ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

В результате изучения курса слушатели должны:

* знать предмет, объекты, цели, задачи, этапы, методы экономического анализа.
* уметь применять методы экономического анализа при решении конкретных практических задач.

5. *Формы контроля.* Текущий контроль – контрольная работа.

 Итоговой контроль – зачет.

#### III. Содержание программы

 **Тема 1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности в системе управления организацией**

 Научные основы экономического анализа. Место экономического анализа в системе экономической науки.

 Макроэкономический и микроэкономический анализ. Предмет и объекты экономического анализа.

 Финансово-хозяйственная деятельность как объект анализа. Хозяйственный механизм управления (менеджмента) коммерческой организацией (предприятием). Роль экономического анализа в информационном обеспечении управления.

 Анализ как метод обоснования управленческих решений. Роль анализа в процессе обоснования бизнес-планов и его мониторинга. Экономический анализ и его связь с контролем.

 Классификация видов экономического анализа и их роль в управлении организации.

Основные направления экономического анализа: управленческий и внешний финансовый анализ. Их характеристики.

 История и перспективы развития экономического анализа деятельности предприятий в условиях укрепления рыночных отношений и реформирования бухгалтерского учета.

 **Тема 2. Методология и методика экономического анализа.**

 Методы экономического анализа, их состав, взаимосвязь, последовательность применения.

 Качественные и количественные методы анализа и их взаимосвязь. Методы статистики в экономическом анализе. Методы факторного анализа (индексный метод, метод цепных подстановок, интегральный метод и др.). Основные методы и приемы расчета влияния факторов в различных типах зависимостей.

 Экономико-математические методы анализа. Применение их в решении типовых аналитических задач.

 Основные концепции анализа. Понятие методики экономического анализа.

 **Тема 3. Информационное обеспечение экономического анализа.**

 Информационная база экономического анализа.

 Характеристика учетных и внеучетных источников.

 Требования к информации.

 **Тема 4. Система комплексного экономического анализа деятельности.**

 Комплексный экономический анализ и его роль в управлении деятельностью организации.

 Системный подход в комплексном анализе и способы его реализации.

 Система формирования финансово-экономических показателей как база проведения комплексного анализа. Методология комплексного анализа основных показателей хозяйственной деятельности.

 Классификация факторов. Экстенсивные и интенсивные факторы роста производства. Резервы повышения эффективности хозяйственной деятельности, их классификация. Принципы поиска и обоснования величины резервов. Комплексная оценка резервов производства.

**Литература**

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. – М., Финансы и статистика.
2. Барнгольц С.Б., Мельник М.В. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта. – М.:Финансы и статистика
3. Басовский Л.Е.. Теория экономического анализа. Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М
4. Дембинский Н.В. Вопросы теории экономического анализа. – М.: Финансы
5. Каракоз И.И., Самборский В.И. Теория экономического анализа. – Киев, Выща школа,
6. Муравьев А.И. Теория экономического анализа. – М.: Финансы и статистика
7. Любушин Н.П. Лещева В.Б. , Сучков Е.А. Теория экономического анализа. – М.: Экономистъ, 2006
8. Савицкая Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности. – Мн.: Новое знание
9. Теория анализа хозяйственной деятельности / Под ред. В.В. Осмоловского. – Минск, Вышейшая школа

Или любой учебник по экономическому анализу, который начинается с теории анализа

 **Вопросы для самоконтроля**

1. Научные основы экономического анализа.
2. Место экономического анализа в системе экономической науки
3. Макроэкономический и микроэкономический анализ.
4. Предмет и объекты экономического анализа.
5. Финансово-хозяйственная деятельность как объект анализа.
6. Роль экономического анализа в информационном обеспечении управления.
7. Анализ как метод обоснования управленческих решений.
8. Классификация видов экономического анализа и их роль в управлении организации.
9. Основные направления экономического анализа: управленческий и внешний финансовый анализ. Их характеристики.
10. Методы экономического анализа, их состав, взаимосвязь, последовательность применения.
11. Качественные и количественные методы анализа и их взаимосвязь.
12. Методы статистики в экономическом анализе.
13. Методы факторного анализа.
14. Индексный метод.
15. Метод цепных подстановок.
16. Интегральный метод.
17. Экономико-математические методы анализа.
18. Понятие методики экономического анализа.
19. Информационная база экономического анализа.
20. Комплексный экономический анализ и его роль в управлении деятельностью организации.
21. Системный подход в комплексном анализе и способы его реализации.
22. Система формирования финансово-экономических показателей как база проведения комплексного анализа.
23. Классификация факторов.
24. Резервы повышения эффективности деятельности. Их классификация.
25. Принципы поиска и обоснования величины резервов.

