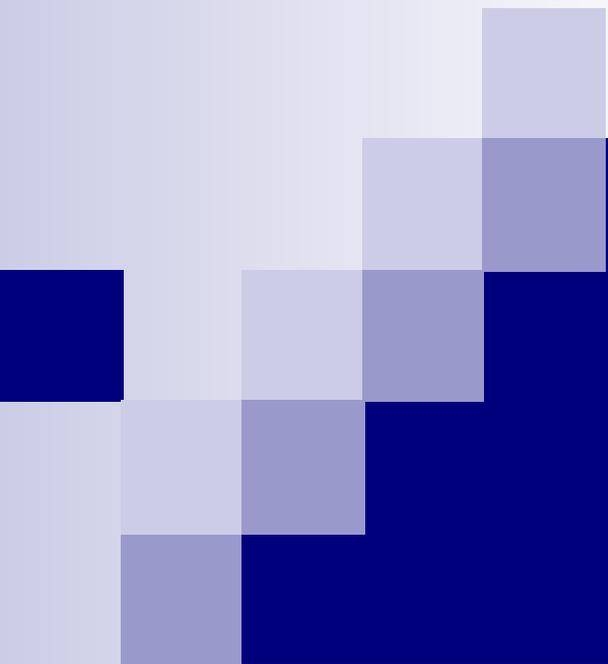




«Теория экономического анализа»

Основная литература

- Бирюков В.А. Теория экономического анализа / Бирюков В.А., Шаронин П.Н. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 469 с.
- Бухгалтерский учет и анализ: Учебник/ М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 252 с.
- Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Д. Шеремет и др.; Под общ. ред. А.Д. Шеремета. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 426 с.
- Герасимова Е.Б., Бариленко В.И., Петрусевич Т.В. Теория экономического анализа: учеб. пособие. М.: Форум, 2013. 366 с.
- Баранова И.В. Бухгалтерский учет и анализ. Раздел 2. Теория экономического анализа: учеб. пособие. – Новосибирск: Сибирская академия финансов и банковского дела, 2013. – 136 с.



**Тема: «Научные основы
экономического анализа,
его роль в системе
управления организацией»**

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ

ПРИКАЗ от 30 марта 2015 г. N 321

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО СТАНДАРТА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ ПО НАПРАВЛЕНИЮ ПОДГОТОВКИ 38.04.01 ЭКОНОМИКА (УРОВЕНЬ МАГИСТРАТУРЫ)

аналитическая деятельность:

- способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (ПК-8);
- способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9);
- способностью составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом (ПК-10)



- **Анализ** - метод исследования, состоящий в мысленном расчленении целого на составные части и выделении отдельных сторон, свойств, связей. Такое деление позволяет выявить внутреннюю сущность и природу рассматриваемого процесса, его зависимость от различных факторов.

Анализ как метод познания

связан с мышлением, с сознательным, активным восприятием человеком реальной действительности.

Процесс мышления проходит через три взаимосвязанные стадии:

- 1) созерцание;
- 2) научная абстракция;
- 3) формирование новых практических предложений и умозаключений



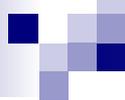
Экономический анализ

прикладная наука, так как, опираясь на теорию познания, она обеспечивает практическую полезность, повышает экономическую эффективность деятельности хозяйствующих субъектов.



Условия выделения науки





Под предметом экономического анализа

принято понимать хозяйственные процессы организаций и предприятий, социально-экономическую эффективность и конечные финансовые результаты их деятельности, складывающиеся под воздействием объективных и субъективных факторов и отражающиеся в системе экономической информации.

Классификация факторов

1. По степени зависимости от деятельности организации:

- **объективные (внешние, независимые от деятельности организации) факторы:** инфляция, рост цен, изменение тарифов сторонних организаций, социально-экономическое положение региона и др. (см. рис. 18, стр.23);
- **субъективные (внутренние, зависящие от деятельности организации) факторы,** связанные с уровнем использования производственных ресурсов: фондоотдача, материалоотдача, производительность труда и т.д.; ритмичное выполнение бюджетных и плановых показателей, организация управления финансами и т.д. (см. рис. 18, стр.23).

