

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра учетно-аналитических дисциплин

Е.В. Смирнова, Е.П. Клетушкина, М.А. Чекалина

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Методические указания
по выполнению расчетно-графической работы

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом
Федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Оренбург
2011

УДК 330.1(07)
ББК 65.053я7
С50

Рецензент – доцент, кандидат экономических наук Н.А.Тычинина

Смирнова, Е.В.
С 50 Экономический анализ: методические указания по выполнению расчетно-графической работы / Е.В. Смирнова, Е.П. Клетушкина, М.А. Чекалина; Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург: ОГУ, 2011. – 16 с.

Методические указания предназначены для выполнения расчетно-графической работы по дисциплине «Экономический анализ» для студентов очной, очно-заочной и заочной форм обучения по специальности 080105 «Финансы и кредит». Методические указания включают цель и задачи выполнения расчетно-графической работы, основные требования к содержанию и оформлению работы, рекомендации: по применению методов экономического анализа; по использованию дополнительной литературы.

УДК 330.1(07)
ББК 65.053я7

© Смирнова Е.В.,
Клетушкина Е.П.,
Чекалина М.А., 2011
© ГОУ ОГУ, 2011

Содержание

1	Цель и задачи дисциплины. Ее место в учебном процессе.....	4
1.1	Цель преподавания дисциплины.....	4
1.2	Задачи изучения дисциплины.....	5
2	Методические указания по выполнению расчетно-графической работы специальности «Финансы и кредит».....	5
2.1	Основные требования к содержанию и оформлению работы.....	5
3	Содержание задания.....	6
	Список использованных источников.....	16

1 Цель и задачи дисциплины. Ее место в учебном процессе

1.1 Цель преподавания дисциплины

Преподавание дисциплины «Экономический анализ» строится исходя из требуемого уровня базовой профессиональной подготовки экономистов в области бухгалтерского учета и аудита, финансирования и кредитования. Конечной целью изучения дисциплины «Экономический анализ» является формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков по организации и проведению экономического анализа различных сфер предпринимательской деятельности по обоснованию принимаемых решений для реализации финансовой политики и управления производством. За последние годы в мировой практике аналитическая работа превратилась в развитую информационную индустрию, которая обеспечивает взаимосвязь между поставщиками финансовой информации (хозяйствующими субъектами) и ее пользователями.

В системе профессиональной подготовки специалистов по специальности «Финансы и кредит» дисциплина «Экономический анализ» занимает одно из ведущих мест, являясь профилирующей специальной дисциплиной. Эта дисциплина в учебном плане Оренбургского государственного университета включает в себя три основных блока: «Теория экономического анализа», «Финансовый анализ», «Управленческий анализ». Полученные студентами в процессе обучения экономическому анализу знания станут фундаментальной основой разработки вариантов управленческих решений и принятия наиболее оптимального из них, обеспечивающего повышение эффективности использования собственного и заемного капиталов, активов, производственного потенциала и финансовых ресурсов коммерческих организаций в переходный период становления рыночной экономики России.

1.2 Задачи изучения дисциплины

В процессе изучения дисциплины решаются следующие задачи:

- усвоение теоретических основ анализа;
- формирование представления о современных методах и приемах экономического анализа;
- адаптация знаний и навыков из области экономического анализа к условиям конкретных предприятий.

2 Методические указания по выполнению расчетно-графической работы специальности «Финансы и кредит»

Цель выполнения расчетно-графической работы (РГР) – проверка и оценка полученных студентами теоретических знаний и практических навыков по первому разделу экономического анализа «Теория экономического анализа».

РГР направлена на решение и отработку тех или иных методов аналитической работы.

В обязанности преподавателя входит оказание методической помощи и консультирование студентов. РГР представляется студентами в письменной форме на рецензирование руководителю с последующей ее устной защитой и оценкой.

2.1 Основные требования к содержанию и оформлению работы

РГР состоит из решения задач по основным группировочным признакам классификации методов экономического анализа. Решение задач должно содержать, кроме расчётной части, комментарии и выводы ко всем расчетам, приводимым в соответствии с каждым заданием. В комментариях должны содержаться не только

описания методики расчетов, но и интерпретация полученных результатов. Для наглядности выводов и обобщений можно привести графики, диаграммы и схемы. При оформлении РГР формулировку задания переписывать не следует, достаточно сослаться на их номера.

