

Научная статья

УДК 303.732.4

DOI 10.24888/2949-2793-2023-4-97-104

## СОВРЕМЕННЫЕ МЕТОДИКИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ

**Н.М. Степаненкова, Н.И. Плотникова**

Елецкий государственный университет им. И.А. Бунина  
(Елец, Россия)

***Аннотация.** Статья посвящена исследованию современных методик экономического анализа в управлении предприятием. Актуальность данной статьи обосновывается возрастанием роли результатов экономического анализа в принятии эффективных управленческих решений на современных предприятиях. В статье рассматриваются подходы современных авторов экономической литературы к понятию экономического анализа, его методов и методологии. Выявлено место экономического анализа в системе управления, а также приведены его характерные особенности. В ходе работы установлены причины выбора конкретных методик экономического анализа, и выделены базовые методы, используемые вне зависимости от поставленной перед организацией аналитической задачи. Изучение практических аспектов применения методов экономического анализа дало возможность выявить их неоднозначность и отсутствие структурированности. Так, в целях усовершенствования методики экономического анализа на микро- и макроуровнях были предложены мероприятия, способствующие повышению уровня аналитичности получаемой в ходе экономического анализа информации.*

***Ключевые слова:** экономический анализ, методы, анализ, методика анализа, управление предприятием, управленческие решения.*

## MODERN METHODS OF ECONOMIC ANALYSIS IN ENTERPRISE MANAGEMENT

**N.M. Stepanenkova, N.I. Plotnikova**

Bunin Yelets State University  
(Yelets, Russia)

***Abstract.** The article is devoted to the study of modern methods of economic analysis in enterprise management. The relevance of this article is justified by the increasing role of the results of economic analysis in making effective management decisions at modern enterprises. The article discusses the approaches of modern authors of economic literature to the concept of economic analysis, its methods and methodology. The place of economic analysis in the management system is revealed, as well as its characteristic features are given. In the course of the work, the reasons for the choice of specific methods of economic analysis are established, and the basic methods used regardless of the analytical task assigned to the organization are highlighted. The study of practical aspects of the application of economic analysis methods made it possible to identify their ambiguity and lack of structuring. Thus, in order to improve the methodology of economic analysis at the micro and macro levels, measures were proposed to increase the level of analyticity of the information obtained during economic analysis.*

**Keywords:** *economic analysis, methods, analysis, analysis methodology, enterprise management, management decisions.*

С каждым годом роль анализа, как средства управления производством или организацией непременно возрастает. Экономический анализ выступает одной из составляющих системы управления любым современным предприятием, служит способом преобразования бухгалтерской отчётности в аналитическую, то есть занимает место между учётной информацией и принятием управленческих решений. Наглядно место экономического анализа в системе управления организацией отражено на рис. 1.

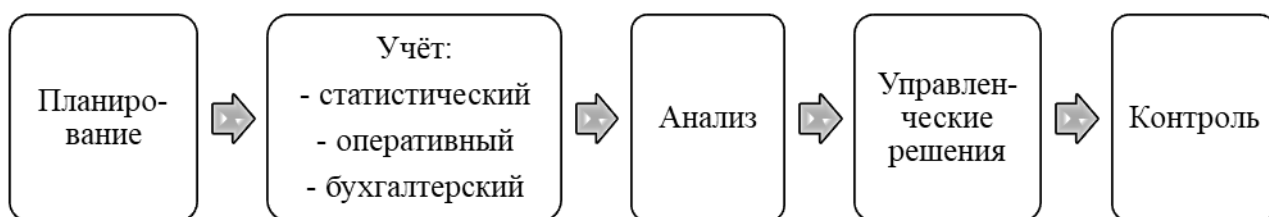


Рис. 1. Место экономического анализа в системе управления предприятием [3, с. 9]

Основой принимаемых на предприятии обоснованных управленческих решений являются результаты экономического анализа. Согласно труду И.В. Зенькова: «Экономический анализ предшествует решениям и действиям, обосновывает их и является основой научного управления производством, обеспечивает его объективность и эффективность» [6, с. 80]. Из вышесказанного следует, что экономический анализ выступает функцией управления и обеспечивает научность принятия управленческих решений на предприятии. В связи с этим организации стремятся использовать только современные методики экономического анализа в целях успешного управления.