2. По степени использования ресурсов (рис. 20, стр.25):

- экстенсивные факторы: связаны с расширением ресурсной базы организации (увеличение основных средств, оборотных активов, персонала) и времени использования ресурсов,
- интенсивные факторы: связаны с увеличением отдачи ресурсов (фондоотдача, оборачиваемость, материалоотдача).

3. По уровню количественного измерения:

- не поддающиеся количественному измерению: влияние стажа на производительность труда, отраслевой принадлежности на показатели финансового состояния;
- поддающиеся количественному измерению (при наличии функциональной зависимости, т.е. **детерминированной связи**): влияние основных средств и фондоотдачи на выручку, прибыли и выручки на рентабельность продаж и др.

Информация может быть классифицирована по различным признакам (см. рис. 22, табл. 1, стр. 27):

- 1. Планово-учетная информация (данные бухгалтерского учета и отчетности, статистического учета и отчетности, оперативного учета, выборочные учетные данные).
- 2. Внеучетная информация (материалы ревизий, внутреннего и внешнего аудита, материалы лабораторного и врачебно-санитарного контроля, материалы проверок налоговых органов, материалы из средств массовой информации).
- 3. Законодательно-нормативные материалы.
- 4. Деловая информация (результаты факторного анализа, аналитические таблицы и т.д.).

Объект экономического анализа

- **в широком смысле слова** (объект наблюдения) являются хозяйствующие субъекты экономики, то есть изучению подвергается хозяйственная система предприятий, организаций, учреждений.
- **в узком смысле слова** (объект исследования) являются экономические показатели, характеризующие результаты хозяйственно-финансовой деятельности предприятия: выручка, себестоимость, прибыль, рентабельность и т.д.

Критерии классификации объектов анализа

1. По уровням управления:

- субъект хозяйствования;
- подразделение организации;
- отдельные производственные процессы.

2. По видам деятельности:

- операционная (текущая) деятельность;
- финансовая деятельность;
- инвестиционная деятельность.

3. По видам ресурсов:

- производственные ресурсы;
- материальные ресурсы;
- трудовые ресурсы и др.

Экономический анализ основан на следующих принципах (рис. 12, стр. 18):

- научность;
- комплексность;
- системность;
- объективность;
- конкретность,
- точность,
- достоверность;
- действенность;
- систематичность;
- оперативность;
- демократизм;
- государственность;
- эффективность

