

Бизнес-анализ деятельности организации : учебник / Л.Н. Усенко, Ю.Г. Чернышева, Л.В. Гончарова [и др.]; под ред. проф. Л.Н. Усенко. - М.: Альфа-М: ИНФРА-М, 2016. - 560 с.: ил. + доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа Бир://уАуу/.2патит.сош1. — (Магистратура).

Оглавление

Предисловие	5
РАЗДЕЛ 1. МЕТОДОЛОГИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.	7
МОДУЛЬ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА.	8
Тема 1. Экономический анализ: основы теории и практики.	8
1.1. Научные основы экономического анализа.	8
1.2. Особенности развития экономического анализа за рубежом и в России.	12
1.3. Сущность экономического анализа.	18
1.4. Взаимосвязь анализа с другими науками.	20
1.5. Роль экономического анализа в разработке и принятии управленческих решений.	22
Вопросы для самопроверки.	23
Тема 2. Предмет, задачи и содержание экономического анализа деятельности организации.	24
2.1. Предмет и объект экономического анализа.	24
2.2. Задачи и содержание экономического анализа организации	25
2.3. Принципы экономического анализа.	29
Вопросы для самопроверки.	31
Тема 3. Экономический анализ и информационное обеспечение управления	32
3.1. Понятие экономической информации и ее значение.	32
3.2. Система экономической информации.	33
3.3. Методика накопления и систематизации аналитической информации.	36
3.4. Классификация экономической информации.	38
3.5. Компьютерная обработка информационных потоков.	39
3.6. Проверка достоверности информации.	40
3.7. Документальное оформление результатов анализа.	44
3.8. Пользователи результатов экономического анализа.	46
Вопросы для самопроверки.	46
Тема 4. Показатели и факторы, используемые в экономическом анализе	47
4.1. Классификация аналитических показателей в экономическом анализе.	47
4.2. Классификация факторов экономического анализа.	54
Вопросы для самопроверки.	57

МОДУЛЬ II. МЕТОДЫ И ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.	58
Тема 5. Понятие методологии и метода экономического анализа.	58
5.1. Методология экономического анализа.	58
5.2. Метод экономического анализа, его особенности.	62
Вопросы для самопроверки.	64
Тема 6. Методические приемы экономического анализа.	65
6.1. Качественные методы экономического анализа.	65
6.2. Прием группирования и его применение в экономическом анализе	67
6.3. Индексный метод и его применение в экономическом анализе.	68
6.4. Способы элиминирования.	69
6.5. Интегральный метод.	72
6.6. Балансовый прием и его применение в экономическом анализе.	73
6.7. Средние и относительные величины.	74
Вопросы для самопроверки.	76
Тема 7. Система комплексного бизнес-анализа и поиск резервов улучшения работы организации.	77
7.1. Классификация резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности.	77
7.2. Методика комплексной оценки интенсификации и эффективности производства.	82
Вопросы для самопроверки.	89
РАЗДЕЛ 2. ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ.	91
МОДУЛЬ III. ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ.	92
Тема 8. Анализ финансового состояния организации.	92
8.1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа.	92
8.2. Содержание и структура баланса.	96
8.3. Анализ динамики состава и структуры имущества организации.	100
8.4. Анализ динамики состава и структуры источников финансовых ресурсов.	115
8.5. Анализ финансовой устойчивости организации.	124
8.6. Анализ платежеспособности и ликвидности организации.	131
Вопросы для самопроверки.	141

МОДУЛЬ ГУ. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ.	142
Тема 9. Теоретико-методологические аспекты анализа финансовых результатов.	142
9.1. Понятие и виды финансовых результатов. Задачи и информационная база их анализа	142
9.2. Состав доходов и расходов как экономическая основа формирования финансовых результатов.	144
9.3. Прибыль организации, система показателей прибыли.	148
Вопросы для самопроверки.	151
Тема 10. Методика анализа финансовых результатов.	152
10.1. Анализ динамики состава и структуры бухгалтерской прибыли.	152
10.2. Факторы, влияющие на формирование прибылей и убытков	155
10.3. Анализ «качества» прибыли. Влияние учетной политики на прибыль.	156
10.4. Оценка влияния инфляции на финансовые результаты.	157
10.5. Факторный анализ прибыли от продаж.	161
10.6. Анализ поведения затрат и взаимосвязи затрат, объема выпуска и прибыли. Расчет точки безубыточности, порога рентабельности и запаса финансовой прочности.	168
10.7. Анализ использования чистой прибыли и дивидендной политики организации.	173
10.8. Рентабельность продаж, активов и собственного капитала: расчет и оценка	176
10.9. Факторный анализ экономической и финансовой рентабельности	180
10.10. Оценка эффекта операционного и финансового левеиджа	187
Вопросы для самопроверки.	192
МОДУЛЬ V. ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И СЕГМЕНТАРНОЙ ОТЧЕТНОСТИ.	193
Тема 11. Анализ консолидированной отчетности.	193
11.1. Порядок консолидации отчетности.	193
11.2. Пользователи консолидированной отчетности и их информационные потребности.	196
11.3. Методика анализа консолидированной отчетности.	198
Вопросы для самопроверки.	199
Тема 12. Специфика анализа сегментарной отчетности.	200
12.1. Основные принципы определения отчетного сегмента	200

