



# **«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

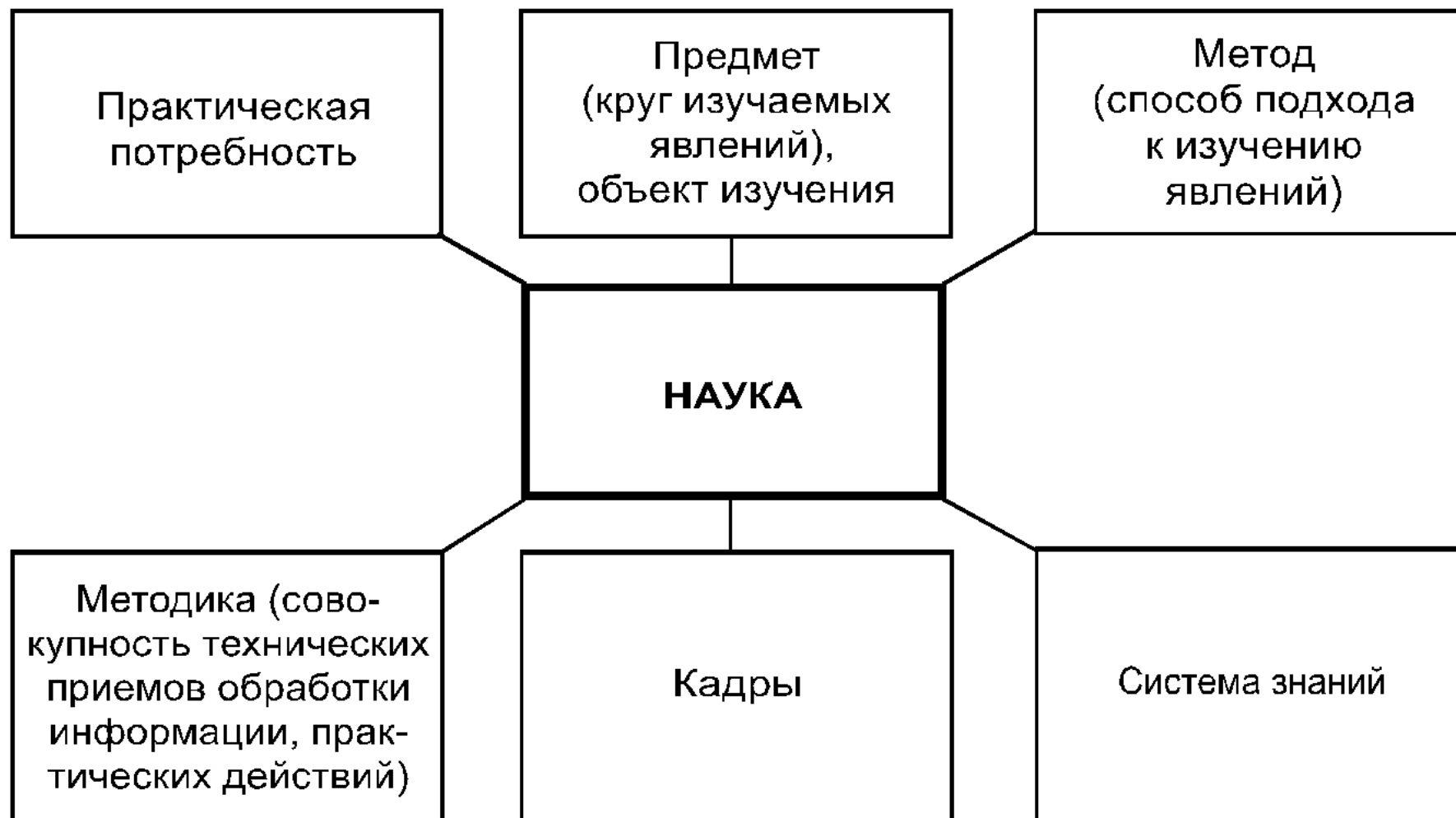


# Экономический анализ

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:**

