

Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности :
учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И.
Ушвицкий. - М. : КНОРУС, 2007. - 672 с.

Изложены теоретические и практические средства и методы экономического и финансового анализа хозяйственной деятельности, позволяющие повысить эффективность и результативность экономической и финансовой деятельности организаций.

Особое внимание уделено организации аналитической работы, планированию деятельности коммерческих организаций, анализу в системе маркетинга и работы с ценными бумагами, инвестиционному анализу, оценке экономического потенциала и бизнеса. Приведены аналитические методики, позволяющие повысить эффективность экономического и финансового анализа и учитывающие современную ориентацию на международные стандарты бухгалтерского учета.

Для студентов, обучающихся по экономическим специальностям, аспирантов, преподавателей, работников экономических служб коммерческих организаций.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие

Раздел I

РОЛЬ КОМПЛЕКСНОГО АНАЛИЗА В УПРАВЛЕНИИ.

СОДЕРЖАНИЕ КОМПЛЕКСНОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО АНАЛИЗА
И ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ЕГО ПРОВЕДЕНИЯ

Глава 1. Характеристика комплексного экономического анализа

1.1. Предмет экономического анализа и его научный аппарат

1.2. Виды экономического анализа и его связь со смежными
дисциплинами

1.3. Задачи экономического анализа хозяйственной деятельности

Контрольные вопросы

Глава 2. Организация аналитической работы

2.1. Система показателей экономического анализа

2.2. Метод и методика экономического анализа

2.3. Особенности использования факторного анализа

2.4. Информационное обеспечение и последовательность экономического
анализа

Контрольные вопросы

Раздел II

СТРУКТУРА КОМПЛЕКСНОГО БИЗНЕС-ПЛАНА

И РОЛЬ АНАЛИЗА В РАЗРАБОТКЕ И МОНИТОРИНГЕ
ОСНОВНЫХ ПЛАНОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Глава 3. Роль анализа в комплексном планировании бизнеса

3.1. Общая характеристика планирования

3.2. Значение анализа во внутрипроизводственном планировании

3.3. Пределы планирования

3.4. Мониторинг основных плановых показателей

Контрольные вопросы

Глава 4. Структура, содержание и принципы разработки бизнес-планов

4.1. Инвестиционный бизнес-план

4.2. Современные стандарты управления

4.3. Система планирования и контроля производства

Контрольные вопросы

Раздел III

СМЕТНОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ (БЮДЖЕТИРОВАНИЕ) И АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ СМЕТ (БЮДЖЕТОВ)

Глава 5. Бюджетирование как система планирования деятельности организации

5.1. Цели и задачи бюджетирования

5.2. Процесс бюджетирования

5.3. Состав операционных бюджетов

5.4. Состав финансовых бюджетов

Контрольные вопросы

Глава 6. Технология составления и контроля бюджетов организации

6.1. Исходные данные для составления бюджетов

6.2. Составление операционных бюджетов организации

6.3. Составление финансовых бюджетов

6.4. Контроль выполнения бюджета организации и анализ отклонений

Контрольные вопросы

Раздел IV

АНАЛИЗ В СИСТЕМЕ МАРКЕТИНГА

Глава 7. Сущность и концепции маркетингового анализа

7.1. Основные понятия маркетингового анализа

7.2. Информационное обеспечение маркетингового анализа

Контрольные вопросы

Глава 8. Методы маркетинговых исследований

8.1. Цели и порядок проведения маркетингового исследования

8.2. Общая характеристика методов маркетинговых исследований

8.3. Методы полевых исследований

8.4. Методы обработки и обобщения данных

Контрольные вопросы

Глава 9. Анализ в стратегическом маркетинге

9.1. Процесс стратегического планирования маркетинга

9.2. Методы анализа рынка

9.3. Применение SWOT-анализа для определения маркетинговых стратегий организации

9.4. Применение методов маркетингового анализа для прогнозирования рыночных тенденций

Контрольные вопросы

Раздел V

АНАЛИЗ И УПРАВЛЕНИЕ ОБЪЕМОМ ПРОИЗВОДСТВА И ПРОДАЖ

10. Анализ объема производства и продаж

10.1. Цели и задачи анализа производства и продаж товаров

10.2. Порядок анализа объемов производства и продаж

Контрольные вопросы

Глава 11. Обоснование формирования и оценки эффективности ассортиментных программ

11.1. Ассортиментная политика и планирование ассортимента

11.2. Анализ выполнения планов по номенклатуре и ассортименту выпускаемых товаров

11.3. Анализ влияния структуры и структурных сдвигов на производство товаров

Контрольные вопросы

Глава 12. Анализ обновления продукции и ее качества

12.1. Критерии оценки новых товаров

12.2. Анализ показателей качества товара

Контрольные вопросы

Глава 13. Анализ факторов и резервов увеличения объема производства и продаж товаров

