

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный  
аграрный университет имени И. Т. Трубилина»

Учетно-финансовый факультет

Кафедра экономического анализа

## **ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ**

### **Методические указания**

для самостоятельной работы обучающихся  
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
направленность «Бизнес-аналитика»

Краснодар

КубГАУ

2021

*Составители:* Н. К. Васильева, Е. В. Сидорчукова

**Экономический анализ** : метод. указания для самостоятельной работы / сост. Н. К. Васильева, Е. В. Сидорчукова. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 42 с.

В методических указаниях сформулированы базовые требования в сфере экономического анализа, а также содержатся тестовые, реферативные, практические задания и контрольные вопросы к экзамену.

Предназначены для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика для закрепления теоретических знаний и практических навыков в сфере экономического анализа.

Рассмотрено и одобрено методической комиссией учетно-финансового факультета Кубанского государственного аграрного университета, протокол № 9 от 16.06.2021 г.

Председатель  
методической комиссии

И.Н. Хромова

© Васильева Н. К., Сидорчукова Е. В.  
составление, 2021  
© ФГБОУ ВО «Кубанский  
государственный аграрный  
университет имени  
И. Т. Трубилина», 2021

## Оглавление

Введение.....	4
1 Цель и задачи дисциплины.....	5
2 Программа дисциплины.....	6
3 Реферативные задания.....	10
3.1 Примерная тематика реферативных работ .....	10
3.2 Методические указания к реферативным заданиям...	12
4 Тестовые задания по дисциплине.....	14
5 Практические задания по дисциплине.....	28
6 Перечень вопросов для изучения дисциплины.....	33
Список рекомендованной литературы.....	38

## Введение

Методические рекомендации по самостоятельной работе выполнены в соответствии с программой дисциплины «ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ» и содержит тестовые задания по темам дисциплины, тематику рефератов и отдельные вопросы по курсу, вынесенных на самостоятельное более углубленное изучение.

Цель методических рекомендаций - закрепить теоретические знания и практические умения студентов в области экономического анализа для обоснования оптимальных управленческих решений.

Задачами методических рекомендаций являются приобретение теоретических знаний, лежащих в основе методологии экономического анализа, формирование навыков аналитического мышления, позволяющих интерпретировать информацию, и на ее основе с учетом критериев социально-экономической эффективности обосновывать оптимальные управленческие решения.

Необходимо отметить, что подготовка рефератов на практических занятиях и студенческих научно-практических конференциях имеет большое значение в накоплении знаний и навыков, необходимых для освоения дисциплины и формировании навыков проведения научного исследования.

По своей структуре методические рекомендации включают в себя положения, имеющие обязательный и рекомендательный характер. Обязательный характер касается, в первую очередь, выполнения тестовых заданий и подготовки реферата по теме научного исследования. Такое положение как контрольные вопросы для самоконтроля носят рекомендательный характер.

## 1 Цель и задачи дисциплины

Цель освоения дисциплины – формирование теоретических знаний и практических навыков в области экономического анализа для обоснования управленческих решений по аспектам деятельности организаций различных форм собственности.

Задачи дисциплины:

– формирование комплекса теоретических знаний о сущности и сфере применения экономического анализа как инструмента для обоснования управленческих решений;

– формирование практических навыков в выборе метода, приема, способа сбора и обработки информации в зависимости от поставленных задач;

– формирование практических умений и навыков на основе типовых методик рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;

– формирование практических умений и навыков проведения горизонтального, вертикального, коэффициентного и факторного анализа;

– формирование навыков аналитического мышления, позволяющих интерпретировать информацию, полученную в результате проведенных исследований, и на ее основе обосновывать оптимальные управленческие решения.

## **2 Программа дисциплины**

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

Сущность, предмет, объект, принципы и задачи экономического анализа. 2. История развития экономического анализа. Экономический анализ как основа принятия управленческих решений. Типология видов экономического анализа. Организация проведения экономического анализа на предприятии

### ***Тема 2. Информационное обеспечение экономического анализа***

Статистическая, производственная и бухгалтерская (финансовая) отчетность как основа информационного обеспечения. Пользователи информации о деятельности коммерческой организации. Требования к качеству информационного обеспечения.

### ***Тема 3. Теоретико-методологические основы экономического анализа***

Метод и методика экономического анализа. Система показателей экономического анализа как основа принятия управленческих решений. Основные типы детерминированных факторных моделей в экономическом анализе. Способы моделирования факторных моделей в экономическом анализе. Традиционные методы и приемы, применяемые в аналитической практике. Классификация и систематизация факторов в анализе хозяйственной деятельности. Сущность хозяйственных резервов и их классификация. Способы определения (и расчета) резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности

#### ***Тема 4. Анализ объемом производства и продаж продукции***

Задачи, информационное обеспечение и направления анализа производства и реализации продукции. Анализ, объема, динамики производства и реализации продукции. Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ объема продаж и факторов роста выручки от продаж. Анализ качества выпускаемой продукции. Анализ ритмичности выпуска продукции. Анализ резервов роста выпуска продукции и продаж.

#### ***Тема 5. Анализ обеспеченности и использования трудовых ресурсов организации***

Задачи, информационное обеспечение и направления анализа трудовых ресурсов. Анализ потребности и обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Анализ движения рабочей силы. Анализ использования фонда заработной платы. Анализ производительности труда и трудоемкости продукции. Анализ влияния факторов труда на изменение объема выпуска продукции. Обоснование резервов повышения производительности труда.