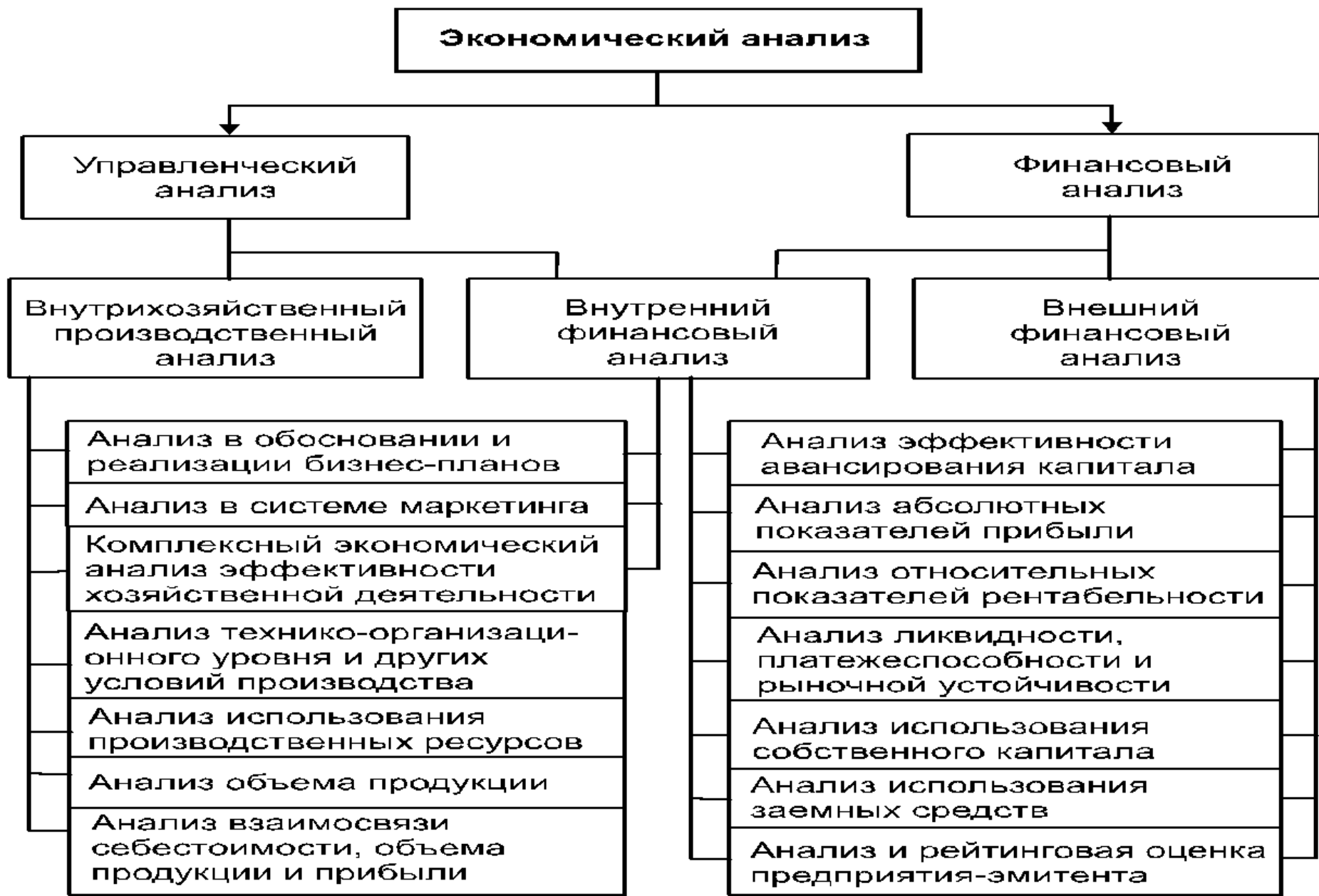
- 1) целью и задачами его проведения;
- 2) наличием исходной информации;
- 3) разработанной методикой экономического анализа;
- 4) местом и сроками проведения экономического анализа.



