



УДК 657

Составитель: О.А. Полищук

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент *А.А. Асеева*

**Теория экономического анализа:** методические указания по изучению дисциплины для студентов заочной формы обучения специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Юго-Зап. гос. ун-т; сост.: О.А. Полищук. Курск, 2012. 36 с.

В методических указаниях определены цели и задачи изучения дисциплины «Теория экономического анализа», указаны темы лекций и практических занятий, изложено их содержание.

Даны рекомендации по самостоятельному изучению программного материала. Представлены задания для выполнения контрольных работ, содержатся рекомендации по их подготовке и оформлению. Представлен список основной и дополнительной литературы. Приводятся вопросы к экзамену. Определены требования к уровню освоения дисциплины.

Методические указания адресованы студентам заочной формы обучения специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать . Формат 60x84 1/16.

Усл. печ. л. . Уч.-изд.л . Тираж 100 экз. Заказ. Бесплатно.

Юго-Западный государственный университет.

305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, 94.

## СОДЕРЖАНИЕ

1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	4
2 ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ.....	7
3 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	8
3.1 Наименование тем лекционных занятий, их объем в часах.....	8
3.2 Содержание разделов дисциплины.....	8
3.3 Практические занятия.....	14
3.4 Индивидуальная работа со студентами.....	14
3.5 Объем и содержание самостоятельной работы студентов.....	15
4 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ И ОФОРМЛЕНИЮ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	17
4.1 Общие требования к контрольным работам.....	17
4.2 Тематика вопросов к выполнению теоретической части контрольной работы.....	18
4.3 Задания к выполнению практической части контрольной работы.....	19
5 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ...29	29
5.1 Основная литература.....	29
5.2 Дополнительная литература.....	29
5.3 Методические указания студенту.....	30
6 ТРЕБОВАНИЯ К УРОВНЮ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.....	31
6.1 Формы контроля знаний и их оценка.....	31
6.2 Перечень вопросов к экзамену по дисциплине «Теория экономического анализа».....	32
ПРИЛОЖЕНИЕ А.....	35
ПРИЛОЖЕНИЕ Б.....	36

## 1 ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Теория экономического анализа» изучается в соответствии с требованиями Государственного стандарта высшего профессионального образования к уровню подготовки экономистов по специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

«Теория экономического анализа» относится к блоку общепрофессиональных дисциплин и является основой получения и усвоения знаний по следующим дисциплинам: «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности», «Анализ финансовой отчетности», «Учет и анализ банкротств», «Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности» и др.

Цель изучения дисциплины «Теория экономического анализа» – ознакомление студентов с теоретическими и методическими основами экономического анализа, необходимыми для практической аналитической работы в организации (на предприятии).

Изучение данной дисциплины крайне важно для формирования у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков в организации и проведении аналитической работы с учетом рыночных особенностей современной экономики.

В ходе изучения дисциплины «Теория экономического анализа» решается следующий круг задач:

- изучить предмет, задачи и содержание экономического анализа;
- уяснить понятийный аппарат, используемый в ходе экономического анализа;
- изучить приемы, методы и методику экономического анализа;
- рассмотреть виды экономического анализа, их особенности и содержание;
- изучить информационную базу экономического анализа;
- изучить классификацию и принципы поиска резервов роста эффективности производства;
- ознакомиться с концепциями микроэкономического анализа.

В результате изучения курса «Теория экономического анализа» студенты должны:

- 1) знать:

- роль анализа хозяйственной деятельности предприятия в разработке и принятии управленческих решений
- особенности экономического анализа в условиях рыночной экономики;
- предмет, задачи и содержание экономического анализа;
- приемы и методы экономического анализа;
- методiku проведения экономического анализа;
- систему экономической информации для проведения комплексного экономического анализа;
- основные виды экономического анализа и их назначение, особенности и содержание;
- резервы роста эффективности производства;
- основные концепции микроэкономического анализа (концепция сохранения и наращивания капитала, концепция предпринимательского риска, концепция денежных потоков и др.);
- историю и перспективы развития экономического анализа в условиях рыночных отношений.

## 2) уметь:

- экономически грамотно обосновывать направление анализа и выбор основных факторов, необходимых для изучения;
- применять изученные методы в анализе отдельных экономических процессов и явлений;
- формировать системно-ориентированную информационную базу экономического анализа;
- осуществлять поиск резервов роста эффективности производства;
- обобщать полученные в ходе анализа данные и делать на их основе грамотные аналитические заключения.

## 3) иметь представление:

- о взаимосвязи экономического анализа с другими дисциплинами;
- о взаимосвязи блоков экономического анализа и показателях, формируемых на каждом из этапов;
- о возможности применения экономико-математических методов в анализе хозяйственной деятельности;
- об организации аналитической работы на предприятии.

Для усвоения дисциплины «Теория экономического анализа» необходимо усвоение предшествующих дисциплин:

- экономическая теория;
- статистика;
- экономика организаций (предприятий);
- теория бухгалтерского учета;
- бухгалтерский финансовый учет;
- финансовые вычисления.

## 2 ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Дисциплина «Теория экономического анализа» изучается студентами заочной формы обучения в течение одного семестра (7 семестр).