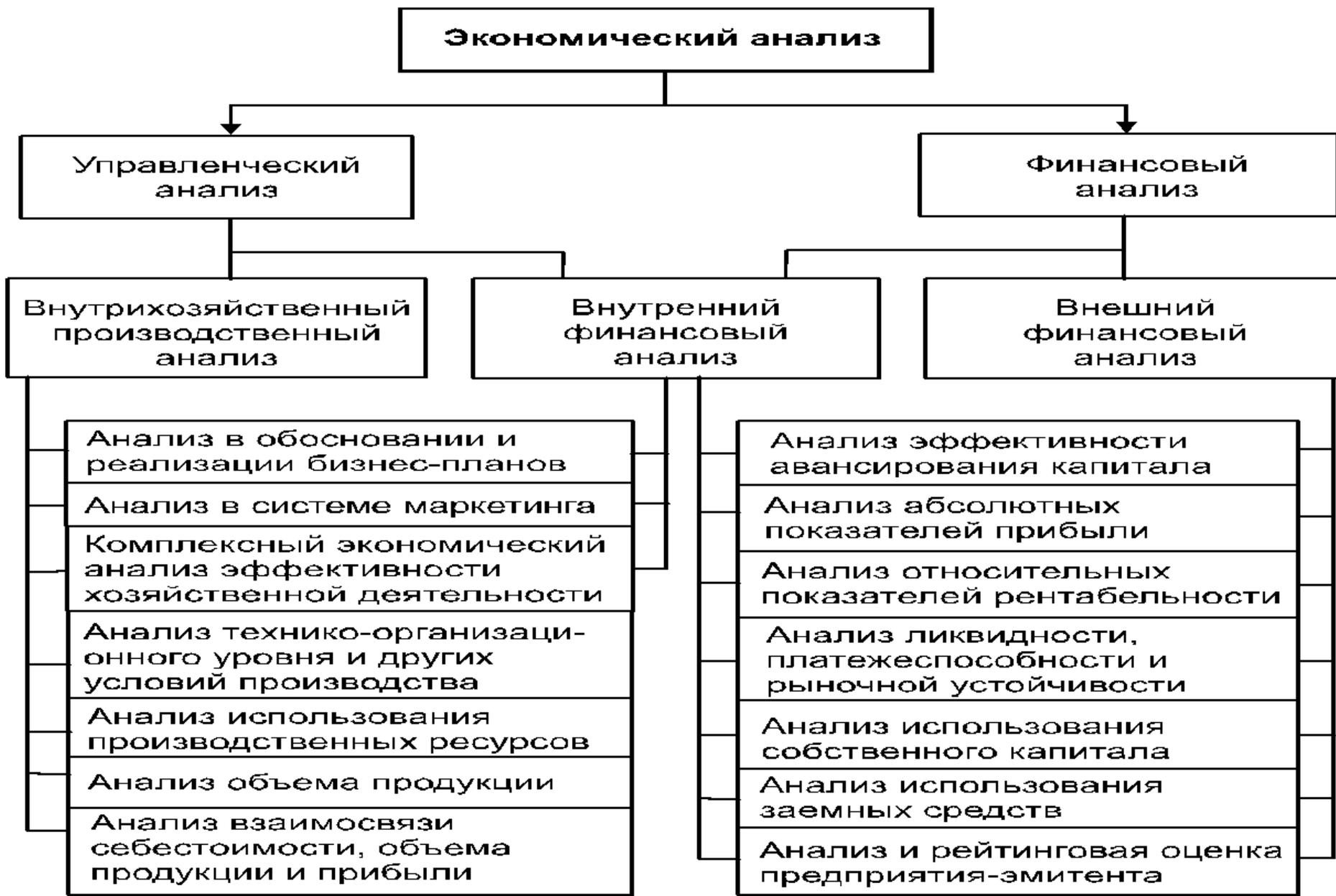
Содержание экономического анализа определяется:

- 1) целью и задачами его проведения;
- 2) наличием исходной информации;
- 3) разработанной методикой экономического анализа;
- 4) местом и сроками проведения экономического анализа.

Содержание экономического анализа определяется следующими аналитическими процедурами:

1. Предварительная оценка работы анализируемой организации на основе ее количественных и качественных показателей.
2. Изучение влияния важнейших факторов на уровень, динамику, выполнение плана по этим показателям, вскрытие резервов их улучшения.
3. Обобщение результатов аналитических исследований, оценка деятельности организации с выделением влияния объективных и субъективных факторов, определение величины резервов по улучшению результатов хозяйственной деятельности.

Содержание экономического анализа (рис. 14, стр. 19)



Цель экономического анализа



- подготовить варианты управленческих решений, направленные на обеспечение повышения экономической эффективности деятельности исследуемой организации, ее дальнейшее развитие и устойчивое функционирование в условиях конкуренции.

Экономический анализ занимает промежуточное звено между экономической информацией и принятием управленческого решения



Примеры практического применения экономического анализа:

- Для оценки перспективы конкуренции крупнейших алмазодобывающих компаний De Beers и «АЛРОСА» осуществляется сравнение их структуры и экономических показателей. **Структурно-экономический анализ** деятельности организаций за определённый период времени позволяет определить принятую ими стратегию и возможности дальнейшего развития в современных условиях.
- Для сохранения завоёванных позиций и выхода на новые уровни, Группе «АЛРОСА» следует не только опираться на государственную поддержку и копировать действия главного соперника, а проводить собственную конкурентную стратегию, на основе предыдущего опыта и **комплексного анализа** создавшейся ситуации на мировом алмазном рынке с учётом перспектив развития мировой экономики.

