МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Курганский государственный университет»

Кафедра «Учет и внешнеэкономическая деятельность»

ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Методические указания
к выполнению практической работы
для студентов очной, очно-заочной, заочной формы обучения бакалавриата
направления 38.03.01 «Экономика»

Курган 2021

Кафедра: «Учет и внешнеэкономическая деятельность»

Дисциплина: «Теория экономического анализа» (направление 38.03.01 «Экономика»)

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

Печатается в соответствии с планом издания, утвержденным методическим советом университета «06» февраля 2020 г.

Утверждены на заседании кафедры «02» июля 2020 г.

Общие положения

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

Практические задания представлены в 20 вариантах практических расчетов, которые студенты выбирают по номеру в списке группы (Приложение А).

Практическую работу следует сдать и защитить в течение семестра в период текущего контроля 1 и 2.

Практическая 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.

Тема 1. Научные основы экономического анализа

1 Анализ и синтез как общенаучные методы познания. Место экономического анализа в системе экономических наук.

2 Предмет и объекты экономического анализа. Организация как объект экономического анализа.

3 Сущность и содержание экономического анализа. Цель, функции и задачи анализа.

Темы выступлений

- Предприятие как объект экономического анализа.
- Предмет и задачи экономического анализа.
- Место экономического анализа в системе экономических наук.
- Взаимосвязь экономического анализа с другими науками.
- История и перспектива развития экономического анализа.

Тема 2. Методология и методика экономического анализа

1 Метод экономического анализа как диалектический способ подхода к исследованию хозяйственных процессов.

2 Общенаучные методы, связанные с наблюдением, сравнением, детализацией, абстрагированием, моделированием, экспериментом.

3 Особенности метода экономического анализа.

4 Системный подход в экономическом анализе. Этапы аналитического исследования.

Темы выступлений

• Метод экономического анализа.
• Классификация методов и приемов экономического анализа.
• Традиционные методы и приемы экономического анализа.
• Статистические методы в экономическом анализе.
• Методы группировок.
• Виды графиков, используемых в экономическом анализе.

Тема 3 Методы и приемы экономического анализа

1 Логические методы и приемы.
2 Формализованные методы.

Темы выступлений

• Бескритериальные оценочные методы (ранжирование, парное (попарное) сравнение, балльная оценка, метод экспертной оценки, метод экспертной комиссии, метод «Дельфи», анкетирование, интервьюирование, морфологический метод, метод сценариев).

• Критериальные оценочные методы (целевая оценка, метод «паутина», метод типологии, метод опроса (контрольных вопросов), метод анализа иерархий (МАИ), метод репертуарных решеток).

• Поисково-оценочные методы (мозговой штурм, метод конференций идей, «дискуссия 66», «метод 635», метод коллективного блокнота, банк идей, метод активного социологического тестирования, анализа и контроля (МАСТАК), функционально-стоимостный анализ (ФСА), деловые игры).

• Математические методы (методы математического программирования, методы исследования операций, имитационное моделирование, методы экономической кибернетики).

Тема 4. Экономико-математическое моделирование факторных систем

Практическое задание 1

В соответствии с номером варианта построить следующие мультипликативные модели, отражающие эффективность использования ресурсов производственной системы (номер модели устанавливается преподавателем при выдаче задания).

1 Выручка от продаж = Стоимость средств труда × Фондоотдача;

2 Выручка от продаж = Стоимость предметов труда × Оборачиваемость предметов труда;

3 Выручка от продаж = Материальные расходы × Материалоотдача;

4 Выручка от продаж = Расходы по оплате труда × Зарплатоотдача.

Для каждой модели выполнить факторный анализ, используя следующие методы анализа детерминированных факторных моделей:

- метод дифференциального исчисления;
- метод цепных подстановок;
- 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 аддитивные факторные модели, отражающие затраты и финансовые результаты деятельности организации.

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

Прибыль = Выручка – Материальные расходы – Расходы по оплате труда – Амортизация.

Выполнить факторный анализ построенных моделей, используя индексный метод.

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

Тема 5. Информационное обеспечение экономического анализа

1 Система экономической информации. Принципы создания рационального потока информации.

2 Основы организации компьютерной обработки экономической информации.

3 Формирование внешней информации, ее состав.

