

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич  
Должность: ректор  
Дата подписания: 28.08.2024 21:45:40  
Уникальный программный ключ:  
9ba7d3e3d00412e6a476ff42d964cf2781953be730df2374d16f3c0ce536f0fc6

**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**  
**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение**  
**высшего образования**  
**«Юго-Западный государственный университет»**  
**(ЮЗГУ)**

Кафедра экономики, управления и аудита

УТВЕРЖДАЮ:  
Проректор по учебной работе  
О.А. Локтинова

«19» 08



**Теория экономического анализа**  
**Методические указания**  
**для практических занятий студентов**  
**по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»**

Курск 2021

УДК 658

Составитель: О.А. Полищук

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент *Н.А. Грачева*

**Теория экономического анализа:** методические указания для практических занятий студентов по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» / Юго-Зап. гос. ун-т; сост. О.А. Полищук. Курск, 2021. 30 с.

В методических указаниях содержится описание цели и задач изучения дисциплины «Теория экономического анализа», а также задания для практических занятий по темам дисциплины, включающие вопросы для обсуждения и задачи для решения на практических занятиях. Приведен список рекомендуемой литературы для подготовки к занятиям и раскрыто информационное обеспечение дисциплины.

Методические указания предназначены для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Экономика предприятий и организаций».

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать . Формат 60x84 1/16.

Усл. печ. л. 1,74 . Уч.-изд.л 1,58 . Тираж 100 экз. Заказ. 2133

Бесплатно.

Юго-Западный государственный университет.

305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, 9

## Содержание

Введение .....	4
1. Цель и задачи изучения дисциплины .....	5
2. Задания для практических занятий .....	6
2.1. Вопросы для обсуждения на практическом занятии.....	6
2.2 Задачи для решения на практических занятиях .....	10
3. Тесты для проверки знаний .....	20
4. Рекомендации для студентов по проведению занятий.....	27
5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	28
5.1 Учебная литература.....	28
5.2 Другие учебно-методические материалы .....	30
5.3 Перечень ресурсов сети Интернет и информационных технологий.....	30

## Введение

Дисциплина «Теория экономического анализа» изучается в соответствии учебным планом подготовки студентов ЮЗГУ по направлению «Экономика».

Учебный план подготовки бакалавров в ЮЗГУ по направлению «Экономика» по вышеуказанному профилю разработан в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению «Экономика», утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ № 954 от 12 августа 2020 г.

«Теория экономического анализа» относится к дисциплинам вариативной части блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана подготовки бакалавров по направлению «Экономика» в ЮЗГУ.

Цель преподавания дисциплины «Теория экономического анализа» – ознакомить студентов с теоретическими и методическими основами экономического анализа, необходимыми для формирования умений и навыков практической аналитической работы в организации (на предприятии).

Общая трудоемкость (объем) дисциплины «Теория экономического анализа» составляет 3 ЗЕТ (108 часов)

Форма контроля знаний – зачет.

На практических занятиях студенты приобретают навыки решения аналитических задач, обсуждения актуальных проблем экономического анализа.

Основной формой проведения практических занятий является решение аналитических задач, решение ситуационных заданий, разбор конкретных ситуаций. При подготовке к практическим занятиям следует опираться на материал, изложенный в лекциях, и учебную литературу, представленную в данных методических указаниях.

## 1 ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель преподавания дисциплины «Теория экономического анализа» – ознакомить студентов с теоретическими и методическими основами экономического анализа, необходимыми для формирования умений и навыков практической аналитической работы в организации (на предприятии).

Основные задачи изучения дисциплины «Теория экономического анализа»:

- 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 и приобрести навыки поиска источников информации для проведения анализа;
- изучить классификацию и принципы поиска резервов роста эффективности производства;
- ознакомиться с концепциями микроэкономического анализа.