## **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 «АПРОСА» 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 «АПРОСА» 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

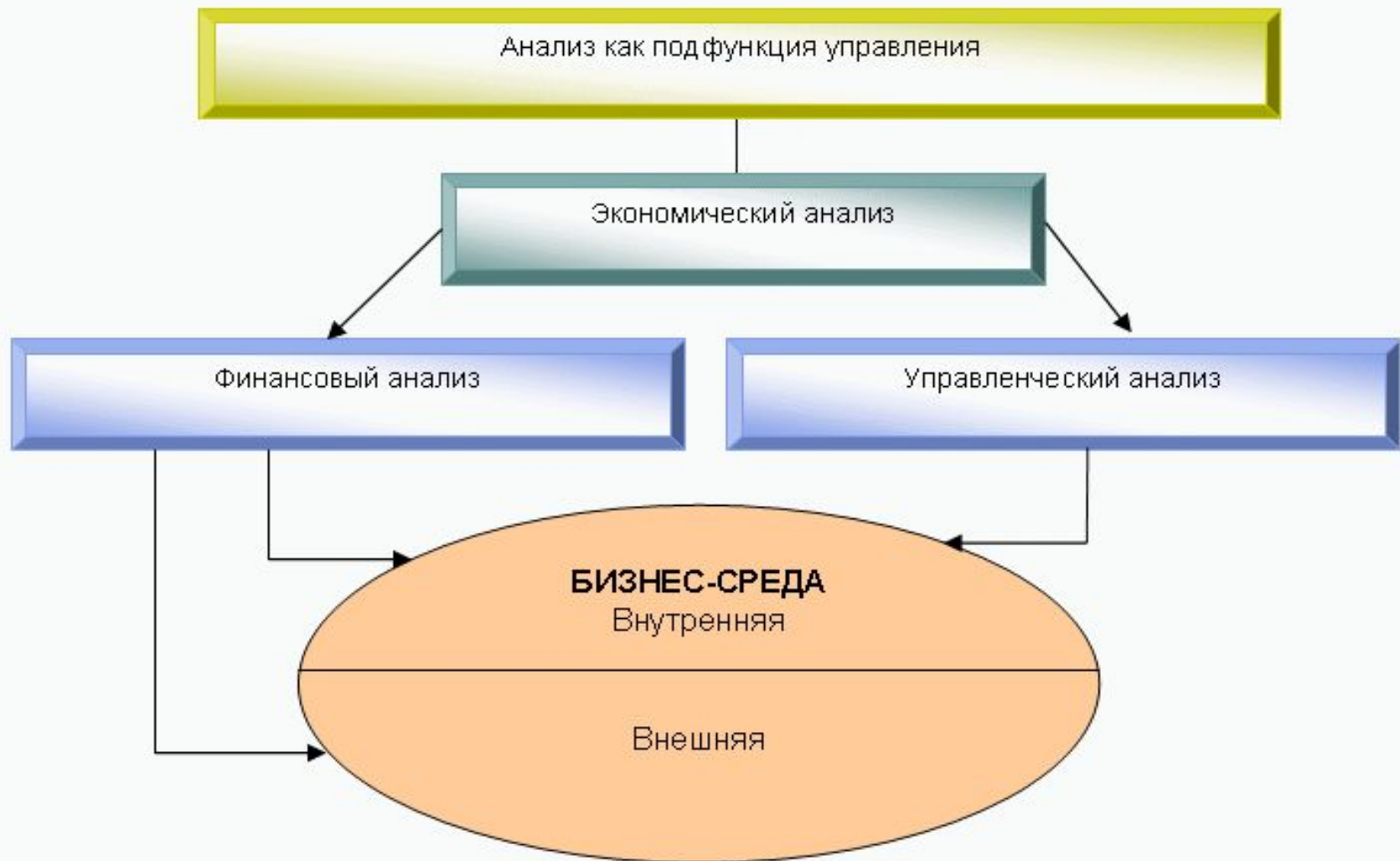
Финансовый анализ

Управленческий анализ

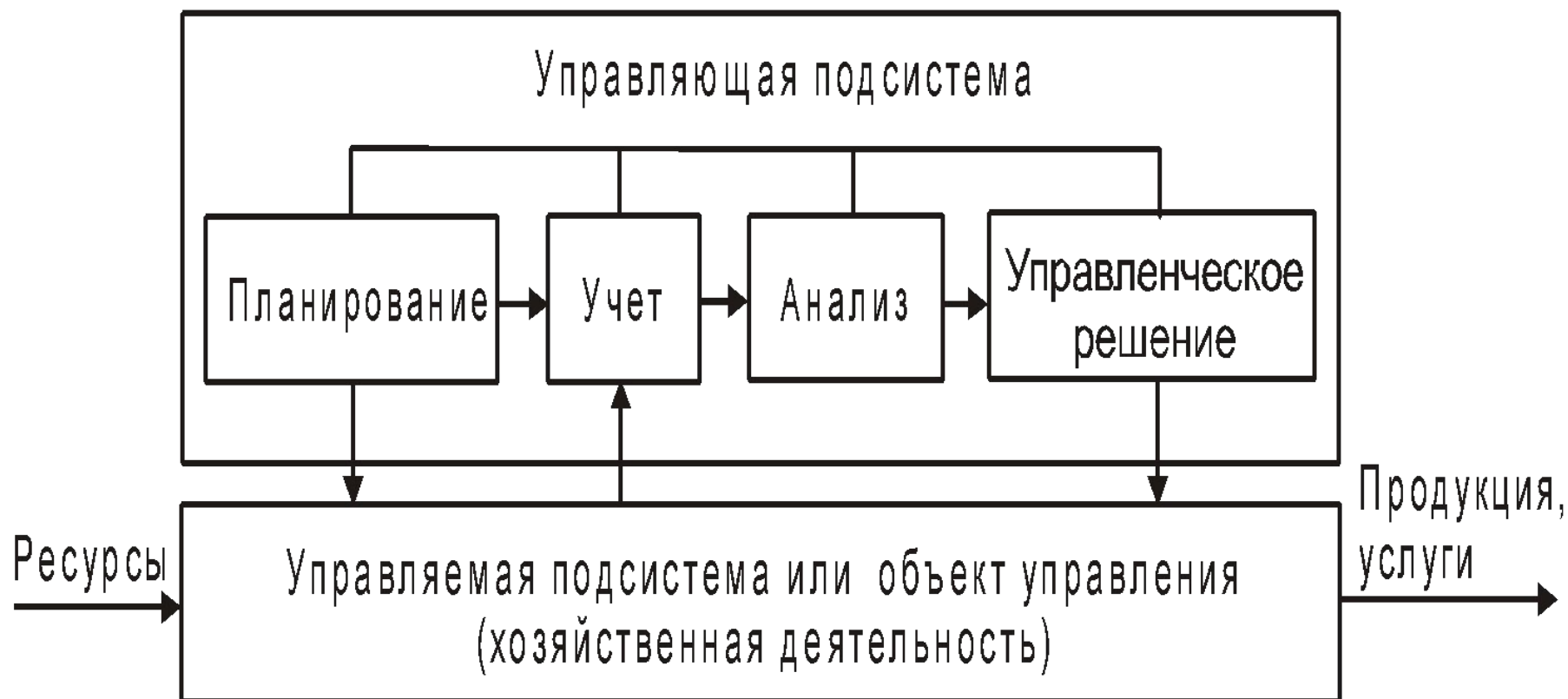
