

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ  
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВО-  
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»

Кафедра экономического анализа и аудита

Методическая разработка  
по дисциплине **«Теория экономического анализа»**  
для организации самостоятельной работы студентов, обучающихся  
по направлению 080100.62 «Экономика» (профессионально-  
ориентированная программа «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») и по  
специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Казань 2009

Обсуждена на заседании кафедры экономического анализа и аудита  
17.12.08, протокол № 4.

Автор (составитель): к.э.н., доцент Ушакова Т.В.

Рецензенты: д.э.н., профессор Нестеров В.Н.  
к.э.н., доцент Сунгатуллина Л.Б.

## **Введение**

Представленная методическая разработка предназначена для самостоятельной работы студентов, обучающихся по направлению 080100.62 «Экономика» профессионально-ориентированная программа «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и специалистов по специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Основной целью данной методической разработки является закрепление теоретических знаний и приобретение практических навыков в решении стандартных экономических задач с использованием методов логического, факторного, математического анализа и формировании обоснованных выводов исходя из решения таких задач. Представленные задания предназначены для закрепления знаний в области теории экономического анализа и выработки навыков самостоятельного творческого мышления.

Выполнение представленных в данной методической разработке заданий должно способствовать освоению студентами принципов комплексного и системного подхода к анализу экономики предприятия, обучению навыкам логического моделирования показателей хозяйственной деятельности, приемам построения расчетных формул и формализации факторных показателей.

Задания для самостоятельной работы выполняются студентами во внеаудиторное время. Представленные учебные материалы включают задания по всем темам программы.

В рамках каждой отдельной темы определены перечень основных вопросов темы, по которым студентам следует самостоятельно изучить вопросы с использованием литературы, указанной в каждой теме. Также представлены контрольные вопросы и тесты для проверки освоения полученных знаний.

По результатам решения представленных заданий для самостоятельной работы следует составить обоснованные выводы, где должна быть да-

на оценка основных показателей в соответствии с условием задачи, определены численные значения и направления влияния ближайших факторов на изменение этих показателей, определены резервы повышения эффективности деятельности организации.

*Тема 1. Экономический анализ как наука и функция хозяйственного управления*

*Вопросы для изучения*

1. Зарождение экономического анализа как науки.
2. Философские основы экономического анализа.
3. Исторические аспекты развития экономического анализа.
4. Взаимосвязь экономического анализа с контролем и планированием.
5. Значение и роль экономического анализа в разработке и принятии управленческих решений.
6. Перспективы развития экономического анализа в рыночной экономике.

*Контрольные вопросы*

1. Раскройте понятие «анализ» как категорию научного познания.
2. Назовите основные этапы становления экономического анализа как науки.
3. Раскройте основные этапы становления и развития экономического анализа в соответствии с периодизацией истории по технологическим укладам.
4. Определите особенности развития анализа как науки и функции управления в отечественной экономике.
5. Какая взаимосвязь существует между экономическим анализом и планированием хозяйственной деятельности современных предприятий?
6. Назовите основные факторы перспективного развития экономического анализа в современных условиях.
7. Каковы основные направления развития теории экономического анализа?

*Тесты*

1. Научное изучение явлений во всесторонней диалектической связи обеспечивает:
  - а) абстрактный способ мышления;

- b) индукция;
- c) взаимосвязь и единство анализа и синтеза;
- d) дедукция.

2. Научная основа всех наук – это:

- a) познание через философское мышление;
- b) диалектический способ исследования;
- c) пренебрежение второстепенными факторами.

3. Под термином индукция следует понимать:

- a) изучение явлений, предметов, процессов от более общего к частному;
- b) соединение частей и элементов в единое целое;
- c) переход от знания отдельных фактов к познанию общего.

4. Факторами, определяющими эффективное перспективное развитие экономического анализа, являются:

- a) эволюция разработки теоретических вопросов экономического анализа;
- b) факторы, определяющие взаимосвязи между явлениями на уровне национальной и отраслевой экономики;
- c) интеграция методов и результатов счетоводства на международном уровне.

5. Особенностью экономического анализа является:

- a) использование абстрактно-логического метода исследования;
- b) возможность апробации теоретических разработок в лабораторных условиях;
- c) апробация опытных экспериментальных образцов.

#### *Рекомендуемая литература*

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник/ Баканов М.И., Шеремет А.Д. — 5-е изд., перераб. и доп. —М.: «Финансы и Статистика», 2008. —С. 17-30.

2. Барнгольц С.Б., Мельник М.В. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта: учеб. пособие/ Барнгольц С.Б., Мельник М.В. –М.: «Финансы и Статистика», 2003.–С.7-9.
3. Любушин Н.П., Лещева В.Б. Сучкова Е.А. Теория экономического анализа: учебно-методический комплекс/Любушин Н.П., Лещева В.Б. Сучкова Е.А. - М.: Экономистъ, 2004.–С. 18-19.
4. Теория экономического анализа: учебник/Под ред. Кравченко Л.И. - Минск: ООО «Новое знание», 2004.–С. 6-15.

