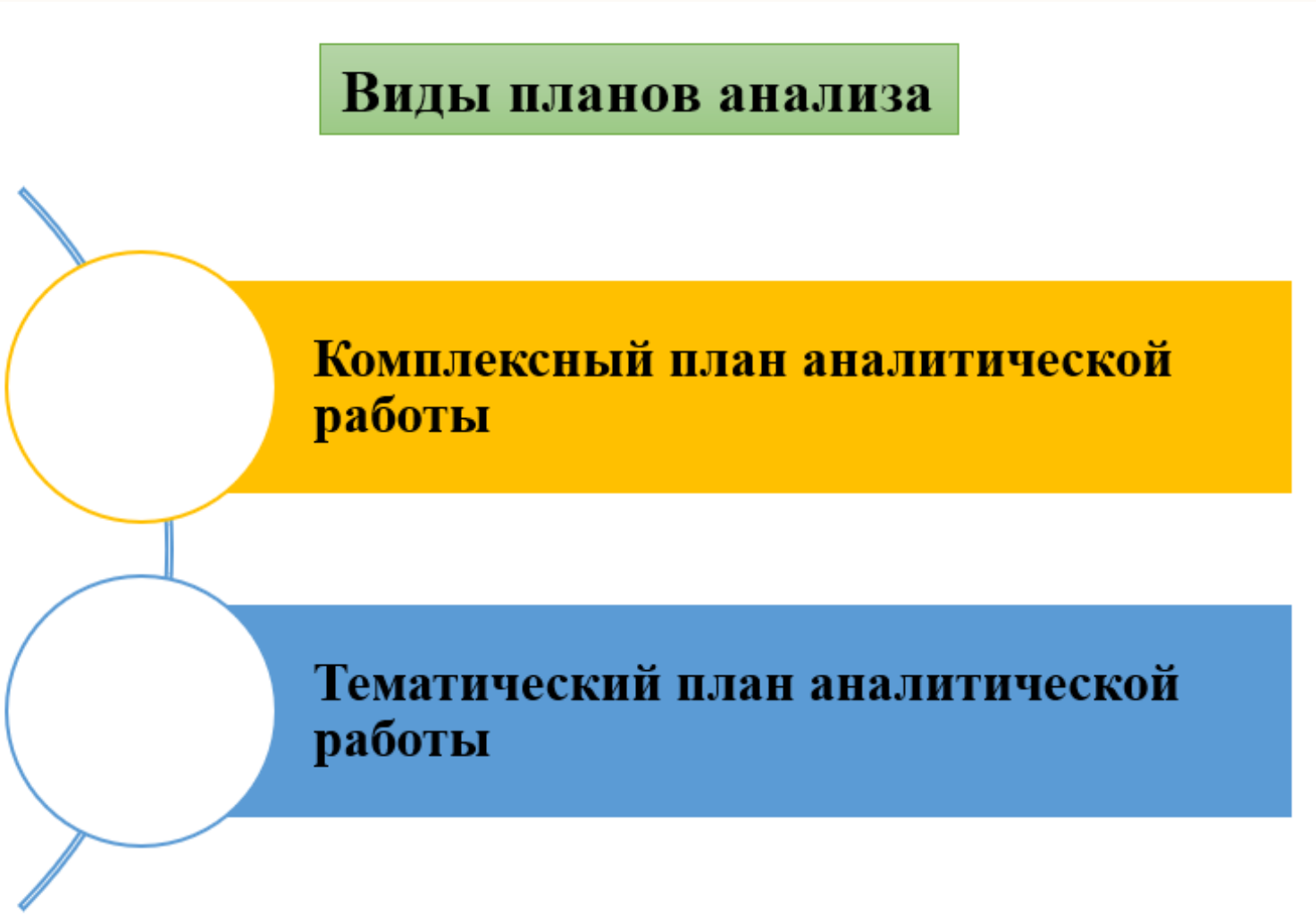
Этапы организации аналитической работы

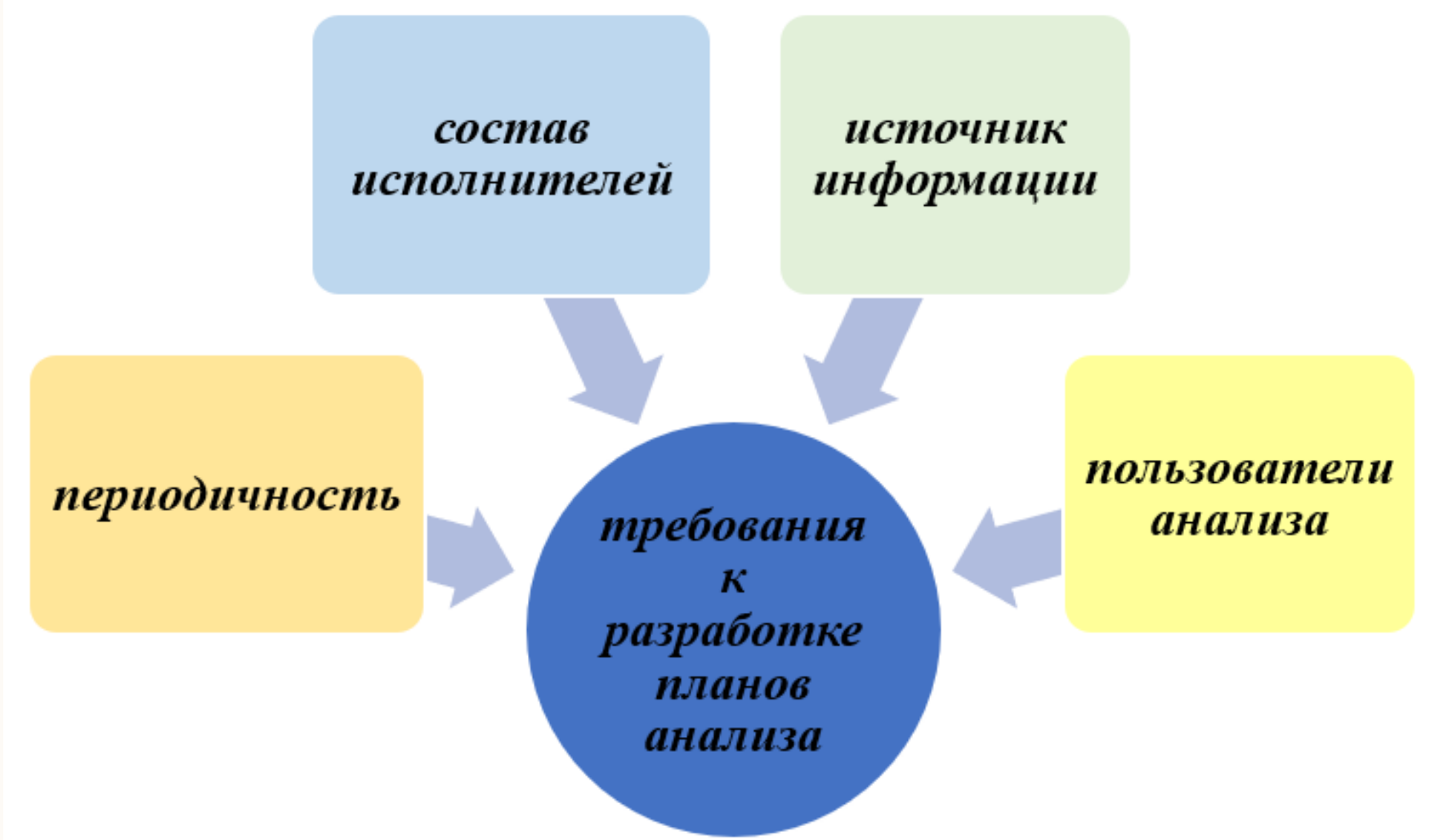
- Определение субъектов и объектов АХД, выбор организационных форм их исследования и распределение обязанностей между отдельными службами и подразделениями
- Планирование аналитической работы
- Информационное и методическое обеспечение АХД
- Оформление результатов анализа
- Контроль за внедрением в производство предложений, сделанных по результатам анализа



Продолжение лекции в следующем ролике

2. Планирование аналитической работы.

