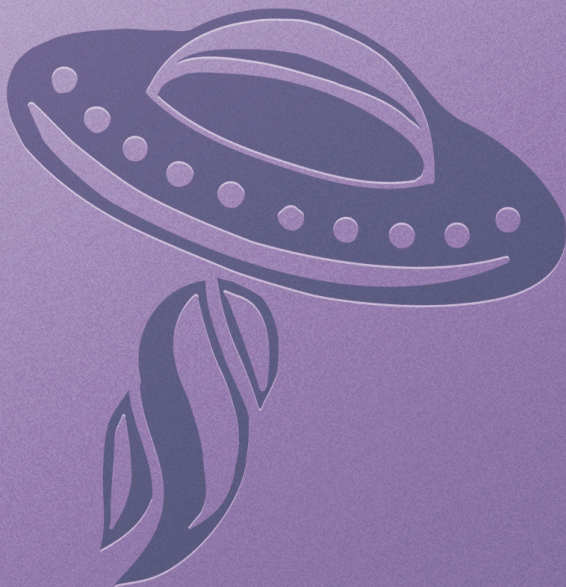


Н. Г. Шредер, Ю. А. Швам

**Экономический анализ
хозяйственной деятельности.
Ответы на...**



**Юрий Алексеевич Швам
Наталья Геннадьевна Шредер
Экономический
анализ хозяйственной
деятельности. Ответы на
экзаменационные билеты**

Текст предоставлен правообладателем

http://www.litres.ru/pages/biblio_book/?art=6147556

*Экономический анализ хозяйственной деятельности. Ответы на
экзаменационные билеты / Ю. А. Швам, Н. Г. Шредер: Научная книга;
Москва; 2009*

Аннотация

Книга содержит материал, касающийся таких вопросов экономического анализа, как понятие, роль, задачи, виды, предмет, объект, принципы экономического анализа, планирование, способы и методы аналитической работы. Написанное простым, доступным языком пособие станет помощником студентам при подготовке к экзаменам и людям, интересующимся экономическим анализом хозяйственной деятельности.

Содержание

1. Понятие, содержание, роль и задачи экономического анализа хозяйственной деятельности	4
2. Виды экономического анализа хозяйственной деятельности и их классификация	8
3. Предмет, объекты и принципы экономического анализа хозяйственной деятельности	12
4. Связь экономического анализа хозяйственной деятельности с другими науками	16
5. Метод и методика экономического анализа хозяйственной деятельности	20
6. Методика факторного анализа. Классификация факторов	24
7. Систематизация факторов. Моделирование взаимосвязей в факторном анализе	28
8. Способ сравнения и приведения показателей в сопоставимый вид	32
9. Относительные и средние величины. Способы группировки информации	36
10. Балансовый и эвристический методы	40
Конец ознакомительного фрагмента.	42

**Наталия Геннадьевна
Шредер, Юрий
Алексеевич Швам
Экономический
анализ хозяйственной
деятельности. Ответы на
экзаменационные билеты**

**1. Понятие, содержание, роль и
задачи экономического анализа
хозяйственной деятельности**

Экономический анализ – научный способ познания сущности экономических явлений и процессов, основанный на расчленении их на составные части и изучении их во всем многообразии связей и зависимостей.

Виды экономического анализа:

1) **макроэкономический анализ** – изучает экономиче-

ские явления и процессы на уровне мировой и национальной экономики и ее отдельных отраслей;

2) **микроэкономический анализ** – изучает экономические явления и процессы на уровне отдельных субъектов хозяйствования.

Содержание экономического анализа хозяйственной деятельности определяется его ролью и функциями, которые он выполняет в системе управления предприятием.

Анализ хозяйственной деятельности является связующим звеном между учетом и принятием управленческих решений. При этом:

1) **проводится сравнение** достигнутых результатов деятельности сданными за прошлые периоды времени, с показателями других предприятий и среднеотраслевыми;

2) **определяется влияние** разнообразных факторов на результаты хозяйственной деятельности;

3) **выявляются недостатки**, ошибки, неиспользованные возможности, перспективы.

