

С.Л. Комельчик, Л.Ф. Бердникова

ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Учебно-методическое пособие
для студентов специальностей 080109
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080502
«Экономика и управление на предприятии
(машиностроение)», 080104 «Экономика труда»
очной и заочной форм обучения

Тольятти
ТГУ
2011

Министерство образования и науки Российской Федерации
Тольяттинский государственный университет
Институт финансов, экономики и управления
Кафедра «Экономика, финансы и бухгалтерский учет»

С.Л. Комельчик, Л.Ф. Бердникова

ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Учебно-методическое пособие
для студентов специальностей 080109 «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит», 080502 «Экономика и управление на предприятии
(машиностроение)», 080104 «Экономика труда»
очной и заочной форм обучения

Тольятти
ТГУ
2011

УДК 65.012(075.8)

ББК 65.053.0я73

К63

Рецензенты:

к.э.н., доцент Тольяттинского филиала Самарского государственного экономического университета *Н.С. Михайлова*;
д.э.н., профессор Тольяттинского государственного университета
Е.В. Никифорова.

К63 Комельчик, С.Л. Теория экономического анализа : учеб.-метод. пособие для студентов специальностей 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080502 «Экономика и управление на предприятии (машиностроение)», 080104 «Экономика труда» очной и заочной форм обучения / С.Л. Комельчик, Л.Ф. Бердникова. – Тольятти : ТГУ, 2011. – 107 с. : обл.

Учебно-методическое пособие включает в себя краткий лекционный курс, вопросы для самоконтроля, задачи для практических занятий, проверочные тесты, перечень тем курсовых работ и рефератов, методические рекомендации по выполнению контрольных работ, варианты контрольных заданий, вопросы к зачету и экзамену, библиографический список.

УДК 65.012(075.8)

ББК 65.053.0я73

Рекомендовано к изданию научно-методическим советом Тольяттинского государственного университета.

© ФГБОУ ВПО «Тольяттинский
государственный университет», 2011

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях для обеспечения эффективного функционирования предприятиям необходимо грамотное управление их финансово-хозяйственной деятельностью. Экономический анализ позволяет исследовать процессы и явления, происходящие в организации, а также способствует принятию эффективных экономически обоснованных управленческих решений.

Экономический анализ дает возможность проследить за динамикой развития процессов хозяйственной жизни, изучить тенденции, определить уровень влияния различных факторов на результаты деятельности предприятия, выявить неиспользованные хозяйственные резервы и возможности, обосновать бизнес-планы и управленческие решения, провести контроль за выполнением намеченных мероприятий и оценить итоги его работы.

Результаты экономического анализа позволяют не только решить текущие задачи, возникающие в процессе функционирования хозяйствующего субъекта, но и способствуют прогнозированию его деятельности, выработке стратегии развития на перспективу.

Экономический анализ необходим как внутренним, так и внешним пользователям, поскольку предоставляет необходимую информацию о финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

В период перехода к рыночной экономике ставятся новые задачи и предъявляются новые требования к проведению экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта, что повышает его роль в системе управления. Системный комплексный экономический анализ дает объективную картину финансового состояния предприятия, эффективности использования экономических ресурсов, позволяет выявить внутрипроизводственные резервы, разработать и обосновать управленческие решения по повышению эффективности производства. Экономический анализ невозможно осуществлять без знания его теоретических основ.

Каждая наука имеет свой предмет исследования, который она изучает с определенными целями и присущими ей методами. Теория экономического анализа позволяет изучить хозяйственные процессы во всем многообразии их взаимосвязи, взаимозависимости и взаимообусловленности.

Основными целями изучения дисциплины «Теория экономического анализа» является раскрытие сущности экономического анализа как основного метода исследования экономических явлений, метода обоснования управленческих решений на всех уровнях руководства экономикой, освоение основных методов экономического анализа; формирование представления о взаимосвязи экономического анализа с другими экономическими науками.

В процессе изучения дисциплины «Теория экономического анализа» ставятся следующие задачи:

- изучение истории возникновения и развития экономического анализа как науки;
- формирование знаний о задачах и принципах экономического анализа;
- использование методов и приемов экономического анализа в исследовании экономических процессов и явлений;
- изучение взаимосвязи экономического анализа с другими экономическими науками;
- исследование предмета и объекта экономического анализа;
- раскрытие содержания экономического анализа;

- изучение основных методик экономического анализа;
- использование анализа как информационно-образующего процесса;
- применение основных методов экономического анализа при обосновании управленческих решений.

2. ТРЕБОВАНИЯ К УРОВНЮ ОСВОЕНИЯ СОДЕРЖАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

В результате изучения дисциплины «Теория экономического анализа» студент должен

знать:

- понятие экономического анализа на макро- и микроуровне;
- предмет, объект и содержание экономического анализа;
- роль экономического анализа в системе управления;
- задачи и принципы экономического анализа;
- виды экономического анализа;
- информационную базу экономического анализа;
- основные приемы и методы, применяемые в процессе проведения экономического анализа;
- историю и перспективы развития экономического анализа деятельности предприятий в условиях укрепления рыночных отношений и реформирования бухгалтерского учета;

уметь:

- грамотно определить основные направления и факторы, необходимые для изучения явления и процесса;
- пользоваться источниками экономической информации;
- формировать системно-ориентированную информационную базу;
- применять методы и приемы экономического анализа;
- формулировать предложения по оценке и вероятностным вариантам изменения изучаемого процесса;

владеть навыками:

- расчета основных экономических показателей, необходимых для оценки деятельности хозяйствующего субъекта;
- проведения анализа как в целом финансово-хозяйственной деятельности организации, так и отдельных ее направлений.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Объем дисциплины по видам учебной работы для студентов специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Очной формы обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры
Общая трудоемкость дисциплины	90	VI
Лекции	32	VI
Практические занятия	16	VI
Самостоятельная работа	42	VI
Курсовая работа	+	VI
Контрольная работа	–	–
Вид итогового контроля	Экзамен	VI

Заочной формы обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры
Общая трудоемкость дисциплины	90	VIII
Лекции	10	VIII
Практические занятия	10	VIII
Самостоятельная работа	70	VIII
Курсовая работа	+	VIII
Контрольная работа	–	–
Вид итогового контроля	Экзамен	VIII

3.2. Объем дисциплины по видам учебной работы для студентов специальности 080502 «Экономика и управление на предприятии (машиностроение)»

Очной формы обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры
Общая трудоемкость дисциплины	105	VII
Лекции	18	VII
Практические занятия	36	VII
Самостоятельная работа	51	VII
Курсовая работа	–	–
Контрольная работа	–	–
Вид итогового контроля	Зачет	VII

Заочной формы обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры
Общая трудоемкость дисциплины	105	VIII
Лекции	6	VIII
Практические занятия	4	VIII
Самостоятельная работа	95	VIII
Курсовая работа	–	–
Контрольная работа	+	VIII
Вид итогового контроля	Зачет	VIII

3.3. Объем дисциплины по видам учебной работы для студентов специальности 080104 «Экономика труда»

Очной формы обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры
Общая трудоемкость дисциплины	80	VII
Лекции	18	VII
Практические занятия	36	VII
Самостоятельная работа	26	VII
Курсовая работа	–	–
Контрольная работа	–	–
Вид итогового контроля	Зачет	VII

Заочной формы обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры
Общая трудоемкость дисциплины	100	VIII
Лекции	6	VIII
Практические занятия	4	VIII
Самостоятельная работа	90	VIII
Курсовая работа	–	–
Контрольная работа	+	VIII
Вид итогового контроля	Зачет	VIII

4. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1. Научные основы экономического анализа

Понятие экономического анализа. Сущность экономического анализа на макро- и микроуровне. Роль экономического анализа в исследовании экономических процессов и явлений. Место экономического анализа в системе экономических наук. Предметная взаимосвязь дисциплины «Теория экономического анализа» с другими смежными науками, такими как «Экономическая теория», «Бухгалтерский учет», «Финансы и кредит», «Аудит», «Планирование», «Управление», «Статистика», «Математика» и другими.

Тема 2. Роль экономического анализа в системе управления

Анализ как технология управления. Роль экономического анализа в информационном обеспечении управления. Место экономического анализа в принятии и обосновании управленческих решений. Экономический анализ и его связь с контролем.

Тема 3. Предмет, объект, содержание и задачи экономического анализа

Предмет, объект и задачи экономического анализа. Основные субъекты и пользователи экономического анализа. Содержание экономического анализа. Принципы экономического анализа и их сущность: конкретность, комплексность, системность, регулярность, объективность, действенность, экономичность, сопоставимость, научность. Классификация видов экономического анализа.

Тема 4. Информационное обеспечение экономического анализа

Понятие экономической информации. Основные источники информации, используемые для проведения анализа. Этапы проведения экономического анализа. Подготовка, планирование и организация аналитической работы. Обобщение результатов экономического анализа.

Тема 5. Методические основы экономического анализа

Метод экономического анализа и его особенности. Методология и методика экономического анализа деятельности предприятий. Раз-

работка системы взаимосвязанных аналитических показателей. Основные свойства и модели детерминированного факторного анализа.

Тема 6. Классификация методов и приемов экономического анализа

Методы экономического анализа, их состав, взаимосвязь, последовательность применения. Классификация расчетных методов анализа. Экономико-математические методы (ЭММ) анализа хозяйственной деятельности. Применение ЭММ в решении типовых аналитических задач. Классификация эвристических методов анализа. Приемы и способы обработки информации в экономическом анализе. Приемы и способы измерения влияния факторов в экономическом анализе.

Тема 7. Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятия

Экономическая сущность хозяйственных резервов. Виды резервов и их классификация. Принципы организации поиска и подсчета резервов. Комплексная оценка резервов производства. Методика подсчета и обоснования величины резервов. Экстенсивные и интенсивные факторы роста производства.

Тема 8. Комплексная методика экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Основные цели и задачи комплексного экономического анализа. Этапы проведения комплексного экономического анализа. Системный подход в экономическом анализе. Методология комплексного анализа основных показателей хозяйственной деятельности. Основные концепции экономического анализа.

Тема 9. История и перспективы развития экономического анализа деятельности предприятий в условиях укрепления рыночных отношений и реформирования бухгалтерского учета

История развития экономического анализа. Экономический анализ в условиях современной рыночной экономики. Перспективы развития экономического анализа деятельности предприятий.

5. КРАТКИЙ ЛЕКЦИОННЫЙ КУРС ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1. Научные основы экономического анализа

1.1. Понятие экономического анализа на макро- и микроуровне

Анализ представляет собой разделение изучаемого явления на составные части для дальнейшего их изучения. Термин «анализ» происходит от греческого слова «analysis», что означает разделение, разложение изучаемого объекта на составляющие его элементы. Анализ тесно связан с синтезом (от греч. *synthesis* – соединение элементов в единое целое). Таким образом, анализ и синтез дают широкое представление об исследуемом явлении и обеспечивают их научное изучение.

По мнению Г.В. Савицкой, «экономический анализ – это научный способ познания сущности экономических явлений и процессов, основанный на расчленении их на составные части и изучении их во всем многообразии связей и зависимостей» [40, с. 7].

Выделяют анализ, изучающий явления на уровне национальной экономики и ее отдельных отраслей (макроэкономический или общетеоретический), и анализ деятельности хозяйствующего субъекта (микроэкономический или конкретно-экономический). Между собой теоретический и конкретно-экономический анализ всегда взаимосвязаны.

В широком смысле экономический анализ охватывает экономику как на микроуровне, так и на макроуровне.

На сегодняшний день известны и применяются различные виды анализа, например такие, как математический, статистический, экономический, химический, физический и другие. Каждый из них имеет свои предметы, объекты, цели и методики исследования. Отличительной чертой экономического анализа является то, что он относится к абстрактно-логическому методу исследования экономических явлений. Именно абстрактное мышление, базирующееся на реальных фактах, прошедших как логическую, так и арифметическую обработку данных, позволяет раскрыть содержание изучаемых процессов и явлений, выявить причинно-следственные связи,

определить закономерности, тенденции в их развитии. Это создает основу для принятия грамотных управленческих решений, практических рекомендаций, ориентированных на совершенствование того или иного экономического процесса и явления.

Экономический анализ постоянно развивается и вносит большой вклад в функционирование хозяйствующих субъектов.

1.2. Место анализа в системе экономической науки

Выделение экономического анализа в специальную отрасль знаний обусловлено объективными условиями, в первую очередь практической потребностью. Необходимость исследования экономических явлений и процессов, изучения факторов внешней и внутренней среды и их влияния на деятельность организации способствовала развитию экономического анализа.

Экономический анализ в определенной степени связан со всеми областями экономических наук, но более всего с функциональными, позволяющими оперировать учетной информацией [22, с. 9].

Роль анализа финансово-хозяйственной деятельности в ряду других экономических дисциплин очень велика.

А.Д. Шеремет [49, с. 14] отмечает, что «экономический анализ как наука представляет собой систему специальных знаний о методах и приемах исследования, применяемых для обработки и анализа экономической информации о деятельности организаций (предприятий)», а «экономический анализ как практика есть вид управленческой деятельности, предшествующий принятию управленческих решений и сводящийся к обоснованию этих решений на базе имеющейся информации».

1.3. Взаимосвязь экономического анализа с другими науками

Экономический анализ тесно взаимосвязан с различными экономическими и другими науками, знание которых требуется для осуществления грамотного анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.

В первую очередь необходимо выделить взаимосвязь экономического анализа с экономической теорией, являющейся основой развития всех эдисциплин данной научной области.

Прослеживается тесная связь экономического анализа с бухгалтерским учетом и аудитом. Данные бухгалтерского учета и отчетности являются основным информационным источником для проведения анализа хозяйственной деятельности предприятия. В процессе аудита применяются аналитические процедуры для доказательства достоверности учета и отчетности.

Нельзя не отметить связь экономического анализа с планированием и управлением организацией. На базе результатов экономического анализа разрабатываются планы и принимаются обоснованные управленческие решения.

Экономический анализ тесно связан с отраслевыми экономикой, поскольку, не владея знаниями специфики отрасли, невозможно провести экономический анализ предприятия.

Следует заметить, что экономический анализ также взаимосвязан с такими науками, как теория финансов, финансы предприятий, статистика, математика и другими.

Тема 2. Роль экономического анализа в системе управления

2.1. Анализ как технология управления

Управление – это необходимый процесс в функционировании предприятия, который осуществляется для достижения поставленных целей и задач [11, с. 9].

Экономический анализ занимает одно из ведущих мест в системе управления, которая включает в себя такие функции, как планирование, учет и контроль, анализ хозяйственной деятельности и принятие управленческих решений [40, с. 9].

Планирование позволяет определить основное направление развития организации и способствует обеспечению планомерной ее работы с достижением наилучших результатов.

Учет обеспечивает регистрацию фактов хозяйственной жизни, а также сбор, систематизацию, обобщение информации, необходимой для управления предприятием и контроля за реализацией планов.

Анализ хозяйственной деятельности посредством аналитической обработки учетной информации позволяет: осуществить срав-

нение достигнутых результатов функционирования организации с плановыми значениями, с данными за прошлые периоды; рассчитать влияние различных факторов на результаты финансово-хозяйственной деятельности; изыскать резервы производства и т. д.

Экономический анализ является основой принятия экономически обоснованного управленческого решения.

Таким образом, экономический анализ является неотъемлемым элементом в системе управления организацией.

2.2. Роль экономического анализа в информационном обеспечении управления

Одной из важнейших задач управления является принятие управленческого решения. Экономический анализ играет значимую роль в информационном обеспечении управления. При помощи приемов и методов экономического анализа учетная информация обрабатывается, систематизируется, изучается. Анализ позволяет изучать хозяйственные процессы, оценивать возможности, делать выводы, выдвигать предложения, искать скрытые резервы производства. Экономический анализ подготавливает необходимую информационную базу для принятия управленческого решения.

Следовательно, экономический анализ помогает обосновать и принять оптимальное, наиболее эффективное управленческое решение.

2.3. Экономический анализ и его связь с контролем

В целях эффективного управления организацией необходим контроль за выполнением намеченных планов и принятых управленческих решений. С помощью регулярного экономического анализа можно осуществлять контроль за реализацией бизнес-планов, мероприятий, направленных на повышение результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия, а также своевременно выявлять отклонения и принимать соответствующие обоснованные управленческие решения.

Таким образом, можно выделить тесную взаимосвязь экономического анализа с контролем.

Тема 3. Предмет, объект, содержание и задачи экономического анализа

3.1. Предмет, объект и задачи экономического анализа

М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет отмечают, что «под предметом экономического анализа понимаются хозяйственные процессы организаций, социально-экономическая эффективность и конечные финансовые результаты их деятельности, складывающиеся под воздействием объективных и субъективных факторов, получающие отражение через систему экономической информации» [6, с. 21].

Объектами экономического анализа являются различные хозяйствующие субъекты.

Основными задачами экономического анализа являются [40, с. 11; 20, с. 8–9]:

- исследование деятельности экономических законов, выявление закономерностей экономических явлений и процессов,
- обеспечение научного обоснования управленческих решений, текущих и перспективных планов,
- контроль выполнения бизнес-планов,
- поиск неиспользованных резервов производства и разработка мероприятий по их использованию,
- оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия,
- анализ эффективности использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов хозяйствующего субъекта,
- разработка мер по ликвидации выявленных в процессе анализа недостатков.

3.2. Субъекты и пользователи экономического анализа

Пользователей экономической информации условно разделяют на внешних и внутренних. К внешним пользователям относятся: потенциальные инвесторы и кредиторы; государственные контролирующие органы; поставщики и подрядчики, покупатели; внешние аудиторы. К внутренним пользователям относятся: собс-

твенники организации; руководители; бухгалтеры и экономисты организации; внутренние аудиторы.

В зависимости от своих интересов и доступности информации пользователи каждой из групп преследуют свои цели и задачи при проведении экономического анализа. Так, потенциальные инвесторы и кредиторы, поставщики, подрядчики, покупатели, заинтересованные в сотрудничестве с организацией, в процессе осуществления экономического анализа исследуют ее финансовое положение. Государственные контролирующие органы проводят экономический анализ деятельности предприятия в целях контроля за соблюдением законодательства. Внутренним пользователям также необходим экономический анализ деятельности организации для поиска путей повышения эффективности ее функционирования.

