

**ФИНАНСОВАЯ АКАДЕМИЯ  
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**КАФЕДРА «ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ И АУДИТ»**

---

**ОБСУЖДЕНО**

Протокол заседания кафедры  
№ \_\_ от “\_\_” \_\_\_\_\_ 2002 г.

**УТВЕРЖДАЮ**

Первый проректор

Зав. кафедрой \_\_\_\_\_ М.В.Мельник

\_\_\_\_\_ М.А.Эскиндаров  
“\_\_” \_\_\_\_\_ 2002 г.

Барнгольц С.Б.

Мельник М.В.

**ПРОГРАММА КУРСА**

**«ИСТОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА»**

**для специальности 06 05 00 -«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»**

Обсуждено и одобрено  
на заседании Учёного Совета  
по специальности 06 05 00 -  
«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»  
Протокол заседания № \_\_\_\_\_  
от «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2002г.

Москва 2002

**Барнгольц С.Б. ,**

**Мельник М.В.** Программа курса «История экономического анализа». Для студентов обучающихся по специальности 06 05 00 - «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит». – М.: Финансовая академия при Правительстве РФ, кафедра «Экономический анализ и аудит», 2002.

Изучение истории экономического анализа позволяет наиболее полно и глубоко понять эволюцию экономических наук, их взаимосвязь и развитие, процессы дифференциации и интеграции научных дисциплин и их практическую направленность, обеспечивающую понимание сущности экономических явлений, факторы и условия их развития и оценку реальных возможностей их регулирования.

Курс "История экономического анализа" является дисциплиной по выбору.

Ответственный редактор: д.э.н., проф. Мельник М.В.

©Финансовая академия при Правительстве РФ, 2002.

© **Барнгольц Сарра Бенционовна** ,

Мельник Маргарита Викторовна, 2002.

## **Цели курса**

Целью преподавания дисциплины является формирование у студентов аналитического мышления, умения выявить причинно-следственные связи между экономическими явлениями и обосновать факторы, воздействие на которые позволят изменить ситуацию в нужном направлении. Курс раскрывает взаимосвязь различных экономических наук, выявляет междисциплинарную роль экономического анализа как важнейшего метода познания и обоснования управленческих решений.

## **Задачи курса**

1. Понимание экономического анализа как метода познания.
2. Определение роли и форм взаимосвязи экономического анализа с другими экономическими дисциплинами.
3. Изучение эволюции экономического анализа и формирование его самостоятельной научной области.
4. Исследование предпосылок, условий развития и областей применения различных направлений экономического анализа.
5. Раскрытие особенностей экономического анализа в условиях рыночной экономики.
6. Обоснование перспектив развития экономического анализа.

## **Место курса в профессиональной подготовке выпускника**

Курс "История экономического анализа" обеспечивает понимание роли экономического анализа как важнейшей части

информационной системы, формирующей программно-ориентированные базы данных, и метода обоснования технических, организационных, экономических и социальных решений; осмысливание процесса дифференциации и интеграции экономического анализа как метода научного познания и воспитание навыков по обоснованному использованию методов экономического анализа в исследовательской и практической деятельности.

### **Требования к уровню освоения содержания курса**

В результате изучения дисциплины студенты должны:

знать: эволюцию экономического анализа как самостоятельной области знаний, основные этапы и задачи развития анализа, направления и область аналитической науки, её взаимосвязь с другими экономическими дисциплинами;

уметь: использовать методы и приёмы экономического анализа при проведении исследований и обосновании решений разного уровня и направленности.

### **Темы и краткое содержание курса**

#### *Тема 1. Экономический анализ как метод познания*

Сущность анализа как расчленения и детализации явления. Соотношение части и целого, формы взаимодействия частей. Понятие синергетического эффекта. Синтез как метод понимания механизма взаимодействия частей. Взаимодействие анализа и синтеза в исследованиях и практической деятельности.

Экономика и её звенья как объект анализа. Особенности

экономического анализа. Абстракция и её роль в экономическом анализе. Допустимый уровень упрощения при анализе экономических явлений. Моделирование экономических процессов и явлений.