Оформление РГР следует осуществлять с обязательным использованием стандарта организации СТО 02069024.101-2010 «Работы студенческие. Общие требования и правила оформления».

В конце работы надо привести список использованных источников. Изложение текста РГР должно быть логичным, ясным, лаконичным и обоснованным.

Расчеты относительных показателей целесообразно выполнять с точностью до 0,01.

3 Содержание задания

Задание 1

Произведите группировку предприятий по стоимости основных производственных фондов, образовав 3 группы предприятий с постоянным интервалом, каждую группу предприятий и все предприятия в целом, охарактеризуйте следующими показателями:

- а) число предприятий;
- б) стоимость основных фондов всего и в среднем на одно предприятие;
- в) валовая продукция всего и в среднем на одно предприятие.

Результат подсчета итогов представьте в виде таблицы 1 и проанализируйте полученные данные.

Таблица 1 - Данные экономических показателей предприятия

Порядковый номер предприятия	Стоимость производственных фондов, млн. р.										Среднесписочная численность рабочих, чел.	Валовая продукция, млн.р.
	Варианты											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	4010	4000	4015	4320	4327	5100	2650	3820	2300	4050	427	9376
2	3016	3006	3000	2700	2833	2915	3410	3020	2524	3218	425	7027
3	1950	1850	1920	2115	2007	3005	4320	2780	3850	2520	285	3896
4	4100	4000	4120	3410	3020	2524	4250	3999	4320	2850	475	9870
5	3116	3100	3170	4320	4320	4320	3100	4130	4414	3950	355	6326
6	3266	3250	3277	2524	3218	4252	3150	3350	4100	4302	390	6650
7	2100	2000	2123	2230	2417	2518	4420	1997	3330	1998	285	3383
8	2986	2900	2970	2973	2518	3314	2700	2658	3000	3324	365	5724
9	2160	2200	2230	2007	2203	2214	4200	3615	3420	2845	375	3683
10	3110	3100	3270	3317	3222	3400	3800	3245	4430	2851	320	4841
11	2040	2000	2100	2320	2400	2507	3540	3782	3250	2865	215	3050
12	2540	2500	2543	2607	2660	3000	4000	3951	3100	2586	315	5276
13	3403	3450	3420	3517	3618	3340	2650	3479	3117	2648	375	6596
14	2500	2600	2570	2517	2834	2993	3410	4201	4300	3560	315	5018
15	3146	3205	3117	3170	2407	3000	4320	3480	2800	3645	355	5816
16	2130	2200	2450	3350	4100	4302	4250	3263	4251	2851	315	5804
17	3236	3200	3470	4015	4320	4327	3100	4520	3918	3670	165	6900
18	2866	2700	2727	4015	4320	4327	3150	4320	3617	2950	295	4268
19	3146	3200	3254	3782	3250	2865	4420	2320	4121	3215	335	5276
20	2250	2300	2330	3020	2524	4250	2700	2645	2300	3568	275	3800
21	2610	2700	2720	2007	3005	4320	4200	3785	2524	3650	315	6476
22	2270	2320	2300	2524	4250	3999	3800	2856	4015	3425	235	4272
23	2420	2520	2524	2883	2950	4000	3540	3467	3000	3625	225	4163
24	3760	3860	3850	3720	3223	3006	4000	2920	1920	2570	415	8100
25	4210	4300	4320	3780	2240	1850	2650	2970	4120	4000	485	9065
26	4310	4400	4414	4323	4250	4000	3410	3420	3170	3920	415	9700
27	4120	4200	4100	4150	4220	3100	4318	4403	3277	4503	417	7136
28	4150	4350	3330	2893	2717	3250	3017	2324	2123	4000	475	12894
29	2450	2650	3000	3256	2589	2000	1258	5001	2970	2696	335	3740
30	3316	3410	3420	2000	1258	2900	2587	3695	2230	2589	435	9182
31	4190	4320	4430	4563	4263	2200	3996	3689	3270	4125	385	9002
32	4110	4250	3250	3589	3569	3100	3578	5621	2100	4586	495	11884
33	3056	3100	3100	3569	3658	2000	2569	3689	2543	2999	325	6720
34	3056	3150	3117	3005	4320	2500	2695	3695	3420	4125	421	6140
35	4350	4420	4300	2586	3698	3450	3578	4125	2570	3569	365	8300
36	2660	2700	2800	4102	4236	2600	3699	5620	3117	3564	325	5914
37	4140	4200	4251	3574	2568	3205	4238	3568	2450	3564	315	8480
38	3970	3800	3918	3205	4238	2200	2563	4210	3470	2589	420	9377
39	3552	3540	3617	3698	3450	3200	3568	3556	2727	4553	315	5228
40	3990	4000	4121	2569	4015	4320	4327	4761	3254	4521	455	10247

Задание 2

По данным таблицы 2 охарактеризовать прием, с помощью которого будет рассчитано влияние факторов на показатель. Сделать выводы.