3.3. Содержание экономического анализа и его принципы

По мнению В.В. Ковалева, О.Н. Волковой, «содержанием АФХД является глубокое и всестороннее изучение экономической информации о функционировании анализируемого субъекта хозяйствования с целью принятия оптимальных управленческих решений по обеспечению выполнения производственных программ предприятия, оценки уровня их выполнения, выявления слабых мест и внутрихозяйственных резервов» [22, с. 11].

Экономический анализ необходим в деятельности любой организации. Эффективность его проведения зависит от многих факторов: наличия достоверной информации; квалификации аналитика; своевременности осуществления аналитических работ и т. д.

В.В. Ковалев, О.Н. Волкова [22, с. 13–14] отмечают, что анализ финансово-хозяйственной деятельности следует осуществлять, руководствуясь определенными принципами, к которым относят: конкретность, комплексность, системность, регулярность, объективность, действенность, экономичность, сопоставимость, научность.

3.4. Классификация видов экономического анализа

В зависимости от целей и задач в практике применяются различные виды экономического анализа.

В экономической литературе классификация экономического анализа представлена по различным признакам [20; 22; 40]. Так,

по субъектам и пользователям анализа выделяют внешний и внутренний. Внешний анализ осуществляется, как правило, внешними пользователями на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности. Внутренний анализ проводится внутри организации для управленческих целей. В зависимости от времени его осуществления различают ретроспективный и перспективный анализ. Ретроспективный анализ направлен на изучение тенденций развития хозяйствующего субъекта и способствует осуществлению функции контроля в управлении. Перспективный анализ обеспечивает разработку и обоснование планов и управленческих решений. В зависимости от охвата исследуемых объектов анализ разделяют на сплошной и выборочный. Сплошной анализ направлен на исследование всех без исключения объектов, а выборочный – только на изучение части объектов. По содержанию экономического анализа выделяют комплексный и тематический. Комплексный анализ позволяет исследовать финансово-хозяйственную деятельность организации всесторонне, а тематический – определенные ее направления. По аспектам исследования различают финансовый, управленческий, инвестиционный, экономико-статистический анализ и др. Важное место среди видов экономического анализа занимает финансовый анализ, позволяющий исследовать финансовое состояние, ликвидность, платежеспособность, финансовую устойчивость организации. Особое значение имеет управленческий анализ, заключающийся в более детальном изучении внутренней среды предприятия для целей управления. Инвестиционный анализ применяют для оценки эффективности инвестиционных проектов и инвестиционной деятельности организации.

Следует отметить, что каждый вид экономического анализа особенный не только по содержанию, но и по методике его осуществления.

Тема 4. Информационное обеспечение экономического анализа

4.1. Понятие экономической информации

Экономическую информацию можно представить как совокупность сведений о финансово-хозяйственной деятельности предприятия, отраженной в экономических показателях. Источники такой информации разделяют на плановые, нормативные, учетные, отчетные и внеучетные. С точки зрения объекта исследования информация делится на внутреннюю (данные бухгалтерского учета и отчетности, плановые и т. д.) и внешнюю (данные периодических изданий, конференций и т. д.) [20, с. 35]. Согласно предмету исследования информация подразделяется на основную и вспомогательную. По периодичности поступления информация делится на регулярную (постоянную, условно-постоянную, переменную) и эпизодическую. В зависимости от процесса обработки информацию разделяют на первичную и вторичную [40, с. 95].

К источникам экономической информации предъявляются следующие требования: аналитичность, достоверность и объективность информации, единство экономической информации, поступающей из различных источников, оперативность, сопоставимость, рациональность и др.

4.2. Этапы проведения экономического анализа

Анализ хозяйственной деятельности проводится в несколько этапов [20, с. 38; 11, с. 26]:

- определение объектов, целей и задач анализа;
- сбор аналитической информации;
- разработка плана и методики анализа;
- разработка системы аналитических показателей;
- проведение аналитической работы;
- выявление недостатков, «узких мест» в финансово-хозяйственной деятельности и неиспользованных резервов производства;
- обобщение результатов анализа и формулировка выводов;
- разработка рекомендаций и мероприятий, необходимых для эффективного функционирования хозяйствующего субъекта.

4.3. Подготовка, планирование и организация аналитической работы

Подготовка аналитической информации включает [20, с. 42]:

- сбор аналитической информации;
- проверку данных на доброкачественность, полноту, достоверность;
- сопоставимость данных.

Планирование и организация аналитической работы подразумевает выбор методов, приемов и способов анализа, наличие методического обеспечения и оснащенность техническими средствами для его проведения.

4.4. Обобщение результатов экономического анализа

Обобщение результатов анализа проводится в целях определения тенденций, закономерностей хозяйственных процессов, разработки мероприятий по ликвидации обнаруженных недостатков и эффективному использованию выявленных и имеющихся резервов производства [20, с. 47].

Тема 5. Методические основы экономического анализа

5.1. Метод экономического анализа и его особенности

По мнению Г.В. Савицкой, «...метод АХД представляет системное, комплексное изучение, измерение и обобщение влияния факторов на результаты деятельности предприятия с целью нахождения путей повышения ее эффективности» [40, с. 24].

Особенность метода экономического анализа заключается в том, что он позволяет выявить как причинно-следственные связи, так и их количественную характеристику [40, с. 23].

5.2. Методология и методика экономического анализа деятельности предприятий

Методология экономического анализа определяется содержанием изучаемого предмета и руководствуется поставленными целями и задачами. В ней находит отражение диалектический подход к исследованию хозяйственных процессов. В экономическом анализе используются методы дедукции и индукции [20, с. 20–21].

Г.В. Савицкая считает, что «в экономическом анализе методика представляет собой совокупность аналитических способов и правил исследования экономических явлений и процессов хозяйственной деятельности, подчиненных достижению цели анализа» [40, с. 25].

5.3. Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей

В экономическом анализе используется большое количество показателей, которые классифицируются следующим образом: количественные, структурные и качественные; обобщающие, частные и вспомогательные; абсолютные и относительные; факторные и результативные; нормативные, плановые, учетные, отчетные, аналитические [20, с. 24–25].

5.4. Основные свойства и модели детерминированного факторного анализа

Детерминированный факторный анализ представляет собой способ изучения влияния факторов на результативный показатель. Выделяют следующие виды детерминированных факторных моделей [40, с. 34–35]:

- аддитивная модель: $y = x_1 + x_2 + \dots + x_n$
- мультипликативная модель: $y = x_1 \cdot x_2 \cdot \dots \cdot x_n$
- кратная модель: $y = \frac{x_1}{x_2}$;
- смешанная (комбинированная) модель: $y = x_1 + \frac{x_2}{x_3}$; $y = \frac{x_1}{x_2} - x_3$
или $y = \frac{(x_1 + x_2)}{x_3}$; $y = \frac{x_1}{(x_2 - x_3)}$ и т. д.

Для детерминированных факторных систем применяют следующие основные приемы моделирования [6, с. 205–206].

1. Метод удлинения факторной системы.

Исходная факторная система $y = \frac{a_1}{a_2}$.

Если a представить в виде суммы отдельных слагаемых факторов $a_1 = a_{11} + a_{12} + a_{13} + \dots + a_{in}$, то

$$y = \frac{a_{11}}{a_2} + \frac{a_{12}}{a_2} + \dots + \frac{a_{in}}{a_2}.$$

Конечная факторная система $y = \sum x_i$.

2. Метод расширения факторной системы.

Исходная факторная система $y = \frac{a_1}{a_2}$.

Если и числитель, и знаменатель дроби «расширить» путем умножения на одно и то же число, то получим новую факторную систему:

$$y = \frac{a_1bcde\dots}{a_2bcde\dots} = \frac{a_1}{b} \cdot \frac{b}{c} \cdot \frac{c}{d} \cdot \frac{d}{e} \cdot \frac{e}{a_2} \dots,$$

т. е. мультипликативную модель вида $y = \Pi x_i$.

3. Метод сокращения факторной системы.

Исходная факторная система $y = \frac{a_1}{a_2}$.

Если и числитель, и знаменатель дроби разделить на одно и то же число, то получим новую факторную систему (при этом необходимо соблюдать правила выделения факторов):

$$y = \frac{a_1}{b} \Big/ \frac{a_2}{b} = \frac{a_{11}}{a_{21}}.$$

Конечная факторная система $y = \frac{x_1}{x_2}$.

Следовательно, процесс формирования уровня исследуемого показателя финансово-хозяйственной деятельности может быть разложен различными приемами на составные части (факторы) и представлен в виде модели детерминированной факторной системы [6, с. 205–206].

Тема 6. Классификация методов и приемов экономического анализа

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

В экономической литературе можно встретить различную систематизацию приемов и способов экономического анализа. Г.В. Савицкая предлагает следующую систематизацию [40, с. 26–27]:

- логические способы обработки информации (сравнения, относительных и средних величин, графического и табличного представления данных, группировки, балансовый, эвристические методы);
- способы детерминированного факторного анализа (цепной подстановки, абсолютных разниц, относительных разниц, индексный, интегральный, пропорционального деления, логарифмирования);

- способы стохастического факторного анализа (корреляционный, дисперсионный, компонентный, дискриминантный и многомерный математический факторный анализ);
- методы оптимизационного решения экономических задач (линейное и нелинейное программирование, теория игр, теория массового обслуживания, исследование операций и т. д.).

В.В. Ковалев, О.Н. Волкова классифицируют методы и приемы, используемые в экономическом анализе, на неформальные (логические) и формализованные (математические), которые, в свою очередь, подразделяют на классические методы экономического анализа, традиционные методы экономической статистики, математико-статистические методы изучения связей (стохастическое моделирование), методы теории принятия решений [22, с. 43].

Выбор метода во многом зависит от целей, задач, информационного обеспечения экономического анализа, технических возможностей осуществления расчетов, квалификации аналитика. Во многих случаях в процессе осуществления аналитических работ сочетают различные методы и способы экономического анализа, что позволяет получить наиболее точные результаты.

6.2. Экономико-математические методы (ЭММ) анализа хозяйственной деятельности

Применение экономико-математических методов является значимым направлением совершенствования анализа хозяйственной деятельности организации. С их помощью расширяются возможности глубокого исследования факторов, влияющих на работу предприятия. Кроме этого, экономико-математические методы способствуют поиску путей наиболее рационального использования резервов производства, обоснованию принимаемых управленческих решений. Экономико-математические методы в анализе хозяйственной деятельности организации представлены на рис. 1.

Таким образом, экономико-математические методы позволяют повысить эффективность анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.



Рис. 1. Экономико-математические методы в анализе хозяйственной деятельности организации

6.3. Применение ЭММ в решении типовых аналитических задач

М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет предлагают в решении типовых аналитических задач применять следующие экономико-математические методы [6, с. 250–284]:

- графические;
- корреляционно-регрессионного анализа;
- линейного программирования;
- динамического программирования;
- математической теории игр;
- математической теории массового обслуживания;
- матричные методы анализа.

6.4. Приемы и способы обработки информации в экономическом анализе

Г.В. Савицкая к способам обработки экономической информации в анализе хозяйственной деятельности относит: способ сравнения; способы приведения показателей в сопоставимый вид;

использование относительных величин; способы группировки информации; балансовый метод; эвристические методы; способы табличного и графического представления аналитических данных [40, с. 39–54].

Рассмотрим основные из них.

Способ сравнения. Сравнение считается наиболее ранним и пространственным способом анализа.

Сущность метода сравнения заключается в сопоставлении однородных объектов для нахождения сходства или различий между ними.

М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет различают сравнение временное, динамическое, структурное, пространственное, базисное и рейтинговое, оперирующее абсолютными, относительными и средними числами [6, с. 150–151].

Временной метод позволяет сравнивать одноименные показатели за определенный период времени.

Динамический метод способствует сравнению показателей текущего и нескольких предшествующих временных периодов.

Структурный метод дает возможность выявить состав и соотношение разноименных показателей в некоторой структуре в определенный момент времени.

Пространственное сравнение предусматривает сравнение одноименных показателей структурных подразделений организации или ряда предприятий.

Базисный метод подразумевает сравнение фактических данных с показателями, принятыми за базу.

Рейтинговый метод дает возможность сравнить показатели эффективности, значимости предмета анализа со сведениями других аналогичных объектов.

Выделяют следующие типы сравнений:

- сравнение фактических результатов с прошлыми, что дает возможность выявить динамику показателей и определить тенденции и закономерности развития экономических процессов и явлений;
- сравнение фактических показателей с плановыми, что позволяет проанализировать выполнение плана, изыскать неиспользованные резервы организации;

- сравнение показателей с утвержденными нормами расхода ресурсов, что способствует выявлению экономии или перерасхода ресурсов, определению соответствия показателей нормам;
- сравнение с наилучшими результатами, передовым опытом, достижениями научно-технического прогресса;
- сравнение показателей организации со среднеотраслевыми сведениями;
- сравнение результатов функционирования анализируемой организации с результатами работы предприятий-конкурентов;
- сопоставление параллельных и динамических рядов применяется с целью выявления и обоснования формы и направления взаимосвязи между различными показателями. В связи с этим необходимо числа, характеризующие один показатель из всей совокупности, расположить в возрастающем или убывающем порядке и выявить последующее изменение других исследуемых показателей;
- сопоставление различных вариантов решения экономических задач, позволяющее принять наиболее эффективное из них.

Способы приведения показателей в сопоставимый вид. Сопоставимость показателей в экономическом анализе является важным условием, так как сравнивать можно только качественно однородные величины.

Несопоставимость показателей может быть вызвана многими причинами (различным уровнем цен; масштабами деятельности; изменением структуры; неоднородностью качества товаров, продукции и другими). В силу того что сравнение несопоставимых показателей практически невозможно, так как приводит к неверным результатам анализа, прежде чем осуществлять сравнение, необходимо исследуемые показатели привести в сопоставимый вид. Сопоставимость достигается в том случае, если сравниваемые показатели приводятся к единой базе по уровню вышеперечисленных факторов.

Метод относительных и средних величин. В экономическом анализе используются относительные и абсолютные показатели. Абсолютные показатели отражают явления и процессы в абсолютном количественном измерении, а относительные характеризуют отно-

шение величины исследуемого явления к величине иного явления или подобной величине, но за другой временной период.

Г.В. Савицкая [40, с. 45] отмечает, что в анализе хозяйственной деятельности используются разные виды относительных величин:

- пространственного сравнения;
- планового задания;
- выполнения плана;
- динамики;
- структуры;
- координации;
- интенсивности;
- эффективности.

Кроме того, в экономическом анализе часто используются средние величины для обобщенной количественной характеристики совокупности однородных экономических явлений по определенному признаку (простые среднеарифметические и взвешенные среднеарифметические, среднегеометрические, среднехронологические, среднеквадратические и т. д.). Однако следует учитывать тот факт, что средние величины дают общую характеристику явлений и процессов, опираясь на массовые данные.

Способы группировки информации. Среди методов упорядочения метод группировки является одним из главных. Он способствует подразделению анализируемой совокупности объектов на качественно однородные группы с соответствующими им признаками.

В экономическом анализе группировка используется для определения взаимосвязи между отдельными экономическими явлениями в целях исследования состава, структуры, динамики, средних величин. Группировка предполагает классификацию не только процессов и явлений, но и обуславливающих их причин и факторов.

Группировка представляет собой неотъемлемую составляющую практически каждого экономического исследования и способствует изучению тех или иных экономических явлений и процессов в их взаимосвязи и взаимозависимости, определению наиболее существенных факторов, выявлению закономерностей и тенденций, свойственных им.

Г.В. Савицкая [40, с. 46–48] отмечает, что в зависимости от цели анализа применяются типологические, структурные и аналитические группировки.

В качестве примера типологических группировок можно привести группы населения по роду деятельности, группы организаций по формам собственности и т. д.

Структурные – дают возможность исследовать внутреннее строение показателей, соотношения в нем отдельных частей. С помощью них можно исследовать состав работников по специальностям, профессиям, стажу работы, образованию, возрасту; состав основных средств организации по амортизационным группам, степени износа, мощности, стоимости и т. д.

Аналитические группировки применяются для определения наличия, направления и формы взаимосвязи между исследуемыми показателями.

Кроме этого, Г.В. Савицкая [40, с. 46–48] указывает, что по сложности построения выделяют два типа группировок – простые и комбинированные. Простые группировки позволяют изучать взаимосвязь между явлениями, объединенными по определенному признаку. В комбинированных группировках подобное деление анализируемой совокупности производится вначале по одному признаку, а затем внутри каждой группы – по другому и т. д. В итоге возможно построение двух- и трехуровневых группировок.

Грамотная группировка информационных сведений позволяет определить взаимозависимость между показателями, более точно исследовать сущность исследуемых явлений, систематизировать данные.

Балансовый метод. Балансовый метод достаточно широко применяется не только в экономическом анализе, но и бухгалтерском учете, планировании и других науках. Он используется с целью определения влияния факторов на обобщающий показатель в моделях аддитивного типа.

В основе данного метода лежит составление балансов, представляющих собой аналитическую формулу равенства итогов его правой и левой сторон. Использование балансового метода возможно только при наличии строго функциональной зависимости между итогами баланса и показателями [6, с. 165].

Таким образом, балансовый метод служит для отражения соотношений, пропорций двух групп взаимосвязанных экономических показателей, итоги которых должны быть тождественными.

Эвристические методы. Эвристические методы используются в основном для прогнозирования состояния объекта в условиях частичной или полной неопределенности, когда главным источником нужной информации является научная интуиция ученых и специалистов, работающих в определенных областях науки и бизнеса. М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет среди эвристических методов выделяют оценочные и оценочно-поисковые [6, с. 170].

Эвристические методы относят к неформальным методам решения экономических задач и часто называют креативными, в связи с тем что они основываются на творческом мышлении группы специалистов.

Особо распространенным из них является метод экспертных оценок, сущность которого состоит в организованном сборе суждений и предложений экспертов по изучаемой проблематике с последующей обработкой полученных ответов. Опрос экспертов может быть индивидуальным, коллективным, очным, заочным, анонимным и т. д. Организаторы подобного опроса устанавливают объект, цели и задачи экспертизы, подбирают квалифицированных экспертов, осуществляют проверку их компетентности, исследуют и обобщают итоги экспертизы.

Г.В. Савицкая [40, с. 51] отмечает, что к основным видам метода экспертных оценок можно отнести: метод «мозговой атаки»; метод «мозгового штурма»; синектический метод; метод Дельфи; метод ПАТТЕРН.

Необходимо отметить, что эвристические методы довольно часто используются в функционально-стоимостном анализе, финансовом анализе, в оценках рисков и т. д.