Экономический анализ на макро- и микроуровне, общее и отличия. Степень упрощения и достоверности анализа.

Субъекты и объекты анализа. Внутрипроизводственный анализ, анализ внешней среды, комплексный и тематический анализ. Целевая направленность анализа.

### ***Контрольные вопросы:***

1. Сущность экономического анализа и его целевая направленность.
2. Взаимосвязь анализа и синтеза в экономическом анализе.
3. Макро- и микроэкономический анализ, его отличия и взаимосвязь.
4. Абстракция и допустимые границы упрощения при экономическом анализе.
5. Объекты и субъекты экономического анализа.
6. Направления экономического анализа.
7. Информационнообразующая роль анализа.
8. Анализ как метод обоснования решений разного типа и уровня.

### ***Тема 2. Становление анализа как самостоятельной области знаний***

Экономический анализ субъекта хозяйствования и его роль на разных стадиях жизненного цикла. Экономический анализ в

процессе обоснования строительства, реконструкции и расширения производства. Оргпроектирование и его развитие в России. Экономический анализ деятельности субъектов хозяйствования и его подразделений. Оценка результатов и экономической эффективности деятельности организации.

Резервы производства. Экстенсивные и интенсивные факторы развития производства.

Опыт создания аналитических служб. Развитие сравнительного межзаводского экономического анализа. Изучение и распространение передового опыта. Создание общественных бюро экономического анализа.

Экономический анализ и его роль в обосновании плановых заданий и оценке их выполнения.

Роль экономического анализа в формировании информационных систем.

***Контрольные вопросы:***

1. Анализ хозяйственной деятельности предприятия как самостоятельная область знаний.
2. Особенности экономического анализа на разных стадиях жизненного цикла предприятия.
3. Особенности анализа как метода обоснования создания производственно-хозяйственных объектов.
4. Экономический анализ деятельности предприятия.
5. Резервы производства и методы их выявления.
6. Понятие и роль межзаводского сравнительного анализа.
7. Организация аналитической службы предприятия.

8. Роль экономического анализа в создании информационных систем.

### **Тема 3. Экономический анализ и бухгалтерский учёт, их взаимосвязь и взаимодействие**

Бухгалтерская отчётность как важнейший источник экономической информации и база принятия финансовых решений. Предпосылки усиления роли бухгалтерской информации при развитии рынка капитала и фондового рынка. Нормативное регулирование и анализ бухгалтерской (финансовой) отчётности в царской России. Влияние немецкого и французского капитала на формирование российской отчётности. Публичная отчётность и её роль в становлении фондового рынка России.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность организаций и предприятий в 20-30-е годы в России. Роль пояснительной записки для информационного раскрытия отчётности организации.

Становление финансовой отчётности в период НЭПа.

Новые требования к составлению бухгалтерской (финансовой) отчётности в условиях рыночной экономики. Гармонизация бухгалтерской (финансовой) отчётности к требованиям международных стандартов финансовой отчётности (МСФО).

Нормативное регулирование составления бухгалтерской отчётности в современных условиях. Роль профессионального суждения бухгалтера при составлении бухгалтерской отчётности.

формы информационного раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчётности. Тенденции совершенствования составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности

***Контрольные вопросы:***

1. Бухгалтерская (финансовая) отчётность и её роль в информационном обеспечении финансовых решений.
2. Бухгалтерская отчётность предприятий царской России и её взаимосвязь с отчётностью зарубежных стран.
3. Бухгалтерская отчётность организаций и предприятий 20-30-х годов.
4. Особенности информационного раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчётности учреждений и предприятий.
5. Бухгалтерская отчётность в условиях централизованного управления.
6. Требования к бухгалтерской (финансовой) отчётности в условиях рыночной экономики.
7. Гармонизация бухгалтерской (финансовой) отчётности к требованиям МСФО.
8. Информационное раскрытие бухгалтерской (финансовой) отчётности.
9. Пути совершенствования состава и содержания бухгалтерской (финансовой) отчётности.

***Тема 4. Формирование методологии комплексного анализа хозяйственной деятельности***

Экономический анализ в системе управления производством.  
Методология анализа и оценки эффективности деятельности



производственных подразделений и предприятия в целом. Экономический анализ и его роль в организации хозяйственного расчёта.