Темы выступлений

• Виды информации, используемой в экономическом анализе.

• Требования, предъявляемые к информации.

Тема 6. Виды экономического анализа и их роль в управлении коммерческой организацией

1 Классификация видов экономического анализа.

2 Взаимосвязь управленческого и финансового анализа.

Темы выступлений

• Классификация видов экономического анализа.

• Организация и методика прогнозного (перспективного) анализа.

• Особенности организации и методика оперативного и текущего (ретроспективного) анализа.

• Особенности организации и методики межхозяйственного сравнительного анализа.

Тема 7. Системный подход к анализу и поиску резервов

Практическое задание 4

В соответствии 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.

Практическое задание 5

По данным задания 1 выполнить расчет комплексных оценок результатов производственно-финансовой деятельности сравниваемых организаций, используя методы:

а) суммы значений всех относительных показателей (коэффициентов),

б) метод средней геометрической;

в) суммы баллов или суммы мест;

г) метод расстояний.

Для выполнения задания необходимо дополнительно привлечь данные 4–5 предприятий, назвав данные предприятия именами студентов вашей группы.

Для комплексной оценки целесообразно отобрать наиболее значимые показатели (не менее восьми – десяти). Оценку следует выполнять по коэффициентам динамики. В частности, предлагается использовать показатели:

1) коэффициент динамики объема продаж;

2) коэффициент динамики прибыли;

3) коэффициент динамики производительности труда;

4) коэффициент динамики оборачиваемости оборотных фондов (предметов труда);

5) коэффициент динамики рентабельности производства (фондов);

6) коэффициент динамики фондоотдачи;

7) коэффициент динамики предметов труда (оборотных средств);

8) коэффициент динамики численности персонала;

9) коэффициент динамики материалоотдачи производства;

10) коэффициент динамики зарплатоотдачи.

Практическое задание 6

На основе данных задания 5, используя метод позиционирования, построить графическую модель оценки взаимосвязи двух индикаторов (показателей), которые описывают динамику факторов использования ресурсов в деятельности группы выбранных предприятий и показателей результативности.

Тема 8. Современные концепции и направления развития экономического анализа

1 Концепция экономического роста.

2 Концепция предпринимательского риска.

3 Эффект затраты как комплексный метод оценки и обоснования управленческих решений.

Темы выступлений

• Методы финансового оценивания в экономическом анализе.
• Концепция предпринимательского риска.
• Концепция стоимости денег во времени.
• Способы оценки риска.
• Показатели предпринимательского риска.
• Методы минимизации риска

Темы для рефератов

1 Характеристика факторного анализа.
2 Основные типы факторных моделей, используемых в детерминированном анализе.
3 Сущность и виды средних величин.
4 Метод разниц и его использование в экономическом анализе.
5 Метод цепных подстановок и его применение в экономическом анализе.
6 Применение балансового метода для целей экономического анализа.
7 Индексный метод и его использование при решении экономических задач.
8 Экономико-математические методы экономического анализа.
9 Метод корреляционно-регрессионного анализа и его использование в экономическом анализе.
10 Методы линейного и динамического программирования и их использование в экономическом анализе.
11 Матричные методы анализа.
12 Математическая теория игр и ее применение в экономическом анализе.

13 Математическая теория массового обслуживания и ее применение для целей экономического анализа.
14 Применение теории нечетких множеств в экономическом анализе.
15 Экономико-математическое моделирование в экономическом анализе.
16 Дисконтирование и компаундинг.
17 Понятие финансовой эквивалентности.
18 Экстенсивные и интенсивные факторы роста производства.
19 Классификация и экономическая сущность хозяйственных резервов.
20 Принципы поиска резервов.
21 Системный подход к экономическому анализу хозяйственной деятельности.
22 Классификация факторов и резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности.
23 Анализ факторов, показателей и конечных результатов использования производственных и финансовых ресурсов.
24 Методика комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.
25 Функционально-стоимостной анализ: история возникновения и развития.
26 Основные принципы функционально-стоимостного анализа.
27 Принципы Г. Тагути.
28 Методика проведения функционально-стоимостного анализа по Соболеву.
29 Особенности технико-экономического анализа.

