

12 00 13 50

Министерство путей сообщения Российской Федерации
Дальневосточный государственный университет путей сообщения

Кафедра «Бухгалтерский
учет и аудит»

Л.Е. Тумали

ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА 12

Методические указания
на выполнение контрольной работы №2
для студентов ИИФО специальности 060500

Людмила Евгеньевна Тумали

ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Методические указания

План 2002 г. Поз. 7.20.

Технический редактор И.А. Нильмаер.

Отпечатано с авторских оригиналов.

ИД № 05247 от 2.07.2001 г. ПЛД № 79-19 от 19.01.2000 г.

Подписано в печать 24.09.2002. Печать офсетная. Бумага тип. № 2
Формат 60x84¹/₁₆. Усл. печ. л. 0.9. Зак. 127. Тираж 200 экз. Цена 7 р

Издательство ДВГУПС

680021, г. Хабаровск, ул. Серышева, 47

Хабаровск
Издательство ДВГУПС
2002

1 сер. эконом. наук. 48 уз.
и ст. 112 2001 г.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Основная учебная литература

1. Басовский, Л.Е. Теория экономического анализа: Учебное пособие / Л.Е. Басовский. – М.: ИНФРА-М, 2001.
2. Завьялова, З.М. Теория экономического анализа. Курс лекций / З.М. Завьялова. – М.: Финансы и статистика, 2002.
3. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / В.В. Ковалев, О.И. Волкова. – М.: ПБОЮЛ, 2002.

Дополнительная литература

4. Грачев, А.В. Анализ и управление финансово-хозяйственной деятельностью предприятия: Учебно-практическое пособие / А.В. Грачев. – М.: Изд-во «Финпресс», 2002.
5. Ендовицкий, Д.А. Комплексный анализ и контроль инвестиционной деятельности: Методология и практика / Д.А. Ендовицкий. – М.: Финансы и статистика, 2001.
6. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. Л.Г. Гиляровой. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

ВВЕДЕНИЕ

Подготовка специалистов по специальности 06.05.00 – «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» осуществляется с 2001 года по программам, сформированным в соответствии с новым Государственным образовательным стандартом, утвержденным в 2000 году. В цикле специальных дисциплин он предусматривает курсы: «Теория экономического анализа», «Анализ финансовой отчетности», «Комплексный экономический анализ» и «Инвестиционный анализ».

Теория экономического анализа на протяжении десяти последних лет XX века изучалась главным образом по трудам Баканова М.И. и Шеремета А.Д. Однако, работы этих авторов не содержат достаточной информации о концепциях прикладного экономического анализа, изучение которых предусматривается Государственным стандартом. Учебные издания 2000-2002 гг. в достаточной степени устранили этот пробел. Поэтому данные методические указания содержат перечень рекомендуемых литературных источников, дополняющий список, представленный в методических указаниях на выполнение контрольной работы № 1 по курсу «Теория экономического анализа».

С этим обстоятельством связано изменение в программе курса, изложенной в выше названных методических указаниях. В программу включена новая тема № 10 «Основные концепции экономического анализа», на основе которой составлены контрольные вопросы.

Ответы на теоретические вопросы должны быть представлены в письменном виде, так же как и решение задач. Контрольная работа № 2 может быть выполнена как отдельно, так и в одной тетради с контрольной работой № 1. Студентам следует обязательно указывать номера контрольных работ на титульном листе.

30. Определить влияние отклонения от плановых норм отходов на себестоимость продукции. Подсчитать резервы снижения себестоимости:

Статьи затрат	По плановой себестоимости	По фактической себестоимости
Сырье и материалы	60400	58000
Возвратные отходы	860	1080

31. Фонд заработной платы работников аппарата управления (F_u) увеличился на 90 %, а штат (N_u) – сократился на 20 %. Определить, на сколько процентов изменится среднемесячная заработная плата одного работника аппарата управления (z_u)?

32. Определить изменение в отчетном году стоимости основных фондов предприятия (Ф), если фонды производственного назначения на 1,7 %, а непроизводственного назначения (Ф_{нп}) – на 0,4 %.

33. Как изменится товароборот, если реализация в продажных ценах фруктов увеличится на 20 %, а продажа овощей на 10 %, при этом обороте – 35 %, а удельный вес овощей – 65 %.

34. Как изменится размер брака на механическом заводе, если процент брака в механических цехах сократился на 5 %, а в механических – на 3 %. Соотношение первых цехов ко вторым равно 3 : 1.

35. Как изменится производительность труда, если фондоотдача основных фондов увеличится на 7,5 %, их стоимость возрастет на 5 %, а среднесписочная численность рабочих сократится на 3 %.

36. Определить, как изменится грузооборот одного автомобиля (Σр), если объем перевозок (ΣР) увеличился на 13 %, а среднее расстояние перевозок 1 т груза (l) уменьшилось на 5,6 %.

37. Рассчитать объем продаж при условии, что собственный капитал составил 950 тыс. р., его рентабельность – 35 %, а рентабельность продаж – 15 %.

38. Что необходимо предпринять для поддержания в следующем году рентабельности активов предприятия на уровне 20 %, то есть для увеличения ее на 4 %, если известно, что резервы для ускорения оборачиваемости активов отсутствуют, а в отчетном году коэффициент их оборачиваемости равен 1,7 и сумма активов составляющая 850 тыс. р. увеличивается в следующем году на 5 %.