#### ***Тема 6. Анализ обеспеченности и использования основных средств организации***

Задачи, информационное обеспечение и направления анализа основных средств. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами. Анализ состояния основных средств (количественный и качественный анализ). Анализ использования основных средств. Факторный анализ фондоотдачи, фондорентабельности и оценка их влияния на выпуск продукции. Обоснование резервов роста выпуска продукции за счет более полного использования основных средств.

#### ***Тема 7. Анализ состояния и использования материальных ресурсов организации***

Задачи, информационное обеспечение и направления анализа материальных ресурсов. Анализ потребности в материально-

производственных ресурсах и оценка состояния производственных запасов. Анализ обеспеченности предприятия материально-производственными запасами. Анализ и оценка эффективности использования материальных ресурсов. Анализ и оценка факторов изменения материалоемкости продукции. Анализ и оценка факторов изменения прибыли на рубль материальных затрат. Анализ и оценка влияние использования материальных ресурсов на объем выпуска продукции.

#### ***Тема 8. Анализ затрат и себестоимости продукции организации***

Затраты на производство и реализацию продукции как объект анализа. Методика анализа затрат на рубль товарной продукции. Анализ себестоимости по статьям и элементам затрат. Анализ прямых материальных, трудовых и косвенных затрат. Резервы снижения себестоимости продукции.

#### ***Тема 9. Маркетинговый анализ в системе управления предприятием***

Задачи маркетингового анализа и обоснование максимально возможного объема продаж. Анализ конкурентоспособности продукции (работ и услуг) организации. Оптимизация ассортимента продукции, структуры продаж и производства. Аналитические инструменты формирования ценовой политики.

#### ***Тема 10. Анализ финансовых результатов деятельности организации***

Анализ формирования финансовых результатов, их динамики и структуры. Факторный анализ прибыли от реализации продукции. Анализ показателей рентабельности и факторов, их определяющих. Анализ распределения и использования прибыли.

#### ***Тема 11. Анализ финансового положения организации***



Понятие финансового состояния организации и задачи его анализа. Информационная основа анализа финансового положения организации. Методы анализа финансового положения организации. Этапы и процедуры анализа финансового положения организации. Система показателей, характеризующих финансовое положение организации и их анализ.

***Тема 12. Комплексная оценка эффективности использования финансового положения организации***

Комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности организации (отечественный и зарубежный опыт). Комплексная оценка эффективности бизнеса на базе показателей стоимости организации. Сравнительная рейтинговая оценка эффективности хозяйственной деятельности организации на основе бенчмаркетинга.

## **3 Реферативные задания**

### **3.1 Примерная тематика реферативных работ**

1. Методика комплексного экономического анализа.
2. Классификация методов и приемов экономического анализа.
3. Общая характеристика математических методов экономического анализа.
4. Математическое моделирование как способ изучения хозяйственной деятельности.
5. Методы комплексной оценки хозяйственно-финансовой деятельности.
6. Информационное, программное и методическое обеспечение экономического анализа.
7. Способы детерминированного факторного анализа при определении величины резервов: цепной подстановки, абсолютных разниц, относительных разниц.
8. Анализ себестоимости выпускаемой продукции.
9. Анализ расходов по организации производства и управления.
10. Оценка эффективности управленческих и коммерческих расходов коммерческой организации.
11. Анализ производства и реализации продукции животноводства.
12. Анализ производства и реализации продукции растениеводства.
13. Анализ использования амортизируемого имущества.
14. Анализ использования трудовых ресурсов коммерческой организации.
15. Анализ использования материальных ресурсов коммерческой организации
16. Анализ производства и реализации продукции свиноводства.
17. Специализация коммерческой организации и критерии ее оценки.

18. Методы анализа количественного влияния факторов на изменение результативного показателя при стохастических (вероятностных) и детерминированных зависимостях (факторный анализ).

19. Основные правила, организация и исполнители экономического анализа деятельности предприятия.

20. Подготовка исходных данных, их обработка при проведении аналитических процедур и документальное оформление результатов анализа.

21. Роль анализа в разработке основных показателей планов предприятий, анализ и контроль за их выполнением.

22. Особенности организации и методики текущего, оперативного и перспективного экономического анализа.

23. Особенности организации и методики анализа деятельности предприятия, внутрихозяйственного и отраслевого анализа.

24. Особенности организации и методики межхозяйственного сравнительного анализа.

25. Классификация факторов и резервов повышения эффективности производства.

26. Принципы и методика организации поиска и подсчета резервов, прямого счета, сравнения.

27. Анализ качества и конкурентоспособности продукции.

28. Анализ технической оснащенности производства, возрастного состава основных фондов.

29. Организация аналитической работы на предприятиях АПК.

30. Анализ обеспеченности земельными ресурсами и эффективности их использования.

31. Анализ ценовой политики организации.

32. Прогнозирование и оптимизация прибыли на основе маржинального анализа.

33. Анализ конкурентоспособности коммерческой организации.

34. Информационное обеспечение экономического анализа.

35. Система показателей, применяемых в экономическом анализе.

### 3. 2 Методические указания к выполнению реферативных заданий

Реферат – это краткое изложение в письменном виде содержания и результатов индивидуальной учебно-исследовательской деятельности, имеет регламентированную структуру, содержание и оформление. Его задачами являются:

- формирование умений самостоятельной работы студентов с источниками литературы, их систематизация;
- развитие навыков логического мышления;
- углубление теоретических знаний по проблеме исследования.

Текст реферата должен содержать аргументированное изложение определенной темы. Реферат должен быть структурирован (по главам, разделам, параграфам) и включать разделы:

- введение,
- основная часть,
- заключение,
- список используемых источников.

В зависимости от тематики реферата к нему могут быть оформлены приложения, содержащие документы, иллюстрации, таблицы, схемы и т. д.