Виды учебной работы	Объем в часах
Всего часов по рабочему учебному плану	100
из них:	
всего аудиторных занятий	20
из них:	
лекции	12
лабораторные занятия	0
практические (семинарские) занятия	8
индивидуальные занятия со студентами	10
самостоятельная работа студентов	70

### Распределение форм контроля знаний по семестрам

экзамен	7 семестр
контрольная работа	7 семестр

Во время установочной сессии студент прослушивает курс лекций и закрепляет полученные теоретические знания на практических занятиях. По окончании установочной сессии студент получает задание для самостоятельной работы, выполнение которого предполагает выполнение контрольной работы, изучение нерассмотренных в ходе лекций вопросов и более глубокую проработку уже изученных вопросов дисциплины.

Далее более подробно описаны все виды учебной работы.

### 3 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### 3.1 Наименование тем лекционных занятий, их объем в часах

Номер темы	Наименование и краткое содержание темы	Объем в часах
1.	Экономический анализ и его роль в управлении организацией	1
2.	Показатели и факторы в экономическом анализе	1
3.	Методы и методика экономического анализа	4
4.	Виды экономического анализа	1
5.	Информационное обеспечение экономического анализа	1
6.	Резервы повышения эффективности производства: классификация и принципы организации поиска	2
7.	Система комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности	1
8.	Основные концепции анализа	1
	ИТОГО	12

#### 3.2 Содержание разделов дисциплины

##### *Тема 1. Экономический анализ и его роль в управлении организацией.*

Понятие анализа. Анализ как метод получения новых знаний. Формы анализа в зависимости от характера изучаемого объекта.

Научные основы экономического анализа, его место в системе экономической науки. Понятие экономического анализа на макро- и микроуровне. Предмет экономического анализа. Объекты и субъекты экономического анализа. Задачи экономического анализа. Место и роль экономического анализа хозяйственной деятельности в

информационном обеспечении управления, в разработке и принятии управленческих решений. Связь экономического анализа с контролем.

Принципы проведения экономического анализа. Системность и комплексность экономического анализа.

### ***Контрольные вопросы к теме 1.***

1. *Поясните сущность понятия «анализ».*
2. *Что является предметом, объектом экономического анализа?*
3. *Перечислите основных субъектов экономического анализа (внутренних, внешних).*
4. *В чем заключаются задачи экономического анализа?*
5. *В чем заключается взаимосвязь экономического анализа и бухгалтерского учета (экономической теории, статистики, менеджмента, маркетинга, ценообразования)?*
6. *В чем заключается комплексный подход к экономическому анализу?*
7. *Что означает принцип системности в проведении экономического анализа?*

### ***Тема 2. Показатели и факторы в экономическом анализе.***

Понятие показателя. Система показателей, используемых в экономическом анализе. Способы формирования аналитических показателей.

Понятие фактора, классификация факторов. Моделирование факторных систем. Особенности применения отдельных факторных взаимосвязей для решения поставленных экономических задач.

### ***Контрольные вопросы к теме 2.***

1. *Дайте определение понятиям «фактор» и «показатель»?*
2. *Приведите примеры натуральных, стоимостных, условно-натуральных показателей.*
3. *Дайте классификацию показателей и факторов.*
4. *Какие методы преобразования применяются к аддитивным моделям? (приведите экономические примеры).*

5. *Какие методы преобразования применяются к кратным моделям? (приведите экономические примеры).*

6. *Какие методы преобразования применяются к мультипликативным моделям? (приведите экономические примеры).*

### ***Тема 3. Методы и методика экономического анализа.***

Методология и методика экономического анализа деятельности предприятий. Особенности метода экономического анализа.

Методы экономического анализа, их состав, взаимосвязь, последовательность применения. Количественные и качественные методы анализа. Детерминированный и стохастический факторный анализ.

Характеристика традиционных и математических методов анализа. Традиционные методы: сравнение, использование абсолютных, относительных и средних величин, группировка, балансовый метод. Методы факторного анализа: метод цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц, индексный метод, интегральный метод. Экономико-математические методы (ЭММ) анализа хозяйственной деятельности. Применение ЭММ в решении типовых аналитических задач.

#### ***Контрольные вопросы к теме 3.***

- 1. Дайте определение метода и методики?*
- 2. В чем заключаются особенности методов экономического анализа?*
- 3. Какие методы относятся к группе традиционных способов анализа?*
- 4. В каких случаях применяются методы детерминированного и стохастического факторного анализа?*
- 5. В чем заключается сущность количественных и качественных методов экономического анализа?*
- 6. Охарактеризуйте методику экономического анализа.*

#### ***Тема 4. Виды экономического анализа***

Классификация видов экономического анализа, их характеристика.

Дифференциация анализа хозяйственной деятельности предприятия на управленческий и финансовый. Особенности управленческого и финансового анализа. Задачи и содержание финансового анализа. Задачи и содержание управленческого анализа.

Оперативный, текущий и перспективный анализ, их характеристика и назначение. Техничко-экономический анализ. Сравнительный (межхозяйственный) анализ. Внутрихозяйственный анализ. Функционально-стоимостной анализ.

#### ***Контрольные вопросы к теме 4.***

1. Каковы основные цели, задачи и содержание текущего анализа? Укажите его достоинства и недостатки.

2. Каковы основные цели, задачи и содержание оперативного анализа? Укажите его достоинства и недостатки.

3. Каковы основные цели, задачи и содержание перспективного анализа? Укажите его достоинства и недостатки.

4. В чем заключается основной смысл функционально-стоимостного анализа, и в каких областях он применяется?

