

Ю. Е. Короткова

Экономический анализ. Шпаргалка



Ю. Е. Короткова
Экономический
анализ. Шпаргалка

http://www.litres.ru/pages/biblio_book/?art=6180765

*Ю. Е. Короткова. Экономический анализ. Шпаргалка: Научная книга;
Москва; 2009*

Аннотация

Экономический анализ. Шпаргалка

Содержание

Понятие экономического анализа	5
Виды анализа, их классификация	8
Предмет и объекты экономического анализа	11
Содержание и задачи экономического анализа	14
Принципы экономического анализа	17
Связь экономического анализа с другими науками	20
Конец ознакомительного фрагмента.	21

Ю. Е. Короткова

Экономический

анализ. Шпаргалка

Все права защищены. Никакая часть электронной версии этой книги не может быть воспроизведена в какой бы то ни было форме и какими бы то ни было средствами, включая размещение в сети Интернет и в корпоративных сетях, для частного и публичного использования без письменного разрешения владельца авторских прав.

*** * ***

Понятие экономического анализа

При изучении любой науки, явлений природы, общества мы сталкиваемся с таким понятием, как анализ.

Термин **«анализ»** в переводе с греческого означает «разделение», «расчленение», т. е. анализ представляет собой разделение изучаемого объекта на части и рассмотрение каждой из частей в отдельности и в составе целого явления. Данное расчленение объекта позволяет глубже проникнуть в суть вопроса и изучить его более конкретно.

Анализ – это способ изучения предметов или явлений общественной жизни, суть которого состоит в разделении изучаемых предметов на составные части и рассмотрение их в различных ракурсах зависимостей.

Существуют различные виды анализа, применяемые в жизни и в науке. В соответствии с областями знаний выделяют следующие **виды анализа**:

- 1) физический;
- 2) химический;
- 3) статистический;
- 4) экономический и др.

У каждого вида анализа есть своя цель, объект и методика исследования. Экономический анализ отличается от других видов анализа абстрактно-логическим методом исследования явлений и процессов.

С постепенным совершенствованием способностей человека и средств производства, увеличением численности населения анализ приобретал все большую актуальность и необходимость в связи с постоянной оценкой действий и поступков. Стремление человека познать и оценить все происходящие в окружающей среде процессы приводило к изобретениям наиболее эффективных способов труда и использования ресурсов.

В настоящее время в зависимости от уровня формации выделяют следующие **типы экономического анализа** :

1) **общетеоретический экономический анализ.** Данный анализ проводится на макроуровне, т. е. на уровне государства, национальной экономики или отдельных ее отраслей;

2) **конкретно-экономический анализ.** Данный тип анализа проводится на микроуровне, т. е. на уровне отдельного предприятия или хозяйства.

Развитие анализа прежде всего связано с развитием рыночной экономики, основу которой составляют отдельные предприятия и их структурные внутренние подразделения с любой формой собственности.

В современном мире анализ занимает достаточно устойчивые позиции и характеризуется как основательно разработанная в теоретическом плане наука. Вместе с тем наука не стоит на месте, а постоянно находится в состоянии развития. В результате преобразований в обществе экономиче-

ский анализ в перспективе займет ведущее место среди других наук.

Постепенно вместе с процессом совершенствования экономического механизма конкуренция предприятий и форм собственности будут содействовать повышению интереса к данной науке.

Виды анализа, их классификация

Экономический анализ классифицируется по различным признакам.

По отраслевому признаку экономический анализ делится на следующие виды:

- 1) отраслевой, учитывающий специфику деятельности отдельных отраслей экономики;
- 2) межотраслевой, являющийся теоретической и методологической основой отраслевых методик анализа.

По признаку времени различают следующие виды анализа:

- 1) перспективный (предварительный анализ);
- 2) ретроспективный (последующий анализ).

Перспективный анализ необходим для оценки реальности выполнения планов и принятия правильных управленческих решений.

Ретроспективный анализ используется для изучения тенденций развития предприятия, контроля за выполнением принятых планов и исследования его состояния.

При перспективном анализе обязательно учитываются результаты ретроспективного анализа, что помогает выявить тенденции и закономерности развития предприятия.