Критериями оценки реферата являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению.

Оценка *«отлично»* — выполнены все требования к написанию реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.

Оценка *«хорошо»* — основные требования к реферату выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются

неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении.

Оценка *«удовлетворительно»* — имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата; отсутствуют выводы.

Оценка *«неудовлетворительно»* — тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или реферат не представлен вовсе.

## 4 Тестовые задания по дисциплине

1. Какая из перечисленных групп пользователей экономического анализа не относится к внутренним:

- а) управленческий персонал
- б) владельцы контрольных пакетов акций
- в) кредиторы
- г) бухгалтеры

2. Оперативная функция экономического анализа реализуется в процессе:

- а) прогнозирования и планирования
- б) оптимизации управленческих процедур в текущей деятельности
- в) обеспечении информационной прозрачности управленческих процедур
- г) разработки механизмов сохранности ресурсов

3. Основным источником информации анализа величины и структуры активов коммерческой организации является:

- а) бухгалтерский баланс
- б) отчет о финансовых результатах
- в) отчет о движении капитала
- г) заключение аудитора

4. Объектами экономического анализа является:

- а) причинно-следственные связи
- б) методы анализа
- в) налоговый учет
- г) теоретические исследования в управленческой области

5. Принцип системности проведения экономического анализа означает:

- а) нейтральность проведенного исследования
- б) понятность выводов по проведенному исследованию
- в) точность расчетов проведенного исследования
- г) обобщение результатов проведенного исследования

6. К учетным информационным источникам для проведения экономического анализа относят:

- а) финансовую отчетность и данные управленческого, налогового и статистического учета
- б) официальные документы (плановые нормативы) и финансовую отчетность
- в) финансовую отчетность и специальные исследования
- г) финансовую отчетность и материалы различного рода ревизий (проверок)

7. К основным задачам внутреннего экономического анализа относят:

- а) оценка текущего и перспективного финансового состояния организации
- б) сформировать информацию для планирования, контроля и принятия управленческих решений
- в) обеспечить систему нормативного регулирования бухгалтерского учета
- г) сформировать информацию по субъектам товарного рынка

8. Внутренний экономический анализ направлен на удовлетворение требований:

- а) инвесторов организации
- б) собственников и менеджмента организации
- в) кредиторов организации
- г) налоговых органов

9. Совокупность правил, последовательности и организации проведения экономического анализа представляет собой:

- а) метод
- б) способ
- в) методику
- г) понятийный аппарат

10. Структура выпускаемой продукции – это:

- а) удельный вес отдельных видов продукции в общем их объеме
- б) перечень выпускаемой продукции в стоимостной оценке
- в) изменение доли выпускаемой продукции в общем объеме

г) классификация видов выпускаемой продукции

11. Под номенклатурой выпускаемой продукции следует понимать:

- а) определенный перечень изделий с указанием кодов по общероссийскому классификатору промышленной продукции
- б) стоимость выпущенной продукции
- в) классификация одного наименования продукции по артикулам, моделям, размерам
- г) удельный вес отдельных видов продукции в общем их объеме

12. Определите соотношение темпов значений выпущенной и реализованной продукции, характеризующее сбой в процессе производства:

- а) темп роста выпущенной продукции равен темпу роста реализованной продукции
- б) темп роста выпущенной продукции меньше темпу роста реализованной продукции
- в) темп роста выпущенной продукции больше темпу роста реализованной продукции
- г) темп роста реализованной продукции равен темпу роста инфляции

13. К экстенсивным факторам развития производства относятся:

- а) увеличение количества используемых ресурсов
- б) совершенствование качественных характеристик используемых ресурсов
- в) увеличение производительности труда
- г) совершенствование технологий производства

14. Благоприятной тенденцией считается, если:

- а) темп роста активов  $>$  темпа роста выручки от продаж
- б) темп роста выручки от продаж  $>$  темпа роста активов
- в) темп роста затрат  $>$  темпа роста выручки от продаж
- г) темп роста выручки от продаж  $>$  темпа роста чистой прибыли

15. Основные фонды коммерческой организации по функциональной роли подразделяются на:

- а) собственные и арендованные



- б) производственные и непроизводственные
- в) амортизируемые и неамортизируемые
- г) действующие и подлежащие списанию

16. Динамику качественных показателей использования предметов труда характеризует:

- а) темп прироста стоимости оборотных активов
- б) изменение уровня фондорентабельности
- в) темп изменения уровня материалоотдачи
- г) структурой оборотных активов

17. Материалоемкость как экономическая категория характеризует:

- а) прибыль на единицу израсходованных материальных затрат
- б) фактический расход сырья на единицу продукции
- в) скорость оборота материальных ресурсов
- г) выпуск продукции на единицу израсходованных материальных ресурсов

18. Производительность труда как экономическая категория позволяет оценить:

- а) стоимость средств труда на одного работника
- б) количество продукции, произведенной рабочим за единицу времени
- в) натуральный объем производства
- г) стоимость выпущенной продукции всеми работниками

19. Укажите соотношение темпов роста производительности труда и переменной его оплаты, при котором обеспечивается снижение трудоемкости продукции:

- а) темпы роста заработной платы и производительности труда одинаковы
- б) производительность труда растет опережающими темпами
- в) заработная плата остается неизменной при снижении производительности труда
- г) заработная плата растет опережающими темпами

20. Увеличение фактических затрат на 1 рубль произведенной продукции по сравнению с планом свидетельствует о:

- а) росте рентабельности продукции
- б) снижении непроизводительных расходов
- в) снижении прибыли
- г) снижении производительных расходов

21. Цеховая себестоимость – это затраты:

- а) по управлению цехом
- б) связанные с технологическими операциями, осуществляемыми в цехе
- в) на содержание заводоуправления
- г) связанные с производством и реализацией

22. Косвенные затраты включают:

- а) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования
- б) сырье, материалы и полуфабрикаты
- в) заработную плату производственных работников
- г) отчисления на социальные нужды

23. Снижение себестоимости продукции может быть достигнуто за счет:

- а) повышения финансовой устойчивости
- б) роста ликвидности оборотных активов
- в) снижения перерасхода сырьевых и денежных ресурсов
- г) снижения деловой активности

24. Прямые затраты включают:

- а) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования
- б) сырье, материалы и полуфабрикаты
- в) заработную плату производственных работников аппарата управления
- г) расходы на рекламу

25. К показателям эффективности использования производственных ресурсов относят:

- а) рентабельность затрат
- б) структура затрат по статьям
- в) стоимостная оценка забракованной продукции
- г) структура затрат по элементам

26. По времени формирования различают следующие виды себестоимости продукции:

- а) фактическая и плановая
- б) производственная и полная
- в) себестоимость отдельных операций и видов продукции
- г) валовая и товарная

27. Источниками информационного обеспечения для проведения оценки затрат на производство и реализацию продукции являются:

- а) плановые расчеты, отчетные калькуляции по видам работ и регистры бухгалтерского учета
- б) отчет о бухгалтерском балансе и статистическая отчетность
- в) налоговая и статистическая отчетность
- г) нормативные данные и статистическая отчетность

28. Прибыль по характеру использования подразделяют на:

- а) общий финансовый результата и чистую
- б) капитализируемую и потребляемую
- в) маржинальную и нераспределенную
- г) бухгалтерскую и экономическую

29. Резервами увеличения прибыли от реализации в коммерческой организации являются:

- а) увеличение прочих доходов
- б) снижение себестоимости
- в) увеличение собственного капитала
- г) увеличение резервного капитала

30. Направления использования чистой прибыли определяются:

- а) коммерческой организацией самостоятельно;
- б) регламентируются государством;
- в) регламентируются законом «О бухгалтерском учете»
- г) регламентируются Конституцией

31. Целью экономического анализа является:

- а) разработка единого понятийного аппарата аналитических исследований
- б) обоснование стратегии развития, повышение статуса коммерческой организации

в) разграничение оперативно-управленческого и бухгалтерского учета

г) разработки теоретико-методических основ развития коммерческой организации

32. Алгоритм проведения экономического анализа в коммерческой организации, как правило, осуществляется в следующей последовательности:

1 – Анализ организационно-технического уровня, социальных и природных условий деятельности

2 – Анализ производства и продаж и прочих доходов

3 – Анализ обеспечения и эффективности использования ресурсов (основных средств, трудовых, материальных)

4 – Анализ показателей прибыли и рентабельности

5 – Анализ финансового состояния

6 – Анализ расходов и себестоимости продукции

Ответ: 1, 3, 2, 6, 4, 5

33. К традиционным методам обработки экономической информации относят:

а) сравнение

б) прогнозирование

в) дисконтирование

г) линейное программирование

34. Укажите метод (способ) расчета факторных влияний, применяемый ко всем типам детерминированных моделей:

а) цепных подстановок

б) абсолютных разниц

в) относительных разниц

г) индексный

35. Аддитивная детерминированная модель представляет собой:

а) частное от деления делимого и делителя

б) алгебраическую сумму

в) произведение сомножителей

г) смешанные математические действия

36. Выражение вида  $y = ax + c$  представляет собой:

- а) аддитивную модель
- б) мультипликативную модель
- в) кратную модель
- г) смешанную модель

37. Динамика анализируемых явлений и процессов изучается с помощью:

- а) относительных показателей
- б) показателей, характеризующих темпы роста
- в) показателей, характеризующих соотношение отдельных элементов однородной совокупности
- г) совокупности показателей на определенную дату

38. К традиционным формализованным методам экономического анализа относят:

- а) балансовый, факторный, графический
- б) графический, экспертный, морфологический
- в) факторный, «мозговой атаки», финансовых вычислений
- г) дельфийский, морфологический, индексный

39. Абсолютными экономическими показателями являются:

- а) фондоотдача и материалоотдача
- б) себестоимость продукции и объем продаж
- в) затраты на рубль товарной продукции и рентабельность
- г) амортизационность и издержкостность

40. Показателем эффективности использования ресурсов коммерческой организации является:

- а) стоимостная оценка наличия
- б) показатель обеспеченности
- в) показатель оборачиваемости
- г) показатель оснащенности

41. Система сбалансированных показателей представляет собой:

- а) набор количественных показателей
- б) концепцию управления
- в) совокупность результативных индикаторов
- г) систему показателей производства и реализации

42. Индивидуальные (единичные) показатели качества характеризуют:

- а) полезность, надежность и технологичность
- б) рентабельность и прибыльность
- в) средневзвешенный балл продукции
- г) удельный вес сертифицированной продукции

43. Обобщающим показателем качества выпускаемой продукции является:

- а) коэффициенты ритмичности
- б) коэффициент обновления ассортимента продукции
- в) средний коэффициент сортности
- г) коэффициенты артимичности

44. Оперативный анализ объемов производства продукции проводят на основе данных:

- а) финансовой отчетности по кварталам
- б) текущего учета первичной документации управленческой отчетности информации
- в) полученных из средств связи за определенный отрезок времени
- г) бухгалтерской (финансовой) отчетности за год

45. К прямым показателям ритмичности производства коммерческой организации относят:

- а) коэффициенты ритмичности, вариации и аритмичности
- б) коэффициент ритмичности, потери от брака и штрафы
- в) коэффициент аритмичности, сверхнормативные остатки незавершенного производства и готовой продукции
- г) коэффициенты ритмичности, оплата простоев и доплаты за сверхурочные работы

46. Укажите показатели, по которым осуществляют оценку обеспеченности коммерческой организации основными средствами:

- а) средний возраст оборудования и производственных машин
- б) фондовооруженность и техническая вооруженность
- в) фондоемкость и фондоотдача
- г) фондорентабельность и фондоотдача

47. Экстенсивное использование производственных фондов на единицу продукции – это показатель:

- а) фондоемкости
- б) фондоотдачи
- в) фондовооруженности
- г) фондорентабельности

48. Эффективность использования трудовых ресурсов оценивается с помощью:

- а) производительности труда
- б) квалификационного уровня работников
- в) величиной фонда рабочего времени
- г) объема произведенной продукции

49. Интенсивность использования трудовых ресурсов определяется

- а) дополнительным увеличением численности работников
- б) ростом экономической рентабельности
- в) сокращением фонда заработной платы
- г) ростом среднедневной выработки

50. К основным элементам, формирующим в бухгалтерском учете информацию о финансовых результатах деятельности организации, относят:

- а) активы, пассивы, обязательства, капитал
- б) доходы, расходы
- в) активы, обязательства, капитал
- г) активы, доходы, расходы

51. Определить фактическую продолжительность рабочего дня в часах, если численность работников 68 чел., отработано за месяц всего по предприятию 12716 чел.-часов или 1496 чел.-дней:

- а) 8,2
- б) 8,5
- в) 9,0
- г) 7,5

52. Определить стоимость недополученной продукции в тыс. рублях, если производство продукции за 1 чел.- час. составляет 3,5 тыс. руб., а общие потери рабочего времени 200 чел.-час.

- а) 350
- б) 700
- в) 200
- г) 100

53. Определить величину влияния изменения площади посева на объём производства зерна, если площадь посева в базисном году 3000га, в отчётном 4000га, а урожайность в базисном году 50 ц/га, в отчётном 60 ц/га.

- а) 60000
- б) 50000
- в) 40000
- г) 30000

54. Определить влияние изменение численности работников на изменение объёма производства продукции, если численность работников в прошлом году 340 человек, в отчётном 320 человек. Годовая производительность 1 работника в прошлом году 2400 тыс. руб., 2600 тыс. руб.

- а) - 48000 тыс. руб.
- б) 32000 тыс. руб.
- в) 64000 тыс. руб.
- г) -30000 тыс. руб.

55. Затраты на 1000 руб. валовой продукции в базисном году 760 руб. в отчетном 720 руб. Определить на сколько % снизились затраты по сравнению с прошлым годом:

- а) 3,7 %
- б) 94,7 %
- в) 3,1 %
- г) 5,3 %

56. К показателям эффективности использования основных средств относятся показатели:

- а) годности, износа
- б) коэффициент сменности оборудования



- в) фондоотдачи, фондоёмкости
- г) технического состояния основных средств

57. К обобщающим показателям производительности труда относят:

- а) среднечасовую производительность одного рабочего в стоимостном выражении
- б) трудоёмкость продукции
- в) среднегодовую производительность одного рабочего в натуральном выражении
- г) затраты труда на 1 га сельхозугодий

58. Движение рабочей силы характеризует ...

- а) наличие персонала предприятия;
- б) оборот по приему;
- в) относительное отклонение по численности производственного персонала;
- г) среднее число дней отработанных одним рабочим

59. Между производительностью труда, фондоотдачей и фондовооруженностью существует зависимость .....

- а) прямая;
- б) обратная;
- в) корреляционная;
- г) нет зависимости.

60. Фондоотдача на производственном предприятии – это...

- а) отношение прибыли от продаж к среднегодовой стоимости основных средств;
- б) отношение валовой продукции к среднегодовой стоимости основных средств;
- в) отношение основных средств к среднегодовой численности работников;
- г) отношение выручки от продаж к среднегодовой стоимости основных средств.

61. К частным показателям материалоемкости относятся:

- а) коэффициент материалоотдачи;
- б) энергоёмкость;

в) удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции;

г) расход материалов по отдельным видам продукции.

62. Уровень окупаемости затрат определяется отношением...

а) прибыли от продаж к выручке от продаж;

б) прибыли от продаж к себестоимости;

в) выручки от продаж к полной себестоимости продукции

63. Определите рентабельность реализованной продукции, если объём производства 3000 млн. руб., уровень товарности 80%, полная себестоимость реализованной продукции 2000 млн. руб.

а) 50 %

б) 40 %

в) 20 %

г) 25 %

64. Определить влияние изменения цены на прибыль от продажи молока, если объём продаж в прошлом году 54000 ц, в отчётном 50000 ц. Цена реализации в прошлом году 2000 руб./ц, в отчётном 2500 руб./ц:

а) 25000 тыс. руб.;

б) 27000 тыс. руб.;

в) 2000 тыс. руб.;

г) 18000 тыс. руб.

65. Чему равно влияние объёма реализованной продукции на изменение выручки от продаж (тыс. руб.), если объём продаж в прошлом году 15600 единиц, отчётном 17600 единиц. Цена 1 единицы продукции в прошлом году 4,5 тыс. руб. в отчётном 5 тыс. руб.

а) 8800

б) 8000

в) 9000

г) 10000

66. Темпы роста стоимости основных фондов выше, чем темпы роста стоимости валовой продукции. Определите, как изменилась фондоотдача ....