12.2. Оценка сегмента бизнеса с использованием основных инструментов анализа	205
Вопросы для самопроверки.	207

РАЗДЕЛ 3. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РЕСУРСОВ ОРГАНИЗАЦИИ . . . 209

МОДУЛЬ VI. АНАЛИЗ РЕСУРСНОГО ПОТЕНЦИАЛА ОРГАНИЗАЦИИ.	210
--	-----

Тема 13. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов 210

13.1. Анализ обеспеченности организации рабочей силой и структуры персонала	210
13.2. Анализ использования рабочего времени.	212
13.3. Анализ показателей производительности труда	216
Вопросы для самопроверки.	220

Тема 14. Анализ состояния и эффективности использования основных средств 220

14.1. Анализ состава, динамики и технического состояния основных средств.	220
14.2. Анализ экономической эффективности использования основных средств.	227
14.3. Анализ использования производственной мощности организации.	229
Вопросы для самопроверки.	234

Тема 15. Анализ материальных ресурсов организации. 234

15.1. Задачи и направления анализа материальных ресурсов.	234
15.2. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами.	235
15.3. Система показателей эффективности использования материальных ресурсов.	238
15.4. Влияние эффективности использования материальных ресурсов на объем продукции.	240
Вопросы для самопроверки.	242

МОДУЛЬ УЛ. КОМПЛЕКСНАЯ ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.	243
---	-----

Тема 16. Анализ и управление объемом производства и продаж. 243

16.1. Показатели объема производства и продаж	243
16.2. Общая оценка динамики объема и реализации выпущенной продукции.	244
16.3. Анализ ассортимента выпущенной продукции.	248
16.4. Анализ качества продукции и ритмичности ее выпуска.	252
Вопросы для самопроверки.	258

Тема 17. Анализ управления затратами и себестоимостью продукции	258
17.1. Управление затратами: цели и задачи	258
17.2. Показатели себестоимости продукции и их оценка	260
17.3. Сметный расчет себестоимости проданной продукции	263
17.4. Анализ затрат на 1 руб. произведенной продукции (работ,услуг)	264
17.5. Анализ факторов изменения себестоимости по статьям	267
17.6. Анализ прямых материальных затрат	268
17.7. Анализ прямых трудовых затрат	274
17.8. Анализ расходов на управление и обслуживание производства	276
17.9. Анализ использования фонда оплаты труда	279
Вопросы для самопроверки	284
Тема 18. Комплексная оценка и анализ эффективности деятельности организации.	284
18.1. Эффективность производства как экономическая категория	284
18.2. Комплексная оценка эффективности финансово- хозяйственной деятельности организации	288
18.3. Аддитивная модель анализа эффективности производства	293
18.4. Тенденции развития инновационной активности организации	300
18.5. Методика анализа инновационной активности организации	306
Вопросы для самопроверки	314
Тема 19. Стратегический анализ.	314
19.1. Сущность, содержание и характерные особенности стратегического анализа	314
19.2. Методологические основы формирования системы показателей стратегического анализа	321
19.3. Методические аспекты анализа показателей стратегического климата, стратегического потенциала и стратегической позиции	329
19.4. Методические инструменты стратегического анализа	333
Вопросы для самопроверки	343
РАЗДЕЛ 4. МАРКЕТИНГОВЫЙ АНАЛИЗ.	345
МОДУЛЬ VIII. РОЛЬ МАРКЕТИНГОВОГО АНАЛИЗА В СИСТЕМЕ ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ.	346
Тема 20. Сущность, цели и этапы маркетингового анализа.	346
20.1. Понятие и предмет маркетингового анализа	346

