

Данара Тахтомысова

Анализ хозяйственной деятельности. Шпаргалка



Данара Ануаровна Тахтомысова

Анализ хозяйственной деятельности. Шпаргалка

Текст предоставлен правообладателем

http://www.litres.ru/pages/biblio_book/?art=6149269

*Анализ хозяйственной деятельности. Шпаргалка / Д. А. Тахтомысова:
Научная книга; Москва; 2009*

Аннотация

Данное пособие является вспомогательным материалом для подготовки к экзаменам, зачетам по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности». Материал книги составлен в соответствии с Государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования. Объем и качество изложенного материала поможет студентам сдать экзамены на оценку «отлично». Пособие предназначено для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Содержание

1. Понятие экономического анализа	4
2. Предмет экономического анализа	7
3. Задачи и функции экономического анализа	10
4. Принципы экономического анализа	13
5. Связь экономического анализа с другими науками	16
6. Роль экономического анализа в управлении производством	19
7. Научные основы анализа хозяйственной деятельности	22
8. Место экономического анализа в системе экономической науки	25
9. Виды АХД и их классификация	28
Конец ознакомительного фрагмента.	30

Д. А. Тахтомысова

Анализ хозяйственной

деятельности. Шпаргалка

1. Понятие

экономического анализа

Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия заключается в комплексном рассмотрении вопросов, касающихся производственно-технического уровня, качества производимой продукции и ее конкурентоспособности на рынке, а также в изучении обеспеченности производства ресурсами (материальными, трудовыми, финансовыми) и эффективности их применения.

Экономический анализ представляет собой способ изучения внутренней сущности протекающих явлений и процессов в экономике путем разделения их на отдельные составные части и рассмотрения их в различных связях и зависимостях.

Для того чтобы понять сущность формирования прибыли, необходимо знать источники ее пополнения и факторы, которые определяют ее количественный объем. Более подроб-

ное исследование дает возможность эффективно и рационально регулировать процесс образования финансовых результатов предприятия.

Основная **цель** экономического анализа состоит в увеличении эффективности изучения разнообразных видов производственной деятельности и подведения итогов их функционирования.

Выделяют **макроэкономический анализ**, изучающий явления и процессы на мировом и национальном уровнях экономики, а также самостоятельные отрасли хозяйствования, и **микроэкономический анализ** (экономический анализ деятельности предприятий), который рассматривает процессы и явления отдельных хозяйственных субъектов.

С научной точки зрения **анализ хозяйственной деятельности** – это определенная система научных знаний, которая основана на исследовании динамики развития производственной деятельности экономических субъектов, а также занимающаяся прогнозированием их финансовой деятельности, планированием и принятием управленческих решений, контролем за их реализацией, рассмотрением результатов их функционирования, поиском повышения величины резервов хозяйственной эффективности производства и формированием мероприятий по их исполнению.

Сущность анализа хозяйственной деятельности проявляется в его роли и функциях, выполняемых им в системе управления предприятием, занимающих одно из централь-

ных мест. Анализ хозяйственной деятельности служит связью между учетом и принятием управленческих решений, т. е. учетная информация подвергается аналитической обработке путем сопоставления результатов деятельности, достигнутых предприятием, с данными прошедших периодов, а также со среднеотраслевыми показателями и другими предприятиями, и выявляет воздействие различных факторов на результаты производственной деятельности, определяет ошибки, возможности и перспективы дальнейшего развития экономических субъектов.

2. Предмет экономического анализа

Предметом для каждой отдельной науки служит определенная, свойственная ей специфичность, которая дает возможность выделять ее среди многих других различных наук. Процессы производственно-хозяйственной деятельности экономических субъектов являются объектами изучения многих наук: экономической теории, макроэкономики и микроэкономики, организации и управления, планирования и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности предприятий, статистики, бухгалтерского учета, анализа хозяйственной деятельности. Влияние всей совокупности законов на развитие процессов, протекающих в экономике в определенных условиях отдельной отрасли или предприятия, изучает экономика. Оборачиваемость капитала в производственно-хозяйственной деятельности предприятия служит предметом бухгалтерского учета, который отражает все хозяйственные процессы и движение денежных средств, а также финансовые результаты его деятельности документально. Количественные величины массовых явлений и процессов в экономике, характерных для хозяйственной деятельности, являются предметом исследования статистики.

