

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный
аграрный университет имени И. Т. Трубилина»

Н. К. Васильева, Е. А. Сапрунова

ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Рабочая тетрадь
для обучающихся
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Краснодар
КубГАУ
2020

Составители: Васильева Н. К., Сапрунова Е.А.

Теория экономического анализа: рабочая тетрадь / Н. К. Васильева, Е. А. Сапрунова. – Краснодар: КубГАУ, 2020. – 57 с.

Рабочая тетрадь по дисциплине «Теория экономического анализа» позволит обучающимся получить теоретические знания и практические навыки по методике проведения анализа - практически применять способы и приемы экономического анализа для обеспечения устойчивого развития предприятий и организаций в условиях постоянно меняющейся внешней среды и принятия правильных управленческих решений.

Предназначено для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

© Васильева Н. К., 2020

©Сапрунова Е. А., 2020

© ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный аграрный
университет имени
И. Т. Трубилина», 2020

Введение

В современных условиях повышается самостоятельность предприятий в принятии и реализации управленческих решений, их экономическая и юридическая ответственность за результаты хозяйственной деятельности. Объективно возрастает значение финансовой устойчивости хозяйствующих субъектов. Все это повышает роль экономического анализа

В рабочей тетради для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (направленность Бухгалтерский учёт, анализ и аудит») обучающимся предлагается овладеть навыком расчета и анализа системы экономических показателей, на основе которых можно делать научно-обоснованные выводы и предложения для принятия правильных управленческих решений.

В рамках изучения дисциплины «Теория экономического анализа» предусматривается ознакомление обучающихся с научными основами экономического анализа, его методами и приемами, историей и перспективами развития экономического анализа в России. Они ознакомятся с методикой расчета и моделирования основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов, научатся определять влияние факторов на них и формулировать выводы по результатам проведенных расчетов.

В рабочей тетради приводятся макеты аналитических таблиц, рекомендации по их заполнению и формулированию выводов.

Знание теории экономического анализа используется во всех отраслевых анализах хозяйственной деятельности: промышленности, сельском хозяйстве, строительстве, транспорте, торговле и других.

2.4. Провести анализ экономических показателей эффективности сельскохозяйственного производства методом сравнения.

Таблица 2.4.1. – Сравнение с планом

Показатель	План	Факт	Отклонение	
			Абсолютное (+, –)	Относительное, %
1.1.Посевная площадь зерновых, га	450	470		
1.2.Валовой сбор зерна, т				
1.3.Урожайность, ц/га	47,0	52,0		
2.1.Поголовье коров, гол	280	350		
2.2.Валовой надой молока, т				
2.3.Годовой надой на 1 корову, кг	4500	490		
3.1.Объём реализации зерна, т				
3.2.Выручка от реализации зерна, тыс.руб.	8395	10771		
3.3.Средняя цена реализации 1т зерна, руб.	4800	5100		
4.1.Объём реализации молока, т	1260	1715		
4.2.Средняя цена реализации 1т молока, руб.	10500	11400		
4.3.Выручка от реализации молока, тыс.руб.				
5.1.Товарность производства зерна, %				
5.2.Товарность производства молока, %				

Вывод

Задание 2.4.2 Сравнить фактические среднемноголетние данные анализируемого хозяйства

Периодичность влияния природных факторов на результаты производственной деятельности сельскохозяйственных предприятий вызывает необходимость исчисления среднемноголетних данных за предшествующие 3-5 лет, так как они усредняют воздействие погодных условий, обеспечивают более высокую точность оценки результатов. Определите средневзвешенную и среднеарифметическую величину показателей.

Таблица 2.4.3 - Определение среднеарифметической и средневзвешенной

величины урожайности

Показатель	Год			Средняя величина за 3 года	
	I Базисный	II Прошлый	III Отчетный	взвешенная	арифметическая
Посевная площадь, га	410	320	230	320	320
Валовой сбор, т	1968	1216	575	1253	1184
Урожайность, ц/га					

Вывод

Таблица 3.4.4 - Сравнение отчетных показателей со средним достигнутым за 3 года

Показатель	Средний уровень за 3 года	Отчетный год	Отклонение	
			Абсолютное (+, -)	Относительное, %
Посевная площадь зерновых, га	1184	1551		
Валовой сбор зерна, т	47,5	49,5		
Урожайность, ц/га	280	350		

Вывод

3. Расчетные методы экономического анализа

Задание 3.1 Изучив методику, провести факторный анализ с использованием метода цепных подстановок

Таблица 3.1.1 – Исходные данные для определения влияния на конечные результаты двух факторов.

Показатель	План	Факт	Показатель
Средняя стоимость основных средств, тыс. руб.	600	800	
Фондоотдача, руб.	1,5	1,8	
Валовая продукция, тыс. руб.			

Проведём факторный анализ методом цепных подстановок:

1) Валовая продукция_(баз) = Средняя стоимость основных средств * Фондоотдача =
= 600 * 1,5 = 900 тыс. руб.

Валовая продукция_(отч) = 800 * 1,8 = 1440 тыс. руб.

2) Определим общее изменение результативного показателя:

$\Delta \text{ВП}_{(\text{общ})} = \text{ВП}_{(\text{отч})} - \text{ВП}_{(\text{баз})} = 1440 - 900 = 540$ тыс. руб.

3) Определим влияние изменения стоимости основных фондов на объём выпуска продукции:

$\text{ВП}_{(\text{усл})} = \text{С.с.}_{(\text{отч})} * \Phi_{(\text{баз})} = 800 * 1,5 = 1200$ тыс. руб.

$\Delta \text{ВП}_{(\text{сос})} = \text{ВП}_{(\text{усл})} - \text{ВП}_{(\text{баз})} = 1200 - 900 = 300$ тыс. руб.

4) Определим влияние изменения фондоотдачи на объём выпуска продукции:

$\Delta \text{ВП}_{(\text{ф})} = \text{ВП}_{(\text{отч})} - \text{ВП}_{(\text{усл})} = 1440 - 1200 = 240$ тыс. руб.

