



СОВРЕМЕННЫЕ МЕТОДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Терещенко С.В.

РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ В НАСТОЯЩЕЕ ВРЕМЯ

- Планирование
- Учет
- Контроль
- *Анализ*
- Принятие управленческих решений



СТРУКТУРА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА В ТЕОРИИ

КОМПЛЕКСНЫЙ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

```
graph TD; A[КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ] --> B[УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ]; A --> C[ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ];
```

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ
АНАЛИЗ

ФИНАНСОВЫЙ
АНАЛИЗ



УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

- Анализ основных средств организации
- Анализ персонала организации
- Анализ использования сырья и материалов
- Анализ затрат организации
- Анализ выпуска и реализации продукции
- Маркетинговый анализ
- Анализ прибыли организации



ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

- **1. Анализ экономического потенциала организации**
- 1.1 Анализ суммы хозяйственных средств организации
- 1.2 Анализ источников формирования имущества организации
- **2. Анализ финансового положения организации**
- 2.1 Анализ платежеспособности
- 2.2 Анализ ликвидности
- 2.3 Анализ финансовой устойчивости
- **3. Анализ результативности финансово-хозяйственной деятельности**
- 3.1 Анализ деловой активности
- 3.2 Анализ прибыли и рентабельности
- 3.3 Анализ положения на рынке ценных бумаг



ОСНОВНЫЕ МЕТОДЫ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ДЛЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

- Сравнение (планфактный анализ)**
- Коэффициентный метод**
- SWOT-анализ**
- Факторный анализ**



ИНФОРМАЦИЯ, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

- Должна адекватно отражать деятельность компании
- Должна быть краткой в случае общей оценки компании
- Должна быть достаточно подробной в случае необходимости



ПРИМЕР ПОДРОБНОГО ЕЖЕМЕСЯЧНОГО ОТЧЕТА О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

1. Ключевые показатели деятельности группы компаний (в агрегированном виде);
2. Доходы и расходы (анализ выручки и маржи, производственные показатели, анализ операционных расходов, коммерческих затрат, а также расходов на маркетинг, логистику, финансовое обеспечение, администрирование, IT, HR и пр.);
3. Денежные средства (исполнение бюджета движения денежных средств, изменение кредитного портфеля, анализ дебиторской и кредиторской задолженности, остатков готовой продукции, сырья и материалов);
4. Инвестиции (информация о проектах, инвестициях).



ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ, ВЫЯВЛЯЕМЫЕ ПРИ АНАЛИЗЕ

- 1. Дефицит денежных средств. Низкая платежеспособность (коэффициенты ликвидности, СОС, непомерные и увеличивающиеся краткосрочные задолженности)
- 2. Снижение финансовой независимости или низкая финансовая устойчивость (снижение доли собственного капитала, его отрицательная величина, снижение коэффициентов финансовой устойчивости)
- 3. Недостаточное удовлетворение интересов собственников. Низкая рентабельность капитала



ПРИЧИНЫ ТАКОЙ СИТУАЦИИ

- 1.Нерациональное управление результатами деятельности
- 2.Недостаточные результаты деятельности.



НЕРАЦИОНАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТАМИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Нерациональное
управление
оборотными активами

Направления анализа: анализ
структуры баланса,
оборачиваемости, отчета о
движении денежных средств

Инвестиции

Направления анализа: анализ
структуры баланса, показателей
самофинансирования, отчета о
движении денежных средств

Нерациональное
управление структурой
источников
финансирования

Направления анализа: Анализ
структуры баланса, оборачиваемости
показателей самофинансирования,
финансового рычага



Недостаточные результаты деятельности.

Низкие объемы реализации

Направления анализа: анализ отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, маржинальный анализ

Неблагоприятное соотношение доходы/ затраты

Направления анализа: маржинальный анализ, факторный анализ выручки и себестоимости

Убыточность прочих видов деятельности

Направления анализа: анализ отчета о прибылях и убытках