Оценка эффективности использования производственно-технических ресурсов и результатов деятельности производственных подразделений. Экстенсивные и интенсивные факторы производства. Анализ и оценка ассортиментных программ, качества продукции (работ, услуг), организационно-технического уровня производства. Анализ основных факторов производства: предметов, орудий труда (основных производственных фондов), трудовых ресурсов. Анализ и оценка основных показателей деловой активности организации (фондоотдачи, материалоемкости, производительности труда).

Анализ оборачиваемости оборотных средств. Оценка достаточности и рациональности запасов. Анализ структуры оборотных средств. Оценка возможности ускорения оборачиваемости и высвобождения оборотных средств.

Анализ амортизационной политики, оборот основного капитала. Инвестиции в развитие производства. Срок окупаемости капитальных вложений.

Анализ затрат на производство. Состав и обоснование постоянных затрат. Резервы снижения затрат на 1 рубль товарной продукции (работ, услуг) и обоснование цен на различные виды продукции.

Анализ прибыли и порядок её распределения.

Оценка возможности обновления материально-технической

базы производства.

Комплексная оценка резервов и методов их мобилизации.

***Контрольные вопросы:***

1. Задачи и особенности комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия.
2. Последовательность и основные этапы комплексного анализа хозяйственной деятельности.
3. Анализ организационно-технического уровня производства.
4. Анализ ассортимента и качества продукции (работ, услуг).
5. Анализ основных факторов производства.
6. Анализ состава и использования основных фондов, оценка возможности роста производства.
7. Анализ использования материальных ресурсов, оценка возможностей роста производства.
8. Анализ производительности труда, оценка возможностей роста производства.
9. Оборачиваемость основных фондов. Амортизационная политика предприятия.
10. Оборачиваемость оборотных средств. Пути ускорения оборачиваемости.
11. Анализ издержек производства.
12. Пути оптимизации постоянных затрат.
13. Анализ рентабельности отдельных видов продукции и оптимизация ассортиментного ряда.
14. Анализ использования прибыли. Прибыль как источник инвестиций.

15. Понятие и классификация резервов производства.
16. Комплексная оценка резервов производства.
17. Оценка возможностей роста производства.
18. Оценка инвестиционных возможностей производства.
19. Использование методов комплексного экономического анализа для оценки эффективности работы хозрасчетных подразделений.

### ***Тема 5. Цели и направления развития инновационно-инвестиционного анализа***

Задачи технического оснащения и развития производства.  
Обоснование потребности в капиталовложениях.

Объекты инвестиционных и инновационных проектов.  
Степень новизны, заложенная в инвестиционных проектах разного типа.

Техническая, экономическая, социальная эффективность инвестиционных проектов и их взаимосвязь. Методы финансирования инвестиционных проектов.

Методика расчёта коэффициентов эффективности и сроков окупаемости капитальных вложений. Нормативные величины коэффициентов эффективности и сроков окупаемости.

Прямые, сопутствующие и сопряженные капитальные вложения. Методы их учёта при оценке эффективности капитальных вложений. Приведенные затраты, их использование в экономическом анализе. Учёт разновременности капитальных затрат при анализе и оценке эффективности капитальных вложений.

Информационное обеспечение инновационно-инвестиционного анализа.

Особенность методик анализа и оценки инвестиционных проектов в рыночной экономике. Инвестиционные риски и методы их учёта. Понятие и методы анализа чистого денежного потока. Учёт инфляции при анализе и оценке эффективности инвестиционных проектов. Оценка чувствительности инвестиционных проектов к различным колебаниям рынка и состояния экономики.

Роль и место инновационно-инвестиционного анализа в комплексном экономическом анализе.

***Контрольные вопросы:***

1. Задачи инновационно-инвестиционного анализа.
2. Объекты инвестиционных проектов.
3. Виды эффективности инвестиционных проектов и порядок их оценки.
4. Эффективность капитальных вложений и методы их оценки.
5. Виды капитальных вложений и порядок их учёта и методика анализа.
6. Информационное обеспечение инновационно-инвестиционного анализа.
7. Особенности методики оценки эффективности инновационно-инвестиционных проектов в условиях рыночной экономики.
8. Инвестиционные риски и методы их анализа.
9. Влияние инфляции на эффективность инвестиционных проектов.