**2. Задания для контрольной работы**

Контрольная работа выполняется согласно варианту, со­ответствующему первой букве фамилии:

1. вариант — А, Б, В, Г, Д, Е;
2. вариант — Ж, 3, И, К, Л, М;
3. вариант — Н, О, П, Р, С;
4. вариант — Т, У, Ф, X, Ц, Ч,Ш, Щ, Э, Ю, Я.

В контрольной работе необходимо изложить ход расчетов, сделать выводы.

**ВАРИАНТ 1**

**Задача 1.** Определить среднечасовую выработку одного станка за анализируемый период по предприятию:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Группыстанков | Количество,шт. | Среднее число часов, отработанных 1 станком за период | Среднечасовая выработка 1 станка, ден. ед. |
| АБ | 1013 | 7034 | 6,34,7 |

**Задача 2.** План товарооборота магазина за год 850 тыс. р., фактически — 630 тыс. р. Из-за внепланового ремонта во вто­ром квартале магазин не работал. Проанализируйте выпол­нение плана товарооборота при условии, что план был рас­пределен по кварталам равномерно; доля четвертого кварта­ла в фактическом товарообороте составила 28%, а с 1 октяб­ря цены на товары повысились в среднем на 10%.

**Задача 3.** Определить влияние на отклонение уровня рен­табельности капитала следующих факторов: рентабель­ности продаж и оборачиваемости капитала

|  |  |
| --- | --- |
| Год | Показатель, ден. ед. |
| Реализованная продукция | Прибыль от реализациипродукции | Среднегодоваястоимостькапитала |
| предыдущий текущий | 108680 112138 | 17 510 18230 | 116 320108 390 |

**Задача** 4. Определить влияние на изменение среднегодовой заработной платы рабочего следующих факторов: среднечасовой заработной платы рабочего, количества дней, отработанных одним рабочим за год и продолжительности рабочего дня (в часах).

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Значение, ден. ед. |
| план | факт |
| 1. Среднечасовая заработная плата рабочего2. Среднедневная заработная плата рабочего3. Среднегодовая заработная плата рабочего | 1,63511,172364,0 | 1,92613,292500,1 |

**Задача 5**. Способом абсолютных разниц определить влия­ние трудовых факторов на изменение объема продукции.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Год |
| базовый | отчетный |
| 1. Объем продукции, тыс. ден. ед.2. Среднесписочная численность рабочих, чел.3. Среднедневная выработка 1 рабочего, ден. ед. | 3 85492713,95 | 3 88292314,5 |

**ВАРИАНТ 2**

**Задача 1**. Компания А использует труд разной квалификации в следующих количествах:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Квалификация | Часов на 1 ед. продукции | Часовой заработок, ден. ед. |
| ВысокаяНизкаяСредняя  | 631 | 1086 |

Определите среднюю стоимость 1 часа труда, затраченного на производство данной продукции.

**Задача 2**.План товарооборота магазина на год 550 млн. руб., фактически – 500 млн.руб., в том числе 25% - в первом квартале. Цены с 1 апреля были повышены в среднем на 5%. Проанализируйте выполнение плана товарооборота.

**Задача 3**. Провести анализ влияния факторов на объем выпущенной продукции на предприятии.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | базовый | отчетный |
| 1. Число станков, шт.2. Время работы одного станка, ч.3. Объем продукции, тыс. руб. | 3 85492713,95 | 3 88292314,5 |

**Задача 4**. Определите отклонение уровня материалоемко­сти товарной продукции вотчетном году по сравнению с ба­зисным. Оцените влияние на эти отклонения изменений в выпуске продукции и изменений уровня материальных затрат при постоянных значениях оптовых цен.

|  |  |
| --- | --- |
| Изделие | Показатель |
| Выпycк продукции вгоду, шт**.** | Оптоваяцена изделия, руб. | Материальные затраты в себестоимости продукции в году, руб |
| предыдущем | отчетном |
| предыдущем | отчетном |
| АА Б  | 840760 | 895 780 | 7423 | 3512 | 3810 |

**Задача 5.** Способом абсолютных разниц определите влия­ние на величину среднегодовой выработки 1 работающего изменения удельного веса рабочих в общей численности ра­ботающих и среднегодовой выработки I рабочего.