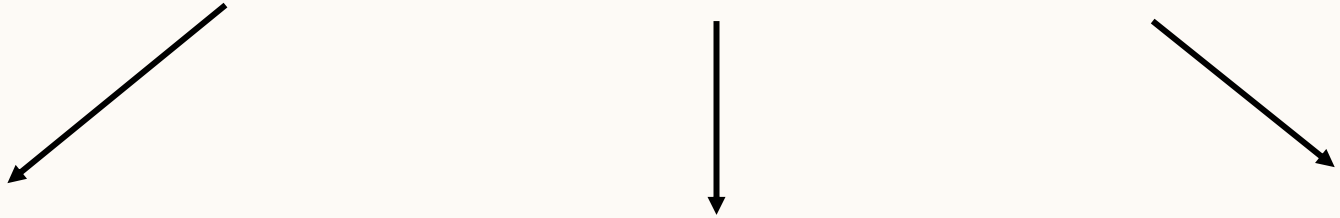



состав исполнителей
источник информации
периодичность
требования к разработке планов анализа
пользователи анализа

Продолжение лекции в следующем ролике

3. Информационное и методическое обеспечение анализа

*** Классификация источников данных, их характеристика**



1. плановые

все типы планов, которые разрабатываются на предприятии (перспективные, текущие, оперативные), а также нормативные материалы, сметы, ценники, проектные задания и др.

2. учетные

все данные, которые содержат *документы бухгалтерского, статистического и оперативного учета*, а также все виды отчетности, первичная учетная документации

3. внеучетные

документы, которые *регулируют хозяйственную деятельность*, а также данные, которые не относятся к 1,2

3. Информационное и методическое обеспечение анализа

*** Классификация источников данных, их характеристика**

↓

3. внеучетные

документы, которые *регулируют хозяйственную деятельность*, а также данные, которые не относятся к 1,2:

1. Официальные документы, которыми обязан пользоваться субъект хозяйствования в своей деятельности: законы государства, указы президента, постановления правительства и местных органов власти, приказы вышестоящих органов управления, акты ревизий и проверок, приказы и распоряжения руководителей предприятия.
2. Хозяйственно-правовые документы: договора, соглашения, решения арбитража и судебных органов, рекламации.
3. Решения общих собраний коллектива, совета трудового коллектива предприятия в целом или отдельных ее подотделов.
4. Материалы изучения передового опыта, полученные из разных источников информации (Интернет, радио, телевидение, газеты, журналы, информационные бюллетени и т.д.)
5. Техническая и технологическая документация.
6. Материалы специальных обследований состояния производства на отдельных рабочих местах (хронометраж, фотография и т.п.).
7. Устная информация, которая получена во время встреч с членами своего коллектива или представителями других предприятий

Продолжение лекции в следующем ролике

3. Информационное и методическое обеспечение анализа

* Классификация видов информации

* По отношению к объекту исследования — ***внутренней и внешней***
* По отношению к объекту исследования — ***основная и вспомогательная***
* По периодичности поступления — ***регулярная и эпизодическая***
* По отношению к процессу обработки — ***первичная и вторичная***



https://www.finam.ru/publications/item/fazy-ekonomicheskikh-tsiklov-chto-oni-oznachayut-dlya-investorov-20231228-1201/

3. Информационное и методическое обеспечение анализа

***Требования к организации информационного обеспечения АХД**

-аналитичность информации → вся экономическая информация должна соответствовать потребностям АХД

-объективность → Экономическая информация должна достоверно, объективно отражать исследуемые явления и процессы

-единство → единство информации, поступающей из разных источников. Каждое экономическое явление регистрируется только один раз, а полученные результаты использоваться в учете, планировании, контроле и анализе

-оперативность → Информация должна поступать к аналитику как можно быстрее.

- сопоставимость → по предмету и объектам исследования, периоду времени, методологии исчисления показателей и ряду других признаков.

-рациональность → информации должна требовать минимума затрат на сбор, хранение и использование данных

Продолжение лекции в следующем ролике

* ПОДГОТОВКА И АНАЛИТИЧЕСКАЯ ОБРАБОТКА ИСХОДНЫХ ДАННЫХ В АНАЛИЗЕ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Проверка исходной информации.
   - Проверка на доброкачественность
   - Проверка на достоверность
   - Обеспечение сопоставимости показателей

2. Аналитическая обработка данных
   - Изучают внутренние и внешние факторы, определяющие результаты деятельности предприятия
   - обосновывают величину резервов повышения эффективности
   - Сравнение фактических данных отчетного периода с:
     - данными прошлых лет
     - бизнес-плана
     - конкурирующих предприятий
     - средними по отрасли