Таблица 2 – Данные о показателях товарного баланса предприятия

В тысячах рублей

Показатель	Базисный период	Отчетный период									
		Варианты									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Остаток на начало	5430	7250	5398	6721	7223	4576	4728	4816	5621	5703	5827
Выпуск продукции	29892	30920	29362	30112	28141	27641	26153	27112	31925	32102	33168
Прочее выбытие	102	185	187	100	95	65	68	73	200	205	300
Остаток на конец	5220	7185	5036	8265	4540	4278	4612	4217	5317	5524	5617
Реализация продукции	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?

Задание 3

Определить метод экономического анализа, применяемый в задаче. Определить выбор приема экономического анализа влияния факторов на финансовый результат. Сделать выводы.

Таблица 3 - Данные для факторного анализа финансового результата

В тысячах рублей

Показатель	Базисный период	Отчетный период									
		Вариант									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Выручка от реализации	1000	1020	900	1500	1700	980	1200	1350	970	800	1400
Себестоимость продукции	600	600	500	1200	1500	700	700	920	600	500	1200
Коммерческие расходы	100	90	80	150	100	200	80	220	100	100	200
Прочие доходы	120	170	200	150	90	300	100	110	150	120	400
Прочие убытки	50	100	70	150	20	80	70	100	140	200	100
Финансовый результат	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?

Задание 4

По данным, приведенным в таблице 4, определить прием, с помощью которого можно определить влияние факторов на выпуск продукции. Обосновать и охарактеризовать прием экономического анализа. Сделать выводы.

Таблица 4 - Данные для факторного анализа выпуска продукции

Показатель	Базисный период	Отчетный период									
		Варианты									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Среднегодовая численность рабочих, чел.	48	55	46	54	49	56	50	45	51	53	47
Количество рабочих дней в году, дни	250	251	252	253	254	255	256	257	258	259	260
Продолжительность рабочего дня, ч	7,8	7,6	7,4	7,5	7,7	7,9	7,8	7,3	7,2	7,9	7,6
Среднегодовая выработка на одного рабочего, руб.	246	249	247	248	250	251	252	253	254	255	256
Выпуск продукции, тыс.р.	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?

Задание 5

По данным приведенным в таблице 5 определить прием экономического анализа для расчета размеров влияния факторов на фонд оплаты труда. Обосновать прием экономического анализа и описать последовательность его применения.

Таблица 5 - Данные для факторного анализа фонда оплаты труда

Показатель	Базисные значения	Отчётные значения									
		Варианты									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Среднегодовая заработная плата на одного человека, тыс.р.	80	90	70	75	120	150	170	200	240	250	300
Численность рабочих, чел.	30	20	21	24	27	25	29	31	32	35	37
Фонд оплаты труда, тыс.р.	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?

Задание 6

По данным таблицы 6 рассчитать влияние факторов на объем выпуска продукции способом абсолютных разниц.

Таблица 6 – Данные для факторного анализа выпуска продукции

Показатель	Базисные значения	Отчетные значения									
		Варианты									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Выпуск продукции, тыс. р.	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Среднегодовая численность рабочих, чел.	1000	1200	1100	989	898	1234	1278	1100	1134	999	1150
Количество отработанных дней одним рабочим за год, дн.	250	256	251	252	253	254	255	250	256	251	254
Средняя продолжительность рабочего дня, ч	8,0	7,6	7,7	7,8	7,9	8,0	7,6	7,7	7,8	7,9	8,0
Среднечасовая выработка, р.	80	103	90	100	101	102	85	95	81	93	93

Задание 7

Используя интегральный метод проанализировать влияние факторов на товарную продукцию промышленного предприятия.