10. Методы оценки чувствительности инвестиционного проекта.

**Тема 6. Предпосылки и направления развития инженерного анализа**

Функционально-стоимостной анализ как основа оценки эффективности технических решений. Метод "эффект-затраты" и особенности его применения для анализа решений разного типа. Понятие "функций", объекта анализа (конструкторского, технического, технологического или организационного решения). Основные и дополнительные функции. Полезные и бесполезные функции. Анализ "цены" формирования новых или совершенствования функций. Методы отбора и ранжирования научно-технических и организационных мероприятий.

Особенности использования функционально-стоимостного анализа при оценке организационно-экономических мероприятий.

Опыт развития и применения функционально-стоимостного анализа в России и за рубежом. Международное сотрудничество в области функционально-стоимостного анализа.

Развитие функционально-стоимостного анализа в условиях рыночной экономики. Применение функционально-стоимостного анализа для маркетинга, разработки стратегии, обоснования инвестиционной политики.

***Контрольные вопросы:***

1. Сущность функционально-стоимостного анализа.
2. Метод "эффект-затраты" как основа функционально-

- стоимостного анализа.
3. Основные и дополнительные функции, особенности анализа их "стоимости".
  4. Использование функционально-стоимостного анализа при оценке научно-технических мероприятий.
  5. Особенности использования функционально-стоимостного анализа для организационно-экономических мероприятий.
  6. Развитие функционально-стоимостного анализа за рубежом.
  7. Развитие функционально-стоимостного анализа в России.
  8. Функционально-стоимостной анализ в маркетинге.
  9. Функционально-стоимостной анализ в разработке стратегии.
  10. Функционально-стоимостной анализ в инвестиционном проектировании.

### ***Тема 7. Экономический анализ как универсальная технология управления***

Роль экономического анализа в процессе управления предприятием. Предшествующий (прогнозный) анализ и его использование при обосновании бизнес-планов и стратегии развития организации. Взаимосвязь предшествующего и инновационно-инвестиционного анализа.

Текущий (оперативный) анализ и его роль для координации и регулирования деятельности предприятия. Экономический анализ как элемент контроллинга. Взаимосвязь учёта и анализа. Управленческий учёт и его влияние на оперативность управления. Экономический анализ как метод систематизации и оценки бухгалтерской информации. Информационно-

образующая роль анализа.

Последующий анализ и его роль в оценке вклада отдельных подразделений (бизнес-единиц) в общие результаты деятельности предприятия.

Трендовый анализ как метод выявления устойчивых тенденций в развитии производства.

Факторный анализ как основа моделирования производственных явлений и результатов. Типы моделей, используемые в экономическом анализе.

Эвристические методы анализа и их использование при разработке стратегии развития производства.

Экономический анализ как основа для обоснования управленческих решений.

***Контрольные вопросы:***

1. Роль прогнозного анализа в обосновании управленческих решений.
2. Инвестиционный анализ и его роль в обосновании перспективных управленческих решений.
3. Методы оперативного анализа в регулировании производства.
4. Экономический анализ как элемент контроллинга.
5. Информационно-образующая роль анализа.
6. Особенности и сфера применения трендового анализа.
7. Факторный анализ как выявление причинно-следственных связей.
8. Роль фактора анализа в оценке деятельности предприятия и его подразделений.

9. Моделирование в экономическом анализе.
10. Применение эвристических методов при принятии долгосрочных (стратегических) решений.

**Тема 8. Тенденции развития и новые направления  
анализа в условиях рыночной экономики**

Маркетинговый анализ и его роль в определении стратегии развития предприятия. Оптимизация ассортиментной программы на основе результатов маркетингового анализа. Ценовые стратегии, разрабатываемые на основе маркетингового анализа.

Стратегический анализ, его особенности и методы. Эвристические методы обоснования стратегии.

