

БАРЕЙКО С.Н., ШАРОНИН П.Н.

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИХ СТРУКТУР

ЭЛЕКТРОННЫЙ УЧЕБНИК



ISBN 978-5-6046033-3-8



9 785604 603338

МОСКВА 2021

**Барейко Снежана Николаевна
Шаронин Павел Николаевич**

**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИХ СТРУКТУР**

УЧЕБНИК

(электронное издание сетевого распространения)

Москва
2021

УДК 330.(075.8)
ББК 65.053я73
Б 24

Р е ц е н з е н т ы:

Никандрова Лариса Константиновна, доктор экономических наук, профессор кафедры «Национальная экономика» ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации».

Кошелева Татьяна Николаевна, заведующий кафедрой «Социально-экономических дисциплин и сервиса» ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный университет гражданской авиации», член-корреспондент МАН ВШ, доктор экономических наук, доцент.

Барейко С.Н.

Б24 Экономический анализ деятельности предпринимательских структур [Электронный ресурс]: учебник / С.Н. Барейко, П.Н. Шаронин – М.: ИП Шаронин П.Н., 2021. – 154 с. – Режим доступа: <http://vog32.ru/product/331/> – Загл. с экрана.

ISBN 978-5-6046033-3-8

Учебник представляет собой системный взгляд на проведение экономического анализа деятельности предпринимательских структур.

В учебнике кратко рассмотрены теоретические основы экономического анализа деятельности предпринимательских структур, а также представлены практические задания и вопросы для самопроверки, позволяющие проиллюстрировать теоретический материал.

Соответствует требованиям Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования последнего поколения.

Учебник предназначен для студентов бакалавриата и магистратуры, аспирантов, научных сотрудников, преподавателей и руководителей организаций различных форм собственности.

УДК 330.(075.8)
ББК 65.053я73

ISBN 978-5-6046033-3-8

© Барейко С.Н., Шаронин П.Н., 2021

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	6
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ	9
1.1. Теоретические аспекты обработки экономической информации.....	9
1.2. Бухгалтерская отчетность как источник информации для экономического анализа деятельности предпринимательских структур.....	18
Практические задания по главе 1.....	21
Вопросы для проведения семинарских занятий и самостоятельной подготовки по главе 1.....	24
ГЛАВА 2. ОЦЕНКА ИМУЩЕСТВЕННОГО ПОЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИХ СТРУКТУР	25
2.1. Теоретические аспекты имущественного положения предпринимательских структур на основе бухгалтерской отчетности.....	25
Практические задания по главе 2.....	31
Вопросы для проведения семинарских занятий и самостоятельной подготовки по главе 2.....	36
ГЛАВА 3. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ФОНДОВ	37
3.1. Теоретические аспекты анализа основных средств предпринимательских структур.....	37
3.2. Оценка состава, движения, состояния и эффективности использования основных средств предпринимательских структур.....	39
Практические задания по главе 3.....	44
Вопросы для проведения семинарских занятий и самостоятельной подготовки по главе 3.....	49
ГЛАВА 4. АНАЛИЗ ОБОРОТНОГО КАПИТАЛА	50
4.1. Теоретические аспекты оборотных средств предпринимательских структур.....	50

4.2. Основные принципы управления оборотными средствами предпринимательских структур.....	53
Практические задания по главе 4.....	56
Вопросы для проведения семинарских занятий и самостоятельной подготовки по главе 4.....	59
ГЛАВА 5. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИХ СТРУКТУР.....	60
5.1. Теоретические аспекты анализа и оценки финансового состояния предпринимательских структур.....	60
5.2 Анализ ликвидности и платежеспособности предпринимательских структур.....	61
5.3. Анализ финансовой устойчивости.....	63
5.4. Диагностика предпринимательских структур в целях предупреждения банкротства.....	64
Практические задания по главе 5.....	66
Вопросы для проведения семинарских занятий и самостоятельной подготовки по главе 5.....	73
ГЛАВА 6. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИХ СТРУКТУР.....	74
6.1. Анализ и оценка экономических (финансовых) результатов деятельности предпринимательских структур.....	74
6.2. Анализ себестоимости продукции.....	76
Практические задания по главе 6.....	79
Вопросы для проведения семинарских занятий и самостоятельной подготовки по главе 6.....	81
ГЛАВА 7. АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ДЛЯ ОБОБЩАЮЩЕЙ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИХ СТРУКТУР.....	82
7.1. Теоретические аспекты показателей рентабельности предпринимательских структур.....	82
7.2. Анализ и оценка рентабельности предпринимательских структур.....	83
Практические задания по главе 7.....	87
Вопросы для проведения семинарских занятий и самостоятельной подготовки по главе 7.....	89

