



Рекомендовано УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики в качестве учебника для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям

Экономический анализ: Учебник / Н.А. Казакова. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 343 с.: 60x90 1/16 + CD-ROM. - (Высшее образование). (переплет, cd rom)
ISBN 978-5-16-004558-0

Учебник «Экономический анализ» содержит теоретический курс экономического анализа, а также практические задачи, отражающие хозяйственные ситуации в практике различных типов коммерческих предприятий и направленные на обеспечение эффективного управления бизнесом. Каждая тема имеет контрольные вопросы и тесты для проверки знаний.

Книга позволит приобрести практические навыки проведения экономического анализа, включая отбор аналитической информации и ее оценку, для разработки и реализации экономической политики, подготовки и принятия обоснованных управленческих решений, бизнес-планирования и контроля функционирования

бизнеса.

Для студентов, магистрантов, аспирантов и преподавателей экономических вузов и факультетов, научных и практических работников, специализирующихся в области экономического анализа.

ПРЕДИСЛОВИЕ	3
Глава 1	
Экономический анализ — функция управления хозяйствующего субъекта	6
1.1. Понятийный аппарат и функциональное содержание экономического анализа	6
1.2. Место экономического анализа в системе экономических наук	10
1.3. Различные пользователи и субъекты экономического анализа	13
1.4. Виды экономического анализа и их функциональные отличия	14
Контрольные вопросы	17
CD Тесты	17
Глава 2	
Методическая основа экономического анализа	18
2.1. Системный подход в экономическом анализе деятельности организации	18
2.2. Различные методики анализа	19
2.3. Схема формирования аналитических показателей в системе управления организацией	20
2.4. Международные стандарты применительно к российской практике анализа	27
2.5. Обзор методов, используемых в экономическом анализе	29
2.6. Факторный анализ и моделирование экономических процессов	39
2.7. Классификация показателей и методы анализа резервов повышения эффективности функционирования хозяйствующего субъекта	49
2.8. Методы формирования комплексной оценки деятельности хозяйствующего субъекта	55
Контрольные вопросы	61
CD Тесты	62
CD Практические задания	62
Глава 3	
Организация и информационное обеспечение экономического анализа	63
3.1. Организация аналитической работы для целей управления бизнесом	63
3.2. Информационная база экономического анализа	74
3.3. Методы подготовки информации для проведения экономического анализа	80
CD 3.4. Методы оценки влияния инфляции на финансовые показатели	85
CD 3.5. Основные подходы к выбору программного обеспечения экономического анализа	85
Контрольные вопросы	85
CD Тесты	86
CD Практические задания	86
Глава 4	
Экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности	87
4.1. Экономический анализ производства и реализации продукции, работ, услуг	87
4.1.1. Цели, задачи, показатели и факторные модели анализа	87
4.1.2. Анализ ассортимента и структуры продукции	89
4.1.3. Анализ ритмичности работы предприятия	95
4.2. Анализ качества выпускаемой продукции, работ, услуг	99
4.3. Анализ организационно-технического и управленческого потенциала	104
4.3.1. Оценка организации труда и производства	105
4.3.2. Оценка организационной структуры и эффективности действующей системы управления	106
4.3.3. Жизненный цикл изделия, техники и технологии и его влияние на результаты анализа	112
4.4. Анализ наличия, состояния и эффективности использования основных производственных фондов	113
4.4.1. Методика, источники информации и показатели для анализа состояния и использования основных средств	113