Способы табличного и графического представления аналитических данных. В экономическом анализе часто используются таблицы в целях оптимального восприятия аналитической информации об изучаемых явлениях.

Аналитическая таблица представляет собой систему мыслей, суждений, выраженных языком цифр [40, с. 51]. Она значительно

выразительнее и нагляднее словесного текста. Показатели в таблице располагаются в логичной и последовательной форме и занимают значительно меньше места, нежели в текстовом документе. Кроме того, с помощью таблиц значительно легче прослеживаются взаимосвязи между анализируемыми показателями. Табличный материал позволяет рассмотреть аналитические данные в целом как единую систему.

Процесс составления таблиц требует знания не только сущности исследуемых явлений, методики их анализа, но и основных правил оформления.

Г.В. Савицкая [40, с. 51] рассматривает три вида таблиц: простые, групповые и комбинированные.

Простые таблицы в основном содержат перечисления совокупности единиц характеризуемого явления. В групповых таблицах данные по отдельным единицам анализируемой совокупности объединяются в группы по одному наиболее существенному признаку. Комбинированные таблицы предполагают, что изучаемый материал подразделяется на группы и подгруппы по нескольким признакам. Иными словами, в групповых таблицах представлена простая группировка, в комбинированных – комбинированная, а целью простой таблицы является отражение перечня информации об анализируемом явлении.

Особое значение в экономическом анализе играет графическое отображение данных.

Графики представляют собой масштабное изображение показателей, чисел с помощью геометрических знаков (линий, прямоугольников, кругов) или условно-художественных фигур [40, с. 53].

С помощью графиков материал представляют иллюстративно и он становится доходчивым и понятным.

В отличие от таблиц график изображает в обобщенном виде положение или развитие анализируемого явления. Именно на графике наиболее четко проявляются тенденции и взаимосвязи исследуемых показателей.

6.5. Приемы и способы измерения влияния факторов в экономическом анализе

К способам измерения влияния факторов в анализе хозяйственной деятельности Г.В. Савицкая относит [40, с. 56–76]: способ цепной подстановки; способ абсолютных разниц; способ относительных разниц; способ пропорционального деления и долевого участия; интегральный метод; способ логарифмирования; приемы корреляционного анализа.

Рассмотрим их более подробно.

Способ цепной подстановки. Наиболее универсальным способом в детерминированном факторном анализе является способ цепных подстановок, поскольку может применяться для исчисления влияния факторов во всех типах детерминированных факторных моделей (аддитивных, мультипликативных, кратных, смешанных). Данный способ дает возможность определить влияние отдельных факторов на изменение резульативного показателя посредством последовательной замены базисной величины каждого фактора в объеме резульативного показателя на фактическую в отчетном периоде. При этом рассчитывают ряд условных величин резульативного показателя, которые учитывают изменение одного, двух, трех и последующих факторов, допуская, что остальные не изменяются. Сравнение резульативного показателя до и после изменения уровня определенного фактора позволяет элиминировать влияние остальных факторов, кроме одного, и рассчитать его влияние на прирост (снижение) резульативного показателя [40, с. 56–57].

При расчете влияния факторов на резульативный показатель способом цепных подстановок необходимо соблюдать следующую последовательность расчетов. В мультипликативных моделях в первую очередь необходимо учитывать изменение количественных, потом структурных и в последующем качественных показателей. Если имеются несколько количественных и несколько качественных показателей, то сначала необходимо изменить величину факторов первого уровня подчинения, а потом более низкого. В кратных моделях сначала необходимо изменить величину показателей, расположенных в числителе, а затем в знаменателе. Количество цепных подстановок зависит от количества факторов, влияющих

на результативный показатель. Кроме того, необходимо отметить, что общее число подстановок всегда на единицу больше, чем количество влияющих факторов. Уровень влияния каждого фактора рассчитывается посредством последовательного вычитания из каждого последующего расчета предыдущего.

Методика расчета влияния факторов на результативный показатель с использованием способа цепных подстановок для трехфакторной мультипликативной модели представлена ниже.

$$Y = x_1 \cdot x_2 \cdot x_3,$$

где Y – результативный показатель; x_1, x_2, x_3 – факторы: первый, второй и третий соответственно.

$$\begin{aligned} Y_0 &= x_{10} \cdot x_{20} \cdot x_{30}; \\ Y_{ycr1} &= x_{11} \cdot x_{20} \cdot x_{30}; \\ Y_{ycr2} &= x_{11} \cdot x_{21} \cdot x_{30}; \\ Y_1 &= x_{11} \cdot x_{21} \cdot x_{31}; \\ \Delta Y_{x1} &= Y_{ycr1} - Y_0; \\ \Delta Y_{x2} &= Y_{ycr2} - Y_{ycr1}; \\ \Delta Y_{x3} &= Y_1 - Y_{ycr2}. \end{aligned}$$

Кроме того, алгебраическая сумма влияния факторов всегда должна быть тождественна общему приросту (снижению) результативного показателя.

$$\Delta Y_{общ} = \Delta Y_{x1} + \Delta Y_{x2} + \Delta Y_{x3}.$$

Методика расчета влияния факторов на результативный показатель с использованием способа цепных подстановок для двухфакторной кратной модели представлена ниже.

$$Y = \frac{x_1}{x_2},$$

где Y – результативный показатель; x_1, x_2 – факторы: первый и второй соответственно.

$$\begin{aligned} \Delta Y_0 &= \frac{x_{10}}{x_{20}}; \\ \Delta Y_{ycr1} &= \frac{x_{11}}{x_{20}}; \\ \Delta Y_1 &= \frac{x_{11}}{x_{21}}; \end{aligned}$$

$$\Delta Y_{x_1} = Y_{y_{x_1}} - Y_0;$$

$$\Delta Y_{x_2} = Y_1 - Y_{y_{x_1}}.$$

Алгебраическая сумма влияния факторов всегда должна быть тождественна общему приросту (снижению) результативного показателя.

$$\Delta Y_{\text{общ}} = \Delta Y_{x_1} + \Delta Y_{x_2}.$$

Следует отметить, что использование способа цепных подстановок всегда требует наличия знаний взаимосвязи и взаимозависимости, соподчиненности факторов.

Способ абсолютных разниц. Способ абсолютных разниц используется для определения влияния факторов на результативный показатель в детерминированном факторном анализе в мультипликативных моделях ($Y = x_1 \cdot x_2 \cdot x_3 \dots x_n$) и моделях мультипликативно-аддитивного типа ($Y = (x_1 - x_2) \cdot x_3$ и $Y = x_1 \cdot (x_2 - x_3)$ [40, с. 59].

В процессе расчета влияний факторов на результативный показатель способом абсолютных разниц важно соблюдать последовательность факторов: количественные, структурные, качественные.

При использовании данного способа величина влияния факторов определяется произведением абсолютного прироста величины исследуемого фактора на базовую величину факторов, находящихся в правой части от него, и на фактическую величину факторов, расположенных в левой части от него в модели.

Методика расчета влияния факторов на результативный показатель с использованием способа абсолютных разниц для трехфакторной мультипликативной модели представлена ниже.

$$Y = x_1 \cdot x_2 \cdot x_3,$$

где Y – результативный показатель; x_1, x_2, x_3 – факторы: первый, второй и третий соответственно.

$$\Delta Y_{x_1} = \Delta x_1 \cdot x_{20} \cdot x_{30};$$

$$\Delta Y_{x_2} = x_{11} \cdot \Delta x_2 \cdot x_{30};$$

$$\Delta Y_{x_3} = x_{11} \cdot x_{21} \cdot \Delta x_3.$$

В данном случае также алгебраическая сумма влияния факторов всегда должна быть тождественна общему приросту (снижению) результативного показателя.

$$\Delta Y_{\text{общ}} = \Delta Y_{x_1} + \Delta Y_{x_2} + \Delta Y_{x_3}.$$

Методика расчета влияния факторов на результирующий показатель с использованием способа абсолютных разниц для модели мультипликативно-аддитивного типа представлена ниже.

$$Y = x_1 \cdot (x_2 - x_3),$$

где Y – результирующий показатель; x_1, x_2, x_3 – факторы: первый, второй и третий соответственно.

$$\Delta Y_{x_1} = \Delta x_1 \cdot (x_{20} - x_{30});$$

$$\Delta Y_{x_2} = x_{11} \cdot \Delta x_{20};$$

$$\Delta Y_{x_3} = x_{11} \cdot (-\Delta x_3).$$

Способ относительных разниц. Способ относительных разниц используется для измерения величины влияния факторов на результирующий показатель в мультипликативных моделях. При этом применяются относительные приросты факторных показателей, выраженных в виде коэффициентов или процентов. Важно соблюдать последовательность факторов при расчете их влияния на результирующий показатель: количественные, структурные и качественные.

Методика расчета влияния факторов на результирующий показатель с использованием способа относительных разниц для трехфакторной мультипликативной модели представлена ниже.

$$Y = x_1 \cdot x_2 \cdot x_3,$$

где Y – результирующий показатель; x_1, x_2, x_3 – факторы: первый, второй и третий соответственно.

$$\Delta Y_{x_1} = Y_0 \cdot \frac{\Delta x_1}{x_{10}};$$

$$\Delta Y_{x_2} = (Y_0 + \Delta Y_{x_1}) \frac{\Delta x_2}{x_{20}};$$

$$\Delta Y_{x_3} = (Y_0 + \Delta Y_{x_1} + \Delta Y_{x_2}) \frac{\Delta x_3}{x_{30}}.$$

Исходя из вышеуказанной методики, для исчисления влияния первого фактора следует базовую величину результирующего показателя умножить на относительный прирост первого фактора, выраженного в виде десятичной дроби. Для расчета влияния второго фактора необходимо к базовой величине результирующего показателя прибавить изменение его за счет первого фактора, а потом полученную сумму умножить на относительный прирост второго

фактора. Для определения влияния третьего фактора следует к базовой величине результивного показателя прибавить его прирост за счет первого и второго факторов и полученную сумму умножить на относительный прирост третьего фактора и т. д.

Способ пропорционального деления и долевого участия. Способ пропорционального деления применяется для расчета величины влияния факторов на результивный показатель в моделях аддитивного типа и кратно-аддитивного типа [40, с. 61–62].

Методика расчета влияния факторов на результивный показатель с использованием способа пропорционального деления для трехфакторной аддитивной модели представлена ниже.

$$Y = x_1 + x_2 + x_3,$$

где Y – результивный показатель; x_1, x_2, x_3 – факторы: первый, второй и третий соответственно.

$$\Delta Y_{x_1} = \frac{\Delta Y_{\text{общ}}}{\Delta x_1 + \Delta x_2 + \Delta x_3} \cdot \Delta x_1;$$

$$\Delta Y_{x_2} = \frac{\Delta Y_{\text{общ}}}{\Delta x_1 + \Delta x_2 + \Delta x_3} \cdot \Delta x_2;$$

$$\Delta Y_{x_3} = \frac{\Delta Y_{\text{общ}}}{\Delta x_1 + \Delta x_2 + \Delta x_3} \cdot \Delta x_3.$$

В кратно-аддитивных моделях в самом начале следует способом цепной подстановки исчислить изменения результивного показателя за счет факторов первого уровня, а потом осуществить расчет влияния факторов второго порядка способом пропорционального деления по вышеуказанным алгоритмам.

В подобных моделях для определения величины влияния факторов на результивный показатель также можно использовать способ долевого участия. С этой целью рассчитывается доля каждого фактора в общей сумме их приростов, которая в последующем умножается на общий прирост результивного показателя:

$$\Delta Y_{x_1} = \frac{\Delta x_1}{\Delta x_1 + \Delta x_2 + \Delta x_3} \cdot \Delta Y_{\text{общ}};$$

$$\Delta Y_{x_2} = \frac{\Delta x_2}{\Delta x_1 + \Delta x_2 + \Delta x_3} \cdot \Delta Y_{\text{общ}};$$

$$\Delta Y_{x_3} = \frac{\Delta x_3}{\Delta x_1 + \Delta x_2 + \Delta x_3} \cdot \Delta Y_{\text{общ}}.$$

Интегральный метод. Интегральный метод используется для определения влияния факторов на результирующий показатель в детерминированном факторном анализе в мультипликативных, кратных и кратно-аддитивных моделях. Применение данного метода дает возможность получить более точные результаты по сравнению с методами цепной подстановки, абсолютных и относительных разниц, так как дополнительный прирост результирующего показателя от взаимодействия факторов прикрепляется не к последнему фактору, а делится между ними поровну [40, с. 63]. При использовании интегрального метода для определения величины влияния факторов на результирующий показатель в мультипликативных моделях не обязательно выстраивать факторы в строгой последовательности: количественные, структурные и качественные.

Методика расчета влияния факторов на результирующий показатель с использованием интегрального метода для двухфакторной мультипликативной модели представлена ниже.

$$Y = x_1 \cdot x_2,$$

где Y – результирующий показатель; x_1, x_2 – факторы: первый и второй соответственно.

$$\Delta Y_{x_1} = \frac{1}{2} \cdot \Delta x_1 \cdot (x_{20} + x_{21});$$

$$\Delta Y_{x_2} = \frac{1}{2} \cdot \Delta x_2 \cdot (x_{10} + x_{11}).$$

Методика расчета влияния факторов на результирующий показатель с использованием интегрального метода для трехфакторной мультипликативной модели представлена ниже.

$$Y = x_1 \cdot x_2 \cdot x_3,$$

где Y – результирующий показатель; x_1, x_2, x_3 – факторы: первый, второй и третий соответственно.

$$\Delta Y_{x_1} = \frac{1}{2} \cdot \Delta x_1 \cdot (x_{20} \cdot x_{31} + x_{21} \cdot x_{30}) + \frac{1}{3} \Delta x_1 \cdot \Delta x_2 \cdot \Delta x_3;$$

$$\Delta Y_{x_2} = \frac{1}{2} \cdot \Delta x_2 \cdot (x_{10} \cdot x_{31} + x_{11} \cdot x_{30}) + \frac{1}{3} \Delta x_1 \cdot \Delta x_2 \cdot \Delta x_3;$$

$$\Delta Y_{x_3} = \frac{1}{2} \cdot \Delta x_3 \cdot (x_{10} + x_{21} + x_{11} \cdot x_{30}) + \frac{1}{3} \Delta x_1 \cdot \Delta x_2 \cdot \Delta x_3.$$

Методика расчета влияния факторов на результирующий показатель с использованием интегрального метода для двухфакторной кратной модели представлена ниже.

$$Y = \frac{x_1}{x_2},$$

где Y – результирующий показатель; x_1, x_2 – факторы: первый и второй соответственно.

$$\Delta Y_{x_1} = \frac{\Delta x_1}{\Delta x_2} \ln \left| \frac{x_{21}}{x_{20}} \right|;$$

$$\Delta Y_{x_2} = \Delta Y_{\text{общ}} - \Delta Y_{x_1}$$

Методика расчета влияния факторов на результирующий показатель с использованием интегрального метода для трехфакторной кратно-аддитивной модели представлена ниже.

$$Y = \frac{x_1}{x_2 + x_3},$$

где Y – результирующий показатель; x_1, x_2, x_3 – факторы: первый, второй и третий соответственно.

$$\Delta Y_{x_1} = \frac{\Delta x_1}{\Delta x_2 + \Delta x_3} \ln \left| \frac{x_{21} + x_{31}}{x_{20} + x_{30}} \right|;$$

$$\Delta Y_{x_2} = \frac{\Delta Y_{\text{общ}} - \Delta Y_{x_1}}{\Delta x_2 + \Delta x_3} \cdot \Delta x_2;$$

$$\Delta Y_{x_3} = \frac{\Delta Y_{\text{общ}} - \Delta Y_{x_1}}{\Delta x_2 + \Delta x_3} \cdot \Delta x_3.$$

В случае если в знаменателе больше двух факторов, то процедура продолжается аналогично.

Способ логарифмирования. Способ логарифмирования используется для определения влияния факторов в мультипликативных моделях. Необходимо отметить, что при его использовании результат расчета не зависит от месторасположения факторов модели. С помощью логарифмирования результат совместного воздействия факторов распределяется пропорционально доле изолированного влияния каждого фактора на уровень результирующего показателя.

Преимущество данного способа заключается в относительной простоте вычислений и высокой точности расчетов [40, с. 65].

Приемы корреляционного анализа. Корреляционный анализ применяется с целью определения влияния факторов в стохастическом анализе, когда взаимосвязь между показателями неполная (вероятностная).

Г.В. Савицкая [40, с. 66] отмечает, что различают парную и множественную корреляцию. Парная корреляция представляет собой взаимосвязь между двумя показателями, один из которых является факторным, а другой – результативным. Множественная корреляция проявляется от взаимодействия нескольких факторов с результативным показателем.

М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет указывают на то, что применение корреляционного анализа возможно в случае, когда между отдельными показателями существует зависимость. Иными словами, величина одного показателя меняется в зависимости от изменения другого. Данный метод позволяет аналитически отразить тенденцию и оценить тесноту связи показателей. Однако применение данного метода представляет некоторые трудности для аналитика – это отбор типа функций, выбор факторов-аргументов, определение числа наблюдений, требуемых для получения верных оценок [6, с. 167].

Тема 7. Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятия

7.1. Экономическая сущность хозяйственных резервов

Хозяйственные резервы представляют собой возможности увеличения эффективного функционирования хозяйствующего субъекта за счет передового опыта и внедрения научно-технического прогресса [40, с. 79].

Экономическая сущность хозяйственных резервов состоит в рациональном и эффективном использовании потенциала в целях получения наибольшего эффекта при наименьших затратах.

7.2. Виды резервов, их классификация

Хозяйственные резервы классифицируют по разным признакам. Так, Г.В. Савицкая предлагает следующую классификацию хозяйственных резервов [40, с. 79–82]:

- *по пространственному признаку* выделяют внутрихозяйственные, отраслевые, региональные, общегосударственные резервы;
- *по признаку времени* резервы бывают неиспользованные, текущие, перспективные;
- *по стадиям жизненного цикла изделия* резервы относятся к стадиям: предпроизводственной, производственной, эксплуатации и утилизации изделия;
- *по стадиям процесса воспроизводства* резервы относятся к сфере производства и обращения;
- *по видам ресурсов*;
- *по экономической природе и характеру воздействия на результаты производства* резервы подразделяются на экстенсивные и интенсивные;
- *по способам выявления* резервы делятся на явные и скрытые;
- *по времени возникновения* резервы можно разделить на неучтенные при разработке планов и возникшие после утверждения плана.