Экономический анализ хозяйственной деятельности предшествует решениям и действиям, обосновывает их, является основой научного управления производством, повышает его эффективность. **Его можно рассматривать** как деятельность по подготовке данных, необходимых для научного обоснования и оптимизации управленческих решений. Большая роль отводится анализу в определении и использовании резервов повышения эффективности произ-

водства. **Он содействует** рационализации, экономному использованию ресурсов, выявлению и внедрению передового опыта, научной организации труда, новой техники и технологии производства, предупреждению излишних затрат, недостатков в работе.

Роль анализа как средства управления производством возрастает, что обусловлено определенными обстоятельствами:

- 1) **необходимостью неуклонного повышения эффективности** производства в связи с ростом дефицита и стоимости сырья;
- 2) **переходом к рыночным отношениям;**
- 3) **созданием новых форм хозяйствования** в связи с мероприятиями экономической реформы.

Задачи:

- 1) **изучение характера** действия экономических законов;
- 2) **установление закономерностей** и тенденций экономических явлений и процессов в конкретных условиях предприятия;
- 3) **научное обоснование** текущих и перспективных планов;
- 4) **контроль за выполнением** планов, за экономным использованием ресурсов, что позволит выбрать наиболее оптимальный вариант принятия управленческих решений;
- 5) **изучение влияния** различных факторов на результаты

хозяйственной деятельности;

6) **поиск резервов** повышения эффективности функционирования предприятия;

7) **оценка результатов** деятельности предприятия по выполнению планов, достигнутому уровню развития экономики, использованию имеющихся возможностей и **диагностика** его положения на рынке продуктов и услуг;

8) **оценка предпринимательских и финансовых рисков** и **выработка** внутренних механизмов управления ими с целью укрепления рыночных позиций предприятия и повышения доходности бизнеса;

9) **разработка рекомендаций** по использованию выявленных резервов.

Анализ хозяйственной деятельности как наука – система специальных знаний, связанных с исследованием тенденций хозяйственного развития, научным обоснованием планов, управленческих решений, контролем за их выполнением, оценкой достигнутых результатов, поиском, измерением и обоснованием величины хозяйственных резервов повышения эффективности производства и разработкой мероприятий по их использованию.

2. Виды экономического анализа хозяйственной деятельности и их классификация

К видам экономического анализа хозяйственной деятельности (ЭАХД) относятся анализ по методике изучаемых объектов, анализ по различным аспектам исследования, перспективный и ретроспективный анализ.

Классификация ЭАХД:

1) по отраслевому признаку:

- а) отраслевой анализ;
- б) межотраслевой;

2) по пространственному признаку:

- а) внутрифирменный;
- б) межфирменный;

3) по признаку времени:

а) **предварительный (перспективный)** – необходим для обоснования планов и управленческих решений. Он делится на:

краткосрочный – охватывает период до 1 года[^], используется для выработки тактической политики предприятия;

долгосрочный – используется для выработки стратегической политики предприятия;

б) **последующий (ретроспективный)** – используется для изучения тенденций развития предприятий, контроля за выполнением принятых планов и диагностики его состояния. Он делится на:

оперативный – проводится сразу после совершения хозяйственных операций или изменения ситуации за короткие отрезки времени. Цель – оперативно выявить недостатки и воздействовать на хозяйственные процессы;

итоговый – проводится за отчетный период. Деятельность предприятия изучается комплексно и всесторонне по отчетным данным за соответствующий период;

4) по методике изучения объектов:

а) **качественный** – способ исследования, основанный на качественных сравнительных характеристиках и экспертных оценках исследуемых явлений и процессов;

б) **количественный (факторный)** – базируется на количественных сопоставлениях и анализе чувствительности экономических явлений к изменению различных факторов;

в) **экспресс-анализ** – способ диагностики состояния предприятия на основе типичных признаков, характерных для определения экономических явлений;

г) **фундаментальный** – углубленное, комплексное исследование сущности изучаемых явлений с использованием математического аппарата и другого инструментария;