У обучающихся в процессе освоения дисциплины «Теория экономического анализа» формируются следующие компетенции:

- способность оказывать управляющее воздействие на бизнес-процессы организации на основе применения современного аналитического инструментария, управленческих методов и информационных технологий (ПК-1).

## 2 ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

### 2.1. Вопросы для обсуждения на практическом занятии

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

1. Поясните сущность понятия «анализ». Формы анализа в зависимости от характера изучаемого объекта.
2. Что является предметом, объектом и субъектом экономического анализа?
3. Перечислите основных субъектов экономического анализа (внутренних, внешних).
4. В чем заключаются задачи экономического анализа?
5. Какова роль экономического анализа в обосновании управленческих решений?
6. В чем заключается взаимосвязь экономического анализа и бухгалтерского учета (экономической теории, статистики, менеджмента, маркетинга, ценообразования)?
7. Расскажите о взаимосвязи экономического анализа и контроля.
8. В чем заключается комплексный подход к экономическому анализу?
9. Что означает принцип системности в проведении экономического анализа?
10. Какова роль аналитика в оценке деятельности организации и перспектив ее развития?

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

1. Дайте определение понятиям «фактор» и «показатель»?
2. Каким образом классифицируются показатели, используемые в экономическом анализе?
3. Приведите примеры натуральных, стоимостных, условно-натуральных показателей.
4. Дайте классификацию факторов, влияющих на показатели.

5. В чем суть моделирования факторных систем? Какие факторные модели Вы знаете?

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

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

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

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

1. Дайте определение метода и методики.

2. В чем заключаются особенности методов экономического анализа?

3. В чем заключается сущность количественных и качественных методов экономического анализа?

4. Какие методы относятся к группе традиционных способов экономического анализа?

5. В каких случаях применяются методы детерминированного и стохастического факторного анализа?

6. Какие методы факторного анализа Вам известны?

7. Охарактеризуйте метод цепных подстановок, метод абсолютных и относительных разниц, индексный метод, интегральный метод.

8. Охарактеризуйте методику экономического анализа.

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

1. Чем вызвана необходимость классификации видов экономического анализа? Расскажите о ней.

2. Расскажите об особенностях и содержании управленческого анализа.

3. Расскажите об особенностях и содержании финансового анализа.

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

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

6. Каковы основные цели, задачи и содержание перспективного анализа? Расскажите о его значении.

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

8. С какой целью используется сравнительный (межхозяйственный) анализ и внутрихозяйственный анализ?

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

1. Каковы требования, предъявляемые к экономической информации?

2. Какие источники информации относятся к учетным и внеучетным источникам? (приведите примеры)

3. Перечислите способы аналитической обработки информации.

4. Укажите специальные информационные ресурсы, содержащие бухгалтерскую отчетность предприятий, организаций РФ.

5. Укажите специальные информационные ресурсы, содержащие статистическую информацию организаций РФ

6. Перечислите программные продукты для проведения экономического и статистического анализа.

7. Какие облачные сервисы можно использовать для просмотра, поиска, хранения, анализа данных, информации и электронной отчетности?

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

1. Дайте определение понятию «резерв».

2. Каким образом классифицируются резервы в экономическом анализе?

3. В чем разница между текущими и перспективными резервами?

4. В чем заключается суть экстенсивного и интенсивного развития? Приведите примеры резервов экстенсивного и интенсивного роста организации.

5. Расскажите о принципах организации поиска и подсчета резервов.

6. Как проводится оценка эффективности использования выявленных резервов?

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

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***

1. Какие основные концепции экономического анализа Вам известны? Перечислите их.

2. Дайте определение понятию «цена капитала»?

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

4. Дайте определение понятию «коммерческий риск»?

5. В чем заключается смысл «дисконтирования»?

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

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

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

## 2.2 Задачи для решения на практических занятиях

### 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
<b>ИТОГО</b>	<b>315 000</b>	<b>290 000</b>

### Задача 2

Рассчитайте долю дебиторской задолженности в активах предприятия, долю дебиторской задолженности в оборотных активах предприятия.