Таблица 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	2015000	896000	391200	2500	1037700	426800	55700
	базисный	1401700	768900	316700	2630	867600	305900	49400
2 КВ2	отчетный	2714700	1005000	456100	2410	1808300	579200	75460
	базисный	2015000	896000	391200	2500	1037700	426800	55700
3 СС	отчетный	401300	68430	61090	450	130400	91300	52100
	базисный	267600	37200	101700	320	97440	63780	17710
4 КСМ	отчетный	202500	96760	69320	820	83220	58250	24900
	базисный	237400	104300	56370	1010	85540	60800	43700
5 КПА1	отчетный	48450	46220	1306	630	27100	13500	4530
	базисный	37400	35900	712	760	20030	14570	3643
6 АТОБ	отчетный	68100	16490	3367	260	26300	12060	13700
	базисный	36440	16960	7305	280	11660	7777	8330
7 СТЗ	отчетный	1428400	1464700	354200	3260	849360	266800	72990
	базисный	1308400	1403600	344270	2890	837610	219800	67540
8 ИК	отчетный	1491400	632910	474200	3850	670800	403600	43220
	базисный	1176200	506920	437500	3560	530400	322540	30790
9 КХМ	отчетный	1821000	536030	330910	3900	962200	506000	35480
	базисный	1320800	485710	253850	3420	651500	378000	35520
10 ПСР	отчетный	112570	124810	533400	2400	526200	311800	7805
	базисный	1004700	111430	789420	2690	580250	241700	7408

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
11 КВ3	отчетный	1612000	716000	312000	2000	830000	341000	44000
	базисный	1541000	845000	348000	2893	954000	336000	54000
12 КВ4	отчетный	3122000	1155000	524000	2772	2079000	666000	86000
	базисный	3529000	1306000	592000	3133	2350000	753000	98000
13 СС2	отчетный	321000	54000	48800	360	104000	73000	41700
	базисный	307800	42800	117000	368	112000	73300	20300
14 КСМ2	отчетный	232800	111200	79000	943	95000	66000	28700
	базисный	261000	114800	62000	1111	94000	66900	48000
15 КПА2	отчетный	58100	55000	1500	756	32000	16300	5400
	базисный	33600	32300	641	684	18000	13000	3200
16 АТОБ2	отчетный	61000	14000	3030	234	23000	10800	12000
	базисный	29100	13500	5800	224	9300	6200	6600
17 СТЗ2	отчетный	1571000	1611000	389000	3586	934000	293000	80200
	базисный	1500082	1684000	413000	3468	1005000	263000	81000
18 ИК2	отчетный	2087000	886000	664000	5390	939204	565000	60000
	базисный	1411500	608000	525000	4272	636000	387000	36900
19 КХМ2	отчетный	1638000	482400	297000	3510	866000	455400	31900
	базисный	1452800	534200	279200	3762	716000	415000	39000
20 ПСР2	отчетный	1350850	149776	640159	2880	631444	374206	9366
	базисный	1306230	144871	102625	3497	754337	314215	9630

Пример выполнения практических заданий

Задание 1 (для одной модели).

Таблица 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 з/п с отчислениями, тыс. р.	314215	374206	59991	1,1909
Амортизация, тыс. р.	9630	9366	-264	0,9726

Таблица 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 1.3 − Расчет влияния факторов по модели: Выручка = Стоимость средств труда × Фондоотдача

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
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

