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:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Группы  станков | Количество,  шт. | Среднее число часов, отработанных 1 станком за период | Среднечасовая выработка 1 станка, ден. ед. |
| А  Б | 10  13 | 70  34 | 6,3  4,7 |

**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 реализации  продукции | Среднегодовая  стоимость  капитала |
| предыдущий текущий | 108680 112138 | 17 510  18230 | 116 320  108 390 |

**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 рабочего  2. Среднедневная заработная плата рабочего  3. Среднегодовая заработная плата рабочего | 1,635  11,17  2364,0 | 1,926  13,29  2500,1 |

**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. | 3 854  927  13,95 | 3 882  923  14,5 |

**ВАРИАНТ 2**

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Квалификация | Часов на 1 ед. продукции | Часовой заработок, ден. ед. |
| Высокая  Низкая  Средняя | 6  3  1 | 10  8  6 |

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. | 3 854  927  13,95 | 3 882  923  14,5 |

**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**.** | | Оптовая  цена изделия, руб. | Материальные затраты в себестоимости продукции в году, руб | |
| предыдущем | отчетном |
| предыдущем | отчетном |
| АА Б | 840  760 | 895  780 | 74  23 | 35  12 | 38  10 |

**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 выработка  1 работающего,  тыс. руб. |
| Прошлый  Отчетный | 64  60 | 750  770 |

**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 | Численность  работающих,  чел. | Средняя заработная  плата одного работающего,  ден. ед. | Средняя производительность труда одного работающего, ден. ед. |
| А | предыдущий  отчетный | 35  38 | 3 200  3 530 | 12340  11 400 |
| В | предыдущий  отчетный | 42  40 | 3 600  3 570 | 10 560  11 430 |

**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 | 27 000  21 200 |

**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 плановая  2. Фактически выпущенная товарная продукция по плановой себестоимости  3. Фактическая себестоимость фактически выпущенной товарной продукции  4. Товарная продукция в оптовых ценах по плану  5. Товарная продукция фактическая в ценах, принятых в плане  6. Фактически выпущенная товарная продукция по фактическим ценам | 1 115  987  1 023  1 213  1 174  1 127 |

**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 средств  2. Фондоотдача активной части основных средств, ден. ед. | 5 205  2 730  2,3 | 5 303  2 901  2,5 |

**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 | 8,00  130  240 | 7,65  136  212 |

**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. |
| А  Б  В | 100  350  900 | 2,5  1,8  0,9 | 130  330  920 | 2,3  2,0  1,2 |

**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. | 266  1 234  418 | 289  1 291  406 |

**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.-дней  4.Количество часов, отработанных всеми рабочими, тыс. чел.-ч. | 500  215  49  390 | 520  229  54  360 |

**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 | 102 660  46 900 | 107 710  47 960 |