Согласно трудам современных экономистов метод экономического анализа является способом, направленным на комплексное изучение, обобщение и измерение влияния различных факторов на хозяйственную деятельность предприятия и её результаты с помощью принципов объективности, комплексности и системности [2, 7].

Среди характерных особенностей метода экономического анализа можно выделить следующие (рис. 2).

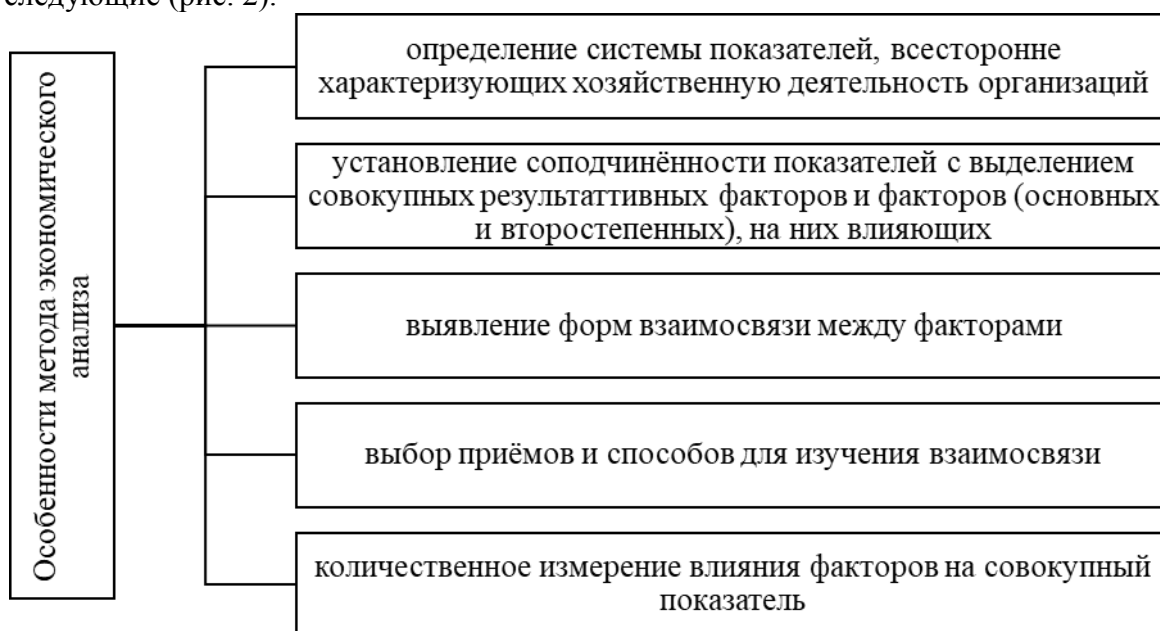
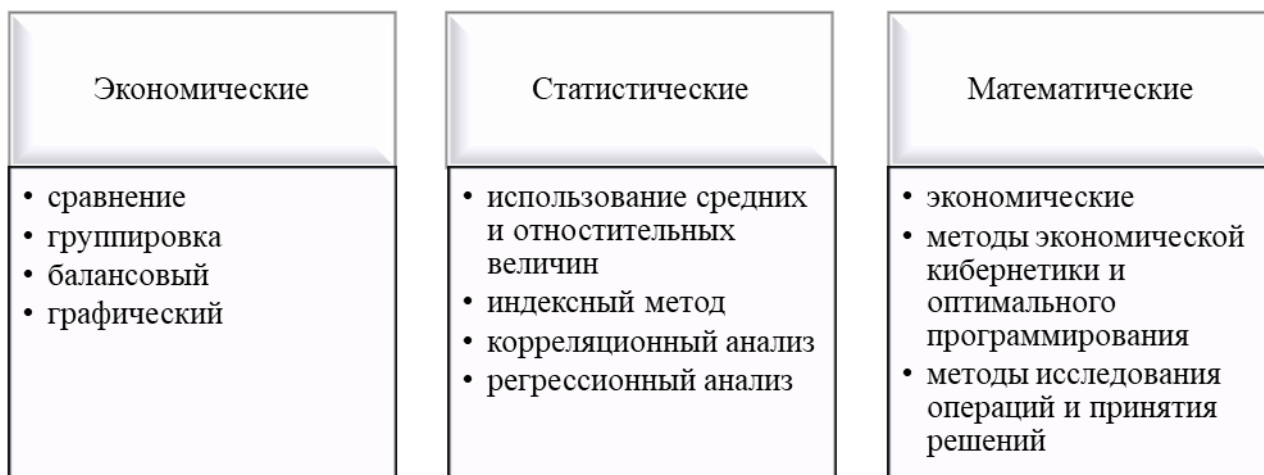