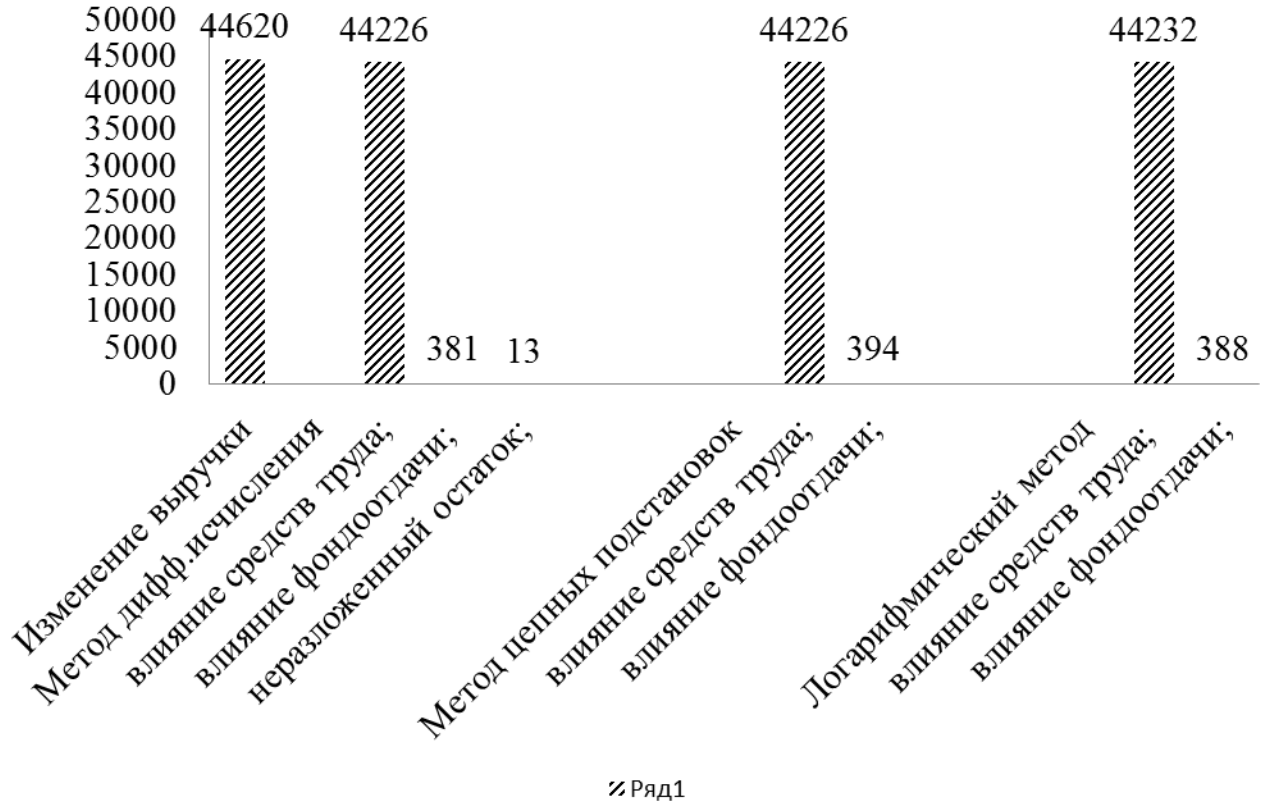

Рисунок 1.1 − График результатов расчетов влияния факторов на результирующий показатель (выручку) по первой модели, тыс. р.

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:

• по методу дифференциального исчисления – на 44226 тыс. р.;

• по методу цепных подстановок – на 44226 тыс. р.;

• по логарифмическому методу – на 44232,4 тыс. р.

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

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

• по методу цепных подстановок – на 394,0 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 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 з/п 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 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