5) Проведем проверку:

$\Delta \text{ВП}_{(\text{общ})} = \Delta \text{ВП}_{(\text{сос})} + \Delta \text{ВП}_{(\text{ф})} = 300 + 240 = 540$ тыс. руб.

Таким образом, условие выполняется.

Пример вывода: В отчетном году выпуск продукции увеличился на 540 тыс. руб., в том числе за счет роста средней стоимости основных средств на 200 тыс. руб. он увеличился на 300 тыс. руб.; а рост фондоотдачи на 0,3 руб. вызвал рост выпуска продукции на 240 тыс. руб. В целом можно сделать

вывод, что на объём выпуска продукции в большей степени повлиял прирост основных фондов, то есть количественный фактор.

Таблица 3.1.2 – Исходные данные для определения влияния на конечные результаты трех факторов

Показатель	План	Фактически	Отклонение (+, -)
Среднегодовая численность работников, чел.	30	35	
Отработано человеко-дней, одним работником	240	250	
Произведено продукции за 1 день, руб.	250	350	
Объём производства продукции, тыс. руб.			

Первый расчет – определение планового объема производства. Все показатели плановые. $30 \times 240 \times 250 = 1800$ тыс. руб.

Второй расчет – определение объема производства как комбинации факторов: среднегодовая численность работников фактическая, остальные показатели плановые:

$$35 \times 240 \times 250 = 2100 \text{ тыс. руб.} - 1800 \text{ тыс. руб.} = 300,0 \text{ тыс. руб.}$$

Третий расчет – определение объема производства как комбинации факторов. Среднегодовая численность работников фактическая, отработано человеко- дней фактически, производительность труда плановая. $35 \times 250 \times 250 = 2187,5$ тыс. руб. – 2100 тыс. руб. = 87,5 тыс. руб.

Четвертый расчет – определение фактического объема производства в отчетном году. Все показатели фактические. $35 \times 250 \times 350 = 3062,5$ тыс. руб. – 2187,5 тыс.руб. = 875,0 тыс. руб.

Отклонения фактических объемов производства продукции от плановых произошли за счет:

- увеличения численности работников на 300 тыс. руб

- увеличения количества рабочих дней в году на 87, 5 тыс. руб
- повышения производительности труда на 875 тыс. руб.

Всего: $300 + 87,5 \cdot 875 = 1262,5$ тыс.руб

Таблица 3.1.3 – Исходные данные для определения влияния на конечные результаты четырех факторов

Показатель	План	Фактически	Отклонение (+, -)
Среднегодовая численность работников, чел.	30	35	
Отработано человеко-дней, одним работником	240	250	
Продолжительность рабочего дня, часов	6,8	7,2	
Средняя выработка продукции за один отработанный чел.-час., руб.	73,5	77,8	
Объём производства продукции, тыс.руб.			

Первый расчет - определение планового объема производств продукции.

Все показатели плановые. $30 \times 240 \times 6,8 \times 73,5 = 3598,6$ тыс. руб.

Второй расчет – определение условного объема производства продукции.

Первый показатель фактический, остальные плановые.

$35 \times 240 \times 6,8 \times 73,5 = 4198,3 - 3598,6 = 599,7$ тыс. руб.

Третий расчет – определение условного объема производства продукции.

Первый и второй показатели фактические, остальные плановые.

$35 \times 250 \times 6,8 \times 73,5 = 4373,2 - 4198,3 = 174,9$ тыс. руб.

Таблица 3.5.1 – Данные для определения влияния четырех факторов на конечный результат производства

Показатель	План	Факт	Отклонение (+, -)
Среднегодовая численность рабочих, чел.	50	53	
Количество отработанных дней, дн.	250	248	
Продолжительность рабочего дня, ч	7,6	7,8	
Часовая выработка 1 работника, руб.	80	100	
Годовая выработка всех работников, тыс. руб.			

$$ГВ = СЧР \times КОД \times ПРД \times ЧВ$$

$$ГВ_{баз} = СЧР_{баз.} \times КОД_{баз} \times ПРД_{баз} \times ЧВ_{баз} = 50 \times 250 \times 7,6 \times 80 = 7600 \text{ тыс. руб.}$$

$$ГВ_{отч} = СЧР_{отч} \times КОД_{отч} \times ПРД_{отч} \times ЧВ_{отч} = 53 \times 248 \times 7,8 \times 100 = 10252 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta ГВ = ГВ_{отч} - ГВ_{баз} = 10252 - 7600 = 2652 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta ГВ_{СЧР} = (СЧР_{отч} - СЧР_{баз}) \times КОД_{баз} \times ПРД_{баз} \times ЧВ_{баз} = (53 - 50) \times 250 \times 7,6 \times 80 = 456 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta ГВ_{КОД} = (КОД_{отч} - КОД_{баз}) \times СЧР_{отч} \times ПРД_{баз} \times ЧВ_{баз} = (248 - 250) \times 53 \times 7,6 \times 80 = -64 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta ГВ_{ПРД} = (ПРД_{отч} - ПРД_{баз}) \times СЧР_{отч} \times КОД_{отч} \times ЧВ_{баз} = (7,8 - 7,6) \times 53 \times 248 \times 80 = 210 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta ГВ_{ЧВ} = (ЧВ_{отч} - ЧВ_{баз}) \times СЧР_{отч} \times КОД_{отч} \times ПРД_{отч} = (100 - 80) \times 53 \times 248 \times 7,8 = 2050 \text{ тыс. руб.}$$

Применяется для определения влияния факторов на изменение резульативного показателя в мультипликативных, кратных и смешанных моделях кратно-аддитивного типа.

Двухфакторная мультипликативная модель:

$$Y = a \times b$$

$$\Delta Y_a = \Delta a + Y_{\text{баз.}} + \frac{1}{2} \Delta a \times \Delta b$$

$$\Delta Y_b = \Delta b + Y_{\text{баз.}} + \frac{1}{2} \Delta b \times \Delta a$$

Таким образом, для расчета влияния факторов такой модели достаточно иметь базисное значение резульативного показателя, его изменения и изменения факторов (абсолютно).