7.3. Принципы организации поиска и подсчета резервов

Выделяют следующие принципы поиска и подсчета резервов [40, с. 82–83; 11, с. 48–50]:

- 1) научности – поиск резервов должен носить научный характер;
- 2) комплексности – всестороннее выявление резервов по всем направлениям финансово-хозяйственной деятельности;
- 3) системности – выявление и обобщение хозяйственных резервов во взаимосвязи и соподчиненности изучаемых процессов и явлений;
- 4) исключения повторного счета резервов – необходимость в наиболее полном выявлении резервов в целях предотвращения их повторного счета;
- 5) обоснованности – экономическая обоснованность резервов;
- 6) оперативности – поиск резервов должен быть оперативным;
- 7) коллективности – поиск резервов должен проводиться всем коллективом хозяйствующего субъекта;

- 8) детализации – выбор методов анализа в целях поиска резервов должен исходить из специфики работы хозяйствующего субъекта;
- 9) эффективности – использование выявленных резервов должно давать положительный эффект в деятельности хозяйствующего субъекта.

7.4. Комплексная оценка резервов производства

Применение способов детерминированного факторного анализа способствует определению влияния каждого фактора на отклонение результирующего показателя.

Интенсивное использование факторов обеспечивает получение относительной экономии ресурсов, экстенсивное использование – относительный перерасход. Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, Е.А. Сучков отмечают, что «относительная экономия (перерасход) определяется как разность между размерами фактически используемых ресурсов и ресурсами, необходимыми для выпуска продукции в фактическом объеме при условии неизменности показателей эффективности использования ресурсов» [31].

7.5. Методика подсчета и обоснования величины резервов

Методика подсчета и обоснования величины резервов включает в себя ряд способов: прямого счета, сравнения, детерминированного факторного анализа, функционально-стоимостного анализа, математического программирования, маржинального анализа и др. [40, с. 83].

7.6. Экстенсивные и интенсивные факторы роста производства

Экстенсивные факторы роста производства связаны с привлечением в производство дополнительных ресурсов. Интенсивные факторы роста производства предполагают эффективное, рациональное использование имеющихся ресурсов, а также внедрение достижений научно-технического прогресса.

Тема 8. Комплексная методика экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

8.1. Основные цели и задачи комплексного экономического анализа

Целью комплексного экономического анализа является повышение эффективности деятельности хозяйствующих субъектов путем устранения недостатков в работе, поиска и рационального использования резервов производства.

Для достижения этой цели ставятся задачи комплексного экономического анализа [22, с. 12–13]:

- повышение научно-экономической обоснованности планов;
- объективное и всестороннее исследование выполнения планов;
- контроль за выполнением планов;
- изучение экономической эффективности использования ресурсов производства;
- разработка мероприятий по ликвидации «узких мест» в работе предприятия и использованию выявленных резервов производства.

8.2. Этапы проведения комплексного экономического анализа

Комплексный экономический анализ выполняется поэтапно [40, с. 25]:

I этап – определение объекта, целей и задач анализа, составление плана аналитической работы;

II этап – разработка системы аналитических показателей, характеризующих объект исследования;

III этап – сбор аналитической информации;

IV этап – сравнение фактических показателей с показателями плановыми, данными прошлых лет, показателями предприятий-конкурентов, нормативными и т. д.;

V этап – выполнение факторного анализа;

VI этап – выявление неиспользованных резервов производства;

VII этап – оценка результатов функционирования хозяйствующего субъекта с учетом влияния факторов и выявленных резервов, разработка мероприятий по их применению.

8.3. Системный подход в экономическом анализе

Системный подход подразумевает, что каждая экономическая единица — это система взаимосвязанных между собой и окружающей средой элементов. Анализировать определенный вид деятельности хозяйствующего субъекта изолированно нельзя, необходимо его исследовать во взаимосвязи и взаимозависимости с другими элементами деятельности. Системный подход к экономическому анализу позволяет сделать полное и достоверное описание анализируемого явления и создать объективную базу для принятия управленческого решения [22, с. 30–31].

8.4. Методология комплексного анализа основных показателей хозяйственной деятельности

Комплексный экономический анализ позволяет получить необходимые знания о деятельности хозяйствующего субъекта. В современных условиях комплексный анализ направлен на решение сложных экономических задач. Финансово-хозяйственная деятельность организации характеризуется взаимосвязанной системой показателей, без исследования которых невозможно грамотное управление. Именно комплексный экономический анализ позволяет всесторонне и детально изучить финансово-хозяйственную деятельность предприятия, найти неиспользованные резервы, раскрыть потенциальные возможности, оценить результаты функционирования и наметить пути перспективного его развития.

8.5. Основные концепции экономического анализа

Совокупность концепций, которая всесторонне характеризует финансово-хозяйственную деятельность организации, иначе называют бенчмаркетингом (benchmarking). Он определяет эффективность менеджмента предприятия, соответствие его рыночным критериям. Основными составляющими концепции бенчмаркетинга являются физический и финансовый капитал организации, или, иначе, его средства и источники их финансирования [15].

Эффективное управление невозможно без применения одной из главных его функций — экономического анализа. Именно анализ обеспечивает научность принятия управленческих решений, обосновывает их. На современном этапе экономический анализ

в России получил свое развитие в связи с необходимостью выживания хозяйствующих субъектов в условиях жесткой конкурентной среды. Наибольшее распространение имеют труды таких экономистов-аналитиков, как Т.Б. Бердникова, С.А. Бороненкова, О.В. Ефимова, В.В. Ковалев, Э.А. Маркарьян, Ф.Б. Риполь-Сарагоси, Г.В. Савицкая, А.Д. Шеремет и др. [15].

Тема 9. История и перспективы развития экономического анализа деятельности предприятий в условиях укрепления рыночных отношений и реформирования бухгалтерского учета

9.1. История развития экономического анализа

В истории развития экономического анализа можно выделить несколько этапов.

I этап. Развитие экономического анализа в эпоху капиталистических отношений.

II этап. Первая половина XX века. Выделение экономического анализа в специальную отрасль знания. В 1925 году издаётся конспект-программа «К анализу балансов и отчетов хозорганов (руководство для счетных работников)». В 1926 году вышла из печати книга А.Я. Усачева «Экономический анализ баланса». В период нэпа проводились аналитические разработки деятельности предприятий и организаций потребительской кооперации [6, с. 486–487].

III этап. 30-е годы. Становление экономического анализа как дисциплины. Выделяются две особенности анализа: а) комплексное использование экономической информации и б) экономический анализ стал носить промышленный характер.

IV этап. Годы Великой Отечественной войны. Выходят в свет работы: И. Ганнопольский «Проверка выполнения производственного плана промышленного предприятия» (1944); И.А. Шоломович «Некоторые вопросы анализа оборотных средств промышленного предприятия» (1942), А.И. Сумцов «Хозяйственнику о бухгалтерском учёте и анализе баланса промышленного предприятия» (1941), Н.Р. Вейцман «Что должен знать хозяйственник о бухгалтерии и

анализе баланса» (1943), А.Ш. Моргулис «Анализ баланса промышленного предприятия» (1943) и др.

V этап. Послевоенный период – изучение, разработка основных вопросов экономического анализа. На предприятиях открываются бюро и отделы экономического анализа. Монографии, вышедшие в 50-х годах: И.И. Поклад «Экономический анализ производственно-финансовой деятельности промышленных предприятий» (1956), С.Б. Барнгольц и Д.М. Сухарев «Оборотные средства промышленных предприятий» (1957).

VI этап. 60–90-е годы. Развитие таких направлений анализа, как оперативный, сравнительный, технико-экономический, финансово-экономический.

VII этап. 90-е годы. Период перехода к условиям рыночной экономики. Развитие экономического анализа в теоретическом и практическом плане. Внедрение теоретических достижений науки в практику.

9.2. Перспективы развития экономического анализа деятельности предприятий в условиях укрепления рыночных отношений и реформирования бухгалтерского учета

Перспективы развития экономического анализа тесно связаны с развитием смежных наук, таких как: бухгалтерский учет, статистика, математика и др. В связи с тем что экономический анализ занимает значимое место в системе управления, повышается заинтересованность в его совершенствовании.

Вопросы для самоконтроля

Тема 1. Научные основы экономического анализа

1. Что понимается под экономическим анализом?
2. Охарактеризуйте макро- и микроэкономический анализ.
3. Какое место занимает экономический анализ среди экономических наук?
4. Какова взаимосвязь экономического анализа с другими науками?

Тема 2. Роль экономического анализа в системе управления

1. Дайте сравнительную характеристику управленческого и финансового анализа.
2. Какова последовательность проведения финансового и управленческого анализа?
3. Место экономического анализа в принятии управленческого решения.

Тема 3. Предмет, объект, содержание и задачи экономического анализа

1. Что понимается под предметом и объектом экономического анализа?
2. Каково содержание экономического анализа?
3. Основные субъекты и пользователи экономического анализа.
4. Назовите задачи экономического анализа.
5. Перечислите основные принципы экономического анализа и дайте им краткую характеристику.

Тема 4. Информационное обеспечение экономического анализа

1. Что представляет собой экономическая информация?
2. Каковы источники информации для экономического анализа?
3. Назовите этапы проведения экономического анализа.
4. Что включает в себя подготовка аналитической работы?
5. Что понимается под планированием и организацией аналитической работы?
6. Как производится обобщение результатов экономического анализа?

Тема 5. Методические основы экономического анализа

1. Что понимается под методом экономического анализа?
2. Какова методика комплексного анализа хозяйственной деятельности?
3. Что представляет собой система взаимосвязанных аналитических показателей?
4. Назовите основные свойства и модели детерминированного факторного анализа.
5. Что представляет собой расширение и удлинение факторных моделей?
6. Каковы цели и задачи факторного анализа?

Тема 6. Классификация методов и приемов экономического анализа

1. Охарактеризуйте методы экономического анализа, их состав, взаимосвязь, последовательность применения.
2. Назовите экономико-математические методы (ЭММ) анализа хозяйственной деятельности.
3. Роль применения ЭММ в решении типовых аналитических задач.
4. В чем заключается сущность приема сравнения?
5. В чем состоит сущность метода относительных и средних величин?
6. Назовите способы приведения показателей в сопоставимый вид.
7. Назовите виды графиков, используемых в экономическом анализе.
8. Роль табличного отображения экономической информации.
9. В чем заключается сущность приема группировки в экономическом анализе?
10. В чем состоит сущность балансового метода?
11. Охарактеризуйте эвристические методы, применяемые в экономическом анализе.
12. Назовите приемы, применяемые для определения влияния факторов в детерминированном факторном анализе.
13. В чем сущность и основные условия применения способа цепных подстановок?
14. Охарактеризуйте способ абсолютных разниц.
15. В чем состоит сущность способа относительных разниц?

16. Охарактеризуйте способ логарифмирования.
17. Назовите особенности интегрального метода.
18. Укажите формулы интегрального метода, применяемые в двухфакторных мультипликативных моделях.
19. Укажите формулы интегрального метода, применяемые в трехфакторных мультипликативных моделях.
20. Охарактеризуйте способ пропорционального деления и долевого участия.
21. Назовите приемы корреляционного анализа.

Тема 7. Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности

1. Каково экономическое содержание хозяйственных резервов?
2. Дайте классификацию хозяйственных резервов.
3. Перечислите и поясните основные принципы организации поиска и подсчета резервов.
4. Какова методика подсчета и обоснования величины резервов?

Тема 8. Комплексная методика экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

1. Назовите основные цели и задачи комплексного экономического анализа.
2. Перечислите и поясните этапы проведения комплексного экономического анализа.
3. В чем заключается системный подход в экономическом анализе?
4. Назовите основные экономические показатели, применяемые в комплексном экономическом анализе.

Тема 9. История и перспективы развития экономического анализа деятельности предприятий в условиях укрепления рыночных отношений и реформирования бухгалтерского учета

1. Назовите основные этапы развития экономического анализа.
2. Какова роль экономического анализа в условиях современной рыночной экономики?
3. Каковы перспективы развития экономического анализа?

Задачи для практических занятий

Методические рекомендации по решению типовых задач

Задача I. Найти темпы роста и прироста показателей базисным и цепным способом, если известно:

Показатели	2007 г.	2008 г.	2009 г.
Выпуск продукции, тыс. руб.	380	350	410
Численность рабочих, чел.	20	25	18

Решение

Показатели	2007 г.	2008 г.	2009 г.	Темп роста, %			Темп прироста, %		
				2008 г. к 2007 г.	2009 г. к 2007 г.	2009 г. к 2008 г.	2008 г. к 2007 г.	2009 г. к 2007 г.	2009 г. к 2008 г.
Выпуск продукции, тыс. руб.	380	350	410	92,1	107,9	117,1	-7,9	+7,9	+17,1
Численность рабочих, чел.	20	25	18	125	90	72	+25	-10	-28

Выводы. На основании расчетов можно сделать вывод о том, что в 2008 году по сравнению с 2007 годом выпуск продукции был ниже на 7,9%, хотя численность рабочих выше на 25%. В 2009 году отмечен значительный рост выпуска продукции при снижении численности рабочих. Так, в рассматриваемом периоде по сравнению с 2007 годом выпуск продукции увеличился на 7,9%, численность снизилась на 10%, а по сравнению с 2008 годом выпуск продукции вырос на 17,1, численность же сократилась на 28%. Данный факт свидетельствует о том, что в 2009 году на предприятии наиболее эффективно были использованы трудовые ресурсы.

Задача II. Рассчитать материалоотдачу. Определить влияние факторов на объем выпущенной продукции способом цепных подстановок. Сделать выводы.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное отклонение
Объем выпущенной продукции, руб.	7500000	7900000	
Стоимость материальных затрат, руб.	4700000	4100000	

Решение

Показатели	Про- шлый год	Отчет- ный год	Абсолютное отклонение
Объем выпущенной продукции, руб. (V)	7000000	7900000	+900000
Стоимость материальных затрат, руб. ($MЗ$)	3500000	3160000	-340000
Материалоотдача, (M_0)	2	2,5	+0,5

Материалоотдача рассчитывается по формуле

$$M_0 = \frac{V}{MЗ}$$

В силу того что в условии задачи отмечена необходимость рас-
чета влияния факторов на объем выпущенной продукции, следует
представить формулу, в которой резульативным показателем явля-
ется объем выпущенной продукции:

$$V = MЗ \cdot M_0.$$

Методика расчета влияния факторов на резульативный пока-
затель с использованием способа цепных подстановок для двух-
факторной мультипликативной модели представлена ниже.

$$Y = x_1 \cdot x_2,$$

где Y – резульативный показатель; x_1, x_2 – факторы: первый и вто-
рой соответственно.

$$\begin{aligned} Y_0 &= x_{10} \cdot x_{20}; \\ Y_{yчл1} &= x_{11} \cdot x_{20}; \\ Y_1 &= x_{11} \cdot x_{21}; \\ \Delta Y_{x1} &= Y_{yчл1} - Y_0; \\ \Delta Y_{x2} &= Y_1 - Y_{yчл1}. \end{aligned}$$

Для верного определения величины влияния каждого факто-
ра способом цепных подстановок факторы следует расположить
в строгой последовательности: количественные, структурные
(в данной задаче структурных факторов нет), качественные.

$$\begin{aligned} V &= MЗ \cdot M_0; \\ V_0 &= 3500000 \cdot 2 = 7000000 \text{ (руб.)}; \\ V_{yчл1} &= 3160000 \cdot 2 = 6320000 \text{ (руб.)}; \\ V_1 &= 3160000 \cdot 2,5 = 7900000 \text{ (руб.)}; \\ \Delta V_{MЗ} &= 6320000 - 7000000 = -6800000 \text{ (руб.)}; \\ \Delta V_{M0} &= 7900000 - 6320000 = 1580000 \text{ (руб.)}. \end{aligned}$$

Алгебраическая сумма влияния факторов всегда должна быть тождественна общему приросту (снижению) результативного показателя.

$$\Delta Y_{\text{общ}} = \Delta Y_{x1} + \Delta Y_{x2};$$

$$\Delta V_{\text{общ}} = -680000 + 1580000 = 900000 \text{ руб.}$$

Выводы. По результатам анализа видно, что сокращение материальных затрат в отчетном периоде на 340000 руб. привело к уменьшению объема выпущенной продукции на 680000 руб. Однако рост материалоотдачи на 0,5 способствовал увеличению объема выпущенной продукции на 1580000 руб., что свидетельствует об эффективном использовании материальных ресурсов на предприятии. В целом в отчетном периоде под влиянием вышеперечисленных факторов объем выпущенной продукции вырос на 900000 руб.

Задача III. Определить результативный показатель и влияние факторов на него способом абсолютных разниц. Сделать выводы.