5. С какой целью используется межхозяйственный анализ?

#### ***Тема 5. Информационное обеспечение экономического анализа***

Система экономической информации. Требования, предъявляемые к ней. Источники информации для проведения экономического анализа: плановые, нормативные, учетные и внеучетные.

Возрастание роли внеучетных источников информации в анализе.

Способы аналитической обработки информации. Проверка достоверности информации.

### ***Контрольные вопросы к теме 5.***

1. *Каковы требования, предъявляемые к экономической информации?*
2. *Какие виды документов относятся к плановой информации, учетным, внеучетным источникам? (приведите примеры)*
3. *Перечислите способы аналитической обработки информации.*

### ***Тема 6. Резервы повышения эффективности производства: классификация и принципы организации поиска***

Понятие и экономическое содержание резервов. Поиск резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности. Виды резервов, их классификация, комплексная оценка резервов производства. Экстенсивные и интенсивные факторы роста производства.

Принципы организации поиска и подсчета резервов. Оценка эффективности использования выявленных резервов.

### ***Контрольные вопросы к теме 6.***

1. *Дайте определение понятию «резерв».*
2. *Каким образом классифицируются резервы в экономическом анализе?*
3. *В чем разница между текущими и перспективными резервами?*
4. *Приведите примеры резервов экстенсивного и интенсивного роста организации.*

### ***Тема 7. Система комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности***

Система формирования экономических показателей как база комплексного анализа. Системный подход к анализу хозяйственной деятельности.

Методология комплексного анализа основных показателей хозяйственной деятельности. Система формирования экономических показателей как база комплексного экономического анализа.

Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.

Блок-схема комплексного экономического анализа, взаимосвязь блоков и показателей между собой.

### ***Контрольные вопросы к теме 7.***

1. В чем сущность системного подхода к экономическому анализу?

2. В чем сущность комплексного подхода к экономическому анализу?

3. Каковы основные блоки комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия?

4. Дайте характеристику основным показателям, содержащимся в каждом из блоков.

### ***Тема 8. Основные концепции анализа***

Концепция сохранения и наращивания капитала: основные идеи концепции, понятие предельной и средневзвешенной цены капитала.

Концепция предпринимательского риска: понятие рисков, виды рисков, порядок анализа и оценки уровня риска, использование результатов анализа в практической деятельности.

Концепция денежных потоков: основные положения концепции денежных потоков, область применения концепции.

Концепция экономического роста: обзор моделей экономического роста, экстенсивный и интенсивный экономический рост, факторы, определяющие вид развития предприятия.

### ***Контрольные вопросы к теме 8.***

1. Дайте определение понятию «цена капитала»?

2. В чем заключается теория Модильяни-Миллера и традиционный подход к управлению ценой капитала?

3. Дайте определение понятию «коммерческий риск»?

4. В чем заключается смысл «дисконтирования»?

5. В какой области экономики получила распространение концепция денежных потоков?

6. Что такое «экстенсивный» и «интенсивный» экономический рост?

7. К какой группе факторов (интенсивных, экстенсивных) принято относить совокупный спрос?

### 3.3 Практические занятия

Номер занятия	Наименование и краткое содержание занятия	Объем в часах
1.	Задачи и содержание экономического анализа. Роль анализа в управлении хозяйственной деятельностью (семинар)	1
2.	История и перспективы развития экономического анализа деятельности предприятий в условиях укрепления рыночных отношений и реформирования бухгалтерского учета (семинар)	1
3.	Методы и приемы экономического анализа. Традиционные методы экономического анализа (решение задач): прием сравнения, метод абсолютных и относительных величин, метод средних величин.	2
4.	Моделирование факторных систем. Методы факторного анализа: метод цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц, индексный метод, интегральный метод (решение задач).	4
	<b>ИТОГО</b>	<b>8</b>

### 3.4 Индивидуальная работа со студентами

Номер темы	Содержание	Объем в часах	Вид отчетности студентов
1.	Выдача задания контрольной работы по дисциплине	1	Выполнение контрольной работы
2.	Консультации по решению задач с использованием традиционных методов анализа	2	Выполнение контрольной работы

3.	Консультации по решению задач с использованием методов факторного анализа	7	Выполнение контрольной работы
	ИТОГО	10	

### 3.5 Объем и содержание самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа студента заключается в следующем:

- выполнение контрольной работы, как показатель умения студента самостоятельно изучать материал,
- изучение неохваченных лекционным курсом тем дисциплины,
- более глубокое изучение рассмотренных в курсе тем.

Самостоятельно изученные темы курса включаются в перечень вопросов, выносимых на экзамен.