*Тема 2. Предмет, содержание и задачи экономического анализа*

*Вопросы для изучения*

1. Предмет, метод и объекты экономического анализа.
2. Цель и задачи экономического анализа.
3. Принципы экономического анализа.
4. Место экономического анализа в системе экономических наук.

*Контрольные вопросы*

1. Каковы основные задачи экономического анализа?
2. Дайте определение предмета экономического анализа и раскройте его особенности.
3. Раскройте различия и взаимосвязь экономического анализа и экономической теории (микроэкономики).
4. Определите различия в реализации основных функций экономического анализа в рыночной и административной экономике.
5. Какие отличительные особенности характеризуют метод анализа хозяйственной деятельности?
6. Что является целью изучения теории экономического анализа?
7. Каким методологическим принципам должны соответствовать аналитическое исследование и его результаты?

8. Определите место теории экономического анализа в системе экономических наук.

*Тесты*

1. Предметом экономического анализа является:

- a) деятельность хозяйствующих субъектов;
- b) экономический результат хозяйственной деятельности предприятия;
- c) технический и организационный уровень предприятия.

2. К функциям экономического анализа относятся:

- a) оценка результатов деятельности предприятия по выполнению планов, достигнутому уровню развития экономики; поиск резервов повышения эффективности производства; разработка мероприятий по использованию резервов;
- b) полнота отражения за отчетный период всех хозяйственных операций; оценка результатов деятельности предприятия по выполнению планов, достигнутому уровню развития экономики; поиск резервов повышения эффективности производства;
- c) оценка результатов деятельности предприятия по выполнению планов, достигнутому уровню развития экономики; правильность отнесения доходов и расходов к отчетному периоду; разработка мероприятий по использованию резервов.

3. К принципам экономического анализа относятся:

- a) системность, комплексность, научность, конкретность, объективность, преемственность, эффективность;
- b) внесистемность, комплексность, научность, регулярность, конкретность, объективность, преемственность;
- c) разобщенность, научность, регулярность, абстрактность, субъективность, преемственность.

4. Превышение затрат на проведение анализа над ценностью его результатов свидетельствует о:

- a) нарушении принципа системности анализа;
  - b) нарушении принципа эффективности анализа;
  - c) нарушении принципа научности анализа.
5. Оценка обеспеченности и эффективности использования ресурсов является:
- a) одним из основных элементов метода экономического анализа;
  - b) одной из основных задач экономического анализа;
  - c) одной из основных функций системы управления предприятием.
6. Объектом экономического анализа является:
- a) деятельность хозяйствующих субъектов;
  - b) экономические результаты хозяйственной деятельности предприятия;
  - c) причинно-следственные связи экономических явлений и процессов.

#### *Рекомендуемая литература*

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник/ Баканов М.И., Шеремет А.Д. — 5-е изд., перераб. и доп. —М.: «Финансы и Статистика», 2008. —С. 21-39.
2. Барнгольц С.Б., Мельник М.В. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта: учеб. пособие/ Барнгольц С.Б., Мельник М.В. —М.: «Финансы и Статистика», 2003.—С. 18-22.
3. Любушин Н.П., Лещева В.Б. Сучкова Е.А. Теория экономического анализа: учебно-методический комплекс/ Любушин Н.П., Лещева В.Б. Сучкова Е.А. - М.: Экономистъ, 2004.—С. 20-35.
4. Теория экономического анализа: учебник/ Под ред. Кравченко Л.И. - Минск: ООО «Новое знание», 2004.—С. 29-37.

#### *Тема 3. Основные концепции экономического анализа*

##### *Вопросы для изучения*

1. Концепция предпринимательского риска. Способы оценки предпринимательского риска.

2. Методы минимизации риска.
3. Концепция сохранения и наращивания капитала. Оценка эффективности инвестиций.
4. Модели финансовых потоков и оценка аннуитетов. Фактор времени в оценке реальных финансовых ресурсов.

*Контрольные вопросы*

1. Дайте характеристику различных видов предпринимательского риска.
2. С какими факторами связаны финансовые риски?
3. Дайте характеристику статистическим, аналитическим и экспертным методам оценки предпринимательского риска.
4. Определите взаимосвязь между величиной коэффициента вариации и и величиной предпринимательского риска.
5. Каковы особенности метода минимизации риска при использовании критерия Байеса-Лапласа?
6. Дайте определение понятий: дисконтирование, норма дисконта, коэффициент дисконтирования.
7. В чем заключается принципиальное различие между концепциями поддержания натурального и финансового капитала?
8. Дайте определение понятию прирост капитала.
9. Какой процесс позволяет определить величину денежного потока через некоторый период времени, т.е., будущую стоимость?
10. Дайте характеристику понятий: срочный и бессрочный аннуитет.
11. Каковы основные условия выбора инвестиционного проекта?
12. Как определить внутреннюю норму окупаемости?