Анализ как подфункция управления

Экономический анализ

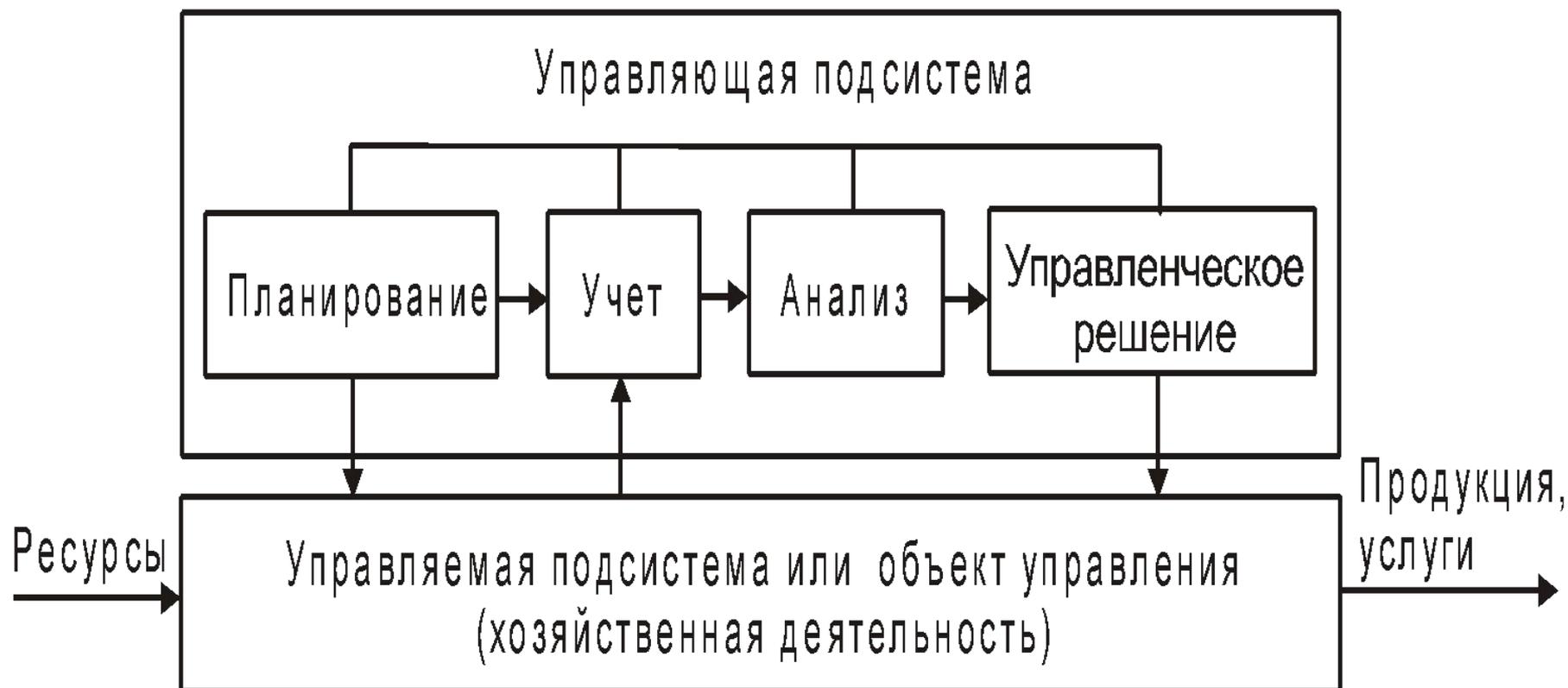
Финансовый анализ

Управленческий анализ

БИЗНЕС-СРЕДА
Внутренняя

Внешняя

Место экономического анализа в системе управления (рис. 9, стр. 17)