Таблица 7 – Данные для интегрального анализа товарной продукции

Варианты		Показатели							
		Товарная продукция млн. р.	Среднегодовая численность рабочих, чел.	Отработано всеми рабочими за год: дней часов	Среднегодовая выработка одного рабочего, млн. р.	Количество отработанных дней одним рабочим за год	Среднегодовая выработка продукции одним рабочим, тыс. р.	Средняя продолжительность рабочего дня, ч	Среднечасовая выработка, тыс. р.
1		2	3	4	5	6	7	8	9
1	Базисный период	160 000	1000	250 000 2 000 000	?	?	?	?	?
	Отчетный период	240 000	1200	307 200 2 334 720	?	?	?	?	?
2	Базисный период	170 000	900	250 000 2 000 000	?	?	?	?	?
	Отчетный период	250 000	1100	306 100 2 333 719	?	?	?	?	?
3	Базисный период	180 000	800	250 000 2 000 000	?	?	?	?	?
	Отчетный период	260 000	1000	305 900 2 332 718	?	?	?	?	?
4	Базисный период	190 000	700	250 000 2 000 000	?	?	?	?	?
	Отчетный период	270 000	900	304 800 2 331 717	?	?	?	?	?
5	Базисный период	200 000	600	250 000 2 000 000	?	?	?	?	?
	Отчетный период	280 000	800	303 700 2 330 716	?	?	?	?	?

Продолжение таблицы 7

1		2	3	4	5	6	7	8	9
6	Базисный период	210 000	500	250 000 2 000 000	?	?	?	?	?
	Отчетный период	290 000	700	302 600 2 329 715	?	?	?	?	?
7	Базисный период	220 000	400	250 000 2 000 000	?	?	?	?	?
	Отчетный период	300 000	600	301 500 2 328 714	?	?	?	?	?
8	Базисный период	230 000	300	250 000 2 000 000	?	?	?	?	?
	Отчетный период	310 000	500	300 400 2 327 713	?	?	?	?	?
9	Базисный период	240 000	200	250 000 2 000 000	?	?	?	?	?
	Отчетный период	320 000	400	290 300 2 326 712	?	?	?	?	?
10	Базисный период	250 000	100	250 000 2 000 000	?	?	?	?	?
	Отчетный период	330 000	300	280 200 2 325 711	?	?	?	?	?

Задание 8

Вариант №1

Уровень рентабельности повысился на 9 % в связи с увеличением суммы прибыли на 1000 усл.ед. Прибыль увеличивается: за счет роста объёма продаж на 500 усл. ед., за счет увеличения цен на 1700 усл.ед., за счет увеличения себестоимости снизилась на 1200 усл. ед. Определить: как изменился уровень рентабельности за счет каждого фактора?

Вариант №2

Уровень рентабельности повысился на 5 % за счет увеличения суммы прибыли на 500 усл. ед.. Прибыль возросла за счет увеличения объёма продаж на 250 усл.ед., за счет роста цен на 150 усл.ед., за счет снижения себестоимости выросла на 100 усл.ед. Определить: как изменился уровень рентабельности за счет каждого фактора?

Вариант №3

Уровень рентабельности повысился на 7 % в связи с увеличением суммы прибыли на 700 усл.ед. Прибыль возросла за счет увеличения продаж на 350 усл.ед., за счет роста цен на 850 усл.ед., за счет увеличения себестоимости снизилась на 500 усл.ед.. Определить: как изменился уровень рентабельности за счет каждого фактора?

Вариант №4

Уровень рентабельности повысился на 4 % в связи с увеличением суммы прибыли на 350 усл.ед.. Прибыль возросла за счет увеличения продаж на 170 усл.ед., за счет снижения себестоимости увеличилась на 200 усл.ед., снизилась за счет снижения цен на 20 усл.ед. Определить: как изменился уровень рентабельности за счет каждого фактора?

Вариант №5

Уровень рентабельности повысился на 6 % в связи с увеличением суммы прибыли на 650 усл.ед. Прибыль возросла за счет роста цен на 370 усл.ед., за счет снижения себестоимости на 300 усл.ед., за счет снижения продаж снизился на 20 усл.ед.. Определить: как изменился уровень рентабельности за счет каждого

фактора?

Вариант №6

Уровень рентабельности повысился на 3 % в связи с увеличением суммы прибыли на 250 усл.ед. Прибыль возросла за счет роста цен на 100 усл.ед., за счет увеличения объема продаж на 200 усл.ед., снизилась за счет роста себестоимости на 50 усл.ед..Определить: как изменился уровень рентабельности за счет каждого фактора?