*Задания для самостоятельной работы*

1. Рассчитать наиболее выгодный вариант оплаты основных средств из двух возможных:
  - а) по 120 000 руб. в конце каждого года в течение трех лет, 10% годовых – ставка по банковскому вкладу;

б) 395 000 руб. в конце трехлетнего периода.

2. Определить наиболее эффективный вариант инвестирования денежных средств 5000 EUR сроком на 2 года, если предлагается банковский депозит с годовой ставкой 12% годовых и полугодовым начислением процентов; и покупка купонных облигаций с доходностью 14% и ежеквартальной выплатой процентов.

3. Рассчитайте, какую сумму необходимо инвестировать в настоящее время, чтобы получить по окончании инвестиционного проекта 568 тыс. долл., если доходность проекта составляет 18% годовых, срок инвестирования составляет 3 года, и проценты начисляются один раз в год.

### *Тесты*

1. Частный случай денежного потока, представляющий собой периодические платежи через равные промежутки времени одинаковой величины это:

- а) наращенная сумма при использовании сложных процентов;
- б) аннуитет;
- с) наращенная сумма при использовании простых процентов.

2. С изменением покупательной способности денег связан:

- а) производственный риск;
- б) финансовый риск;
- с) коммерческий риск.

3. К статистическим методам, применяемые для оценки риска, относят:

- а) метод дисконтирования, анализ окупаемости затрат;
- б) анализ безубыточности производства, анализ чувствительности;
- с) дисперсионный, регрессионный анализ.

4. Увеличение цен на имеющиеся на балансе компании активы в течение отчетного периода, в соответствии с концепцией поддержания финансового капитала:

- а) приведет к образованию прибыли;

б) означает повышение натуральной производительной способности компании по сравнению с началом отчетного периода;

с) приведет к превышению выручки от продажи объекта инвестирования над ценой покупки.

5. Степень неопределенности, связанная с комбинацией заемных и собственных средств, используемых для финансирования предприятия или объекта собственности, называется:

а) рыночный риск;

б) риск ликвидности;

с) финансовый риск.

6. Риск, связанный с невозможностью продать в подходящий момент и по приемлемой цене объект инвестирования представляет собой:

а) финансовый риск;

б) риск ликвидности;

с) рыночный риск;

д) процентный риск.

#### *Рекомендуемая литература*

1. Басовский Л.Е. Теория экономического анализа: учебное пособие/ Басовский Л.Е. - 3-е изд., перераб. и доп М.: Инфра-М, 2006. –С.34-57.

2. Любушин Н.П., Лещева В.Б. Сучкова Е.А. Теория экономического анализа: учебно-методический комплекс/ Любушин Н.П., Лещева В.Б. Сучкова Е.А. - М.: Экономистъ, 2004. .–С. 48-51.

3. Теория экономического анализа: учебник/ Под ред. Л.И. Кравченко. - Минск: ООО «Новое знание», 2004. .–С. 97-112.

4. Шапкин А.С. Экономические и финансовые риски. Оценка, управление, портфель инвестиций/Шапкин А.С. - М.: Дашков и К , 2004.–С.5-80.

#### *Тема 4. Методология экономического анализа*

##### *Вопросы для изучения*

1. Основные принципы и особенности методологии экономического анализа.
2. Методика комплексного экономического анализа.
3. Этапы аналитического исследования.

##### *Контрольные вопросы*

1. Раскройте основные источники и определите круг основных пользователей технико-экономического анализа.
2. Определите основные требования, предъявляемые к организации экономического анализа.
3. Раскройте принципы построения и содержание основных элементов, системы комплексного экономического анализа.
4. Что означает системный подход в экономическом анализе?
5. Каковы основные направления экономического анализа?
6. С какой целью осуществляется моделирование системы?
7. В чем заключаются особенности прогнозирования деятельности предприятия?

##### *Задания для самостоятельной работы*

1. На основе данных таблицы 4.1 определить объем выпущенной продукции в стоимостном выражении по плану и фактически, дать оценку уровню выполнения плана по данным видам продукции.

Таблица 4.1

## Выпуск товарной продукции

Виды продукции	Выпуск в натуральном измерении, тыс. шт.		Оптовая цена за единицу, тыс. руб.	
	По плану	Фактически	По плану	Фактически
Изделие «А»	210	215	2,2	2,1
Изделие «Б»	140	125	10,2	13
Изделие «В»	182	176	11	13
Изделие «Г»	90	91	5	4,5

2. На основе данных таблицы 4.1 рассчитать стоимость объема выпущенной продукции в сопоставимых ценах, и определить изменение объема выпущенной продукции по сравнению с планом за счет ценового фактора.
3. На основе данных таблицы 4.1 определить изменения в структуре выпуска продукции по сравнению с планом.
4. Стоимость материальных затрат, затраченных на изготовление изделия «А» определяется исходными данными, представленными в таблице 4.2 . Определить влияние стоимостного и нормативного факторов на изменение стоимости материальных затрат, затраченных на изготовление изделия «А».

