

УДК  
658.1.012.12

Батыгова Г.Д.,  
Студент  
Южно-Российский институт управления филиал РАНХиГС  
г. Ростов-на-Дону

Рыбекина Е.Ю.  
Студент  
Южно-Российский институт управления филиал РАНХиГС  
г. Ростов-на-Дону

Науч. руководитель - к.э.н., доц. Скидан А.В.  
Южно-Российский институт управления филиал РАНХиГС  
г. Ростов-на-Дону

## **КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ПРОВЕДЕНИЯ КОМПЛЕКСНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА В ОРГАНИЗАЦИИ**

**Аннотация:** статья посвящена рассмотрению теоретико-методологических вопросов, связанных с комплексным экономическим анализом и оценкой финансового состояния организации, при помощи которого состояние хозяйствующих субъектов подвергается объективному мониторингу платежеспособности, ликвидности, финансовой устойчивости, характера использования финансовых ресурсов, деловой активности и т.д.

**Ключевые слова:** комплексный анализ, экономический анализ, бухгалтерский учет, баланс, показатели, принципы анализа финансовой деятельности, социально-экономическое развитие.

Современное глобальное социально-экономическое развитие, сложная общемировая геополитическая ситуация, последствия пандемии, закрытие границ в рамках международного сообщества, сильнейшее санкционное давление, интенсивное использование информационно-

коммуникационных технологий, внедрение инновационных инструментов и средств во все сферы жизнедеятельности человека и многое другое приводит к тому, что организации начинают понимать, насколько важен комплексный экономический анализ деятельности организации для обеспечения ее экономической безопасности, эффективности принятия управленческих решений, посредством оценки текущего состояния дел и определения перспективных направлений развития и разработки стратегии организации.

Комплексный экономический анализ деятельности организации основывается на глубоком знании экономики, управлении финансами, базой финансового планирования, основными методами которого является планирование бюджета, применении техники и организации производства, изучение деятельности организации с целью повышения ее эффективности.

Экономический анализ представляет собой процесс, основанный на изучении данных об экономическом состоянии и результатах деятельности организации в прошлом с целью оценки перспективы его развития<sup>1</sup>. Главной задачей экономического анализа является снижение неизбежной неопределенности, связанной с принятием экономических решений, ориентированных в будущее.

Анализ экономического состояния дает возможность оценить:

- имущественное состояние организации;
- степень предпринимательского риска, в частности, возможность погашения обязательств перед третьими лицами;
- достаточность капитала для текущей деятельности и долгосрочных инвестиций;
- потребность в дополнительных источниках финансирования;

---

<sup>1</sup> Жилкина А. Н. Финансовый анализ: учебник и практикум для вузов / А. Н. Жилкина. – Москва : Издательство Юрайт, 2020. – 285 с.

- способность к наращению капитала;
- рациональность привлечения заемных средств;
- обоснованность политики распределения и использования прибыли;
- целесообразность выбора инвестиций и др.<sup>2</sup>.

Комплексный экономический анализ является основной частью общего, полного анализа хозяйственной деятельности, который состоит из двух тесно взаимосвязанных разделов: финансового анализа и производственного управленческого анализа (Рис.1).