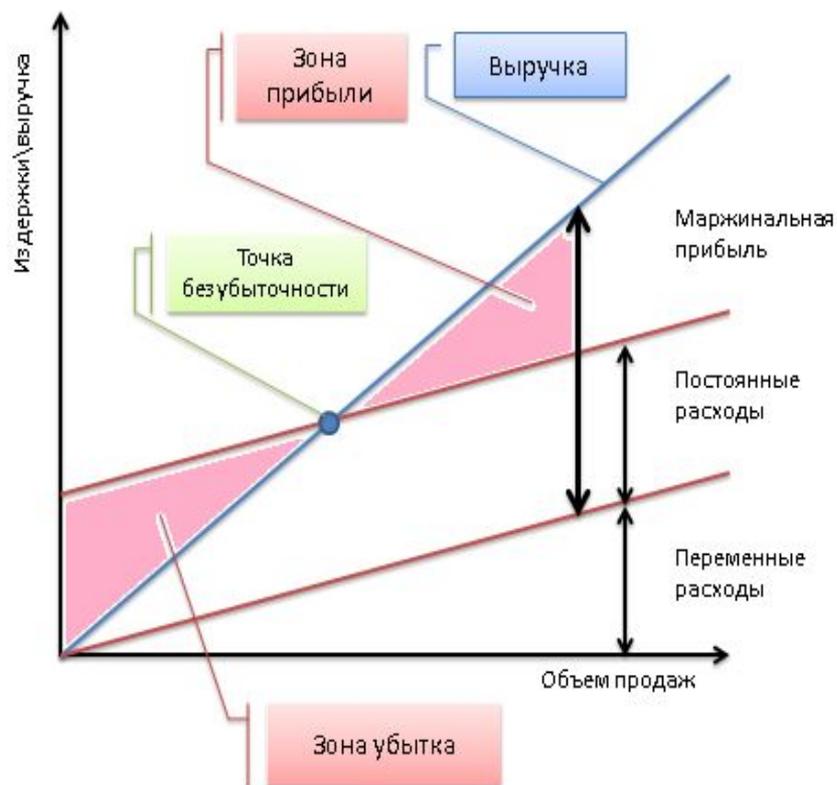
Характеристика основных интересов и целей различных субъектов экономического анализа

(табл. 2, стр. 28)