Таблица 4.2

Исходные данные для расчета стоимости материальных затрат на изготовление изделия «А»

Показатель	По плану	Фактически
Норма расхода, кг	0,8	0,9
Цена материала, руб.	125,0	124,0

*Тесты*

1. Системный подход экономического анализа заключается в том, что:
  - а) проводится изучение любой составляющей предмета с позиции ее влияния на состояние предприятия и результаты его деятельности в целом;

б) осуществляется рассмотрение итогов деятельности объекта как результат взаимодействия всех сторон этой деятельности и всех влияющих на них факторов;

с) раскрывается связь между итогами деятельности отдельных участков и определяется степень их влияния на конечные результаты по анализируемому объекту в целом.

2. Наиболее эффективной формой реализации аналитических задач на современном предприятии является:

а) единая автоматизированная система управления предприятием, включающая основные функции учета, контроля, анализа;

б) единый автоматизированный комплекс учета и анализа;

с) система автоматизированного обеспечения исходной базы анализа.

3. Основные требования к системе аналитических показателей, которая должна отражать результаты динамики и эффективности хозяйственной деятельности, а также характеризовать использование производственных и иных ресурсов определяются в рамках:

а) предмета экономического анализа;

б) цели экономического анализа;

с) метода экономического анализа;

д) методологических приемов (способов) анализа.

4. В экономическом анализе элементарные модели, с помощью которых описываются количественные и качественные характеристики тех или иных процессов в хозяйственной деятельности это:

а) элементы метода экономического анализа;

б) показатели экономического анализа;

с) факторные модели экономического анализа.

5. Показатель «рентабельность продаж» в системе показателей экономического анализа является:

а) аналитическим (оценочным) показателем;

- b) специфическим показателем;
  - c) нормативным показателем;
  - d) натуральным показателем.
6. Показатель «прибыль (убыток) до налогообложения» в системе показателей экономического анализа является:
- a) нормативным показателем;
  - b) специфическим показателем;
  - c) учетным показателем;
  - d) относительным показателем.
7. Показатель «коэффициент текучести кадров» в системе показателей экономического анализа является:
- a) относительным показателем;
  - b) специфическим показателем;
  - c) нормативным показателем;
  - d) натуральным показателем.
8. Показатель «прибыль от продаж» в системе показателей экономического анализа является:
- a) общим показателем;
  - b) специфическим показателем;
  - c) нормативным показателем;
  - d) относительным показателем.
9. Показатель «коэффициент товарооборачиваемости» в системе показателей экономического анализа является:
- a) общим показателем;
  - b) специфическим показателем;
  - c) нормативным показателем;
  - d) натуральным показателем.
10. Показатель «посевная площадь зерновых культур» в системе показателей экономического анализа является:

- a) общим показателем;
- b) относительным показателем;
- c) нормативным показателем;
- d) натуральным показателем.

*Рекомендуемая литература*

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник/ Баканов М.И., Шеремет А.Д. — 5-е изд., перераб. и доп. –М.: «Финансы и Статистика», 2008. –С. 21-39.
2. Барнгольц С.Б., Мельник М.В. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта: учеб. пособие/ Барнгольц С.Б., Мельник М.В. –М.: «Финансы и Статистика», 2003.–С. 18-22.
3. Любушин Н.П., Лещева В.Б. Сучкова Е.А. Теория экономического анализа: учебно-методический комплекс/ Любушин Н.П., Лещева В.Б. Сучкова Е.А. - М.: Экономистъ, 2004.–С. 20-35.
4. Теория экономического анализа: учебник/ Под ред. Л.И. Кравченко. - Минск: ООО «Новое знание», 2004.–С. 29-37.

*Тема 5. Методические приемы экономического анализа*

*Вопросы для изучения*

1. Состав и последовательность применения приемов и способов экономического анализа.
2. Логические (традиционные) способы обработки информации.
3. Детерминированный и стохастический факторный анализ.
4. Экономико-математические и эвристические методы экономического анализа.
5. Понятие резервов повышения эффективности производства. Методика поиска и подсчета резервов.
6. Экстенсивные и интенсивные факторы производства.