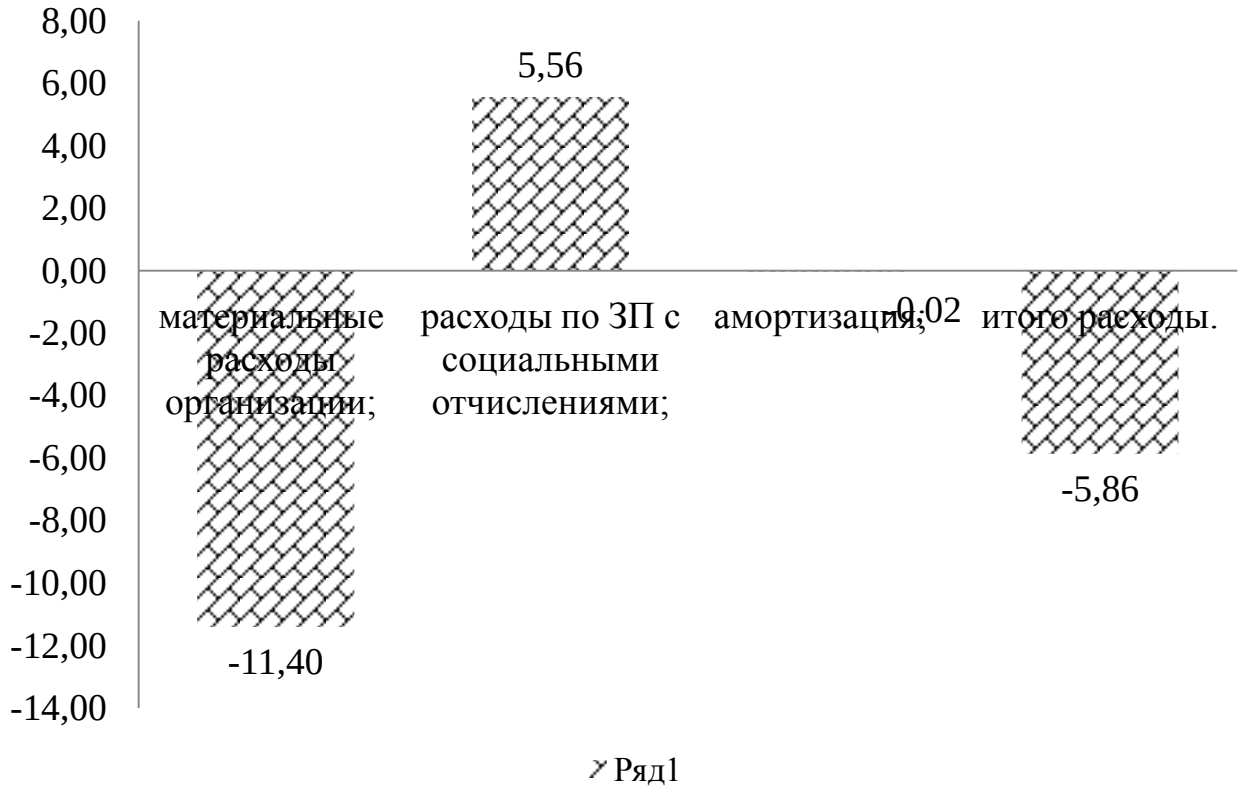

Рисунок 2.1 – График результатов расчетов влияния факторов на результирующий показатель (Затраты), %

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 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 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

