



Г.В. САВИЦКАЯ

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

3-е издание, переработанное и дополненное

*Рекомендовано в качестве учебного пособия
для студентов высших учебных заведений, обучающихся*

*по специальности подготовки 38.03.01 «Экономика»
(квалификация (степень) «бакалавр»)*

БИБЛИОТЕКА
Учреждения образования
"Гомельский государственный
технический университет
имени П.О. Сухого" №

**Электронно-
Библиотечная
Система
znanium.com**

Москва
ИНФРА-М
2023

Савицкая, Г. В. Теоретические основы анализа хозяйственной деятельности : учебное пособие / Г. В. Савицкая. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Инфра-М, 2023. — 215, [1] с. — (Высшее образование). ББК 65.053я73

Абонемент уч. лит. — 3 экз.

Чит. зал №1 — 2 экз.

Излагаются теоретические основы анализа хозяйственной деятельности как системы обобщенных знаний о его предмете, методе, функциях, принципах, задачах и методике. Подробно рассматриваются инструментарий аналитического исследования; методика детерминированного и стохастического факторного анализа, финансовых вычислений; способы определения величины внутрихозяйственных резервов; содержание, функции и методологические особенности основных видов анализа; вопросы организации анализа на предприятиях.

Соответствует требованиям Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования последнего поколения.

Для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим специальностям.

Оглавление

Предисловие.....	3
Глава 1. ПОНЯТИЕ, ЗНАЧЕНИЕ И ЗАДАЧИ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
1.1. Сущность анализа хозяйственной деятельности, история его становления и развития.....	4
1.2. Содержание и задачи анализа хозяйственной деятельности.....	10
1.3. Роль анализа хозяйственной деятельности в управлении производством и повышении его эффективности	12
1.4. Принципы анализа хозяйственной деятельности	15
<i>Вопросы для контроля знаний.....</i>	<i>17</i>
Глава 2. ПРЕДМЕТ, ОБЪЕКТЫ И ВИДЫ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18
2.1. Предмет и объекты анализа хозяйственной деятельности	18
2.2. Виды анализа хозяйственной деятельности и их классификация	20
2.3. Связь анализа хозяйственной деятельности с другими науками	28
<i>Вопросы для контроля знаний.....</i>	<i>31</i>
Глава 3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	32
3.1. Понятие о методологии экономического анализа и характеристика ее основных элементов	32
3.2. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности.....	34
3.3. Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей	37
3.4. Методика факторного анализа.....	43
3.5. Классификация факторов в анализе хозяйственной деятельности.....	45
3.6. Систематизация факторов в анализе хозяйственной деятельности	48
3.7. Детерминированное моделирование и способы преобразования факторных систем.....	52
<i>Вопросы для контроля знаний.....</i>	<i>58</i>
<i>Задания для закрепления материала.....</i>	<i>59</i>
Глава 4. СПОСОБЫ ОБРАБОТКИ ИНФОРМАЦИИ В АНАЛИЗЕ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	60
4.1. Способ сравнения в анализе хозяйственной деятельности.....	60
4.2. Многомерные сравнения в анализе хозяйственной деятельности	62
4.3. Способы приведения показателей в сопоставимый вид	64
4.4. Использование относительных и средних величин в анализе хозяйственной деятельности.....	67
4.5. Способы группировки информации в анализе хозяйственной деятельности	70
4.6. Балансовый способ в анализе хозяйственной деятельности	72
4.7. Способы табличного и графического представления аналитических данных.....	74
<i>Вопросы для контроля знаний.....</i>	<i>76</i>
<i>Задания для закрепления знаний.....</i>	<i>77</i>

Глава 5. СПОСОБЫ ИЗМЕНЕНИЯ ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ В ДЕТЕРМИНИРОВАННОМ АНАЛИЗЕ	80
5.1. Способ цепной подстановки	80
5.2. Способ абсолютных разниц	84
5.3. Способ относительных разниц	87
5.4. Способ пропорционального деления и долевого участия	88
5.5. Интегральный способ в анализе хозяйственной деятельности	90
5.6. Способ логарифмирования в анализе хозяйственной деятельности	93
<i>Вопросы для контроля знаний</i>	<i>95</i>
<i>Задания для закрепления материала</i>	<i>95</i>

