МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Курганский государственный университет

Кафедра «Анализ, бухгалтерский учет и аудит»

ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Методические указания
к выполнению контрольной работы
для студентов заочной формы обучения бакалавриата 080100
направления «Экономика»

Курган 2012

Кафедра: «Анализ, бухгалтерский учет и аудит»

Дисциплина: «Теория экономического анализа» (бакалавриата по направлению «Экономика» 080100)

Составила: канд.экон.наук, доцент О.Т.Зырянова

Утверждены на заседании кафедры «26» декабря 2011 г.

Рекомендованы методическим советом университета «29» декабря 2011 г.

Общие положения

Контрольная работа по изучаемой дисциплине предназначена для закрепления теоретических знаний, приобретения навыков решения практических задач по экономическому анализу.

Контрольные задания представлены в 20 вариантах теоретических вопросов и практических расчетов, который студент выбирает по номеру в списке группы. Варианты исходных данных для практических расчетов приведены в приложении А таблицы А. 1.

Контрольную работу следует сдать и защитить до экзаменационной сессии.

Контрольная работа может выполняться с применением компьютерной техники. Результаты расчетов должны сопровождаться рисунками, выполненными также с применением компьютерной техники.

Оформление работы должно соответствовать требованиям государственного стандарта по оформлению исследовательских работ. Пример выполнения задания приведен в приложении Б.

Темы теоретических вопросов

1 Теоретические взгляды на природу, сущность и развитие экономического анализа.
2 Организация как объект экономического анализа.
3 Этапы развития экономического анализа.
4 Современные направления теоретико-методологических разработок в области экономического анализа.
5 Взаимосвязь экономического анализа с другими науками.
6 Взаимоотношения экономического анализа и теории управления экономическими системами.
7 Анализ факторов развития экономических систем.
8 Разработка и развитие математического аппарата анализа экономических систем.
9 Теория и методы экономико-математического моделирования на различных стадиях жизненного цикла систем.
10 Разработка и исследование моделей и математических методов анализа микроэкономических процессов и систем.
11 Математическое моделирование и определение трендов, циклов и тенденций развития экономических систем.
12 Разработка и развитие математических методов и моделей анализа и прогнозирования развития систем.
13 Моделирование производственных функций.
14 Экономико-математическое моделирование функций предприятия.
15 Моделирование роли региона в национальной экономике.
16 Моделирование механизма устойчивого развития предприятий.
17 Развитие методов оценки рисков.

18 Использование теории нечетких множеств в моделировании финансово-хозяйственной деятельности организаций.
19 Ранжирование показателей финансово-хозяйственной деятельности организации.
20 Методы рейтинговой оценки в экономическом анализе.

Практическое задание 1

В соответствии с номером варианта построить следующие мультипликативные модели, отражающие эффективность использования ресурсов производственной системы:

1 Выручка от продаж = Стоимость средств труда * Фондоотдачу.

2 Выручка от продаж = Стоимость предметов труда * Оборачиваемость предметов труда.

3 Выручка от продаж = Материальные расходы * Материалоотдачу.

4 Выручка от продаж = Расходы по оплате труда * Зарплатоотдачу.

Для каждой модели выполнить факторный анализ, используя следующие методы анализа детерминированных факторных моделей:
- метод дифференциального исчисления;
- метод цепных подстановок;
- интегральный метод;
- логарифмический метод.

По результатам расчетов построить графики факторных влияний и сделать выводы о достижениях и проблемах производственных организаций в вопросах использования ресурсов. Необходимо обратить особое внимание на резервы повышения эффективности использования ресурсов.

Практическое задание 2

В соответствии с номером варианта построить аддитивную факторную модель, отражающую затраты деятельности организации:

Расходы организации = Материальные расходы + Амортизация + Расходы по оплате труда.

Выполнить факторный анализ построенной модели, используя следующие методы:
- индексный метод.

По результатам расчетов построить графики факторных влияний и сделать выводы об изменении элементов расходов организации и их влиянии на резуль-

тативный показатель. Необходимо обратить особое внимание на резервы изменения расходов организации.