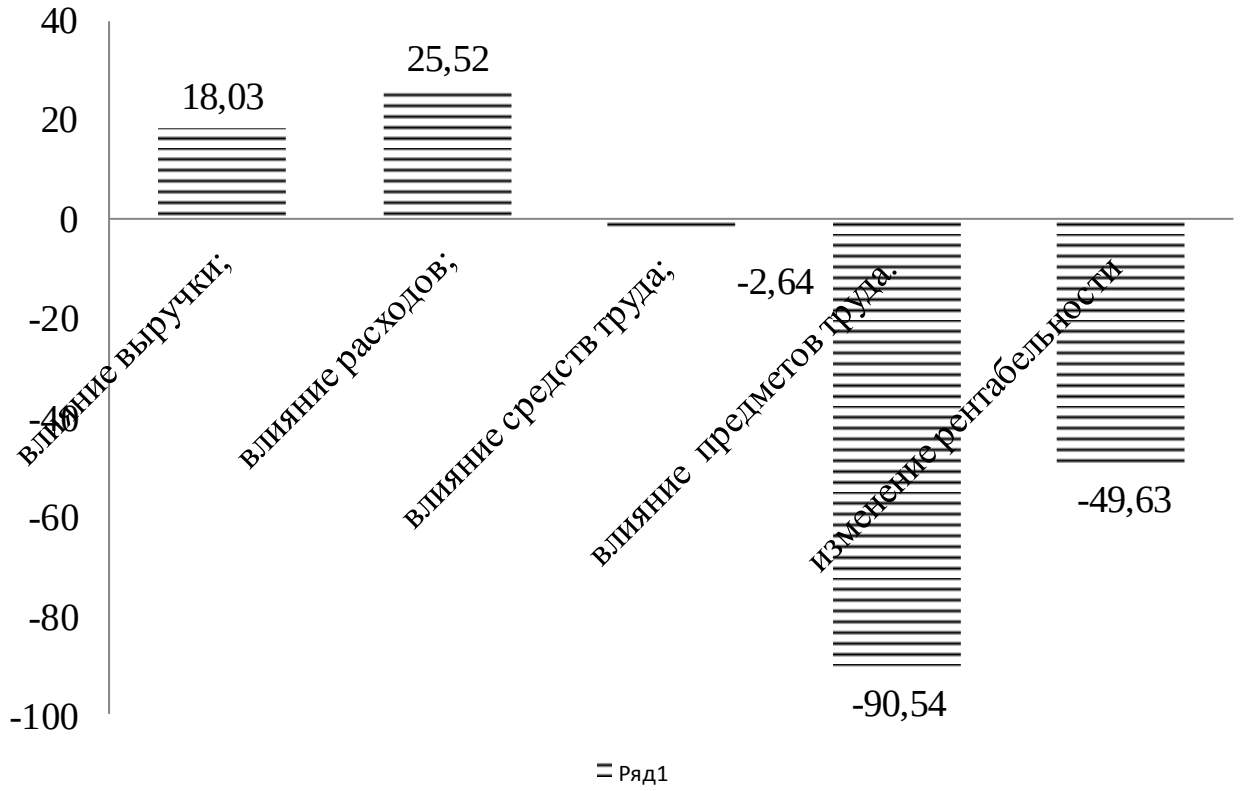

Рисунок 3.1 − График результатов расчетов влияния факторов не результирующий показатель (рентабельность), %

Выводы по анализу модели рентабельности 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 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 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 на 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 составил 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 % обеспечило 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 привело 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.

Задание 5

В качестве объектов сравнительного оценивания были выбраны: «Объект 1», «Объект 2», «Объект 3», «Объект 4» и «Объект примера», который рассматривался в предыдущих заданиях. Для всех объектов в качестве исходных данных для сравнения выбраны следующие величины коэффициентов динамики: выручки, прибыли, фондоотдачи, оборачиваемости средств, выработки, материалоотдачи, зарплатоотдачи. Выбор объясняется тем, что показатели выручки и прибыли характеризуют финансовые результаты деятельности субъектов хозяйствования, а остальные отражают эффективность использования ресурсов. При этом все коэффициенты, увеличиваясь, отражают лучшие результаты. Исходные данные для расчетов приведены в таблице 5.1, а выполненные расчеты по заданию представлены в таблицах 5.2, 5.3, 5.4, 5.5.

Результаты расчетов показывают, что при использовании метода сумм коэффициентов наилучшие позиции имеются у организации «Объект 1», затем – «Объект 3», «Объект 2». При использовании метода средней геометрической результаты сравнительного оценивания для первых трех позиций не меняются. Метод суммы мест и метод расстояний отражают результат сравнительного оценивания, аналогичный методу суммы коэффициентов.

Таблица 5.1 – Исходные данные и форма таблицы для сравнительного комплексного оценивания результатов деятельности группы предприятий

Объект оценки	Показатели, используемые при сравнительной комплексной оценке объектов (коэффициенты динамики показателей)							Общая оценка объекта
	Выручка	Прибыль	Фондо-отдача	Оборачи-ваемость	Выработка	Материало-отдача	Зарплато-отдача	
Объект 1	1,438	2,767	1,234	1,164	1,512	1,202	1,030	
Объект 2	1,347	0,509	1,201	1,156	1,398	0,773	0,933	
Объект 3	1,500	1,438	0,815	2,497	1,066	1,121	1,048	
Объект 4	0,853	0,763	0,919	0,694	1,051	0,877	0,890	
Объект примера	1,034	1,473	1,000	0,166	1,257	1,235	0,868	

Таблица 5.2 – Расчет общей комплексной оценки для сравнения объектов методом сумм коэффициентов

Объект оценки	Показатели, используемые при сравнительной комплексной оценке объектов (коэффициенты динамики экономических показателей)							Общая оценка объекта $\sum_{i=1}^{7} K_i$
	Выручка (К1)	Прибыль (К2)	Фондо-отдача (К3)	Оборачи-ваемость (К4)	Выработ-ка (К5)	Материало-отдача (К6)	Зарплато-отдача (К7)	
Объект 1	1,438	2,767	1,234	1,164	1,512	1,202	1,030	10,347 (1)
Объект 2	1,347	0,509	1,201	1,156	1,398	0,773	0,933	7,317 (3)
Объект 3	1,500	1,438	0,815	2,497	1,066	1,121	1,048	9,485 (2)
Объект 4	0,853	0,763	0,919	0,694	1,051	0,877	0,890	6,047 (5)
Объект примера	1,034	1,473	1,000	0,166	1,257	1,235	0,868	7,033 (4)