Предметом анализа хозяйственной деятельности служат

причинно-следственные связи явлений и процессов, протекающих в экономике. Изучение причинно-следственных связей в производственной деятельности экономических субъектов дает возможность выявить сущность экономических явлений и процессов и на основании этого сформулировать верную оценку достигнутых результатов деятельности, выявить резервы увеличения эффективности функционирования производства, а также обосновать планирование и прогнозирование, управленческие решения и регулирование их исполнения. Основным вопросом методологии анализа хозяйственной деятельности является классификация и систематизация, рассмотрение причинноследственных связей, моделирование.

Результаты производственной деятельности предприятий, как в целом, так и его структурных подразделений, являются **объектами** анализа хозяйственной деятельности. **Субъектами** служат государственные органы власти, научно-исследовательские институты, общественные организации, средства массовой информации, центры, аналитические службы на предприятиях.

Например, объектом анализа хозяйственной деятельности на промышленном предприятии является производство и реализация продукции, ее полная себестоимость, использование трудовых, материальных и финансовых ресурсов, финансовые результаты деятельности, финансовое состояние предприятия и т. д.

Следовательно, отличительная черта предмета от объекта выражается в том, что предмет включает в себя только важные и существенные свойства и характерные признаки.

3. Задачи и функции экономического анализа

Экономический анализ является важной составной частью системы управления производством, действующим элементом выявления внутрихозяйственных резервов повышения эффективности функционирования предприятий, фундаментом разработки научно обоснованного планирования и прогнозирования, а также управленческих решений и контроля над их исполнением.

В средствах экономического анализа рассматривается деятельность по подготовке данных, которые предназначены для научного обоснования и планирования управленческих решений. Огромная роль отведена анализу хозяйственной деятельности в предварительном рассмотрении информации для планирования, обоснованности показателей плана и ее оценки. Начальным и заключительным этапом планирования является анализ итогов деятельности предприятия, позволяющий увеличить его уровень и научно обосновать его.

Одна из важнейших функций экономического анализа выражается в **выявлении резервов повышения эффективности производства**, что способствует рациональному и эффективному использованию ресурсов, внедрению новейшей технологии производства и т. д.

Основные задачи экономического анализа хозяйственной деятельности субъекта.

1. Рассмотрение и изучение проявлений экономических законов, утверждение закономерностей, а также развитие экономических явлений и процессов в определенных условиях хозяйствования субъектов экономики.
2. Научное обоснование и контроль текущих планов и перспектив. С помощью экономического анализа результатов производственной деятельности экономических субъектов за прошедший период времени и обоснованности дальнейших планов, изучения закономерностей экономического развития предприятий, выявления недостатков в работе и ошибок наиболее вероятно разработать обоснованный научным путем план, сформировать оптимальный и эффективный путь принятия и реализации управленческих решений.
3. Контроль над осуществлением планов и исполнением управленческих решений, над рациональным использованием производственных ресурсов. Экономический анализ выявляет недостатки и ошибки, оказывающие влияние на экономические явления и процессы, поэтому необходимо увеличивать действенность анализа предприятий.
4. Изучение воздействия различных факторов на результаты производственно-хозяйственной деятельности.
5. Выявление резервов повышения эффективности производства путем внедрения передового опыта и научно-технических разработок.

6. Оценка итогов функционирования предприятия по выполнению планов и достигнутым экономическим результатам.

7. Разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

4. Принципы экономического анализа

Результаты аналитических исследований и применение их в производственном управлении основываются на определенных **принципах** методологии.

1. Одним из основных требований к экономическому анализу является **научная обоснованность**, которая должна основываться на требованиях экономических законов развития деятельности, внедрять научно-технические разработки и передовой опыт, современные методы экономического анализа.

2. Анализ должен быть свойственен **системный подход**, т. е. отдельный рассматриваемый объект подлежит изучению в качестве сложной динамической системы, которая включает в себя определенные составляющие, связанные между собой и с внешним миром конкретным способом.