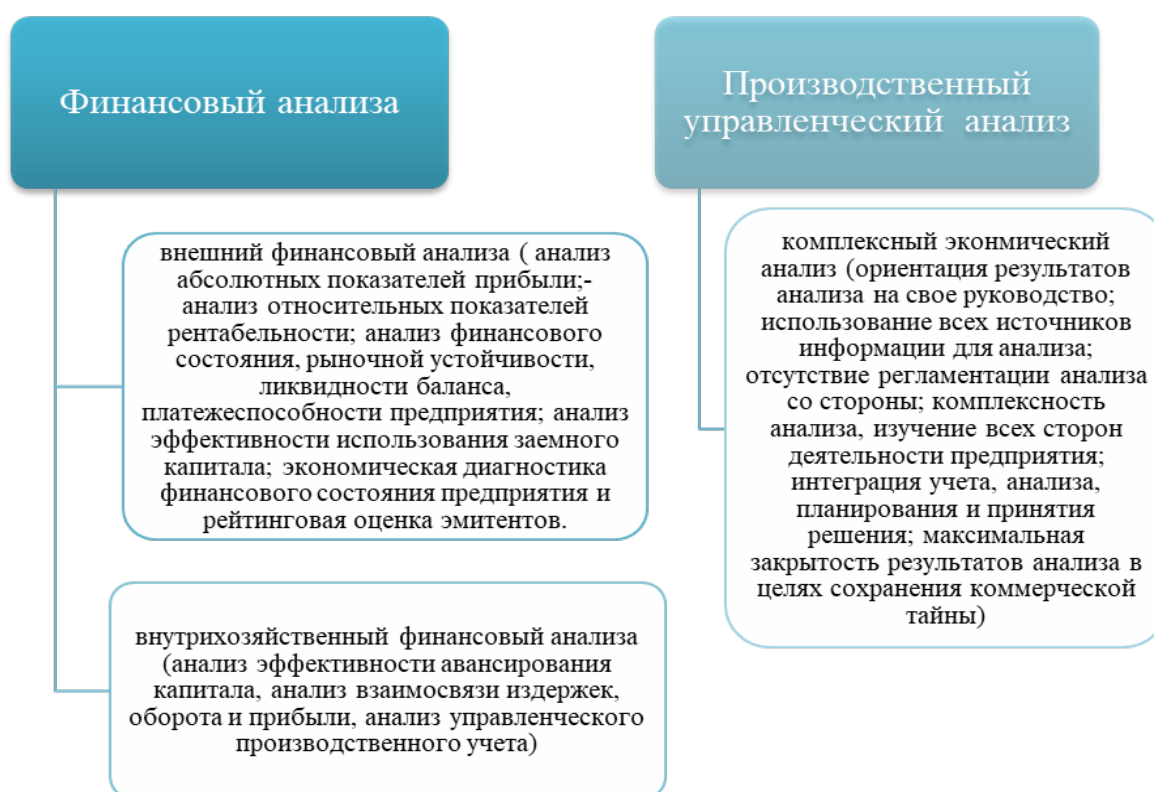


Рис. 1 Структура анализа хозяйственной деятельности организации<sup>3</sup>

<sup>2</sup> Алексеева А.И., Васильев Ю.В., Малеева А.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М.: КНОРУС, 2018 – 706 с.

<sup>3</sup> Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник / Савицкая Г.В.. — Минск : Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2019. — 373 с // Электронно-библиотечная система. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/93422.html>

Проводя комплексный экономический анализ, необходимо руководствоваться определенными принципами, выработанными наукой и практикой, на рисунке 2 мы систематизировали их в единую схему, прежде всего это принципы: государственный подход, научный характер, комплексность, системность, объективность, действенность, плановость, оперативность, эффективность.



Рис. 2 Принципы комплексного экономического анализа<sup>4</sup>

В соответствии со статьей 13 III главы Федерального закона РФ «О бухгалтерском учёте»<sup>5</sup> от 21 ноября 1996г. №129-ФЗ все организации «... обязаны составлять на основе данных синтетического и аналитического учёта бухгалтерскую отчётность»<sup>6</sup>. Бухгалтерская отчётность организаций, за исключением отчётности бюджетных организаций, состоит из:

- бухгалтерский баланс (форма №1);
- отчет о прибылях и убытках (форма №2);
- пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках:

<sup>4</sup> Составлено автором по материалам Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов / Д.В. Лысенко. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 320 с.

<sup>5</sup> Федеральный закон РФ от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // [Электронный ресурс] // СПС Консультант плюс – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

<sup>6</sup> Там же

- отчет об изменениях капитала (форма №3);
- отчет о движении денежных средств (форма №4);
- приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5);
- пояснительная записка.

Исходя из вышеизложенного, необходимо сделать вывод, о том, что, богатый опыт теоретических исследований обусловлен практическими навыками, по сути оптимизируя учет и отчетность финансовых средств организации, т.е. анализ финансовой отчетности в свою очередь представляет, по сути, предварительный анализ финансового состояния организации, позволяющий судить о его финансовой устойчивости и характере использовании финансовых ресурсов.

#### **Использованные источники:**

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2025) // СПС «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] URL: <http://www.consultant.ru>
2. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для вузов/под редакцией В. И. Бариленко.— Москва: Издательство Юрайт, 2022.— 455 с.
3. Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов - М.: ИНФРА-М, 2018. - 320 с.
4. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник / Савицкая Г.В.. — Минск : Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2019. — 373 с. // Электронно-библиотечная система. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/93422.html>
5. Тархова А.В., Волошина О.В. Конгруэнтность эффективной системы налогообложения корпоративного сектора и устойчивого роста экономики государства // Горизонты экономики. 2013. № 6-2 (12). С. 57-60.
6. Жилкина А. Н. Финансовый анализ: учебник и практикум для вузов – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 285 с.
7. Алексеева А.И., Васильев Ю.В., Малеева А.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М.: КНОРУС, 2018.