**БИЗНЕС-СРЕДА**

Внутренняя

Внешняя



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

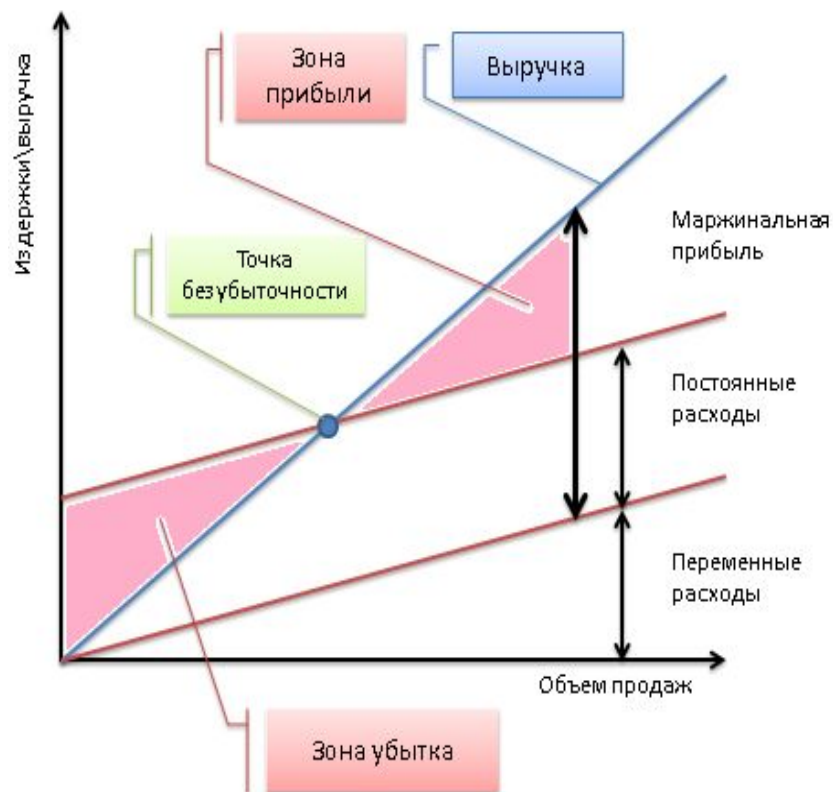


# Характеристика основных интересов и целей различных субъектов экономического анализа (табл. 2, стр. 28)

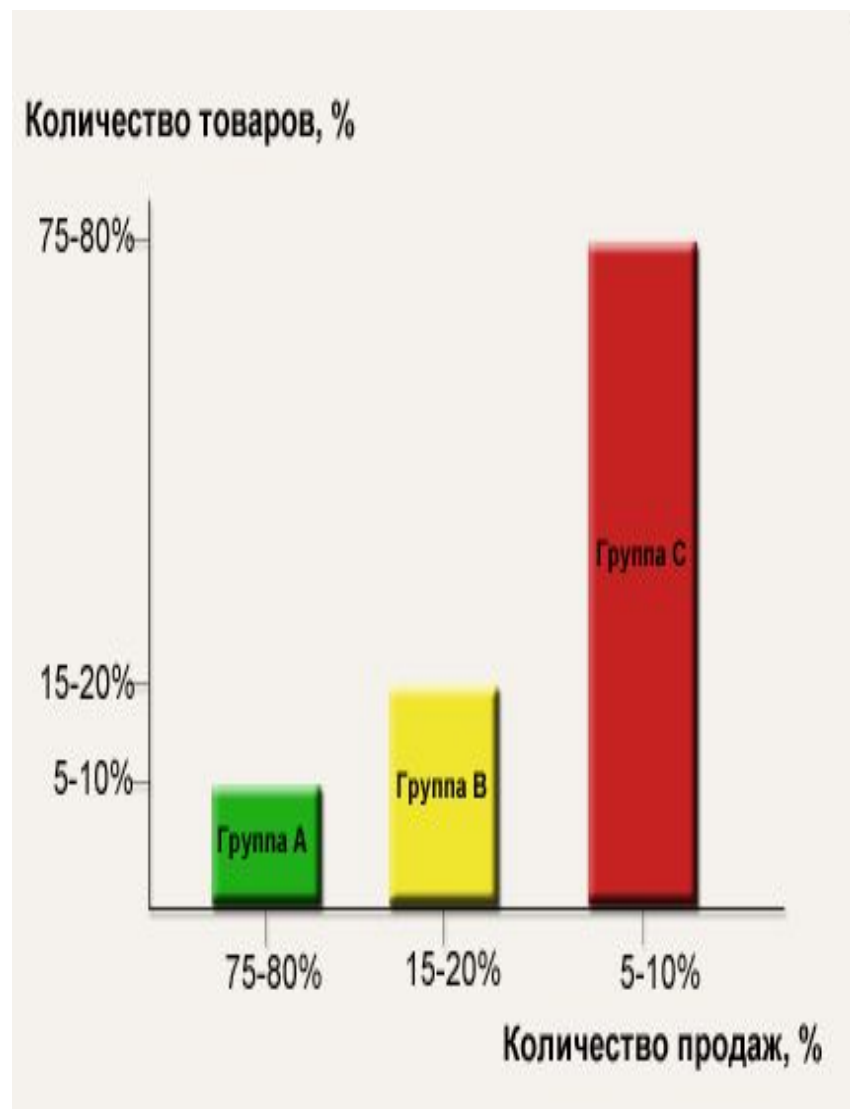
| Группы участников | Вклад                      | Компенсация                                       | Тема анализа                                  |
|-------------------|----------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| 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)