Рис. 2. Особенности метода экономического анализа.

Методика экономического анализа, согласно труду Е.В Никифорова представляет собой: «совокупность приёмов и способов, которые применяются при изучении хозяйственных процессов» [13, с. 21].

Поскольку методика экономического анализа основывается на приёмах и методах исследования информации из бухгалтерского учёта, математики и статистики, классификация методов экономического анализа объединяет в себе следующие три группы (рис. 3).



*Рис. 3.* Группировка методов экономического анализа в соответствии с областями знаний [5, с. 6]

Помимо того, согласно труду Ю.В. Панько, методики экономического анализа можно разделить на 2 вида:

- общая методика – выступает совокупностью приёмов аналитической работы независимо от отрасли народного хозяйства, в которой она задействуется;
- частная методика, наоборот, используется в хозяйственных процессах конкретного типа производств и определённой отрасли народного хозяйства, то есть данная методика конкретизирует общую [9, с. 25].

Общая методика, в свою очередь, включает в себя 3 элемента:

1. рабочие этапы экономического анализа;
2. методы обработки экономической информации;
3. подбор вопросов и тем для целей локального анализа, а также полная последовательность комплексного анализа.

Согласно современной экономической литературе, экономический анализ осуществляется в несколько этапов (рис.4).

На данный момент не существует единой, утверждённой классификации методов экономического анализа, в трудах разных авторов можно увидеть отличные друг от друга подходы к подразделению методов. В работе современного экономиста О.В. Гордячковой представлена следующая группировка методов экономического анализа (рис. 5) [3, с. 13].

Представленная на рисунке 5 группировка методов позволяет провести углублённый и точный экономический анализ. Эта группировка охватывает широкий спектр методов, применяемых в экономическом анализе для целей принятия управленческих решений.

Выбор конкретного метода, приёма или способа в первую очередь определяется целью проводимого анализа, требованиями к точности его результатов, степени детализации, характером поставленных аналитических задач, а также характером полученной взаимосвязи между показателями расчётов [12].

В ходе решения преимущественно любой аналитической задачи организации, вне зависимости от выбранных методов анализа используются методы: сравнения, группировки,

балансовый и графический. Такая выборка обосновывается направленностью вышеуказанных методов на первичную обработку исходной информации о хозяйственной деятельности организации.