### *Контрольные вопросы*

1. Приведите примеры использования метода сравнения в реализации функций экономического анализа.
2. Каковы возможности использования балансового способа в экономическом анализе?
3. Раскройте особенности использования относительных и абсолютных величин в экономическом анализе.
4. Каковы преимущества использования графического способа в анализе хозяйственной деятельности?
5. Определите основные задачи факторного анализа.
6. Определите известные способы детерминированного моделирования и преобразования факторных систем.
7. Каковы основные условия применения корреляционного анализа при определении величины влияния факторов на результативный показатель?
8. Каковы особенности использования способа цепных подстановок?
9. Назовите и раскройте особенности способов элиминирования при измерении влияния факторов в детерминированном анализе.
10. Определите основные недостатки метода цепных подстановок.
11. Каковы условия использования парной и множественной корреляции для решения задач факторного анализа?
12. Назовите особенности интегрального метода при определении величины влияния факторов на результативный показатель.

### *Тесты*

1. Количественные методы анализа - это методы основанные на:
  - a) интуиции аналитика;
  - b) личных предпочтениях субъекта анализа;
  - c) аналитических зависимостях.
2. Качественные методы анализа – это методы основанные на:

- a) интуиции и субъективных предпочтениях субъекта анализа;
- b) математических зависимостях;
- c) использовании жестко детерминированных моделей.

3. Индексный метод основывается на:

- a) последовательной замене базисной величины каждого фактора величиной фактической;
- b) относительных величинах, определяемых отношением фактических значений показателей к их базисному уровню;
- c) характеристике явлений через другие однородные явления.

4. Необходимым условием применения корреляционного анализа является:

- a) использование определенной последовательности расчетов: сначала изменения количественных, затем качественных показателей;
- b) возможность измерения влияния факторов только в мультипликативных и аддитивно-мультипликативных моделях;
- c) наличие достаточно большого количества наблюдений об исследуемых величинах факторных и результативных показателей.

5. Балансовый метод не решает следующую задачу:

- a) оценки обеспеченности и полноты использования ресурсов предприятия;
- b) проверки правильности проведенных аналитических расчетов;
- c) определения наличия, направления и формы связи между показателями;
- d) определения взаимосвязи в аддитивных факторных моделях.

6. Изучением влияния факторов на результативные показатели на соответствующую дату занимается:

- a) статический факторный анализ;
- b) перспективный факторный анализ;
- c) динамический факторный анализ.

7. Коэффициент множественной корреляции показывает:

a) тесноту связи между результативным показателем и набором факторных показателей;

b) какая доля вариации результативного показателя связана с вариацией факторных показателей;

c) интенсивность влияния факторов на результативный показатель.

8. Факторная модель, когда результативный показатель представляет собой произведение нескольких факторных показателей, называется:

a) мультипликативная модель;

b) аддитивная модель;

c) кратная модель;

d) комбинированная модель.

9. При построении детерминированных аддитивных факторных моделей может быть использован:

a) балансовый прием;

b) сравнение;

c) метод относительных разниц;

d) элиминирование.

10. Логический способ обработки информации, отражающий типичные черты изучаемых явлений по соответствующему признаку и показывающий общую меру данного признака в изучаемой совокупности называется:

a) относительные величины;

b) средние величины;

c) абсолютные величины.

11. Логический прием, при котором последовательно выделяется влияние одного фактора, и исключается действие всех других, называется:

a) балансовый прием;

b) сравнение;

c) метод относительных разниц;

d) элиминирование.

*Задания для самостоятельной работы*

1. Используя нижеприведенные данные, дайте характеристику изменений затрат на 1 рубль товарной продукции. Определите темпы роста, постройте графики динамики товарной продукции, себестоимости выпуска товарной продукции и затрат на 1 рубль товарной продукции, и сделайте выводы.

Таблица 5.1

**Себестоимость и выпуск товарной продукции**

Годы \ Показатели	Объем товарной продукции тыс. руб.	Себестоимость выпуска тыс. руб.	Затраты на 1 рубль товарной продукции, коп.
2004	3536	3118	
2005	3702	3219	
2006	3203	3316	
2007	3327	3498	
2008	3671	3525	

2. Планом предусмотрено снижение себестоимости выпускаемой продукции на 7%. Плановая себестоимость единицы продукции составляет 30 руб. Фактическая себестоимость составила 27 руб. Оцените выполнение плана по снижению себестоимости.

3. На основании приведенных ниже данных таблицы 2.5 составьте баланс товарной продукции, определите остатки нерезализованной продукции на конец года, сделайте вывод.

Таблица 5.2

**Выпуск и продажи продукции тыс.руб.**

Показатели	По фактической производственной себестоимости	По ценам реализации, действовавшим в отч.году
1	2	3
1. Выпуск товарной продукции	25216	32657
2. Продажи товарной продукции	28397	35685

Продолжение таблицы 5.2

1	2	3
3. Остатки нереализованной про-		
а) на начало года	4255	4985
б) на конец года		
4. Результаты инвентаризации:		
а) излишки продукции на складах	16	20
б) недостатки и порча продукции на складах	8	32

4. На основании данных таблицы 3.5 дать оценку выполнения плана по производительности труда рабочих. Используя методы детерминированного факторного анализа определить численные значения и направления влияния ближайших факторов на изменение среднегодовой выработки в расчете на одного рабочего.