д) **маржинальный** – метод оценки и обоснования эффективности управленческих решений в бизнесе на осно-

вании причинно-следственной взаимосвязи объема продаж, себестоимости и прибыли и деления затрат на постоянные и переменные;

е) **экономико-математический** – основан на выборе наиболее оптимального варианта решения экономической задачи, выявления резервов повышения эффективности производства за счет более полного использования имеющихся ресурсов;

5) по аспектам исследования:

а) **финансовый** – процесс познания сущности финансового механизма функционирования субъектов хозяйствования;

б) **управленческий** – проводят все службы предприятия с целью получения информации, необходимой для планирования, контроля и принятия управленческих решений и т. д.;

в) **социально-экономический**;

г) **маркетинговый**;

д) **инвестиционный**;

е) **функционально-стоимостной**;

б) по субъектам анализа:

а) **внутренний** – проводится на предприятии для нужд оперативного, краткосрочного и долгосрочного управления производственной, коммерческой и финансовой деятельностью;

б) **внешний** – проводится на основании финансовой и статистической отчетности органами хозяйственного управ-

ления, банками, финансовыми органами;

7) по степени охвата изучаемых объектов:

а) сплошной (изучение всех объектов);

б) выборочный (оценка части объектов).

3. Предмет, объекты и принципы экономического анализа хозяйственной деятельности

Хозяйственная деятельность и те процессы, что в ней протекают, **являются объектом исследования многих наук** (экономической теории, макро– и микроэкономики, управления, организации и планирования производственно-финансовой деятельности, статистики, бухгалтерского учета, экономического анализа и др.)

Предмет экономического анализа хозяйственной деятельности – причинно-следственные связи экономических явлений и процессов. Их познание позволяет раскрыть сущность экономических явлений и процессов и на этой основе дать правильную оценку достигнутых результатов, выявить резервы повышения эффективности производства, обосновать планы и управленческие решения. Классификация, систематизация, моделирование, измерение причинно-следственных связей – **главные методологические вопросы анализа хозяйственной деятельности**

Объект экономического анализа хозяйственной деятельности – экономические результаты хозяйственной деятельности. На промышленных предприятиях к объектам анализа относят производство и реализацию продукции, ис-

пользование материальных, трудовых и финансовых ресурсов, финансовые результаты производства и др.

Основное отличие предмета от объекта заключается в том, что в предмет входят только главные, наиболее существенные сточки зрения данной науки свойства и признаки.

Принципы ЭАХД:

1) **научность** – анализ должен носить учитывать требования экономических законов развития производства, использовать достижения научно-технического прогресса и передового опыта, новейшие методы экономических исследований;

2) **объективность** – анализ должен быть конкретным, точным, базироваться на достоверной, проверенной информации, реально отражающей объективную действительность, а выводы его должны обосновываться точными аналитическими расчетами. Из этого требования вытекает необходимость постоянного совершенствования организации учета, внутреннего и внешнего аудита, методики анализа с целью повышения точности и достоверности его расчетов;

3) **комплексность.** Комплексность исследования требует охвата всех звеньев и всех сторон деятельности и всестороннего изучения причинных зависимостей в экономике предприятия;

4) **действенность** – анализ должен активно воздействовать на ход производства и его результаты, своевременно вы-

являя недостатки, просчеты, упущения в работе и информируя об этом руководство предприятия;

5) **оперативность** – умение быстро и четко проводить анализ, принимать управленческие решения и претворять их в жизнь;

6) **системность**. Анализ должен обеспечивать системный подход, когда каждый изучаемый объект рассматривается как сложная динамическая система, состоящая из ряда элементов, определенных образом связанных между собой и с внешней средой;

7) **плановость** — анализ должен проводиться систематически, а не от случая к случаю. Из этого требования вытекает необходимость планирования аналитической работы на предприятиях;

8) **демократизм**, который предполагает участие в проведении анализа широкого круга работников предприятия, что обеспечивает более полное выявление передового опыта и использование имеющихся внутрихозяйственных резервов;

9) **эффективность** — анализ должен быть эффективным, т. е. затраты на его проведение должны давать многократный эффект;

10) **государственность** – анализ должен базироваться на государственном подходе при оценке экономических явлений, процессов, результатов хозяйствования. Оценивая результаты хозяйственной деятельности, нужно учитывать их соответствие государственной экономической, социальной,

экологической, международной политике и законодательству.