Практическое задание 3

В соответствии с номером варианта построить кратную факторную модель, отражающую рентабельность деятельности организации:

Рентабельность организации = (Выручка от продаж – Расходы организации по продажам) /(Стоимость средств труда + Стоимость предметов труда).

Выполнить факторный анализ построенной модели, используя следующие методы:
- метод цепных подстановок.

По результатам расчетов построить графики факторных влияний и сделать выводы об их влиянии на результативный показатель. Необходимо обратить особое внимание на резервы роста эффективности организации.

Практическое задание 4

В соответствие с номером варианта рассчитать показатели, характеризующие уровень экстенсификации и интенсификации использования ресурсов.

По результатам расчетов сделать выводы, характеризующие направления развития организации по видам используемых ресурсов и в целом.

Список литературы

1 Баканов М. И., Мельник М.В., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. – М.: Финансы и статистика, 2007.- 536с.
2 Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. - М.: ИНФА - М, 2006. - 415с.

Приложения

Приложение А

Таблица А 1 – Исходные данные для выполнения практических заданий

Вариант		Выручка от продаж, тыс.р.	Стоимость средств труда, тыс.р.	Стоимость предметов труда, тыс.р.	Численность персонала, чел.	Материальные расходы организации, тыс.р.	Расходы по заработной плате с социальными отчислениями, тыс.р.	Амортизация, тыс.р.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 КВ1	отчетный	2015079	896040	391227	2500	1037721	426885	55776
	базисный	1401757	768956	316795	2630	867609	305920	49494
2 КВ2	отчетный	2714792	1005013	456131	2410	1808361	579240	75462
	базисный	2015079	896040	391227	2500	1037721	426885	55776
3 СС	отчетный	401395	68438	61094	450	130426	91323	52185
	базисный	267688	37280	101793	320	97442	63780	17717
4 КСМ	отчетный	202505	96764	69328	820	83225	58257	24967
	базисный	237428	104377	56378	1010	85540	60829	43720
5 КПА1	отчетный	48458	46226	1306	630	27197	13598	4533
	базисный	37417	35909	712	760	20036	14572	3643
6 АТОБ	отчетный	68116	16492	3367	260	26314	12061	13705
	базисный	36442	16966	7305	280	11666	7777	8333
7 СТЗ	отчетный	1428426	1464721	354209	3260	849362	266866	72996
	базисный	1308402	1403671	344275	2890	837613	219819	67548
8 ИК	отчетный	1491428	632917	474286	3850	670860	403625	43221
	базисный	1176284	506925	437586	3560	530445	322540	30793
9 КХМ	отчетный	1821002	536036	330912	3900	962270	506065	35481
	базисный	1320807	485717	253859	3420	651589	378014	35520
10 ПСР	отчетный	1125708	124813	533466	2400	526203	311838	7805
	базисный	1004792	111439	78942	2690	580259	241704	7408

Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
11 КВ3	отчетный	1612063	716832	312982	2000	830177	341508	44621
	базисный	1541933	845852	348475	2893	954370	336512	54443
12 КВ4	отчетный	3122011	1155765	524551	2772	2079615	666126	86781
	базисный	3529230	1306517	592970	3133	2350869	753012	98101
13 СС2	отчетный	321116	54750	48875	360	104341	73058	41748
	базисный	307841	42872	117062	368	112058	73347	20375
14 КСМ2	отчетный	232881	111279	79727	943	95709	66996	28712
	базисный	261171	114815	62016	1111	94094	66912	48092
15 КПА2	отчетный	58150	55471	1567	756	32636	16318	5440
	базисный	33675	32318	641	684	18032	13115	3279
16 АТОБ2	отчетный	61304	14843	3030	234	23683	10855	12335
	базисный	29154	13573	5844	224	9333	6222	6666
17 СТЗ2	отчетный	1571269	1611193	389630	3586	934298	293553	80296
	базисный	1570082	1684405	413130	3468	1005136	263783	81058
18 ИК2	отчетный	2087999	886084	664000	5390	939204	565075	60509
	базисный	1411541	608310	525103	4272	636534	387048	36952
19 КХМ2	отчетный	1638902	482432	297821	3510	866043	455459	31933
	базисный	1452888	534289	279245	3762	716748	415815	39072
20 ПСР2	отчетный	1350850	149776	640159	2880	631444	374206	9366
	базисный	1306230	144871	102625	3497	754337	314215	9630