3. **Комплексность** анализа исследования заключается в изучении всех сторон деятельности предприятий в экономике.

4. Анализ должен основываться на **достоверной, точной, конкретной информации**, которая характеризует объективную действительность. Основанием для выводов должны быть точные аналитические расчеты. Следовательно-

но, для повышения достоверности расчетов необходимо постоянно совершенствовать бухгалтерский учет, аудит, методику анализа.

5. Анализ должен **активно оказывать влияние** на процесс производства и достижение результатов. Руководители предприятий должны обладать своевременной информацией о недостатках и ошибках в его деятельности. Таким образом, возникает необходимость применения на практике анализируемых материалов с целью разработки и принятия управленческих решений, обоснованности данных плана, а также их корректировки.

6. Анализ должен осуществляться **систематически**, без перерывов, по запланированным срокам, т. е. необходимо заранее планировать аналитическую работу, распределять выполнение исполнительных и контролирующих обязанностей на предприятии.

7. **Оперативность** анализа, т. е. четкость и быстрота проведения экономического анализа, а также принятия управленческого решения и его исполнения.

8. **Демократизм** анализа означает принятие участия в осуществлении анализа многообразия работников предприятия, что позволяет выявить передовой опыт и применять внутрихозяйственные резервы повышения эффективности производства предприятия.

9. **Государственный подход** при анализе явлений и процессов в экономике, достигнутых результатов производ-

ственной деятельности. При оценке проявлений экономической деятельности необходимо принимать во внимание их соответствие государственной, законодательной, экономической, социальной, международной политике и т. д.

10. Эффективность анализа, означающая положительный неоднократный результат от вложения затрат на его проведение.

5. Связь экономического анализа с другими науками

В связи с переходом на рыночные отношения возникла необходимость постоянного развития анализа предприятий. В современных условиях анализ приобретает новое содержание, ориентируясь на хозяйственно-финансовую деятельность настоящего периода времени. Экономический анализ стал отдельной самостоятельной отраслью знаний, формирование которой произошло за счет дифференциации общественных научных познаний, а также на основании определенных требований и условий, которые свойственны ему.

Существование постоянной необходимости в текущих и перспективных аналитических исследованиях зависит от уровня развития экономики страны. Для формирования эффективной финансовой деятельности экономических субъектов необходимо выявление внутренних и внешних производственных факторов. До настоящего времени роль экономического анализа осуществлялась учетными науками. В связи с глубоким изучением экономической деятельности предприятий возникла необходимость в том, что анализ следует выделить в качестве самостоятельной отрасли научных знаний, поскольку учетные дисциплины не могут дать ответы на все требования практической деятельности.

Экономический анализ проводится с применением фактических данных, используя приемы и способы изучения **математики, статистики и бухгалтерского учета**, а также он взаимодействует с рядом дисциплин: **маркетингом, контролингом, аудитом, экономической кибернетикой** и др.

Основным информационным экономическим источником о хозяйственной деятельности субъектов выступает **бухгалтерский учет**. Исторически сложилось, что бухгалтер выполняет аналитические функции путем составления определенных отчетов с целью определения финансового положения предприятия, наличия хозяйственных средств и источников их образования и пополнения, а также знания эффективности использования производственных ресурсов и выявления резервов повышения уровня производства и существующих проблем в деятельности.

Возникновение множества мелких и средних предприятий с различными организационно-правовыми формами повлекло возрастание роли бухгалтера-аналитика, так как в его лице представляется вся их экономическая служба. Одновременно с данными бухгалтерского учета в экономическом анализе применяются данные **статистики**. Однако аналитические исследования, проводимые статистическими органами на уровне отдельной отрасли, региона или народного хозяйства, не позволяют статистической отчетности иметь большое значение при анализе.

Планирование и управление связаны с экономическим анализом, так как в анализе применяются плановые показатели, а при планировании и управлении – результаты экономического анализа.