|  |  |
| --- | --- |
| Год | Показатель |
| Удельный вес рабочих в общей численности работающих, % | Среднегодовая выработка1 работающего,тыс. руб. |
| ПрошлыйОтчетный | 6460 | 750770 |

**ВАРИАНТ 3**

**Задача 1**. Для обеспечения эффективности деятельности предприятия темпы роста производительности труда должны опережать темпы роста его оплаты. Установите соблюдение данного принципа в целом по предприятию.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Подразделение предприятия | Квартал | Численностьработающих,чел. | Средняя заработнаяплата одного работающего,ден. ед. | Средняя производительность труда одного работающего, ден. ед. |
| А | предыдущийотчетный  | 3538 | 3 2003 530 | 1234011 400 |
| В | предыдущийотчетный | 4240 | 3 6003 570 | 10 56011 430 |

**Задача 2**. Определить уровень материалоемкости продук­ции. Рассчитать все возможные показатели сравнения.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель, ден. ед. | Период |
|  предыдущий | отчетный |
|  прогноз | факт |
| 1. Товарная продукция 2*.* Материальные затраты | 25 000 18 000 | 26 600 21 500 | 27 00021 200 |

**Задача 3**. Определить влияние изменения объема продук­ции (в натуральном выражении), себестоимости и цены еди­ницы продукции на показатель затрат на 1 рубль продукции.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Значение, млн. руб. |
| 1. Себестоимость товарной продукции плановая2. Фактически выпущенная товарная продукция по плановой себестоимости3. Фактическая себестоимость фактически выпущенной товарной продукции4. Товарная продукция в оптовых ценах по плану5. Товарная продукция фактическая в ценах, принятых в плане6. Фактически выпущенная товарная продукция по фактическим ценам  | 1 1159871 0231 2131 1741 127 |

**Задача 4.** Определить влияние изменения удельного веса активной части в стоимости основных производственных средств и фондоотдачи активной части средств на объем про­дукции.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | База | Отчет |
|  1. Среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс. ден. ед.в том числе:среднегодовая стоимость активной части основных производственных средств2. Фондоотдача активной части основных средств, ден. ед. | 5 2052 7302,3 | 5 3032 9012,5 |

**Задача 5.** Рассчитать годовой фонд рабочего времени и спосо­бом абсолютных разниц определить влияние факторов нане­го, если известно:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | План | Отчет |
|  1. Средняя продолжительность рабочего дня, ч.2. Численность рабочих, чел.3. Число дней, отработанных одним рабочим в год  | 8,00130240 | 7,65136212 |

**ВАРИАНТ 4**

**Задача 1**. Рассчитать абсолютное и относительное измене­ние цен по магазину в целом:

|  |  |
| --- | --- |
| Товарная группа | Период |
| базисный | отчетный |
| количество, тыс. ед. | цена, тыс. руб. | количество, тыс.ед. | цена, тыс. руб. |
| АБВ | 100350900 | 2,51,80,9 | 130330920 | 2,32,01,2 |

**Задача 2.** Рассчитать влияние на уровень рентабельности производственных фондов роста прибыли, увеличения среднегодовой стоимости основных производственных средств, из­менения оборотных средств на основе следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | План | Факт |
| Прибыль, млн. руб.Среднегодовая стоимость основных производственных средств, млн. руб.Среднегодовой размер материальных оборотных средств, млн. руб. | 2661 234418 | 2891 291406 |

**Задача 3**. На основании данных по анализируемому предприятию рассчитайте среднюю годовую выработку I рабоче­го; среднее число дней, отработанных 1 рабочим за год; про­должительность рабочего дня; среднюю часовую выработку 1 рабочего. Определите влияние на среднюю годовую выра­ботку 1 рабочего:

а) целодневных потерь рабочего времени;

б) внутрисменных потерь рабочего времени;

в) изменения средней часовой выработки.

|  |  |
| --- | --- |
|  Показатель | Год |
| прошлый | отчетный |
| 1.Товарная продукция, млн. р.2.Среднесписочная численность рабочих, чел.3.Количество дней, отработанных всеми рабочи-ми, тыс. чел.-дней4.Количество часов, отработанных всеми рабочими, тыс. чел.-ч. | 50021549390 | 52022954360 |

**Задача 4**. Проанализировать и дать оценку влияния эк­стенсивности и интенсивности использования предметов тру­да на отклонение в объеме продукции методом абсолютных разниц.

|  |  |
| --- | --- |
|  Показатель, ден. ед. | Период |
|  базисный | отчетный (фактический) |
| Продукция  Материальные ресурсы | 102 66046 900 | 107 710 47 960 |