Приложение Б

Пример выполнения заданий

Задание 1

Таблица Б. 1.1- Исходные данные, расчет отклонений и коэффициентов изменения по показателям производственных ресурсов организации

Показатели	Базисные	Отчетные	Отклонение	Темп изменения
Выручка от продаж, тыс.р.	1306230	1350850	44620	1,0342
Стоимость средств труда, тыс.р.	144871	149776	4905	1,0339
Стоимость предметов труда, тыс.р.	102625	640159	537534	6,2378
Численность персонала, чел.	3497	2880	-617	0,8236
Материальные расходы организации, тыс.р.	754337	631444	-122893	0,8371
Расходы по ЗП с отчислениями, тыс.р.	314215	374206	59991	1,1909
Амортизация, тыс.р.	9630	9366	-264	0,9726

Таблица Б. 1.2- Расчет показателей использования ресурсов и оценка их изменений

Показатели	Базисные	Отчетные	Отклонение	Темп изменения
Фондоотдача, р/р	9,017	9,019	0,003	1,0003
Оборачиваемость средств труда, р/р	12,728	2,110	-10,618	0,1658
Использование трудовых ресурсов, тыс.р/чел.	373,529	469,045	95,516	1,2557
Амортизационная отдача, р/р	135,642	144,229	8,587	1,0633
Материалоотдача, р/р	1,732	2,139	0,408	1,2354
Зарплатоотдача, р/р	4,157	3,610	-0,547	0,8684

*Таблица Б. 1.3- Расчет влияния факторов по модели: Выручка = Стоимость средств труда * Фондоотдачу*

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонение	Расчет влияния фактора	Результат
Метод дифф. исчисления					
Стоимость средств труда, тыс.р.	144871	149776	4905	(149776-144871)*9,017	44226,0
Фондоотдача, р/р	9,017	9,019	0,003	(9,019-9,017)*144871	381,1
Неразложенный остаток					12,9
Выручка тыс.р.	1306230	1350850	44620	Сумма	44620,0
Метод цепных подстановок					
Стоимость средств труда, тыс.р.	144871	149776	4905	(149776-144871)*9,017	44226,0
Фондоотдача, р/р	9,017	9,019	0,003	(9,019-9,017)*149776	394,0
				Сумма	44620,0
Интегральный метод					
Стоимость средств труда, тыс.р.	144871	149776	4905	(149776-144871)*9,017 +13/2	44232,5
Фондоотдача, р/р	9,017	9,019	0,003	(9,019-9,017)*144871 +13/2	387,6
				Сумма	44620,1
Логарифмический метод					
Стоимость средств труда, тыс.р.	144871	149776	4905	44620 *lg(149776/144871)/lg(1350850/1306230)	44232,4
Фондоотдача, р/р	9,017	9,019	0,003	44620 * lg(9,019/9,017)/lg(1350850/1306230)	387,6
				Сумма	44620,0