Показатели	План	Факт	Абсолютное отклонение
Численность рабочих, чел.	980	990	
Общее количество отработанных дней 1 рабочим в год, дни	245	240	
Продолжительность рабочего дня, час.	8	7,8	
Среднечасовая выработка 1 рабочего, руб.	15	12	

Решение

Показатели	План	Факт	Абсолютное отклонение
Численность рабочих, чел. (Ч)	980	990	+10
Общее количество отработанных дней 1 рабочим в год, дни (Д)	245	240	-5
Продолжительность рабочего дня, час. (t)	8	7,8	-0,2
Среднечасовая выработка 1 рабочего, руб. (В)	15	12	-3
Объем произведенной продукции, руб. (V)	28812000	22239360	-6572640

Методика расчета влияния факторов на результативный показатель с использованием способа абсолютных разниц для четырехфакторной мультипликативной модели заключается в следующем.

$$Y = x_1 \cdot x_2 \cdot x_3 \cdot x_4,$$

где Y – результативный показатель; x_1, x_2, x_3, x_4 – факторы: первый, второй, третий и четвертый соответственно.

$$\Delta Y_{x_1} = \Delta x_1 \cdot x_{20} \cdot x_{30} \cdot x_{40};$$

$$\Delta Y_{x_2} = x_{11} \cdot \Delta x_2 \cdot x_{30} \cdot x_{40};$$

$$\Delta Y_{x_3} = x_{11} \cdot x_{21} \cdot \Delta x_3 \cdot x_{40};$$

$$\Delta Y_{x_4} = x_{11} \cdot x_{21} \cdot x_{31} \cdot \Delta x_4.$$

С целью верного определения величины влияния каждого фактора способом абсолютных разниц следует расположить их в строгой последовательности: количественные, структурные (в данной задаче структурных факторов нет), качественные.

$$V = Ч \cdot Д \cdot t \cdot В;$$

$$\Delta V_{\text{ч}} = (990 - 980) \cdot 245 \cdot 8 \cdot 15 = 294000 \text{ руб.};$$

$$\Delta V_{\text{д}} = 990 \cdot (240 - 245) \cdot 8 \cdot 15 = -594000 \text{ руб.};$$

$$\Delta V_{\text{t}} = 990 \cdot 240 \cdot (7,8 - 8) \cdot 15 = -712800 \text{ руб.};$$

$$\Delta V_{\text{в}} = 990 \cdot 240 \cdot 7,8 \cdot (12 - 15) = -5559840 \text{ руб.}$$

Алгебраическая сумма влияния факторов всегда должна быть тождественна общему приросту (снижению) результативного показателя.

$$\Delta Y_{\text{общ}} = \Delta Y_{x_1} + \Delta Y_{x_2} + \Delta Y_{x_3} + \Delta x_4;$$

$$\Delta V_{\text{общ}} = 294000 - 594000 - 712800 - 5559840 = -6572640 \text{ руб.}$$

Выводы. Из проведенных расчетов следует, что увеличение численности рабочих на 10 чел. привело к росту объема произведенной продукции на 294000 руб. Сокращение общего количества отработанных дней 1 рабочим в год на 5 дней и уменьшение продолжительности рабочего дня на 0,2 часа способствовало снижению объема произведенной продукции на 594000 руб. и 712800 руб. соответственно. Уменьшение среднечасовой выработки 1 рабочего на 3 руб. привело к сокращению объема произведенной продукции на 5559840 руб. В целом объем произведенной продукции под влиянием вышеперечисленных факторов не достиг планового значения на 6572640 руб. Анализ показателей свидетельствует о неэффективном использовании трудовых ресурсов, поскольку фактически численность рабочих превышает плановое значение на 10 чел., од-

нако выработка одного рабочего не достигает плана на 3 руб. Для улучшения работы предприятия следует сократить целодневные и внутрисменные простои, предварительно выяснив их причины.

Задача IV. Определить влияние факторов на фонд заработной платы способом относительных разниц и сделать выводы.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное отклонение
Заработная плата 1 рабочего, руб.	10500	11300	
Численность рабочих, чел.	85	75	

Решение

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное отклонение
Заработная плата 1 рабочего, руб. (ЗП)	10500	11300	+800
Численность рабочих, чел. (Ч)	85	75	-10
Фонд заработной платы, руб. (ФЗП)	892500	847500	-45000

При применении способа относительных разниц для верного расчета величины влияния факторов на результативный показатель необходимо соблюдать их последовательность: количественные, структурные и качественные. В условии задачи представлены все количественные факторы. В случае если имеется несколько количественных показателей, то сначала необходимо изменить величину факторов первого уровня подчинения, а потом более низкого.

Методика расчета влияния факторов на результативный показатель с использованием способа относительных разниц для двухфакторной мультипликативной модели представлена ниже.

$$Y = x_1 \cdot x_2,$$

где Y – результативный показатель; x_1, x_2 – факторы: первый, второй и третий соответственно.

$$\Delta Y_{x_1} = Y_0 \cdot \frac{\Delta x_1}{x_{10}};$$

$$\Delta Y_{x_2} = (Y_0 + \Delta Y_{x_1}) \cdot \frac{\Delta x_2}{x_{20}};$$

$$\text{ФЗП} = \text{Ч} \cdot \text{ЗП};$$

$$\Delta\PhiЗП_ч = 892500 \cdot \frac{(75 - 85)}{85} = -105000 \text{ руб.};$$

$$\Delta\PhiЗП_{зп} = (892500 - 105000) \cdot \frac{(11300 - 10500)}{10500} = 60000 \text{ руб.}$$

Алгебраическая сумма влияния факторов всегда должна быть тождественна общему приросту (снижению) результативного показателя.

$$\Delta Y_{\text{общ}} = \Delta Y_{x1} + \Delta Y_{x2};$$

$$\Delta\PhiЗП_{\text{общ}} = -105000 + 60000 = -45000 \text{ руб.}$$

Выводы. Снижение численности рабочих на 10 чел. привело к уменьшению фонда заработной платы на 105000 руб., а увеличение заработной платы 1 рабочего на 800 руб. способствовало росту фонда заработной платы на 60000 руб. В целом под влиянием вышперечисленных факторов фонд заработной платы сократился на 45000 руб.

Задача V. Определить фонд рабочего времени и влияние факторов на него интегральным методом. Сделать выводы.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное отклонение
Численность рабочих, чел.	50	55	
Общее количество отработанных дней 1 рабочим в год, дни	245	243	
Продолжительность рабочего дня, час.	8	7,9	

Решение

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное отклонение
Численность рабочих, чел. (Ч)	50	55	+5
Общее количество отработанных дней 1 рабочим в год, дни (Д)	245	243	-2
Продолжительность рабочего дня, час. (t)	8	7,9	-0,1
Фонд рабочего времени, чел./час. (ФРВ)	98000	105583,5	+7583,5

Методика расчета влияния факторов на результативный показатель с использованием интегрального метода для трехфакторной мультипликативной модели представлена ниже.

$$Y = x_1 \cdot x_2 \cdot x_3,$$

где Y – результативный показатель; x_1, x_2, x_3 – факторы: первый, второй и третий соответственно.

$$\Delta Y_{x_1} = \frac{1}{2} \Delta x_1 \cdot (x_{20} \cdot x_{31} + x_{21} \cdot x_{30}) + \frac{1}{3} \Delta x_1 \cdot \Delta x_2 \cdot \Delta x_3;$$

$$\Delta Y_{x_2} = \frac{1}{2} \Delta x_2 \cdot (x_{10} \cdot x_{31} + x_{11} \cdot x_{30}) + \frac{1}{3} \Delta x_1 \cdot \Delta x_2 \cdot \Delta x_3;$$

$$\Delta Y_{x_3} = \frac{1}{2} \Delta x_3 \cdot (x_{10} \cdot x_{21} + x_{11} \cdot x_{20}) + \frac{1}{3} \Delta x_1 \cdot \Delta x_2 \cdot \Delta x_3;$$

$$\Phi P B = Ч \cdot Д \cdot t;$$

$$\Delta \Phi P B_{\text{Ч}} = \frac{1}{2} \cdot (55 - 50) \cdot (245 \cdot 7,9 + 243 \cdot 8) +$$

$$+ \frac{1}{3} (55 - 50) \cdot (243 - 245) \cdot (7,9 - 8) = 9699,1 \text{ (чел./час.)};$$

$$\Delta \Phi P B_{\text{Д}} = \frac{1}{2} \cdot (243 - 245) \cdot (50 \cdot 7,9 + 55 \cdot 8) +$$

$$+ \frac{1}{3} (55 - 50) \cdot (243 - 245) \cdot (7,9 - 8) = -834,7 \text{ (чел./час.)};$$

$$\Delta \Phi P B_t = \frac{1}{2} \cdot (7,9 - 8) \cdot (50 \cdot 243 + 55 \cdot 245) +$$

$$+ \frac{1}{3} (55 - 50) \cdot (243 - 245) \cdot (7,9 - 8) = -1280,9 \text{ (чел./час.)}.$$

Алгебраическая сумма влияния факторов всегда должна быть тождественна общему приросту (снижению) результативного показателя.

$$\Delta Y_{\text{общ}} = \Delta Y_{x_1} + \Delta Y_{x_2} + \Delta Y_{x_3};$$

$$\Delta \Phi P B_{\text{общ}} = 9699,1 - 834,7 - 1280,9 = 7583,5 \text{ (чел./час.)}.$$

Выводы. Из расчетов следует, что рост численности на 5 чел. привел к увеличению фонда рабочего времени на 9699,1 чел./час. Сокращение общего количества отработанных дней 1 рабочим в год на 2 дня и уменьшение продолжительности рабочего дня на 0,1 часа способствовало снижению фонда рабочего времени на 834,7 чел./час. и 1280,9 чел./час. соответственно. В целом в отчетном периоде под влиянием вышеперечисленных факторов фонд рабочего времени увеличился на 7583,5 чел./час., что является положительной

динамикой, однако для большего его повышения следует сократить целодневные и внутрисменные простои, предварительно выяснив их причины.

Задача VI. На основании приведенных данных составить модель пропорции роста показателей и дать оценку сложившихся темпов роста по требованиям этой модели. Необходимо учитывать тот факт, что предприятие планирует переходить на автоматизированную систему производства. Сделать выводы.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Темп роста, %
Численность рабочих, чел.	780	900	
Стоимость ОС, тыс. руб.	14800	17000	
Прибыль, тыс. руб.	5200	4800	
Выручка, тыс. руб.	10800	12900	

Решение

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Темп роста, %
Численность рабочих, чел. (Ч)	780	900	115,4
Стоимость ОС, тыс. руб. (ОС)	14800	17000	114,9
Прибыль, тыс. руб. (П)	5200	4800	92,3
Выручка, тыс. руб. (Выр.)	10800	12900	119,4

Оптимальную модель пропорции темпов роста показателей для предприятия, которое планирует переходить на автоматизированную систему производства, можно представить следующим образом:

$$П(\%) > Выр(\%) > ОС(\%) > Ч(\%).$$

Рассмотрим ситуацию на предприятии:

$$П(92,3\%) < Выр(119,4\%) > ОС(114,9\%) < Ч(115,4\%).$$

Выводы. На анализируемом предприятии пропорция темпов роста показателей не соответствует оптимальной модели пропорции темпов роста показателей для предприятия, которое планирует переходить на автоматизированную систему производства. В частности, темп роста выручки превышает темп роста прибыли, а темп роста стоимости основных средств ниже темпа роста численности рабочих. С целью повышения результатов функционирования

предприятия необходимо выявить причины данной диспропорции и разработать мероприятия, направленные на оптимизацию роста показателей.

Задача VII. Определить лучшее предприятие методом ранжирования:

№ предприятия	Объем продукции, тыс. руб.	Рентабельность, %	Фондоотдача	Затраты на 1 рубль продукции, руб.
1	9,0	18,0	4,0	0,56
2	8,0	19,0	4,3	0,52
3	7,5	14,1	3,9	0,62
4	5,9	12,0	3,5	0,7
5	6,1	13,5	3,8	0,65

Решение

С целью определения наилучшего предприятия из представленных для каждого из них расставим места по показателям таким образом, что наилучшему значению показателя будет соответствовать первое место, наихудшему – последнее. Затем просчитаем суммы рангов, и то предприятие, которому соответствует наименьшее значение рангов, будет являться наилучшим.

№ предприятия	Объем продукции, тыс. руб.	Рентабельность, %	Фондоотдача	Затраты на 1 рубль продукции, руб.	Сумма рангов
1	9,0 (1)	18,0 (2)	4,0 (2)	0,56 (2)	7
2	8,0 (2)	19,0 (1)	4,3 (1)	0,52 (1)	5
3	7,5 (3)	14,1 (3)	3,9 (3)	0,62 (3)	12
4	5,9 (5)	12,0 (5)	3,5 (5)	0,7 (5)	20
5	6,1 (4)	13,5 (4)	3,8 (4)	0,65 (4)	16

Выводы. На основании проведенного ранжирования видно, что из представленных наилучшим можно считать предприятие № 2.

Перечень задач для практических занятий

Задача 1. Найти темпы роста и прироста показателей базисным и цепным способом, если известно:

Показатели	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.
Выпуск продукции, тыс. руб.	250	220	260	310
Численность рабочих, чел.	30	27	29	32

Задача 2. Рассчитать материалоотдачу. Определить влияние факторов на объем выпущенной продукции способом цепных подстановок. Сделать выводы.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное отклонение
Объем выпущенной продукции, руб.	9600000	8200000	
Стоимость материальных затрат, руб.	5460000	6300000	

Задача 3. Определить результативный показатель и влияние факторов на него способом абсолютных разниц. Сделать выводы.

Показатели	План	Факт	Абсолютное отклонение
Численность рабочих, чел.	830	950	
Общее количество отработанных дней 1 рабочим в год, дни	245	250	
Продолжительность рабочего дня, час.	8	7,7	
Среднечасовая выработка 1 рабочего, руб.	25	20	

Задача 4. На основании приведенных данных рассчитать:

- базисные и цепные темпы роста и прироста объема производства продукции;
- среднегодовой объем производства продукции.

Сделать выводы на основе проведенных расчетов.

Показатель	2005 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.
Объем произведенной продукции, шт.	569000	550000	480000	500000	610000	680000

Задача 5. Определить фонд рабочего времени и влияние факторов на него интегральным методом. Сделать выводы.

Показатели	План	Факт	Абсолютное отклонение
Численность рабочих, чел.	95	115	
Общее количество отработанных дней 1 рабочим в год, дни	245	246	
Продолжительность рабочего дня, час.	8	7,8	

Задача 6. Определить фондоотдачу. Рассчитать влияние факторов на объем произведенной продукции способом цепных подстановок. Сделать выводы.

Показатели	План	Факт	Абсолютное отклонение
Объем произведенной продукции, руб.	9900000	8500000	
Среднегодовая стоимость ОС, руб.	49500000	3900000	

Задача 7. Определить влияние факторов на объем выпущенной продукции способом абсолютных разниц. Сделать выводы.

Показатели	План	Факт	Абсолютное отклонение
Численность рабочих, чел.	450	480	
Производительность труда, руб.	24,8	29,7	

Задача 8. Рассчитать среднегодовую выработку рабочего. Определить влияние факторов на объем выпущенной продукции способом цепных подстановок. Сделать выводы.

Показатели	Отчетный год		Отклонение	
	План	Факт	Абсолютное	Относительное
Объем выпущенной продукции, руб.	8450000	7900000		
Среднесписочная численность, чел.	290	277		

Задача 9. Определить влияние факторов на фонд заработной платы способом относительных разниц и сделать выводы.

Показатели	План	Факт	Абсолютное отклонение
Заработная плата 1 рабочего, руб.	8500	10200	
Численность рабочих, чел.	115	105	

Задача 10. Рассчитать материалоотдачу. Определить влияние материалоотдачи и стоимости материальных затрат на объем выпущенной продукции одним из способов детерминированного факторного анализа, сделать выводы.

Показатели	План	Факт	Абсолютное отклонение
Объем выпущенной продукции, руб.	7800000	7100000	
Стоимость материальных затрат, руб.	3950000	4200000	

Задача 11. На основании приведенных данных составить модель пропорции роста показателей и дать оценку сложившихся темпов роста требованиям этой модели. Необходимо учитывать тот факт, что предприятие планирует переходить на автоматизированную систему производства. Сделать выводы.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Темп роста, %
Численность рабочих, чел.	150	130	
Стоимость ОС, тыс. руб.	980	1000	
Прибыль, тыс. руб.	150	140	
Выручка, тыс. руб.	370	390	

Задача 12. Определить влияние факторов на объем произведенной продукции интегральным методом, сделать выводы.

Показатели	План	Факт	Абсолютное отклонение
Численность рабочих, чел.	280	270	
Среднегодовая выработка 1 рабочего, руб.	130000	155000	

Задача 13. Определить влияние факторов на фонд заработной платы всеми возможными способами. Сделать выводы.

Показатели	План	Факт	Абсолютное отклонение
Заработная плата 1 рабочего, руб.	8400	9600	
Численность рабочих, чел.	130	110	

Задача 14. На основании представленных данных рассчитать фондоотдачу и влияние факторов на объем произведенной продукции способом цепных подстановок. Сделать выводы.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Объем произведенной продукции, тыс. руб.	9000	10500
Среднегодовая стоимость ОС, тыс. руб.	6000	6900

Задача 15. Постройте график динамики объема производства продукции, если известно:

Показатель	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.
Объем произведенной продукции, шт.	3800	3300	3900	4500	5000

Задача 16. Определить среднюю заработную плату рабочих, если известно, что зарплата у троих рабочих – по 12000 рублей; зарплата у двух рабочих – по 8700 рублей; зарплата у пятерых рабочих – по 10000 рублей. Пояснить, какой прием анализа использован.

Задача 17. На основании представленных данных составить модель пропорции роста показателей и дать оценку сложившихся темпов роста по требованиям этой модели. Сделать выводы.

Показатели	Темпы роста, %
Выручка	108
Численность	98
Основные средства	102
Прибыль	103

Задача 18. Определить среднюю заработную плату рабочих и пояснить, какой прием анализа использован, если известно, что

зарплата первого рабочего составляет 9700 рублей, второго рабочего – 5000 рублей, третьего рабочего – 11200 рублей.

Задача 19. Определить темпы роста и прироста следующих показателей. Сформулировать выводы.

Годы	Объем производства, шт.	Численность рабочих, чел.	Стоимость основных средств, тыс. руб.
2006	900	110	1180
2007	850	115	1050
2008	980	105	1300

Задача 20. Определить лучшее предприятие методом ранжирования. Сформулировать выводы.

№ предприятия	Объем продукции, тыс. руб.	Рентабельность, %	Фондоотдача	Затраты на 1 рубль продукции, руб.
1	7,0	22	6,5	0,59
2	6,2	18	7,2	0,98
3	6,8	26	5,8	0,63
4	7,4	24	5,0	0,57
5	5,9	17	6,8	0,81

Тесты для текущего контроля знаний

Тема 1. Научные основы экономического анализа

1. Макроэкономический анализ изучает:

- 1) экономические явления и процессы на уровне отдельных субъектов хозяйствования;
- 2) экономические явления и процессы на уровне мировой и национальной экономики и ее отдельных отраслей;
- 3) экономические явления и процессы как на уровне мировой и национальной экономики, так и на уровне отдельных субъектов хозяйствования.

2. Какой анализ изучает экономику отдельных предприятий?

- 1) макроэкономический анализ;
- 2) инвестиционный анализ;
- 3) микроэкономический анализ.

3. С какой из наук не прослеживается взаимосвязь экономического анализа?

- 1) бухгалтерский учет;
- 2) экономическая теория;
- 3) биология;
- 4) статистика.

4. Экономический анализ – это:

- 1) способ изучения экономических явлений и процессов обособленно, изолированно друг от друга;
- 2) научный способ познания сущности экономических явлений и процессов, основанный на расчленении их на составные части и изучении их во всем многообразии связей и зависимостей;
- 3) способ исследования экономических явлений и процессов в целом, без учета их взаимосвязи и взаимозависимости.

