

Тема 4 «Виды экономического анализа и их роль в управлении хозяйственной деятельностью»

1. Классификация видов экономического анализа

Содержание экономического анализа, его задачи, применяемые методы и приемы зависят от вида экономического анализа. В основе классификации видов экономического анализа лежит классификация функций управления, поскольку экономический анализ является необходимым элементом выполнения каждой функции управления хозяйствующими субъектами (см. рис. 1).



Рисунок 1 – Использование различных видов анализа в системе управления

Рыночная экономика вызвала дифференциацию анализа на внутренний управленческий и внешний финансовый анализ. Существуют и другие признаки классификации экономического анализа (см. рис. 2):

1. По времени проведения и содержанию процесса управления выделяют:

- перспективный (прогнозный, предварительный) анализ;
- оперативный анализ;
- текущий (ретроспективный) анализ.

2. По задачам и целям аналитических исследований выделяют:

- анализ, связанный с решением задач по оценке напряженности и обоснованности бизнес-планов;
- оценка результатов деятельности организаций;
- выявление резервов и путей их мобилизации;
- прогнозирование результатов финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- подготовка материалов для разработки оптимального управленческого решения.

3. По аспектам исследования различают:

- финансово-экономический анализ (данный вид анализа направлен на изучение финансовых показателей деятельности организаций: прибыли, себестоимости, рентабельности, оборачиваемости и т.д.);
- технико-экономический анализ (направлен на выявление влияния техники, технологии, организации производства и управления на обобщающие стоимостные показатели);
- функционально-стоимостной анализ (направлен на выявление возможностей повышения эффективности анализируемых объектов путем выбора наиболее оптимального варианта выполнения ими своих функций и минимизации затрат на создание и эксплуатацию этих объектов);
- анализ эффективности организации управления (изучает управляющую систему с целью выявления возможностей ее воздействия на хозяйственную деятельность организации путем совершенствования ее структуры и повышения квалификации работников).

4. По кругу изучаемых вопросов выделяют:

- полный анализ (изучение всех сторон финансово-хозяйственной деятельности организаций);
- тематический анализ (изучение отдельных вопросов и показателей, например, анализ дебиторской задолженности, анализ показателей по труду);
- локальный анализ (исследование результатов деятельности подразделений организации).

5. По субъектам анализа различают:

- анализ работниками организации;
- анализ собственниками;
- анализ поставщиками;
- анализ покупателями;
- анализ аудиторскими фирмами;
- анализ кредитными организациями и т.д.

6. По периодичности проведения выделяют:

- периодический годовой анализ;
- квартальный анализ;
- месячный анализ;
- декадный анализ;
- ежедневный анализ;
- сменный анализ;
- разовый анализ;
- непериодический анализ.

7. По методам изучения объекта выделяют:

- комплексный анализ;
- системный анализ;
- сравнительный анализ;
- сплошной анализ;
- выборочный анализ;
- корреляционно-регрессионный анализ и т.д.

8. По методам выявления резервов различают:

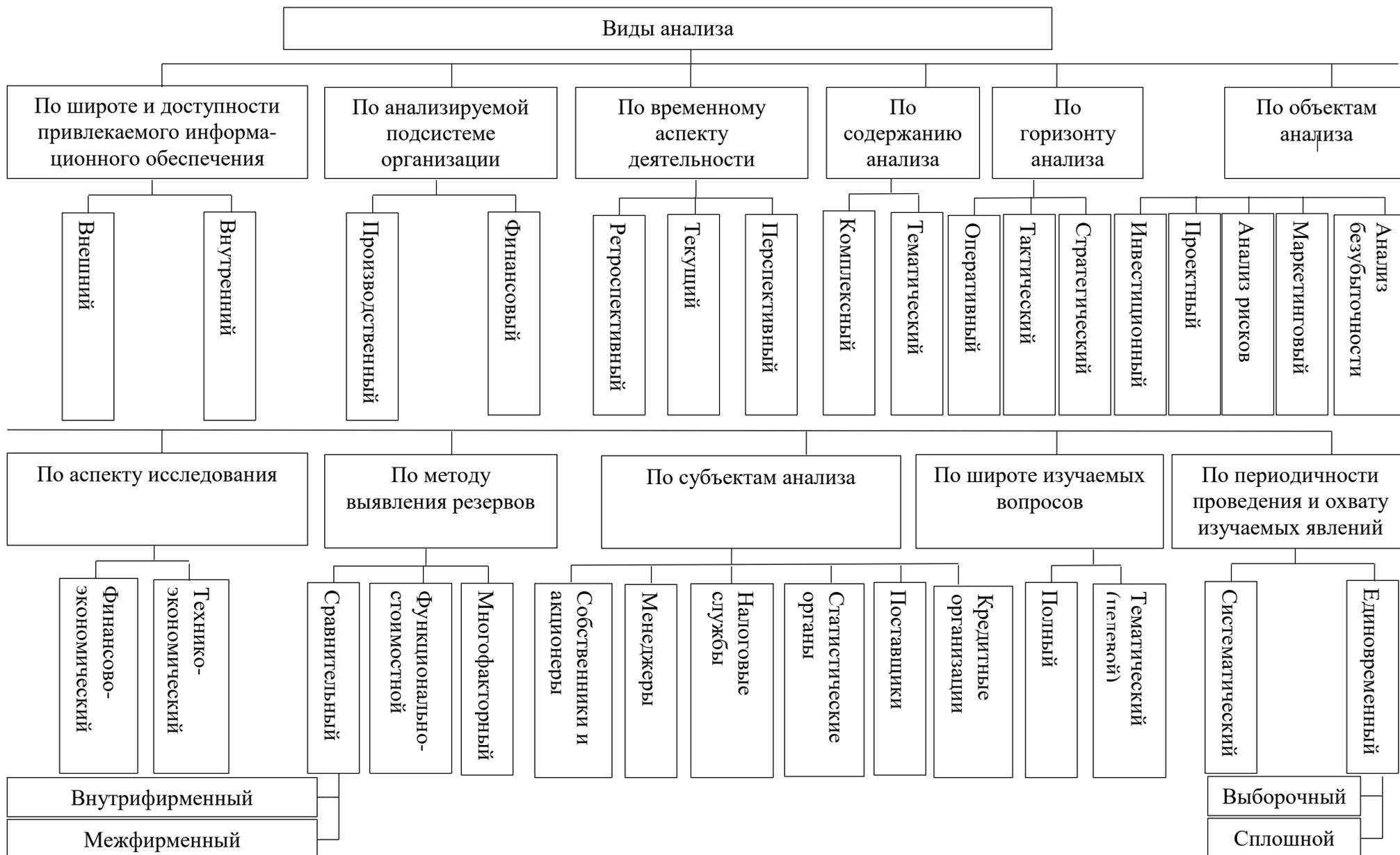


Рисунок 2 – Классификация видов экономического анализа

- сравнительный анализ;
- внутрихозяйственный анализ;
- межхозяйственный анализ;
- функционально-стоимостной анализ (ФСА);
- многофакторный анализ.

На практике отдельные виды экономического анализа в чистом виде встречаются редко. На различных уровнях управления применяется множество решений, для обоснования которых используются различные виды экономического анализа.

2. Особенности организации и методики текущего, оперативного и перспективного анализа

Текущий (ретроспективный) анализ является анализом результатов осуществленной хозяйственной деятельности организаций, он проводится за отчетный период на базе официальной бухгалтерской и статистической отчетности.

Главная задача текущего анализа – дать объективную оценку результатов хозяйственной деятельности организации, выявить неиспользованные резервы, мобилизовать их для повышения экономической эффективности производства.

Недостаток текущего анализа заключается в том, что выявленные резервы означают навсегда потерянные возможности роста эффективности производства, так как относятся к прошлому периоду.

Методика текущего анализа хорошо разработана и заключается в выполнении следующих аналитических процедур:

1. Сравнение фактических результатов отчетного периода с данными предшествующего периода или плановыми (бюджетными) показателями.
2. Выявление отклонения от базы сравнения и разложение данного отклонения по факторам.

3. Установление причин отклонений, центров ответственности за исследуемый показатель и ответственных лиц.

4. Разработка мер по ликвидации выявленных недостатков.

Текущий анализ является наиболее полным видом анализа хозяйственной деятельности организации и служит базой планирования.

Оперативный анализ представляет собой систему повседневного изучения показателей хозяйственной деятельности организации или выполнения плановых (бюджетных) показателей с целью вмешательства в процесс производства для обеспечения непрерывности и эффективности хозяйственной деятельности.

Информационной базой оперативного анализа служат данные первичного учета, наблюдений за процессом производства.

Главная задача оперативного анализа – постоянный контроль за рациональностью функционирования хозяйственной системы, за выполнением бюджетных показателей, принятие оперативных управленческих решений.

Преимущество оперативного анализа заключается в быстром (оперативном) реагировании на выявленные недостатки, что позволяет улучшить показатели деятельности организации в исследуемом периоде.