Вариант №7

Уровень рентабельности повысился на 7,5 % в связи с увеличением суммы прибыли на 770 усл. ед. Прибыль возросла за счет увеличения объема продаж на 230 усл. ед., за счет роста цен на 220 усл. ед., за счет снижения себестоимости на 320 усл. ед. Определить: как изменился уровень рентабельности за счет каждого фактора?

Вариант №8

Уровень рентабельности повысился на 6,8 % в связи с увеличением суммы прибыли на 500 усл.ед. Прибыль возросла за счет увеличения объема продаж на 100 усл.ед., за счет снижения себестоимости на 473 усл. ед. Снизилась за счет снижения цен на 73 усл.ед. Определить: как изменился уровень рентабельности за счет каждого фактора?

Вариант №9

Уровень рентабельности повысился на 7,3 % в связи с увеличением суммы прибыли на 800 усл.ед. Прибыль возросла за счет увеличения продаж на 430 усл.ед., за счет роста цен на 480 усл.ед., за счет увеличения себестоимости снизилась на 110 усл.ед. Определить: как изменился уровень рентабельности за счет каждого фактора?

Вариант №10

Уровень рентабельности повысился на 8 % в связи с увеличением суммы прибыли на 900 усл.ед. Прибыль возросла за счет увеличения продаж на 450 усл.ед., за счет роста цен на 400 усл.ед., за счет уменьшения себестоимости на 50 усл.ед. Определить: как изменился уровень рентабельности за счет каждого фактора?

Задание 9

Определить метод экономического анализа, с помощью которого необходимо рассчитать прогноз рентабельности организации при ожидаемой оборачиваемости товаров 100 дней (таблица 8).

Таблица 8 – Данные об оборачиваемости и рентабельности по годам

В тысячах рублей

Годы	Оборачи- ваемость	Рентабельность, %									
		Варианты									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	60	6	5	7	4	8	3	6	3	5,1	5,9
2	75	7,1	7	7,2	5,9	8,4	7,3	7,4	3,5	11	6,4
3	65	6,2	6,1	6,5	6,3	8,1	6,4	6,5	3,3	5,2	7,2
4	68	6,3	6,2	6,1	6	8,5	6,5	6,3	3,5	5,6	7,4
5	97	8,9	8,7	8,5	8,8	11	8,1	9,7	4,6	9,8	12,9
6	82	7,8	7,5	7,3	7,1	9,4	7,4	8	4,2	11,3	8,7
7	76	7,5	7,2	7,4	7,3	8,8	7,5	7,6	4,5	6,8	9,3
8	79	7,6	7,1	7,5	7,2	8,9	7,7	7,9	4,9	6,9	9,9
9	80	7,9	7,7	7,8	7,6	7,5	7,1	8,1	4	11,4	11
10	85	8,4	8,2	8,3	8,1	9,5	8,6	8,5	5,7	12	12

Задание 10

Обосновать и применить наиболее точный прием экономического анализа для оценки ритмичности производства (таблица 9).

Таблица 9 – Данные о выпуске продукции по кварталам

В тысячах рублей

Квартал	Базисный год	Отчетный год									
		Вариант									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	100	120	125	130	129	124	90	95	99	110	150
II	250	230	220	222	225	250	255	240	245	255	200
III	155	165	165	170	158	160	150	154	130	158	160
IV	180	180	175	176	182	185	175	179	150	190	195

Список использованных источников

- 1 Баканов, М.И. Теория экономического анализа : учебник для вузов / М. И. Баканов, М. В. Мельник, А. Д. Шеремет ; под ред. М. И. Баканова. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : Финансы и статистика, 2008. – 536 с.
- 2 Любушин, Н.П. Экономический анализ : учеб. пособие для вузов / Н. П. Любушин . – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Юнити, 2008. – 423 с.
- 3 Маркин, Ю. П. Экономический анализ: учеб. пособие / Ю. П. Маркин .- 2-е изд., стер. - М. : Омега - Л, 2010. - 451 с. : ил.. - (Высшее экономическое образование). - Библиогр.: с. 450.
- 4 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Инфра – М, 2009. – 512 с.
- 5 Скамай, Л.Г. Экономический анализ деятельности предприятия / Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина: – М.: Инфра-М, 2009. – 296 с.
- 6 Экономический анализ: теория и практика: журнал/ учредитель: М.: Агенство «Роспечать». – 2002 – . – 64 - 80 с. – ISSN 2073-039X.