

# ЗМІСТ

<b>ПЕРЕДМОВА</b>	<b>3</b>
<b>ЧАСТИНА 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ</b>	
<b>Тема 1. Значення економічного аналізу та його роль в системі управління підприємством</b>	<b>5</b>
1.1. Наукові основи економічного аналізу	5
1.2. Зміст, функції та завдання економічного аналізу	10
1.3. Місце та роль економічного аналізу в системі управління підприємством	15
<b>Тема 2. Предмет і види економічного аналізу</b>	<b>19</b>
2.1. Предмет, об'єкти та суб'єкти економічного аналізу	19
2.2. Принципи економічного аналізу	22
2.3. Види економічного аналізу	25
2.4. Зв'язок економічного аналізу з іншими дисциплінами	34
<b>Тема 3. Організація та інформаційне забезпечення економічного аналізу</b>	<b>41</b>
3.1. Загальні підходи до організації економічного аналізу	41
3.2. Інформаційно-методичне забезпечення економічного аналізу	53
3.3. Оформлення результатів економічного аналізу	64
3.4. Організація аналітичних досліджень в умовах застосування інформаційно-комп'ютерних технологій	66
3.4.1. Інформаційні системи і технології при проведенні аналітичних досліджень	66
3.4.2. Програмне забезпечення економічного аналізу	72
<b>Тема 4. Метод і методика економічного аналізу</b>	<b>84</b>
4.1. Метод економічного аналізу, його особливості	84
4.2. Розрахунково-аналітичні прийоми економічного аналізу	89
4.2.1. Методичний прийом порівняння в аналітичних дослідженнях: особливості застосування	89
4.2.2. Використання абсолютних, відносних і середніх величин в економічному аналізі	94
4.2.3. Побудова рядів динаміки	101
4.2.4. Використання індексів в економічному аналізі	104
4.2.5. Прийом групування інформації в економічному аналізі	106
4.2.6. Використання прийому балансового узагальнення в економічному аналізі	109
4.2.7. Прийоми графічного і табличного відображення даних в економічному аналізі	111
4.3. Евристичні прийоми в економічному аналізі	121
4.4. Економіко-математичні методи економічного аналізу: зміст і особливості	134
4.4.1. Поняття і завдання економіко-математичних методів	134
4.4.2. Теорія ігор та її застосування в економічному аналізі	136
4.4.3. Особливості застосування теорії масового обслуговування в економічному аналізі	140
4.4.4. Інші прийоми економічного аналізу на базі математичної статистики	142

<b>Тема 5. Методика факторного аналізу</b>	146
5.1. Поняття та завдання факторного аналізу	146
5.2. Класифікація факторів в економічному аналізі	149
5.3. Моделювання факторних систем	153
5.4. Способи виміру впливу факторів у детермінованому аналізі	158
5.5. Способи виміру впливу факторів у стохастичному аналізі	171
<b>Тема 6. Аналіз резервів підвищення ефективності господарської діяльності</b>	179
6.1. Поняття і класифікація резервів господарювання	179
6.2. Методика розрахунку та обґрунтування розміру резервів господарювання	184
<b>Тема 7. Історія, проблеми та перспективи розвитку економічного аналізу</b>	188
7.1. Виникнення економічного аналізу	188
7.2. Етапи розвитку економічного аналізу	191
7.3. Становлення і розвиток економічного аналізу в Україні	213
<b>ЧАСТИНА 2. ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ</b>	
<b>РОЗДІЛ 1. Внутрішньогосподарський економічний аналіз</b>	222
<b>Тема 8. Аналіз виробництва та реалізації продукції</b>	222
8.1. Значення, завдання, інформаційне забезпечення аналізу виробництва та реалізації продукції	222
8.2. Особливості проведення маркетингового аналізу	224
8.3. Аналіз організаційно-технічного рівня підприємства	234
8.4. Аналіз обсягів і структури виробництва продукції	236
8.5. Аналіз якості продукції	249
8.6. Аналіз ритмічності виробництва	256
8.7. Аналіз виконання договірних зобов'язань і реалізації продукції	261
<b>Тема 9. Аналіз забезпеченості підприємства трудовими ресурсами та оцінка ефективності їх використання</b>	265
9.1. Значення, завдання, інформаційне забезпечення аналізу ефективності використання трудових ресурсів	265
9.2. Методика аналізу забезпеченості підприємства трудовими ресурсами	268
9.3. Методика аналізу ефективності використання трудових ресурсів	278
9.4. Економічний аналіз мотиваційних систем та витрат на оплату праці	290
<b>Тема 10. Аналіз наявності та ефективності використання основних засобів і нематеріальних активів підприємства</b>	299
10.1. Значення, завдання, інформаційне забезпечення аналізу ефективності використання основних засобів і нематеріальних активів	299
10.2. Методика аналізу наявності та ефективності використання основних засобів	302
10.3. Методика аналізу лізингових операцій	322
10.4. Аналіз наявності та ефективності використання нематеріальних активів	328
<b>Тема 11. Аналіз забезпечення підприємства матеріальними ресурсами та оцінка ефективності їх використання</b>	334
11.1. Значення, завдання, інформаційне забезпечення аналізу використання матеріальних ресурсів	334
11.2. Методика аналізу забезпеченості підприємства матеріальними ресурсами	336
11.3. Методика аналізу ефективності використання матеріальних ресурсів	343