- а) уменьшилась;
- б) выросла;
- в) не изменилась;
- г) растёт такими же темпами как стоимость основных средств.

67. Уровень окупаемости затрат определяется отношением...

- а) прибыли от продаж к выручке от продаж;
- б) прибыли от продаж к себестоимости;
- в) выручки от продаж к полной себестоимости продукции
- г) себестоимости к прибыли от продаж

68. Обобщающим показателем эффективности использования материальных ресурсов является:

- а) прибыль от продаж;
- б) материалоотдача;
- в) удельный вес материальных затрат в себестоимости;
- г) удельный вес материальных затрат в оборотных активах.

69. Уровень материальных затрат на производство единицы продукции определяется с помощью показателя ....

- а) материалоемкости;
- б) материалоотдачи;
- в) фондоёмкости;
- г) оборачиваемости.

70. Темпы роста среднегодовой производительности рабочего ниже, чем среднедневной. Причина различий динамики этих показателей связана с:

- а) целодневными потерями рабочего времени;
- б) внутрисменными потерями рабочего времени;
- в) ухудшением структуры персонала;
- г) ухудшением условий труда.

## 5 Практические задания по дисциплине

*Задание 1.* Из представленных примеров те, которые относятся к предмету финансово-экономического анализа коммерческой организации:

- анализ использования трудового потенциала;
- анализ совокупного общественного продукта;
- анализ использования рабочего времени;
- анализ финансового состояния и финансовых результатов;
- анализ структурных изменений в экономике региона;
- анализ качества выпускаемой продукции;
- анализ численности и состава населения;
- анализ бухгалтерской финансовой отчетности.

*Задание 2.* Эффективность работы отдела снабжения определяется средним уровнем запасов того или иного продукта, в частности его рост показывает повышение издержкостоемкости деятельности, а снижении – экономию средств на закупку и хранение. На основании представленных данных за неделю рассчитайте по формуле средней хронологической средний уровень запасов за неделю.

Остатки запасов (тыс. д. е.) за неделю в ООО «N» с 1 по 7 марта

1.03	2.03	3.03	4.03	5.03	6.03	7.03
200	150	165	170	145	148	140

Поясните:

- кем данный показатель будет контролироваться;
- для чего данный показатель необходимо рассчитывать.

*Задание 3.* На основании приведенных данных необходимо обосновать и составить модель пропорций роста показателей и оценить степень ее соответствия эффективности ведения бизнеса. Темпы роста показателей составили:

- прибыли – 102%
- продукции – 110%
- основных производственных фондов – 109%
- численности рабочих – 101%.

**Задание 4.** Начальник отдела снабжения кафе «Уют» анализирует информацию продуктового баланса (в тыс. д.е.) на основании представленной ниже информации.

Показатель	Факт прошлого года	Отчетный год	
		план	факт
Запасы товара на начало года	80,9	84	91,2
Поступление сырья и товаров	2002,5	2005	2014,3
Порча сырья и товаров	20,6	-	18,2
Запасы товара на конец года	90,8	87	94,3
Объем товарооборота	1972	2002	1993

Оцените динамику товарооборота коммерческой организации по сравнению с прошлым годом и с позиции выполнения плана.

**Задание 5.** Дайте оценку ритмичности выпуска продукции за два месяца, используя следующие данные:

Декада	Выпуск продукции			
	Первый месяц		Второй месяц	
	план	фактически	план	фактически
Первая	330	380	420	400
Вторая	340	300	435	420
Третья	330	390	430	470
Итого за месяц	1000	1170	1285	1290

**Задание 6.** На основании представленной в таблице информации определите влияние качества на выпуск продукции, а именно:

- выполнение плана по сортам и укажите возможные причины перевыполнения плана по объему производства;
- средневзвешенную цену продукции по плану и фактическому ассортименту.

Сорт продукции	План			Факт		
	Кол-во, т.	Цена, руб.	Стоимость, тыс. руб.	Кол-во, т.	Цена, руб.	Стоимость, тыс. руб.
Высший	100000	10		120000	10	

Первый	1000	8		4000	8	
Второй	5000	6		1000	6	
Итого		x			x	

*Задание 7.* Коммерческая организация производит товар в количестве 8000 штук и продает по цене 20 руб. Средние удельные переменные издержки на производство и продажу товара составляют 10 руб. Проведенный анализ выявил возможности роста объема производства при условии снижения цены товара:

- до 18 руб. объем продаж может быть увеличен до 11000 штук;
- до 15 руб. объем продаж может быть увеличен до 20000 штук и потребуется увеличение постоянных издержек на 16000руб.

Рассчитайте целесообразно ли снижение цены товара до 18руб. или до 15руб.

*Задание 8.* На основании представленной информации проведите факторный анализ среднегодовой выработки одного работающего и дайте оценку резервам роста производительности труда.

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонение	Темп роста, %
Удельный вес рабочих в общей численности, %	85	80		
Отработано дней одним рабочим	248	250		
Продолжительность рабочего дня, ч.	7,5	7,0		
Среднечасовая выработка рабочим, руб./ч.	8,0	5,0		
Среднегодовая выработка одного работающего, тыс. руб.				

*Задание 9.* На основании представленной информации проанализируйте влияние прибыли на рубль реализованной продукции, фондоотдачи и количества оборотов нормируемых оборотных средств на изменение коэффициента общей рентабельности коммерческой организации. По результатам проведенного исследования сформулируйте аналитическое заключение и дайте рекомендации по сложившейся ситуации.