Показатели	2018	2019	2020
1 Актив баланса, тыс. руб.	123 000	233 886	235 101
2 Оборотные активы, тыс. руб.	90 557	170 129	196 536
3 Дебиторская задолженность, тыс. руб.	13 119	20 605	38 236

### 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
ИТОГО	405 000	453 000

#### Задача 4

Проведите анализ динамики приведенных в таблице показателей.

Рассчитайте долю кредиторской задолженности в пассивах и долю кредиторской задолженности в краткосрочных обязательствах предприятия.

Показатели	2018	2019	2020
1 Пассив баланса, тыс. руб.	123 000	233 886	235 101
2 Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	10 367	113 750	19 799
3 Кредиторская задолженность, тыс. руб.	10 353	113 750	19 797

#### Задача 5

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

Годы	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Показатели								
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 6**

Проанализировать динамику и структуру затрат машиностроительного предприятия

<i>Элементы затрат на производство и продажу</i>	<i>2019 г.</i>	<i>2020 г.</i>
1. Материальные затраты, тыс. руб.	298 307	634 521
2. Расходы на оплату труда, тыс. руб.	127 480	184 990
3. Отчисления на социальные нужды, тыс. руб.	38 244	55 497
4. Амортизация, тыс. руб.	41 230	43 320
5. Прочие, тыс. руб.	37 760	50 008
<b>ИТОГО</b>		

**Задача 7**

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

<i>Годы</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>
<i>Показатели</i>							
Объем производства подшипников, млн.шт.	42,0	37,5	33,1	24,4	20,8	23,6	25,4
Базисные темпы роста							
Цепные темпы роста							

Рассчитайте среднегодовой темп роста продукции.

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

**Задача 8**

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>
2015	11,5			7,4		

2016	11,3			8,8		
2017	9,9			7,0		
2018	10,4			9,1		
2019	12,0			9,2		

### Задача 9

На основании исходных данных о размере кредиторской задолженности предприятия рассчитайте абсолютное отклонение и изменения в структуре задолженности. Рассчитайте темпы роста и прироста. Сделайте выводы.

Вид кредиторской задолженности	Сумма, тыс. руб.		Структура кредиторской задолженности, %		Изменения в структуре задолженности	Абсолютное отклонение, тыс. руб.
	Базисный год	Отчетный год	Базисный год	Отчетный год		
перед персоналом	3078	1355				
перед бюджетом	2822	2071				
перед поставщиками	3852	4363				
Итого кредиторской задолженности			100	100		

### Задача 10

На основании исходных данных о размере оборотных активов предприятия рассчитайте абсолютные отклонения, темпы роста и прироста, сделайте соответствующие выводы.

Показатели	Сумма, тыс. руб.		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп роста, %	Темп прироста, %
	Базисный год	Отчетный год			
материалы	2087	2723			

готовая продукция	3652	4329			
денежные средства	5891	6234			
Итого оборотных активов					

### Задача 11

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

### Задача 12

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 13

Рассчитать рентабельность активов предприятия за 2 года. Выполнить факторный анализ изменения рентабельности активов, используя *метод цепных подстановок*.

<i>Показатели</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
1. Среднегодовая величина активов, млн. руб.	400	420
2. Прибыль, млн. руб.	32	35,7

### Задача 14

Рассчитать рентабельность собственного капитала за 2 года. Проанализировать причины изменения рентабельности собственного капитала, используя *метод цепных подстановок*.

<i>Показатели</i>	<i>Базисный год</i>	<i>Отчетный год</i>
1. Собственный капитал, млн. руб. (СК)	200	180
2. Чистая прибыль, млн. руб. (ЧП)	40	54
Рентабельность собственного капитала, %		

### Задача 15

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 16

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.)		