6. Роль экономического анализа в управлении производством

Для эффективного принятия решений с целью реализации задач производства огромное значение имеет хорошо организованный экономический анализ предприятий. В настоящее время с переходом к рыночным отношениям без знаний экономического положения объектов управления неосуществимо грамотное управление процессом производства. Принятие правильных решений осуществляется только на основании анализа производственного процесса, распределения выпускаемой продукции и ее сбыта, а также внутрихозяйственного использования и анализа финансового состояния предприятия.

Роль экономического анализа в управлении производством можно выразить в виде определенной **последовательности**:

- 1) ресурсы;
- 2) **управляемая система** (процесс производства и другая деятельность);
- 3) продукция, услуги и др.

Управляющая система состоит из:

- 1) планирования;
- 2) учета;

3) анализа;

4) управленческих решений.

Посредством **планирования** формируется содержание и направление хозяйственной деятельности предприятий, а также его структурных подразделений и рабочего персонала. Его задача заключается в планомерном экономическом развитии предприятия и выявлении направлений поиска решений по получению максимальных, наилучших результатов от производства продукции.

Для успешного управления процессом производства необходимо обладать полной информацией о его функционировании и выполнении плановых показателей. Данную функцию осуществляет **учет**. Достижение обработки и понимания информации реализуется на основе экономического анализа, предметом которого выступает разносторонняя финансовая деятельность хозяйствующего субъекта. Отражение ее показателей видно в плане учета и отчетностей и ряде других источников информации.

В ходе **экономического анализа** сравниваются конечные результаты достижений производства с показателями за прошлые периоды времени, а также с данными других предприятий. В процессе **анализа** определяются факторы, которые оказывают влияние на величину показателей, выявляются недостатки и ошибки в производственной деятельности.

Основная **цель экономического анализа** заключается в рентабельности деятельности предприятия путем увеличе-

ния объема производства продукции с учетом минимальных трудовых затрат и материальных средств.

Несмотря на взгляды многих экономистов, что все экономические управленческие решения предприятие должно принимать на основании результатов экономического анализа, это иногда бывает неосуществимо из-за сущности самого процесса принятия решений управления и поскольку методика и конечные результаты должны отвечать требованиям, предъявляемым современным менеджментом к экономическому анализу.

7. Научные основы анализа хозяйственной деятельности

Хозяйственной деятельности экономического субъекта свойственны элементы аналитической функции и развитие аналитических процедур, которые связаны с возникновением бухгалтерского учета.

В Британии в XII в. **анализ** являлся одним из элементов системы манориального учета, а также аудита, который выступал в форме письменного учета и контроля. Заключительным этапом являлся документ – отчет об имуществе, денежных средствах и финансовых результатах деятельности. Результативная строка отчета отражала совокупную величину задолженности предприятия перед другими путем использования балансового метода. Первым французским ученым, занимавшимся определением анализа на базе бухгалтерского учета, является *Жак Савари*. Он впервые ввел понятие учета синтетического и аналитического.

По мере развития национального хозяйства анализ деятельности стал отделяться от бухгалтерского учета, что объясняется возникновением централизованной системы банков, устранением самостоятельности деятельности предприятий, отсутствием рынков капитала.

Экономический анализ являлся анализом показателей

производства и реализации, заработной платы и иного., т. е. определял отклонения между фактическими и плановыми величинами.

Основные перемены экономического анализа приходятся на **1930** г., когда методология бухгалтерского учета, аудита и анализа стала разрабатываться Народным комиссариатом финансов. Экономический анализ воплотил в себе новые взгляды на экономику и роль государства в управлении ею. Становление анализа связано с ужесточением аналитико-контрольной функции бухгалтерского учета. Возникший новый путь был направлен на оценку методологии, анализа и контроля показателей деятельности (прибыли, себестоимости, затрат и т. д.). Развитие экономического анализа как науки происходит в большей степени в период существования СССР. Условно выделяют **два периода** становления анализа **1970–1990** гг., когда были введены изменения только в его названия, без смены содержательной части анализа хозяйственной деятельности, и с возникновением **экономической перестройки в постсоветской России**.

В результате этого произошла смена названия, были дополнены и включены отдельные части в анализ. В последующем стали появляться книги по экономическому анализу и теории экономического анализа.

