

ПАМЯТКА СТУДЕНТУ

по выполнению и оформлению заданий,
предложенных для дистанционного обучения

Дисциплина: ОП.В.17 Экономический анализ

Группа: БУ 2/2 (БУ-24 1/9)

Преподаватель: Дели Ирина Геннадиевна

Тип занятия: лекция №2 за 19.01.2026г

Инструкция по осуществлению обратной связи:

Студент должен изучить предложенный материал и выполнить все задания по учебной дисциплине в соответствии с планом выполнения в срок, согласно следующей даты в расписании занятий (или указанной даты в задании).

Отчет о выполненном задании отсылается в виде фото выполненной работы или в файловом документе.

Название файла должно содержать следующую информацию: индекс группы, ФИО студента, № занятия.

Например: **БУ 2/2 Иванов И.И. Лекция №1**

Консультации и отправка выполненного домашнего задания осуществляются по электронному адресу: deliirina2019@yandex.ru

Алгоритм работы над материалом:

План ознакомления и выполнения заданий по усвоению
теоретического материала:

№ п/п	Алгоритм работы над материалом	Источник материала задания	Вид работы
	Ознакомьтесь с планом изучения темы и структурой хода занятия	Лекционный материал	устно
	Изучите теоретический материал лекции (вопросы плана)	Лекционный материал	устно
	Составьте тезисный конспект по плану лекции, используя лекционный материал	Лекционный материал	письменно
	Составьте краткий конспект по самостоятельно изученным вопросам темы: Предмет, задачи и содержание экономического анализа.	https://izd-mn.com/PDF/29MNNPU18.pdf?ysclid=mkffcu9km809827953	письменно
	Дайте ответы на контрольные вопросы	Лекционный материал	письменно

Рекомендованная литература:

Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" Форма доступа:
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/

Котерова Н.П. Экономика организации : учеб. для студ. сред. проф. образования / Н.П. Котерова – М.: Издательский центр «Академия», 2021.- 320 с.

Косорукова, И. В. Экономический анализ: учебник для бакалавриата и магистратуры / Косорукова И. В. , Мощенко О. В. , Усанов А. Ю. - Москва : Университет "Синергия", 2021-360с.

ЭБС "Консультант студента"

<https://www.studentlibrary.ru/ru/book/ISBN9785976506848.html>

<https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785394047459.html>

Раздел 2. Метод, методика, способы и приемы экономического анализа

Лекция №2. Метод, способы и приёмы экономического анализа.

Цели лекции: Сформировать у слушателей чёткое понимание методологии экономического анализа, разграничить ключевые понятия «метод», «способ» и «приём», а также познакомить с основным инструментарием аналитика.

Ход занятия

1. Введение: Почему это важно?

Экономический анализ — это не просто сбор цифр. Это **системное исследование** экономических процессов и результатов деятельности (предприятия, отрасли, страны) для выявления резервов, оценки эффективности и принятия обоснованных управленческих решений.

Чтобы это исследование было научным, последовательным и достоверным, необходим четкий **методологический аппарат**. Представьте, что вам нужно починить сложный механизм. Методология — это ваш общий план (разобрать, диагностировать, заменить деталь, собрать), а способы и приёмы — конкретные инструменты (отвёртка, мультиметр, паяльник).

2. Метод экономического анализа: Философская основа

Метод экономического анализа — это **диалектический подход** к изучению хозяйственных процессов. Это не конкретное действие, а целостная, системная философия исследования.

Основные принципы диалектического метода в анализе:

Рассмотрение явлений в развитии и изменении (например, анализ динамики прибыли за 5 лет, а не только за один год).

Изучение взаимосвязей и взаимозависимостей (как изменение цены на сырьё влияет на себестоимость, прибыль и инвестиции).

Выявление и изучение противоречий (противоречие между целью максимизации прибыли и необходимостью больших экологических затрат).

Переход от количественных изменений к качественным (как постепенное снижение издержек (количество) приводит к повышению конкурентоспособности (качество)).

Научная абстракция и конкретизация (от общего изучения рыночных тенденций к анализу конкретного продукта в конкретном регионе).

Вывод: Метод — это **основополагающий принцип, путь познания**. Он задает "правила игры" для всего анализа.

3. Общенаучные методы исследования

В рамках диалектического подхода используются общенаучные методы:

Научная абстракция — отвлечение от несущественного для выявления главных закономерностей (при анализе рентабельности мы абстрагируемся от цвета униформы сотрудников).

Анализ и синтез:

Анализ — расчленение целого на составные части (изучение структуры затрат: материалы, зарплата, аренда).

Синтез — объединение частей в целое для получения нового знания (объединив данные по затратам, выручке и инвестициям, мы получаем картину финансового состояния).