Без перспективного анализа невозможно сделать ретроспективный из-за отсутствия планов, степень выполнения

которых и оценивает ретроспективный анализ.

В свою очередь, **ретроспективный анализ** включает следующие виды анализа:

- 1) оперативный;
- 2) итоговый.

Оперативный анализ осуществляется непосредственно после совершения хозяйственных операций.

Итоговый анализ проводится за отчетный период времени (месяц, квартал, год).

По пространственному признаку различают следующие виды анализа:

- 1) внутрифирменный (анализируется деятельность самого предприятия и его филиалов);
- 2) межфирменный (сравниваются уровни развития двух или более предприятий).

По функциональному признаку выделяют следующие виды анализа:

- 1) финансовый;
- 2) производственный;
- 3) инвестиционный;
- 4) социально-экономический;
- 5) экономико-статистический и др.

В зависимости от субъектов (пользователей анализа) различают следующие виды анализа:

- 1) внутренний анализ (проводится службами предприятия);

2) внешний анализ (проводится органами хозяйственного управления, банками, финансовыми организациями и т. д.).

В зависимости от степени изучаемых объектов выделяют следующие виды анализа:

- 1) сплошной;
- 2) выборочный.

В зависимости от содержания программы анализ может быть:

- 1) комплексным;
- 2) тематическим.

Предмет и объекты экономического анализа

У каждой науки есть своя цель исследования и предмет, который она изучает с помощью соответствующих методов.

В философии под предметом в целом понимают определенную часть (сторону) объективной действительности, которая изучается какой-либо одной наукой.

Один и тот же объект могут изучать различные науки. Отличает их друг от друга предмет исследования. Для всех экономических наук объектом изучения являются отношения в производстве.

Под предметом экономического анализа понимаются хозяйственные процессы организации, социально-экономическая эффективность и конечные финансовые результаты их деятельности, складывающиеся под воздействием объективных и субъективных факторов, получающие отражение через систему экономической информации.

Предмет экономического анализа также можно охарактеризовать, как причинно-следственные взаимосвязи экономических процессов.

Познание данных связей является ключом к разгадке сущности экономических явлений, позволяет объективно оценить достигнутые результаты, выявить резервы повышения

эффективности производства, а также дать обоснованную оценку планов и управленческих решений.

В экономическом анализе выделяют такие основные **методологические вопросы**, как:

- 1) моделирование причинно-следственных связей;
- 2) классификация причинно-следственных связей;
- 3) систематизация причинно-следственных связей;
- 4) измерение причинно-следственных связей.

Все процессы, происходящие в экономике, развиваются как каждый по себе, так и в тесном взаимодействии друг с другом. Экономический анализ как наука включает следующие **специальные знания**:

- 1) изучение экономических процессов, которые формируются в соответствии с действием на них разнообразных законов и факторов;
- 2) научное обоснование бизнес-планов;
- 3) обнаружение положительных и отрицательных факторов в количественном измерении;
- 4) выявление резервов и выгодных неиспользуемых ранее направлений деятельности;
- 5) обобщение опыта передовых предприятий и использование его при принятии управленческих решений.

В экономическом анализе существует **два раздела**.

1. **Теория экономического анализа**, где рассматриваются предмет, категория и методология анализа.
2. **Экономический анализ представляет собой не**

только самостоятельную отрасль знаний, но является также сферой практической деятельности управленческого персонала различного уровня.

Под **объектом экономического анализа** понимаются социально-экономические процессы расширенного воспроизводства, происходящие внутри отдельного предприятия и в его подразделениях, отражаемые в различных источниках информации.

Содержание и задачи экономического анализа

Содержанием экономического анализа является подробное изучение экономической информации о деятельности анализируемого субъекта, для того чтобы управленческий персонал мог безошибочно принимать различные решения.

Анализ должен быть комплексным, т. е. охватывать все факторы, прямо или косвенно влияющие на хозяйственную деятельность предприятия. В экономическом анализе должны быть освещены возможные перспективы развития производства предприятия в различных сферах его деятельности и увеличение прибыли.