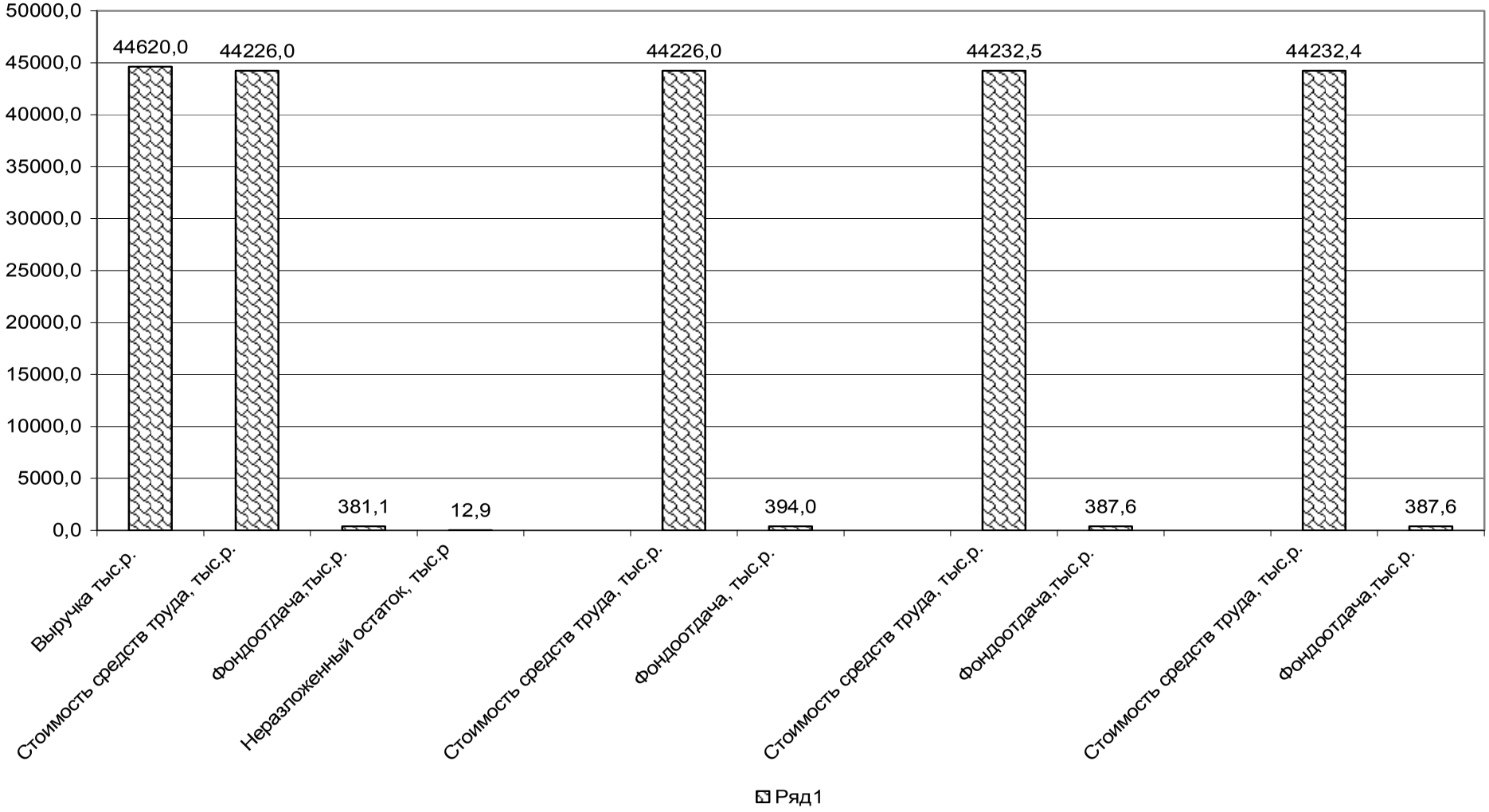

Рисунок Б. 1.1- График результатов расчетов влияния факторов на результирующий показатель (Выручку) по первой модели

Выводы по результатам расчетов влияния факторов использования средств производства на выручку от продаж (результирующий показатель)

Выручка в отчетном периоде по сравнению с базисным увеличилась на 44620 тыс. р. Это увеличение было связано с изменением стоимости средств производства и фактора, характеризующего использование средств производства (фондоотдачи).

Стоимость средств труда увеличилась на 4905 тыс.р. и это увеличило выручку на:

по методу дифференциального исчисления на 44226 тыс.р.;

по методу цепных подстановок на 44226 тыс.р.;

по интегральному методу на 44232,5 тыс.р.;

по логарифмическому методу на 44232,4 тыс.р.