4. Связь экономического анализа хозяйственной деятельности с другими науками

Экономический анализ тесно связан с определенными экономическими и другими дисциплинами, знание которых необходимо для квалифицированного проведения анализа хозяйственной деятельности предприятия:

1) экономической теорией. Изучая экономические законы, механизм их действия, она создает теоретическую основу для развития всех экономических дисциплин. **При проведении аналитических исследований необходимо учитывать действие этих законов. В свою очередь экономический анализ хозяйственной деятельности содействует развитию экономической теории;**

2) отраслевой экономикой. Глубокий анализ хозяйственной деятельности предприятия невозможно провести, не зная экономики отрасли и организации производства на анализируемом предприятии. **Результаты экономического анализа используются** для совершенствования организации производства, внедрения научной организации труда, передового опыта и др.;

3) бухгалтерским учетом. Его сведения – **главный источник информации при анализе хозяйственной дея-**

тельности. Не зная методики бухгалтерского учета и содержания отчетности, трудно подобрать для анализа необходимые материалы и проверить их доброкачественность. Требования, которые ставятся перед анализом, так или иначе переадресуются бухгалтерскому учету. **Чтобы обеспечить анализ качественной информацией,** сделать ее более оперативной, доступной и понятной, вся система бухгалтерского учета постоянно совершенствуется;

4) **планированием и управлением предприятием** В анализе широко используются плановые показатели. Аналитик должен хорошо знать основы государственного регулирования экономики и методику планирования производства анализируемого предприятия. **Научно обоснованное планирование и управление** национальной экономикой и предприятиями невозможно осуществлять без широкого использования результатов экономического анализа;

5) **контроллингом.** **Связь проявляется в том,** что в процессе контроллинга используется инструментарий анализа для выявления причин отклонений от запланированного уровня доходов и расходов. **Результаты контроллинга используются** в анализе хозяйственной деятельности для комплексной оценки и прогнозирования деятельности предприятия и его отдельных сегментов;

6) **аудитом.** **Главная цель аудита** – оценка достоверности отчетной бухгалтерской информации, используемой для контроллинга и анализа деятельности предприятия. **В про-**

цессе аудита широко используются аналитические процедуры для доказательства достоверности учета и отчетности и диагностики финансового состояния предприятия;

7) теорией финансов, финансами предприятий, финансовым менеджментом. Без знания теории финансов, действующего порядка финансирования и кредитования соответствующих отраслей национальной экономики, взаимосвязей с финансовыми и кредитными органами и учреждениями невозможно квалифицированно проводить анализ хозяйственной деятельности;

8) статистическим учетом и отчетностью. Выполнение аналитических расчетов, построение таблиц, группировок, графиков и иное требует знания статистических методов обработки информации. **Данные анализа используются** статистикой для установления тенденций и закономерностей массовых экономических явлений;

9) технологическими и математическими науками. Невозможно анализировать тот или иной процесс производства, не зная особенностей технологии. Только осведомленный в этой области специалист может объективно оценить результаты производства, сделать полезные рекомендации по их улучшению. Сама технология производства стремится быть более эффективной, и ее совершенствование невозможно без аналитических исследований.

Необходимость решения сложных экономических задач – мощный стимул развития математики и новых ком-

пьютерных технологий.

5. Метод и методика экономического анализа хозяйственной деятельности

Метод науки – способ исследования предмета. Характерная черта экономического анализа хозяйственной деятельности – необходимость постоянного сравнения.

Изучение хозяйственной деятельности предприятий должно проводиться с учетом установления причинно-следственные связей.

Методы изучения и измерения причинных связей:

- 1) дедукция (от результатов к причинам);
- 2) индукция (от причин к результатам).