5. Общетеоретический экономический анализ изучает явления и процессы:

- 1) на микроуровне;
- 2) макроуровне.

6. Конкретно-экономический анализ изучает явления и процессы:

- 1) на макроуровне;
- 2) микроуровне.

7. Синтез – это:

- 1) соединение ранее разложенных элементов изучаемого объекта в единое целое;
- 2) разложение изучаемого объекта на составляющие его элементы.

Тема 2. Роль экономического анализа в системе управления

1. К внутренним пользователям информации управленческого анализа не относятся:

- 1) менеджеры предприятия;
- 2) совет директоров;
- 3) руководители подразделений;
- 4) кредиторы.

2. Определите последовательность действий в процессе выработки управленческих решений:

- 1) контроль за осуществлением решений;
- 2) обработка информации;
- 3) изучение исходного положения, сбор информации о фактическом состоянии объекта управления;
- 4) принятие решений, разработка мероприятий по устранению выявленных отклонений.

3. Что не относится к целям управленческого анализа?

- 1) определение организационно-технических возможностей предприятия;
- 2) анализ ресурсных возможностей повышения производства и продаж путем эффективного использования средств труда, предметов труда, трудовых ресурсов;
- 3) учет кассовых операций;
- 4) разработка стратегии управления затратами.

4. Объектом управленческого анализа являются:

- 1) предприятие;
- 2) различные стороны деятельности предприятия и его структурных подразделений.

5. Периодичность анализа в целях управления определяется:

- 1) по мере необходимости для управленческого персонала;
- 2) по запросам внешних пользователей.

6. Источниками информации для целей управленческого анализа служат:

- 1) бухгалтерская (финансовая) отчетность;
- 2) статистическая отчетность;
- 3) данные первичного бухгалтерского учета, оперативного учета, нормативно-справочная информация, акты ревизий и инвентаризаций, прогнозные данные и так далее.

7. Данные управленческого анализа:

- 1) предоставляются широкому кругу пользователей, в том числе и внешним;
- 2) используются для внутреннего управления и доступны только управленческому персоналу.

8. В зависимости от функций управления выделяют анализ:

- 1) ретроспективный, оперативный, перспективный;
- 2) теоретический и конкретно-экономический;
- 3) сплошной и выборочный.

9. Перспективным называют анализ:

- 1) текущей ситуации;
- 2) направленный на определение возможных значений результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия в будущем;
- 3) проводимый сразу после завершения хозяйственной операции за короткие промежутки времени.

10. Целью анализа в системе управления является:

- 1) экономическое обоснование принятия управленческих решений для целей повышения эффективности функционирования;
- 2) формирование информации о финансовом состоянии предприятия, необходимой различным пользователям.

Тема 3. Предмет, объект, содержание и задачи экономического анализа

1. Предметом экономического анализа являются:

- 1) финансово-экономическая деятельность и производственная деятельность хозяйствующего субъекта;
- 2) хозяйственные процессы предприятий, объединений, ассоциаций, социально-экономическая эффективность и конечные финансовые результаты их деятельности, складывающиеся под воздействием объективных и субъективных факторов, получающие отражение через систему экономической информации;
- 3) исследования экономической информации об экономической деятельности хозяйствующего субъекта.

2. К внешним пользователям экономической информацией относятся:

- 1) владельцы контрольных пакетов акций;
- 2) внутренние аудиторы;
- 3) инвесторы.

3. Что не относится к принципам экономического анализа?

- 1) конкретность;
- 2) нерегулярность;
- 3) объективность.

4. Принцип «экономичность» означает:

- 1) затраты, связанные с проведением анализа, должны быть существенно меньше того экономического эффекта, который будет получен в результате его проведения;
- 2) выгодность результатов анализа для использования в практических целях, для повышения результативности производственной деятельности;
- 3) затраты, связанные с проведением анализа, должны быть больше того экономического эффекта, который будет получен в результате его проведения.

5. К внутренним пользователям экономической информацией относятся:

- 1) кредиторы;

- 2) управленческий персонал;
- 3) внешние аудиторы.

6. Какая из приведенных задач не относится к задачам экономического анализа?

- 1) научное обоснование управленческих решений;
- 2) поиск неиспользованных внутренних ресурсов;
- 3) оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта;
- 4) контроль за трудовой дисциплиной.

7. По субъектам анализа выделяют анализ:

- 1) внутренний и внешний;
- 2) сплошной и выборочный;
- 3) комплексный и тематический.

8. Сущность факторного анализа заключается:

- 1) в сравнении фактических значений показателей с плановыми данными, показателями прошлых лет;
- 2) в оценке эффективности управленческих решений;
- 3) в выявлении степени влияния различных факторов на уровень результативного показателя.

9. Принцип «научность» означает:

- 1) систематическое проведение анализа;
- 2) воздействие анализа на процесс производства и его результаты, со своевременным выявлением и устранением недостатков;
- 3) при проведении анализа следует руководствоваться научно обоснованными методиками и процедурами.

Тема 4. Информационное обеспечение экономического анализа

1. К плановым источникам экономической информации относятся:

- 1) оперативные, текущие и перспективные планы;
- 2) первичная документация;
- 3) акты ревизий и проверок.

2. К учетным источникам информации не относятся:

- 1) данные бухгалтерской, статистической, оперативной, производственной отчетности;
- 2) первичная документация;
- 3) нормативные материалы.

3. К требованиям, предъявляемым к источникам экономической информации, не относится:

- 1) достоверность данных;
- 2) несопоставимость данных;
- 3) аналитичность данных;
- 4) оперативность предоставления данных.

4. К внеучетным источникам экономической информации относятся:

- 1) приказы и распоряжения руководителей предприятий;
- 2) бухгалтерский баланс;
- 3) отчет о прибылях и убытках;
- 4) отчет о движении денежных средств.

5. К источникам внутренней информации относятся:

- 1) учредительные документы;
- 2) данные периодических изданий;
- 3) официальные документы.

6. К источникам внешней информации относятся:

- 1) первичная документация;
- 2) данные статистических сборников, конференций, научно-экономической литературы;
- 3) данные бухгалтерского, статистического, оперативного учета и отчетности.

7. Экономическая информация – это:

- 1) количественная характеристика явлений и процессов хозяйственной деятельности;
- 2) документы, регулирующие хозяйственную деятельность;
- 3) совокупность сведений о финансово-хозяйственной деятельности предприятия, отраженная в экономических показателях.

8. Требование «оперативность», предъявляемое к источникам экономической информации, означает:

- 1) своевременное поступление информации;
- 2) обеспечение сопоставимости информации;
- 3) объективность отражения исследуемых явлений и процессов.

9. По отношению к процессу обработки информацию разделяют:

- 1) на основную и вспомогательную;
- 2) первичную и вторичную;
- 3) регулярную и эпизодическую;
- 4) внутреннюю и внешнюю.

Тема 5. Методические основы экономического анализа

1. Метод анализа хозяйственной деятельности представляет:

- 1) исследование влияния факторов на резульативный показатель;
- 2) системное комплексное исследование, измерение и обобщение влияния факторов на результаты деятельности предприятия на основе обработки специальными приемами всей имеющейся информации о результатах этой деятельности с целью повышения эффективности функционирования;
- 3) исследование результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

2. Метод индукции – это:

- 1) способ исследования причинных связей, при котором изучение проводится от частного к общему;
- 2) способ исследования причинных связей, при котором изучение ведется от общих фактов к частным, от результатов к причинам;
- 3) способ выделения составных частей экономических явлений и процессов.

3. По содержанию выделяют показатели:

- 1) обобщающие, частные, вспомогательные;
- 2) абсолютные, относительные;
- 3) количественные, качественные, структурные.

4. Удельный вес основных средств в общем итоге внеоборотных активов является показателем:

- 1) структурным;
- 2) количественным;
- 3) качественным.

5. Какой из приведенных методов не относится к способам детерминированного факторного анализа?

- 1) способ цепной подстановки;
- 2) способ абсолютных разниц;
- 3) корреляционный анализ.

6. Какая из представленных моделей является моделью аддитивного типа?

- 1) $y = x_1 \cdot x_2 \dots x_n$;
- 2) $y = x_1 + x_2 + \dots + x_n$;
- 3) $y = \frac{x_1}{x_2}$.

7. По характеру связи показатели разделяют:

- 1) на результативные и факторные;
- 2) нормативные, плановые, учетные, отчетные, аналитические;
- 3) абсолютные и относительные.

8. Модель типа $y = x_1 \cdot \frac{(x_2 + x_3)}{x_4}$ является моделью:

- 1) аддитивной;
- 2) мультипликативной;
- 3) кратной;
- 4) смешанной (комбинированной).

9. Метод дедукции – это:

- 1) способ выделения составных частей экономических явлений и процессов;
- 2) способ исследования причинных связей, при котором изучение проводится от частного к общему;
- 3) способ исследования причинных связей, при котором изучение ведется от общих фактов к частным, от результатов к причинам.

10. К показателям использования материальных ресурсов относятся:

- 1) производительность труда;
- 2) материалоотдача;
- 3) рентабельность продаж;
- 4) фондоемкость.

Тема 6. Классификация методов и приемов экономического анализа

1. Сущность балансового метода состоит:

- 1) в получении ряда промежуточных значений обобщающего показателя путем последовательной замены базисных значений факторов на фактические;
- 2) в отражении соотношений, пропорций двух взаимосвязанных групп экономических показателей, итоги которых должны быть тождественными;
- 3) в измерении влияния факторов в стохастическом анализе, когда взаимосвязь между показателями неполная, носит вероятностный характер.

2. При каком из приведенных способов решения задач не обязательно использовать строгую последовательность факторов: количественные, структурные, качественные?

- 1) способ цепных подстановок;
- 2) способ абсолютных разниц;
- 3) способ относительных разниц;
- 4) интегральный метод.

3. Какой из приведенных методов не относится к эвристическим?

- 1) метод «мозгового штурма»;
- 2) дельфийский метод;
- 3) способ цепных подстановок;
- 4) метод экспертных оценок.

4. Средние величины:

- 1) используются для обобщенной количественной характеристики совокупности однородных явлений по какому-либо признаку, то есть одним числом характеризуют всю совокупность объектов;

- 2) отражают соотношение величины изучаемого явления с величиной какого-либо другого явления или с величиной этого явления, но взятой за другой период или по другому объекту;
- 3) отражают количественные размеры явления безотносительно к размеру других явлений в единицах меры, веса, объема, площади и так далее.

5. К какому из представленных относится метод, при использовании которого группа экспертов рассматривает возможный вариант решения проблемы или исследует причины сложившейся ситуации, опираясь на свой прошлый опыт или опыт аналогичных предприятий?

- 1) метод «паутина»;
- 2) метод аналогий;
- 3) метод экспертных оценок.

6. Метод «Дельфи» основывается:

- 1) на анонимном многошаговом опросе специально отобранной группы экспертов с последующей аналитической обработкой материалов опроса;
- 2) на проведении устного диалога между интервьюером и респондентом по обсуждаемому объекту исследования;
- 3) на оценке объектов анализа по определенным критериям.

7. В какой из представленных последовательностей необходимо выстраивать факторы при расчете их влияния на годовой объем производства продукции способом цепных подстановок?

- 1) общее количество отработанных дней 1 рабочим, численность рабочих, продолжительность рабочего дня, среднечасовая выработка 1 рабочего;
- 2) продолжительность рабочего дня, численность рабочих, общее количество отработанных дней 1 рабочим, среднечасовая выработка 1 рабочего;
- 3) среднечасовая выработка 1 рабочего, численность рабочих, общее количество отработанных дней 1 рабочим, продолжительность рабочего дня;

- 4) численность рабочих, общее количество отработанных дней 1 рабочим, продолжительность рабочего дня, среднечасовая выработка 1 рабочего.

8. Структурная группировка позволяет:

- 1) изучать совокупности сначала по одному признаку, а затем внутри каждой группы по другому признаку;
- 2) изучать внутреннее строение показателей, соотношение в нем отдельных частей;
- 3) определять наличие, направления и формы связи между изучаемыми показателями.

9. Аналитическая таблица представляет собой:

- 1) систему мыслей, суждений, выраженных языком цифр;
- 2) масштабное изображение показателей, чисел с помощью геометрических знаков или условно-художественных фигур.

10. В какой из представленных последовательностей необходимо выстраивать факторы при расчете их влияния на годовой фонд рабочего времени способом абсолютных разниц?

- 1) численность рабочих, общее количество отработанных дней 1 рабочим, продолжительность рабочего дня;
- 2) общее количество отработанных дней 1 рабочим, численность рабочих, продолжительность рабочего дня;
- 3) продолжительность рабочего дня, численность рабочих, общее количество отработанных дней 1 рабочим;
- 4) продолжительность рабочего дня, общее количество отработанных дней 1 рабочим, численность рабочих.

Тема 7. Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности

1. По способам выявления резервы делятся:

- 1) на экстенсивные и интенсивные;
- 2) явные и скрытые;
- 3) неиспользованные, текущие, перспективные.

2. Резервы, не предусмотренные планом, связанные с внедрением достижений НТП и передового опыта, относятся:

- 1) к скрытым;
- 2) явным.

3. Резервы, связанные с использованием в производстве дополнительных ресурсов, являются:

- 1) интенсивными;
- 2) экстенсивными.

4. При анализе воздействия факторов на фондоотдачу сокращение целодневных простоев является фактором:

- 1) экстенсивным;
- 2) интенсивным.

5. Резервы, которые выявляются и могут быть использованы только на анализируемом предприятии, называются:

- 1) внутрихозяйственными;
- 2) отраслевыми;
- 3) региональными.

6. Резервы, которые возможно легко выявить по данным бухгалтерского учета и отчетности, относятся:

- 1) к скрытым;
- 2) явным;
- 3) текущим.

7. Увеличение количества основных средств является фактором повышения эффективности производства:

- 1) экстенсивным;
- 2) интенсивным;

8. Экономическое содержание хозяйственных резервов состоит:

- 1) в использовании имеющихся на предприятии ресурсов;
- 2) рациональном и эффективном использовании потенциала в целях получения наибольшего эффекта при наименьших затратах.

9. Метод прямого счета применяется:

- 1) для подсчета величины резервов интенсивного характера, в случае когда потери ресурсов или возможная их экономия опреде-

ляется в процессе сравнения с установленными нормами расхода на исследуемом предприятии или достигнутым уровнем на передовых предприятиях;

- 2) в случаях, когда анализируемый результативный показатель можно представить в виде кратной модели;
- 3) для подсчета резервов экстенсивного характера, в случае когда известна величина дополнительного привлечения ресурсов или величина их безусловных потерь.

10. Возможности улучшения результатов хозяйственной деятельности, которые могут быть реализованы в ближайшем периоде времени, называются:

- 1) перспективными резервами;
- 2) текущими резервами;
- 3) неиспользованными резервами.

Тема 8. Комплексная методика экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

1. Что не относится к задачам анализа производства и реализации продукции?

- 1) изучение состава, структуры и ассортимента выпускаемой продукции;
- 2) изучение качества и конкурентоспособности продукции;
- 3) оценка степени выполнения плана, динамики производства и реализации продукции;
- 4) изучение состава, структуры и динамики источников формирования капитала предприятия.

2. Какой из представленных является показателем эффективности использования материальных ресурсов?

- 1) материалоотдача;
- 2) фондоотдача;
- 3) производительность труда.

3. Фондоотдача – это:

- 1) показатель, характеризующий стоимость основных средств, приходящийся на единицу стоимости выпускаемой продукции;

- 2) показатель, характеризующий отношение среднегодовой стоимости основных средств к количеству рабочих в наиболее продолжительную смену;
- 3) показатель, характеризующий объем производства продукции за год (или другой период времени), приходящийся на 1 руб. основных средств.

4. Материалоемкость – это:

- 1) отношение суммы материальных затрат к стоимости произведенной продукции;
- 2) отношение стоимости произведенной продукции к сумме материальных затрат.

5. Какой из показателей используется при анализе основных средств?

- 1) фондоемкость;
- 2) материалоемкость;
- 3) трудоемкость.

6. Что относится к задачам анализа использования материальных ресурсов?

- 1) оценка уровня эффективности использования материальных ресурсов;
- 2) определение и изучение показателей текучести кадров;
- 3) изучение состава и динамики основных средств.

7. Производительность труда – это:

- 1) выработка продукции одним работником в единицу времени;
- 2) показатель, характеризующий отношение фонда рабочего времени на изготовление определенного вида продукции к объему его производства на плановую потребность;
- 3) показатель, рассчитываемый путем деления фактического количества работников по категориям и профессиям на плановую потребность.

8. Какой из представленных можно отнести к показателю использования средств производства?

- 1) материалоемкость;

- 2) прибыль от реализации продукции;
- 3) фондоотдача.

9. Какой из представленных этапов экономического анализа можно отнести к первоначальному:

- 1) разработка системы аналитических показателей, характеризующих объект исследования;
- 2) определение объекта, целей и задач анализа, разработка плана аналитической работы;
- 3) выполнение факторного анализа.

10. Целью комплексного экономического анализа является:

- 1) повышение эффективности деятельности хозяйствующего субъекта путем устранения недостатков в работе, поиска и рационального использования резервов производства;
- 2) только оценка деятельности хозяйствующего субъекта;
- 3) констатирование показателей деятельности хозяйствующего субъекта.

Тема 9. История и перспективы развития экономического анализа деятельности предприятий в условиях укрепления рыночных отношений и реформирования бухгалтерского учета

1. В какой период произошло обособление экономического анализа в специальную отрасль знания?

- 1) вторая половина XIX века;
- 2) первая половина XX века;
- 3) 1930-е гг.;
- 4) годы Великой Отечественной войны;
- 5) послевоенный период;
- 6) 1960–1990-е гг.;
- 7) 1990-е гг.

2. В какой период произошло становление экономического анализа как науки?

- 1) вторая половина XIX века;
- 2) первая половина XX века;
- 3) 1930-е гг.;
- 4) годы Великой Отечественной войны;

- 5) послевоенный период;
- 6) 1960–1990-е гг.;
- 7) 1990-е гг.

3. Современный экономический анализ характеризуется:

- 1) применением математических методов и ЭВМ, внедрением теоретических достижений науки в практику, повышением заинтересованности в этой науке;
- 2) изданием первых специальных научных трудов по анализу;
- 3) разработкой самостоятельных направлений методологии анализа: сравнительного, технико-экономического, оперативного, функционально-стоимостного и так далее.