Показатель фондоотдачи увеличился на 0,003 р/р и это увеличило выручку на:

по методу дифференциального исчисления на 381,1 тыс.р.;

по методу цепных подстановок на 394,0 тыс.р.;

по интегральному методу на 387,6 тыс.р.;

по логарифмическому методу на 387,6 тыс.р.

Аналогично выполняются расчеты по другим моделям влияния факторов производства на результирующий показатель – выручку.

Задание 2

Таблица Б. 2.1- Исходные данные, расчет отклонений и коэффициентов изменения показателей по модели расходов организации

Показатели	Базисные	Отчетные	Отклонение	Темп изменения
Материальные расходы организации, тыс.р.	754337	631444	-122893	0,8371
Расходы по ЗП с отчислениями, тыс.р.	314215	374206	59991	1,1909
Амортизация, тыс.р.	9630	9366	-264	0,9726
Итого расходы:	1078182	1015016	-63166	0,9414

Таблица Б. 2.2 - Расчет влияния факторов по модели:
Затраты = Материальные расходы + Оплата труда + Амортизация

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонение	Темп прироста в %	Доля за базисный период	Результат (4*5).в %
Материальные расходы организации, тыс.р.	754337	631444	-122893	-16,2915	0,6996	-11,3982
Расходы по ЗП с социальными отчислениями, тыс.р.	314215	374206	59991	19,0923	0,2914	5,5641
Амортизация, тыс.р.	9630	9366	-264	-2,7414	0,0089	-0,0245
Итого:	1078182	1015016	-63166	-5,8586	1	-5,8586

