

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

Государственное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
«Оренбургский государственный университет»  
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

**Л.В. ХРИСТОФОРОВА**

# **ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА**

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ  
ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом  
государственного образовательного учреждения  
высшего профессионального образования  
«Оренбургский государственный университет»

Оренбург 2008

УДК 330.1 (076.5)  
ББК65.053я73  
Х 93

Рецензент  
кандидат экономических наук, доцент кафедры В.Н. Сухарева

**Христофорова , Л.В.**  
Х 93        **Теория экономического анализа: методические указания  
для проведения практических занятий / Л.В. Христофорова –  
Оренбург: ГОУ ОГУ, 2008 – 15 с.**

Методические указания предназначены для студентов 3 курса очной формы обучения по специальности 080109– Бухгалтерский учет, анализ и аудит

ББК65.053z73  
© Л.В. Христофорова, 2008  
© ГОУ ОГУ, 2008

## Содержание

Введение.....	5
1 Задания для практических занятий.....	6
2 Тесты для контроля знаний.....	10
3 Вопросы для подготовки к экзамену.....	14
4 Литература, рекомендуемая для подготовки к практическим занятиям.....	16

## Введение

Переход к рыночной экономике требует от предприятий повышения эффективности производства, конкурентоспособности продукции и услуг на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления производством, преодоления бесхозяйственности, активизации предпринимательства, инициативы и т.д.

Важная роль в реализации этой задачи отводится экономическому анализу деятельности субъектов хозяйствования. С его помощью вырабатываются стратегия и тактика развития предприятия, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, его подразделений и работников.

Квалифицированный экономист, финансист, бухгалтер, аудитор должен хорошо владеть современными методами экономических исследований, методикой системного, комплексного экономического анализа, мастерством точного, своевременного, всестороннего анализа результатов хозяйственной деятельности.

В процессе изучения дисциплины студенты должны научиться глубоко понимать сущность экономических явлений и процессов, их взаимосвязь и взаимозависимость, уметь их систематизировать и моделировать, определять влияние факторов, оценивать достигнутые результаты, выявлять резервы повышения эффективности производства.

В методических рекомендациях, для практических занятий предложены основные виды заданий, выполнив которые, студенты усваивают практические навыки применения методов экономического анализа. Выполнив тесты, которые даны в заключительной части методических рекомендации, студенты закрепляют свои теоретические знания.

## 1 Задания для практических занятий

### Задание 1

По данным, приведённым в таблице 1, составить алгоритм расчёта фонда оплаты труда с учётом взаимосвязанных с ним факторов. Определить приём экономического анализа для расчёта размеров влияния факторов на изменение фонда оплаты труда. Обосновать приём экономического анализа и описать последовательность его применения.

Таблица 1 - Данные для расчёта факторов, повлиявших на изменение фонда оплаты труда

Показатели	Базисный период	Отчетный период				
		1	2	3	4	5
Численность работников	124	135	119	142	120	110
Коэффициент сменности	1,6	1,8	1,2	1,7	1,1	1,5

### Задание 2

По данным, приведённым в таблице 2, определить и обосновать выбор наиболее важного показателя, который должен быть взят в качестве результативного. Составить алгоритм расчёта и определить размеры влияния каждого из факторов на выбранный результативный показатель. Описать последовательность вычислений и сущность выбранного приёма. Провести факторный анализ реализации продукции, рассчитать неиспользованные резервы.

Таблица 2 - Данные для расчёта результативного показателя, выбранного самостоятельно

Показатели	Базисный период	Отчетный период				
		1	2	3	4	5
Остатки на начало	354	280	510	420	380	360
Приход	1450	1680	1780	1680	1720	1900
Недостача	12	20	13	10	15	14
Брак	5	10	3	5	8	14
Остатки на конец	420	180	320	450	410	380

### Задание 3

По данным, приведённым в таблице 3, составить алгоритм расчёта фонда оплаты труда с учётом взаимосвязанных с ним факторов. Определить приём экономического анализа для расчёта размеров влияния факторов на изменение фонда оплаты труда. Обосновать приём экономического анализа и описать последовательность его применения.