Таблица 3.5.1 – Данные для расчета влияния факторов на изменение денежной выручки.

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Отклонение
Объем реализации , шт.	10	12	+2
Средняя цена реализации 1 шт., руб.	30	35	+5
Денежная выручка	300	420	+120

$$\Delta ДВ_{\text{общ}} = ДВ_{\text{отч}} - ДВ_{\text{баз}} = 420 - 300 = 120$$

$$\Delta ДВ_{\text{ОР}} = \Delta ОР \times Ц_{\text{баз}} + \frac{1}{2} \Delta ОР \times \Delta Ц = 2 \times 30 + \frac{1}{2} \times 2 \times 5 = 65$$

$$\Delta ДВ_{\text{Ц}} = \Delta Ц \times ОР + \frac{1}{2} \Delta Ц \times \Delta ОР = 5 \times 10 + \frac{1}{2} \times 2 \times 5 = 55$$

$$\text{Проверка: } \Delta ДВ_{\text{общ}} = \Delta ДВ_{\text{ОР}} + \Delta ДВ_{\text{Ц}}$$

$$120 = 55 + 65$$

$$120 = 120$$

Проверка выполнена.

Вывод: Денежная выручка в отчетном году по сравнению с базисным увеличилась на 120, в т.ч. за счет первого фактора количественного, объема реализации, на 65, а за счет средней цены реализации на 55 руб.

Задание 3.6. Определить влияние факторов с использованием балансового метода расчёта

$$N_{\text{зап}_I} + N_{\text{п}} = N_{\text{р}} + N_{\text{выб}} + N_{\text{зап}_{II}}$$

где: $N_{\text{зап}_I}$ – запасы на начало года;

$N_{\text{п}}$ – поступление за год;

$N_{\text{р}}$ – расход (реализация) за год;

$N_{\text{выб}}$ – гибель и прочее выбытие;

$N_{\text{зап}_{II}}$ – запасы на конец года.

Любой из указанных показателей определяется простым представлением в формуле справа налево или наоборот и изменением знака «+» или «-».

Приведем следующий пример.

Эту задачу решить и методом цепных подстановок.

Таблица 3.6.1 – Рассчитать влияние факторов на конечный результат производства (тонн)

Показатель	Формула расчетов	План	Факт	Отклонение (+, -)
Запасы на начало отчётного периода	$N_{\text{зап}_I} - N_{\text{зап}_I}$ ф п	6450	6600	
Поступление за год	$N_{\text{п}} - N_{\text{п}}$ ф п	7395	9150	
Прочее выбытие	$N_{\text{выб}} - N_{\text{выб}}$ ф п	405	457	
Запасы на конец отчетного года	$N_{\text{зап}_{II}} - N_{\text{зап}_{II}}$ ф п	5700	6300	
Общее отклонение объёма реализации продукции	$N_{\text{р}} - N_{\text{р}}$ ф п	7740	8993	

Таблица 3.6.2 – Определение влияния факторов методом цепных подстановок

Формула расчёта	Числовое значение алгебраических слагаемых баланса					Отклонение (+,-)
	$N_{\text{зап}_I}$	$N_{\text{п}}$	$N_{\text{выб}}$	$N_{\text{зап}_{II}}$	$N_{\text{р}}$	
$N_{\text{зап}_I} + N_{\text{п}} - N_{\text{выб}} - N_{\text{зап}_{II}} = N_{\text{р}0}$	6450	7395	405	5700	7740	
$N_{\text{зап}_I} + N_{\text{п}} - N_{\text{выб}} - N_{\text{зап}_{II}} = N_{\text{р}}$	6600	7395	405	5700	7890	
$N_{\text{зап}_I} + N_{\text{п}} - N_{\text{выб}} - N_{\text{зап}_{II}} =$	6600	9150	405	5700	9645	

№ 2						
$N_{зап_I} + N_{п} - N_{выб} - N_{зап_{II}} =$ № 3	6600	9150	457	5700	9593	
$N_{зап_I} + N_{п} - N_{выб} - N_{зап_{II}} =$ № 4	6600	9150	457	6300	8993	

Далее из каждого последующего расчета по графе Мр вычитаем предыдущий:

$$N_{зап_I} \text{ вырос на } 7890-7740=+150$$

$$N_{п} \text{ вырос на } 9645-7890=+1755$$

$$N_{выб} \text{ вырос на } 9593-9545=-52$$

$$N_{зап_{II}} \text{ вырос на } 8993-9593=-600$$

$$N_{р} \text{ вырос на } 3993-7740=+1253$$

Таким образом, отклонение в объеме реализации продукции произошло:

- на 150 тыс. руб. за счет увеличения запасов на начало года;
- на 1755 тыс. руб. за счет роста поступления продукции в течение года;
- на 52 тыс. руб. уменьшение в связи с увеличением прочих выбытий;
- на 600 тыс.руб. уменьшение в связи с увеличением запасов на конец года.

В целом объем реализации увеличился на 1253 т. Следовательно, метод цепных подстановок более сложный, но зато исключает возможность ошибки при определении знака влияния фактора.

В пустых клетках заполнить формулы и рассчитать. Определить отклонения запасов на конец года.

Приведем пример расчета и применения агрегатного индекса. Например, в 2000 году производство молока в хозяйстве составило 62,3 т а в 2005 году- 81,9 т. Объем производства молока зависит от численности коров и их продуктивности. Составим таблицу для определения взаимосвязи индексов.

Таблица 3.7.1 – Рассчитать взаимосвязь индексов валового надоя молока

Показатель	Базисный год	Отчётный год	Индексы
Среднегодовое поголовье коров, гол.	$g_0=35$	$g_1=39$	
Годовой надой молока от коровы, кг	$p_0=4780$	$p_1=5100$	
Валовое производство молока, т			

Индексы изменения среднего поголовья и продуктивности являются индивидуальными индексами, а индекс валового производства общий или агрегатный индекс, который определяется как произведение индивидуальных индексов.

$$\frac{g_1}{g_0} \cdot \frac{p_1}{p_0}$$

Экономический смысл исчисленных индексов следующий: поголовье выросло на 11,4%, продуктивность увеличилась на 0,67 %, что привело к росту производства молока на 18,9 %.