Таблица 5.3

## Исходные данные для анализа производительности труда

Показатели	Ед.изм.	По плану	Фактич.
1. Среднечасовая выработка продукции в расчете на одного рабочего	руб.	4275	4560
2. Средняя продолжительность рабочего дня	час.	7,88	7,63
3. Число дней в среднем отработанных одним рабочим за год	дни	238	233

*Рекомендуемая литература*

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник/ Баканов М.И., Шеремет А.Д. — 5-е изд., перераб. и доп. —М.: «Финансы и Статистика», 2008. —С. 152-190.
2. Любушин Н.П., Лещева В.Б. Сучкова Е.А. Теория экономического анализа: учебно-методический комплекс/ Любушин Н.П., Лещева В.Б. Сучкова Е.А. - М.: Экономистъ, 2004.—С. 20-35.
3. Мельник М.В., Герасимова Е.Б Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие/ Мельник М.В., Герасимова Е.Б - М.: Инфра-М. 2008.-С.25-43.

4. Теория экономического анализа: учебник/ Под ред. Л.И. Кравченко. - Минск: ООО «Новое знание», 2004. –С. 29-37.

*Тема 6. Виды экономического анализа*

*Вопросы для изучения*

1. Классификационные признаки видов экономического анализа.
2. Особенности организации и методики текущего, оперативного и перспективного анализа.
3. Понятие технико-экономического и функционально-стоимостного анализа.
4. Межхозяйственный сравнительный анализ, его характеристика и особенности.
5. Система комплексного экономического анализа. Этапы проведения анализа и схема формирования показателей хозяйственной деятельности.

*Контрольные вопросы*

1. Раскройте классификацию видов экономического анализа по временному признаку.
2. Раскройте классификацию видов экономического анализа по функциональному признаку.
3. Кто является основными пользователями результатов оперативного экономического анализа?
4. Определите основные источники информации для проведения управленческого и финансового анализа.
5. Определите основные цели проведения перспективного анализа.
6. Определите основные задачи и содержание функционально-стоимостного анализа.
7. Раскройте основные принципы и этапы исследований по функционально-стоимостному анализу.

8. Раскройте основные источники и определите круг основных пользователей технико-экономического анализа.
9. Раскройте принципы построения и содержание основных элементов, системы комплексного экономического анализа.
10. Дайте характеристику основным принципам поиска и подсчета резервов в экономическом анализе.

*Тесты*

1. При отраслевом анализе:
  - a) изучают специфику отдельных отраслей экономики;
  - b) исследуют теоретические и методологические основы всех отраслей экономики;
  - c) оценивают результаты деятельности исследуемого предприятия и его структурных подразделений;
  - d) изучают результаты деятельности исследуемого предприятия и его структурных подразделений.
2. При межфирменным анализе:
  - a) изучают специфику отдельных отраслей экономики;
  - b) сравнивают результаты деятельности двух и более предприятий;
  - c) изучают результаты деятельности исследуемого предприятия и его структурных подразделений;
  - d) исследуют теоретические и методологические основы всех отраслей экономики.
3. Данные регистров бухгалтерского учета являются преимущественно основой:
  - a) финансового анализа;
  - b) управленческого анализа;
  - c) экспресс-анализа.

4. Если постоянные издержки не меняются в пределах релевантного объема производства, поступление выручки пропорционально объему производства, то выполнены условия для проведения:

- a) финансового анализа;
- b) итогового анализа;
- c) экспресс-анализа;
- d) маржинального анализа.

5. Основным недостатком итогового (текущего) анализа является:

- a) большой объем исходных данных;
- b) недостаточная точность исходных данных;
- c) ретроспективный характер итоговых данных;
- d) дублирование исходных данных различными субъектами анализа.

6. Целью макроэкономического анализа является:

- a) установление типичных тенденций и закономерностей в развитии экономики;
- b) изучение конкретных особенностей и условий работы конкретного предприятия;
- c) рассмотрение экономической действительности хозяйствующих субъектов.

7. Способ диагностики состояния экономики предприятия на основе типичных признаков, характерных для определенных экономических явлений представляет собой:

- a) оперативный анализ;
- b) экспресс- анализ;
- c) финансовый анализ;
- d) логистический анализ.

8. По методике изучения объектов анализ подразделяется на:

- a) качественный, количественный, фундаментальный, маржинальный;

- b) финансовый, технико-экономический, маркетинговый, инвестиционный, экономико-экологический;
- c) качественный, количественный, маркетинговый, инвестиционный, экономико-экологический;
- d) фундаментальный, технико-экономический, межфирменный, внутрифирменный, инвестиционный.