20.2. Цели и задачи маркетингового анализа	349
20.3. Этапы процесса, направления и принципы маркетингового анализа.	351
Вопросы для самопроверки.	354
Тема 21. Информационное обеспечение маркетингового анализа.	354
21.1. Сущность, организация и структура маркетинговой информации	354
21.2. Способы получения и обработки информации для маркетингового анализа.	356
21.3. Методы анализа маркетинговой информации.	359
Вопросы для самопроверки.	361
МОДУЛЬ IX. ПРИКЛАДНЫЕ АСПЕКТЫ МАРКЕТИНГОВОГО АНАЛИЗА	362
Тема 22. Конъюнктурный анализ рынка.	362
22.1. Понятие рыночной конъюнктуры.	362
22.2. Цель, задачи и предмет анализа конъюнктуры рынка	363
22.3. Анализ рынков сбыта продукции.	364
Вопросы для самопроверки.	366
Тема 23. Анализ ценовой политики организации.	366
23.1. Процесс формирования рыночной цены и стратегии ценообразования.	366
23.2. Анализ спроса на продукцию.	368
23.3. Анализ издержек производства продукции.	369
23.4. Анализ цен товаров конкурентов. Выбор метода установления цен.	371
Вопросы для самопроверки.	372
Тема 24.8Ж)Т-анализ.	373
24.1. Содержание, цель и задачи 8>УОТ-анализа.	373
24.2. Основные правила проведения 8Ж)Т-анализа	375
Вопросы для самопроверки.	376
Тема 25. Конкурентный анализ.	376
25.1. Анализ конкурентов.	376
25.2. Анализ конкурентной позиции организации.	380
25.3. Анализ конкурентоспособности продукции.	383
Вопросы для самопроверки.	385
Тема 26. Анализ эффективности рекламы.	385
26.1. Анализ средств и носителей рекламы.	385
26.2. Последовательность проведения рекламной кампании.	389

26.3. Определение экономической эффективности рекламных мероприятий.	393
Вопросы для самопроверки.	395
Тема 27. Анализ риска неустребованной продукции.	395
27.1. Причины возникновения, виды риска и последствия неустребованной продукции.	395
27.2. Диагностика риска неустребованной продукции.	396
Вопросы для самопроверки.	398
РАЗДЕЛ 5. ФУНКЦИОНАЛЬНО-СТОИМОСТНЫЙ АНАЛИЗ	399
МОДУЛЬ X. ЗНАЧЕНИЕ, СУЩНОСТЬ И СОДЕРЖАНИЕ ФУНКЦИОНАЛЬНО-СТОИМОСТНОГО АНАЛИЗА.	400
Тема 28. Сущность, цель и задачи функционально-стоимостного анализа	400
28.1. Сущность функционально-стоимостного анализа.	400
28.2. Цель, задачи и формы функционально-стоимостного анализа.	401
28.3. Характеристика принципов организации ФСА.	404
Вопросы для самопроверки.	408
Тема 29. Организация и опыт использования ФСА.	409
29.1. Истоки и история развития ФСА.	409
29.2. Особенности организации исследований по ФСА в России и за рубежом.	411
29.3. Система управления и организации ФСА.	413
Вопросы для самопроверки.	416
Тема 30. Функциональное описание объектов анализа.	416
30.1. Функциональное рассмотрение объекта анализа.	416
30.2. Классификация функций объекта анализа.	419
30.3. Основные правила определения и формулирования функций.	421
30.4. Матрица функций и функциональные модели.	423
30.5. Стоимостная оценка функций.	425
Вопросы для самопроверки.	428
МОДУЛЬ XI. ОСНОВОПОЛАГАЮЩИЕ АСПЕКТЫ ПРОВЕДЕНИЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ФСА.	430
Тема 31. Последовательность проведения ФСА.	430
31.1. Методическая последовательность и характеристика этапов ФСА.	430
31.2. Методы активизации творческого поиска.	433
Вопросы для самопроверки.	437