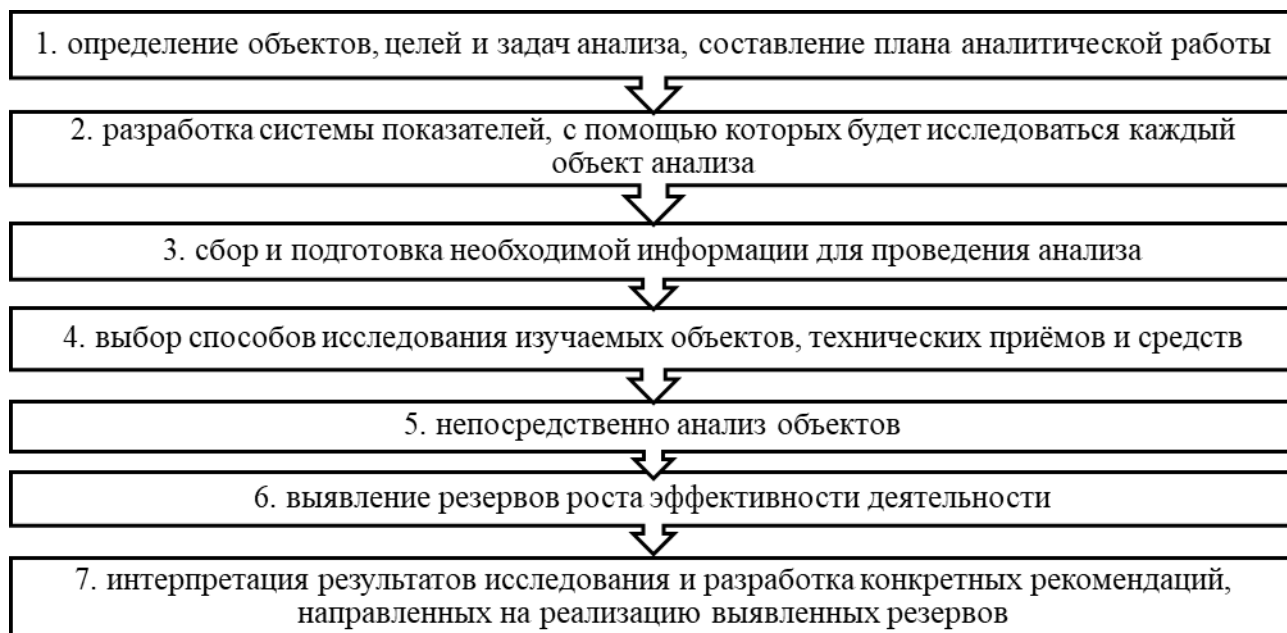


Рис. 4. Этапы проведения экономического анализа [10]

Применение совокупности приёмов и методов анализа для конкретных целей анализируемой области хозяйственной деятельности предприятия образует методику экономического анализа [11].