Недостаток оперативного анализа в том, что в процесс исследования вовлекаются в основном натуральные показатели и ряд стоимостных показателей, например, выручка, объем поступления продукции, выработка продукции на одного работника в день, неделю, декаду. При этом невозможно подвергнуть оперативному анализу прибыль, рентабельность, финансовое состояние и ряд других качественных характеристик деятельности организаций.

Перспективный (прогнозный) анализ – это анализ результатов хозяйственной деятельности организации с целью определения возможных значений в будущем.

Особенность перспективного анализа заключается в рассмотрении экономических явлений и процессов с позиций будущего. Исходным пунктом данного вида экономического анализа является признание факта преемственности, т.е. определение устойчивых изменений и закономерностей развития, которые могут проявляться в будущем.

Цель перспективного анализа – выявить устойчивые закономерности развития исследуемых экономических и финансовых показателей и распространить их на будущее.

К задачам перспективного анализа относят:

1. Прогнозирование показателей хозяйственно-финансовой деятельности организаций.
2. Обоснование бюджетных показателей, прогнозных и перспективных планов.
3. Оценка ожидаемого выполнения плановых показателей.

Разработка прогнозных и плановых показателей организации является трудоемким и сложным процессом, который включает в себя изучение прошлого и настоящего деятельности организаций, предвидение новых факторов и явлений хозяйственной деятельности. Поэтому на данном этапе перспективный анализ смыкается с прогнозированием и такой анализ называют прогнозным.

3. Особенности анализа деятельности организации и внутрихозяйственного анализа

Анализ деятельности организации как основного звена национальной экономики имеет особое значение в рыночных условиях хозяйствования. Организация как объект экономического анализа – юридическое лицо, имеет самостоятельный баланс, действует в соответствии со своим уставом, обладает правами и выполняет обязанности, связанные с результатами его

деятельности. В экономической литературе методика анализа финансово-хозяйственной деятельности рассмотрена на примере анализа организации.

Особенности и содержание анализа организации определяются целями и задачами, которые ставят перед собой субъекты анализа. Например, внешний анализ организации со стороны коммерческого банка направлен на оценку кредитоспособности; со стороны налоговых органов – на оценку своевременности и полноты уплаты налогов.

Информационной базой для анализа организации служит сводная отчетность организации, показатели финансово-хозяйственной деятельности организации в целом без детализации по подразделениям.

Внутрихозяйственный анализ это анализ деятельности структурных подразделений организации. Особенность организации внутрихозяйственного анализа зависит от особенностей структурных подразделений.

Содержание внутрихозяйственного анализа включает следующие аналитические процедуры:

- 1) оценка динамики основных показателей хозяйственной деятельности, за формирование которых несет ответственность подразделение;
- 2) факторный анализ причин, повлиявших на результаты деятельности подразделения;
- 3) выявление внутренних резервов по каждому подразделению, разработка мероприятий по их использованию;
- 4) исследование особенностей функционирования каждого подразделения, выявление наиболее эффективно функционирующего и распространение лучшей практики.

Внутрихозяйственный анализ имеет следующие отличия от анализа организации:

- основной показатель эффективности работы подразделения не прибыль и рентабельность (так как не в каждом подразделении

организации идет законченный процесс производства), а затраты на производство продукции или выполнение работ;

– в подразделениях имеется больше возможностей для применения натуральных показателей для оценки объема производства, производительности труда, качества выпускаемой продукции;

– в процессе внутрихозяйственного анализа выявляются связи между экономикой, техникой и технологией производства; возможен расчет влияния новой техники, технологической линии на экономический показатель; поэтому внутрихозяйственный анализ по своей сущности является технико-экономическим анализом;

– внутрихозяйственный анализ проводится только внутренними субъектами и пользователями;

– информационная база внутрихозяйственного анализа более широкая, чем анализа организации и включает в себя отчетные данные подразделений, первичные данные, данные личных наблюдений и т.д.

Методика анализа деятельности подразделения организации предполагает:

- 1) анализ состояния, развития организационно-технического уровня производства;
- 2) анализ объема, номенклатуры и качества продукции;
- 3) анализ использования труда и заработной платы;
- 4) анализ использования основных производственных фондов;
- 5) анализ использования материальных ресурсов;
- 6) анализ затрат на производство и выявление резервов их снижения;
- 7) анализ итогов деятельности подразделений.

4. Сущность сравнительного анализа

Сущность сравнительного анализа заключается в сравнении аналогичных показателей двух и более организаций, выявлении различий

между ними, причин различий в целях принятия управленческого решения по повышению эффективности деятельности организации за счет внедрения в практику передового опыта.