Таблица 3 - Данные для расчёта факторов, повлиявших на изменение фонда оплаты труда

Показатели	Базисный период	Отчетный период				
		1	2	3	4	5
Численность работников, чел.	124	135	119	115	120	110
Число рабочих дней, дн.	214	205	265	180	210	225
Средняя заработная плата, р.	5200	5050	5450	6200	5950	5100
Коэффициент сменности	1,5	1,2	1,8	1,0	1,1	1,6

#### Задание 4

По данным таблицы 4 обосновать и применить наиболее точный приём экономического анализа для оценки ритмичности производства. Охарактеризовать сущность приёма, описать последовательность расчётов по формулам. Подсчитать неиспользованные резервы роста объёмов выпуска продукции за счёт неритмичного производства.

Таблица 4 - Данные о выпуске продукции по заводу по кварталам

Кварталы	План	Факт				
		1	2	3	4	5
1	170	165	160	180	170	155
2	230	245	265	240	270	310
3	280	320	270	335	330	380
4	190	180	210	190	160	145

#### Задание 5

По данным таблице 5 определить приём, с помощью которого можно определить влияние структуры на выпуск продукции на общую их сумму. Охарактеризовать варианты приёма и обосновать преимущество выбранного для расчёта. Используя метод процентного числа по количеству, рассчитать влияние структуры на общую сумму.

Таблица 5 - Данные об ассортименте выпуска продукции

Показатели	Базисный год		Отчетный год									
	Кол-во	цена	Кол-во					цена				
			1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
Чай	110	250	135	120	140	90	100	220	240	265	210	190
Кофе	95	420	120	105	80	110	90	430	410	400	450	440
Какао	65	180	45	70	80	60	55	195	160	170	190	175

### Задание 6

По данным таблицы 6 определить приём, с помощью которого можно определить влияние структуры затрат на производство продукции на общую их сумму. Охарактеризовать варианты приёма и обосновать преимущество выбранного для расчёта. Используя метод процентного числа по сумме, рассчитать влияние структуры затрат на их общую сумму

Таблица 6 - Данные о затратах на производство продукции

Статьи затрат	Базисный период	Отчетный период				
		1	2	3	4	5
Сырье и материалы, т.р.	1250	1640	950	1100	1450	1620
Заработная плата, т.р.	840	1250	560	920	780	810
Амортизация, т.р.	650	720	120	580	640	920
Налоги, т.р.	175	220	55	210	140	160
Прочие, т.р.	75	115	15	95	120	90

### Задание 7

По данным таблицы 7 определить приём, с помощью которого можно определить влияние факторов на прибыль предприятия. Охарактеризовать сущность приёма, необходимость расчёта аналитических показателей, построить алгоритм расчёта. Охарактеризовать альтернативные приёмы для предлагаемого задания.

По результатам расчётов определить сумму неиспользованных резервов.

Таблица 7 - Данные о доходах, расходах и прибыли предприятия

Показатели	Базисный год	Отчетный год				
		1	2	3	4	5
Выручка от реализации	1560	2450	3600	4200	3400	3550
Себестоимость продукции	980	1890	2650	3800	2750	2950
Коммерческие расходы	200	350	220	280	170	185
Внереализационные расходы	156	200	120	140	90	120
Внереализационные доходы	85	110	65	110	140	80

### Задание 8

По данным таблицы 8 определить приём экономического анализа, с помощью которого может быть построен прогноз показателя выпуска продукции при штате производственного персонала 285 работников. Описать приём и процесс выполнения расчётов. Показать зависимость результативного показателя от фактора на график и определить тенденцию его развития и реальность ожидаемого показателя оборачиваемости товаров.