Номер	Содержание задания на самостоятельное изучение	Объем в часах	Вид отчетности студентов
1.	История и перспективы развития экономического анализа как науки.	4	Вопрос включен в экзамен
2.	Связь экономического анализа с другими дисциплинами.	4	Вопрос включен в экзамен
3.	Моделирование факторных систем. Особенности применения отдельных факторных взаимосвязей для решения поставленных экономических задач.	4	Опрос на практических занятиях
4.	Индексный метод в детерминированном факторном анализе.	2	Опрос на практических занятиях
5.	Интегральный метод в детерминированном факторном анализе.	2	Опрос на практических занятиях
6.	Логарифмический метод в детерминированном факторном анализе.	2	Опрос на практических занятиях

Номер	Содержание задания на самостоятельное изучение	Объем в часах	Вид отчетности студентов
7.	Применение в анализе экономико-математических методов исследования: их роль в анализе хозяйственной деятельности.	4	Опрос на практических занятиях
8.	Функционально-стоимостной анализ, его функции и принципы реализации.	4	Вопрос включен в экзамен
9.	Сравнительный (межхозяйственный) и внутрихозяйственный анализ.	4	Вопрос включен в экзамен
10.	Основные концепции экономического анализа. Концепция сохранения и наращивания капитала.	4	Вопрос включен в экзамен
11.	Основные концепции экономического анализа. Концепция предпринимательского риска.	4	Вопрос включен в экзамен
12.	Основные концепции экономического анализа. Концепция денежных потоков.	4	Вопрос включен в экзамен
13.	Основные концепции экономического анализа. Концепция микроэкономического анализа производственного роста.	4	Вопрос включен в экзамен
14.	Аналитическая обработка информации. Преимущества и недостатки отдельных вариантов автоматизации аналитической обработки экономической информации.	4	Опрос на практических занятиях
15.	Организация аналитической работы на предприятии.	4	Вопрос включен в экзамен
16.	Выполнение и оформление контрольной работы.	16	Контрольная работа
	ИТОГО	70	

## **4 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ И ОФОРМЛЕНИЮ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

### **4.1 Общие требования к контрольным работам**

Учебным планом специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» для студентов заочной формы обучения предусмотрено выполнение контрольной работы по дисциплине.

Написание контрольной работы предполагает два этапа.

Первый (теоретический) этап включает в себя развернутое изложение теоретического вопроса в соответствии с составленным планом.

Второй (расчетный) этап - решение практического задания в соответствии с полученным вариантом.

Объем работы 15-17 машинописных или 20 рукописных листов. Список использованных литературных источников должен содержать не менее 5 наименований.

Контрольная работа должна быть зарегистрирована в деканате и сдана на проверку не позднее, чем за 2 недели до экзаменационной сессии. Не соответствующая требованиям контрольная работа подлежит возврату на доработку. Правильно выполненная контрольная работа считается зачтенной, а студент допускается к сдаче экзамена. При отсутствии у студента контрольной работы он не допускается к сдаче экзамена.

#### 4.2 Тематика вопросов к выполнению теоретической части контрольной работы

Буква фамилии	Наименование темы контрольной работы	Вариант практического задания
А, Л, Х	Экономический анализ в управлении организацией.	1
Б, М, Ц	Система экономической информации.	2
В, Н, Ч	Виды экономического анализа.	3
Г, О, Ш	Методы экономического анализа.	4
Д, П, Щ	Методика экономического анализа.	5
Е, Р, Э	Организация аналитической работы на предприятии.	6
Ж, С, Ю	Методы факторного анализа.	7
З, Т, Я	Резервы повышения эффективности производства.	8
И, У	Системный, комплексный подход к анализу хозяйственной деятельности.	9
К, Ф	Классификация факторов в анализе хозяйственной деятельности.	10

### 4.3 Задания к выполнению практической части контрольной работы

#### Вариант 1

##### Задача №1

Рассчитать рентабельность активов предприятия в 2009 и 2010 гг. Выполнить факторный анализ изменения рентабельности активов, используя метод цепных подстановок.

<i>Показатели</i>	<i>2009</i>	<i>2010</i>
1. Среднегодовая величина активов, млн. руб.	400	420
2. Прибыль, млн. руб.	32	35,7

##### Задача №2

Выполнить факторный анализ прибыли от продажи продукции.

1. Заполнить таблицу недостающими данными, рассчитав их.
2. Рассчитать отклонение фактически полученной прибыли от запланированной.
3. Определить, как повлияли на это отклонение следующие факторы: изменение объема продаж; изменение себестоимости продукции; изменение продажной цены.

<i>Показатели</i>	<i>Ед. изм.</i>	<i>Изделие А</i>		
		<i>план</i>	<i>факт</i>	<i>откл. (+,-)</i>
1. Объем продаж	шт.	400	380	
2. Затраты на производство и продажу	тыс.руб.	76,0	76,0	
3. Выручка от продажи	тыс.руб.	100,0	91,2	
4. Прибыль от реализации	тыс.руб.			
5. Себестоимость единицы продукции	руб.			
6. Цена одного изделия	руб.			

##### Задача №3

Определить показатели состава реализованной продукции, показатели динамики по каждому наименованию продукции, долю прироста выпуска за счет каждого наименования. Сделать аргументированные выводы.

<i>Наименование продукции</i>	<i>Объем товарной продукции, тыс. руб.</i>	
А	1476	1328
Б	1849	1916
В	1393	1456
Г	1728	1814
Д	2148	2500
Итого		

## Вариант 2

### Задача №1

Рассчитать рентабельность активов за 2 года. Проанализировать причины изменения рентабельности активов, используя метод цепных подстановок.

<i>Показатели</i>	<i>Базисный год</i>	<i>Отчетный год</i>
1. Среднегодовая величина активов, млн. руб.	800	820
2. Прибыль, млн. руб.	96	86,1

### Задача №2

Рассчитать влияние трудовых факторов на изменение объема продукции, используя метод абсолютных разниц.

Составить краткое аналитическое заключение по результатам расчетов.

