

Введение

Переход к рыночной экономике требует от предприятий повышения эффективности производства, конкурентоспособности продукции и услуг на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления производством, ухода от бесхозяйственности, активизации предпринимательства, инициативы работников трудового коллектива.

Важная роль в реализации этих задач отводится экономическому анализу деятельности субъектов хозяйствования. С его помощью вырабатывается стратегия и тактика развития предприятия, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, его отдельных подразделений и работников. Цель анализа - дать руководству предприятия картину его действительного состояния.

Результаты экономического анализа и их использование в управлении производством должны соответствовать определенным требованиям. Эти требования накладывают свой отпечаток на аналитическое исследование и должны обязательно выполняться при организации, проведении и практическом использовании результатов анализа.

Эффективность развития хозяйствующих субъектов во многом определяется качеством и объективностью полученных результатов аналитических исследований, а последнее обстоятельство, в свою очередь, зависит от уровня организации аналитической работы на предприятии.

Именно поэтому, соблюдение основных принципов организации экономического анализа играет важную роль в эффективной деятельности предприятия.

1. Основные понятия экономического анализа

Экономический анализ - наиболее действенная форма контроля за выполнением предприятием необходимых нормативов, выполнения скрытых ресурсов, путей повышения экономической эффективности использования материальных, денежных и трудовых ресурсов и т. д.

Анализ означает расчленение, разложение сложного на отдельные составные элементы. Аналитическое расчленение целого, сложного не может быть самопроизвольным, оно проводится с учетом специфики анализируемого объекта, что позволяет выявить его главные стороны.

Основная цель экономического анализа - изучить хозяйственные производственные процессы за отчетный период и в ходе их выполнения прогнозировать развитие на перспективу. Успех хозяйственной деятельности производственного предприятия

зависит от правильных и своевременно принятых управленческих решений, что невозможно без глубокого и всестороннего анализа.

Перед экономическим анализом стоят следующие задачи: обоснование реальности плановых показателей на перспективу, контроль и всесторонняя оценка выполнения плановых заданий по объему, количеству, структуре и качеству выпускаемой продукции, оценка эффективности использования материальных, трудовых и денежных ресурсов, контроль за их рациональным использованием, за соблюдением режима экономии, требований хозяйственного расчета, изыскание резервов повышения экономической эффективности и улучшения хозяйственно-финансовой деятельности предприятия.

Объектами экономического анализа являются хозяйственные процессы предприятия, формирующиеся под влиянием разнообразных объективных и субъективных причин (факторов) и получающие соответствующее отражение в системе экономической учетно-отчетной информации.

Наиболее ответственный момент в экономическом анализе - определение конкретных объектов исследования, которыми могут быть все стороны деятельности (производственная, сбытовая, заготовительная и др.) или только отдельные из них, что позволит дифференцировать экономический анализ как полный (сплошной) или как частичный (выборочный).

Экономический анализ должен быть конкретным, целенаправленным, оперативным, действенным, систематическим, объективным и достоверным. Результаты любого, а тем более экономического анализа зависят от научности метода, положенного в основу его проведения.

В зависимости от целей, задач, времени проведения различают предварительный, текущий и периодический анализ. Все виды анализа должны проводиться в органической взаимосвязи и систематически, по заранее составленному плану. Конкретное содержание анализа хозяйственной деятельности раскрывается при характеристике его составных элементов.

Экономический анализ осуществляют поэтапно. На первом этапе выясняют предварительные результаты работы предприятия по основным показателям (объем выпуска, объем продаж, себестоимость и др.), то есть оценивают степень выполнения плана. На втором этапе анализ углубляется, детализируется, например, объем выпуска рассматривается по видам продукции, выявляются факторы (причины), степень и характер их влияния на выполнение плановых заданий.

Заключительный этап анализа - обобщение результатов, разработка соответствующих выводов и предложений, мероприятий по устранению выявленных недочетов, улучшению деятельности предприятия.

Экономический анализ необходимо проводить, используя всю совокупность качественной информации по изучаемым вопросам. Объем и источники информационных данных зависят от целей и места проведения, времени, за которое осуществляется анализ. Для анализа могут быть использованы как планово-учетные (плановые и нормативные показатели, фактические данные оперативной и бухгалтерской, статистической отчетности), так и внеучетные (материалы

документальных ревизий, протоколы производственных совещаний, профсоюзных собраний по анализируемым вопросам, материалы личного собеседования с работниками, приказы и распоряжения, объяснительные и докладные записки и т. д.) источники информации. Комплексное использование всех доступных форм информации позволяет всесторонне и детально проанализировать хозяйственную деятельность предприятия, дать ей объективную оценку.

2. Модели экономического анализа

Независимо от направленности и целей анализа деятельности хозяйствующих субъектов в его основу должны быть заложены принципы, адекватные сущности изучаемых явлений и процессов.