Необходимость системного подхода к объектам экономического анализа хозяйственной деятельности заключается в том, что каждый процесс, каждое экономическое явление рассматриваются как система многих элементов, взаимосвязанных между собой.

Систематизация элементов проводится на основе изучения их взаимосвязи, взаимозависимости и соподчиненности, что позволяет построить модель изучаемого объекта, определить его функции и составляющие.

После изучения предприятия обобщаются материалы, выделяются главные и решающие факторы.

Метод экономического анализа хозяйственной деятельности предприятий – комплексное изучение, измерение и обобщение влияния факторов на результаты деятельности предприятия с целью нахождения путей повышения эффективности.

Методика экономического анализа хозяйственной деятельности – совокупность аналитических способов и правил исследования экономических явлений и процессов хозяйственной деятельности.

Методики анализа:

- 1) **общая** (изучение разных объектов в различных отраслях экономики);
- 2) **частная** (конкретизация общей методики относительно определенных отраслей экономики).

Элементы методики:

- 1) формулировка задач и целей анализа;
- 2) объект анализа;
- 3) система показателей;
- 4) советы по последовательности и периодичности проведения исследования;
- 5) описание способов и методики исследования;
- 6) источники данных, на основе которых проводится анализ;
- 7) технические средства для аналитической обработки информации;
- 8) порядок оформления результатов анализа;

9) потребители результатов анализа.

Этапы комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности:

1) уточнение объекта, цели и задачи анализа, составление плана работы;

2) разработка системы показателей;

3) сбор и подготовка информации;

4) сравнение фактических результатов с показателями плана отчетного периода, данными прошлых лет, достижениями других предприятий и т. д.;

5) выделение факторов и определение их влияния на результат;

6) выявление неиспользованных и перспективных резервов повышения эффективности производства;

7) оценка результатов хозяйствования.

Анализ хозяйственной деятельности предприятия осуществляется:

1) **способами логической обработки информации** (сравнения; относительных и средних величин; графического и табличного представления данных; группировки; баланса; эвристического анализа);

2) **способами детерминированного факторного анализа** (цепной подстановки; абсолютных разниц; относительных разниц; индексации; интегрального подхода; пропорционального давления; логарифмирования);

3) **способами стохастического факторного анализа**

(корреляционного; дисперсионного; компонентного; многомерного математического факторного);

4) **способами оптимизационного решения экономических задач** (линейного и нелинейного программирования; теории игр; теории массового обслуживания; исследования операций).

6. Методика факторного анализа.

Классификация факторов

Факторный анализ – методика комплексного системно-го изучения и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей.

Задачи факторного анализа:

- 1) отбор факторов для анализа исследуемых показателей;
- 2) классификация и систематизация их с целью обеспечение системного подхода;
- 3) моделирование взаимосвязей между результативным и факторным анализом;
- 4) расчет влияния факторов и оценка роли каждого из них в изменении величины результативного показателя;
- 5) работа с факторной моделью.

Типы факторного анализа:

1) **детерминированный факторный анализ** – методика исследования влияния факторов, связь которых с результативным показателем носит функциональный характер.

Стохастический анализ – методика исследования факторов, связь которых с результативным показателем, в отличие от функциональной, является неполной, вероятностной;

2) **прямой факторный анализ** – исследование дедуктивным методом (от общего к частному). **Обратный фак-**

торный анализ – исследование способом логической индукции (от частного к общему);

3) **одноступенчатый факторный анализ** – исследование факторов только одного уровня подчинения без их детализации на составные части. **Многоступенчатый факторный анализ** – детализация факторов на составные элементы с целью изучения их сущности;

4) **статистический факторный анализ** – изучение влияния факторов на результативные показатели на соответствующую дату. **Динамический факторный анализ** – методика исследования причинно-следственных связей в динамике;

5) **ретроспективный факторный анализ** изучает причины изменения результатов хозяйственной деятельности за прошлые годы. **Перспективный факторный анализ** исследует поведение факторов и результативных показателей в перспективе.