ГЛАВА 8. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РЕСУРСОВ.....	90
8.1. Анализ обеспеченности предпринимательских структур трудовыми ресурсами.....	90
8.2. Анализ состояния и использования материальных ресурсов предпринимательских структур.....	92
8.3. Анализ объемов реализации и показателей уровня обслуживания населения.....	97
Практические задания по главе 8.....	97
Вопросы для проведения семинарских занятий и самостоятельной подготовки по главе 8.....	106
ФОНД ТЕСТОВЫХ ЗАДАНИЙ.....	107
ОТВЕТЫ НА ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ.....	127
КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ.....	129
ПОСЛЕСЛОВИЕ.....	132
ГЛОССАРИЙ.....	133
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	138
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	140

ВВЕДЕНИЕ

Экономический анализ является неотъемлемым элементом системы управления экономикой как страны в целом, так и каждого отдельного предпринимательских структур и организации. Оперативность, своевременность, форма и качество предоставленной экономической информации – это один из основных факторов эффективной деятельности предпринимательских структур.

Условия рыночной экономики требуют экономической обоснованности хозяйственных решений, достоверности данных, на основе которых они принимаются. Этим объясняется возрастание значения экономического анализа хозяйственной деятельности.

Основной целью предпринимательских структур при работе в условиях рыночной экономики является достижение высоких конечных результатов его деятельности. Конечные результаты деятельности предпринимательских структур включают:

- финансовое состояние предпринимательских структур;
- экономические (финансовые) результаты;
- результаты технического развития
- социальные результаты.

Высоких экономических результатов коллектив предпринимательских структур может добиться как за счет увеличения выпуска продукции, выполнения работ и оказания услуг заказчикам (производственных результатов), так и за счет более эффективного использования основных средств, трудовых и материальных ресурсов.

Экономический анализ является неотъемлемым элементом системы управления экономикой как страны в целом, так и каждого отдельного предпринимательских структур и организации. Оперативность, своевременность, форма и качество предоставленной экономической

информации – это один из основных факторов эффективной деятельности предпринимательских структур. От компетентности и навыков экономиста зависят сроки выполнения поставленных задач, а также точность, достоверность и качество получаемых результатов анализа.

Любая методика анализа представляет собой наказ или методологические советы по исполнению аналитического исследования.

Целью практических занятий является углубление, систематизация и закрепление знаний, полученных при теоретическом изучении дисциплины на лекциях и самостоятельных занятиях для решения следующих задач:

- формирования своевременной, достоверной и объективной аналитической информации, то есть расчетов, обоснований и заключений по анализу и оценке финансово-хозяйственной деятельности предпринимательских структур;

- подготовки и аналитического обоснования вариантов управленческих решений;

- определения стратегии и тактики развития предпринимательских структур;

- разработки эффективных методов оперативного управления и маневрирования финансовыми, трудовыми и материально-техническими ресурсами предпринимательских структур;

- прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности предпринимательских структур.

Для выполнения указанных задач необходимо знать:

- основные цели, задачи, содержание и информационное обеспечение экономического анализа;

- особенности проведения хозяйственного, финансового, инвестиционного, управленческого и комплексного анализа;

- экспресс-методику анализа финансовой (бухгалтерской) отчетности;

- методики факторного анализа показателей финансовой устойчивости и эффективности работы предпринимательских структур, финансовых

результатов, себестоимости продукции, объема выпуска и реализации продукции;

уметь:

- формировать аналитическую информацию о финансово-хозяйственной деятельности предпринимательских структур;

- оперативно оценивать устойчивость финансового состояния предпринимательских структур и прогнозировать ее на перспективу в целях предотвращения банкротства;

- проводить углубленный факторный анализ прибыли, рентабельности, объема реализации и выпуска продукции, эффективности использования ресурсов предпринимательских структур;

- применять результаты факторного анализа в целях выявления резервов улучшения работы предпринимательских структур, обоснования бизнес-плана и принятия управленческих решений;

- оценивать эффективность инвестиционных проектов.

В настоящее время «Экономический анализ деятельности предпринимательских структур» занимает важное место среди экономических наук. Его рассматривают в качестве одной из функций управления производством.

Для выполнения практических работ используется бухгалтерская отчетность предпринимательских структур и пояснения к ней.