<b>Тема 12. Аналіз витрат підприємства</b>	353
12.1. Значення, завдання, інформаційне забезпечення аналізу витрат підприємства	353
12.2. Методика аналізу загальної суми витрат підприємства	358
12.3. Методика аналізу структури витрат підприємства	363
12.4. Особливості аналізу прямих і непрямих витрат	366
12.5. Оперативний аналіз витрат підприємства	373
12.6. Використання функціонально-вартісного аналізу при аналізі витрат підприємства	375
12.7. Визначення резервів зниження витрат підприємства	380
<b>Тема 13. Аналіз інвестиційної діяльності підприємства</b>	382
13.1. Значення, завдання, інформаційне забезпечення аналізу інвестиційної діяльності	382
13.2. Методика аналізу інвестиційної привабливості об'єктів	386
13.3. Методика аналізу інвестиційних проектів	388
13.4. Методика аналізу фінансових інвестицій	399
<b>РОЗДІЛ 2. Фінансовий аналіз</b>	404
<b>Тема 14. Фінансовий аналіз: теоретичні засади, загальна схема проведення</b>	404
14.1. Значення, завдання та види фінансового аналізу	404
14.2. Джерела інформації та інструментарій для проведення фінансового аналізу	408
14.3. Методики фінансового аналізу	415
<b>Тема 15. Аналіз економічного потенціалу підприємства</b>	425
15.1. Оцінка майнового потенціалу підприємства	425
15.2. Аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства	438
15.3. Аналіз фінансової стійкості підприємства	452
<b>Тема 16. Аналіз розвитку та результативності діяльності підприємства</b>	465
16.1. Аналіз руху грошових коштів	465
16.2. Аналіз ділової активності підприємства	484
16.3. Оцінка ризиків діяльності підприємств	499
<b>Тема 17. Аналіз фінансових результатів діяльності</b>	511
17.1. Значення, завдання, інформаційне забезпечення аналізу фінансових результатів діяльності підприємства	511
17.2. Аналіз рівня, динаміки, структури та якості фінансових результатів	518
17.3. Аналіз фінансових результатів від різних видів діяльності	524
17.4. Оцінка рентабельності діяльності підприємства	537
17.5. Особливості проведення аналізу взаємозв'язку “витрати-обсяг-прибуток”	553
17.6. Аналіз формування, розподілу та використання чистого прибутку	562
17.7. Оцінка рівня та значення виробничого і фінансового левериджу	568
<b>Тема 18. Оцінка неплатоспроможності та ймовірності банкрутства підприємства</b>	572
18.1. Значення, завдання, інформаційне забезпечення аналізу фінансових передумов неплатоспроможності та банкрутства підприємства	572
18.2. Оцінка ймовірності банкрутства	574
18.3. Аналіз можливостей відновлення платоспроможності підприємства	584

<b>РОЗДІЛ 3. Стратегічний аналіз</b>	<b>590</b>
<b>Тема 19. Стратегічний аналіз: змістовне наповнення, основні етапи проведення</b>	<b>590</b>
19.1. Концепція стратегічного управління підприємством. Види стратегій	590
19.2. Зміст та функції стратегічного аналізу	597
19.3. Стратегічний аналіз зовнішнього середовища підприємства	600
19.3.1. Стратегічний аналіз конкурентних сил і безпосереднього оточення підприємства	602
19.3.2. Аналіз поведінки підприємств-конкурентів	607
19.4. Особливості застосування SWOT-аналізу	613
19.5. Система стратегічного вимірювання бізнесу	623
<b>Тема 20. Методики стратегічного аналізу</b>	<b>634</b>
20.1. Портфельний аналіз в стратегічному управлінні	634
20.2. Методики портфельного аналізу	636
20.2.1. Матриця Бостонської консультативної групи “зростання – частка ринку” (модель BCG)	636
20.2.2. Матриця “привабливість – конкурентоспроможність” (модель GE/McKinsey)	641
20.2.3. Матриця “спрямованої політики” (модель “Shell” – DPM)	645
20.2.4. Матриця Ансоффа і тримірна схема Абеля	649
20.2.5. Комплексний аналіз PIMS	652
<b>Тема 21. Економічна діагностика підприємства</b>	<b>655</b>
21.1. Сутність економічної діагностики та її використання у стратегічному управлінні підприємством	655
21.2. Організація діагностичного аналізу на підприємстві	661
Список використаних джерел	669
<b>ДОДАТКИ</b>	<b>675</b>
<b>ДОДАТОК 1.</b> Вихідні дані для оцінки фінансового стану підприємства	<b>675</b>
<b>ДОДАТОК 2.</b> Вихідні дані для проведення аналізу ефективності діяльності підприємства	<b>679</b>
<b>ДОДАТОК 3.</b> Особливості методів постачання матеріальних ресурсів	<b>680</b>
<b>ДОДАТОК 4.</b> Вихідні дані для оцінки імовірності банкрутства підприємства	<b>681</b>
<b>ДОДАТОК 5.</b> Порівняльна характеристика методик оцінки ймовірності банкрутства	<b>685</b>
<b>ДОДАТОК 6.</b> Застосування комп’ютерних програм для економічного аналізу (на прикладі системи “Інталев: Навигатор”)	<b>690</b>
Видання Житомирської наукової бухгалтерської школи	694