9. Ситуационный анализ предназначен для:

- a) решения конкретных управленческих задач в условиях изменившейся ситуации;
- b) углубленного, комплексного исследования сущности экономических явлений с использованием сложного инструментария;
- c) изучения состояния экономики предприятия на основе типичных признаков, характерных для экономических явлений.

10. Изучением экономических явлений и процессов на уровне отдельных отраслей занимается:

- a) микроэкономический анализ;
- b) управленческий анализ;
- c) макроэкономический анализ.

11. Анализ, проводимый за отчетный период (квартал, год) – это:

- a) оперативный анализ;
- b) итоговый анализ;
- c) управленческий анализ;
- d) ситуационный анализ.

*Задания для самостоятельной работы*

1. Дайте оценку изменению величины прибыли от продаж на основе следующих данных: выручка от продаж продукции – 126,3 млн. руб.; постоянные затраты – 29 млн. руб.; доля маржинального дохода в выручке от продаж продукции -35%, увеличение по сравнению с планом составляет 3%.

2. Дайте оценку изменению безубыточного объема производства, если произошло изменение постоянных расходов на 300 тыс. рублей, а остальные показатели остались на уровне плановых: выручка от продаж продукции – 48391 тыс. руб., постоянные затраты – 5962 тыс. руб., прибыль 3733 тыс. руб.

3. Используя нижеприведенные данные таблицы 6.1, провести сравнительный анализ и дать рейтинговую оценку финансового состояния отдельных магазинов торговой сети, т.е. распределить места магазинов по их финансовому состоянию.

Таблица 6.1

## Исходные данные для сравнительного анализа

Показатели магазины	Рентабельность собственного ка- питала, %	Рентабельность обо- ротного капитала, %	Рентабельность продаж, %	Текущий ко- эффициент ликвидности
1	25,8	28,7	11,4	1,5
2	54,8	12,4	15,1	1,7
3	26,4	27,3	9,1	2,1
4	22,2	22,4	10,8	2,4
5	18,2	21,3	8,5	2,2
6	13,6	28,1	7,9	1,9
7	25,5	24,1	11,6	2,0

4. Данные об объемах продаж и расходах на рекламу приведены в таблице 6.2. Используя нижеприведенные данные, определить коэффициент корреляции, оценить тесноту связи между объемом продаж и расходами на рекламу.

Таблица 6.2

## Исходные данные для стохастического анализа

Показатели	Периоды									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Объем продаж, тыс.руб.	16590	18700	19320	21670	19770	25535	26789	27045	28006	28176
2. Расходы на рекламу, тыс.руб.	10,78	11,42	12,33	14,28	12,57	16,83	15,98	16,65	17,12	17,34

5. Используя данные таблицы 6.3, рассчитать тесноту связи между изменением объема товарооборота и оборачиваемости товарных запасов, определить как изменяется оборачиваемость товарных запасов при росте товарооборота на 1 тыс. руб.

Таблица 6.3

## Исходные данные для стохастического анализа

Месяц \ Показатели	Товарооборот, тыс. руб.	Оборачиваемость запасов, дни
1	1457	20,2
2	1308	23,2
3	996	24
4	906	24,5
5	1252	22,1
6	1013	21,8
7	905	22,9
8	857	23,6
9	1102	21,3
10	1215	20,8
11	1114	21,1
12	1267	19,8

6. Используя данные таблицы 6.4, определить влияние на изменение товарной продукции следующих факторов: численности рабочих; количества рабочих дней, отработанных 1 рабочим; средней продолжительности рабочего дня; среднечасовой выработки 1 рабочего.

Таблица 6.4

## Исходные данные для анализа производительности труда

Показатель	По плану	Фактически
Численность рабочих, чел.	140	137
Количество дней, отработанных 1 рабочим за год	298	306
Средняя продолжительность рабочего дня, час.	9,7	9,5
Среднечасовая выработка 1 рабочего, т.р.	0,273	0,286

7. Используя данные таблицы 6.5, определить влияние на изменение фондоотдачи активной части ОПФ следующих факторов: стоимости товарной продукции и стоимости машин и стоимости активной части ОПФ.

Таблица 6.5

## Исходные данные для анализа фондоотдачи

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Товарная продукция, т.р.	55 864,90	50 024,53
Среднегодовая стоимость ОПФ, т.р.	4 650,700	4 795,500
Удельный вес активной части ОПФ	0,78199	0,72999

*Рекомендуемая литература*

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник/ Баканов М.И., Шеремет А.Д. — 5-е изд., перераб. и доп. –М.: «Финансы и Статистика», 2008. –С. 133-151.
2. Любушин Н.П., Лещева В.Б. Сучкова Е.А. Теория экономического анализа: учебно-методический комплекс/ Любушин Н.П., Лещева В.Б. Сучкова Е.А. - М.: Экономистъ, 2004.- С. 58-72.
3. Мельник М.В., Герасимова Е.Б Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие/ Мельник М.В., Герасимова Е.Б - М.: Инфра-М. 2008.-С.25-43.
4. Теория экономического анализа: учебник/ Под ред. Л.И. Кравченко. - Минск: ООО «Новое знание», 2004.–С. 39-55.

