

ЭТАПЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА И ИХ СОДЕРЖАНИЕ

Аннотация. Рассмотрены особенности формирования и классификации этапов экономического анализа, раскрыто их содержание. На основании различных взглядов на данную проблему выделены основные этапы экономического анализа.

Анотація. Розглянуто особливості формування та класифікації етапів економічного аналізу, розкрито їх зміст. На підставі різних поглядів на дану проблему виділено основні етапи економічного аналізу.

Annotation. The peculiarities of forming and classifying the stages of economic analysis are considered, their essence is revealed. On the basis of different views on this issue the main stages of economic analysis were marked out.

Ключевые слова: анализ, этапы, систематизация, факторный анализ, планирование, обработка, прогнозирование, контроль.

Актуальной задачей для любого предприятия является правильное определение этапов экономического анализа для совершенствования методик управления и получения достоверных данных об эффективности своей деятельности. Верное определение этапов экономического анализа дает возможность избежать вероятных будущих неудачных результатов хозяйственной деятельности, рационально устроить свое собственное производство и тем самым увеличить вероятность выгоды для себя.

Значительный вклад в практическое и научное исследование этапов экономического анализа сделали отечественные и зарубежные ученые: Лысенко Д. В., Ковалев В. В., Гиляровская Л. Т., Савицкая Г. В., Кузнецов В. М., Санникова И. Н., Шадрин Г. В.

Целью данной статьи является поиск, анализ и систематизация материала по рассмотрению особенностей формирования этапов экономического анализа на предприятии и их содержания.

Основная цель выделения этапов экономического анализа – повышение эффективности функционирования хозяйствующих субъектов, создание эффективной системы управления предприятием, управление финансами на основе анализа финансово-экономического состояния с учетом постановки стратегических целей деятельности предприятия, адекватных рыночным условиям, и поиск путей их достижения.

Савицкая Г. В. выделяет следующие основные этапы:

уточняются объекты, цель и задачи анализа, составляется план аналитической работы;
разрабатывается система синтетических и аналитических показателей, с помощью которых характеризуется объект анализа;

собирается и подготавливается к анализу необходимая информация (проверяется ее точность, приводится в сопоставимый вид и т. д.);

проводится сравнение фактических результатов хозяйствования с показателями плана отчетного периода, фактическими данными прошлых периодов, с достижениями ведущих предприятий, средними по отрасли и т. д.;

выполняется факторный анализ – выделяются факторы и определяется их влияние на результат;

выявляются неиспользованные и перспективные резервы повышения эффективности производства;

происходит оценка результатов хозяйствования с учетом действия различных факторов и выявленных неиспользованных резервов, разрабатываются мероприятия по их использованию [1].

Исследователи Чуев И. Н. и Чуева Л. Н. определяют и раскрывают содержание этапов следующим образом:

1. Определение объекта анализа и постановка конкретных задач.

2. Установление причинно-следственных связей между элементами данного экономического явления.

3. Определение показателей и методов их оценки.

4. Выявление и оценка факторов, влияющих на результаты деятельности предприятия.

5. Выявление резервов роста производства, выработка путей устранения отрицательных факторов и стимулирования положительных [2].

Купалова Г. И. рассматривает такие 3 этапа проведения экономического анализа:

подготовительный этап:

обоснование цели, заданий, объекта, предмета и пользователей анализа;

составление плана аналитической работы;

методическое обеспечение анализа;

основной этап:

сбор и проверка правильности информации;

статистическая обработка и обобщение данных;

сравнительный анализ основных признаков;

анализ и оценка финансово-экономического состояния и эффективности деятельности объекта анализа;

факторный анализ;

определение резервов повышения эффективности хозяйствования;
прогнозирование деятельности объекта анализа;

заключительный этап:

использование резервов и определение путей повышения эффективности хозяйствования объекта анализа;
апробация результатов аналитического исследования на практике;
корректировка (при необходимости) методики и организации анализа;
характеристика документов по оформлению результатов анализа;
оформление и передача результатов исследования;
использование результатов анализа в принятии управленческих решений и контроль за их использованием;
расширение передового опыта по улучшению хозяйствования [3].

С точки зрения автора, целесообразно выделить следующие этапы экономического анализа при анализировании аналитических исследований:

- первый этап – включает методические и организационные аспекты планирования аналитической работы, которые обеспечивают ее успешное осуществление, а именно:
 - составление плана и разработка программы анализа;
 - выбор методики, методов и приемов анализа;
 - информационное обеспечение анализа;
 - обработка данных;
- второй этап – основной:
 - статистическая обработка и обобщение данных;
 - факторный анализ;
 - прогнозирование деятельности объекта анализа;
- третий этап – заключительный:
 - обобщение результатов анализа;
 - оформление и передача результатов анализа;
 - использование результатов в принятии управленческих решений;
 - контроль за выполнением разработанных методик.

Трудно привести однозначную и точную классификацию этапов экономического анализа, так как хозяйствующий субъект является сложной экономической системой, различные элементы которой тесно взаимосвязаны друг с другом. Это требует изучения всех звеньев, всех сторон деятельности, причинно-следственных связей и зависимостей в экономике хозяйствующего субъекта. Хозяйственные процессы на предприятиях различны, а следовательно, и этапы для каждого из них могут существенно отличаться друг от друга.

Также следует отметить, что, так как этапы экономического анализа предполагают наличие в себе предложения путей улучшения деятельности предприятия, основным требованием, предъявляемым к организации аналитической работы предприятия, является оперативность.

Оперативность означает умение быстро и четко проводить анализ, принимать управленческие решения и претворять их в жизнь [1]. Она же предусматривает в себе, для получения и обработки информации, использование компьютеризации.

В результате обобщения изложенного материала можно сделать вывод о том, что этапы проведения экономического анализа имеют очень большое значение, так как влияют на эффективность управления предприятием. Управленческая деятельность в этом случае базируется на совокупности навыков, сформированных на базе научных знаний, владении методами, методиками и процедурами анализа. Все эти условия может выполнить лишь правильно построенная система этапов проведения и обобщения анализируемой экономической информации, благодаря которой любое предприятия может анализировать свою деятельность и, соответственно, совершенствовать ее.

Научн. рук. Иванченко В. В.

Литература: 1. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г. В. Савицкая. – 5-е изд., пер. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2009. – 536 с. 2. Чуев И. Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник для вузов / И. Н. Чуев, Л. Н. Чуева. – М. : Издательско-торговая корпорация "Дашков и Ко", 2006. – 368 с. 3. Купалова Г. И. Теория экономического анализа : учебн. пособ. / Г. И. Купалова. – К. : Знания, 2008. – 639 с. 4. Бородулин А. Н. Теория экономического анализа / А. Н. Бородулин, В. Н. Кузнецов, М. В. Мельник. – 1-е изд. – Тверь : Изд. Тверского государственного технического университета, 2008. – 148 с.