

Spis treści

Wprowadzenie	7
---------------------------	---

Rozdział 1

Wprowadzenie do analizy ekonomicznej	9
1.1. Pojęcie i funkcje analizy ekonomicznej	9
1.2. Materiały źródłowe do analizy ekonomicznej	12
1.2.1. Materiały wewnętrzne – uwagi ogólne	12
1.2.2. Sprawozdawczość finansowa i zasady jej sporządzania	14
1.2.3. Harmonizacja sprawozdań finansowych w skali międzynarodowej	17
1.2.4. Materiały zewnętrzne	18
1.3. Rodzaje analiz ekonomicznych	19
Pytania sprawdzające	28
Testy prawda/fałsz	29

Rozdział 2

Charakterystyka i klasyfikacja metod i technik stosowanych

w analizie ekonomicznej	31
2.1. Istota metod badawczych i ich wstępna klasyfikacja	31
2.1.1. Metody i techniki badawcze	31
2.1.2. Metody ogólne: indukcja, dedukcja i redukcja	32
2.1.3. Metody analizy jakościowej i ilościowej	34
2.2. Metody analizy porównawczej	36
2.3. Metody badania zależności zjawisk – analiza przyczynowa	41
2.3.1. Istota metody analizy przyczynowej	41
2.3.2. Metoda proporcjonalnego podziału odchylenia globalnego	43
2.3.2.1. Model dwuczynnikowy	43
2.3.2.2. Przykład liczbowy modelu dwuczynnikowego	49
2.3.2.3. Przypadki nietypowe	52
2.3.2.4. Modele trójczynnikowe i wieloczynnikowe	56
2.4. Typowa procedura badań analitycznych i uniwersalne zasady pracy analityka	63
2.5. Formy prezentacji wyników analizy ekonomicznej	67

Pytania sprawdzające	70
Testy prawda/fałsz.....	72
Zadania	73

Rozdział 3

Analiza produkcji i przychodów	79
3.1. Statyczne i dynamiczne mierniki produktów, produkcji i przychodów ze sprzedaży	79
3.1.1. Mierniki naturalne i umowne produktów	79
3.1.2. Mierniki wartościowe produktów	82
3.1.3. Metody badań porównawczych produkcji wytworzonej i produkcji sprzedanej	85
3.1.4. Metody analizy zmian wielkości przychodów ze sprzedaży produktów w krótkich i długich okresach	86
3.2. Metody analizy struktury przychodów.....	91
3.3. Metody analizy czynników wzrostu przychodów	95
3.3.1. Model dwuczynnikowy – przypadek produktów jednorodnych i przypadek produktów różnorodnych.....	95
3.3.2. Model trójczynnikowy obejmujący: cenę, liczbę produktów i ich strukturę asortymentową	98
3.4. Metody analizy prospektywnej przychodów ze sprzedaży	110
3.5. Analiza produkcji globalnej i wartości dodanej.....	112
3.5.1. Pojęcia produkcja globalna i wartość dodana	112
3.5.2. Metody analizy wartości dodanej.....	113
Pytania sprawdzające	117
Testy prawda/fałsz.....	118
Zadania	119

Rozdział 4

Podstawy analizy kosztów w przedsiębiorstwie	123
4.1. Pojęcie kosztów i pojęcia bliskoznaczne – nakłady i wydatki	123
4.2. Cele, zakres przedmiotowy i zadania analizy kosztów.....	125
4.3. Podstawowe klasyfikacje i rodzaje kosztów – uwagi wprowadzające do metod badania struktury kosztów.....	127
4.4. Metody analizy kosztów w układzie rodzajowym.....	129
4.5. Kalkulacyjny układ kosztów własnych i metody obliczania kosztu jednostkowego produktu	131

4.6. Metody analizy porównawczej kosztu jednostkowego produktu między różnymi przedsiębiorstwami (zakładami).....	142
4.7. Metody kwantyfikacji czynników determinujących odchylenia kosztów rzeczywistych od kosztów bazowych.....	144
4.8. Metody badania zależności między kosztami: całkowitymi, stałymi i zmiennymi oraz krańcowymi a skalą produkcji.....	148
Pytania sprawdzające	152
Testy prawda/fałsz.....	153
Zadania	154

Rozdział 5

Metody analizy zysku/straty w przedsiębiorstwie	157
5.1. Zysk jako cel działalności przedsiębiorstwa w teorii mikroekonomii i teorii zarządzania.....	157
5.2. Rachunek zysków i strat.....	158
5.2.1. Struktura oraz warianty rachunku zysków i strat.....	158
5.2.2. Wstępna analiza zysku (straty) na podstawie rachunku zysków i strat.....	167
5.2.3. Czynniki kształtujące wynik finansowy (zysk netto/strata netto)	173
5.3. Problem pomiaru zysku ekonomicznego	182
Pytania sprawdzające	189
Testy prawda/fałsz.....	190
Zadania	191

Rozdział 6

Analiza środków trwałych.....	195
6.1. Pojęcie i klasyfikacja środków trwałych	195
6.2. Cele i zadania analizy środków trwałych	197
6.3. Metody analizy wielkości i struktury aktywów trwałych.....	198
6.4. Metody obliczania i analizy deprecjacji, umorzenia i amortyzacji środków trwałych.....	201
6.4.1. Pojęcia: deprecjacji, umorzenia i okresu użytkowania środków oraz stawki amortyzacji	201
6.4.2. Funkcje amortyzacji	202
6.4.3. Problem wyboru sposobu restytucji środka trwałego	204
6.4.4. Metody obliczania odpisów amortyzacyjnych	208
6.4.5. Metody analizy wskaźnikowej umorzenia i odnowienia środków trwałych.....	212

6.5. Metody oceny wyposażenia przedsiębiorstwa w środki trwałe.....	218
6.6. Metody oceny efektywności środków trwałych	220
Pytania sprawdzające	225
Testy prawda/fałsz.....	226
Zadania	228

Rozdział 7

Analiza gospodarowania kapitałem ludzkim	231
7.1. Wprowadzenie.....	231
7.2. Podstawy teorii kapitału ludzkiego	232
7.3. Mierniki wielkości i struktury zasobów ludzkich	234
7.3.1. Analiza statyczna	234
7.3.2. Analiza dynamiczna i ruch pracowników.....	239
7.4. Analiza czasu pracy i stopnia jego wykorzystania.....	241
7.5. Mierniki wydajności pracy i czynniki jej wzrostu	244
7.6. Analiza kosztów pracy.....	253
Pytania sprawdzające	256
Testy prawda/fałsz.....	257
Zadania	257

Rozdział 8

Ogólna ocena działalności przedsiębiorstwa.....	261
8.1. Cele działalności przedsiębiorstwa	261
8.2. Analiza podstawowych wielkości i relacji ekonomicznych	266
8.2.1. Analiza porównawcza na podstawie wzorcowych układów nierówności wskaźników ekonomicznych	266
8.2.2. Analiza wzorcowego układu nierówności wskaźników dynamiki: rentowności sprzedaży, rentowności majątku i rentowności pracy	270
Pytania sprawdzające	272
Testy prawda/fałsz.....	273
Zadania	273

Rozwiązania trudniejszych zadań	277
Bibliografia.....	279