Показатели, тыс. руб.	Базисный период	Отчетный период	Отклонение	
			±	%

Стоимость реализованной продукции	100600	110200		
Прибыль от реализации продукции	22500	24000		
Среднегодовая стоимость нормируемых оборотных средств	19700	20800		
Среднегодовая стоимость промышленно-производственных фондов	47100	47900		
Коэффициент общей рентабельности, %				

*Задание 10.* На основании представленной информации рассчитайте себестоимость и структуру затрат по экономическим элементам и емкостные показатели использования ресурсов.

Статья затрат	Базисный период		Отчетный период		Отклонение	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	абсол.	относ.
Материальные затраты, тыс. руб.	180		100			
Зар. плата и отчисления	42		36			
Амортизация	12		8			
Прочие затраты	17		11			
Себестоимость продукции		100		100		
Объем продукции	240	x	190	x		
Материалоемкость		x		x		
Зарплатоемкость		x		x		
Амортизационная емкость		x		x		
Затраты на 1руб. товарной продукции		x		x		

*Задание 11.* На основании представленной информации проведите оценку изменения темпов роста чистой прибыли, выручки от продаж и стоимости имущества. Сформулируйте соответствующие выводы о выполнении золотого правила экономики и определите «проблемные зоны» в деятельности организации.

Показатель	2xxx1	2xx2	2xx3
Темп роста, %:			
- чистой прибыли	130	114	85
- выручки от продаж	136	131	122
- имущества	59	111	127
Выполнение правила			

*Задание 12.* На основании приведенных данных проанализируйте ликвидность баланса организации и сформулируйте выводы о причинах изменений платежного излишка (недостатка).

Актив	Базисный	Отчетный	Пассив	Базисный	Отчетный
-------	----------	----------	--------	----------	----------

	период	период		период	период
Основные средства	38841	71298	Уставный капитал	10	10
<b>Итого по разделу 1</b>	38841	71298	Нераспределенная прибыль	12721	29494
Запасы	30181	40506	<b>Итого по разделу 3</b>	12731	29504
Дебиторская задолженность	12530	18705	Заемные средства	46648	72254
Денежные средства	2349	8319	<b>Итого по разделу 4</b>	46648	72254
<b>Итого по разделу 2</b>	45060	67530	Заемные средства	17699	31543
			Кредиторская задолженность	6823	5527
			<b>Итого по разделу 5</b>	24522	37070
<b>Баланс</b>	83901	138828	<b>Баланс</b>	83901	138828



## **6 Перечень вопросов для изучения дисциплины**

1. Системный подход в проведении экономических исследований.
2. Этапы проведения экономического анализа.
3. Понятие и классификация факторов производства.
4. Метод и приемы экономического анализа.
5. Методика комплексного экономического анализа.
6. Информационное обеспечение финансово-экономического анализа.
7. Методика факторного анализа прибыли от реализации продукции отдельных видов продукции.
8. Традиционные способы обработки информации экономического анализа.
9. Способы изучения стохастических взаимосвязей в экономическом анализе.
10. Методика расчета, оценка и анализ показателей произведенной и реализованной продукции.
11. Процесс формирования и методика анализа динамики, выручки и оценки факторов, влияющих на ее уровень.
12. Методика факторного анализа выручки от продаж.
13. Методика анализа использования материальных ресурсов.
14. Анализ использования материальных ресурсов и их влияния на себестоимость продукции.
15. Анализ оплаты труда и её взаимосвязь с производительностью.
16. Анализ ритмичности выпускаемой продукции.
17. Обоснование резервов повышения производительности труда.
18. Значение и задачи экономического анализа в условиях рыночной экономики.

19. Классификация показателей в экономическом анализе.
20. Классификация факторов в экономическом анализе.
21. Классификация резервов в экономическом анализе.
22. Порядок организации экономического анализа на предприятии.
23. Анализ влияния трудовых показателей на объем производимой продукции.
24. Общая характеристика ресурсов сельскохозяйственной организации
25. Прибыль как показатель эффективности хозяйственной деятельности коммерческой организации.
26. Факторы, определяющие величину валовой прибыли.
27. Порядок формирования и анализа прибыли от продаж.
28. Анализ распределения прибыли.
29. Факторы, определяющие уровень рентабельности от продаж.
30. Факторы, определяющие уровень рентабельности коммерческой организации.
31. Методы анализа финансового состояния организации.
32. Этапы и процедуры анализа финансового состояния организации.
33. Система показателей, характеризующих финансовое состояние организации.
34. Комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности организации.
35. Комплексная оценка эффективности бизнеса на базе показателей стоимости организации.
36. Сравнительная рейтинговая оценка эффективности хозяйственной деятельности организации
37. Индикаторы оценки эффективности бизнеса.
38. Понятие «экономический потенциал» коммерческой организации и анализ его составляющих элементов.
39. Универсальная система показателей эффективности деятельности коммерческой организации.

40. Особенности анализа финансово-экономической, организационно-технологической, социально-экономической и экологической эффективности бизнеса.

41. Требования к процессу формирования информационно-аналитических баз данных для оценки комплексной эффективности управления бизнесом.

42. Методы и способы, применяемые в маркетинговом анализе.

43. Маркетинговый анализ рынков сбыта и товарной политики организации.

44. Анализ и оценка факторов изменения прибыли на рубль материальных затрат.

45. Анализ и оценка влияния использования материально-производственных запасов на объем выпускаемой продукции.

46. Система показателей, применяемых в экономическом анализе.

47. Анализ и оценка уровня организации производства и управления.

48. Анализ технической оснащенности производства, возрастного состава основных фондов.

49. Анализ ассортимента и структуры выпуска и реализации продукции.

50. Анализ качества и конкурентоспособности продукции.

51. Анализ ритмичности и равномерности производства продукции.