Классификация факторов:

1) по своей природе:

а) **природно-климатические**, имеющее влияние в сельском хозяйстве, в добывающей промышленности, лесном хозяйстве и др.;

б) **социально-экономические**, связанные с жилищными условиями работников, организацией оздоровительной, культурно-массовой работы на предприятии, уровнем культуры;

2) по степени воздействия:

а) **основные**, оказывающие решающее воздействие на резуль-
тативный показатель;

б) **второстепенные**, не оказывающие решающего воз-
действия на результаты хозяйственной деятельности в сло-
жившихся условиях;

3) по отношению к объекту исследования:

а) **внутренние**, зависящие от деятельности предприятия;

б) **внешние**, не зависящие от деятельности предприятия;

4) по степени распространения:

а) **постоянные**, оказывающие влияние на изучаемые яв-
ления;

б) **переменные**, проявляющиеся периодически;

5) по характеру действия:

а) **интенсивные**, характеризующие степень усилий в
процессе производства.

б) **экстенсивные**, связанные с количественным приростом
результативного показателя;

6) по свойствам отражаемых явлений:

а) **количественные**;

б) **качественные**;

7) по составу:

а) **простые** (элементные);

б) **сложные** (комплексные);

8) по возможности измерения влияния:

а) **измеряемые**;

б) неизмеряемые

7. Систематизация факторов. Моделирование взаимосвязей в факторном анализе

Системный подход в экономическом анализе хозяйственной деятельности вызывает необходимость взаимосвязанного изучения факторов с учетом их внутренних и внешних связей, взаимодействия и соподчиненности, что достигается с помощью систематизации.

Систематизация – это размещение изучаемых явлений или объектов в определенном порядке с выявлением их взаимосвязи и соподчиненности.

Виды факторных систем:

- 1) детерминированная;
- 2) стохастическая.

Создать детерминированную факторную систему – значит представить изучаемое явление в виде алгебраической суммы, частного или произведения нескольких факторов, определяющих его величину и находящихся с ним в функциональной зависимости.

Развитие детерминированной системы достигается за счет детализации комплексных факторов. Элементные факторы не раскладываются на множители, т. к. по содержанию они однородны. С развитием системы комплексные факторы де-

тализируются на менее общие, постепенно приближаясь по своему аналитическому содержанию к простым факторам.

Систематизация факторов позволяет более глубоко изучать взаимосвязь факторов при формировании величины изучаемого показателя. Это имеет важное значение на других этапах экономического анализа хозяйственной деятельности.

Одна из задач факторного анализа – моделирование взаимосвязей между результативными показателями и факторами, которые определяют величину.

Сущность моделирования заключается в том, что взаимосвязь исследуемого показателя с факторным выражается в форме конкретного математического уравнения.

Типы факторных моделей в детерминированном анализе:

1) **мультипликативные.** Данный тип моделей применяется в тех случаях, когда результативный показатель представляет собой произведение нескольких факторов;

2) **аддитивные.** Используются в случаях, когда результативный показатель представляет собой алгебраическую сумму нескольких факторных показателей;

3) **кратные модели.** Используются тогда, когда результативный показатель получают делением одного фактора на величину другого;

4) **смешанные (комбинированные)** . Сочетание в различных комбинациях предыдущих моделей.

Моделирование мультипликативных факторных систем в экономическом анализе хозяйственной деятельности осуществляется путем последовательного расчленения факторов исходной системы на факторы – сомножители. Эти модели отражают процесс детализации исходной факторной системы мультипликативного вида и расширения ее за счет расчленения на сомножители комплексных факторов. Степень детализации зависит от цели исследования, возможностей детализации, формализации показателей.

Моделирование аддитивных факторных систем осуществляется путем расчленения факторов исходной модели на составные элементы.