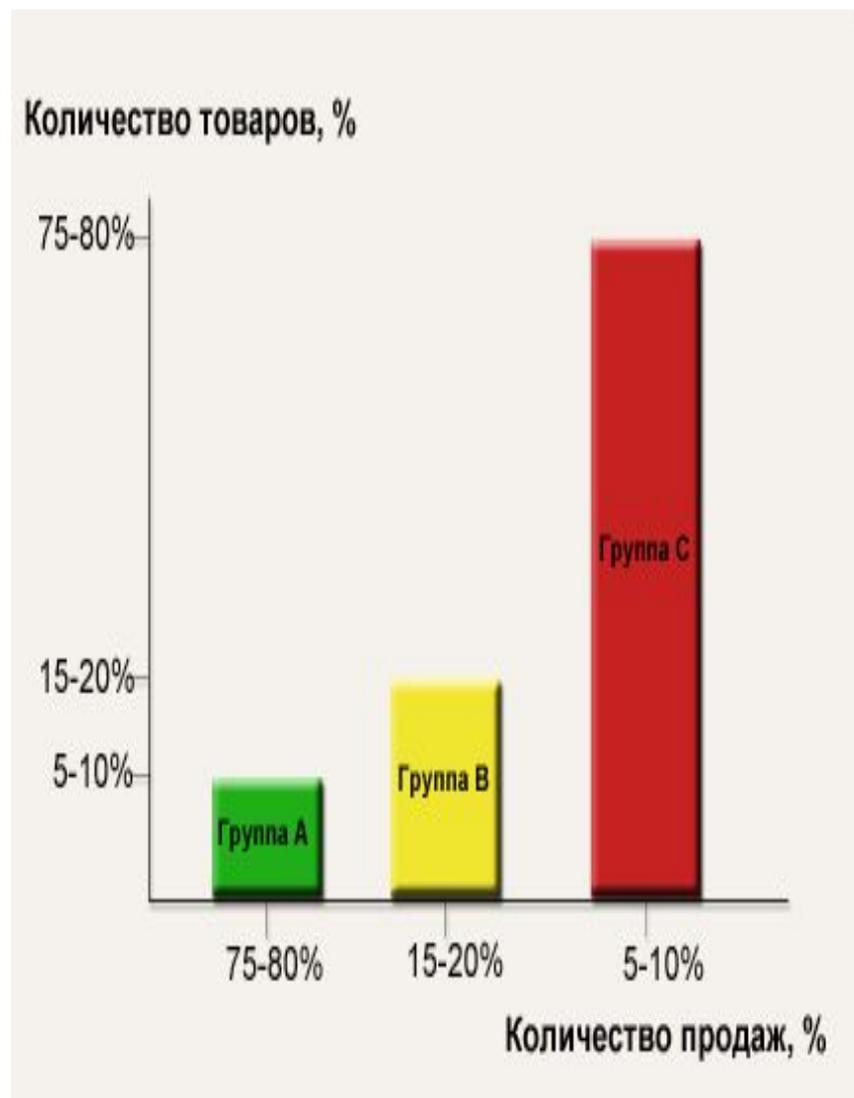
Группы участников	Вклад	Компенсация	Тема анализа
Собственники	Собственный капитал	Дивиденды	Финансовые результаты, устойчивость положения
Заимодавцы	Заемный капитал	Проценты	Ликвидность
Администрация	Знания, компетентность	Оплата труда	Все аспекты деятельности фирмы
Персонал	Труд (работа)	Заработная плата и отчисления на социальные нужды	Эффективность хозяйственной деятельности
Поставщики	Поставка товара	Цена товара	Финансовое состояние
Покупатели	Закупки товара	Цена товара	Финансовое состояние
Налоговые органы	Инфраструктура предприятия	Налоги	Финансовые результаты

Современные виды экономического анализа

- **CVP- анализ** - анализ поведения затрат, в основе которого лежит взаимосвязь затрат, выручки (дохода), объемом производства и прибыли (маржинальный анализ)