Индукция и дедукция:

Индукция — движение от частного к общему (от анализа проблем в нескольких филиалах к выводу о системном кризисе в управлении).

Дедукция — движение от общего к частному (зная общий спад на рынке, анализировать, как он затронул конкретный отдел продаж).

Системный подход — рассмотрение объекта как сложной системы элементов, связанных между собой и с внешней средой (предприятие — это система "производство-персонал-финансы-менеджмент").

Моделирование — создание упрощенной модели объекта (финансовая модель, график безубыточности) для изучения его поведения в различных условиях.

4. Способы и приёмы экономического анализа: Практический инструментарий

Это конкретные **инструменты**, вытекающие из общей методологии. Часто термины «способ» и «приём» используют как синонимы, но можно выделить нюанс:

Способ — более широкое понятие, описывающее логику действия.

Приём (методический приём) — это конкретная операция, техника выполнения в рамках способа.

Основные способы и приёмы:

1. Сравнение (базовый прием):

* **Суть:** Сопоставление данных для выявления различий или сходств.

* **Что сравнивают?** Фактические показатели с плановыми, с данными прошлых периодов, с показателями конкурентов, со средними по отрасли.

2. Группировка (способ):

* **Суть:** Объединение элементов в однородные группы по существенному признаку.

* **Примеры:** Группировка затрат по элементам, группировка покупателей по возрастным категориям, группировка продукции по рентабельности.

3. Графический и табличный способы:

* **Суть:** Визуализация данных для наглядности.

* **Графики:** диаграммы, гистограммы, линейные графики.

* **Таблицы:** систематизация цифровых данных.

4. Приём цепных подстановок (конкретный приём):

* **Суть:** Последовательная замена базисных значений факторов на фактические для определения влияния каждого фактора на общий результат.

* **Простой пример:** Выручка = Цена × Количество.

* Шаг 1: Плановая цена × Плановое количество = Плановая выручка.

* Шаг 2: **Фактическая цена** × Плановое количество = Выручка скорректированная.

* Шаг 3: Фактическая цена × **Фактическое количество** = Фактическая выручка.

* **Влияние цены** = Шаг 2 - Шаг 1.

* **Влияние количества** = Шаг 3 - Шаг 2.

5. Балансовый приём (способ):

* **Суть:** Сопоставление взаимосвязанных показателей для выявления их взаимного влияния и проверки расчётов.

* **Классический пример:** Бухгалтерский баланс (Активы = Пассивы). Также применяется для анализа использования ресурсов (Остаток на начало + Поступление = Расход + Остаток на конец).

6. Приём относительных и средних величин:

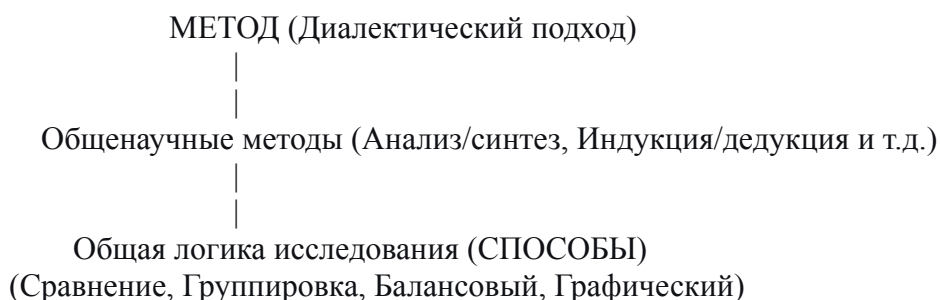
* **Относительные величины:** Темпы роста (%), удельный вес (доля), коэффициенты (рентабельности, ликвидности).

* **Средние величины:** Средняя зарплата, средняя стоимость запасов. Позволяют обобщать данные.

5. Взаимосвязь метода, способов и приёмов. Итоговая схема.

Представим это в виде пирамиды или дерева:

text



Конкретные инструменты и операции (ПРИЁМЫ)
(Приём цепных подстановок, расчёт коэффициентов, построение круговой диаграммы)

Заключение:

Эффективный экономический анализ всегда **системен**. Он начинается с выбора правильной философии (метода), которая определяет общую логику (способы), а та, в свою очередь, реализуется через конкретные инструменты (приёмы). Понимание этой иерархии — ключ к проведению профессионального, глубокого и полезного для принятия решений анализа.

II. Закрепление изученного материала

Контрольные вопросы для самопроверки:

Объясните, как диалектический принцип «изучения явлений в развитии» проявляется в экономическом анализе предприятия.

Приведите пример использования метода «анализ и синтез» для оценки эффективности отдела маркетинга.

В чём разница между способом «группировка» и приёмом «расчёт относительных величин»? Можно ли их использовать вместе?

Для решения какой практической задачи на предприятии можно применить приём цепных подстановок? Смоделируйте простой пример.