Способы преобразования кратных моделей:

- 1) **метод удлинения** (предусматривает удлинения числителя исходной модели путем замены одного или нескольких факторов на сумму однородных показателей);
- 2) **метод сокращения** (представляет собой создание новой факторной модели путем деления числителя и знаменателя дроби на один и тот же показатель. Получается конечная модель того же типа, но с другим набором факторов);
- 3) **метод расширения** (предусматривает расширение исходной факторной модели путем умножения числителя и знаменателя дроби на один или несколько новых показателей. Этот способ моделирования широко применяется в анализе). Результативные показатели могут быть разложены на составные элементы различными способами и представлены

в виде различных типов детерминированных моделей. Выбор способа моделирования зависит от объекта исследования, поставленной цели, профессиональных знаний и навыков исследователя.

8. Способ сравнения и приведения показателей в сопоставимый вид

Сущность сравнения состоит в сопоставлении однородных объектов для нахождения черт сходства либо различий между ними. **Типы сравнений:**

1) сравнение фактически достигнутых результатов сданными прошлых периодов. Сравнивают результаты сегодняшнего дня со вчерашним, текущего месяца, квартала, года с прошедшими;

2) сопоставление фактического уровня показателей с плановыми позволяет оценить степень выполнения плана, определить неиспользованные резервы предприятия;

3) сравнение с утвержденными нормами расхода ресурсов (материалов, сырья, топлива, энергии, воды и др.). Сравнение необходимо для выявления экономии или перерасхода ресурсов на производство продукции, для оценки эффективности их использования в процессе производства и определения возможностей увеличения выпуска продукции и снижения себестоимости;

4) сравнение с лучшими результатами (труда, передового опыта, новыми достижениями науки и техники). Внутри предприятия проводится сравнение среднего уровня показателей, достигнутых коллективом в целом, с показателя-

ми отдельных участков. Сравнение позволяет выявить передовой опыт и новые возможности предприятия. Также целесообразно проведение межхозяйственного сравнительного анализа, в процессе которого показатели анализируемого предприятия сопоставляются с показателями ведущих предприятий. Большое значение имеет сопоставление результатов деятельности анализируемого предприятия с данными предприятий-конкурентов;

5) сравнение параллельных и динамических рядов. Используется для определения и обоснования формы и направления связи между разными показателями. Числа, характеризующие один из показателей, необходимо расположить в возрастающем или убывающем порядке и посмотреть, как в связи с этим изменяются другие исследуемые показатели: возрастают или убывают, и в какой степени;

6) сравнение показателей исследуемого предприятия со среднеотраслевыми данными или средними по министерству, объединению, концерну. Сравнение требуется для определения рейтинга анализируемого предприятия среди других субъектов хозяйствования данной отрасли, более полной и объективной оценки уровня развития предприятия, изучения общих и специфических факторов, определяющих результаты его хозяйственной деятельности;

7) сравнение разных вариантов решения экономических задач. Позволяет выбрать наиболее оптималь-

ный из них и тем самым полнее использовать возможности предприятия;

8) сопоставление результатов деятельности до и после изменения какого-либо фактора или производственной ситуации. Применяют при расчете влияния факторов и определении величины резервов.

Важное условие, которое необходимо соблюдать при анализе, – **сопоставимость показателей, т. к. сравнивать можно только качественно однородные величины.** Сопоставимость достигается тем, что сравниваемые показатели приводятся к единой базе по какому-либо фактору.

Причины несопоставимости показателей:

1) разный уровень стоимостной оценки показателей. Для нейтрализации данного фактора их уровень выражают в одних и тех же ценах;

2) объемный фактор;

3) качественный фактор. Объем полученной продукции приводят к стандартному качеству, соответственно, уменьшая или увеличивая ее количество;

4) различная структура сравниваемых показателей. Фактический объем производства продукции пересчитывают на структуру базисного периода;

В ряде случаев сопоставимость показателей может быть достигнута, если вместо абсолютных величин применить средние или относительные величины. Но если взять относительные показатели (сумму прибыли на рубль активов

и др.), то такие сопоставления корректны;

Для обеспечения сопоставимости показателей используют также **поправочные коэффициенты**

9. Относительные и средние величины. Способы группировки информации

Экономические явления и процессы **выражаются в абсолютных и относительных показателях.**

Абсолютные показатели выражают количественные размеры явления безотносительно к размеру других явлений в единицах меры, объема, стоимости и др.