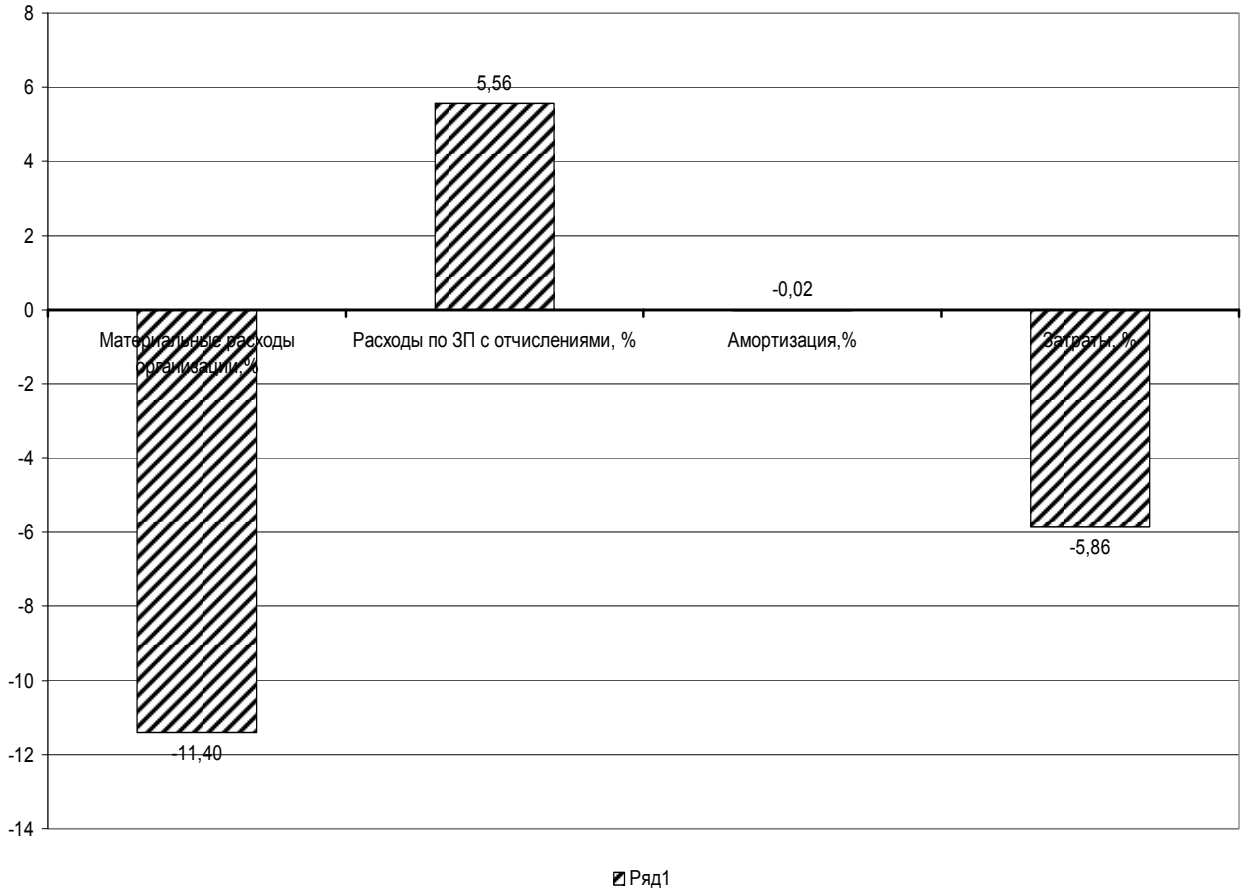

Рисунок Б. 2.1 – График результатов расчетов влияния факторов на результирующий показатель (Затраты)

Выводы по модели расходов организации

Расходы организации в ответном году по сравнению с базисным годом снизились на 63166 тыс.р. или 5,86% (индекс изменения расходов составляет 0,9414). Эти изменения были связаны с изменением составных элементов расходов: материальных расходов, расходов по оплате труда с социальными отчислениями, амортизации.

Материальные расходы снизились на 122893 тыс.р. (16,29%). Это соответственно снизило общие расходы на 11,40%. Расходы на заработную плату вместе с социальными отчислениями увеличились на 59991 тыс.р. или 19,09%. Это соответственно увеличило общие расходы на 5,56%. Амортизация снизилась на 261 тыс.р. или 2,74%. Это соответственно уменьшило общие расходы на 0,02%.

Задание 3

Таблица Б. 3.1- Исходные данные, расчет отклонений и коэффициентов изменения показателей по модели рентабельности организации

Показатели	Базисные	Отчетные	Отклонение	Темп изменения
Выручка от продаж, тыс.р.	1306230	1350850	44620	1,0342
Всего расходов, тыс.р.	1078182	1015016	-63166	0,9414
Стоимость средств труда, тыс.р.	144871	149776	4905	1,0339
Стоимость предметов труда, тыс.р.	102625	640159	537534	6,2378
Рентабельность в %	92,14	42,51	-49,63	0,4614

Таблица Б. 3.2 - Расчет влияния факторов по модели рентабельность организации = (выручка - расходы)/(средства труда + предметы труда)

Метод цепных подстановок	Базисный период	Отчетный период	Отклонение	Расчетное значение рентабельности, в %	Влияние
Выручка от продаж, тыс.р.	1306230	1350850	44620	110,17	18,03
Всего расходов, тыс.р.	1078182	1015016	-63166	135,69	25,52
Стоимость средств труда, тыс.р.	144871	149776	4905	133,06	-2,64
Стоимость предметов труда, тыс.р.	102625	640159	537534	42,51	-90,54
Рентабельность в %	92,14	42,51	-49,63		-49,63