4. Что не относится к перспективам развития экономического анализа?

- 1) необходимость применения анализа в обосновании управленческих решений;
- 2) невостребованность экономического анализа для практических целей;
- 3) развитие анализа, связанное с развитием смежных наук (математики, статистики, бухгалтерского учета и др.).

5. Информационной базой для финансового (внешнего) анализа является:

- 1) публикуемая бухгалтерская отчетность предприятия;
- 2) данные первичного бухгалтерского учета.

6. Активы предприятия представляют собой:

- 1) источники формирования имущества предприятия;
- 2) имущество предприятия по составу и размещению.

7. Финансовый (внешний) анализ направлен:

- 1) на получение обоснованной оценки финансового положения предприятия;
- 2) выявление хозяйственных резервов, обоснование управленческих решений.

8. Пассив предприятия представляет собой:

- 1) имущество предприятия по составу и размещению;
- 2) источники формирования имущества предприятия.

9. Информация, полученная в процессе финансового анализа:

- 1) открыта для всех заинтересованных пользователей;
- 2) является коммерческой тайной предприятия и доступна только внутренним пользователям.

10. Бухгалтерский баланс предприятия состоит:

- 1) из двух разделов;
- 2) четырех разделов;
- 3) пяти разделов.

Рекомендуемые темы рефератов

1. Истоки становления экономического анализа.
2. Экономический анализ в условиях царской России.
3. Экономический анализ в послеоктябрьский период.
4. Экономический анализ в период перехода к рыночным отношениям.
5. Классификация видов экономического анализа.
6. Ретроспективный экономический анализ.
7. Оперативный экономический анализ.
8. Перспективный экономический анализ.
9. Внутрихозяйственный и отраслевой экономический анализ.
10. Межхозяйственный сравнительный анализ.
11. Сущность функционально-стоимостного анализа.
12. Сущность регрессионного анализа.
13. Основы дисперсионного анализа.
14. Сущность кластерного анализа.
15. Особенности и сфера применения финансово-экономического анализа.
16. Сущность технико-экономического анализа.
17. Развитие экономического анализа в современных условиях.

Методические рекомендации по выполнению контрольных работ

Цели и задачи контрольной работы

Контрольная работа по теории экономического анализа является важным элементом учебного процесса в подготовке экономистов высокой квалификации по специальностям 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080502 «Экономика и управление на предприятии (машиностроение)», 080104 «Экономика труда».

Цели контрольной работы: углубить знания студентов по теории экономического анализа, полученные ими в ходе теоретических и практических занятий.

Задачи контрольной работы:

- развитие навыков самостоятельной работы;
- более глубокое изучение определенных разделов курса, которые в ходе занятий рассматривались лишь обзорно;
- решение практических задач.

Требования, предъявляемые к контрольной работе

Контрольная работа должна содержать:

1. Титульный лист.
2. Ответ на теоретический вопрос.
3. Решение задачи, написание выводов и рекомендаций.

Контрольные работы выполняются по вариантам.

Работа сдается методисту кафедры «Экономика, финансы и бухгалтерский учет» не позднее чем за 2 недели до начала сессии.

Контрольная работа является допуском к зачету.

Варианты для написания контрольных работ

Вариант 1

1. Понятие экономического анализа на микро- и макроуровне.

2. *Задача.* Охарактеризовать формулу товарного баланса. Определить результативный и факторные показатели, их взаимосвязь, используя следующие данные:

Показатели	По плану	По отчету
1. Остатки нерезализованной продукции на начало года, тыс. руб.	380	450
2. Поступило товарной продукции, тыс. руб.	4000	4310
3. Остатки нерезализованной продукции на конец года, тыс. руб.	180	190

Вариант 2

1. Место анализа в системе экономической науки.

2. *Задача.* Дать принципиальную схему приема цепных подстановок. Определить количественное влияние факторов на результативный показатель:

Показатели	По плану	По отчету
1. Число отработанных чел/часов	3000	2800
2. Объем продукции, тыс. руб..	10500	11200
3. Выработка продукции за 1 чел/час, руб.	3,5	4,0

Вариант 3

1. Взаимосвязь экономического анализа с другими науками.

2. *Задача.* Определить результативный показатель и влияние факторов на него способом относительных разниц, если известно:

Показатели	По плану	По отчету
1. Средняя продолжительность рабочего дня, час.	8,00	7,67
2. Число дней, отработанных одним рабочим за год, дн.	245	233
3. Численность рабочих, чел.	563	581

Вариант 4

1. Анализ как технология управления.

2. *Задача.* Определить результативный показатель и количественное влияние факторов на него способом абсолютных разниц, если известно:

Показатели	По плану	По отчету
1. Средняя продолжительность рабочего дня, час.	8,0	7,7
2. Численность рабочих, чел.	68	70
3. Среднечасовая выработка, руб.	7,15	7,46
4. Число дней, отработанных одним рабочим за год, дн.	245	220

Вариант 5

1. Роль экономического анализа в информационном обеспечении управления.

2. *Задача.* Определить результативный показатель и влияние факторов на него интегральным методом.

Показатели	По плану	По отчету
1. Среднечасовая выработка одного рабочего, руб.	2,8	3,2
2. Число отработанных одним рабочим дней, дн.	245	238
3. Средняя продолжительность рабочего дня, час.	7,9	7,6

Вариант 6

1. Экономический анализ и его связь с контролем.

2. *Задача.* Определить способом абсолютных разниц количественное влияние факторов на среднегодовую выработку работающего, если известно:

Показатели	По плану	По отчету
1. Удельный вес рабочих в численности работающих	0,76	0,71
2. Среднегодовая выработка рабочего, руб.	7800	8100

Вариант 7

1. Предмет и объект экономического анализа.

2. *Задача.* Определить количественное влияние факторов на резуль-
тативный показатель, используя способ цепных подстановок.

Показатели	По плану	По отчету
1. Среднечасовая выработка одного рабочего, руб.	1,80	1,78
2. Среднее количество дней, отработанных одним рабочим за год, дн.	245	236
3. Численность рабочих, чел.	328	328
4. Средняя продолжительность рабочего дня, час.	7,80	7,82

Вариант 8

1. Основные задачи экономического анализа.

2. *Задача.* Определить количественное влияние факторов на резуль-
тативный показатель способом относительных разниц, ис-
пользуя данные:

Показатели	По плану	По отчету
1. Среднегодовая заработная плата одного рабо- чего, руб.	2316,87	2343,51
2. Фонд заработной платы рабочих, тыс. руб..	2773,3	2800,5
3. Среднесписочная численность рабочих, чел.	1197	1195

Вариант 9

1. Субъекты и пользователи экономического анализа.

2. *Задача.* Определить «узкие места», лимитирующие дальней-
шее повышение эффективности производства, если известны тем-
пы роста показателей.

Показатель	Темпы роста, %
1. Объем продукции	108
2. Производственные фонды	93
3. Численность производственного персонала	101
4. Прибыль	102

Вариант 10

1. Содержание экономического анализа.

2. *Задача.* Определить «узкие места» в деятельности предприятия, ограничивающие дальнейшее повышение эффективности производства.

Показатель	Темпы роста, %
1. Численность производственного персонала	99
2. Производственные фонды	103
3. Объем продукции	104
4. Материально-производственные запасы	101
5. Численность управленческого персонала	100
6. Прибыль	107

Вариант 11

1. Основные принципы экономического анализа.

2. *Задача.* Выявить важнейшие направления поиска резервов снижения себестоимости продукции, используя метод ранжирования.

Номер технологической операции	Наименование материала	Затраты материала, руб.	Трудоемкость, нормо-час.
1	А	35	12
2	Б	40	5
3	В	64	9
4	Г	89	2
Итого по изделию			

Вариант 12

1. Классификация видов экономического анализа.

2. *Задача.* Определить лучшее предприятие в совокупности объектов, выпускающих аналогичную продукцию, используя метод ранжирования.

Номер предприятия	Объем продукции	Производительность, тыс. руб..	Фондоотдача	Рентабельность	Затраты на один руб. продукции	Трудоемкость производства
1	7,6	45,0	5,9	19,0	0,97	7
2	9,8	32,7	6,4	21,3	0,82	11

Номер предприятия	Объем продукции	Производительность, тыс. руб..	Фондоотдача	Рентабельность	Затраты на один руб. продукции	Трудоемкость производства
3	5,4	28,3	3,8	15,4	0,73	9
4	8,2	34,9	5,7	17,8	0,92	8
5	5,1	19,7	4,1	18,7	0,61	5

Вариант 13

1. Понятие экономической информации.

2. *Задача.* Охарактеризовать формулу товарного баланса. Определить результативный и факторные показатели, их взаимосвязь, используя следующие данные:

Показатели	По плану	По отчету
1. Остатки нерезализованной продукции на начало года, тыс. руб..	7900	7500
2. Поступило товарной продукции, тыс. руб.	12000	13000
3. Остатки нерезализованной продукции на конец года, тыс. руб..	5700	3900

Вариант 14

1. Этапы проведения экономического анализа.

2. *Задача.* Определить результативный показатель и количественное влияние факторов на него способом цепных подстановок, если известно:

Показатели	По плану	По отчету
1. Число отработанных чел./час.	2900	2700
2. Выработка продукции за 1 чел/час, руб.	4,9	5,7

Вариант 15

1. Подготовка, планирование и организация аналитической работы.

2. *Задача.* Определить результативный показатель и влияние факторов на него способом относительных разниц, если известно:

Показатели	По плану	По отчету
1. Средняя продолжительность рабочего дня, час.	8,00	7,9
2. Число дней, отработанных одним рабочим за год, дн.	245	240
3. Численность рабочих, чел.	600	570

Вариант 16

1. Обобщение результатов экономического анализа.

2. *Задача.* Определить результативный показатель и количественное влияние факторов на него способом абсолютных разниц, если известно:

Показатели	По плану	По отчету
1. Средняя продолжительность рабочего дня, час.	8,0	7,9
2. Численность рабочих, чел.	100	110
3. Средняя часовая выработка, руб.	12	10
4. Число дней, отработанных одним рабочим за год, дн.	245	250

Вариант 17

1. Метод экономического анализа и его особенности.

2. *Задача.* Определить интегральным методом влияние факторов на результативный показатель:

Показатели	По плану	По отчету
1. Среднечасовая выработка одного рабочего, руб.	50	30
2. Число отработанных одним рабочим дней, дни	245	240
3. Средняя продолжительность рабочего дня, час.	7,9	7,5

Вариант 18

1. Методология и методика экономического анализа деятельности предприятий.

2. *Задача.* Определить способом абсолютных разниц количественное влияние факторов на среднегодовую выработку работающего, если известно:

Показатели	По плану	По отчету
1. Удельный вес рабочих в численности работающих	0,82	0,78
2. Среднегодовая выработка рабочего, руб.	9500	8500

Вариант 19

1. Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей.

2. *Задача.* Определить количественное влияние факторов на резуль- тативный показатель, используя способ цепных подстановок.

Показатели	По плану	По отчету
1. Среднечасовая выработка одного рабочего, руб.	4,5	7,9
2. Среднее количество дней, отработанных одним рабочим за год, дн.	245	235
3. Численность рабочих, чел.	300	290
4. Средняя продолжительность рабочего дня, час.	8,0	7,9

Вариант 20

1. Основные свойства и модели детерминированного фактор- ного анализа.

2. *Задача.* Определить количественное влияние факторов на резуль- тативный показатель способом относительных разниц, ис- пользуя данные:

Показатели	По плану	По отчету
1. Среднегодовая заработная плата одного рабоче- го, руб.	5230	7800
2. Среднесписочная численность рабочих, чел.	1100	1000

Вариант 21

1. Классификация методов и приемов экономического анализа.

2. *Задача.* Определить «узкие места», лимитирующие дальней- шее повышение эффективности производства, если известны тем- пы роста показателей:

Показатели	Темпы роста, %
1. Объем продукции	120
2. Производственные фонды	90
3. Численность производственного персонала	105
4. Прибыль	110

Вариант 22

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

2. *Задача.* Определить «узкие места» в деятельности предприятия, ограничивающие дальнейшее повышение эффективности производства.

Показатель	Темпы роста, %
1. Численность производственного персонала	80
2. Производственные фонды	110
3. Объем продукции	90
4. Материально-производственные запасы	103
5. Численность управленческого персонала	110
6. Прибыль	115

Вариант 23

1. Экономико-математические методы (ЭММ) анализа хозяйственной деятельности.

2. *Задача.* Выявить важнейшие направления поиска резервов снижения себестоимости продукции, используя метод ранжирования.

Номер технологической операции	Наименование материала	Затраты материала, руб.	Трудоемкость, нормо-час.
1	А	50	15
2	Б	30	4
3	В	20	3
4	Г	60	2
Итого по изделию			

Вариант 24

1. Применение ЭММ в решении типовых аналитических задач.

2. *Задача.* Определить лучшее предприятие в совокупности объектов, выпускающих аналогичную продукцию, используя метод ранжирования:

Номер пред-приятия	Объем про-дукции, млн руб.	Произво-дитель-ность, тыс. руб..	Фондо-отдача	Рента-бель-ность, %	Затраты на 1 руб. продук-ции	Трудоем-кость про-изводства
1	7,6	45,0	5,9	19,0	0,97	7
2	9,8	32,7	6,4	21,3	0,82	11
3	5,4	28,3	3,8	15,4	0,73	9
4	8,2	34,9	5,7	17,8	0,92	8
5	5,1	19,7	4,1	18,7	0,61	5

Вариант 25

1. Сущность относительных и средних величин.

2. *Задача.* Охарактеризовать формулу товарного баланса. Определить результативный и факторные показатели, их взаимосвязь, используя следующие данные:

Показатели	По плану	По отчету
1. Остатки нерезализованной продукции на начало года, тыс. руб.	400	550
2. Поступило товарной продукции, тыс. руб.	2000	1500
3. Остатки нерезализованной продукции на конец года, тыс. руб.	300	170

Вариант 26

1. Способы приведения показателей в сопоставимый вид.

2. *Задача.* Определить результативный показатель и количественное влияние факторов на него способом цепных подстановок, если известно:

Показатели	По плану	По отчету
1. Число отработанных чел./час.	1500	1900
2. Выработка продукции за 1 чел./час, руб.	300	170

Вариант 27

1. Метод сравнения.

2. *Задача.* Определить результативный показатель и влияние факторов на него способом относительных разниц, если известно:

Показатели	По плану	По отчету
1. Средняя продолжительность рабочего дня, час.	8,00	7,5
2. Число дней, отработанных одним рабочим за год, дн.	240	230
3. Численность рабочих, чел.	560	570

Вариант 28

1. Метод группировки.

2. *Задача.* Определить результативный показатель и количественное влияние факторов на него способом абсолютных разниц, если известно:

Показатели	По плану	По отчету
1. Средняя продолжительность рабочего дня, час.	8,0	7,8
2. Численность рабочих, чел.	50	45
3. Средняя часовая выработка, руб.	12	15
4. Число дней, отработанных одним рабочим за год, дн.	235	240

Вариант 29

1. Построение аналитических таблиц.

2. *Задача.* Определить интегральным методом влияние факторов на результативный показатель:

Показатели	По плану	По отчету
1. Среднечасовая выработка одного рабочего, руб.	4,7	5,9
2. Число отработанных одним рабочим дней, дн.	245	238
3. Средняя продолжительность рабочего дня, час.	7,9	8

Вариант 30

1. Способ логарифмирования.

2. *Задача.* Определить способом абсолютных разниц количественное влияние факторов на среднегодовую выработку работающего, если известно:

Показатели	По плану	По отчету
1. Удельный вес рабочих в численности работающих	0,76	0,71
2. Среднегодовая выработка рабочего, руб.	7800	8100

Вариант 31

1. Сущность балансового метода.

2. *Задача.* Определить количественное влияние факторов на резуль-
тативный показатель, используя способ цепных подстановок.

Показатели	По плану	По отчету
1. Среднечасовая выработка одного рабочего, руб.	2	1,5
2. Среднее количество дней, отработанных одним рабочим за год, дн.	245	243
3. Численность рабочих, чел.	150	170
4. Средняя продолжительность рабочего дня, час.	7,7	7,9

Вариант 32

1. Общая характеристика приемов и способов измерения влия-
ния факторов в экономическом анализе.

2. *Задача.* Определить количественное влияние факторов на
результативный показатель способом относительных разниц, если
известно:

Показатели	По плану	По отчету
1. Среднегодовая заработная плата одного рабо- чего, руб.	9500	12400
2. Среднесписочная численность рабочих, чел.	950	870

Вариант 33

1. Особенности и основные условия применения способа цеп-
ных подстановок.

2. *Задача.* Определить «узкие места», лимитирующие дальней-
шее повышение эффективности производства, если известны тем-
пы роста показателей:

Показатель	Темпы роста, %
1. Объем продукции	115
2. Производственные фонды	80
3. Численность производственного персонала	140
4. Прибыль	120

Вариант 34

1. Сущность способа абсолютных разниц.

2. *Задача.* Определить «узкие места» в деятельности предприятия, ограничивающие дальнейшее повышение эффективности производства.

Показатель	Темпы роста, %
1. Численность производственного персонала	107
2. Производственные фонды	120
3. Объем продукции	108
4. Материально-производственные запасы	117
5. Численность управленческого персонала	115
6. Прибыль	104

Вариант 35

1. Сущность способа относительных разниц.

2. *Задача.* Выявить важнейшие направления поиска резервов снижения себестоимости продукции, используя метод ранжирования.

Номер технологической операции	Наименование материала	Затраты материала, руб.	Трудоемкость, нормо-час.
1	А	70	6,5
2	Б	59	8
3	В	85	7
4	Г	90	9
Итого по изделию			

Вариант 36

1. Сущность интегрального метода. Основные формулы интегрального метода, применяемые в двух- и трехфакторных моделях.

2. *Задача.* Определить лучшее предприятие в совокупности объектов, выпускающих аналогичную продукцию, используя метод ранжирования.

Номер предприятия	Объем продукции	Производительность, тыс. руб..	Фондоотдача	Рентабельность	Затраты на 1 руб. продукции	Трудоемкость производства
1	7,6	45,0	5,9	19,0	0,97	7
2	9,8	32,7	6,4	21,3	0,82	11
3	5,4	28,3	3,8	15,4	0,73	9
4	8,2	34,9	5,7	17,8	0,92	8
5	5,1	19,7	4,1	18,7	0,61	5

Вариант 37

1. Сущность способа пропорционального деления и долевого участия.