Влияние фактора роста поголовья коров определяется по формуле:

$$\sum g_1 p_0 - \sum g_0 p_0 = (39 \times 4780) - (35 \times 4780) = 186,6 - 167,3 = 19,1 \text{ т}$$

Влияние фактора продуктивности:

$$\sum g_1 p_1 - \sum g_1 p_0 = (39 \times 5100) - (39 \times 4780) = 148,9 - 186,4 = 12,5 \text{ т}$$

Всего прирост составил: $19,1 + 12,5 = 31,6 \text{ т}$

Тема 4. Эвристические методы экономического анализа

Задание 4.1 Перечислите оценочные методы экономического анализа (бескритериальные) и дайте им краткую характеристику.

Задание 4.2 Перечислите оценочные методы экономического анализа (критериальные) и дайте им краткую характеристику:

Задание 4.3 Перечислите оценочно–поисковые методы экономического анализа и область их применения.

Тема 7. Функционально-стоимостной анализ

Задание 7.1 Особенностью функционально-стоимостного анализа является его комплексность и системность, которые заключаются в исследовании всех факторов, определяющих качественные показатели затрат на производство. Среди них:

- все виды техники, технологии и организации производства;
- все виды ресурсов – трудовые, материальные, технические, энергетические, эстетические и финансово-экономические;
- все стадии движения изделия или продукции;
- утилизация отходов не носящих вреда и, особенно, наносящих вред окружающей среде.

Перечнем приведенных факторов и определяются задачи ФСА. Показателем, отражающим затраты и результаты, степень использования в пространстве и во времени основных элементов производства (рабочей силы, орудий и предметов труда) служит коэффициент организации производственной системы. Исчисляется он по формуле:

$$Ko.n.c. = \frac{[(F \times Koф) + (E \times Koб)] \times (P_1 \times V) \times Kn}{(F + E) \times (P_0 \times V)}$$

- где: F – стоимость основных фондов;
 E – стоимость оборотных фондов;
 V – фонд оплаты труда;
 P_0, P_1 – нормативная и фактическая рентабельность производственных фондов, коэффициент
 $Koф.$, $Koб.$, Kn – коэффициенты использования, соответственно основных, оборотных фондов и рабочей силы.

Таблица 7.1.1 – Данные для расчета коэффициента организации производственной системы

Показатель	Символы	Варианты расчетов		
		I	II	III
Стоимость основных фондов, млн. руб.	F	160	120	100
Стоимость оборотных фондов, млн. руб.	E	80	90	70
Фонд оплаты труда, млн. руб.	V	25	35	20
Коэффициенты использования:				
– основных фондов	Kof	1,2	1,0	0,9
– оборотную фондов	Kob	2,2	1,8	2,5
– рабочей силы	Kn	1,0	0,9	0,8
Коэффициенты рентабельности				
производственных фондов:	P_0	0,15	0,12	0,13
– нормативный (базисный)				
– фактический	P_1	0,106	0,117	0,145
Коэффициент организации производственной системы				

Вывод

Самый высокий коэффициент организации производственной системы в III варианте расчета. Обеспечен он за счет высокого коэффициента оборачиваемости оборотных фондов и за счет превышения фактической рентабельности производственных фондов по сравнению с базисной.

Рассчитать коэффициент организации производственной системы и сделать вывод за счет каких показателей произошло его отклонение.

Таблица 7.1.2 – Исходные данные для определения коэффициента организации производственной системы

Показатель	Символы	Варианты расчетов		Отклонение (+,-)
		I	II	
Стоимость основных фондов, млн. руб.	<i>F</i>	180	198	
Стоимость оборотных фондов, млн. руб.	<i>E</i>	120	135	
Фонд оплаты труда, млн. руб.	<i>V</i>	25	34	
Коэффициенты использования:				
– основных фондов	<i>К_{оф}</i>	1,1	1,2	
– оборотную фондов	<i>К_{об}</i>	1,8	2,1	
– рабочей силы	<i>К_n</i>	0,9	1,0	
Коэффициенты рентабельности производственных фондов:				
– нормативный (базисный)	<i>P₀</i>	1,25	1,35	
– фактический	<i>P₁</i>	1,05	1,28	
Коэффициент организации производственной системы				

Вывод

Тема 8. Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения интенсификации и эффективности производства

Задание 8.1 Рассчитать резервы повышения интенсификации и эффективности производства с использованием методика анализа интенсификации и эффективности производства

Выполните расчёты по отчётным данным сельскохозяйственного предприятия за 2 года. Первый год базисный, второй год отчётный, который отражает результаты работы в новых условиях. Исходные данные и расчёт показателей интенсификации использования ресурсов представлен в таблице 7.1.1., а сводный анализ интенсификации производства – в таблице 8.1.2.

Расчет 1. Динамика качественных показателей использования ресурсов и отклонения во втором году по сравнению с первым (показатели 6-9)

Расчет 2. Соотношение прироста ресурсов в расчете на 1 % прироста объема продукции. Рассчитывается как отношение приростов показателей с 2 по 5 к приросту показателей 1 (из таблицы 8.1.1 и записывается в колонку 3 таблицы 8.1.2.) Так, например, прирост материальных затрат (таблица 8.1.1) равен 2,8% к приросту валовой продукции 12,9%, что составляет 0,217 и записывается в графу 3 таблицы 8.1.2.

Таким же образом производятся расчет и по остальным показателям, кроме показателя 5 из таблицы 8.1.2.