### Задача 17

На основе приведенных в таблице данных произвести методом абсолютных разниц расчет влияния трудовых факторов на изменение выпуска продукции. Составить краткое аналитическое заключение по результатам расчетов.

<i>Показатели</i>	<i>План</i>	<i>Факт</i>
Среднесписочная численность рабочих, чел.	285	270
Среднее число дней, отработанных одним рабочим за год	250	257
Средняя продолжительность рабочего дня, час.	7,7	7,8
Среднечасовая выработка продукции, руб.	250	275
Объем выпуска продукции, тыс. руб.		

### Задача 18

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 19

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 20

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 21**

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		

**Задача 22**

<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

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

**Задача 23**

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

**Задача 24**

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

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

Дать аналитическое заключение по результатам расчетов.

<i>Показатели</i>	<i>Базисный период</i>	<i>Отчетный период</i>
1. Рентабельность продаж	0,170	0,156
2. Коэффициент оборачиваемости	12,2	12,5
3. Рентабельность активов стр.1*стр.2	2,074	1,95

**Задача 25**

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.	28200	31500
Фонд заработной платы, руб.		

### 3 ТЕСТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ

1. Разложение изучаемого объекта (явления) на составляющие его отдельные части (элементы и т. д.) называется:
  - а) синтезом;
  - б) анализом;
  - в) группировкой.
2. Основной целью экономического анализа является:
  - а) оценка соблюдения планов и нормативов;
  - б) выявление резервов улучшения результатов деятельности организаций;
  - в) комплексная оценка эффективности хозяйственно-финансовой деятельности организаций.
3. Причинно-следственные связи экономических явлений и процессов являются:
  - а) предметом экономического анализа;
  - б) объектом экономического анализа;
  - в) субъектом экономического анализа.
4. Наиболее существенной можно назвать связь экономического анализа с такой смежной наукой, как:
  - а) менеджмент;
  - б) статистика;
  - в) бухгалтерский учет.
5. Экономический анализ как наука относится к группе экономических наук:
  - а) абстрактных;
  - б) прикладных;
  - в) отраслевых;
  - г) специальных.
6. Какая дисциплина составляет научную основу экономического анализа:
  - а) экономическая теория
  - б) математика
  - в) статистика

7. Основной подход к изучению хозяйственно-финансовой деятельности организаций заключается:

- а) в определении «узких мест» деятельности организации;
- б) в получении достоверной информации о финансовом состоянии организации;
- в) в систематизации данных бухгалтерского учета;
- г) в оценке системы управления организацией;
- д) в комплексном изучении работы организации.

8. Принцип эффективности анализа означает:

- а) затраты на проведение анализа должны давать многократный эффект
- б) поиск резервов повышения эффективности производства
- в) активное воздействие анализа на ход производства
- г) должен отвечать требованиям оперативности, конкретности и точности расчетов

9. Экономический анализ способствует:

- а) росту чистой прибыли;
- б) росту выручки от продажи;
- в) выявлению резервов экономического роста.

10. Экономические показатели отражают:

- а) динамику происходящих хозяйственных процессов
- б) статистику происходящих хозяйственных процессов
- в) застывшую форму хозяйственных процессов
- г) динамику и статистику происходящих хозяйственных процессов

11. При изучении причинно-следственных связей экономические показатели делятся:

- а) на общие и специфические;
- б) на обобщающие, частные и вспомогательные;
- в) на факторные и результативные.

12. Прямыми экономическими показателями являются:

- а) прибыль;
- б) убыток;

- в) скорость обращения товарных запасов;
- г) материалоотдача;
- д) фондоемкость.

13. Показатели, характеризующие структуру экономического явления:

- а) уровни;
- б) индексы;
- в) удельные веса.

14. Сравнение отчетных показателей с показателями предшествующих периодов позволяет определить:

- а) динамику и тенденции развития предприятия;
- б) причины невыполнения плана;
- в) место данного предприятия среди сравниваемых.