В качестве основных целесообразно выделить принципы:

1. Системность, предполагающая изучение любого хозяйствующего субъекта как звена более крупной хозяйственной системы (отрасли, региона, народного и мирового хозяйства); как системы, объединяющей структурные подразделения, позволяющие реализовать процесс производства, и включающей различные факторы производства; как целенаправленно развивающейся системы.
2. Комплексность, требующая всестороннего изучения явления и процесса, т.е. раскрывающая их основное содержание, факторы формирования, рассматривающая их во взаимосвязи и взаимообусловленности. Особо следует отметить, что комплексность требует обоснования и использования информации, необходимой и достаточной для реализации поставленной цели анализа.
3. Научность, т.е. раскрытие экономической сущности изучаемого явления и процесса, правильной их оценки, тенденций и темпов изменения. Важной составной частью научности является выбор надежных и обоснованных методов и процедур анализа.
4. Регулярность, которая определяется для каждого объекта анализа в зависимости от темпов его изменения и подвижности. Для одних объектов анализ может проводиться постоянно на основе непрерывного наблюдения (мониторинг), когда выявляются отклонения от обоснованного ритма; для других - через определенные интервалы, обусловленные длительностью производственного цикла, жизненного цикла продукции, технологии и техники и т.п.; для третьих - через равные промежутки времени (ежемесячно, ежеквартально, ежегодно). Чтобы соблюсти этот принцип, необходимо избегать случайности, поскольку периодичность анализа должна быть объективно обоснована.
5. Конкретность, реализуемая прежде всего в результате целевой направленности и адресности анализа. Конкретный анализ должен базироваться на данных объектах определенного класса, которые либо сопоставимы, либо взаимосвязаны в своей хозяйственной деятельности. При этом применяются разные методики анализа. Уровень конкретности анализа в значительной мере характеризуется количественной определенностью сделанных из него выводов.
6. Объективность, которая предполагает доказательность выводов анализа. Это обеспечивается полнотой раскрытия причин изменения изучаемых объектов,

измерением силы их влияния на исследуемый объект и правильностью оценки тенденций, основных факторов и условий их функционирования.

7. Действенность, обеспечивающая как целенаправленность анализа, так и оценку тенденций и силу влияния факторов на изучаемый объект. В процессе анализа аналитик должен ответить на вопросы: можно ли добиться желаемого результата и как его получить, какие изменения реально возможны, и насколько они рациональны с позиций экономической, социальной технической эффективности. К сожалению, аналитики часто упускают из виду оценку реальности и эффективности воздействия выявленных факторов на изучаемый объект, что снижает практическое значение аналитической работы.

8. Преемственность, которая реализуется, во-первых, соблюдением единых принципов аналитической работы, во-вторых, сопоставимостью выводов, сделанных на основе различных тематических анализов, и возможностью их взаимной увязки, в-третьих, сопоставимостью анализа, проведенного за разные периоды.

9. Экономичность, для достижения которой объем аналитической работы и затраты на ее проведение должны быть соизмеримы с эффектом, который она обеспечивает. Это особенно важно при проведении ретроспективного анализа, когда затраты на него соизмеряются с выявленными резервами производства, и при оперативном анализе, когда затраты соизмеряются с сокращением потерь и предотвращением нерационального использования ресурсов. При проведении перспективного анализа (маркетингового, инвестиционного и инновационного), когда определяются стратегии развития объекта, повышенные затраты на анализ могут быть оправданы, так как они позволяют предотвратить неэффективные вложения. Обеспечение экономичности анализа в большой мере связано с регулярностью и четкой организацией аналитической работы, целесообразным уровнем ее централизации.

10. Демократичность, которая в большей мере относится не к содержанию, а к организации аналитической работы. Она имеет большое значение в современных условиях. Так, результаты анализа, проведенного при подведении итогов работы акционерного общества и общества с ограниченной ответственностью, рассматриваются на собрании акционеров и учредителей. В подготовке аналитических материалов активное участие принимает ревизионная комиссия. Демократичности анализа содействует такое преобразование структур и организации управления, при котором повышается ответственность и заинтересованность отдельных подразделений (центры ответственности) и работников в результате анализа.

3. Принципы организации экономического анализа

Эффективность развития хозяйствующих субъектов во многом определяется качеством и объективностью полученных результатов аналитических исследований, а последнее обстоятельство, в свою очередь, зависит от уровня организации аналитической работы на предприятии. Анализ и его результаты должны соответствовать определенным требованиям.

Основные принципы организации экономического анализа:

1. соответствие результатов и методик анализа государственной
2. экономической, социальной, экономической, международной политике и законодательству;
3. научный характер исследований;
4. комплексность анализа;
5. системный подход в изучении объектов анализа;
6. анализ должен быть объективным, конкретным и точным, т.е. базироваться на достоверной, проверенной информации и реально отражать результаты деятельности предприятия;
7. анализ должен быть эффективным и воздействовать на хозяйственную деятельность предприятия;
8. анализ должен быть оперативным и проводиться по плану;
9. широкий круг работников должен принимать участие в анализе и ознакомлении его результатов для повышения эффективности производства.