Таблица 8.1.1 – Расчет показателей интенсификации сельскохозяйственного производства за два года

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Тр,%
1. Выручка от реализации, млн руб.	3,65	4,12	
2. Производственный персонал:			
а) Численность, чел.	120	125	
б) Оплата труда с отчислениями, млн руб.	1,20	1,35	
3. Материальные затраты млн. руб.	1,80	1,85	
4. Основные производственные фонды, млн. руб.	6,00	6,50	
5. Оборотные средства и товаро–материальные ценности, млн. руб.	1,65	1,70	
6. а) Производительность труда, руб./чел.			
б) Продукция на 1 руб. оплаты, руб.			
7. Материалоотдача, руб.			
8. Фондоотдача, руб.			
9. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств			
10. Продолжительность одного оборота в днях.			

Расчет 3. Доля влияния экстенсивности и интенсивности на динамику объёма производства продукции. Влияние – количественного (экстенсивного) фактора определяется делением темпа прироста ресурса на темп прироста результативного показателя и умножением на 100%, а влияет качественного (интенсивного) показателя – вычитанием результата из 100%.

Расчёт 4. Относительная экономия ресурсов:

а). За счёт численности работников.

$$125 - (120 \times 1,129) = - 10,48 \text{ человек} \times 10,0 \text{ тыс.руб.} = 104,8 \text{ тыс.руб.}$$

б). За счёт относительной экономии фонда оплаты труда.

$$1,35 \text{ млн.руб.} - (1,20 \text{ млн.руб.} \times 1,129) = 1350 \text{ тыс.руб.} - 1354,8 \text{ тыс.руб.} \\ = - 4,8 \text{ тыс.руб.}$$

в). За счёт материальных ресурсов.

$$1,850 \text{ млн.руб.} - (1,800 \text{ млн.руб.} \times 1,129) = 1850 \text{ тыс.руб.} - 2032,2 \text{ тыс.руб.} \\ = - 182,2 \text{ тыс.руб.}$$

Таблица 8.1.2 – Сводный анализ показателей интенсификации производства

Виды ресурсов	Динамика качественных показателей, коэффициенты	Прирост ресурсов на 1 % прироста продукции	Доля влияния на 100% прироста продукции		Относительная экономия ресурсов тыс. руб.
			экстенсивности	интенсивности	
1. Производственный персонал, чел. Зарплата					
2. Материальные затраты					
3. Основные производственные фонды					
4. Оборотные средства					
5. Комплексная оценка всесторонней интенсификации.					

г). За счёт производственных фондов.

6,5 млн.руб. – (6,0млн.руб. x 1,129) = 6500 тыс.руб.– 6774 тыс.руб. = –274,0 тыс.руб.

д). За счет оборотных фондов.

1,7 млн.руб. – (1,65 млн.руб. x 1,129) = 1700 тыс.руб. – 1862,8 тыс.руб. = –162,8 тыс. руб.

Расчет 5. Комплексная оценка всесторонней интенсификации производства. Для этого определяют суммарное влияние пяти факторов по первому и второму году (по таблице 8.17.)

I год – 1,2 + 1,8 + 6,0 + 1,65 = 10,65 млн.руб.

II год – 1,35 + 1,85 + 6,5 + 1,70 = 11,4 млн.руб.

1). Суммарный рост факторов составляет 107% (11,4: 10,65 x 100).

2). Производительность совокупных ресурсов: 112,9:107,0 = 1,055.

3). Прирост совокупных ресурсов на 1% прироста продукции равен 0,543(7,0:12,9).

4). Доля прироста продукции за счёт экстенсивных факторов равна 54,3 %, а интенсивных – 45,7%.

5). Совокупный социально–экономический эффект повышения интенсивности составил: -728,65 тыс.руб., а совокупный экономический эффект, отражённый в показателях предприятия:

-623,0 тыс.руб.

(11,4 млн.руб – (10,65 млн.руб.х 1,129).

Разница – 728,65 – 623,8 = 104,85 тыс.руб. отражает прирост оплаты труда работников.

Определить показатели интенсификации и эффективности производства имея следующие данные в таблице 8.1.3; 8.1.4.

Таблица 8.1.3 – Исходные данные для расчета показателей интенсификации производства

Показатель	Базисный	Отчетный	Отчетный год к базисному, %
1. Выручка от реализации, млн. руб.	45,7	53,2	
2. Производственный персонал:			
а) Численность, чел.	141	149	
б) Оплата труда с отчислениями, млн. руб.	153	161	
3. Материальные затраты млн. руб.	23,7	24,5	
4. Основные производственные фонды, млн. руб.	73,1	79,6	
5. Оборотные средства и товаро–материальные ценности, млн. руб.	18,3	19,4	
6. а) Производительность труда, руб./чел.			
б) Продукция на 1 руб. оплаты, руб.			
7. Материалоотдача, руб.			
8. Фондоотдача, руб.			
9. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств			
10. Продолжительность одного оборота в днях.			

Задания 8.2 Провести анализ технико-организационного уровня и других факторов организации производства.

Сформулируйте содержание анализа технико-организационного уровня. Сгруппируйте аналитические показатели. Выделите группу показателей: научно–технического уровня, уровня организации производства и труда, уровня управления хозяйственной деятельностью, уровня управления внепроизводственной сферой.

Таблица 8.2.1 – Сводный анализ технико-организационного уровня и аналитических показателей

Показатель	Группа
Уровень научно–исследовательской работы на предприятии	
Интеграция науки и производства	
Качество продукции	
Уровень применяемой техник	
Уровень применяемых технологий производства продукции	
Уровень механизации, автоматизации производственных процессов	
Уровень фондооснащенности, фондовооруженности, энерго-вооруженности труда	
Внедрение новой техники	
Экономическая эффективность применения новой техники	
Уровень концентрации производства	
Уровень специализации производства	
Уровень кооперирования производства	
Продолжительность производственного цикла	
Ритмичность выпуска продукции	
Непрерывность производства	
Форма организации труда	
Культура производства	
Структура управления предприятием	
Производственная структура предприятия	
Техническое обеспечение системы управления	
Методы управления производством	
Состояние нормирования, планирования и контроля	
Внешнеэкономическая деятельность предприятия	
Показатели социального развития коллектива предприятия	
Состояние охраны окружающей среды на предприятии	

Вывод

Задание 8.3 Провести анализ фондоотдачи, материалоёмкости и производительности труда.