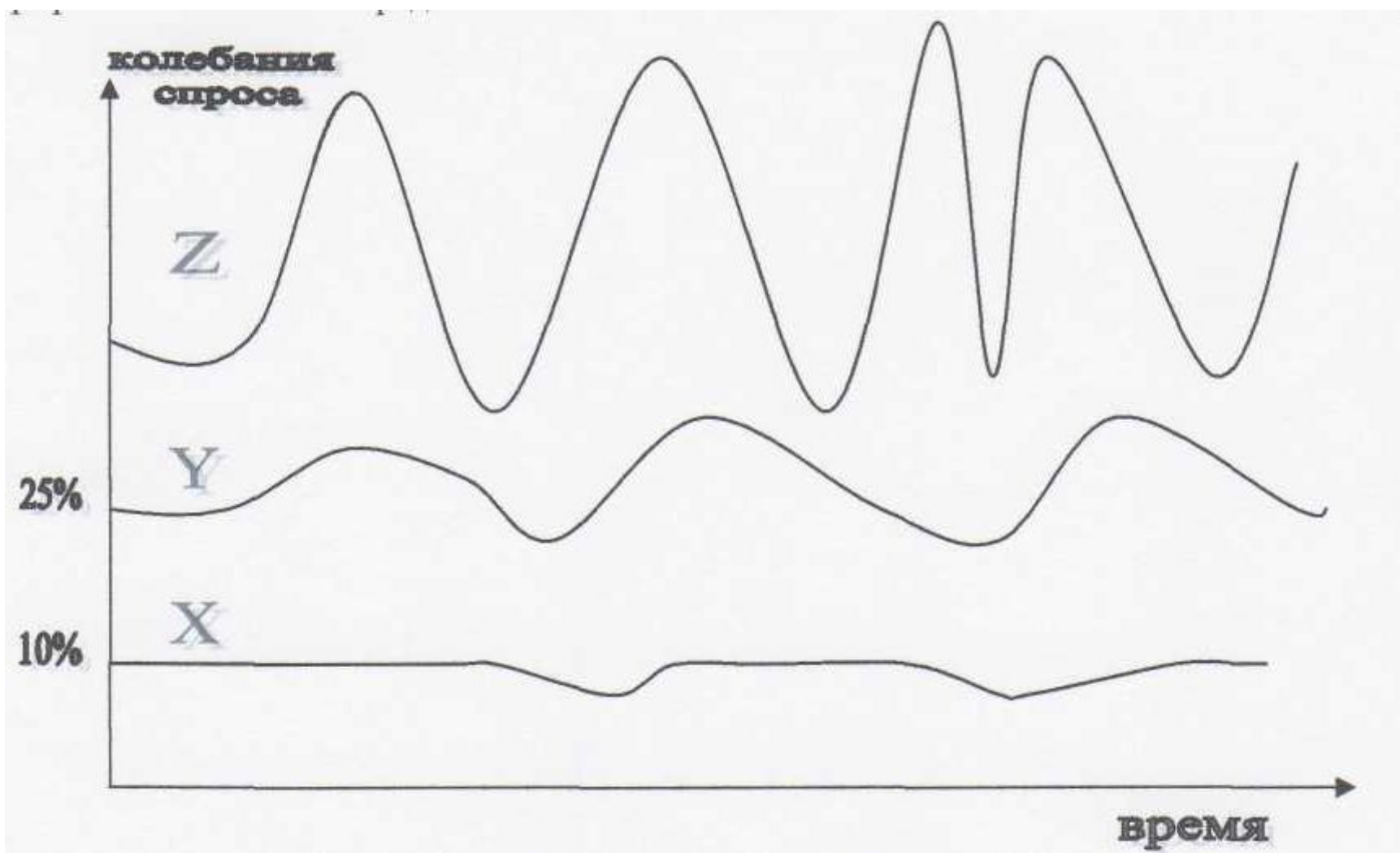
- **ABC-анализ** — метод, позволяющий классифицировать ресурсы организации по степени их важности(пример ABC-анализа товарных запасов:
- А — наиболее ценные, 20 % — ассортимента; 80 % — продаж
- В — промежуточные, 30 % — ассортимента; 15 % — продаж
- С — наименее ценные, 50 % — ассортимента; 5 % — продаж