<i>Показатели</i>	<i>2009</i>	<i>2010</i>
1. Численность работников, чел.	500	510
2. Число дней, отработанных 1 рабочим, дни	305	300
3. Средняя продолжительность рабочей смены, час.	8	7,5
4. Выработка 1 работника, руб./чел.час.	1	1,2
5. Объем произведенной продукции, тыс. руб.	1220	1377

### Задача №3

Сравнить динамические ряды товарной и реализованной продукции. Сделать выводы о динамике запасов готовой продукции.

<i>Годы</i>	<i>Товарная продукция, тыс. тонн</i>	<i>Темпы роста, %</i>		<i>Реализованная продукция, тыс. тонн</i>	<i>Темпы роста, %</i>	
		<i>базисные</i>	<i>цепные</i>		<i>базисные</i>	<i>цепные</i>
2005	11,5			7,4		
2006	11,3			8,8		
2007	9,9			7,0		
2008	10,4			9,1		
2009	12,0			9,2		

### Вариант 3

#### Задача №1

Рассчитать показатели динамики объемов производства подшипников завода, если имеются следующие данные.

<i>Годы</i>	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
<i>Показатели</i>							
Объем производства подшипников, млн.шт.	42,0	37,5	33,1	24,4	20,8	23,6	25,4

Охарактеризуйте состояние производства подшипников ОАО «Подшипник» и его перспективы, увязав со спросом на данную продукцию.

#### Задача №2

Имеются следующие данные об объеме продукции и численности работающих по молокозаводу.

<i>Показатели</i>	<i>Базисный год</i>	<i>Отчетный год</i>
1. Производство масла животного, тн.	832	924
2. Численность работающих, чел.	128	132

Рассчитать индекс выработки.

Определить влияние изменения выработки и численности на прирост продукции, используя метод абсолютных разниц.

#### Задача №3

Проанализировать интегральным способом влияние численности персонала, количества отработанных смен и выработки в смену на выпуск продукции. Сделать аргументированные выводы.

<i>Показатели</i>	<i>План</i>	<i>Факт</i>	<i>Отклонение (+,-)</i>
1. Численность работников, чел.	15	16	
2. Выработка в смену, шт. на 1 работника	500	495	
3. Количество смен	25	24	
4. Выпуск продукции, тыс.шт.			

### Вариант 4

#### Задача №1

1. Рассчитать коэффициент оборачиваемости оборотных средств ( $K_{об.} = N/OC$ ) до 0,01.
2. Рассчитать влияние факторов: выручки от реализации (N) и оборотных средств (OC) на изменение коэффициента оборачиваемости, используя метод цепных подстановок.

<i>Показатели</i>	<i>Базисный год</i>	<i>Отчетный год</i>
1. Выручка от продажи продукции, млн. руб.	280	350
2. Средние остатки оборотных средств, млн. руб.	70	100

#### Задача №2

Выполнить факторный анализ прибыли от продажи продукции.

4. Заполнить таблицу недостающими данными, рассчитав их.
5. Рассчитать отклонение фактически полученной прибыли от запланированной.
6. Определить, как повлияли на это отклонение следующие факторы:
  - а) изменение объема продаж;
  - б) изменение себестоимости продукции;
  - в) изменение продажной цены.

<i>Показатели</i>	<i>Ед. изм.</i>	<i>Изделие А</i>		
		<i>план</i>	<i>факт</i>	<i>откл. (+,-)</i>
1. Объем продаж	шт.	1200	1280	
2. Затраты на производство и продажу	тыс.руб.	144,0	151,04	
3. Выручка от продажи	тыс.руб.	180,0	204,8	
4. Прибыль от продажи	тыс.руб.			
5. Себестоимость единицы продукции	руб.			
6. Цена одного изделия	руб.			

#### Задача №3

Определить влияние цены и количества проданных товаров на изменение товарооборота, используя метод относительных разниц,

<i>Показатели</i>	<i>Базисный год</i>	<i>Отчетный год</i>
Цена за ед., тыс. руб.	2900	2850
Количество реализованных изделий, тыс. шт.	500	550
Товарооборот, тыс. руб.		

## Вариант 5

### Задача №1

Проанализировать структуру и динамику имущества машиностроительного предприятия, используя данные агрегированного баланса, тыс. руб.

<i>Статьи актива баланса</i>	<i>На начало года</i>	<i>На конец года</i>
1. Внеоборотные активы	180 000	170 000
2. Оборотные активы в том числе:	135 000	120 000
2.1. Запасы и затраты	65 000	47 200
2.2. Дебиторская задолженность	58 000	60 000
2.3. Денежные средства	12 000	12 800
ИТОГО	315 000	290 000

### Задача №2

Рассчитать рентабельность собственного капитала за два года.

Проанализировать изменение рентабельности, используя метод цепных подстановок.

<i>Показатели</i>	<i>2009</i>	<i>2010</i>
1. Собственный капитал, млн. руб.	300	305
2. Чистая прибыль, млн. руб.	30	36,6

### Задача №3

Составить и решить интегральным способом и способом относительных разниц факторную модель зависимости фонда заработной платы от численности персонала и средней заработной платы одного работника. Сравнить результаты, полученные двумя методами.

<i>Показатели</i>	<i>Базисный период</i>	<i>Отчетный период</i>
Численность, чел.	280	300
Среднемесячная заработная плата, руб./чел.	12200	24000
Фонд заработной платы, руб.		