Таблицы 5.3 – Расчет общей комплексной оценки для сравнения объектов методом средней геометрической

Объект оценки	Показатели, используемые при сравнительной комплексной оценке объектов (коэффициенты динамики показателей)							Общая оценка объекта $\sqrt[7]{\prod_{i=1}^{7} K_i}$
	Выручка (К1)	Прибыль (К2)	Фондо-отдача (К3)	Оборачи-ваемость (К4)	Выработ-ка (К5)	Материало-отдача (К6)	Зарплато-отдача (К7)	
Объект 1	1,438	2,767	1,234	1,164	1,512	1,202	1,030	1,403 (1)
Объект 2	1,347	0,509	1,201	1,156	1,398	0,773	0,933	0,994 (3)
Объект 3	1,500	1,438	0,815	2,497	1,066	1,121	1,048	1,276 (2)
Объект 4	0,853	0,763	0,919	0,694	1,051	0,877	0,890	0,857 (4,5)
Объект примера	1,034	1,473	1,000	0,166	1,257	1,235	0,868	0,857 (4,5)

Примечание: () – значение в скобках показывает место предприятия в их совокупности

Таблицы 5.4 – Расчет общей комплексной оценки для сравнения объектов методом суммы мест (рангов)

Объект оценки	Показатели, используемые при сравнительной комплексной оценке объектов (коэффициенты динамики показателей)							Общая оценка объекта $\sum_{i=1}^{7} r_i$
	Выручка (r1)	Прибыль (r2)	Фондо-отдача (r3)	Оборачи-ваемость (r4)	Выработ-ка (r5)	Материало-отдача (r6)	Зарплато-отдача (r7)	
Объект 1	2	1	1	2	1	2	2	11 (1)
Объект 2	3	5	2	3	2	5	3	23 (3)
Объект 3	1	3	5	1	5	3	1	19 (2)
Объект 4	5	4	3	4	4	4	4	28 (5)
Объект примера	4	2	4	5	3	1	5	24 (4)

Примечание: () – значение в скобках показывает место предприятия в их совокупности

Таблицы 5.5 – Расчет общей комплексной оценки для сравнения объектов методом суммы расстояний до наилучших значений коэффициентов

Объект оценки	Показатели, используемые при сравнительной комплексной оценке объектов (коэффициенты динамики показателей)							Общая оценка объекта $\sqrt[2]{\sum_{i=1}^{7}\left(К_i - К_{наилуч.}\right)^2}$
	Выручка (r1)	Прибыль (r2)	Фондо-отдача (r3)	Оборачи-ваемость (r4)	Выработ-ка (r5)	Материало-отдача (r6)	Зарплато-отдача (r7)	
Объект 1	0,0038	0,0000	0,0000	1,7769	0,0000	0,0011	0,0003	1,3350 (1)
Объект 2	0,0234	5,0986	0,0011	1,7983	0,0130	0,2134	0,0132	2,6760 (3)
Объект 3	0,0000	1,7662	0,1756	0,0000	0,1989	0,0130	0,0000	1,4676 (2)
Объект 4	0,4186	4,0160	0,0992	3,2508	0,2125	0,1282	0,0250	2,8549 (5)
Объект примера	0,2172	1,6744	0,0548	5,4336	0,0650	0,0000	0,0324	2,7345 (4)

Примечание: () – значение в скобках показывает место предприятия в их совокупности

Задание 6

В качестве показателей, отражающих динамику использования ресурсов, можно выбрать один из следующих коэффициентов изменения: фондоотдачи, оборачиваемости, выработки, материалоотдачи, зарплатоотдачи. Результативные показатели − коэффициенты изменения выручки, прибыли.

Были выбраны показатели:

– в качестве показателя использования ресурсов − коэффициент изменения выработки;

– в качестве показателя результатов − коэффициент изменения прибыли.

