

Классификация видов экономического анализа и их практическое применение

Сулейманова Динара Абдулбасировна
к.э.н., доцент кафедры «Аудит и экономический анализ»
Дагестанский государственный университет,
РФ, г. Махачкала
e-mail: sdinara61@mail.ru

Гаджиева Асият Мурадовна
Студентка 2 курса,
Направление «Экономика»
Профиль «Региональная экономика»
Дагестанский государственный университет,
РФ, г. Махачкала
e-mail: gadzhievaasyaa@mail.ru

Аннотация: В статье рассмотрено понятие экономического анализа как один из основных инструментов внутреннего контроля на предприятии. Для понимания сущности экономического анализа выявлены проблемы классификации видов экономического анализа.

Ключевые слова: анализ, внутрихозяйственный, текущий, перспективный, маржинальный, динамический, аудиторский.

Роль экономического анализа в последнее время приобретает все большее значение как на уровне отдельных отраслей и предприятий, так и на микроуровне в целом. Предприятиям необходимо объективно оценивать свой бизнес, прогнозировать финансовые и экономические показатели.

В экономической литературе приводится большое разнообразие видов экономического анализа, что имеет значение для достоверного понимания его содержания и задач.

Существует различные классификации экономического анализа. По содержанию процесса управления М.И. Баканов и А.Д. Шермет выделяют следующие типы экономического анализа: текущий анализ, оперативный анализ и перспективный анализ[1, с.56].

Так текущий анализ проводят с целью осуществления текущего контроля над хозяйственной деятельностью предприятия. Главной задачей такого анализа является всестороннее изучение результатов коммерческой деятельности для объективной оценки эффективности производства.

Благодаря оперативному анализу происходит изучение выполняемых хозяйственных процессов, а так же выявляются различные отрицательные

факторы, и обеспечивается экономическая эффективность предприятия в целом.

Перспективный экономический анализ называют такой вид анализа хозяйственной деятельности предприятия, который изучает экономические явления и процессы хозяйственной деятельности с позиции перспективы их развития [1, с.58].

По пространственному признаку выделяют такие виды анализа как внутрихозяйственный и межхозяйственный.

Внутрихозяйственный анализ анализирует деятельность предприятия и его структурных подразделений. При межхозяйственном анализе осуществляется по ряду предприятий, что дает выявить определенный передовой опыт и имеющиеся резервы [4, с.38].

По объекту управления, как правило, подразделяют на технико-экономический, финансово-экономический, социально-экономический, экологический и аудиторский анализы.

При технико-экономическом анализе изучается влияние технических параметров на экономические показатели финансовой деятельности предприятия. Им, как правило, занимаются технические службы предприятия. В финансово-экономическом анализе основное внимание уделяется финансовому состоянию предприятия. Социально-экономический анализ изучает влияние социальных показателей на экономические параметры. Экологический анализ исследует взаимодействие экологических и экономических показателей. В аудиторском анализе изучается диагностика финансового оздоровления предприятия, которую проводят внешние аудиторы.

По субъектам или пользователям анализа различают внутренний и внешний анализ. Внутренний анализ проводится в организации для нужд оперативного, краткосрочного и долгосрочного управления финансовой деятельностью. Внешний анализ проводится на основе финансовой и статистической отчетности банками, акционерами, финансовыми органами и т.д.

В зависимости от полноты охвата деятельности организации можно выделить такие виды экономического анализа как тематический и комплексный анализ. Первый вид анализа изучает эффективность отдельных сторон деятельности организации. Комплексный анализ в свою очередь охватывает все стороны финансово-хозяйственной деятельности предприятия [5, с.106].

В экономической литературе в зависимости от используемой методики исследования объектов выделяют следующие виды анализа: количественный или факторный, качественный, фундаментальный, экономико-математический, экспресс-анализ и маржинальный.

Количественный анализ основан на количественных сопоставлениях и измерениях, а так же на сравнении показателей и изучении влияния отдельных факторов на экономические показатели.

Качественный анализ использует качественные сравнительные оценки и характеристики, а так же экспертные оценки исследуемых процессов и явлений.

Фундаментальный анализ основывается на детальном изучении экономических процессов с использованием экономико-математических методов исследования.

При экономико-математическом анализе выбирается наиболее оптимальный вариант решения экономической задачи, а так же базируется на использовании сложного математического аппарата.

Экспресс-анализ представляет собой способ оценки финансового состояния организации на базе определенных признаков, которые выражают те или иные экономические явления.

Маржинальный анализ исследует пути оптимизации величины прибыли, которая получается в результате продаж продукции, работ и услуг [3, с. 99].

По своему характеру экономический анализ можно подразделить на динамический и статистический.

Динамический анализ основан на исследовании экономических показателей, которые взяты в динамике. В процессе динамического анализа определяются такие показатели как абсолютный прирост, темп роста, темп прироста, а также осуществляется построение динамических рядов и их анализ.

Статистический анализ основывается на том, что изучаемые экономические показатели являются статичными и неизменными.

Можно сделать выводы о том, что все виды экономического анализа тесно взаимосвязаны между собой и активно взаимодействуют друг с другом. В этой связи имеет смысл упростить данную классификацию видов экономического анализа и разделить их по четырем признакам:

- по содержанию процесса управления анализ делится на текущий, оперативный и перспективный;
- в зависимости от полноты охвата деятельности организации на комплексный и тематический;
- по субъектам анализа делится на внутренний и внешний;
- по объекту управления подразделяют на технико-экономический, финансово-экономический, социально-экономический, экологический и аудиторский [4, с.41].

Список литературы

1. Баканов М.И. Теория экономического анализа: Учебник. М.: Альпина Пабlishер, 2017. - 608 с.
2. Кувалдина Т.Б. Стратегический управленческий анализ: понятие, принципы и основные элементы// Сибирский торгово-экономический журнал. - 2016. - №5.
3. Полянская Т.А. Информационно-методическое обеспечение анализа

финансового положения инновационной компании // Управленческий учет. - 2017. - № 7. - С. 98-106.

4. Сердечная Е.В. Экономический анализ: перспективы развития// Проблемы современной науки и образования. - 2014. - №7(25).

5. Трофимова Л.Б., Исаева Ю.В., Драгунич Дж. Анализ финансовой устойчивости - важная составляющая анализа финансового состояния предприятия // Сборник: Внутренний контроль и аудит в системе эффективного управления организацией. Изд-во Аудитор. М., 2017. С. 106-113.

6. Сулейманова Д.А. Методы диагностики и анализа финансового состояния организации по показателям бухгалтерской отчетности Экономика и управление: проблемы, решения.- 2017. -Т. 2.- № 10. -С. 132-135.