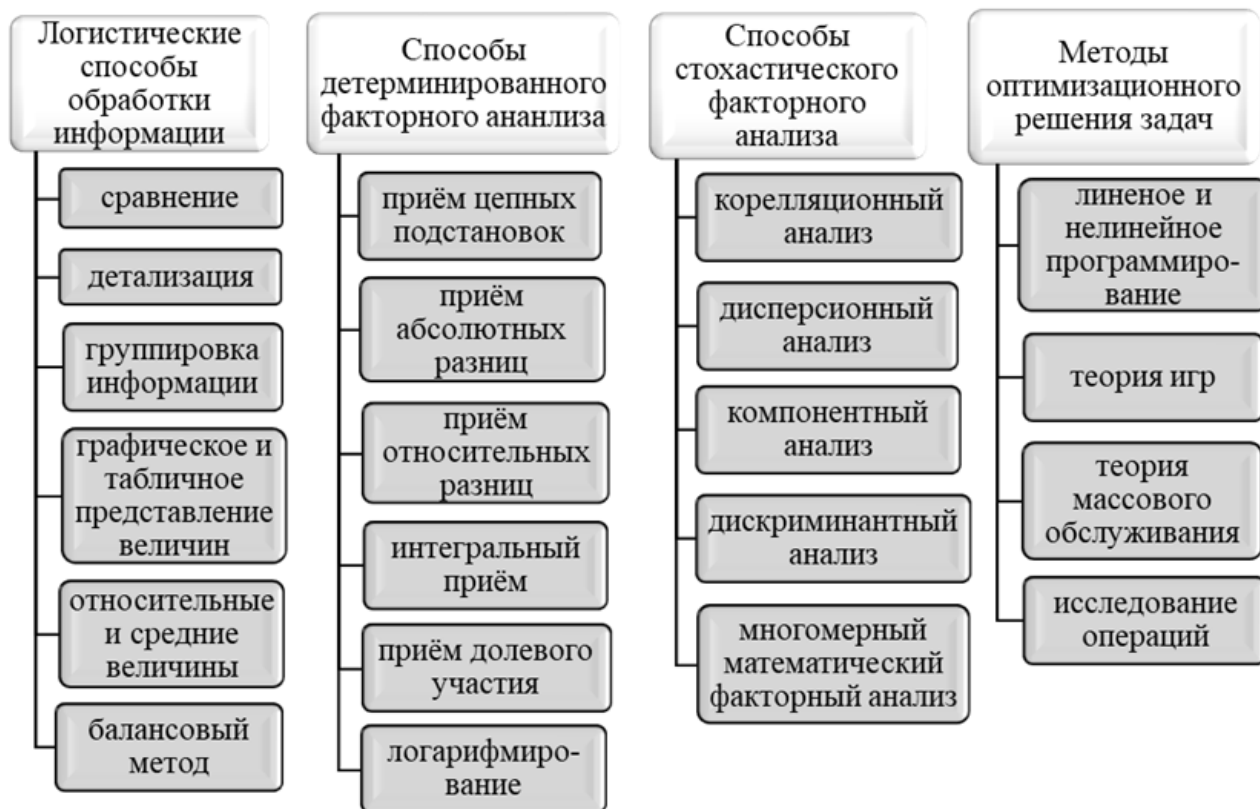


Рис. 5. Группировка методов экономического анализа

Наряду с этим, несмотря на высокую практическую значимость экономического анализа можно столкнуться с несовершенством его методов. Это связано с наличием различных подходов и методик экономического анализа, позволяющего проводить оценку одних и тех же показателей. То есть, современные авторы, по-своему трактуя расчёт идентичных показателей, приходят к несостыковкам в расчётах, а, следовательно, к недостоверной оценке показателей, используемы в системе управления предприятием. Наглядное представление различий в методиках расчёта экономических показателей современных авторов экономической литературы представлено на рис. 6.

<p>Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Дудник Д.В.: "В числителе отражается разница между собственным капиталом и внеоборотными активами".</li> <li>• Акуленко Н.Б.: "Числитель рассматривается как сумма собственного капитала и долгосрочных обязательств за вычетом внеоборотных активов".</li> </ul>
<p>Показатель рентабельности основных средств</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Дудник Д.В.: " В числителе применяется прибыль (убыток) от продаж".</li> <li>• Акуленко Н.Б.: "В числителе используется чистая прибыль (убыток)".</li> </ul>
<p>Коэффициент быстрой ликвидности</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Дудник Д.В.: "В числителе применяется показатель, характеризующий сумму наиболее ликвидных активов (денежных средств, финансовых вложений) и дебиторской задолженности".</li> <li>• Лукаевич И.Я.: "Числитель составляет разницу между оборотными активами и запасами".</li> </ul>

Рис. 6. Методики расчёта экономических показателей разных авторов [1, 4, 8]

Помимо прочего, ситуация усложняется тем, что используемые в рамках экономического анализа показатели управления предприятием зачастую имеют несколько отличных друг от друга наименований. Так, например, в экономической литературе коэффициент быстрой ликвидности может иметь название коэффициента срочной или промежуточной ликвидности.

Основываясь на имеющихся недостатках современных методик экономического анализа, используемых для целей управления предприятием, можно разработать ряд мероприятий, способствующих повышению аналитичности и точности проводимых расчётов. Так, на микроуровне, в рамках предприятия, повысить аналитичность информации, получаемой в ходе экономического анализа, позволит проработка механизмов осуществления анализа. То есть, предприятие может разработать и утвердить собственную внутрифирменную систему показателей, включая подробное описание их расчётов, применяя которую, сотрудники организации смогут добиться оперативного и качественного управления.

Решением имеющейся проблемы на макроуровне, в рамках всего государства, может стать разработка и утверждение документа на федеральном уровне. Данное мероприятие позволит произвести упорядочение показателей и утверждение порядка их расчёта в рамках проведения экономического анализа предприятия для целей управления. Немаловажным в

предложенном документе будет являться указанием нормативных значений для отрасли и уточнение положительной и отрицательной динамики показателей.