39. Определить объем годовой выручки, если сумма активов – 10500 тыс. р., их рентабельность – 40 %, а рентабельность продаж – 20 %.

Примечание. Для быстрой изучения концепций экономического анализа целесообразно воспользоваться изданием [2]; для рассмотрения маржинального анализа помимо литературы указанной в методических указаниях по данному курсу можно воспользоваться изданиями, посвященными маркетингу, финансовому менеджменту, управленческому учету и анализу; содержание технико-экономического анализа подробно рассмотрено в учебниках 80-х годов и не претерпело существенных изменений при переходе к рыночным отношениям; комплексная оценка результатов издательно-финансовой деятельности подробно представлена в одноименном с дисциплиной учебнике М.И. Баканова, А.Д. Шеремета, однако роль такой оценки описана применительно к началу перестройки экономики и за последнее десятилетие изменилась, что зафиксировано в более поздних изданиях.

РАСЧЕТНАЯ ЧАСТЬ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ № 2

Расчетная часть включает несколько задач, главным образом, основных на применении детерминированных методов факторного анализа. Следовательно, студентам необходимо по окончании решения задачи письменно выполнить проверку и самостоятельно убедиться в качестве решения.

Последовательность решения задач:

- построение факторной модели (мультипликативного, кратного, аддитивного или смешанного типа);
- аргументация и выбор метода выполнения анализа (цепных подстановок, разниц, корректировок, структурных сдвигов и др.);
- решение задачи в формализованном виде (с использованием условных обозначений и представлением алгоритма метода);
- подстановка численных значений в алгоритм решения задачи и вычисления;
- аналитическая проверка качества решения задачи (если она возможна).

Номер варианта задач выбирается в соответствии с последней цифрой шифра зачетной книжки. Например, для шифра КТ-01-БУ-326, вариант задач – «6».

Выбор задач из представленного перечня осуществляется на основе табл. 2.

Таблица 2

Номер варианта	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Номер задачи	1,8, 21,32	2,7, 23,34	3,14, 22,35	4,13, 24,37	5,16, 25,38	6,14, 26,39	9,18, 27,33	10,15, 28,40	11,20, 29,36	12,19, 30,31

В контрольной работе следует указать номер решаемой задачи. Переписывать условие не обязательно.

По итогам решения задач надо сделать выводы, соответствующие основному вопросу или заданию.

24. Проанализировать изменение валового сбора зерновых (V_1) под влиянием структурных сдвигов в посевных площадях (y_i) (i – вид культуры).

Показатель	Период	
	Базовый	Текущий
Валовый сбор культур, ц		
В т.ч.:	15770	15669
зерновых		
технических	13575	12924
Посевная площадь всего, га	2195	2735
В т.ч. под:	1000	1000
зерновыми		
техническими	750	710
	250	290

25. Проанализировать изменение доходов от перевозок минерально-строительных грузов (D) под влиянием структурных сдвигов по видам сообщений (f_i) (i – вид сообщения)

Показатель	Период	
	Базисный	Текущий
Всего Доходов от перевозки минерально-строительных грузов в прямом сообщении, тыс. р.	3047500	3191800
В том числе:		
Ввоз		
Вывоз	1157500	1231100
транзит	217700	214500
Тонно-километры прямого сообщения, млн.	1672300	1746200
В том числе:		
Ввоз	22220	22696
вывоз	9330	8729
транзит	1627	1519
	12563	12348

26. Проанализировать изменение затрат на производство фарфоровой посуды (E) на одном из заводов под влиянием изменений в структуре производства чайных и столовых сервизов (y_i) (i – разновидность сервизов)

Показатель	Период	
	Базисный	Текущий
Общие затраты на производство, млн. р.	170	185
В том числе: сервизы чайные	40	50
столовые	130	135
произведено комплектов, тыс. шт.	6,0	6,8
В том числе: сервизов чайных	4,0	4,4
столовых	2,0	2,4

9. Провести факторный анализ прибыли от реализации и выявить резервы повышения прибыли

Показатель	Предыдущий период	Отчетный год
Реализовано изделий «М», шт.	200	230
Средняя договорная цена изделия «М», р.	500	480
Средние удельные затраты изделия «М», р.	400	375

10. Определить влияние факторов фондовооруженности и фондоотдачи на производительность труда:

Показатель	По плану	По отчету
Выпуск продукции, тыс. р.	75000	80000
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. р.	38000	40000
Среднесписочная численность работающих, чел.	25	27

11. Определить влияние изменения расхода сырья и удельного расхода на выпуск продукции в натуральном выражении:

Показатель	По плану	Фактически
Расходы сырья на производство, т	1200	1008
Удельный расход на ед. продукции, т	20	18
Выпуск продукции, шт.	60	56

12. Определить влияние изменения структуры персонала и выработки рабочих на изменение выработки работающих:

Показатель	По плану	По отчету
Выпуск продукции, шт.	20500	23000
Численность работающих, чел.	80	75
В том числе численность рабочих	65	63

13. Проанализировать эффективность использования материальных ресурсов:

Показатель	По плану	По отчету
Выпуск продукции, тыс. р.	32000	34000
Материальные затраты, тыс. р.	8000	9500

14. Определить влияние факторов на изменение выпуска продукции (изменения стоимости основных фондов и их фондоотдачи):

Показатель	По плану	По отчету
Выпуск продукции, тыс. р.	20900	21400
Стоимость ОПФ, тыс. р.	16700	16800
В т.ч. активная часть, тыс. р.	9800	12200