Относительные показатели отражают соотношение величины изучаемого явления с величиной какого-либо другого явления или с величиной этого явления, но взятой за другой период или по другому объекту. **Относительные величины выражаются** в форме коэффициентов (при базе 1) или процентов (при базе 100).

Виды относительных величин:

1) **относительная величина планового задания** – отношение планового уровня показателя текущего года к фактическому его уровню в прошлом году или к среднему его уровню за предыдущие годы;

2) **показатель структуры** – относительная доля (удельный вес) части в общем, выраженная в процентах или коэффициентах;

3) **относительная величина пространственного**

сравнения определяется сопоставлением уровней показателей, относящихся к различным объектам, взятым за один и тот же период или на один момент времени;

4) **относительная величина выполнения плана** – отношение между фактическим и плановым уровнями показателя отчетного года, выраженное в процентах;

5) **относительные величины динамики**. Определяют путем деления величины показателя текущего периода на его уровень в предыдущем периоде. Их называют **темпами роста (прироста)** и выражают в процентах или коэффициентах. Различают **базисные относительные величины динамики** и **цепные относительные величины динамики**;

6) **относительные величины координации** – соотношение частей целого между собой;

7) **относительные величины эффективности** – соотношение эффекта с ресурсами или затратами (прибыли на рубль затрат);

8) **относительные величины интенсивности** Характеризуют степень распространенности, развития какого-либо явления в определенной среде;

9) **средние величины**. Служат для обобщенной количественной характеристики совокупности однородных явлений по какому-либо признаку. **Группировка информации** — деление массы изучаемой совокупности объектов на количественно однородные группы по соответствующим при-

знакам. Классификация группировок.

1. В зависимости от цели анализа:

- 1) типологические (население по роду деятельности, предприятия по формам собственности и др.);
- 2) структурные. Позволяют изучать внутреннее строение показателей, соотношения в нем отдельных частей;
- 3) аналитические. Используются для определения наличия, направления и формы связи между изучаемыми показателями. По характеру признаков аналитическая группировка может быть качественной или количественной.

2. По сложности построения:

- 1) простые. С их помощью изучается взаимосвязь между явлениями, сгруппированными по какому-либо одному признаку;
- 2) комбинированные. Деление изучаемой совокупности сначала по одному признаку, потом по другому.

Методика построения группировок:

- 1) **определение** цели анализа;
- 2) **сбор необходимых данных** по всей совокупности объектов;
- 3) **ранжирование совокупности** по выбранному для группировки признаку;
- 4) **выбор интервала** распределения совокупности и ее деление на группы;
- 5) **определение среднегрупповых показателей** по группировочным и факторным признакам;

6) **анализ полученных средних величин**, определение взаимосвязи и направления воздействия факторных показателей на изучаемый результат.

10. Балансовый и эвристический методы

Балансовый метод служит для отражения соотношений, пропорций двух групп взаимосвязанных экономических показателей, итоги которых должны быть тождественными. **Метод широко распространен** в практике бухгалтерского учета и планирования.

Определенную роль он играет и в экономическом анализе хозяйственной деятельности, в частности широко используется при анализе обеспеченности предприятия трудовыми, финансовыми ресурсами, сырьем, топливом, материалами, основными средствами и иным, при анализе полноты их использования.

Как вспомогательное средство балансовый метод используется в ЭАХД для проверки правильности определения влияния различных факторов на прирост величины результативного показателя. В детерминированном анализе алгебраическая сумма величины влияния отдельных факторов должна соответствовать величине общего прироста результативного показателя. Если равенство отсутствует, это свидетельствует о неполном учете факторов либо о допущенных ошибках в расчетах.

Балансовый метод применяют для определения вели-

чины влияния отдельных факторов на прирост результативного показателя. **Когда из трех факторов известно влияние двух**, то влияние третьего можно определить, вычтя из общего прироста результативного показателя результат влияния первых двух факторов.

В экономическом анализе хозяйственной деятельности на основе балансового метода разработан один из способов факторного анализа – пропорционального деления, или долевого участия.

Определяя обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами

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.