2. *Задача.* Охарактеризовать формулу товарного баланса. Определить результативный и факторные показатели, их взаимосвязь, используя следующие данные:

Показатели	По плану	По отчету
1. Остатки нереализованной продукции на начало года, тыс. руб..	150	190
2. Поступило товарной продукции, тыс. руб..	450	280
3. Остатки нереализованной продукции на конец года, тыс. руб..	90	30

Вариант 38

1. Приемы корреляционного анализа.

2. *Задача.* Определить результативный показатель и количественное влияние факторов на него способом цепных подстановок.

Показатели	По плану	По отчету
1. Число отработанных чел./час	950	800
2. Выработка продукции за 1 чел./час, руб.	300	500

Вариант 39

1. Роль эвристических методов в экономическом анализе.

2. *Задача.* Определить результативный показатель и влияние факторов на него способом относительных разниц, если известно:

Показатели	По плану	По отчету
1. Средняя продолжительность рабочего дня, час.	8,00	7,9
2. Число дней, отработанных одним рабочим за год, дн.	245	230
3. Численность рабочих, чел.	300	270

Вариант 40

1. Классификация эвристических методов.

2. *Задача.* Определить результативный показатель и количественное влияние факторов на него способом абсолютных разниц, если известно:

Показатели	По плану	По отчету
1. Средняя продолжительность рабочего дня, час.	7,8	7,5
2. Численность рабочих, чел.	50	80
3. Средняя часовая выработка, руб.	14	20
4. Число дней, отработанных одним рабочим за год, дн.	245	230

Вариант 41

1. Экономическая сущность хозяйственных резервов.

2. *Задача.* Определить интегральным методом влияние факторов на результативный показатель:

Показатели	По плану	По отчету
1. Среднечасовая выработка одного рабочего, руб.	2,8	3,2
2. Число отработанных одним рабочим дней, дн.	245	238
3. Средняя продолжительность рабочего дня, час.	7,9	7,6

Вариант 42

1. Виды резервов и их классификация.

2. *Задача.* Определить способом абсолютных разниц количественное влияние факторов на среднегодовую выработку работающего, если известно:

Показатели	По плану	По отчету
1. Удельный вес рабочих в численности работающих	0,75	0,65
2. Среднегодовая выработка рабочего, руб.	7500	8200

Вариант 43

1. Принципы организации поиска и подсчета резервов.

2. *Задача.* Определить темпы роста, прироста базисным и цепным способом, если известно:

Показатели	2006 г.	2007 г.	2008 г.
1. Численность рабочих, чел.	102	95	110
2. Объем произведенной продукции, руб.	850000	900000	880000

Вариант 44

1. Комплексная оценка резервов производства.

2. *Задача.* Определить фондоотдачу и влияние факторов на нее способом цепных подстановок. Сделать выводы.

Показатели	План	Факт	Абсолютное отклонение
1. Объем произведенной продукции, руб.	850000	900000	
2. Среднегодовая стоимость ОС, руб.	570000	520000	

Вариант 45

1. Методика подсчета и обоснования величины резервов.

2. *Задача.* Определить фонд рабочего времени и влияние факторов на него способом относительных разниц. Сделать выводы.

Показатели	План	Факт	Абсолютное отклонение
1. Численность рабочих, чел.	65	70	
2. Общее количество отработанных дней 1 рабочим в год, дни	245	240	
3. Продолжительность рабочего дня, час.	8	7,8	

Вариант 46

1. Экстенсивные и интенсивные факторы роста производства.

2. *Задача.* На основании приведенных данных рассчитать:

- базисные и цепные темпы роста и прироста объема производства продукции;
- среднегодовой объем производства продукции.

Сделать выводы.

Показатель	2004 г.	2005 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.
Объем произведенной продукции, шт.	4700	5600	6000	5400	7000

Вариант 47

1. Основные цели и задачи комплексного экономического анализа.

2. *Задача.* Определить материалоотдачу и влияние факторов на нее способом цепных подстановок. Сделать выводы.

Показатели	План	Факт	Абсолютное отклонение
1. Объем продукции, тыс. руб.	12500	11900	
2. Материальные затраты, тыс. руб.	6800	7700	

Вариант 48

1. Этапы проведения комплексного экономического анализа.

2. *Задача.* Определить результативный показатель и влияние факторов способом абсолютных разниц. Сделать выводы.

Показатели	План	Факт	Абсолютное отклонение
1. Численность рабочих, чел.	85	80	
2. Общее количество дней, отработанных 1 рабочим за год, дн.	245	240	
3. Среднедневная выработка 1 рабочего, руб.	180	200	

Вариант 49

1. Системный подход в экономическом анализе.

2. *Задача.* Определить влияние факторов на фонд рабочего времени интегральным методом. Сделать выводы.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное отклонение
1. Зарплатная плата 1 рабочего, руб.	15000	17000	
2. Численность рабочих, чел.	285	300	

Вариант 50

1. Методология комплексного анализа основных показателей хозяйственной деятельности.

2. *Задача.* Определить темпы роста и прироста следующих показателей. Определить приемы анализа, сделать выводы.

Годы	Выпуск продукции, тыс. руб.	Численность рабочих, чел.	Стоимость ОС, тыс. руб.
2006	350	110	200
2007	470	125	310
2008	400	90	270

Вариант 51

1. Основные концепции экономического анализа.

2. *Задача.* Определить резульативный показатель и влияние факторов интегральным методом. Сделать выводы.

Показатели	План	Факт	Абсолютное отклонение
1. Численность рабочих, чел.	230	200	
2. Общее количество дней, отработанных 1 рабочим за год, дни	245	230	
3. Среднедневная выработка 1 рабочего, руб.	450	480	

Вариант 52

1. История развития экономического анализа.

2. *Задача.* На основании представленных данных рассчитать фондоотдачу и влияние факторов на нее способом цепных подстановок. Сделать выводы.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем производства продукции, тыс. руб..	5020	6900
2. Среднегодовая стоимость ОС, тыс. руб.	3100	3050

Вариант 53

1. Перспективы развития экономического анализа деятельности предприятий в условиях укрепления рыночных отношений и реформирования бухгалтерского учета.

2. *Задача.* Определить влияние факторов на объем произведенной продукции интегральным методом, сделать выводы.

Показатели	План	Факт	Абсолютное отклонение
1. Численность рабочих, чел.	130	150	
2. Среднегодовая выработка 1 рабочего, руб.	400000	390000	

Вопросы к зачету и экзамену

1. Понятие экономического анализа на макро- и микроуровне.
2. Место анализа в системе экономической науки.
3. Взаимосвязь экономического анализа с другими науками.
4. Анализ как технология управления.
5. Роль экономического анализа в информационном обеспечении управления.
6. Экономический анализ и его связь с контролем.
7. Предмет и объект экономического анализа.
8. Основные задачи экономического анализа.
9. Субъекты и пользователи экономического анализа.
10. Содержание экономического анализа.
11. Основные принципы экономического анализа.
12. Классификация видов экономического анализа.
13. Понятие экономической информации.
14. Этапы проведения экономического анализа.
15. Подготовка, планирование и организация аналитической работы.
16. Обобщение результатов экономического анализа.
17. Метод экономического анализа и его особенности.
18. Методология и методика экономического анализа деятельности предприятий.
19. Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей.
20. Основные свойства и модели детерминированного факторного анализа.
21. Классификация методов и приемов экономического анализа.
22. Методы экономического анализа, их состав, взаимосвязь, последовательность применения.
23. Экономико-математические методы (ЭММ) анализа хозяйственной деятельности.
24. Применение ЭММ в решении типовых аналитических задач.
25. Сущность относительных и средних величин.
26. Способы приведения показателей в сопоставимый вид.
27. Метод сравнения.
28. Метод группировки.

29. Построение аналитических таблиц.
30. Способ логарифмирования.
31. Сущность балансового метода.
32. Общая характеристика приемов и способов измерения влияния факторов в экономическом анализе.
33. Особенности и основные условия применения метода цепных подстановок.
34. Сущность способа абсолютных разниц.
35. Сущность способа относительных разниц.
36. Сущность интегрального метода. Основные формулы интегрального метода, применяемые в двух- и трехфакторных моделях.
37. Сущность способа пропорционального деления и долевого участия.
38. Приемы корреляционного анализа.
39. Роль эвристических методов в экономическом анализе.
40. Классификация эвристических методов.
41. Экономическая сущность хозяйственных резервов.
42. Виды резервов и их классификация.
43. Принципы организации поиска и подсчета резервов.
44. Комплексная оценка резервов производства.
45. Методика подсчета и обоснования величины резервов.
46. Экстенсивные и интенсивные факторы роста производства.
47. Основные цели и задачи комплексного экономического анализа.
48. Этапы проведения комплексного экономического анализа.
49. Системный подход в экономическом анализе.
50. Методология комплексного анализа основных показателей хозяйственной деятельности.
51. Основные концепции экономического анализа.
52. История развития экономического анализа.
53. Перспективы развития экономического анализа деятельности предприятий в условиях укрепления рыночных отношений и реформирования бухгалтерского учета.

Библиографический список

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. I, II, III и IV : текст с изм. и доп. на 1 августа 2009 года. — М. : Эксмо, 2009. — 656 с. — (Российское законодательство).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. I и II : по сост. на 15 мая 2009 года. — М. : Эксмо, 2009. — 832 с.
3. Трудовой кодекс Российской Федерации. — М. : Проспект, Омега-Л, 2009. — 208 с.
4. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий : учебник / под ред. В.Я. Позднякова. — М. : ИНФРА-М, 2008. — 617 с.
5. Анализ финансовой отчетности : учеб. / под ред. М.А. Вахрушиной, Н.С. Пласковой. — М. : Вузовский учебник, 2009. — 367 с.
6. Баканов, М.И. Теория экономического анализа : учеб. / М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет ; под ред. М.И. Баканова. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Финансы и статистика, 2008. — 536 с.
7. Банк, В.Р. Финансовый анализ : учеб. пособие / В.Р. Банк, С.В. Банк, А.В. Тараскина. — М. : ТК Велби ; Проспект, 2007. — 344 с.
8. Барнгольц, С.Б. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта : учеб. пособие / С.Б. Барнгольц, М.В. Мельник. — М. : Финансы и статистика, 2003. — 240 с.
9. Басовский, Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. — М. : ИНФРА-М, 2004. — 366 с.
10. Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие / Т.Б. Бердникова. — М. : ИНФРА-М, 2005. — 215 с.
11. Бороненкова, С.А. Управленческий анализ : учеб. пособие / С.А. Бороненкова. — М. : Финансы и статистика, 2003. — 384 с.
12. Гиляровская, Л.Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций / Л.Т. Гиляровская, А.В. Ендовицкая. — М. : ЮНИТИ, 2006. — 159 с.

13. Гинзбург, А.И. Экономический анализ: учеб. для вузов / А.И. Гинзбург. – 2-е изд., перераб. и доп. – СПб. : Питер, 2008. – 528 с.
14. Гогина, Г.Н. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности : монография / Г.Н. Гогина, Е.В. Никифорова // Вестник профессионального бухгалтера. – Самара : Самарск. территор. ин-т проф. бухгалтеров, 2003. – 309 с.
15. Гогина, Г.Н. Комплексный анализ экономического потенциала организации / Г.Н. Гогина, Е.В. Никифорова, С.Л. Шиянова ; под ред. А.И. Афоничкина. – Тольятти : Волжский университет им. В.Н. Татищева, 2003. – 175 с.
16. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности : учеб. / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 6-е изд., перераб. и доп. – М. : Дело и Сервис, 2008. – 368 с.
17. Дыбаль, С.В. Финансовый анализ: теория и практика : учеб. пособие / С.В. Дыбаль. – СПб. : Бизнес-пресса, 2006. – 304 с.
18. Зимин, Н.Е. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Н.Е. Зимин, В.Н. Солопова. – М. : КолоС, 2004. – 384 с.
19. Зонова, А.В. Бухгалтерский учет и анализ : учеб. пособие / А.В. Зонова, Л.А. Адамайтис, И.Н. Бачуринская ; под ред. А.В. Зоновой. – М. : Эксмо, 2009. – 512 с.
20. Канке, А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие / А.А. Канке, И.П. Кошечая. – М. : ФОРУМ: ИНФРА-М, 2004. – 288 с.
21. Ковалев, В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В.В. Ковалев. – М. : Финансы и статистика, 2002. – 560 с.
22. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учеб. / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М. : ТК Велби ; Проспект, 2004. – 424 с.
23. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Г.Н. Гогина [и др.]. – СПб. : ГИОРД, 2008. – 192 с.
24. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / А.И. Алексеева [и др.]. – М. : КНОРУС, 2007. – 672 с.

25. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. / Л.Т. Гиляровская [и др.]. – М. : ТК Велби ; Проспект, 2006. – 360 с.
26. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / под ред. М.А. Вахрушиной. – М. : Вузowski учебник, 2008. – 463 с.
27. Кутер, М.И. Теория бухгалтерского учета : учеб. / М.И. Кутер – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Финансы и статистика, 2006. – 592 с.
28. Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. для вузов / Д.В. Лысенко. – М. : ИНФРА-М, 2008. – 320 с.
29. Любушин, Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Н.П. Любушин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2005. – 448 с.
30. Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия : учеб. пособие для вузов / Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова ; под ред. Н.П. Любушина. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2000. – 471 с.
31. Любушин, Н.П. Теория экономического анализа : учеб.-метод. комплекс / Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, Е.А. Сучков ; под ред. Н.П. Любушина. – М. : Экономистъ, 2006. – 480 с.
32. Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. – М. : КНОРУС, 2008. – 552 с.
33. Маркин, Ю.П. Экономический анализ : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» и другим эконом. спец. / Ю.П. Маркин. – М. : Омега-Л» 2009. – 450 с.
34. Мельник, М.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие / М.В. Мельник, Е.Б. Герасимова. – М. : ФОРУМ: ИНФРА-М, 2007. – 192 с.
35. Никифорова, Е.В. Публичная отчетность корпоративных структур и ее интерпретационные характеристики / Е.В. Никифорова. – Тольятти : Волжский университет им. В.Н. Татищева, 2004. – 323 с.

36. Организация производства на предприятии (фирме) : учеб. пособие / под ред. О.И. Волкова, О.В. Девяткина. – М. : ИНФРА-М, 2004. – 448 с.
37. Пласкова, Н.С. Экономический анализ : учеб. / Н.С. Пласкова. – М. : Эксмо, 2009. – 704 с.
38. Ревуцкий, Л.Д. Производственная мощность, продуктивность и экономическая активность предприятия. Оценка, управленческий учет и контроль / Л.Д. Ревуцкий – М. : Перспектива, 2002. – 240 с.
39. Риполь-Сарагоси, Ф.Б. Основы финансового и управленческого анализа : учеб. пособие для студентов, обучающихся по спец. «Финансы и кредит», «Бух. учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / Ф.Б. Риполь-Сарагоси – М. : Книга-сервис, 2002. – 220 с.
40. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учеб. / Г.В. Савицкая – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2004. – 425 с.
41. Савицкая, Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности / Г.В. Савицкая – М. : ИНФРА-М, 2005. – 320 с.
42. Савицкая, Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Г.В. Савицкая – М. : ИНФРА-М, 2008. – 228 с.
43. Селезнева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации : учеб. пособие для студентов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (08.01.09), слушателей курсов по подготовке и переподготовке бухгалтеров и аудиторов / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2008. – 583 с.
44. Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами : учеб. пособие для вузов / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 639 с.
45. Скамай, Л.Г. Экономический анализ деятельности предприятия / Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина. – М. : ИНФРА-М, 2006. – 296 с.
46. Хорин, А.Н. Стратегический анализ : учеб. пособие / А.Н. Хорин, В.Э. Керимов. – М. : Эксмо, 2006. – 288 с.

47. Чуев, И.Н. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учеб. для вузов / И.Н. Чуев, Л.Н. Чуева. — М. : Дашков и К°, 2006. — 368 с.
48. Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учеб. для вузов / А.Д. Шеремет. — Изд. испр. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2009. — 416 с.
49. Шеремет, А.Д. Теория экономического анализа : учеб. / А.Д. Шеремет. — 2-е изд., доп. — М. : ИНФРА-М, 2005. — 366 с.
50. Экономический словарь / под ред. А.Н. Азрилияна. — М. : Институт новой экономики, 2007. — 1152 с.

Содержание

Введение.....	3
1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ.....	4
2. ТРЕБОВАНИЯ К УРОВНЮ ОСВОЕНИЯ СОДЕРЖАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	6
3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ.....	7
4. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ.....	9
5. КРАТКИЙ ЛЕКЦИОННЫЙ КУРС ДИСЦИПЛИНЫ.....	11
Тема 1. Научные основы экономического анализа.....	11
Тема 2. Роль экономического анализа в системе управления.....	13
Тема 3. Предмет, объект, содержание и задачи экономического анализа.....	15
Тема 4. Информационное обеспечение экономического анализа.....	18
Тема 5. Методические основы экономического анализа.....	19
Тема 6. Классификация методов и приемов экономического анализа.....	21
Тема 7. Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятия.....	37
Тема 8. Комплексная методика экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.....	40

Тема 9. История и перспективы развития экономического анализа деятельности предприятий в условиях укрепления рыночных отношений и реформирования бухгалтерского учета.....	42
Вопросы для самоконтроля.....	44
Задачи для практических занятий.....	47
Тесты для текущего контроля знаний.....	61
Рекомендуемые темы рефератов.....	78
Методические рекомендации по выполнению контрольных работ.....	79
Варианты для написания контрольных работ.....	80
Вопросы к зачету и экзамену.....	98
Библиографический список.....	100

Учебное издание

Комельчик Светлана Леонидовна

Бердникова Лейла Фархадовна

ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Учебно-методическое пособие

для студентов специальностей 080109 «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит», 080502 «Экономика и управление на предприятии
(машиностроение)», 080104 «Экономика труда»
очной и заочной форм обучения

Редактор *Е.Ю. Жданова*

Технический редактор *З.М. Малявина*

Вёрстка: *Л.В. Сызганцева*

Дизайн обложки: *Г.В. Карасева*

Подписано в печать 22.09.2011. Формат 60×84/16.

Печать оперативная. Усл. п. л. 6,22.

Тираж 200 экз. Заказ № 1-87-10.

Тольяттинский государственный университет

445667, г. Тольятти, ул. Белорусская, 14