Из приведённого перечня задач назовите задачи анализа состояния, движения, использования средств труда и эффективности использования фондов: изучение состава, динамики и структуры основных фондов; анализ технического состояния и темпов обновления активной части фондов; анализ использования производственной мощности и основных производственных фондов; анализ эффективности использования производственных основных фондов; анализ влияния факторов на изменение фондоотдачи и фондоёмкости; анализ влияния уровня использования фондов на результаты производства; себестоимость продукции; производительность труда.

Назовите факторы, оказывающие влияние на уровень использования средств труда. Укажите как проявляется взаимосвязь приведённых факторов и показателей уровня использования средств труда:

- коэффициент использования времени, функционирующих техники и оборудования;
- выпуск продукции на 1 руб. стоимости техники и оборудования;
- удельный вес стоимости активной части основных производственных фондов в общей стоимости основных фондов;
- амортизационные отчисления по производственным основным фондам;
- среднегодовая стоимость производственных основных средств;
- себестоимость всей произведённой продукции;
- удельный вес амортизационных отчислений в себестоимости продукции;
- стоимость произведённой продукции в текущих ценах;
- количество дней и часов работы за месяц, квартал, год;

- коэффициент использования нормативного фонда рабочего времени;

- формы организации труда.

Раскройте понятия: материалоотдачи и материалоёмкости произведённой продукции. Выберите из приведённого перечни показатели использования предметов труда и показатели эффективности использования материальных затрат:

- стоимость использованных материалов;
- стоимость имеющихся материалов;
- коэффициент использованных материалов – их доля в общей стоимости имеющихся материалов;
- выпуск продукции в стоимостной оценке;
- выпуск продукции на 1 руб. стоимости материалов;
- доля материальных затрат в общей стоимости продукции;
- доля материальных затрат в стоимости произведённой продукции;
- материальные затраты на 1 руб. стоимости произведённой продукции.

На основе нижеприведенных данных и с помощью приёмов факторного анализа определите влияние на фондоотдачу, материалоотдачу факторов первого порядка: объёма произведённой продукции, производственных затрат (материальных затрат), стоимости производственных основных фондов.

- простой по различным причинам;
- динамика движения рабочей силы;
- дисциплина труда;
- система оплаты труда;
- доля зарплаты в себестоимости и стоимости продукции;
- динамика средней заработной платы отдельных категорий работников, отдельных профессий;
- взаимосвязь численности работников и фонда заработной платы;
- форма материального стимулирования работников;
- затраты предприятия на социальные нужды работников;
- темпы соотношения роста заработной платы и производительности труда;
- уровень производительности труда по предприятию, цехам, участкам;
- динамика производительности труда по предприятию, цехам, участкам;
- факторы производительности труда;
- экстенсивные факторы производительности труда;
- интенсивные факторы производительности труда;
- влияние норм выработки на производительность труда;
- взаимосвязь материального стимулирования работников и производительности труда;
- обоснование резервов роста производительности труда.

На основе нижеприведенных данных (таблицы 8.2.2) и среднегодовой численности работников на сумму выдачи и на изменение производительности труда, а также производительности труда и среднегодовой численности работников на изменение объема производства.

Таблица 8.3.2 – Исходные данные для расчета влияния факторов на объем выручки и производительности труда

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Отчетный к базисному, %
Выручка от реализации продукции, млн. руб.	18,6	17,3	
Среднегодовая численность работников, чел.	43	41	
Производительность труда, тыс. руб.			

Решение

- количественное измерение влияния структуры и качества продукции на изменение денежной выручки, финансового результата реализации, средней цены реализации продукции, рентабельность;
- обоснование резервов увеличения производства и реализации продукции.

Составьте задачу и подсчитайте влияние площади посева и урожайности на валовой сбор зерновых культур в сельскохозяйственном предприятии.

Задание 8.5 Провести анализ затрат на производство и себестоимости продукции

Раскройте содержание задач анализа себестоимости производства продукции:

- оценка обоснованности и напряженности плана по себестоимости, общей величины затрат на производство и реализацию продукции;
- определение динамики и уровня выполнения плана по себестоимости, продукции
 - выявление факторов и количественное измерение их влияния на динамику себестоимости;
 - оценка выполнения плана по себестоимости;
 - анализ себестоимости по видам продукции;
 - выявление резервов снижения себестоимости продукции;
 - анализ взаимосвязи себестоимости и финансовых результатов реализации продукции;
- анализ взаимосвязи, полной себестоимости и объёма реализации продукции;
- анализ взаимосвязи себестоимости и рентабельности производства продукции.

Раскройте методику анализа себестоимости при исчислении себестоимости методом "директ-костинг". Из приведённого перечня затрат укажите элементы затрат, статьи себестоимости сельскохозяйственной продукции, статьи себестоимости промышленной продукции: материальные затраты, зарплата, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты, оплата труда и отчисления на социальные нужды, сырьё и материала, возвратные отходы, топливо и энергия на технологические цели,

основная заработная плата производственных рабочих, расходы на подготовку и освоение производства, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, удобрения органические и минеральные, средства защиты растений, средства защиты животных, работы и услуги, содержание основных средств, организация производства и управление, общепроизводственные расходы, общехозяйственные расходы, потери от брака, коммерческие расходы, прочие производственные расхода, семена и посадочный материал, корма.

Укажите возможные резервы снижения затрат на производство и реализацию продукции.

Задание 8.6 Провести анализ использования авансированных производственных фондов.

Раскройте содержание задач анализа использования производственных основных и материальных оборотных фондов:

- оценка динамики стоимости производственных основных фондов, их состава и структуры;
- определение показателей воспроизводства фондов;
- анализ показателей использования фондов;
- анализ эффективности использования фондов;
- анализ оборачиваемости оборотных средств;
- анализ оборачиваемости производственных основных фондов;
- анализ влияния факторов на результативные показатели использования производственных основных фондов;
- анализ влияния факторов на оборачиваемость оборотных средств;
- анализ резервов повышения эффективности использования производственных основных фондов и оборотных средств.