15. Обратные экономические показатели характеризуют:

- а) улучшение результатов деятельности организации;
- б) сокращение эффективности использования ресурсов;
- в) увеличение выручки от продажи товаров на единицу потребляемых ресурсов.

16. Установите соответствие отдельного показателя системе показателей:

- |  |  |
|--|--|
| 1) показатели себестоимости продукции        | а) ритмичность производства            |
| 2) показатели производства и сбыта продукции | б) материалоотдача                     |
| 3) показатели использования предметов труда  | в) затраты на рубль товарной продукции |

17. Внутренние пользователи аналитической информации о деятельности организации:

- а) банки и кредиторы
- б) поставщики и покупатели
- в) руководство
- г) партнеры по совместной деятельности

18. Внешние пользователи аналитической информации о деятельности организации:

- а) банки и кредиторы
- б) поставщики
- в) персонал

19. Принцип экономического анализа, заключающийся во всестороннем изучении экономических явлений и процессов:

- а) комплексность
- б) объективность;
- в) научность.

20. Принцип экономического анализа, который предполагает наличие доказательства выводов:

- а) научность
- б) объективность
- в) действенность

21. Исходя из содержания, экономические показатели могут подразделяться:

- а) на общие и специфические;
- б) на количественные, структурные и качественные;
- в) на обобщающие, частные и вспомогательные.

22. Признаки, положенные в классификацию факторов по действию на результаты деятельности предприятий.

а) внутренние факторы, зависящие от деятельности данного предприятия, на которые предприятие может воздействовать.

б) внешние факторы, не зависящие от деятельности предприятия, на которые предприятие не может воздействовать.

в) внутренние факторы, не зависящие от деятельности данного предприятия.

г) внешние факторы, зависящие от деятельности других предприятий, на которые предприятие может воздействовать.

23. Какие из перечисленных ниже факторов, влияющих на результаты деятельности предприятия, являются внутренними?

- а) цены, уровень дохода населения;
- б) спрос на продукцию;
- в) управление предприятием, технология производства.

24. Классификация факторов по степени количественного измерения влияния на основной совокупный результат.

- а) поддающиеся и не поддающиеся количественной оценке.
- б) прямые и расчетные.
- в) объективные и субъективные.
- г) положительные и отрицательные.

25. В чем различие между основными и второстепенными факторами?

- а) в степени воздействия на результаты работы.
- б) в степени напряженности труда в процессе производства.
- в) в том из скольких элементов состоят факторы.
- г) степени быстроты их вычисления.

26. Совокупностью конкретных приемов и методов, применяемых в процессе проведения экономического анализа в заранее определенной последовательности их использования, называют:

- а) предмет экономического анализа;
- б) методику экономического анализа;
- в) метод экономического анализа.

27. Позволяет проанализировать структуру активов и пассивов баланса:

- а) анализ относительных показателей;
- б) трендовый анализ;
- в) вертикальный анализ.

28. Основным приемом в анализе хозяйственной деятельности можно назвать

- а) прием финансового бюджетирования
- б) способ цепных подстановок
- в) прием изучения денежных операций
- г) прием сравнения

29. Факторный анализ заключается:

- а) в количественном измерении влияния отдельных факторов на результативный показатель с последующими выводами и предложениями;
- б) в количественном измерении влияния на факторы отдельных показателей с последующими выводами и предложениями;

в) в оценке динамики результативного показателя за ряд периодов.

30. К приемам факторного анализа относятся:

- а) индексный метод, сравнение, цепные подстановки, графический метод;
- б) балансовый метод, индексный метод, относительные величины;
- в) цепные подстановки; корреляционно-регрессионный анализ; метод абсолютных и относительных разниц.