Целью проведения анализа является повышение эффективности деятельности предприятия и выявление резервов для осуществления данного повышения. Для того чтобы достичь этой цели, необходимо последовательно решить следующие **задачи**:

- 1) изучение экономических законов, выявление закономерностей и тенденций развития предприятия;
- 2) улучшение качества бизнес-планов и нормативов, которые составляются с помощью ретроспективного анализа хозяйственной деятельности. Большое значение имеет анализ

хозяйственной деятельности за текущий период, являющийся предплановым;

3) объективное изучение реальности составленного плана и оценка выполнения каждой его составляющей;

4) поиск резервов повышения эффективности функционирования предприятия на основе изучения передового опыта, достижений науки и практики;

5) измерение эффективности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов;

6) перспектива развития хозяйственной деятельности предприятия;

7) изучение степени влияния на деятельность предприятия коммерческого риска;

8) проведение анализа маркетинговых мероприятий;

9) оперативное составление и подготовка информации для быстрого реагирования управленческого персонала на произошедшие в текущей деятельности изменения.

В определенной ситуации могут ставиться и другие цели, в которые включаются процедуры анализа деятельности предприятия. Каждое предприятие индивидуально, поэтому вид анализа и содержание аналитических процедур следует выбирать, исходя из его специфики работы. В содержание анализа включаются следующие **элементы**:

1) постановка индивидуальных для каждого предприятия задач анализа;

2) установление причинно-следственных связей между

- процессами, происходящими на конкретном предприятии;
- 3) расчет необходимых показателей и определение методов их оценки;
 - 4) выявление основных факторов, влияющих на результаты деятельности предприятия;
 - 5) поиск эффективных путей выявления и устранения отрицательных факторов и стимулирование положительных.

Принципы экономического анализа

Процедуры проведения анализа, его результаты и их использование в управлении производством должны руководствоваться определенными требованиями. Эти требования учитываются при проведении анализа, а также должны выполняться при организации, проведении и практическом использовании результатов анализа.

Выделяют следующие основные **принципы экономического анализа**:

1) анализ должен быть научно обоснованным, т. е. основываться на положениях диалектической теории познания, учитывать требования экономических законов, в анализе должны применяться передовые технологии и достижения научно-технического прогресса, новейшие методы экономических исследований;

2) анализ должен формироваться на государственном подходе при оценке экономических явлений, процессов, результатов хозяйствования;

3) анализ проводится по определенной системе, когда каждый исследуемый объект рассматривается как сложная система, состоящая из многих элементов, которые связаны между собой и внешней средой, постоянно взаимодействуя

друг с другом;

4) анализ должен быть объективным, понятным, точным. Информация, используемая при анализе, должна быть достоверной, проверенной, отражающей реальную картину действительности, а выводы и предложения его должны подтверждаться точными аналитическими расчетами;

5) анализ должен быть нужным, активно использоваться в управленческих решениях, воздействовать на ход производства и его результаты, своевременно выявляя недостатки, просчеты, упущения в работе и информируя об этом руководителя и специалистов предприятия;

6) анализ должен быть всеобъемлющим (комплексным). Комплексность подразумевает охват всех звеньев и всех сторон деятельности и изучение причинных зависимостей в экономике предприятия;

7) анализ должен проводиться по плану, систематически, а не от случая к случаю. Из этого требования вытекает необходимость планирования аналитической работы на предприятиях, распределения обязанностей по ее выполнению между исполнителями и контроля за ее проведением;

8) анализ должен быть оперативным. Оперативность – это своевременное проведение анализа, с помощью которого руководство предприятия способно быстро принимать решения и претворять их в жизнь;

9) Анализ должен быть демократичным. Чем больше круг работников, участвующих в проведении анализа, тем более

полно обеспечивается выявление передового опыта и использование имеющихся внутрихозяйственных резервов;

10) анализ должен быть эффективным, т. е. затраты на его проведение должны покрываться доходами от его использования, т. е. давать многократный эффект.

Связь экономического анализа с другими науками

Экономический анализ как наука постоянно переплетается с другими экономическими и неэкономическими науками.

Формирование многих наук сопровождалось **двумя противоположными процессами**.

1. **Дифференциация**, т. е. дробление науки, выделение более мелких.

2. **Интеграция**, т. е. объединение нескольких наук в одну более крупную. Диалектически процесс дифференциации связан с процессом интеграции.

Процессы дифференциации и интеграции способствовали появлению многих наук, одной из которых и явился экономический анализ.

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.