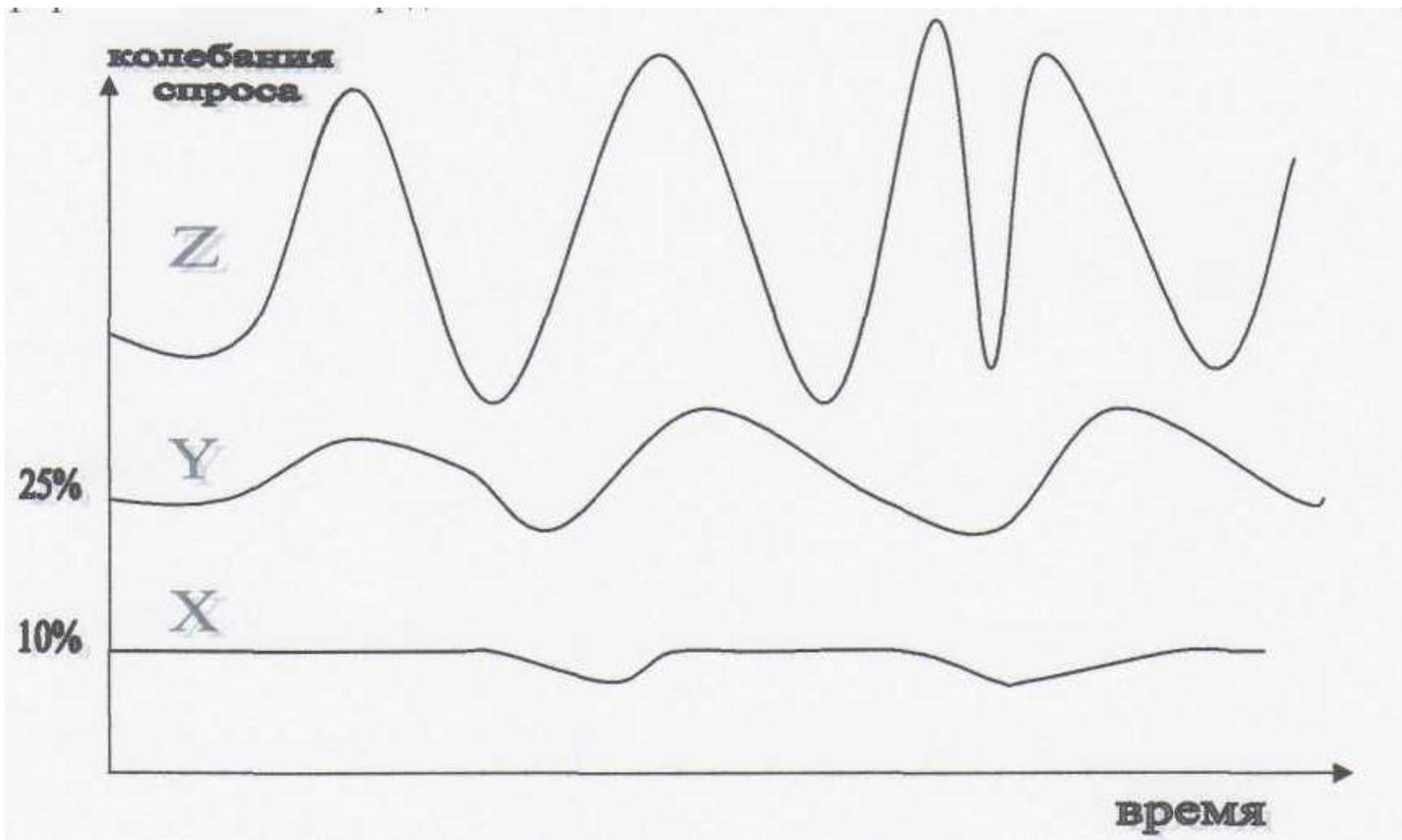


- **ABC-анализ** — метод, позволяющий классифицировать ресурсы организации по степени их важности(пример ABC-анализа товарных запасов:
- А — наиболее ценные, 20 % — ассортимента; 80 % — продаж
- В — промежуточные, 30 % — ассортимента; 15 % — продаж
- С — наименее ценные, 50 % — ассортимента; 5 % — продаж



XYZ-анализ - позволяет произвести классификацию ресурсов организации в зависимости от характера их потребления и точности прогнозирования изменений в их потребности в течение определенного временного цикла

- **X** — ресурсы характеризуются стабильной величиной потребления, незначительными колебаниями в их расходе и высокой точностью прогноза. Значение коэффициента вариации находится в интервале от 0 до 10 %.
- **Y** — ресурсы характеризуются известными тенденциями определения потребности в них (например, сезонными колебаниями) и средними возможностями их прогнозирования. Значение коэффициента вариации — от 10 до 25 %.
- **Z** — потребление ресурсов нерегулярно, какие-либо тенденции отсутствуют, точность прогнозирования невысокая. Значение коэффициента вариации — свыше 25 %.



СОВМЕЩЕННЫЙ ABC-XYZ АНАЛИЗ

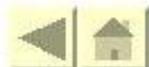
Важным инструментом управления ассортиментом является **совмещенный ABC-XYZ анализ**.

Суть метода заключается в распределении товаров по девяти совмещенным группам в зависимости от привлекательности (ABC) и устойчивости тенденции оборачиваемости (XYZ). Например, привлекательность товара определяется на основе **денежного вклада в товарные запасы**, а устойчивость тенденции – на основе **стабильности продаж**.