## Вариант 6

### Задача №1

Проанализировать структуру и динамику источников финансирования предприятия, используя данные агрегированного баланса, тыс. руб.

<i>Пассив баланса</i>	<i>На начало года</i>	<i>На конец года</i>
1. Собственный капитал	180 000	170 000
2. Заемный капитал	135 000	120 000
2.1. Долгосрочные кредиты и займы	-	-
2.2. Краткосрочные кредиты и займы	18 000	20 000
2.3. Кредиторская задолженность	117 000	100 000
<b>ИТОГО</b>	<b>315 000</b>	<b>290 000</b>

### Задача №2

Определить влияние трудовых факторов на изменение объемов произведенной продукции, используя метод цепных подстановок.

<i>Показатели</i>	<i>Ед. изм.</i>	<i>Базисный год</i>	<i>Отчетный год</i>
1. Численность работников	чел.	950	1100
2. Среднее число дней, отработанных одним работником	дни	300	280
3. Среднее число часов, отработанных одним работником	час.	6,8	6,75
4. Часовая выработка на одного работника	руб./чел.-час.	1,4	1,5
5. Объем произведенной продукции	тыс.руб.	2713,2	3118,5

### Задача №3

Составить факторную модель зависимости рентабельности капитала от рентабельности продаж и коэффициента оборачиваемости капитала.

Определить влияние рентабельности продаж и коэффициента оборачиваемости капитала на рентабельность капитала несколькими способами.

Дать аналитическое заключение по результатам расчетов.

<i>Показатели</i>	<i>Базисный период</i>	<i>Отчетный период</i>
Рентабельность продаж	0,170	0,156
Коэффициент оборачиваемости	12,2	12,5
Рентабельность капитала		

**Вариант 7****Задача №1**

Рассчитать показатели динамики объемов производства хлопчатобумажных тканей текстильного комбината, если имеются следующие данные.

<i>Годы</i>	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
<i>Показатели</i>								
Объем производства, тыс. м <sup>2</sup>	200	180	120	110	128	130	132	136

Охарактеризовать производство хлопчатобумажных тканей на комбинате, указав причины сложившегося положения и увязав ситуацию со спросом на хлопчатобумажные ткани.

**Задача №2**

Определить влияние экстенсивности и интенсивности использования материальных ресурсов на изменение объемов продукции, используя метод абсолютных разниц.

<i>Показатели</i>	<i>Базисный год</i>	<i>Отчетный год</i>
1. Объем продукции, тыс. руб. (N)	4900	5423
2. Материальные затраты, тыс. руб. (M)	3500	3740

Интенсивность использования материальных ресурсов характеризуется показателем материалоотдачи ( $m$ ), где  $m = N / M$

**Задача №3**

Проанализировать влияние изменения объемов производства и стоимости фондов на увеличение фондоотдачи, используя метод цепных подстановок.

<i>Показатели</i>	<i>Базисный год</i>	<i>Отчетный год</i>
Объем продукции, млн.руб.	280	380
Стоимость фондов, млн.руб.	14	16
Фондоотдача (руб./руб.)		

## Вариант 8

### Задача №1

Проанализировать структуру и динамику имущества строительной фирмы, используя данные агрегированного баланса, тыс. руб.

<i>Актив баланса</i>	<i>На начало года</i>	<i>На конец года</i>
1. Внеоборотные активы	6 000	5 000
2. Оборотные активы	9 000	13 000
в том числе:		
2.1. Запасы и затраты	4 500	6 500
2.2. Дебиторская задолженность	3 500	4 500
2.3. Денежные средства	1 000	2 000
<b>ИТОГО</b>	<b>15 000</b>	<b>18 000</b>

### Задача №2

Выполнить факторный анализ прибыли от продажи продукции.

7. Заполнить таблицу недостающими данными, рассчитав их.
8. Рассчитать отклонение фактически полученной прибыли от запланированной.
9. Определить, как повлияли на это отклонение следующие факторы:
  - а) изменение объема продаж;
  - б) изменение себестоимости продукции;
  - в) изменение продажной цены.

<i>Показатели</i>	<i>Ед. изм.</i>	<i>Изделие А</i>		
		<i>план</i>	<i>факт</i>	<i>откл. (+,-)</i>
1. Объем продаж	шт.	500	550	
2. Затраты на производство и продажу	тыс.руб.	147,5	170,5	
3. Выручка от продажи	тыс.руб.	180,0	214,5	
4. Прибыль от продаж	тыс.руб.			
5. Себестоимость единицы продукции	руб.			
6. Цена одного изделия	руб.			

### Задача №3

Определите изменение объемов производства под влиянием изменения численности рабочих и выработки, используя метод относительных разниц. Сделайте выводы о развитии производства (экстенсивном, интенсивном).

<i>Показатели</i>	<i>Базисный период</i>	<i>Отчетный период</i>
Объем производства, тыс. руб.	5236	8010
Численность работников, чел.	154	178
Выработка (тыс.руб./чел.)	34	45

## Вариант 9

### Задача №1

Рассчитать рентабельность собственного капитала за два года. Проанализировать изменение рентабельности, используя метод цепных подстановок.

<i>Показатели</i>	<i>2009</i>	<i>2010</i>
1. Собственный капитал, млн. руб.	300	305
2. Чистая прибыль, млн. руб.	30	36,6

### Задача №2

Выполнить факторный анализ прибыли от продажи продукции.