4.4.2.	Расчет и оценка экономической эффективности использования основных средств	121
4.5.	Анализ эффективности использования материальных ресурсов организации	126
4.5.1.	Цели, задачи анализа и показатели использования материальных ресурсов	126
4.5.2.	Влияние учетной политики на эффективность использования материальных ресурсов	129
4.5.3.	Анализ экономической эффективности использования материальных ресурсов	130
4.6.	Экономический анализ системы управления персоналом и ее эффективности	132
4.7.	Анализ себестоимости продукции, работ, услуг	140
4.7.1.	Структура затрат организации	140
4.7.2.	Анализ расходов по обслуживанию производства и управлению	143
4.7.3.	Факторный анализ затрат	148
4.8.	Методика комплексной оценки использования производственно-экономического потенциала	150
CD 4.9.	Комплексный анализ эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия на основе сбалансированной системы показателей	154
	Контрольные вопросы	154
	CD Тесты	155
	CD Практические задания	155
	Глава 5	
	Финансовый анализ в системе управления хозяйствующим субъектом	156
5.1.	Методика анализа финансового состояния	156
5.1.1.	Структурно-динамический анализ экономических ресурсов и источников финансирования предпринимательской деятельности	157
5.1.2.	Анализ финансовой устойчивости бизнеса	159
5.1.3.	Анализ платежеспособности и ликвидности баланса	167
5.1.4.	Методика анализа чистых активов организации	175
5.2.	Методы анализа финансовых результатов деятельности предприятия	176
5.2.1.	Структурно-динамический анализ финансовых результатов работы организации	176
5.2.2.	Факторный анализ финансовых результатов деятельности предприятия	178
5.3.	Показатели финансовой эффективности бизнеса и их факторный анализ	183
5.4.	Анализ деловой активности и динамичности развития бизнеса	196
CD 5.5.	Анализ устойчивости экономического роста компании	203
5.6.	Анализ и оптимизация движения денежных потоков. Критерии обеспечения платежеспособности организации	203
5.6.1.	Факторы платежеспособности организации	203
5.6.2.	Методы и направления анализа денежных потоков	205
5.6.3.	Прямой метод анализа движения денежных средств	205
5.6.4.	Косвенный метод анализа движения денежных средств	208
5.6.5.	Методы оптимизации денежных потоков организации	209
CD 5.7.	Анализ дебиторской и кредиторской задолженности	210
5.8.	Многофакторный анализ финансовой результативности бизнеса	211
	Контрольные вопросы	219
	CD Тесты	219
	CD Практические задания	219
	Глава 6	
	Маркетинговый анализ	220
6.1.	Экономический анализ в системе маркетинга	220
6.2.	Анализ конкурентоспособности продукции, работ, услуг	222
CD 6.3.	Анализ ценовой, товарной и сбытовой политики предприятия	223
CD 6.4.	Анализ конкурентоспособности предприятия	223
CD 6.5.	Экономический анализ в планировании и оценке эффективности рекламы	224
CD 6.6.	Стратегический маркетинговый анализ	224
	CD Контрольные вопросы	224
	CD Тесты	224
	CD Практические задания	224
	Глава 7	
	Стратегический анализ развития компании	225
7.1.	Бизнес-планы организаций как элемент стратегического управления	225
CD 7.2.	Инструменты и методы стратегического анализа	228
7.3.	Аналитическое обоснование бизнес-планов организации. Анализ безубыточности деятельности организации	228
CD 7.4.	Производственный и финансовый левверидж в оценке предпринимательского риска	245
CD 7.5.	Анализ и прогнозирование запаса финансовой прочности организации	245
CD 7.6.	Оценка чувствительности ключевых показателей бизнеса к изменениям различных факторов	245
CD 7.7.	Анализ предпринимательских рисков	245
CD 7.8.	Анализ деятельности компании по сегментам бизнеса	245
	Контрольные вопросы	245
	CD Тесты	246
	CD Практические задания	246

Глава 8	
Анализ инвестиционной привлекательности компании	247
8.1. Задачи и источники информации для анализа инвестиций	247
8.2. Оценка эффективности инвестиций в основной капитал	248
8.3. Анализ эффективности финансовых вложений и инвестиционной политики компаний	253
8.4. Анализ кредитоспособности компании	257
CD 8.5. Мониторинг инвестиционной привлекательности бизнеса	264
Контрольные вопросы	264
CD Тесты	265
CD Практические задания	265
Глава 9	
Диагностика и прогнозирование вероятности банкротства	266
9.1. Современные подходы к диагностике банкротства предпринимательской деятельности	266
9.2. Официальные методики экспертизы финансового состояния организации	267
9.3. Качественные «кризис-прогнозные» методики	277
9.4. Количественные модели прогнозирования банкротства	282
9.5. Методики прогнозирования банкротства с учетом отраслевой и региональной специфики бизнеса	293
Контрольные вопросы	295
CD Тесты	295
CD Практические задания	295
Глава 10	
Экспресс-анализ состояния бизнеса	296
10.1. Технология проведения экспресс-анализа деятельности хозяйствующего субъекта	296
10.2. Направления и целевые индикаторы экспресс-оценки состояния бизнеса	309
10.3. Формирование заключения по экспресс-анализу бизнеса	313
CD 10.4. Предварительные выводы о развитии бизнеса по результатам экспресс-анализа	316
Контрольные вопросы	316
CD Тесты	316
CD Практические задания	316
Заключение	317
Литература	320
Приложение 1	323
Приложение 2	335
CD Ответы на тесты	337