

# Spis treści

<b>1. Podstawy teoretyczno-metodyczne analizy ekonomicznej przedsiębiorstwa</b>	<b>9</b>
1.1. Rola i znaczenie analizy ekonomicznej	9
1.2. Pojęcie analizy ekonomicznej	10
1.3. Zadania analizy ekonomicznej	11
1.4. Przedmiot i rodzaje analizy ekonomicznej	12
1.5. Podstawowe etapy metodyczne badań analitycznych	16
<b>2. Materiały źródłowe i prezentacja wyników analizy ekonomicznej</b>	<b>21</b>
2.1. Materiały źródłowe analizy ekonomicznej	21
2.2. Prezentacja wyników analizy ekonomicznej	28
<b>3. Metody analizy ekonomicznej</b>	<b>31</b>
3.1. Podstawowe zagadnienia metod analizy ekonomicznej	31
3.2. Charakterystyka ogólnych metod i kierunków porównań stosowanych w analizie ekonomicznej	35
3.2.1. Ogólne metody analizy ekonomicznej	35
3.2.2. Metoda porównań i jej zastosowanie	37
3.2.3. Porównania w czasie	37
3.2.4. Porównanie danych rzeczywistych z wielkościami planowanymi	39
3.2.5. Porównania w przestrzeni	39
3.2.6. Analiza zależności zjawisk	41
3.3. Funkcjonowanie najważniejszych metod deterministycznych stosowanych w analizie ekonomicznej	42
3.3.1. Metoda kolejnych podstawień i metoda reszty	42
3.3.2. Metoda różnic cząstkowych	46
3.3.3. Metoda podstawień krzyżowych	48
3.3.4. Metoda funkcyjna	50
3.3.5. Metoda logarytmowania	52
3.4. Ocena poprawności i praktycznej przydatności deterministycznych metod analizy ekonomicznej	54
3.4.1. Porównanie odchyleń cząstkowych uzyskanych za pomocą różnych metod	54
3.4.2. Podział odchyleń łącznych a dokładność wyników uzyskanych za pomocą różnych metod	55
<b>4. Analiza rentowności przedsiębiorstwa</b>	<b>59</b>
4.1. Uwagi wstępne	59
4.2. Analiza wyniku finansowego w wielkościach bezwzględnych	66

4.3. Analiza wyniku finansowego w wielkościach względnych . . . . .	71
4.4. Analiza układów strukturalnych wskaźników rentowności . . . . .	84
<b>5. Analiza sytuacji majątkowej i finansowej przedsiębiorstwa na podstawie pionowej i poziomej oceny aktywów i pasywów bilansu</b>	<b>89</b>
5.1. Wstępna ocena aktywów bilansu . . . . .	89
5.2. Porównawczy przegląd pasywów bilansu . . . . .	90
5.3. Wskaźniki analizy aktywów bilansu i ich interpretacja . . . . .	92
5.4. Analiza pasywów bilansu . . . . .	97
5.5. Poziome powiązania w bilansie a zasady finansowania działalności gospodarczej przedsiębiorstwa . . . . .	102
5.6. Analiza pokrycia finansowego majątku trwałego . . . . .	105
5.7. Analiza płynności finansowej . . . . .	107
5.8. Analiza kapitału pracującego . . . . .	111
<b>6. Ustalenie i zastosowanie przepływu środków pieniężnych oraz przepływu kapitałów w ocenie zmian płynności i pozycji finansowej przedsiębiorstwa</b>	<b>116</b>
6.1. Uwagi wstępne . . . . .	116
6.2. Pojęcie przepływu środków pieniężnych i metody jego ustalania . . . . .	118
6.3. Ocena wartości poznawczej przepływu środków pieniężnych . . . . .	124
6.4. Sposoby ustalania i prezentacji przepływu kapitałów . . . . .	127
6.5. Rachunki funduszowe w ustalaniu i ocenie przepływu kapitałów . . . . .	133
<b>7. Analiza kosztów własnych przedsiębiorstwa</b>	<b>140</b>
7.1. Istota kosztów własnych oraz zadania i zakres ich analizy ekonomicznej . . . . .	140
7.2. Analiza całkowitych kosztów własnych działalności operacyjnej w układzie rodzajowym . . . . .	143
7.3. Analiza całkowitych kosztów własnych działalności przemysłowej w układzie kalkulacyjnym . . . . .	155
7.4. Analiza jednostkowych kosztów własnych . . . . .	165
7.5. Analiza przyczynowa składników układu kalkulacyjnego całkowitych kosztów własnych działalności przemysłowej . . . . .	174
7.6. Analiza kosztów pracy . . . . .	182
<b>8. Analiza produkcji przedsiębiorstwa przemysłowego</b>	<b>193</b>
8.1. Pojęcie i pomiar produkcji . . . . .	193
8.2. Analiza struktury asortymentowej produkcji . . . . .	201
8.3. Analiza rytmiczności produkcji . . . . .	207
8.4. Analiza jakości i odnowienia produkcji . . . . .	215
<b>9. Analiza gospodarowania czynnikiem ludzkim</b>	<b>227</b>
9.1. Pojęcie i klasyfikacja zatrudnienia w przedsiębiorstwie . . . . .	227