1. Заполнить таблицу недостающими данными, рассчитав их.
2. Рассчитать отклонение фактически полученной прибыли от запланированной.
3. Определить, как повлияли на это отклонение следующие факторы:
  - а) изменение объема продаж;
  - б) изменение себестоимости продукции;
  - в) изменение продажной цены.

<i>Показатели</i>	<i>Ед. изм.</i>	<i>Изделие А</i>		
		<i>план</i>	<i>факт</i>	<i>откл. (+,-)</i>
1. Объем продаж	шт.	540	500	
2. Затраты на производство и продажу	тыс.руб.	170,1	167,5	
3. Выручка от продаж	тыс.руб.	216,0	230,0	
4. Прибыль от продаж	тыс.руб.			
5. Себестоимость единицы продукции	руб.			
6. Цена одного изделия	руб.			

### Задача №3

Проанализировать структуру и динамику источников финансирования предприятия, используя данные агрегированного баланса, тыс. руб.

<i>Пассив баланса</i>	<i>На начало года</i>	<i>На конец года</i>
1. Собственный капитал	190 000	195 000
2. Заемный капитал	215 000	258 000
2.1. Долгосрочные кредиты и займы	22 000	24 000
2.2. Краткосрочные кредиты и займы	43 000	49 000
2.3. Кредиторская задолженность	150 000	185 000
<b>ИТОГО</b>	<b>405 000</b>	<b>453 000</b>

**Вариант 10****Задача №1**

Проанализировать динамику и структуру затрат машиностроительного предприятия

<i>Элементы затрат на производство и продажу</i>	<i>2010 г.</i>	<i>2011 г.</i>
1. Материальные затраты, тыс. руб.	298 307	634 521
2. Расходы на оплату труда, тыс. руб.	127 487	184 990
3. Отчисления на социальные нужды, тыс. руб.	33 544	62 518
4. Амортизация, тыс. руб.	41 231	43 320
5. Прочие, тыс. руб.	37 769	50 008
<b>ИТОГО</b>	<b>538 338</b>	<b>975 357</b>

**Задача №2**

Определить влияние трудовых факторов на изменение объемов произведенной продукции, используя метод цепных подстановок.

<i>Показатели</i>	<i>Ед. изм.</i>	<i>Базисный год</i>	<i>Отчетный год</i>
1. Численность работников	чел.	500	510
2. Среднее число дней, отработанных одним работником	дни	305	300
3. Среднее число часов, отработанных одним работником	час.	8	7,8
4. Часовая выработка на одного работника	руб./чел.-час.	140	150
5. Объем произведенной продукции	тыс.руб.	170 800	179 010

**Задача №3**

Используя метод абсолютных разниц, определить влияние цены и количества проданных товаров на изменение товарооборота.

<i>Показатели</i>	<i>Базисный год</i>	<i>Отчетный год</i>
Товарооборот, тыс. руб		
Цена за ед., тыс. руб.	2900	2850
Количество реализованных изделий, тыс. шт.	500	550

## **5 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **5.1 Основная литература**

1. Баканов М.И. Теория экономического анализа: учебник / М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2008. - 536 с.
2. Савицкая Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности: учебное пособие / Г.В. Савицкая. - М.: Инфра-М, 2008. - 288 с.
3. Пласкова Н.С. Экономический анализ: учебник / Н.С. Пласкова. - 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЭКСМО, 2010. - 704с.

### **5.2 Дополнительная литература**

1. Баканов М.И. Теория экономического анализа: Учебник для вузов / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет – 4-е изд. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 416с.
2. Баканов М.И. Теория экономического анализа: учебник/ М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет; под ред. М.И. Баканова. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2007. - 536 с.
3. Барнгольц С.Б. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта: Учебное пособие / С.Б. Барнгольц; М.В. Мельник. - М.: Финансы и статистика, 2003. - 240 с.
4. Басовский Л.Е. Теория экономического анализа: учебное пособие / Л.Е. Басовский. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 222 с.
5. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Л.Т. Гиляровская, Д.В. Лысенко, Д.А. Ендовицкий. - М.: Проспект, 2008. - 360 с.
6. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. – 424 с.
7. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / под ред. М.А. Вахрушиной. - М.: Вузовский учебник, 2009. - 463 с.
8. Любушин Н.П. Теория экономического анализа. Учебно-методический комплекс. – М.: Юристъ, 2004. – 480 с.

9. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Н.П. Любушин. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ, 2007. - 448 с.

10. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. - 11-е изд., испр. и доп. - М.: Новое знание, 2005. – 651 с.

11. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 512 с.

12. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник / Г.В. Савицкая. - 5-е изд., испр. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 288 с.

13. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учебник / Под общ. ред. В.В. Осмоловского. - Минск: Новое знание, 2001. - 318 с.

14. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник / А.Д. Шеремет. - М.: ИНФРА-М, 2003. - 333 с.

15. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник / А.Д. Шеремет. - 2-е изд., доп. - М.: ИНФРА-М, 2005. - 366 с.

16. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник / А.Д. Шеремет. - 3-е изд., доп. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 352 с.

17. Экономический анализ. Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учебник / под ред.: проф. Н.В. Войтоловского, проф. А.П. Калининой, проф. И.И. Мазуровой. - 3-е изд. перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2010. - 507 с.