31. Укажите последовательно тип модели взаимосвязи

результативного и факторных показателей:  $y = a : \sum x_i$ ;  $y = a + b + c$ ;  $y = \sum x_i$ ;  $y = a - b$ :

- а) кратная, аддитивная, мультипликативная, комбинированная;
- б) комбинированная, аддитивная, аддитивная, аддитивная;
- в) комбинированная, аддитивная, мультипликативная, аддитивная.

32. Мультипликативная модель детерминированного факторного анализа это:

- а) произведение факторов
- б) частное от деления факторов
- в) сумма факторов
- г) процентное отношение факторов

33. Аддитивная модель детерминированного факторного анализа это:

- а) произведение факторов
- б) частное от деления факторов
- в) сумма факторов
- г) процентное отношение факторов

34. К приемам факторного анализа относятся:

- а) индексный метод, сравнение, цепные подстановки, графический метод;
- б) балансовый метод, индексный метод, относительные величины;
- в) цепные подстановки; корреляционно-регрессионный анализ; метод разниц.

35. При расчете влияния качественного фактора на изменение результативного показателя методом абсолютных разниц абсолютное отклонение по нему умножается на .... значение количественного фактора:

- а) базисное;
- б) отчетное.

36. Анализ, основанный на расчете абсолютных отклонений фактического уровня исследуемых показателей от базового (планового уровня, прошлого года и т. п.), – это:

- а) горизонтальный;
- б) вертикальный;
- в) трендовый.

37. Применение метода суммы мест возможно для комплексной оценки деятельности:

- а) одного предприятия;
- б) нескольких предприятий;
- в) в любом случае.

38. Установите соответствие между информацией и источниками:

- |                             |                         |
|-----------------------------|-------------------------|
| 1) Бухгалтерская отчетность | а) Внеучетные источники |
| 2) Технологические карты    | б) Учетные источники    |
| 3) Приказы и распоряжения   | в) Плановые источники   |

39. К каким источникам анализа относятся материалы проводимых ревизий и проверок:

- а) плановым;
- б) учетным;
- в) внеучетным.

40. Ранжирование – это:

- а) обобщающая величина изучаемой совокупности;
- б) объединение единиц изучаемой совокупности качественно однородной группы;
- в) упорядочивание ряда показателей.

## **4 РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ СТУДЕНТОВ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ЗАНЯТИЙ**

Основными видами аудиторной работы студентов по дисциплине являются лекции и практические занятия. Студент не должен пропускать занятия без уважительных причин.

Практические занятия служат для закрепления изученного материала, развития умений по проведению анализа, навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности студентов по изучаемой дисциплине.

На практических занятиях студенты должны овладевать основными методами и приемами решения практических задач, а также получать разъяснения теоретических положений по дисциплине «Теория экономического анализа». Практические занятия играют важную роль для изучения студентами конкретных методов формирования информации о деятельности предприятия и возможных перспективах развития с целью принятия управленческих решений, что будет важным в будущей практической деятельности.

Каждое практическое занятие начинается с опроса пройденной темы, а затем осуществляется решение задач. По согласованию с преподавателем или по его заданию студенты готовят рефераты по отдельным темам дисциплины, выступают на занятиях с докладами. Основу докладов составляет, как правило, содержание подготовленных студентами рефератов.

Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает по результатам тестирования, устного опроса, а также по результатам докладов.

В процессе обучения преподаватели используют активные формы работы со студентами: привлечение студентов к творческому процессу на практических занятиях, введение элементов дискуссии при обсуждении актуальных проблем.

В целях контроля подготовленности студентов и привития им навыков краткого письменного изложения своих мыслей преподаватель в ходе практических занятий может осуществлять текущий контроль знаний в виде тестовых заданий.

При необходимости студент может получить консультацию у преподавателя согласно графику, утвержденному заведующим кафедрой на очередной семестр.