Глава 6. СПОСОБЫ ИЗМЕРЕНИЯ ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ В СТОХАСТИЧЕСКОМ АНАЛИЗЕ	99
6.1. Понятие стохастической связи и задачи корреляционного анализа	99
6.2. Правила отбора факторов для многофакторной корреляционной модели	101
6.3. Сбор и оценка исходной информации для корреляционного анализа	102
6.4. Моделирование взаимосвязей в стохастическом факторном анализе	104
6.5. Расчет основных показателей связи в корреляционном анализе	105
6.6. Статистическая оценка результатов корреляционного анализа	114
6.7. Практическое использование результатов корреляционного анализа	115
<i>Вопросы для контроля знаний</i>	<i>117</i>
<i>Задания для закрепления материала</i>	<i>117</i>

Глава 7. ИНСТРУМЕНТАРИЙ ФИНАНСОВЫХ ВЫЧИСЛЕНИЙ В АНАЛИЗЕ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	120
7.1. Сущность и методический инструментарий компаундирования денежных потоков	120
7.2. Сущность и методический инструментарий дисконтирования денежных потоков	125
7.3. Методический инструментарий оценки аннуитета	129
7.4. Оценка стоимости денег во времени с учетом фактора инфляции	131
<i>Вопросы для контроля знаний</i>	<i>132</i>
<i>Задания для закрепления материала</i>	<i>132</i>

Глава 8. МЕТОДИКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ВЕЛИЧИНЫ РЕЗЕРВОВ В АНАЛИЗЕ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	134
8.1. Понятие и классификация хозяйственных резервов, принципы их поиска	134
8.2. Методика определения величины резервов	138
<i>Вопросы для контроля знаний</i>	<i>143</i>
<i>Задания для закрепления материала</i>	<i>143</i>

Глава 9. СУЩНОСТЬ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ МАРЖИНАЛЬНОГО АНАЛИЗА	146
9.1. Сущность, роль и задачи маржинального анализа	146
9.2. Методы определения суммы постоянных и переменных затрат	149
9.3. Методика маржинального анализа себестоимости продукции	153
9.4. Анализ маржи покрытия (маржинальной прибыли)	156
9.5. Методика маржинального анализа прибыли и рентабельности	158
9.6. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия	160

9.7. Определение критической суммы постоянных затрат, переменных расходов на единицу продукции и критического уровня цены реализации	162
9.8. Обоснование управленческих решений с помощью маржинального анализа	164
<i>Вопросы для контроля знаний</i>	172
<i>Задания для закрепления материала</i>	172

Глава 10. СОДЕРЖАНИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ

ФУНКЦИОНАЛЬНО-СТОИМОСТНОГО АНАЛИЗА 175

10.1. Сущность, значение и задачи функционально-стоимостного анализа	175
10.2. Последовательность проведения функционально-стоимостного анализа.....	177
10.3. Опыт и перспективы использования функционально-стоимостного анализа	179
<i>Вопросы для контроля знаний</i>	180

Глава 11. СОДЕРЖАНИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ

ПЕРСПЕКТИВНОГО АНАЛИЗА 181

11.1. Понятие, задачи и основные особенности перспективного анализа	181
11.2. Эвристические методы в прогнозном анализе	182
11.3. Методы экстраполяции в прогнозном анализе	184
11.4. Эконометрические методы в прогнозном анализе	188
11.5. Методологические основы анализа чувствительности	194
<i>Вопросы для контроля знаний</i>	199
<i>Задания для закрепления материала</i>	200

Глава 12. ОРГАНИЗАЦИЯ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 202

12.1. Основные принципы организации анализа хозяйственной деятельности.....	202
12.2. Организационные формы и исполнители анализа хозяйственной деятельности на предприятиях	203
12.3. Планирование аналитической работы	204
12.4. Информационное и методическое обеспечение анализа хозяйственной деятельности	205
12.5. Документальное оформление результатов анализа	209
12.6. Организация автоматизированного рабочего места аналитика.....	210
<i>Вопросы для контроля знаний</i>	212

Библиографический список 213