Различают следующие разновидности сравнительного анализа:

а) внутрихозяйственный (внутрифирменный) сравнительный анализ – объектом экономического анализа являются процессы и явления, ограниченные рамками одной организации;

б) межхозяйственный (межфирменный) сравнительный анализ направлен на сопоставление результатов финансово-хозяйственной деятельности ряда организаций с целью выявления существующих различий в использовании производственных ресурсов, резервов повышения эффективности деятельности.

Условием применения сравнительного анализа является сопоставимость организаций и показателей их работы. Различают следующие условия сопоставимости данных:

– качественная однородность сравниваемых показателей, единство методики их расчета;

– применение единых измерителей сравниваемых показателей;

– одинаковые условия работы организации: отраслевая принадлежность, географическое положение, период сравнения.

Этапы проведения сравнительного анализа:

1) выбор организации и объектов сравнения;

2) определение степени сопоставимости данных и круга сравниваемых показателей;

3) сбор и обработка экономической информации по сравниваемым объектам;

4) сравнение и анализ показателей, оценка достигнутых результатов, выявление причин расхождений по ним и факторов на это повлиявших;

5) обобщение результатов анализа, разработка выводов и предложений по повышению эффективности деятельности на сравниваемых объектах.

По результатам сравнительного анализа выявляются организации, накопившие передовой опыт в использовании материальных, трудовых или финансовых ресурсов. Распространяя лучшую практику, можно улучшить результаты деятельности исследуемой организации.

Таким образом, главной задачей сравнительного анализа является выявление резервов повышения уровня интенсификации использования ресурсов (что особую значимость приобретает в условиях ограниченности ресурсов) и повышения эффективности деятельности организации.

5. Функционально-стоимостной анализ

Функционально-стоимостной анализ (ФСА) – это метод системного исследования функций отдельного изделия, производственно-хозяйственного процесса или управленческой структуры, направленный на минимизацию затрат при высоком качестве, предельной полезности и долговечности.

Особенности ФСА:

1. Функциональный подход. Объект исследования рассматривается как комплекс функций. Объектом анализа может быть конструкция изделия, технология производства, система управления, учета, анализа, хозяйственные операции.

Все функции при проведении ФСА делят на:

- а) основные – для осуществления которых предназначен объект;
- б) вспомогательные – способствуют экономному осуществлению основных функций;
- в) ненужные – не несут полной нагрузки и могут быть ликвидированы без ухудшения объекта исследования.

2. Универсальность метода, то есть ФСА можно применять во всех отраслях национальной экономики, но наиболее глубоко разработана методика ФСА применительно к промышленности.

3. Преобладание нестандартных нетрадиционных решений, основанных на применении эвристических методов: мозгового штурма, метода Дельфи, ПАТТЕРН и др.

4. Системность и комплексность ФСА.

5. Анализ предстоящих еще не осуществленных затрат.

Основная задача ФСА – выявить такой вариант решения поставленной задачи, который, с точки зрения производителя и потребителя, наиболее экономичен.

Этапы ФСА:

1. Информационно-подготовительный этап. На данном этапе идет выбор объекта исследования (например, производство нового изделия), обоснование цели и задач анализа (снижение материалоемкости, внедрение экологически чистой технологии), сбор информации о назначении объекта.

2. Аналитико-творческий этап. На данном этапе происходит выделение, определение и классификация всех функций; определение соотношения между основными, дополнительными и ненужными функциями. С помощью методов творческого мышления устанавливают различные варианты выполнения функций.

3. Пусконаладочный этап. Идет экспериментальная проверка выдвинутых вариантов и предложений.

4. Поточно-производственный этап. На данном этапе происходит внедрение разработанных решений в производство.

5. Коммерческо-сбытовой этап. Проводится последующий производственный контроль в организации.

6. Контрольно-эксплуатационный этап. Осуществляется контроль со стороны покупателя и производителя за производительностью, безопасностью, безвредностью и т.д. На данном этапе определяется экономический эффект от внедрения ФСА с использованием формулы:

$$K_{\text{фса}} = \frac{(C_p - C_{\text{фн}})}{C_{\text{фн}}} \Rightarrow \min, \quad (1)$$

где $K_{\text{фса}}$ – коэффициент экономической эффективности ФСА, отражающий снижение текущих затрат;

C_p – реально сложившиеся совокупные затраты;

$C_{\text{фн}}$ – минимально возможные затраты, соответствующие спроектированному объекту.