### **5.3 Методические указания студенту**

Самостоятельная работа студентов является важным фактором усвоения материала по курсу «Теория экономического анализа». Этот процесс заключается в непрерывной работе по выполнению текущих заданий, цель которых закрепить полученные знания и приобрести навыки оценки финансово-хозяйственного состояния предприятия. Результативность самостоятельной работы студентов обеспечивается эффективной системой контроля, которая включает в себя опросы студентов по содержанию лекций, проверку выполнения текущих заданий.

## **6 ТРЕБОВАНИЯ К УРОВНЮ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **6.1 Формы контроля знаний и их оценка**

Требования к уровню освоения программы:

- усвоить полный объем программного материала и излагать его на высоком научном уровне;
- изучить литературу к курсу и использовать ее при ответах;
- свободно владеть методологией дисциплины, свободно излагать основные понятия дисциплины;
- уметь творчески применить теоретические знания при решении практических задач, используя современные методы исследования;
- показать способность самостоятельно пополнять и обновлять знания в процессе дальнейшей учебы и профессиональной деятельности.

В целях текущего контроля знаний на каждом практическом (семинарском) занятии проводится краткий опрос студентов по изученным темам.

Для промежуточного контроля студентам предлагается выполнение контрольной работы по вариантам.

Итоговой формой контроля является экзамен, который предполагает ответ студента на два теоретических вопроса и решение задачи.

Требования к экзаменационным оценкам.

Оценки «ОТЛИЧНО» заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основные литературные источники и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Оценка «отлично» выставляется студентам, давшим полный и исчерпывающий ответ на экзамене и правильно выполнившим экзаменационные задания.

Оценки «ХОРОШО» заслуживает студент, обнаруживший полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший

основную литературу, рекомендованную в программе. Оценка «хорошо» выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности. Оценка «хорошо» выставляется студентам, давшим достаточно полный ответ на экзамене, но допустившим незначительные погрешности в ответе на экзамене и при решении экзаменационной задачи.

Оценки «УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО» заслуживает студент, обнаруживший знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой. Оценка «удовлетворительно» выставляется студентам, допустившим погрешности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.

Оценка «НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО» выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий.

## **6.2 Перечень вопросов к экзамену по дисциплине «Теория экономического анализа»**

1. Понятие анализа. Формы анализа в зависимости от характера изучаемого объекта.
2. Предмет и задачи экономического анализа. Объекты и субъекты экономического анализа.
3. Принципы проведения экономического анализа.
4. Системность и комплексность экономического анализа.
5. Место и роль экономического анализа в управлении предприятием.
6. Связь экономического анализа с другими дисциплинами.
7. История возникновения и развития экономического анализа.
8. Понятие метода, особенности методов экономического анализа. Классификация методов, используемых в анализе.

9. Методика экономического анализа.
10. Основные этапы аналитического исследования.
11. Понятие показателя. Система показателей, используемых в экономическом анализе. Классификация показателей.
12. Понятие фактора, классификация факторов в экономическом анализе.
13. Использование абсолютных и относительных величин в экономическом анализе.
14. Использование средних величин в экономическом анализе.
15. Сравнение, как основной прием в экономическом анализе. Виды сравнений, сопоставимость сравниваемых величин.
16. Группировка, как неотъемлемая часть экономического анализа. Аналитическая группировка баланса, ее назначение.
17. Балансовый метод в экономическом анализе.
18. Индексный метод как способ определения влияния отдельных факторов на совокупный показатель.
19. Метод цепных подстановок как способ определения влияния отдельных факторов на совокупный показатель.
20. Интегральный метод факторного анализа.
21. Система экономической информации, используемой в анализе. Требования, предъявляемые к ней.
22. Виды экономического анализа.
23. Характеристика текущего анализа.
24. Характеристика оперативного анализа.
25. Характеристика прогнозного анализа.
26. Внутрихозяйственный анализ: особенности и содержание.
27. Сравнительный (межхозяйственный) анализ: особенности и содержание.
28. Финансовый анализ деятельности предприятия: особенности и содержание.
29. Управленческий анализ деятельности предприятия: особенности и содержание.
30. Функционально-стоимостной анализ, его функции и принципы реализации.
31. Методика функционально-стоимостного анализа.
32. Резервы роста эффективности деятельности предприятия, их классификация.

33. Методика комплексного экономического анализа деятельности предприятия.

34. Блок-схема формирования показателей в комплексном экономическом анализе.

35. Организация аналитической работы на предприятии.

36. Этапы и принципы аналитической работы.

37. Основные концепции экономического анализа. Концепция сохранения и наращивания капитала.

38. Основные концепции экономического анализа. Концепция предпринимательского риска.

39. Основные концепции экономического анализа. Концепция денежных потоков.

40. Основные концепции экономического анализа. Концепция микроэкономического анализа производственного роста.

**ПРИЛОЖЕНИЕ А****Пример оформления титульного листа контрольной работы**

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего профессионального образования  
«ЮГО-ЗАПАДНЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

**КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА**

по дисциплине: «ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА»

Вариант № \_\_\_\_

Выполнила:

студентка гр. \_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
Ф.И.О.

Проверила:

к.э.н., ст. преподаватель  
О.А. Полищук

КУРСК 20\_\_

**ПРИЛОЖЕНИЕ Б****Пример оформления содержания контрольной работы****СОДЕРЖАНИЕ**

1. Теоретическая часть.....	3
2. Практическая часть.....	17
Список использованных источников.....	20