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

### **5.1 Учебная литература**

#### ***Основная литература***

1. Баранова, И.В. Теория экономического анализа: учебное пособие / И. В. Баранова, М. А. Власенко, Н. Н. Овчинникова; общ. ред. И. В. Баранова ; Новосибирский государственный технический университет. – Новосибирск: Новосибирский государственный технический университет, 2019. – 170 с.: ил., табл. – Режим доступа: по подписке. –

URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=574631> – Текст: электронный.

2. Косорукова, И.В. Экономический анализ: учебник для бакалавриата и магистратуры/ И. В. Косорукова, О. В. Мощенко, А. Ю. Усанов. – Москва: Университет Синергия, 2021. – 360 с. – Режим доступа: по подписке. – URL:

<https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=613826>. – Текст: электронный.

3. Любушин, Н.П. Экономический анализ: учебник / Н. П. Любушин. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юнити-Дана, 2017. – 575 с.: – Режим доступа: по подписке. –

URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615879>. – Текст: электронный.

4. Неяскина, Е.В. Экономический анализ деятельности организации: учебник для академического бакалавриата/ Е. В. Неяскина, О. В. Хлыстова. – Изд. 2-е, перераб. и доп. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2020. – 360 с.: ил., табл. – Режим доступа: по подписке. –

URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=576202> – Текст: электронный.

5. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник/ Г. В. Савицкая. – Минск: РИПО, 2019. – 374 с.: ил., табл. – Режим

доступа: по подписке. –  
 URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=600085> . – Текст:  
 электронный.

### *Дополнительная учебная литература*

6. Басовский, Л. Е. Теория экономического анализа: учебное пособие / Л. Е. Басовский. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 222 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-16-0002 93-4 - Текст: непосредственный.

7. Буракова, Ж. А. Анализ хозяйственной деятельности: практикум / Ж. А. Буракова, И. В. Карпович, Т. В. Семещенко. – Минск: РИПО, 2019. – 173 с.– Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=599433>. – Текст: электронный.

8. Прыкина, Л. В. Экономический анализ предприятия: учебник / Л. В. Прыкина. – Москва: Дашков и К°, 2018. – 253 с.: ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495823>. – Текст: электронный.

9. Савиных, А.Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / А. Н. Савиных. - Москва: КНОРУС, 2016. - 300 с.

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

11. Экономический анализ: учебник / под ред. Л. Т. Гиляровской. – 2-е изд., доп. – Москва: Юнити, 2015. – 615 с.: ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446487> - Текст: электронный.

12. Якимова, В. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности: учебно-методическое пособие / В. А. Якимова. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2014. – 101 с.: ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=275153>. – Текст: электронный.

13. Шадрина, Г. В. Теория экономического анализа : учебно-методический комплекс / Г. В. Шадрина. – Москва : Евразийский

открытый институт, 2010. – 216 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90776> – Текст : электронный.

14. Заявьялова З.М. Теория экономического анализа. Курс лекций/ З.М. Заявьялова. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 192с. - Текст : непосредственный.

## 5.2 Другие учебно-методические материалы

Периодические издания по экономическим наукам в библиотеке университета:

- Экономический анализ: теория и практика
- Экономист
- Аудит и финансовый анализ
- Известия Юго-Западного государственного университета. Серия Экономика, Социология, Менеджмент

## 5.3 Перечень ресурсов сети Интернет и информационных технологий

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» <http://window.edu.ru/library>

Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online» <http://www.biblioclub.ru>

[www.i-u.ru](http://www.i-u.ru) - Электронная библиотека Интернет - Университета.

<https://www.elibrary.ru/defaultx.asp> – научная электронная библиотека elibrary/

<https://bo.nalog.ru/> - Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности.

[www.gks.ru](http://www.gks.ru) - Федеральная служба государственной статистики.

<https://www.fin-izdat.ru/journal/analiz/> – Журнал «Экономический анализ: теория и практика».

<https://www.fin-izdat.ru/journal/fa/> - Журнал «Финансовая аналитика: проблемы и решения».

<https://rusanalytic.ru/> - журнал «Бизнес-аналитик»