Раскройте методику исчисления анализируемых показателей воспроизводства, использования к эффективности использования производственных основных и оборотных средств.

Раскройте методику количественного измерения влияния факторов на изменение величины показателей использования и эффективности использования производственных основных и оборотных средств.

горизонтального анализа финансового результата, методику вертикального анализа финансового результата, а также методику трендового анализа финансового результата деятельности предприятия.

Назовите факторы первого порядка, оказывающие влияние на изменение финансового результата реализации. Приведите алгоритмы количественного измерения влияния факторов первого порядка на изменение финансового результата реализации.

Назовите внешние и внутренние факторы, определяющие величину финансового результата деятельности предприятия.

Раскройте задачи экономического анализа финансового состояния предприятия и методику их выполнения: объективная оценка использования финансовых ресурсов; выявление внутрихозяйственных резервов улучшения финансового положения; улучшению отношений между внешними деловыми партнёрами.

Решите задачу индексным методом по анализу влияния факторов на изменение финансового результата реализации продукции (работ, услуг).

Таблица 8.7.1 – Исходные данные для определения влияния факторов на финансовые результаты производства.

Показатель	Годы		Индекс
	Базисный	Отчетный	
Выручка от реализации продукции, млн. руб.	75,6	76,9	
Полная себестоимость реализованной продукции, руб.	63,2	65,6	
Финансовый результат (прибыль от реализации продукции) млн. руб.			

Решение

Вывод

Тема 9. История и перспективы развития экономического анализа

Задания 9.1. Рассмотрите этапы развития экономического анализа,

Годы	Краткая характеристика этапа
Средние века – 1918 г.	<p>Анализ как наука формировался постепенно, с развитием теории и методики исследования. Понятие «политэкономия» было введено французом Антуаном Монкретьеном де Ваттевилем в 1615 г. По мнению одних ученых именно в недрах политической экономии зародился экономический анализ. Другие возникновения экономического анализа связывают со становлением бухгалтерского учета, с практической потребностью проверки платежеспособности векселедателя или покупателя товаров, которому продавец предоставлял рассрочку платежа. Родоначальником систематизированного экономического анализа как составного элемента бухгалтерского учета считают француза Жака Чавари (1622-1690 г.г.), который ввел понятие синтетического и аналитического учета. Общетеоретический экономический анализ получил развитие в трудах экономистов в 19 веке. Микроэкономический анализ выделился сравнительно недавно. В конце 19-го начале 20 веков в бухгалтерском учете появилось балансоведение, которое разрабатывалось в основном немецкими учеными по направлениям: экономический и юридический анализ баланса, популяризация знаний о балансе среди пользователей. Первым русским ученым, оценившим роль экономического анализа в его взаимосвязи с бухгалтерским балансом, считается А. К. Рошаховский. В конце 19-го начале 20 веков активно развивалась наука о коммерческих вычислениях. Анализ баланса и коммерческие вычисления составляли суть финансового анализа. Специальной литературы, посвященной экономическому анализу, в России не издавалось.</p>
1918 – 1923 г.г.	<p>Отменена коммерческая тайна. Введены централизованное планирование в масштабах народного хозяйства, контроль за выполнением планов каждым предприятием. С 1918 г. постановкой учета и отчетности руководил ВСНХ, утверждены «Основные положения по государственному счетоводству и отчетности». В Правлении Госбанка начата разработка инструктивных материалов по анализу деятельности клиентуры. Вышло пособие «Как следует подходить к разбору балансов торгово-промышленных предприятий». В 1920 г. опубликована книга П. Н. Худякова «Анализ баланса», который назвал анализ «философией счетоводства». После перехода к НЭПу рамки анализа начинают расширяться, чтобы обеспечить безубыточность.</p>

Годы	Краткая характеристика этапа
1924 - 1941 г.г.	Н. Р. Вейцман в книге «Счетный анализ (методы исследования деятельности торгового предприятия по данным его бухгалтерии)» (1924 г.) высказал идею о необходимости комплексного исследования всех сторон деятельности предприятия. Постепенно анализ становился важным средством планового управления экономикой. Авторами пособий по анализу в те годы были Н. Р. Вейцман, С. К. Татур, М. И. Баканов и др. Все книги и межведомственные инструкции Наркомфина СССР были посвящены итоговому ретроспективному анализу. Шла дискуссия по поводу названия науки. Содержание дисциплины ограничивалось финансовым анализом, которому предшествовала краткая характеристика выполнения плана по объему, ассортименту продукции и ее себестоимости.
1941- 1953 г.г.	В 1950 г. по предложению И.А.Шоломовича в содержание дисциплины включили изучение состояния и использования рабочей силы, основных фондов и материалов. Поворот от финансового анализа баланса к комплексному анализу всех сторон деятельности предприятия. Решающее значение имели разработки официальных методических указаний по анализу годовых отчетов специалистов Наркомфина и Госбанка. На их основе готовились отраслевые указания по анализу деятельности предприятий.
1954- 1963 г. г.	По мере строительства планового социалистического хозяйства финансовый анализ сравнительно быстро трансформировался в анализ хозяйственной деятельности. Произошло это путем принижения роли коммерческих вычислений и снижения значимости баланса как инструмента финансового управления. В 1953 г. в составе Комитета экономики, организации производства и управления Всесоюзного научно-технического общества создана комиссия экономического анализа. Председатель комиссии - С. Б. Барнгольц, члены - А. Д. Шеремет, И.А. Шоломович, В. П. Копняев. Наряду с конкретизацией и углублением комплексного экономического анализа получили развитие отдельные виды анализа. В 1954 г. С.Б. Барнгольц и А.М. Сухарев опубликовали «Экономический анализ работы промышленных предприятий». На первый план выдвигалась практическая направленность: задача поиска резервов и определения путей их мобилизации, подготовка вариантов управленческих решений по дальнейшему улучшению работы предприятий, использование результатов ретроспективного анализа для проведения перспективного. В 1963 г. прошло первое Всесоюзное совещание по организации и методике экономического анализа промышленных предприятий