Категория	X	Y	Z
A	AX	AY	AZ
B	BX	BY	BZ
C	CX	CY	CZ

Привлекательность

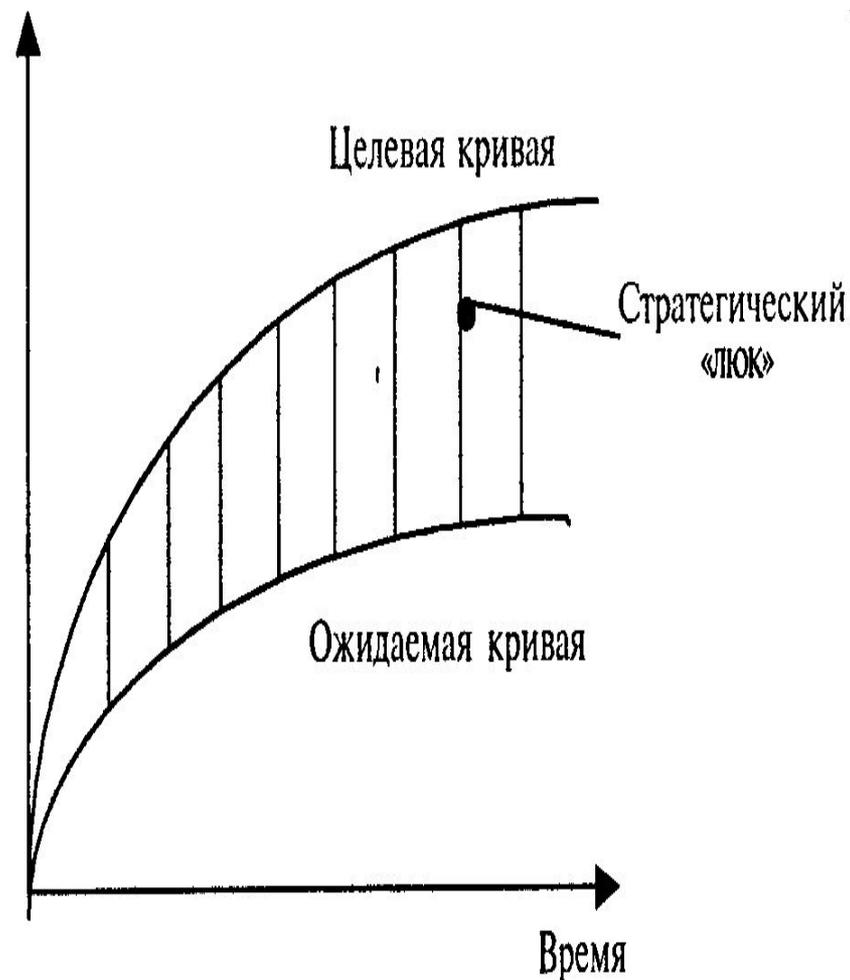
Устойчивость тенденции



Gap-анализ

применяется в случаях, когда текущие результаты организации имеют расхождения с запланированными

Основные показатели (прибыль, выручка или рентабельность)



STEP (PEST) анализ - анализ влияния внешней среды с точки зрения правовой, политической, социально-демографической, экономической, научно-технической, экологической, культурной и т. п.

Матрица STEP (PEST) - анализа

Политика	P	Экономика	E
<ol style="list-style-type: none"> 1. Правительственная стабильность 2. Изменение законодательства 3. Государственное влияние отрасли, включая долю госсобственности 4. Государственное регулирование конкуренции в отрасли 		<ol style="list-style-type: none"> 1. Общая характеристика экономической ситуации (подъем, стабилизация, спад) 2. Курс национальной валюты и ставка рефинансирования 3. Уровень инфляции 4. Уровень безработицы 5. Цены на энергоресурсы 	
Социум	S	Технология	T
<ol style="list-style-type: none"> 1. Демографические изменения 2. Изменение структуры доходов 3. Отношение к труду и отдыху 4. Социальная мобильность населения 5. Активность потребителей 		<ol style="list-style-type: none"> 1. Государственная техническая политика 2. Значимые тенденции в области НИОКР 3. Новые продукты (скорость обновления и освоения новых технологий) 4. Новые патенты 	