Таблица 8 - Данные о численности работников и выпуске продукции в динамике

Годы	Выпуск продукции	Численность работников				
		1	2	3	4	5
1	320	145	85	90	65	70
2	350	152	90	94	71	75
3	370	160	93	98	75	81
4	385	165	100	102	80	86
5	395	168	103	106	84	90
6	420	185	105	110	88	94
7	460	190	108	114	92	98
8	485	193	110	116	98	105
9	495	195	115	120	102	110
10	510	200	120	125	106	115

## **2 Тесты для контроля знаний**

### **1 Хозяйственные процессы предприятия, объединений, ассоциаций:**

- а) объект экономического анализа;
- б) предмет экономического анализа;
- в) субъект экономического анализа.

### **2 Диалектический способ подхода к изучению хозяйственных процессов предприятия в их становлении и развитии:**

- а) метод экономического анализа;
- б) корреляция экономического анализа;
- в) сущность экономического анализа.

### **3 Экономический анализ в России как наука специально изучаемая дисциплина в учебных заведениях была принята:**

- а) после 40-х г. 19в.
- б) после 30-х г. 19в.
- в) в 90-е г. 19в.

### **4 Основой методологической базы экономического анализа является:**

- а) теория познания;
- б) теория вероятности;
- в) философия.

### **5 Что составляет информационное обеспечение теории экономического анализа?**

- а) маркетинг, бухгалтерский учет, экономическая теория;
- б) статистика, математические методы, бухгалтерский учет;
- в) статистика, бухгалтерский учет, управленческий учет.

### **6 Сущность приема скорректированных показателей является:**

- а) базисное значение количественного фактора заменяется значением отчетным, а качественный остается с базисным значением;
- б) базисное значение качественного фактора заменяется его значением в отчетном периоде, а количественный фактор остается с базисным значением;
- в) базисное значение количественного и качественного фактора заменяется на их значение в отчетном периоде.

**7 Метод цепных подстановок применяется, когда число факторов:**

- а) 2;
- б) 3 и более;
- в) 1.

**8 Неиспользованный резерв по затратным показателям определяется:**

- а) по отрицательным влиянием фактора;
- б) по положительным влиянием фактора;
- в) как разница между значениями показателя отчетного периода и значением показателя базисного периода.

**9 Общий вид балансовой увязки представлен по формуле:**

- а)  $O_n + \Pi = P + B_{\text{прод}} + O_k$  ;
- б)  $P + B_{\text{прч}} = O_k + O_n + \Pi$  ;
- в)  $O_n + P + B_{\text{прод}} = O_k + \Pi$  .

**10 Коэффициент ритмичности находится по формуле:**

- а)  $K = 100 - V$  ;
- б)  $\delta = \sqrt{\frac{\sum (x - \bar{x})^2}{n}}$  ;
- в)  $K = h^2 \times 100$

**11 В каком из методов экономического анализа не требуется классифицировать факторы на количественные и качественные:**

- а) интегральный метод;
- б) индексный метод;
- в) метод цепных подстановок.

**12 К какому из типов математических моделей относится модели балансовой увязки?**

- а) кратные модели;
- б) мультипликативные модели;
- в) аддитивные модели.

**13 Какой метод используется в расчетах для абсолютных и относительных величин, если показатель и факторы увязываются между собой знаками «+» и «-» наиболее точно можно рассчитать влияние каждого из факторов пересчетом отклонений через абсолютные и относительные величины:**

- а) метод отклонений;
- б) метод балансовой увязки;
- в) метод процентных чисел по количеству .

**14 Сколько факторов увязывается в индексном методе:**

- а) 4;
- б) 2;
- в) 3.

**15 Коэффициент корреляции рассчитывается по формуле:**

- а)  $R = \frac{\delta^2 \times y}{\delta_x \times \delta_y}$  ;
- б)  $R = \sqrt{\frac{\delta \times y}{\delta \times \delta_y}}$  ;
- в)  $R = \frac{\delta \times \delta_y}{\delta \times y}$  .

**16 Что понимается под ритмичностью в методе вариации?**

- а) исследование показателя в пространстве;
- б) исследование показателя во времени;
- в) исследование показателя относительно негативных факторов.