Изучением развития анализа в основном занимаются узкие группы специалистов, однако его результаты используются многими заинтересованными людьми. Выделяют кате-

гории лиц, а именно бухгалтера, аудиторы, финансовые менеджеры и аналитики, которые по своим профессиональным качествам осуществляют экономический анализ.

8. Место экономического анализа в системе экономической науки

Безграничность общественных потребностей, ограниченность и дефицит ресурсов, предназначенных для образования материальных благ и услуг, формируют возникновение выбора, в каком количестве производить продукцию и оказывать услуги, как и кому распределять их. В практической деятельности данный вопрос решается путем производства одного в большем объеме, другого – в меньшем.

Основная цель заключается в установлении оптимального соотношения между необходимым объемом товаров, работ, услуг и их ассортиментом. Возникает необходимость распределения ресурсов, которое определяется **анализом** потребительского спроса на товары, работы, услуги, а также объемов рынков реализации, потенциальных потребителей, возможности использования производственных ресурсов.

Принятие решения о производстве, приобретении или отказе от какого-либо товара означает результат управления экономической системой. Учитывая спрос и предложение, каждый экономический субъект принимает решение с целью получения максимальной прибыли, которая создаст возможность экономического роста и обеспечит соответствующий уровень жизни работников.

Экономический субъект, выступающий как экономическая система, осуществляет достижения производственных целей. **Анализ, планирование**, а также **учет** служат основными составляющими данной системы.

Для понимания сущности любой сложившейся ситуации в системе необходимо провести ее исследование, изучение, раскрытие, а затем сформулировать обоснованные предложения и рекомендации.

Анализ представляет собой разделение исследуемого явления на внутренние составляющие.

Началом изучения явлений и процессов в экономике является **теория познания**, выступающая в роли основной методологии исследования всех отраслей научных познаний.

Данная теория раскрывает сущность и необходимость осуществления анализа, а также последовательность изучения объекта и субъекта. Познавательный процесс происходит путем использования анализа и синтеза, проведения экспериментов и моделирования. Основным компонентом познания является мышление, которое построено на реальных фактах, позволяющих раскрыть содержание исследуемых явлений, выявить их внутренние причинно-следственные взаимосвязи и проявление закономерностей в их действии. На основании этого возникает возможность реализации конкретных решений в управлении, практических рекомендаций с целью будущего совершенствования любого процесса или экономического явления. Принимаемые решения

основываются на обобщенных выводах и оценках реальной ситуации. Теория познания является основой анализа, который обеспечивает возрастание экономической практической деятельности людей.

9. Виды АХД и их классификация

Огромное значение для понимания содержания анализа хозяйственной деятельности имеет его **классификация**, которая проводится по следующим **признакам**:

1) **отраслевому признаку**:

- а) отраслевой, например, отражает специфику сельского хозяйства, торговли и т. д.;
- б) межотраслевой, учитывает специфику деятельности отдельных отраслей;

2) **признаку времени**:

- а) предварительный, характерен до проведения хозяйственных операций;
- б) последующий или ретроспективный анализ, необходим для исследования тенденций развития предприятия, осуществления контроля за реализацией разработанных планов и диагностики его финансового состояния;

3) **пространственному признаку**:

- а) внутрифирменный анализ рассматривает конкретно деятельность изучаемого предприятия, а также его структурных подразделений;
- б) межфирменный анализ проводится путем сравнения итогов деятельности нескольких предприятий;

4) **функциональному признаку**:

- а) финансовый анализ необходим для изучения финансо-

вого состояния предприятия, его диагностики и прогнозирования деятельности, а также выявления резервов роста его устойчивости;

б) управленческий анализ осуществляют для получения информации, которая полезна при планировании, контроле и принятии эффективных управленческих решений и др.;

в) социально-экономический, рассматривает взаимосвязь между социальными и экономическими процессами;

г) экономико-статистический, проводится с целью исследования массовых общественных явлений на различных уровнях управления;

д) экономико-экологический анализ предназначен для изучения взаимодействия процессов, происходящих в экологии и экономике, которые связаны с улучшением окружающей среды и т. д.;

е) маркетинговый анализ;

ж) инвестиционный анализ;

з) функционально-стоимостный анализ;

5) методике изучения объектов

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.