Таким образом, можно сделать ряд выводов о современных методиках анализа в управлении предприятием. В ходе исследования выявлено место экономического анализа в системе управления, а именно между учётом и принимаемым управленческим решением. Также было установлено, что экономический анализ выступает функцией управления. Рассмотрено понятие метода экономического анализа согласно трудам современных экономистов, приведены его характерные особенности. Исследованы методики экономического анализа нового времени, их группировки и виды, выявлены причины выбора конкретных методов исследования, а также базовые методы анализа, применяемые вне зависимости от поставленной перед организацией аналитической задачи.

Помимо прочего, изучение практических аспектов применения методов экономического анализа дало возможность выявить их неоднозначность и отсутствие структурированности. Так, в целях усовершенствования методики экономического анализа на микро- и макроуровнях были предложены мероприятия, способствующие повышению уровня аналитичности получаемой в ходе экономического анализа информации.

### Список источников

1. Акуленко, Н. Б. Экономический анализ : учебное пособие / Н. Б. Акуленко, В. Ю. Гарнова, В. А. Колоколов ; под ред. Н. Б. Акуленко, В. Ю. Гарновой. - Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 157 с.

2. Бондина, Н. Н. Экономический анализ в системе управления организацией : учебное пособие / Н. Н. Бондина, И. А. Бондин, Т. В. Зубкова. – Пенза : ПГАУ, 2020. – 195 с. – Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/170985> (дата обращения: 20.11.2023). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

3. Гордяхкова, О. В. Финансово-экономический анализ деятельности организации. Учебное пособие / С. Е. Гриценко. – Москва : Мир науки, 2022. – 131 с.

4. Дудник, Д. В. Основы финансового анализа : учебное пособие / Д. В. Дудник, М. Л. Шер. - Москва : РГУП, 2020. – 232 с.

5. Евдокимова, М. А. Экономический анализ и управление производством : учебное пособие / М. А. Евдокимова, А. Е. Михайлова. – Санкт-Петербург : СПбГЛТУ, 2021. – 120 с. – ISBN 978-5-9239-0571-7. – Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/45442> (дата обращения: 21.11.2023). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

6. Зеньков, И. В. Менеджмент и маркетинг : учебное пособие / И. В. Зеньков. – Красноярск : СибГУ им. академика М. Ф. Решетнёва, 2022. – 330 с. – Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/270071> (дата обращения: 20.11.2023). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

7. Курьянов, А. В. Экономический анализ : учебное пособие / А. В. Курьянов, В. В. Акиндинов. – Воронеж : Мичуринский ГАУ, 2021. – 147 с. – ISBN 978-5-9466-477-8. – Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/253562> (дата обращения: 22.11.2023). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

8. Лукасевич, И. Я. Управление денежными потоками : учебник / И.Я. Лукасевич, П.Е. Жуков. – Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2023. – 184 с.

9. Панько, Ю. В. Экономический анализ. Учебно-методическое пособие / Н. В. Яшкова. – Москва : Мир науки, 2020. – 133 с.

10. Райская, М. В. Экономический анализ и управление производством (предприятием) : учебное пособие / М. В. Райская. – Казань : КНИТУ, 2021. – 164 с. – ISBN 978-5-7882-3066-5. – Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. – URL:

<https://e.lanbook.com/book/330929> (дата обращения: 20.11.2023). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

11. Тюленева, Т. А. Экономический анализ / Т. А. Тюленева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Санкт-Петербург : Лань, 2024. – 240 с. – ISBN 978-5-507-47989-4. – Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/362891> (дата обращения: 21.11.2023). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

12. Ханмагомедов, С. Г. Управленческий экономико-финансовый анализ в АПК : учебное пособие / С. Г. Ханмагомедов. – Махачкала : ДагГАУ имени М.М.Джамбулатова, 2023. – 329 с. – Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/333872> (дата обращения: 22.11.2023). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

13. Экономический анализ : учебно-методическое пособие / Е. В. Никифорова, К. Ю. Бурцева, С. Л. Комельчик, О. В. Шнайдер. – Тольятти : ТГУ, 2020. – 175 с. – Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/139836> (дата обращения: 20.11.2023). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

### References

1. Akulenko, N. B. Economic analysis : textbook / N. B. Akulenko, V. Y. Garnova, V. A. Kolokolov ; edited by N. B. Akulenko, V. Y. Garnova. - Moscow : SIC INFRA-M, 2019. – 157 p.