**17 К методам ЭММ относится:**

- а) скорректированных показателей;
- б) метод балансовой увязки;
- в) метод корреляции.

**18 Управленческий анализ:**

- а) направлен на оценку внутрипроизводственных показателей с целью выявления внутренних резервов;
- б) позволяет определить и исследовать рыночные возможности предприятия, конкурентоспособность;
- в) строится на исследовании функций отдельного вида продукции с целью минимизировать затраты на выпуск.

**19 Текущий анализ:**

- а) позволяет выявить тенденции развития предприятия в будущем;
- б) проводится в конце периода;
- в) способен повлиять на ход производственного процесса.

**20 Данный вид анализа позволяет на практике в момент заключения договора определить выгодность его подписания:**

- а) маркетинговый;
- б) финансовый;
- в) маржинальный.

**21 Какой вид анализа дает наибольшую объективную оценку деятельности предприятия охватывая систему показателей во взаимосвязи и в комплексе:**

- а) комплексный;
- б) функционально-стоимостной;
- в) управленческий.

**22 Преимуществом какого вида анализа является возможность вмешиваться в ход производственного процесса:**

- а) оперативный;
- б) текущий;
- в) прогнозный.

**23 Преимущество маржинального анализа состоит в том:**

- а) при его применении дается комплексная оценка предприятия;
- б) определяется выгодность подписания договора;
- в) определяет политику цен.

**24 Виды экономических анализов по периодичности проведения бывают:**

- а) оперативный, текущий, прогнозный;
- б) финансовый, управленческий;
- в) оперативный, прогнозный.

**25 К привлеченному капиталу относится:**

- а) временно неоплаченная кредиторская задолженность контрагентам;
- б) корпоративный кредит;
- в) прибыль.

**26 Какой вид капитала складывается из годовых затрат по обслуживанию задолженности перед собственниками и инвесторами, т.е. затраты по оплате процентов, дивидендов владельцам финансовых резервов предприятия:**

- а) собственный акционерный капитал;
- б) прибыль и фонды собственных средств;
- в) заемный капитал.

**27  $D - T - D'$  Как называется данная схема движения денежных потоков?**

- а) вертикальная;
- б) горизонтальная;
- в) определение конечного финансового результата

**28 По какой формуле определяется стоимость будущего капитала:**

- а)  $F_n = P - (1+r)^n$  ;
- б)  $F_n = P \times (1+r)^n$  ;
- в)  $F_n = 1 - (P+r)^n$  .

**29 Какая концепция характеризует общую сумму, которую необходимо заплатить предприятию за пользование единицы привлеченного . . . из конкретного источника?**

- а) анализ денежных потоков;
- б) анализ цены капитала;
- в) рисков доходов и доходности

**30 К нарушению принципа формирования деловой информации, приводит признание бухгалтерской отчетности объектом коммерческой тайны:**

- а) оперативности расчетов и устранения дублирования показателей;
- б) гласности;
- в) сопоставимости информации во времени и в пространстве.

### **3 Вопросы для подготовки к экзамену**

- 1 Экономический анализ и теория познания.
- 2 Содержание экономического анализа, его роль и необходимость.
- 3 Характеристика предмета экономического анализ.
- 4 Характеристика объектов экономического анализа.
- 5 Задачи экономического анализа.
- 6 Экономический анализ в системе экономических наук.
- 7 Истоки экономического анализа.
- 8 Экономический анализ в годы плановой экономики.
- 9 Экономический анализ в период становления и развития рыночных отношений в РФ.
- 10 Классификация видов экономического анализа
- 11 Содержание текущего анализа.
- 12 Содержание оперативного анализа.
- 13 Содержание перспективного экономического анализа.
- 14 Характеристика внутрихозяйственного и отраслевого экономического анализа.
- 15 Характеристика функционально-стоимостного анализа.
- 16 Характеристика управленческого анализа.
- 17 Характеристика маркетингового анализа.
- 18 Роль и значение комплексного (системного) анализа.
- 19 Характеристика маржинального анализа.
- 20 Система показателей деятельности хозяйствующих субъектов в комплексном анализе.