В учебнике представлены алгоритмы экономического анализа, информационной основой которых является бухгалтерская отчетность предпринимательских структур. Данное пособие является частью методического обеспечения учебного процесса для студентов всех форм обучения. Также рекомендуется для самостоятельной работы студентов. Издание будет полезно преподавателям, студентам, а также специалистам в области экономики, финансов, менеджмента, бухгалтерского учета и аудита.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ

1.1. Теоретические аспекты обработки экономической информации

Анализ весьма емкое понятие, лежащее в основе всей практической и научной деятельности человека. Процедуры анализа входят составной частью в любое научно-практическое исследование и обычно образуют его первую стадию, когда исследователь переходит от простого описания нерасчлененного явления к изучению его строения.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предпринимательских структур является важной частью, а, по сути, основой принятия решений на микроэкономическом уровне, т.е. на уровне субъектов хозяйствования.

Главная задача анализа заключается в оценке результатов хозяйственной деятельности, выявлении факторов, обусловивших успехи и неудачи в анализируемом периоде, а также планирование и прогнозирование деятельности предпринимательских структур на будущее. Она решается с помощью не только стоимостных данных бухгалтерского учета, но и данных оперативного и статистического учета в различных единицах измерения.

Основная цель проведения анализа - повышение эффективности функционирования хозяйствующих субъектов и поиск резервов такого повышения.

Целью экономического анализа деятельности предпринимательских структур является получение целостного представления о хозяйственной деятельности как одной из важнейших функций управления организацией.

Одной из основных задач для достижения поставленной цели является изучение основных методов экономического анализа, возможностей их применения на разных стадиях процесса разработки и принятия управленческих решений, получение практических навыков по анализу и

оценке различных направлений текущей, финансовой и инвестиционной деятельности.

В экономическом анализе методика представляет собой совокупность аналитических способов и правил исследования экономики предпринимательских структур, определенным образом подчиненных достижению цели анализа. *Общую методику* понимают как систему исследования, которая одинаково используется при изучении различных объектов экономического анализа в различных отраслях национальной экономики. *Частные методики* конкретизируют общую относительно к определенным отраслям экономики, к определенному типу производства или объекту исследования.

Любая методика анализа будет представлять собой наказ или методологические советы по исполнению аналитического исследования и будет включать следующие элементы:

- объекты анализа;
 - источники, данные на основании которых производится анализ;
 - задачи и формулировки целей анализа, указания по организации анализа;
 - системы показателей, с помощью которых будет исследоваться каждый объект анализа;
 - описание способов исследования изучаемых объектов;
 - целесообразные технические средства необходимые для аналитической обработки информации;
 - инструкцию в отношении последовательности и периодичности проведения аналитического исследования;
 - характеристика документов, которыми лучше всего оформлять результаты анализа;
- л) потребители результатов анализа.

Более подробно остановимся на двух элементах методики экономического анализа:

- последовательности выполнения аналитической работы;
- способах исследования изучаемых объектов.

При выполнении комплексного экономического анализа выделяются следующие этапы (рис 1.1):



Рисунок 1.1 – Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности

В российских организациях применяется одна из трех форм организации аналитической работы (рис 1.2):

- централизованная;
- децентрализованная;
- смешанная.

Формы организации аналитической работы: плюсы и минусы приведены на рисунке 1.2.



Рисунок 1.2 – Формы организации аналитической работы:
плюсы и минусы.

Выбор той или иной формы организации анализа зависит как от масштаба организации, так и от уровня постановки в ней аналитической работы.

Централизованная форма организации анализа подразумевает сосредоточение всех функций и обязанностей по проведению анализа в отдельном подразделении, выделенном в системе управления организацией.

Децентрализованная форма проведения анализа не имеет единого центра. Анализ деятельности отдельных подразделений организации и хозяйственных процессов в ней осуществляется непосредственно специалистами этих подразделений в числе других их обязанностей в текущем порядке, по мере возникновения проблем.

Смешанная форма анализа подразумевает наличие в системе управления организацией службы по аналитической работе, а также наличие и активное участие других экономических и технических служб.

Учебное издание

Барейко Снежана Николаевна

доцент кафедры «Экономика и финансы» Ленинградского государственного университета им. А.С. Пушкина, кандидат экономических наук, доцент.

Шаронин Павел Николаевич

кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры «Экономика и менеджмент медиабизнеса» Факультета экономики и управления Московского политехнического университета.

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИХ СТРУКТУР

УЧЕБНИК

(электронное издание сетевого распространения)

Редактор *К.Ю. Мелешко*

Компьютерная верстка *М.А. Минко*

ISBN 978-5-6046033-3-8



9 785604 603338

Электронное учебное издание
сетевого распространения
URL: <http://vog32.ru/product/331/>

Дата размещения: 20.01.2021 г.