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АНАЛИЗА

Результаты аналитического исследования деятельности предприятия в целом или его сегментов оформляются в виде документов. Это может быть: **аналитический отчет (пояснительная записка), справка, заключение.**

Аналитический отчет

для внешних пользователей

Содержит: выводы о *результатах хозяйственной деятельности* и предложений по их улучшению, общие вопросы — *экономический уровень развития* предприятия, *условия хозяйствования*, результаты *выполнения планов* по отдельным направлениям деятельности;

аналитические расчеты, таблицы, где сгруппированы необходимые для иллюстрации данные, графики, диаграммы и т.д

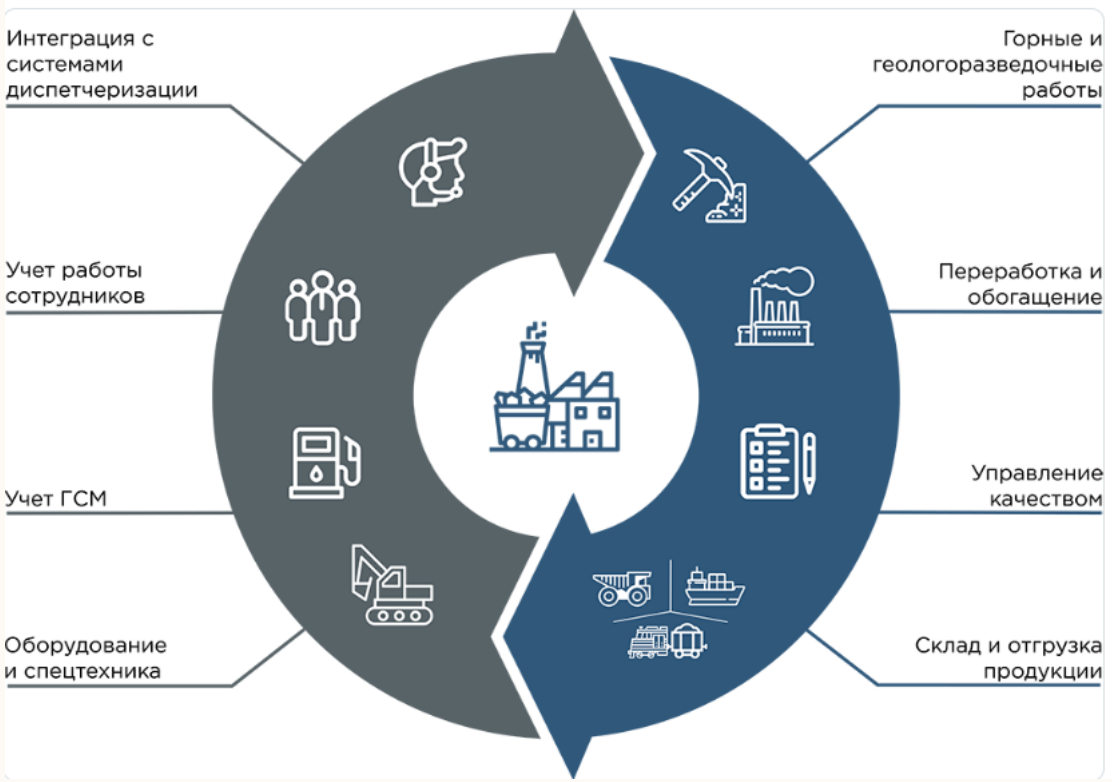
Справки и заключения

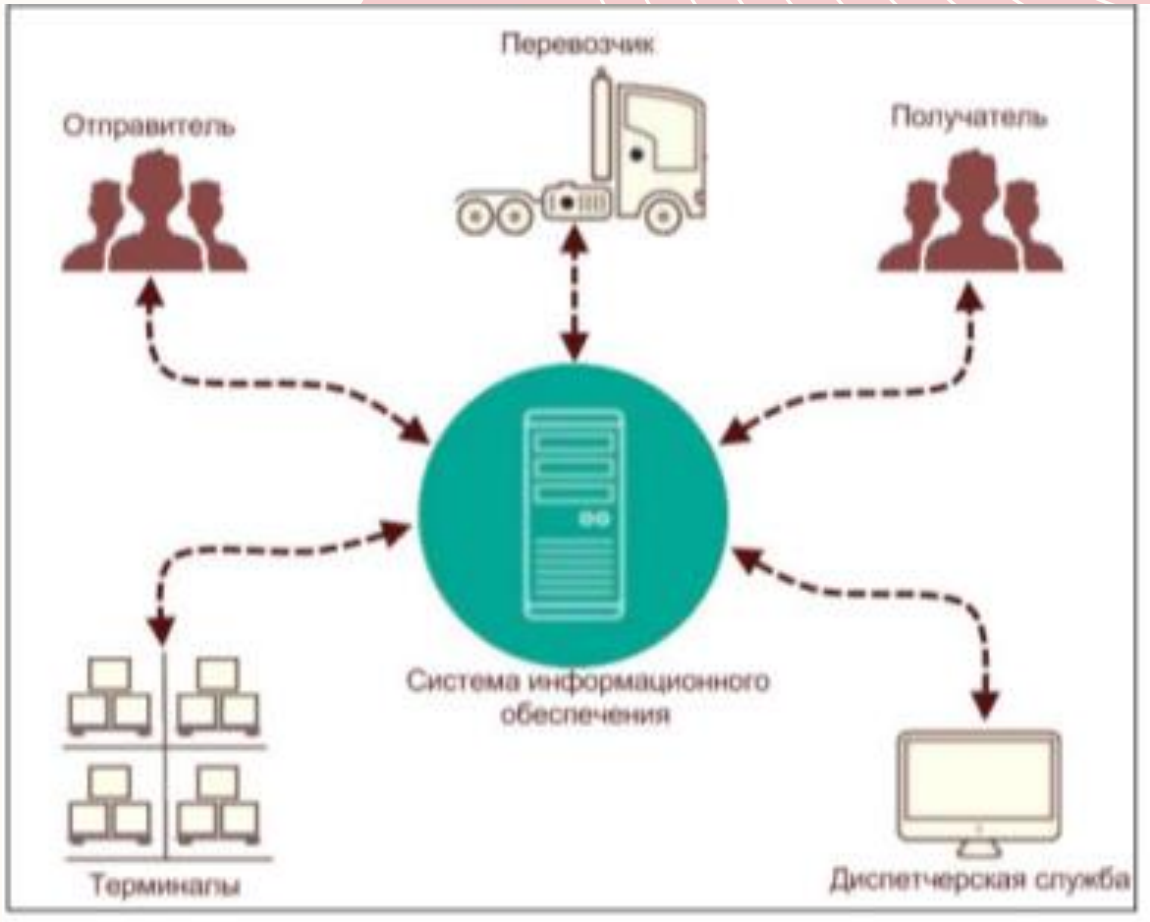
Содержание может быть более конкретным, акцентированным на отражении недостатков или достижений, выявленных резервов, способов их освоения. Здесь может быть опущена общая характеристика предприятия и условий его деятельности

Бес текстовая форма оформления результатов анализа

макет типовых аналитических таблиц и графиков

Продолжение лекции в следующем ролике


Интеграция с системами диспетчеризации
Учет работы сотрудников
Учет ГСМ
Оборудование и спецтехника
Горные и геологоразведочные работы
Переработка и обогащение
Управление качеством
Склад и отгрузка продукции


Перевозчик
Отправитель
Получатель
Система информационного обеспечения
Терминалы
Диспетчерская служба

Составление плана аналитической работы

Подготовка материалов для анализа

Предварительные оценки (характеристики)

Анализ причин динамических изменений и отклонений от плана (или другой базы)

Итоговая оценка и сводный подсчет резервов

Этапы анализа

ВЫВОД ПО ТЕМЕ

Результативность анализа хозяйственной деятельности во многом зависит от правильной его организации, которая должна соответствовать ряду требований. Она должна носить научный характер, строиться на плановой основе, основываться на новейших методиках, обеспечивать действенность и эффективность аналитического процесса.
Аналитическая работа входит в служебные обязанности каждого руководителя, каждого менеджера, принимающего управленческие решения.

ВОПРОСЫ ПО ТЕМЕ:

- 1. Назовите основные принципы и этапы организации анализа.
- 2. Что понимается под планированием аналитической работы?
- 3. Классификация источников данных, их характеристика
- 4. Назовите требования предъявляемые к организации аналитической работы.
- 5. Подготовка и аналитическая обработка исходных данных в анализе хозяйственной деятельности.
- 6. Документальное оформление результатов анализа.

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.

СПАСИБО

Приглашаю к просмотру следующей темы