2. Bondina, N. N. Economic analysis in the management system of an organization : a textbook / N. N. Bondina, I. A. Bondin, T. V. Zubkova. – Penza : PGAU, 2020. – 195 p. – Text : electronic // Lan : electronic library system. – URL: <https://e.lanbook.com/book/170985> (accessed: 11/20/2023). – Access mode: for authorization. users.

3. Gordyachkova, O. V. Financial and economic analysis of the organization's activities. Textbook / S. E. Gritsenko. – Moscow : Mir nauki, 2022. – 131 p.

4. Dudnik, D. V. Fundamentals of financial analysis : textbook / D. V. Dudnik, M. L. Sher. - Moscow : RGUP, 2020. – 232 p.

5. Evdokimova, M. A. Economic analysis and production management : a textbook / M. A. Evdokimova, A. E. Mikhailova. – Saint Petersburg : SPbGLTU, 2021. – 120 p. – ISBN 978-5-9239-0571-7. – Text : electronic // Lan : electronic library system. – URL: <https://e.lanbook.com/book/45442> (accessed: 11/21/2023). – Access mode: for authorization. users.

6. Zenkov, I. V. Management and marketing : a textbook / I. V. Zenkov. – Krasnoyarsk : SibGU named after Academician M. F. Reshetnev, 2022. – 330 p. – Text : electronic // Lan : electronic library system. – URL: <https://e.lanbook.com/book/270071> (accessed: 11/20/2023). – Access mode: for authorization. users.

7. Kuryanov, A.V. Economic analysis: a textbook / A.V. Kuryanov, V. V. Akindinov. – Voronezh : Michurinsky State University, 2021. – 147 p. – ISBN 978-5-9466-477-8. – Text : electronic // Lan : electronic library system. – URL: <https://e.lanbook.com/book/253562> (accessed: 11/22/2023). – Access mode: for authorization. users.

8. Lukasevich, I. Ya. Cash flow management : textbook / I.Ya. Lukasevich, P.E. Zhukov. – Moscow : University textbook : INFRA-M, 2023. – 184 p.

9. Panko, Yu. V. Economic analysis. Educational and methodical manual / N. V. Yashkova. – Moscow : Mir Nauki, 2020. – 133 p.

10. Raiskaya, M. V. Economic analysis and management of production (enterprise) : textbook / M. V. Raiskaya. – Kazan : KNITU, 2021. – 164 p. – ISBN 978-5-7882-3066-5. – Text : electronic // Lan : electronic library system. – URL: <https://e.lanbook.com/book/330929> (accessed: 11/20/2023). – Access mode: for authorization. users.

11. Tyuleneva, T. A. Economic analysis / T. A. Tyuleneva. – 2nd ed., reprint. and add. – Saint Petersburg : Lan, 2024. – 240 p. – ISBN 978-5-507-47989-4. – Text : electronic // Lan :

electronic library system. – URL: <https://e.lanbook.com/book/362891> (accessed: 11/21/2023). – Access mode: for authorization. users.

12. Khanmagomedov, S. G. Managerial economic and financial analysis in agriculture : textbook / S. G. Khanmagomedov. – Makhachkala : M.M.Dzhambulatov DagGAU, 2023. – 329 p. – Text : electronic // Lan : electronic library system. – URL: <https://e.lanbook.com/book/333872> (accessed: 11/22/2023). – Access mode: for authorization. users.

13. Economic analysis : an educational and methodological manual / E. V. Nikiforova, K. Y. Burtseva, S. L. Komelchik, O. V. Schneider. – Togliatti : TSU, 2020. – 175 p. – Text : electronic // Lan : electronic library system. – URL: <https://e.lanbook.com/book/139836> (accessed: 11/20/2023). – Access mode: for authorization. users.