Анализ рисков, особенности анализа коммерческих, финансовых, инвестиционных, валютных рисков, их влияние на разработку бизнес-планов и стратегии развития производства.

Анализ движения финансовых и денежных ресурсов, их особенности и использование результатов анализа для управления финансовыми и денежными потоками с целью обеспечения платеже- и кредитоспособности организации.

Финансовый анализ и его развитие. Роль финансового анализа в финансовом менеджменте.

Управленческий анализ, его роль в контроллинге.

Фундаментальный и технический анализ, их особенности и развитие.

Интеграция экономического анализа с основными функциями управления.



***Контрольные вопросы:***

1. Маркетинговый анализ, его задачи и роль в условиях рыночной экономики.
2. Особенности методов маркетингового анализа.
3. Стратегический анализ, его сущность и особенности.
4. Особенности методов стратегического анализа.
5. Роль эвристических методов в разработке стратегии развития фирмы.
6. Значение и основные направления анализа рисков в условиях рыночной экономики.
7. Особенности анализа финансовых и валютных рисков.
8. Особенности анализа коммерческих рисков.
9. Развитие финансового анализа в условиях рыночной экономики.
10. Интеграция финансового анализа и финансового менеджмента.
11. Развитие управленческого анализа в условиях рыночной экономики.
12. Роль управленческого анализа в функции контроллинга.
13. Фундаментальный анализ и его роль для развития фондового рынка.
14. Технический анализ на фондовом рынке.

### **Примерная тематика рефератов**

1. Экономический анализ и его роль в исследовательской и практической работе руководителя.
2. Методы инженерного анализа и их развитие в России.
3. Истоки финансового анализа.
4. Оперативный и производственный анализ, их роль в становлении управленческого учёта.
5. Становление и значение комплексного анализа хозяйственной деятельности.
6. Особенности развития экономического анализа в условиях рынка.
7. Маркетинговый анализ и направления его развития.
8. Стратегический анализ и направления его развития.
9. Инвестиционный анализ и его развитие в современных условиях.
10. Фундаментальный и технический анализ фондового рынка.
11. Внешний и внутренний финансовый анализ.
12. Особенности развития управленческого анализа в современных условиях.
13. Анализ как подсистема управления.
14. Развитие аналитических инструментов и их использование в управлении.
15. Развитие и использование эвристических методов управления.

## **Примерные вопросы для подготовки к зачёту**

1. Экономический анализ как метод познания и раскрытия сущности экономических явлений.
2. Общенаучные методы и их использование в экономическом анализе.
3. Особенности экономического анализа на макро- и микроуровне.
4. Субъекты экономического анализа.
5. Объекты экономического анализа.
6. Внутрипроизводственный и внешний экономический анализ.
7. Особенности экономического анализа на разных стадиях жизненного цикла организации.
8. Резервы производства и их классификация.
9. Опыт развития анализа в России.
10. Организация и формы работы аналитических служб на советских предприятиях.
11. Понятие и роль межзаводского сравнительного анализа.
12. Бухгалтерская (финансовая) отчётность и её роль в информационном обеспечении финансовых решений.
13. Становление и развитие бухгалтерской отчётности в России.
14. Методы информационного раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчётности.
15. Гармонизация российской бухгалтерской (финансовой) отчётности с требованиями МСФО.
16. Пути совершенствования финансовой отчётности.
17. Задачи и особенности комплексного анализа хозяйственной

- деятельности.
18. Основные разделы комплексного анализа хозяйственной деятельности.
  19. Анализ и оценка организационно-технического уровня предприятия.
  20. Анализ и оценка использования производственных ресурсов производства.
  21. Анализ и резервы ускорения оборачиваемости основного и оборотного капитала предприятия.
  22. Роль и объекты инновационно-инвестиционного анализа.
  23. Виды и структура капитальных вложений.
  24. Критерии оценки эффективности капитальных вложений.
  25. Рыночные методики оценки эффективности инвестиционных проектов.
  26. Инвестиционные риски и их анализ.
  27. Роль и значение функционально-стоимостного анализа.
  28. Понятия "функция" и "стоимость функции" в функционально-стоимостном анализе.
  29. Развитие функционально-стоимостного анализа в России.
  30. Международное сотрудничество в области функционально-стоимостного анализа.
  31. Роль экономического анализа в системе управления.
  32. Информационно-образующая роль экономического анализа.
  33. Прогнозный анализ и его использование для разработки стратегии.
  34. Оперативный анализ и его роль в регулировании и