*Тема 7. Организация и информационное обеспечение экономического анализа**Вопросы для изучения*

1. Информационное обеспечение экономического анализа.
2. Организационные формы экономического анализа, его исполнители и документальное оформление результатов анализа.

3. Организация автоматизированной обработки экономической информации и решения аналитических задач.
4. Применение современных информационных технологий в экономическом анализе.

*Контрольные вопросы*

1. Какая форма бухгалтерской отчетности является источником информации для анализа производственных затрат предприятия по элементам затрат?
2. Каким образом организуется аналитическая работа на крупных предприятиях?
3. Определите круг основных пользователей технико-экономического анализа.
4. Определите основные требования, предъявляемые к организации экономического анализа.
5. Назовите плановые источники информации для экономического анализа.
6. Каким требованиям должны отвечать автоматизированные системы управления предприятием?
7. Каковы основные внеучетные источники информации для экономического анализа?

*Тесты*

1. Исследованием и анализом рынков сырья и рынков сбыта, разработкой структурной и ценовой политики предприятия в рамках комплексного экономического анализа, как правило, занимается отдел (служба):
  - a) снабжения;
  - b) маркетинга;
  - c) сбыта;
  - d) бухгалтерского учета и отчетности (бухгалтерия).

2. Для обеспечения эффективности и планомерности комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия:

- a) определяется состав исполнителей анализа и осуществляется распределение обязанностей между ними;
- b) определяются внешние и внутренние пользователи результатов анализа;
- c) разрабатывается комплексный план аналитической работы;
- d) разрабатывается методическое обеспечение анализа по каждому изучаемому вопросу.

3. Анализом прибыльности, платежеспособности предприятия, а также детальным изучением сметы затрат на производство в рамках комплексного экономического анализа должен заниматься отдел (служба) :

- a) снабжения;
- b) маркетинга;
- c) сбыта;
- d) бухгалтерского учета и отчетности (бухгалтерия).

4. Автоматизация процесса управления и бухгалтерского учета в современной практической экономике способствует:

- a) усовершенствованию системы информации финансового анализа предприятия;
- b) повышению качества первичной аналитической информации;
- c) интеграции оперативного экономического анализа и менеджмента предприятия;
- d) повышению качества вторичной аналитической информации.

5. Подготовка источников информации для анализа заключается в:

- a) определении перечня информации, проверки ее достоверности;
- b) составлении аналитических таблиц, графиков, диаграмм;
- c) оценки тенденций и перспектив развития предприятия, обосновании необходимости принятия соответствующих решений.

6. Аналитическая обработка экономической информации заключается в:

- a) определении перечня информации, проверки ее достоверности;
- b) составлении аналитических таблиц и графиков, установлении причинных связей и зависимостей, измерении влияния факторов;
- c) оценки тенденций и перспектив развития предприятия, обосновании необходимости принятия соответствующих решений.

7. По функциональному назначению информация для экономического анализа подразделяется на:

- a) постоянную и переменную;
- b) недостаточную, достаточную и избыточную;
- c) первичную, промежуточную и результативную;
- d) планово-нормативную, учетную и внеучетную.

8. По степени обработки информация для экономического анализа подразделяется на:

- a) постоянную и переменную;
- b) недостаточную, достаточную и избыточную;
- c) первичную, промежуточную и результативную;
- d) планово-нормативную, учетную и внеучетную.

#### *Рекомендуемая литература*

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник/ Баканов М.И., Шеремет А.Д. — 5-е изд., перераб. и доп. —М.: «Финансы и Статистика», 2008. —С. 60-92.
2. Барнгольц С.Б. Методология экономического анализа деятельности хозяйственного субъекта/ Барнгольц С.Б. М.: Финансы и статистика, 2003.—С. 48-66.
3. Любушин Н.П., Лещева В.Б. Сучкова Е.А. Теория экономического анализа: учебно-методический комплекс/ Любушин Н.П., Лещева В.Б. Сучкова Е.А. - М.: Экономистъ, 2004. .—С. 326-333.

4. Мельник М.В., Герасимова Е.Б Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие/ Мельник М.В., Герасимова Е.Б - М.: Инфра-М. 2008.-С.25-43.
5. Теория экономического анализа: учебник/Под ред. Л.И. Кравченко. - Минск: ООО «Новое знание», 2004. .–С. 162-182.