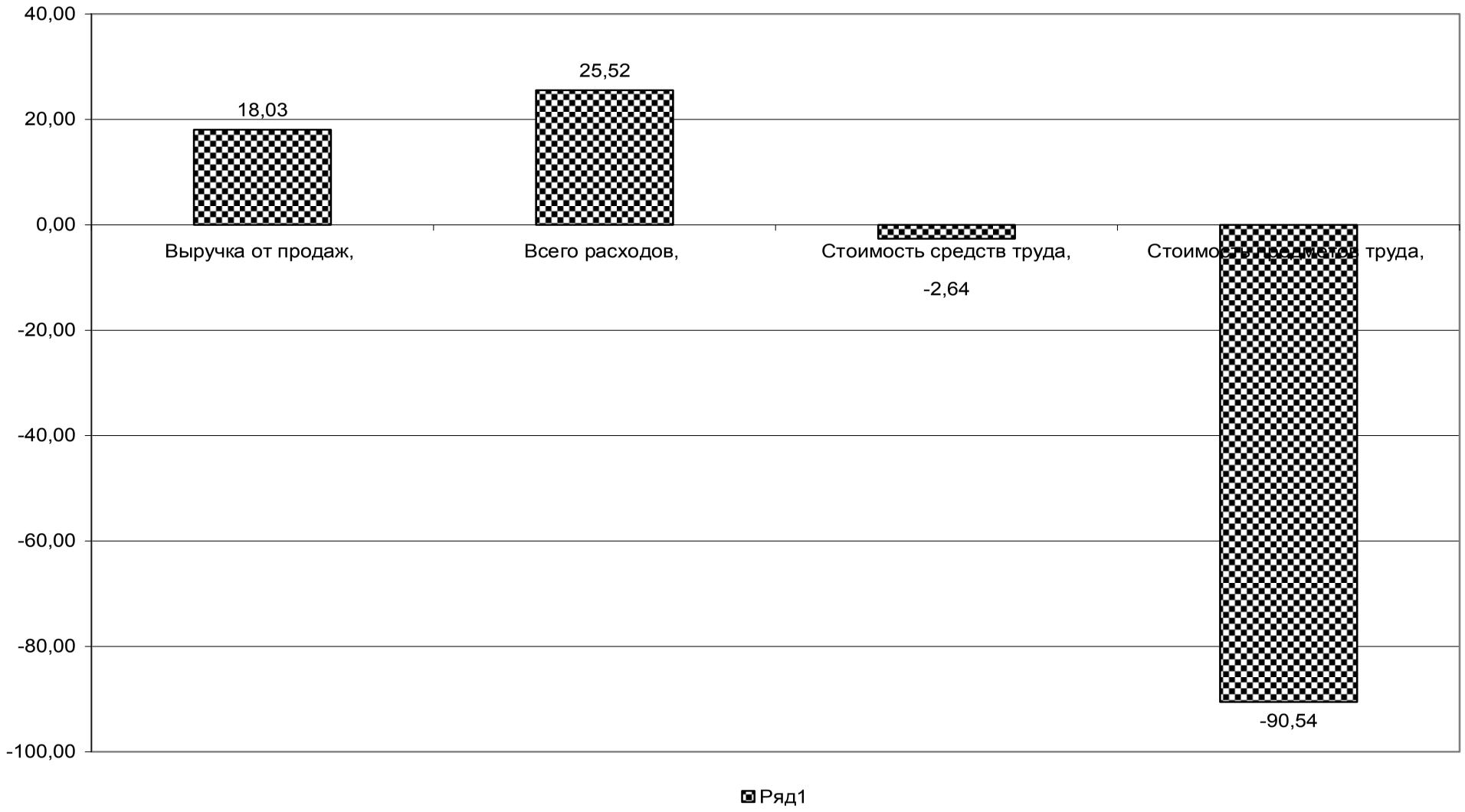

Рисунок Б. 3.1- График результатов расчетов влияния факторов на результирующий показатель (Рентабельность)

Выводы по анализу модели рентабельность организации

Рентабельность организации в отчетном периоде составила 42,51%, в базисном – 92,14%.Уменьшение за период составило 49,63%. Эти изменения были обусловлены влиянием факторов, характеризующих производственные ресурсы и результаты деятельности организации. В частности, увеличение выручки от продаж на 44620 тыс.р. или 3,4% повысило увеличить рентабельность на 18,03%. Снижение расходов организации на 63166 тыс.р. или 5,86% повысило рентабельность на 25,52%. Увеличение стоимости средств труда на 4905 тыс.р. или 3,4% снизило показатель рентабельности на 2,64%. Увеличение стоимости предметов труда (запасов товароматериальных ценностей) на 537534 тыс.р. или 523,8% снизило рентабельность на 90,54%.