- координации.
35. Последующий анализ и его роль в оценке деятельности производственных подразделений организации.
  36. Трендовый анализ и его роль в выявлении устойчивых тенденций развития производства.
  37. Моделирование в анализе.
  38. Развитие финансового анализа в условиях рыночной экономики.
  39. Развитие управленческого анализа в условиях рыночной экономики.
  40. Маркетинговый анализ.
  41. Стратегический анализ.
  42. Роль финансового анализа в финансовом менеджменте.
  43. Роль управленческого анализа в контроллинге.
  44. Анализ коммерческих и финансовых рисков.
  45. Фундаментальный и технический анализ фондового рынка.
  46. Анализ денежных потоков и их использование при управлении финансовыми ресурсами.
  47. Развитие экономического анализа в условиях рыночной экономики.

## Распределение часов курса по темам и видам работ

Тема	Количество часов			
	Всего	Лекции	Семина- ры	Самостоя- тельная работа
<i>1</i>	2	3	4	5
<b>Тема 1. Экономический анализ как метод познания</b>	4	4	-	-
<b>Тема 2. Становление анализа как самостоятельной области знаний</b>	4	4	-	-
<b>Тема 3. Экономический анализ и бухгалтерский учёт, их взаимосвязь и взаимодействие</b>	4	4	-	8
<b>Тема 4. Формирование методологии комплексного анализа хозяйственной деятельности</b>	4	4	-	8
<b>Тема 5. Цели и направления развития инновационно-инвестиционного анализа</b>	4	4	-	-
<b>Тема 6. Предпосылки и направления развития инженерного анализа</b>	4	4	-	-
<b>Тема 7. Экономический анализ как универсальная технология управления</b>	4	4	-	-
<b>Тема 8. Тенденции развития и новые направления анализа в условиях рыночной экономики</b>	4	4	-	8
Итого	32	32	-	32

### Форма итогового контроля

Форма итогового контроля - зачёт

## **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

### **Основная рекомендуемая литература**

1. Барнгольц С.Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе развития. - М.: Финансы и статистика, 1984.
2. Курс анализа хозяйственной деятельности / Под ред. М.И.Баканова и С.К. Татура - М.: Финансы, 1967.
3. Методика экономического анализа деятельности промышленного предприятия (объединения) / Под ред. А.И.Бужинского и А.Д. Шеремета - М.: Финансы и статистика, 1988.

### **Дополнительная рекомендуемая литература**

1. Аринушкин И. Балансы акционерных предприятий. - М.: Правоведение, 1912.
2. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчётности. - М.: Финансы и статистика, 1996.
3. Блатов Н.А. Балансоведение. - Л.: Экономическое образование, 1930.
4. Вейцман Р.Я. Курс счетоводства. - М.: 1931.
5. Вейцман Н.Р. Счетный анализ. - М.: Союзоргучёт, 1924.
6. Вейцман Н.Р. Анализ хозяйственных показателей. - М.: Госполитиздат, 1943.
7. Гальперин Я.Н. Очерки теории баланса. - Тифлис, 1930.
8. Езерский Ф.В. Счетоводство как самый опасный враг и как самое точное зеркало. - СПб., 1911.

9. Кипарисов Н.А. Основы счетоводства. - М.: Госиздат, 1927.
10. Рудановский А.П. Принципы общественного счетоводства. - М.: МАКИЗ, 1911.
11. Рудановский А.П. Теория балансового учёта. Оценка как цель балансового учёта. - М.: МАКИЗ, 1928.
12. Татур С.К. Анализ хозяйственной деятельности промышленных предприятий. - М.: Экономиздат, 1962.
13. Чумаченко Н.Г. Внутризаводский экономический анализ. - Киев: Техника, 1968.
14. Шерр И.Ф. Бухгалтерия и баланс. / Пер. с нем. - М.: Экономическая жизнь, 1925.