

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
Московский государственный университет печати имени Ивана Федорова

В.А. Бирюков, П.Н. Шаронин

Теория экономического анализа

Рекомендовано ФГБОУ ВПО
«Государственный университет управления» в качестве учебника
для студентов высших учебных заведений, обучающихся по
специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,
направлению подготовки 080100 «Экономика»

Москва
2011

УДК 338.1
ББК 65.053
Б 64

Рецензенты:

Мерзликина Е.М., доктор экономических наук, профессор,
заведующая кафедрой «Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности»
Московского государственного университета печати
имени Ивана Федорова;
Скачко Г.А., доктор экономических наук, профессор
кафедры «Экономика и бухгалтерский учет»
Российского заочного института текстильной и легкой промышленности

Бирюков В.А.

Б 64 Теория экономического анализа : учебник / В.А. Бирюков, П.Н. Шаронин. — Моск. гос. у-т печати им. Ивана Федорова. — М. : МГУП им. Ивана Федорова, 2011. — 568 с.

ISBN 978-5-8122-1160-8

В учебнике раскрыты теоретические и организационные основы, информационное обеспечение экономического анализа. Учебник содержит описание приемов, способов и методов аналитического исследования, используемых как в практической деятельности хозяйствующих субъектов, так и в научных исследованиях; характеристику видов экономического анализа; методику определения величины внутрипроизводственных резервов. После каждой темы приводятся вопросы для самопроверки для закрепления знаний.

Учебник ориентирован на преподавателей экономических вузов, аспирантов, студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и направлению подготовки бакалавров и магистров «Экономика», специалистов экономических и финансовых служб организаций, аудиторов.

Печатается в авторской редакции.

УДК 338.1
ББК 65.053

ISBN 978-5-8122-1160-8

© Бирюков В.А.,
Шаронин П.Н., 2011
© Московский государственный
университет печати
имени Ивана Федорова, 2011

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	7
Глава 1. Теоретические основы экономического анализа.....	11
1.1. Экономический анализ как наука. Основные принципы экономического анализа	11
1.2. Взаимосвязь экономического анализа с другими науками.....	20
1.3. История и перспективы развития экономического анализа	26
1.4. Виды экономического анализа	50
1.5. Приемы, способы, методы, методика и методология экономического анализа	59
1.6. Показатели, используемые в экономическом анализе	75
Вопросы для самопроверки	84
Глава 2. Организация и информационное обеспечение экономического анализа в организации.....	86
2.1. Роль экономического анализа в управлении хозяйствующими субъектами.....	86
2.2. Организация аналитической работы в организации. Пользователи информации экономического анализа	88
2.3. Информационное обеспечение аналитической работы в организации.....	105
2.4. Организация автоматизированной аналитической обработки и анализа экономической информации.....	115
Вопросы для самопроверки	119
Глава 3. Традиционные и логические способы обработки информации и анализа	121
3.1. Группировка информации	121
3.2. Применение относительных и средних величин	124
3.3. Балансовый способ.....	135
3.4. Графический способ.....	137
Вопросы для самопроверки	161

Глава 4. Метод детерминированного факторного анализа	162
4.1. Основы моделирования факторных систем	162
4.2. Способ цепных подстановок	174
4.3. Способы абсолютных и относительных разниц	179
4.4. Способы пропорционального деления и долевого участия	186
4.5. Интегральный способ	189
4.6. Способ логарифмирования	193
4.7. Индексный способ	195
4.8. Способ суммы мест	197
4.9. Способ расстояний	199
Вопросы для самопроверки	201
Глава 5. Методы стохастического факторного анализа	203
5.1. Сущность стохастического факторного анализа и этапы его проведения	203
5.2. Корреляционный анализ	205
5.3. Регрессионный и дисперсионный анализ	215
5.4. Компонентный анализ	230
5.5. Кластерный анализ	240
Вопросы для самопроверки	257
Глава 6. Экономико-математические методы и способы экономического анализа	259
6.1. Оптимизационные методы	259
6.2. Неоптимизационные способы	362
Вопросы для самопроверки	363
Глава 7. Финансовые инструменты в экономическом анализе	365
7.1. Определение наращенной суммы денежных потоков на основе простых и сложных процентов	365
7.2. Дисконтирование денежных потоков	370
7.3. Оценка финансовой ренты	372
7.4. Финансовые операции с ценными бумагами	375
Вопросы для самопроверки	383

Глава 8. Эвристические методы экономического анализа	384
8.1. Методы экспертных оценок	384
8.2. Метод Паттерн и применение теории катастроф	423
Вопросы для самопроверки	427
Глава 9. Методика определения величины резервов в экономическом анализе	428
9.1. Понятие, экономическая сущность, классификация и принципы организации поиска резервов	428
9.2. Методика определения величины резервов	438
9.3. Направления поиска резервов	446
Вопросы для самопроверки	448
Глава 10. Методика функционально-стоимостного анализа	450
10.1. Сущность и задачи функционально-стоимостного анализа	450
10.2. История и перспективы использования функционально-стоимостного анализа	454
10.3. Принципы организации функционально-стоимостного анализа	456
10.4. Этапы проведения функционально-стоимостного анализа	459
10.5. Функционально-стоимостный анализ в решении организационно-производственных задач	464
Вопросы для самопроверки	468
Глава 11. Методика маржинального анализа	469
11.1. Сущность и значение маржинального анализа	469
11.2. Методика маржинального анализа операционной прибыли и показателей рентабельности	474
11.3. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности организации	478
11.4. Определение пороговых значений постоянных затрат, переменных расходов на единицу продукции и критического уровня цены реализации	483
11.5. Прикладные экономические задачи, решаемые с помощью маржинального анализа	487
Вопросы для самопроверки	509

Глава 12. Методика стратегического экономического анализа	511
12.1. Сущность и значение современного стратегического экономического анализа	511
12.2. Методы стратегического экономического анализа	513
Вопросы для самопроверки	537
Глава 13. Методика комплексного экономического анализа ...	539
13.1. Сущность, содержание и принципы комплексного экономического анализа.....	539
13.2. Предмет, объекты, цель, задачи проведения и методы комплексного экономического анализа.....	541
13.3. Источники и виды информации, используемой при проведении комплексного экономического анализа	545
13.4. Этапы проведения комплексного экономического анализа.....	550
Вопросы для самопроверки	561
Библиографический список	562