Таким образом, основным фактором, который привел к снижению рентабельности, является значительное увеличение стоимости средств труда, т.е. товароматериальных запасов в организации. В перспективе снижение запасов будет способствовать росту рентабельности.

Задание 4

Таблица Б. 4.1- Расчет показателей интенсификации за два периода

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонение, %
1 Валовые продажи тыс.д.е.	1306230	1350850	103,42
2 Производственный персонал:			
а) численность, чел;	3497	2880	82,36
б) оплата труда с начислениями, д.е.	314215	374206	119,09
3 Материальные затраты, тыс.д.е.	754337	631444	83,71
4 Основные средства, тыс.д.е.	144871	149776	103,39
5 Оборотные средства, тыс.д.е.	102625	640159	623,78
6 а) производительность труда (1/2а), д.е.	373,53	469,05	125,57
б) продажи на 1 д.е. оплаты (1/2б), д.е.	4,157	3,610	86,84
7 Материалоотдача (1/3), д.е.	1,732	2,139	123,54
8 Фондоотдача (1/4), д.е.	9,017	9,019	100,03
9 Оборачиваемость оборотных средств (1/5), количество оборотов	12,728	2,110	16,58

Таблица Б. 4.2 – Расчет показателей экстенсификации и интенсификации производства

Виды ресурсов	Динамика качественных показателей, коэффициент	Прирост ресурсов на 1% прироста продукции, %	Доля влияния на 100 % прироста продукции		Относительная экономия ресурсов, тыс.д.е.
			экстенсивности	интенсивности	
1 Производственный персонал					
а) численность	125,57	-5,16	-515,9	615,9	- 82910,2
б) оплата труда	86,84	5,58	558,3	-458,3	62042,7
2 Материальные затраты	123,54	- 4,76	-476,4	576,4	-127095,9
3 Основные средства	100,03	0,99	99,0	1,0	5072,8
4 Оборотные средства	16,58	153,15	15315,3	- 15215,3	555917,7
Итого					413027,0

Выводы по результатам выполненных расчетов

Снижение численности персонала - 17,64% способствовало интенсивности использования трудовых ресурсов, эффективность использования которых увеличилась на 25,57%. Уровень интенсификации соответственно составил 625,9% и относительная экономия ресурса 82910,2 тыс.р.

Увеличение расходов на оплату труда составила 19,09%. Процент прироста расхода средств на оплату труда, приходящийся на 1% прироста продукции – 5,58%, что привело к перерасходу средств организации на 62042,7 тыс.р.

Снижение материальных расходов организации на 16,29% отражает повышение эффективности использования материальных расходов (материалоотдачи) на 23,54%. Уровень интенсификации использования материальных ресурсов составляет 576,4%. Экономия составила - 127095,9 тыс.р.

Увеличение стоимости средств труда на 3,39% обеспечил рост эффективности их использования (фондоотдачи)на 0,03%. В организации наблюдается экстенсивное направление использования производственного потенциала, которое составляет 99,0% из 100%. Перерасход ресурсов составил 5072,8 тыс.р.

Увеличение оборотных средств в 6,23 раза привел к снижению использования оборотных средств предприятия (предметов труда). Оборачиваемость оборотных средств сократилась с 12,7 оборотов в год до 2,1 оборота. Перерасход ресурсов составляет 555917,7 тыс.р. Имеет место экстенсификация развития.

Общий перерасход ресурсов составляет 413027 тыс.р. В целом организация развивается по экстенсивному направлению.

Зырянова Ольга Тимофеевна

Теория экономического анализа

Методические указания
к выполнению контрольной работы
для студентов заочного обучения
бакалавриата 080100 - направления «Экономика»

Редактор Е.А. Устюгова

Подписано к печати	Формат 60*84 1/16	Бумага тип. №1
Печать трафаретная	Усл. печ.л. 1,25	Уч. - изд.л. 1,25
Заказ	Тираж 50	Цена свободная

РИЦ Курганского государственного университета.
640669, г. Курган, ул. Гоголя, 25.
Курганский государственный университет.