Годы	Краткая характеристика этапа
1964-1968 г. г.	Широкое распространение во всех отраслях народного хозяйства СССР получили общественные бюро экономического анализа (ОБЭА). До появления ОБЭА инженерно-технические работники (ИТР) предприятий СССР не принимал участия в аналитической работе. ОБЭА объединили экономистов и ИТР общей целью - поиском резервов повышения эффективности хозяйствования. В 1968 г. на Всесоюзном совещании «Организация и методы экономического анализа в промышленности» были подведены итоги практического использования анализа для повышения эффективности работы
1969- - 1991 г. г.	Период обоснования важнейших концептуальных основ теории анализа и ее выделения в качестве самостоятельной экономической науки. Активизация научных исследований по проблемам экономического анализа. Координирующим центром исследований по решению Минвуза СССР стала кафедра экономического анализа хозяйственной деятельности Московского финансового института, а с 1980г. - кафедра бухгалтерского учета и экономического анализа МГУ. Уделялось внимание разработке методических основ внутриводского оперативного анализа и функционально-стоимостному анализу. Особенностью этого этапа являлось преимущественное развитие внутриводского анализа. Большой вклад в развитие экономического анализа внесли М.И.Баканов, А.Д.Шеремет, и др.
С 1992 г.	Переход к рыночной экономике выявил совершенно непривычные проблемы и возродил финансовый анализ. Особенность анализа в условиях рыночных отношений - существенное изменение его задач и функций, что влечет за собой изменение методологии и методики. Возникновение новых задач было обусловлено появлением конкурентной борьбы. Требуется анализ внешней среды, маркетинговый анализ. Меняется производственный анализ. В условиях рыночной экономики наибольшее значение приобретает ситуационный анализ. Происходит развитие методологической базы за счет пополнения ее инструментарием смежных наук. Идет процесс внедрения теоретических достижений отечественной и зарубежной науки в практику. Специальные методы и приемы анализа позволяют свести коммерческий риск к минимуму. Экономический анализ постепенно займет ведущее место в системе управления, поскольку основная цель анализа - помочь принять правильные деловые решения.

Вывод

Список литературы

1. Александров, О. А. Экономический анализ: Учебное пособие / Александров О.А. - Москва :НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 179 с. (Высшее образование: Бакалавриат) ISBN 978-5-16-011675-4. - Текст : электронный. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/539064>
2. Бирюков, В. А. Теория экономического анализа: учебник / В.А. Бирюков, П.Н. Шаронин. — 4-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 462 с. — Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1054472>
3. Бондина, Н. Н. Теория экономического анализа: учебное пособие / Н. Н. Бондина. — Пенза: ПГАУ, 2018. — 205 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/131145>
4. Иматаева, А. Е. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов специальности «Бухгалтерский учет и аудит» / А. Е. Иматаева – Электрон. текстовые данные. – Алматы: Альманах, 2016. – 117 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69250.html>.
5. Дмитренко, Е. А. Экономический анализ : учебное пособие / Е. А. Дмитренко, Ю. С. Юсова, В. В. Пецевич. — Омск : Омский ГАУ, 2016. — 184 с. — ISBN 978-5-89764-559-6. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/90737>
6. Егоров, Ю. Н. Экономический анализ / Егоров Ю.Н., - 2-е изд., стереотипное - Москва :НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 168 с.ISBN 978-5-16-104556-5 (online). - Текст : электронный. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/548409>
7. Захаров И. В. Теория экономического анализа [Электронный ресурс]: учебное пособие / И. В. Захаров – М.: Московский государственный университет имени М. В. Ломоносова, 2015. – 176 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/54667.html>.
8. Любушин, Н. П. Экономический анализ: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / Н.П. Любушин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 575 с. — (Серия «Золотой фонд российских учебников»). - ISBN 978-5-238-01745-7. - Текст : электронный. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1028921>
9. Панягина, А. Е. Экономический анализ : практикум для студентов образовательных программ 38.03.01 Экономика; 38.03.02 Менеджмент / А. Е. Панягина. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 643 с. — ISBN 978-5-4486-0084-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69290.html>
10. Прыкина, Л. В. Экономический анализ предприятия : учебник / Л. В. Прыкина. — Москва : Дашков и К, 2016. — 256 с. — ISBN 978-5-394-

02187-9. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/70608>

11. Савицкая, Г. В. Экономический анализ : учебник / Г.В. Савицкая. — 14-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2017. — 649 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-105328-7. - Текст : электронный. — Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/652550>

12. Теория экономического анализа: учебник [Электронный ресурс] / А. Д. Шеремет, А. Н. Хорин. — 4-е изд., доп. — М.: ИНФРА-М, 2019. — 389 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/994902>

Оглавление

Введение.....	2
Тема 1. Научные основы экономического анализа.....	4
Тема 2. Метод, методика, способы и приёмы экономического анализа...	6
Тема 3. Расчетные методы экономического анализа.....	9
Тема 4. Эвристические методы экономического анализа.....	26
Тема 5. Организация аналитической работы на предприятии.....	27
Тема 6. Информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности.....	28
Тема 7. Функционально-стоимостной анализ.....	29
Тема 8. Система комплексного экономического анализа и поиск резервов повышения интенсификации и эффективности производства..	37
Тема 9. История и перспективы развития экономического анализа.....	48
Список литературы.....	54
Оглавление.....	54

**Васильева Надежда Константиновна,
Сапрунова Елена Анатольевна**

ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Рабочая тетрадь

*для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика,
направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*

В авторской редакции

Подписано в печать _____ Формат 60 × 84 ¹/₈.

Усл. печ. л. – 6,7. Уч.-изд. л. – 3,75.

Эл. версия

Кубанский государственный
аграрный университет
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13