- 21 Характеристика и классификация факторов в комплексном анализе.
- 22 Роль экономического анализа в информационном обеспечении управления.
- 23 Принципы формирования деловой информации.
- 24 Характеристика информационной базы анализа и проблемы её совершенствования.
- 25 Создание и организация АРМ аналитика.
- 26 Характеристика метода экономического анализа.
- 27 Классификация приёмов и способов экономического анализа.
- 28 Сущность приёма скорректированных показателей.
- 29 Сущность методов цепных подстановок.
- 30 Сущность метода балансовой увязки.
- 31 Сущность метода отклонений по процентным и абсолютным разностям.
- 32 Сущность метода процентных чисел по количеству и сумме.
- 33 Сущность интегрального метода.
- 34 Сущность индексного метода.
- 35 Порядок применения экономико-математических методов в экономическом анализе.
- 36 Сущность метода вариации.
- 37 Сущность метода корреляции.
- 38 Сущность метода регрессии.
- 39 Методология анализа организационно-технического уровня и других условий производства.
- 40 Концепции анализа цен капитала.
- 41 Концепции анализа денежных потоков.
- 42 Концепции анализа рисков, доходов и доходности.

## 4 Литература, рекомендуемая для подготовки к практическим занятиям

- 4.1 **Баканов, М.И.** Теория анализа хозяйственной деятельности: учебник/ М.И. Баканов, А.Д. Шеремет - М: Финансы и статистика, 2007.
- 4.2 **Любушин, Н.П.** Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособ./ Н.П. Любушин – 2 –е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ – ДАНВА, 2006. – 448 с.
- 4.3 **Савицкая, Г.В.** Анализ хозяйственной деятельности предприятия/ Г.В. Савицкая - Минск: ООО «Новое знание», 2007.– 688 с.
- 4.4 **Шеремет, А.Д.** Теория экономического анализа: учебник/ А.Д. Шеремет – М.: ИНФРА-М,2002.
- 4.5 **Баканов, М.И.** Теория экономического анализа:учебник/ М.И. Баканов, А.Д Шеремет.-4-е изд., доп. и перераб.- М.:Финансы и статистика,2000.-416 с.: ил.
- 4.6 **Савицкая, Г.В.** Анализ хозяйственной деятельности: учебник/Г.В. Савицкая- 2-е изд., испр. и доп.- М.:ИНФРА-М,2004.-330 с- ISBN 5-16-001454-3.
- 4.7 **Островенко, Т.К.** Теория экономического анализа: учебное пособие/ Т.К. Островенко. – Оренбург: ИПК ОГУ, 2002, 48с.
- 4.8 **Бороненкова, С.А.** Экономический управленческий анализ: учебное пособие/ С.А. Бороненкова - Екатеринбург: Изд-во Урал. Гос.Ун-та, 2003. - 310 с.
- 4.9 **Донцова, Л.В.** Комплексный анализ бухгалтерской отчетности/ Л.В Донцова, Н.А Никифорова – М.: издательство «Дело и Сервис», 2001. – 304 с..
- 4.10 **Романова, Л.Е.** Анализ хозяйственной деятельности: краткий курс лекций./ Л.Е. Романова. -М.: Юрайт-Издат, 2003.-220 с. - ISBN 5-94723-336-3.
- 4.11 **Шеремета, А.Д.** Система комплексного экономического анализа с применением электронных вычислительных машин/А.Д. Шеремета, М.А. Желтикова.- М.:Изд-во МГУ, 1970.-68с.
- 4.12 **Савицкая, Г.В.** Анализ хозяйственной деятельности предприятия /Г.В Савицкая. –М.: ИНФРА-М, 2003. - 400с. - ISBN 5-94732-336-06.
- 4.13 **Сорокина, Е.М.** Анализ денежных потоков предприятия: Теория и практика в условиях реформирования российской экономики / Е.М.Сорокина- М.: Финансы и статистика, 2003.-176 с.: ил.