**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 |

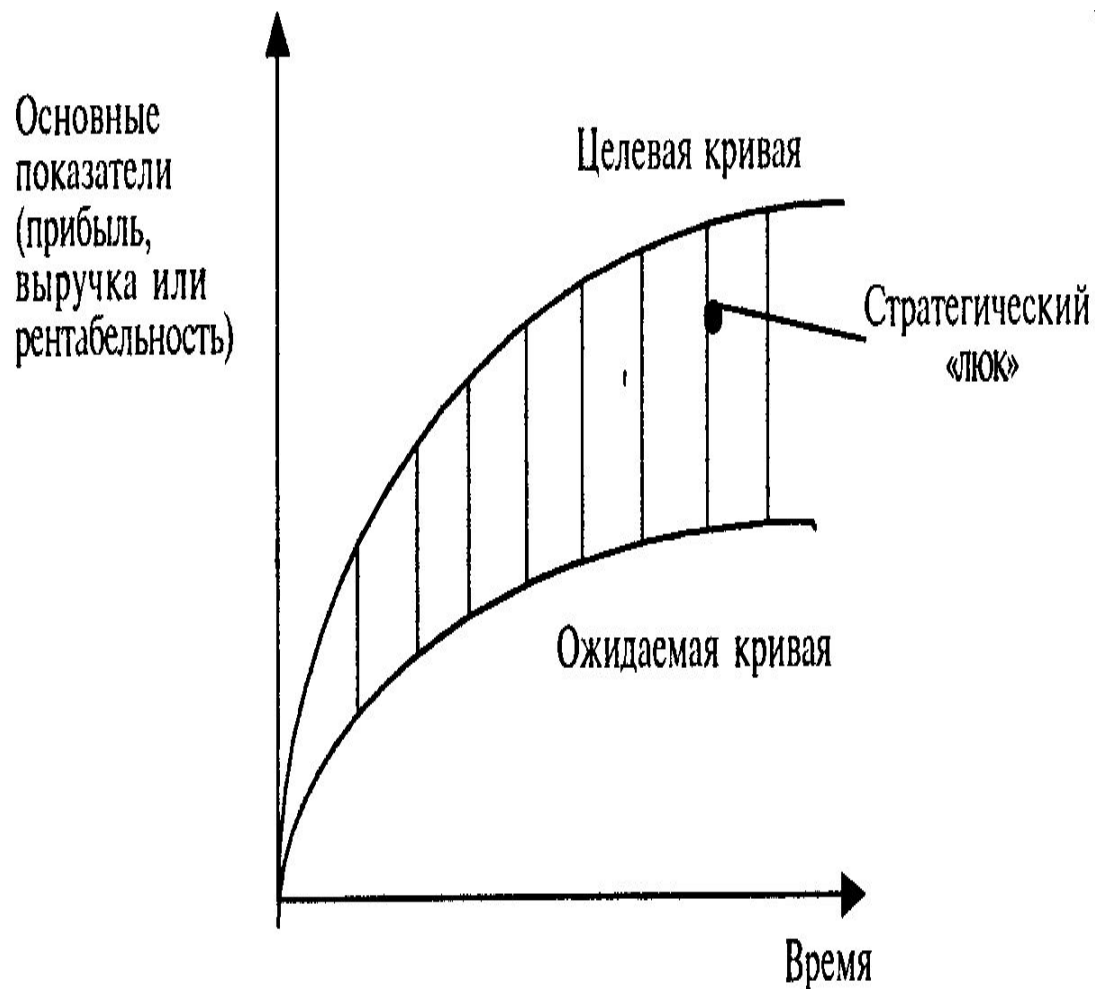
Привлекательность

Устойчивость тенденции



## ■ Гар-анализ

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



**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 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 1. Правительственная стабильность<br>2. Изменение законодательства<br>3. Государственное влияние отрасли, включая долю госсобственности<br>4. Государственное регулирование конкуренции в отрасли |   | 1. Общая характеристика экономической ситуации (подъем, стабилизация, спад)<br>2. Курс национальной валюты и ставка рефинансирования<br>3. Уровень инфляции<br>4. Уровень безработицы<br>5. Цены на энергоресурсы |   |
| Социум                                                                                                                                                                                            | S | Технология                                                                                                                                                                                                        | T |
| 1. Демографические изменения<br>2. Изменение структуры доходов<br>3. Отношение к труду и отдыху<br>4. Социальная мобильность населения<br>5. Активность потребителей                              |   | 1. Государственная техническая политика<br>2. Значимые тенденции в области НИОКР<br>3. Новые продукты (скорость обновления и освоения новых технологий)<br>4. Новые патенты                                       |   |