При этом организация экономического анализа на предприятии должна отвечать ряду требований, систематизация которых осуществлена в таблице 1.

экономический денежный плановый

Таблица 1.

Требования, предъявляемые к организации экономического анализа

Название

Содержание

1. Научный характер

Проводимый анализ должен основываться на последних достижениях науки и передового опыта, с учетом действия экономических законов в рамках конкретной организации, проводится с использованием научно обоснованных экономических приемов и методов

2. Эффективность исследования

Затраты по проведению аналитического исследования должны быть минимальными при сохранении оптимальной глубины анализа, чему в том числе способствует применение рациональных методик сбора, обработки и хранения данных

3. Рациональность распределения обязанностей по проведению анализа

Исключение дублирования одних и тех же функций аналитического исследования разными должностными лицами; максимальный доступ к исходной информации, аккумулированной определенными должностными лицами, что способствует полноте охвата объектов анализа

4. Унификация аналитических процедур

Создание методик, предполагающих заполнение ограниченного числа специально разработанных аналитических таблиц, представляющих наиболее полные и сопоставимые данные

Основными этапами организации экономического анализа являются:

1 этап - подготовительный, который предполагает составление плана аналитической работы, сбор и проверку материалов (техническую и по существу).

При этом на практике могут составляться следующие планы аналитической работы:

1) комплексный, обычно составляется на один год специалистом, который ответственен за организацию экономической работы на предприятии, содержит календарный график тематических аналитических исследований, схему документооборота, содержание каждого документа, срок представления результатов

и список ответственных лиц за осуществления каждого направления исследования;

2) тематический - это план проведения анализа по темам комплексного, которые требуют более глубокого изучения; в них указываются:

- цель и задачи анализа,
- объект и предмет анализа,
- место и сроки проведения,
- круг лиц, привлекаемых к выполнению аналитических работ, распределение обязанностей между ними,
- информационные источники анализа,
- методическое обеспечение аналитического исследования,
- порядок оформления и представления аналитических расчетов.

2 этап - основной: включает аналитическую обработку материалов посредством различных приемов экономического анализа, составляющих методическое обеспечение анализа, обобщение и оформление результатов анализа, формирование экономической оценки полученных результатов.

Оформление результатов анализа предполагает обязательное составление документа в виде объяснительной записки, справки или заключения. Первая составляется обычно при направлении результатов анализа в вышестоящую организацию и обязательно содержит следующие разделы:

- общие вопросы (экономический уровень развития, условия хозяйствования, структура организации и т. д.);
- аналитическая часть (аналитические расчеты, оформленные в табличном и графическом виде, выводы);
- заключительная часть (предложения и рекомендации по устранению выявленных недостатков).

В виде справки результаты анализа оформляются в случае их внутрихозяйственного использования, а в виде заключения - в том случае, если анализ проводился вышестоящей организацией. Справка и заключение более лаконичны по своему содержанию. Информация, приведенная в них, акцентирована на ключевые положительные и отрицательные тенденции в деятельности исследуемой организации, а также на возможности нивелирования последних. Изложение общих вопросов, а также представление результатов промежуточных аналитических расчетов в них упускаются.

3 этап - заключительный: разработка предложений по устранению вскрытых недостатков и использованию выявленных резервов, а также контроль за их внедрением.

Заключение

Экономический анализ - глубокое исследование экономических явлений на предприятии, то есть выявление причин отклонения от плана и недостатков в работе, вскрытие резервов, их изучение, содействие комплексному осуществлению экономической работы и управлению производством, активное воздействие на ход производства, повышение его эффективности и улучшение качества работы.

Таким образом, анализ хозяйственной деятельности предприятия как наука представляет собой систему социальных знаний, связанных с исследованием тенденции 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.

Из вышесказанного можно сделать следующее заключение. Исходя из основных задач экономического анализа, вытекают основные требования к проведению и организации анализа на предприятии, которые неотъемлемо связаны с основными принципами организации. Строгое соблюдение требований и принципов организации экономического анализа является залогом точности и исправности результатов анализа, что непосредственно является успехом деятельности финансовых служб и предприятия в целом.

Список литературы

Баканов М. И., Шеремет А. Д. "Теория экономического анализа" М. -2000.

Крейнина М.Н., «Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности акционерных обществ в промышленности, строительстве торговле», М., 2004.

Палий В.Ф., Суздальцева Л.П., "Технико-экономический анализ производственно - хозяйственной деятельности предприятий" - 2007.

Чуев И.Н., Чуева Л.Н., Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов. - 2-е изд. доп. и перераб., - М.: Издательско-торговая компания «Дашков и К», 2013....