13.1. Анализ ритмичности производства

13.2. Анализ факторов увеличения объема продаж и выполнения договорных обязательств

13.3. Анализ сбыта товаров

Контрольные вопросы

Раздел VI

АНАЛИЗ ТЕХНИКО-ОРГАНИЗАЦИОННОГО УРОВНЯ И ДРУГИХ УСЛОВИЙ ПРОИЗВОДСТВА

Глава 14. Оценка и анализ уровня организации производства и управления

14.1. Анализ технико-организационного уровня

14.2. Показатели экстенсивности и интенсивности развития производства

14.3. Оценка комплексного воздействия экстенсивных и интенсивных факторов развития организации

Контрольные вопросы

Глава 15. Анализ эффективности использования средств труда

15.1. Цели анализа основных средств организации

15.2. Анализ состояния и движения основных средств

15.3. Характеристика использования машин и оборудования по времени и по производительности

15.4. Анализ эффективности использования основных средств

Контрольные вопросы

Глава 16. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов организации

16.1. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами

16.2. Анализ использования рабочего времени

16.3. Резервы роста производительности труда

16.4. Анализ производительности труда

16.5. Анализ влияния использования труда рабочих на объем выпуска продукции

Контрольные вопросы

Глава 17. Анализ создания и использования материальных ресурсов организации

17.1. Оценка планов материально-технического снабжения

17.2. Оценка потребности в материальных ресурсах и эффективности их использования

Контрольные вопросы

Раздел VII

АНАЛИЗ И УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ

Глава 18. Управление затратами

18.1. Классификация затрат

18.2. Анализ затрат и их взаимосвязи с объемом производства и прибылью

Контрольные вопросы

Глава 19. Анализ себестоимости продукции

19.1. Цели и содержание управления себестоимостью

19.2. Факторный анализ себестоимости

19.3. Анализ затрат на один рубль произведенных товаров

19.4. Анализ использования материальных ресурсов и их влияния на себестоимость продукции

19.5. Анализ использования труда и его влияния на себестоимость продукции

Контрольные вопросы

Раздел VIII

ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Глава 20. Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации

20.1. Цели и задачи финансового анализа организаций

20.2. Экономические факторы, влияющие на величину прибыли

20.3. Факторный анализ рентабельности активов коммерческой организации

20.4. Анализ финансовых результатов и рентабельности активов организации на основе финансовых коэффициентов

Контрольные вопросы

Глава 21. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа

21.1. Цели и содержание управления финансовым состоянием коммерческой организации

21.2. Анализ структуры имущества организации и его источников формирования в разрезе разделов и статей баланса

21.3. Анализ имущественного положения организации на основе финансовых показателей

Контрольные вопросы

Глава 22. Анализ эффективности использования оборотных активов организации

22.1. Общая оценка оборачиваемости активов организации

22.2. Анализ продолжительности производственно- коммерческого цикла и источников его финансирования

22.3. Анализ движения денежных средств

22.4. Анализ дебиторской задолженности

22.5. Анализ кредиторской задолженности

Контрольные вопросы

Глава 23. Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации

23.1. Анализ ликвидности

23.2. Оценка текущей и перспективной платежеспособности

23.3. Анализ обеспеченности запасов источниками их формирования

23.4. Оценка рыночной финансовой устойчивости на основе финансовых коэффициентов

Контрольные вопросы

Глава 24. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений

24.1. Основы инвестиционной деятельности организации

24.2. Задачи оценки инвестиционного проекта

24.3. Методы оценки эффективности инвестиций

24.4. Варианты оценки инвестиционной привлекательности организаций

Контрольные вопросы

Раздел IX

КОМПЛЕКСНАЯ ОЦЕНКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Глава 25. Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта

25.1. Цели и задачи комплексного анализа экономического потенциала организации

25.2. Оценка производственного потенциала организации

25.3. Оценка финансового потенциала организации

Контрольные вопросы

Глава 26. Оценка бизнеса

26.1.Основные подходы и методы оценки бизнеса

26.2.Российская практика оценки бизнеса

26.3.Оценка бизнеса на основе экономической добавленной стоимости (EVA)

Контрольные вопросы

Глава 27. Оценка деятельности организации на рынке ценных бумаг

27.1. Цели деятельности организации на рынке ценных бумаг

27.2.Характеристика ценных бумаг организации

27.3.Учет и анализ ценных бумаг в организации

27.4.Дивидендная политика организации

27.5.Методика рейтингового анализа эмитентов

Контрольные вопросы

Литература

Приложения