9.2.	Analiza dynamiki wielkości i struktury zatrudnienia według rodzaju działalności przedsiębiorstwa i w przekroju charakteru czynności wykonywanych przez pracowników . . . . .	231
9.3.	Analiza kwalifikacji zawodowych pracowników . . . . .	236
9.4.	Analiza ruchu pracowników . . . . .	244
9.5.	Analiza wydajności pracy . . . . .	248
9.6.	Analiza wynagrodzeń osobowych . . . . .	255
<b>10.</b>	<b>Analiza gospodarowania środkami trwałymi . . . . .</b>	<b>263</b>
10.1.	Przedmiot i zadania analizy gospodarowania środkami trwałymi . . . . .	263
10.2.	Analiza produktywności środków trwałych . . . . .	266
10.3.	Analiza ilościowych i jakościowych zmian w środkach trwałych . . . . .	272
10.4.	Analiza postępu technicznego w dziedzinie wyposażenia przedsiębiorstwa w środki trwałe . . . . .	278
10.5.	Analiza wykorzystania maszyn i urządzeń . . . . .	281
10.6.	Analiza wpływu gospodarowania środkami trwałymi na wyniki ekonomiczne przedsiębiorstwa . . . . .	290
<b>11.</b>	<b>Analiza gospodarowania materiałami . . . . .</b>	<b>294</b>
11.1.	Istota i zadania gospodarowania materiałami . . . . .	294
11.1.1.	Pojęcie i przedmiot gospodarowania materiałami oraz cel jego analizy . . . . .	294
11.1.2.	Zakres rzeczowy i tematyczny analizy gospodarowania materiałami . . . . .	295
11.1.3.	Kryteria oceny gospodarowania materiałami . . . . .	295
11.2.	Analiza materiałochłonności produkcji i zużycia materiałów . . . . .	296
11.3.	Analiza zaopatrzenia materiałowego . . . . .	299
11.3.1.	Uwagi wstępne . . . . .	299
11.3.2.	Analiza bilansu materiałowego . . . . .	299
11.3.3.	Analiza wykonania planu zaopatrzenia . . . . .	301
11.3.4.	Analiza dostaw . . . . .	304
11.3.5.	Analiza zakłóceń w zaopatrzeniu . . . . .	306
11.3.6.	Analiza kooperacji biernej . . . . .	307
11.3.7.	Analiza terytorialnego zakresu kooperacji biernej . . . . .	310
11.3.8.	Analiza sprawności służb zaopatrzenia . . . . .	311
11.4.	Analiza zapasów materiałowych . . . . .	313
11.4.1.	Uwagi wstępne . . . . .	313
11.4.2.	Analiza poziomu zapasów materiałowych . . . . .	313
11.4.3.	Analiza struktury zapasów materiałowych . . . . .	319
11.4.4.	Analiza zmian w poziomie i strukturze zapasów materiałowych . . . . .	320
11.4.5.	Analiza kosztów gospodarowania zapasami materiałowymi . . . . .	324
11.4.6.	Analiza zagospodarowania nieprawidłowych zapasów materiałowych . . . . .	325

<b>12. Analiza działalności marketingowej przedsiębiorstwa</b>	<b>328</b>
12.1. Cele i zakres analizy działalności marketingowej przedsiębiorstwa	328
12.2. Analiza produktów w ocenie zdolności zaspokajania potrzeb rynku	329
12.2.1. Uwagi wstępne	329
12.2.2. Analiza poziomego zróżnicowania produktów	330
12.2.3. Analiza pionowego zróżnicowania produktów	334
12.2.4. Analiza przestrzennego zróżnicowania produktów	336
12.3. Analiza efektywności reklamy produktów przedsiębiorstwa	338
12.4. Analiza cen i stopy zysku ze sprzedaży produktów	343
<b>13. Analiza rozwoju przedsiębiorstwa</b>	<b>354</b>
13.1. Uwagi wstępne	354
13.2. Analiza rozwoju przedsiębiorstwa za pomocą inwestycji kapitałowych	355
13.3. Analiza wyboru źródeł finansowania rozwoju przedsiębiorstwa	366
13.4. Analiza inwestycji rzeczowych jako czynnika rozwoju przedsiębiorstwa	377
<b>14. Analiza wartości przedsiębiorstwa</b>	<b>391</b>
14.1. Wartość przedsiębiorstwa i jej determinanty	391
14.2. Przesłanki, zadania i funkcje oceny wartości przedsiębiorstwa	394
14.3. Wycena majątku a wycena przedsiębiorstwa	396
14.4. Systematyzacja metod wyceny przedsiębiorstwa	397
14.5. Wskaźniki ekonomiczne do ustalania i oceny wartości przedsiębiorstwa	400
<b>15. System oceny działalności przedsiębiorstwa</b>	<b>414</b>
15.1. Istota i podstawy budowy systemu oceny wyników działalności przedsiębiorstwa	414
15.2. Ocena wskaźników ekonomicznych na podstawie wzorcowych układów nierówności	417
15.3. Ocena przyczynowa wyniku finansowego	421
<b>16. Diagnostyka ekonomiczna przedsiębiorstwa</b>	<b>428</b>
16.1. Rozwój diagnostyki i jej założenia konstrukcyjne	428
16.2. Obszary zastosowań diagnostyki ekonomicznej	431
16.3. Diagnostyka stanu i rozwoju przedsiębiorstwa	432
16.4. Diagnostyka gospodarowania czynnikiem ludzkim	436
16.5. Diagnostyka gospodarowania materiałami	439
16.6. Diagnostyka gospodarowania środkami trwałymi	441
16.7. Analiza ekonomiczna a diagnostyka i system oceny działalności gospodarczej przedsiębiorstwa	444
<b>Literatura</b>	<b>447</b>