РАЗДЕЛ 6. ИНВЕСТИЦИОННЫЙ АНАЛИЗ	439
МОДУЛЬ XII. ХАРАКТЕРИСТИКА И СУЩНОСТНОЕ НАПОЛНЕНИЕ ИНВЕСТИЦИОННОГО АНАЛИЗА.	440
Тема 32. Основные категории и экономические концепции инвестиционного анализа.	440
32.1. Понятие инвестиций.	440
32.2. Понятие ценности организации.	442
32.3. Понятие экономической категории «денежные потоки»	443
Вопросы для самопроверки.	444
Тема 33. Использование финансовой математики в оценке денежных потоков инвестиционных проектов. _____	445
33.1. Временная стоимость денег и ее учет в оценке инвестиционных проектов.	445
33.2. Операции наращивания и дисконтирования.	445
33.3. Виды процентных ставок и способы начисления процентов.	447
33.4. Наращивание по простым процентным ставкам.	448
33.5. Дисконтирование по простым процентным ставкам.	456
33.6. Наращивание по сложным процентным ставкам.	458
33.7. Оценка денежных потоков.	464
Вопросы для самопроверки.	471
МОДУЛЬ XIII. АНАЛИТИЧЕСКОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ.	472
Тема 34. Оценка коммерческой эффективности инвестиционного проекта	472
34.1. Статические методы инвестиционных расчетов	472
34.2. Динамические методы оценки инвестиционных проектов.	474
Вопросы для самопроверки.	484
Тема 35. Анализ инвестиционных проектов в условиях инфляции и риска	485
35.1. Практические приемы и методы анализа в условиях неопределенности и риска.	485
35.2. Анализ инвестиционных проектов в условиях инфляции	488
Вопросы для самопроверки.	489
Тема 36. Анализ альтернативных проектов.	490
36.1. Понятие о конкурирующих проектах.	490
36.2. Анализ альтернативных проектов при разных масштабах инвестиций.	491
36.3. Анализ проектов различной продолжительности.	493

36.4. Метод цепного повтора проектов различной продолжительности.	494
Вопросы для самопроверки.	496
РАЗДЕЛ 7. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЫНКОВ.	497
МОДУЛЬ XIV. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЫНКОВ.	498
Тема 37. Теоретические основы анализа финансовых рынков.	498
37.1. Основные понятия, используемые при работе на финансовых рынках.	498
37.2. Сущностные аспекты технического анализа.	501
37.3. Взаимосвязь технического и фундаментального анализа.	502
37.4. Основные допущения теории технического анализа.	503
Вопросы для самопроверки.	505
Тема 38. Использование графиков в анализе финансовых рынков.	505
38.1. Применение линейных графиков.	505
38.2. Использование графиков в виде «баров».	506
38.3. Графики эквивалентных объемов (еяшуо1шпе).	507
38.4. Графики «японские свечи» и «объемные свечи».	508
38.5. Графики типа «крестики-нолики».	510
38.6. Графики трехполосного разворота (Шгее Цпе Ъгеек).	511
38.7. Графики типа «Кати» (КавО.	512
38.8. Графики типа «Ренко» (Кепко).	514
38.9. Применение гистограмм в анализе финансовых рынков.	515
Вопросы для самопроверки.	516
Тема 39. Применение трендов в анализе финансовых рынков.	516
39.1. Сущность тренда в теории Доу.	516
39.2. Использование линий трендов и линий канала для анализа рынков.	517
39.3. Применение скользящих средних.	519
39.4. Огибающие ценовые полосы.	521
39.5. Бестрендовые движения цен.	522
Вопросы для самопроверки.	523
Тема 40. Исследование графических моделей при анализе финансовых рынков.	523
40.1. Сущность моделей продолжения тенденции.	523
40.2. Содержание моделей разворота.	526
40.3. Общие положения анализа графических моделей.	531
Вопросы для самопроверки.	532

МОДУЛЬ XV. АНАЛИЗ ВРЕМЕННЫХ РЫНОЧНЫХ ЦИКЛОВ. ИССЛЕДОВАНИЕ ТОРГОВЫХ СТРАТЕГИЙ.	533
Тема 41. Изучение циклов в техническом анализе.	533
41.1. Исследование временных рыночных циклов.	533
41.2. Оценка основных принципов волновой теории Эллиотта	534
Вопросы для самопроверки.	537
Тема 42. Оценка торговых стратегий управления капиталом.	537
42.1. Структура и основные этапы построения механической торговой системы.	537
42.2. Основные типы механических торговых систем.	539
42.3. Оценка и оптимизация торговых стратегий.	541
42.4. Управление размером открываемой торговой позиции.	542
Вопросы для самопроверки.	544
Библиографический список.	545
<hr/>	
Приложения.	➤