

Данара Тахтомысова

# Анализ хозяйственной деятельности. Шпаргалка



Данара Тахтомысова

**Анализ хозяйственной  
деятельности. Шпаргалка**

«Научная книга»

2009

## **Тахтомысова Д. А.**

Анализ хозяйственной деятельности. Шпаргалка /  
Д. А. Тахтомысова — «Научная книга», 2009

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	5
2. Предмет экономического анализа	6
3. Задачи и функции экономического анализа	7
4. Принципы экономического анализа	8
5. Связь экономического анализа с другими науками	9
6. Роль экономического анализа в управлении производством	10
7. Научные основы анализа хозяйственной деятельности	11
8. Место экономического анализа в системе экономической науки	12
9. Виды АХД и их классификация	13
Конец ознакомительного фрагмента.	14

# 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 подробное 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 центральных 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 причинно-следственных 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 внутривозможных 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, 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 производственной 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 увеличения 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 категории 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 финансового 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.