Таблица 6.1 − Исходные данные для построения графической модели взаимосвязи коэффициентов изменения прибыли и выработки

Объект	Обозначение объекта в модели	Коэффициент изменения выработки	Коэффициент изменения прибыли
Объект 1	А	1,5	2,8
Объект 2	Б	1,4	0,5
Объект 3	В	1,1	1,4
Объект 4	Г	1,1	0,8
Объект примера	Д	1,3	1,5

Примечание: при построении модели будут использованы округленные значения коэффициентов.

Для рассматриваемых коэффициентов изменения сформируем по две группы:

– коэффициент изменения выработки:

1 группа – значения от 1,05 до 1,30;

2 группа – значения от 1,30 до 1,50.

– коэффициент изменения прибыли:

1 группа – значения от 0,5 до 1,6;

2 группа – от 1,6 до 2,8.

По оси «X» в установленном масштабе откладываются значения коэффициентов изменения показателя выработки, по оси «Y» – значения коэффициентов изменения прибыли. В установленном поле значений определяются точки, отражающие сочетание значений коэффициентов. Представлены на рисунке 6.1.

2,8								А (1,5 2,8)	
2,6									
2,4									
2,2									
2,0									
2,8									
1,6									
				Д (1,3 1,5)					
1,4	В(1,1 1,4)								
1,2									
1,0									
0,8	Г (1,1 0,8)								
0,6									
						Б (1,4 0,5)			
0,4									
1,05	1,10	1,15	1,20	1,25	1,3	1,35	1,40	1,45	1,50

Рисунок 6.1 – Графическая модель отражения ситуации сравнения взаимосвязи коэффициентов изменения использования ресурса (показателя выработки) и результативности деятельности предприятий

Анализ модели показывает, что большинство предприятий из 5 или 80 % (4 предприятия) имеют очень низкие показатели результатов деятельности. Это связано с низкими и средними величинами коэффициента использования трудовых ресурсов, что означает для группы предприятий отсутствие или недостаточное внимание менеджмента в организации политики роста показателей выработки.

Особое внимание следует обратить на складывающиеся соотношения коэффициентов изменения для предприятий Б и Г. В предприятии Б имеет место рост производительности труда в 1,4 раза, а прибыль организации снижается, что нельзя признать рациональным это требует детального анализа процесса формирования прибыли. Для предприятия Г изменение коэффициента производительности труда составляет 1,1 раза, а прибыль снижается в 0,8 раза, что также требует анализа формирования финансового результата организации.

Динамика сравниваемых индикаторов развития предприятий А, В, Д положительная. Наилучшие соотношения имеет предприятие А.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Басовский Л. Е. Теория экономического анализа : учеб. пособие / Л. Е. Басовский. – Москва : НИЦ Инфра-М, 2012. – 222 с.

2 Бирюков В. А. Теория экономического анализа : учебник / В. А. Бирюков, П. Н. Шаронин, – 2-е изд. – Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2018. – 462 с.

3 Климова Н. В. Экономический анализ (с традиционными и интерактивными формами обучения) : учеб. пособие / Н. В. Климова. – Москва : Вузовский учебник : НИЦ Инфра-М, 2016. – 296 с.

4 Герасимова Е. Б. Теория экономического анализа : учеб. пособие / Е. Б. Герасимова, В. И. Бариленко, Т. В. Петрусевич. – Москва : Форум: НИЦ Инфра-М, 2012. – 368 с.

5 Когденко В. Г. Методология и методика экономического анализа в системе управления коммерческой организацией : монография / В. Г. Когденко. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 543 с.

6 Погорелова М. Я. Экономический анализ: теория и практика : учеб. пособие / М. Я. Погорелова. – Москва : ИЦ РИОР: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 290 с.

Зырянова Ольга Тимофеевна

Теория экономического анализа

Методические указания

к выполнению практической работы
для студентов очной, очно-заочной, заочной форм обучения бакалавриата
направления 38.03.01 «Экономика»

Редактор Е. Н. Моторина

Подписано в печать 02.03.21	Формат 60×84 1/16	Бумага тип 80 г/м^2
Печать цифровая	Усл. печ. л. 2,0	Уч.- изд. л. 2,0
Заказ № 27	Тираж 25	

Библиотечно-издательский центр КГУ.
640020, г. Курган, ул. Советская, 63/4.
Курганский государственный университет.