52. Анализ специализации и интенсификации производства

53. Алгоритмы расчета резервов производств и реализации продукции по технико-экономическим факторам.

54. Анализ и оценка влияния на объем продукции показателей, характеризующих уровень использования производственных ресурсов.

55. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.

56. Анализ использования фонда рабочего времени.

57. Анализ производительности труда.

58. Анализ использования трудовых ресурсов.

59. Анализ использования фонда заработной платы.
60. Анализ состава, структуры, движения и технического состояния основных фондов.
61. Анализ использования основных фондов.
62. Экстенсивные и интенсивные показатели использования оборудования коммерческой организации.
63. Анализ состояния и оснащённости предприятия основными средствами и энергетическими ресурсами.
64. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
65. Оценка состава, структуры и динамики материальных ресурсов предприятия.
66. Анализ использования материальных ресурсов.
67. Анализ выручки от продаж и окупаемости затрат.
68. Анализ эффективности использования земельных ресурсов.
69. Анализ влияния трудовых факторов на изменение стоимости валовой продукции организации.
70. Анализ обеспеченности организации рабочей силой и ее движения
71. Анализ материалоемкости продукции.
72. Резервы и основные направления роста прибыли от продаж.
73. Резервы роста объёмов производства сельскохозяйственной продукции.
74. Анализ и выявление резервов снижения себестоимости продукции
75. Анализ себестоимости продукции по статьям и элементам затрат.
76. Факторный анализ себестоимости отдельных видов продукции.
77. Система показателей рентабельности.
78. Анализ динамики, состава и структуры прибыли.
79. Показатели затрат на производство и методика их расчета.
80. Анализ трудоемкости производства продукции.

81. Анализ факторов, влияющих на уровень затрат на рубль продукции.

82. Задачи маркетингового анализа и обоснование максимально возможного объема продаж.

83. Анализ конкурентоспособности продукции (работ и услуг) организации.

84. Оптимизация ассортимента продукции, структуры продаж и производства.

85. Аналитические инструменты формирования ценовой политики.

86. Аналитические задачи маркетинговой службы предприятия.

87. Аналитический инструментарий оценки сравнительной доходности отдельных видов деятельности коммерческой организации.

88. Интегральные методы оценки конкурентоспособности производимой продукции.

89. Понятие финансового состояния коммерческой организации и задачи его анализа.

90. Информационная база анализа финансового состояния.

## Список рекомендуемой литературы

1. Свердлина, Е. Б. Экономический анализ : практикум для студентов экономического факультета / Е. Б. Свердлина, Н. Б. Сайбитина. — Омск : Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, 2015. — 164 с. — ISBN 978-5-7779-1870-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/59678.html>

2. Любушин, Н. П. Экономический анализ : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / Н. П. Любушин. — 3-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 575 с. — ISBN 978-5-238-01745-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/71233.html>

3. Акуленко, Н. Б. Экономический анализ : учебное пособие / Н. Б. Акуленко, В. Ю. Гарнова, В. А. Колоколов ; под ред. Н. Б. Акуленко, В. Ю. Гарновой. - Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 157 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-006202-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1010107>

4. Пласкова, Н. С. Экономический анализ : учебник / Н.С. Пласкова, Н.А. Проданова. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 324 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/1069047. - ISBN 978-5-16-015915-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1069047>

5. Казакова, Н. А. Экономический анализ : учебник. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 343 с. + CD-R. — (Высшее образование). - ISBN 978-5-16-004558-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1002379>

6. Экономический анализ : учебник / А.Е. Суглобов Б.Т. Жарылгасова, О.Г. Карпович [и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2019. — 439 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI:<https://doi.org/10.12737/1700-5>. - ISBN 978-5-369-01700-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/990330>

7. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций : учеб. пособие / И.В. Кобелева, Н.С. Ивашина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 292 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). —

[www.dx.doi.org/10.12737/textbook\\_5c7503a88dcb37.68074981](http://www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5c7503a88dcb37.68074981). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/986944>.

8. Любушин, Н.П. Экономический анализ: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / Н.П. Любушин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 575 с. — (Серия «Золотой фонд российских учебников»). - ISBN 978-5-238-01745-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1028921>

9. Экономический анализ: Учебник / Под ред. Позднякова В.Я. - М.:ИНФРА-М Издательский Дом, 2019. - 491 с.: - (Высшее образование). - ISBN 978-5-16-004474-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1007042>

10. Савицкая, Г. В. Экономический анализ : учебник / Г.В. Савицкая. — 15-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 587 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook\_5cde566886f147.06974725. - ISBN 978-5-16-014849-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1710064>

11. Панков, В. В. Экономический анализ : учебное пособие / В. В. Панков, Н. А. Казакова. - Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. - 624 с. - ISBN 978-5-9776-0189-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/554399>

12. Герасимова, Е. Б. Экономический анализ: Задания, ситуации, руководство по решению / Е.Б. Герасимова, Е.А. Игнатова. - Москва : Форум, 2010. - 176 с. (Высшее образование). ISBN 978-5-91134-433-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/196447>

13. Климова, Н. В. Экономический анализ (с традиционными и интерактивными формами обучения) : учебное пособие / Н. В. Климова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2020. — 296 с. - ISBN 978-5-9558-0479-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1068837>

14. Прыкина, Л. В. Экономический анализ предприятия : учебник для бакалавров / Л. В. Прыкина. - 2-е изд. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2020. - 252 с. - ISBN 978-5-394-03590-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1091470>

# **ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ**

*Методические указания*

Составители: **Васильева** Надежда Константиновна  
**Сидорчукова** Елена Вячеславовна

Усл. печ. л. – 2,46.