

Міністерство освіти і науки, молоді та спорту України
Національна металургійна академія України
(НМетАУ)

49600, м. Дніпропетровськ, пр. Гагаріна, 4;
тел. (056) 3748495, факс (0562) 474451

Факультет економіки і менеджменту

Кафедра обліку і аудиту

УДК 330.117:669.013

ЗАТВЕРДЖУЮ

Проректор з наукової роботи
НМетАУ, д.т.н., проф.

_____ Ю.С. ПРОЙДАК

« ____ » _____ 2011р.

ЗВІТ

з держбюджетної науково-дослідної роботи
«МЕТОДОЛОГІЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ (ЕА) ВІТЧИЗНЯНИХ
СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ»

01.09.2009-30.06.2011

напряму «Аналітичне забезпечення діяльності суб'єкта господарювання»

Шифр теми _____

Характер звіту

заключний

Завідуючий кафедрою обліку і аудиту

к.е.н., доц.

Г.О. Король

Керівник НДР

к.е.н., доц.

Н.Г. Шпанковська

Дніпропетровськ, 2011

Список виконавців

Керівник НДР, к.е.н., доц.

Шпанковська Н.Г.
(вступ, розділи 1-4,
висновки)

Відповідальний виконавець, асистент

Канська О.І.
(реферат, п.1.3, п. 2.3, п. 3.3,
п. 4.3, оформлення звіту)

Старший викладач

Кравченко Т.В.
(п.1.2, п.2.2, п. 3.2, п. 4.2)

РЕФЕРАТ

Звіт з науково-дослідної роботи містить: 72 сторінки, 9 рисунків, 4 таблиці, 62 джерела, 2 додатка.

Об'єкт дослідження: вітчизняний суб'єкт господарювання, який являється первинною ланкою національної економіки.

Предмет дослідження: методологія економічного аналізу (далі - ЕА), яка є загальним підходом до аналітичних оцінок діяльності об'єктів господарювання.

Мета роботи – розробка загальної моделі методології економічного аналізу.

Методи дослідження: понятійного моделювання, логіко-мисливий, графоаналітичний, аналітичних таблиць, порівняння, аналізу і синтезу та ін.

На підставі аналізу існуючих підходів щодо визначення сутності та складу методології економічного аналізу виявлені їх особливості, переваги та недоліки. Розроблена модель складу загальної методології економічного аналізу. Розроблені методичні підходи внутрішнього економічного аналізу: визначено склад завдань, обґрунтовані системи методів і принципів економічного аналізу та визначені особливості аналітичної оцінки виробничого потенціалу підприємства та оцінки конкурентоспроможності продукції.

Теоретичні положення, методичні засади, результати та висновки наукового дослідження, проведеного в рамках означеної НДР, використовуються в навчальному процесі на факультеті економіки і менеджменту, факультеті безвідривної форми навчання та заочному факультеті Національної металургійної академії України.

МЕТОДОЛОГІЯ, МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ, ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ, ЕКСПРЕС-АУДИТ, СУБ'ЄКТ ГОСПОДАРЮВАННЯ, ВИМОГИ ДО ВИРОБНИЦТВА, ВИРОБНИЧИЙ ПОТЕНЦІАЛ

ЗМІСТ

ВСТУП	6
1 РОЗРОБКА КОНЦЕПЦІЇ МЕТОДОЛОГІЇ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ (ЕА) ВІТЧИЗНЯНИХ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ	8
1.1 Дослідження існуючого понятійного апарату методологічної спрямованості аналітичної науки	8
1.1.1 Предмет ЕА, об'єкт ЕА і суб'єкт ЕА	8
1.1.2 Мета ЕА і завдання ЕА	12
1.1.3 Принципи економічного аналізу	13
1.1.4 Методи економічного аналізу	14
1.1.5 Забезпечення економічного аналізу	16
1.2 Дослідження категорії «забезпечення економічного аналізу»	17
1.3 Дослідження взаємозв'язку категорій «методологія»-«методика»- «метод»	20
2 ДОСЛІДЖЕННЯ І ВИЗНАЧЕННЯ ОСОБЛИВОСТЕЙ МЕТОДОЛОГІЇ ЗОВНІШНЬОГО ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ	23
2.1 Дослідження і визначення особливостей методології економічного аналізу в аудиторській діяльності	23
2.2 Дослідження методичних підходів щодо експрес-аудиту балансу суб'єкта господарювання	26
2.3 Дослідження методичних підходів щодо експрес-аудиту фінансового стану суб'єкта господарювання	29
3 ДОСЛІДЖЕННЯ І ВИЗНАЧЕННЯ ОСОБЛИВОСТЕЙ МЕТОДОЛОГІЇ ВНУТРІШНЬОГО ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ	32
3.1 Дослідження і визначення особливостей складових елементів методології та їх змісту для промислових підприємств	32
3.2 Дослідження і визначення вимог до виробничого потенціалу промислового підприємства	36

3.3 Дослідження конкретних вимог до сучасного металургійного підприємства	39
4 ДОСЛІДЖЕННЯ КАТЕГОРІЇ «МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ» ВНУТРІШНЬОГО ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ	44
4.1 Дослідження складу методичного забезпечення внутрішнього економічного аналізу промислового підприємства	44
4.2 Дослідження і оцінка існуючих методичних підходів до аналізу виробничого технічного потенціалу	46
4.3 Дослідження і оцінка існуючих методичних підходів до аналізу конкурентоспроможності	50
ВИСНОВКИ	54
ПЕРЕЛІК ПОСИЛАНЬ	57
ДОДАТОК А «Аналітична оцінка конкретних галузевих вимог до сучасного металургійного виробництва»	63
ДОДАТОК Б «Акт про впровадження»	70