

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ УКРАИНЫ
ДОНБАССКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНАЯ
АКАДЕМИЯ

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
И ЗАДАНИЯ К КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ**

ПО КУРСУ «ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ»

ДЛЯ СТУДЕНТОВ СПЕЦИАЛЬНОСТЕЙ 7.050104 «ФИНАНСЫ» И 7.050106
«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ» ЗАОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ

Утверждено на заседании
кафедры «Финансы»
Протокол № 4
от «14» октября 2003

Краматорск 2004

УДК 658.012.12

Методические указания и задания к контрольной работе по курсу «Экономический анализ» для студентов специальностей 7.050 104 «Финансы» и 7.050 106 «Бухгалтерский учет и аудит» заочной формы обучения / И.В. Маслов – Краматорск: ДГМА, 2004. – 28с.

Методические указания содержат теоретические вопросы, тесты и задачи для выполнения контрольной работы и рекомендуемую литературу.

Составитель

Маслов И.В., ассистент

Ответственный за выпуск

Елецких С.Я., доцент

Содержание

Задание для контрольной работы.....	4
Теоретическое задание.....	6
Тестовое задание.....	7
Практическое задание №1.....	17
Практическое задание №2.....	20
Перечень рекомендуемой литературы.....	27

Задание для контрольной работы

Выбор варианта контрольной работы осуществляется по двум последним цифрам зачетной книжки (табл. 1, 2, 3, 4).

Таблица 1 - Выбор теоретического задания

		Последняя цифра зачётной книжки									
Предпоследняя цифра зачётной книжки		1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
	1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	2	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
	3	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	4	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
	5	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	6	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
	7	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	8	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
	9	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	

Таблица 2 - Выбор тестового задания

		Последняя цифра зачётной книжки									
Предпоследняя цифра зачётной книжки		1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
	1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
		11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
	2	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
		51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
		21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
	3	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
	4	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
		11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
		50	49	48	47	46	45	44	43	42	41
	5	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
		21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
		60	59	58	57	56	55	54	53	52	51
6	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	
	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	
	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
7	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	
	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
8	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	
	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	

Продолжение таблицы 2

Предпоследняя цифра зачётной книжки	Последняя цифра зачётной книжки										
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
	9	21 51 37	22 52 38	23 53 39	24 54 40	25 55 41	26 56 42	27 57 43	28 58 44	29 59 45	30 60 46
0	31 10 47	32 9 48	33 8 49	34 7 50	35 6 51	36 5 52	37 4 53	38 3 54	39 2 55	40 1 56	

Таблица 3 - Выбор практического задания №1

Предпоследняя цифра зачётной книжки	Последняя цифра зачётной книжки										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	
1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
2	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
3	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
4	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
5	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
6	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
7	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
8	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
9	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
0	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	

Таблица 4 - Выбор практического задания №2

Предпоследняя цифра зачётной книжки	Последняя цифра зачётной книжки										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	
1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
2	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	
3	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
4	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
	30	29	28	27	26	25	24	23	22	21	
5	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
	20	19	18	17	16	14	13	12	11	9	
6	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	
	8	7	6	5	4	3	2	1	15	16	
7	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
8	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
	27	28	29	30	1	2	3	4	5	6	
9	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	
	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	

Теоретическое задание

- 1 Реализация системного подхода при построении методики анализа.
- 2 Характеристика приемов элиминирования.
- 3 Содержание управленческого и финансового анализа.
- 4 Анализ трудовых ресурсов предприятия.
- 5 Задачи и источники анализа себестоимости продукции.
- 6 Анализ калькуляции себестоимости отдельных видов изделий.
- 7 Анализ смет комплексных расходов с целью выявления резервов снижения расходов по обслуживанию и управлению производством.
- 8 Графические методы, используемые в экономическом анализе.
- 9 Анализ формирования прибыли предприятия и оценка влияния факторов на ее изменение.
- 10 Экономико-математические методы в экономическом анализе.
- 11 Значение, задачи и методика анализа и использования основных фондов предприятия в условиях рыночной экономики.
- 12 Методика анализа объема производства и реализации продукции.
- 13 Факторный анализ рентабельности.
- 14 Методика анализа фондоотдачи.
- 15 Сущность, значение и задачи экономического анализа деятельности предприятия в условиях рыночной экономики.
- 16 Метод экономического анализа, сущность основных приемов и способов анализа.
- 17 Анализ выработки и производительности труда.
- 18 Анализ обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами.
- 19 Анализ ассортимента выпускаемой продукции и показателей ее качества, конкурентоспособности.
- 20 Особенности методики анализа использования фонда оплаты труда и его структуры в рыночной экономике.

Тестовое задание

- 1 По отраслевому признаку различают виды экономического анализа:
 - а) отраслевой анализ;
 - б) трендовый анализ;
 - в) межотраслевой анализ;
 - г) все ответы не верны.

- 2 По признаку времени различают виды экономического анализа:
 - а) своевременный анализ;
 - б) предварительный (перспективный) анализ;
 - в) последующий (ретроспективный) анализ;
 - г) оперативный анализ.

- 3 По объектам управления различают виды экономического анализа:
 - а) технико-экономический и финансово-экономический анализы;
 - б) аудиторский анализ;
 - в) социально-экономический и экономико-статистический анализы;
 - г) экономико-экологический и маркетинговый анализы;
 - д) все ответы верны.

- 4 По методике изучения объекта выделяют виды экономического анализа:
 - а) факторный анализ;
 - б) внутренний анализ;
 - в) горизонтальный анализ;
 - г) сравнительный анализ.

- 5 По охвату изучаемых объектов различают виды экономического анализа:
 - а) внешний и внутренний анализы;
 - б) сплошной и выборочный анализы;
 - в) комплексный и тематический анализы;
 - г) стохастический анализ.

- 6 АХД является одной из функций управления, а вся система управления состоит из функций:
 - а) планирования;
 - б) учёта;
 - г) анализа и принятия решений;
 - д) комплексной оценки.

- 7 К задачам анализа хозяйственной деятельности относится:
 - а) обеспечение сбалансированного развития, определение направления и содержания деятельности;

- б) выявление факторов, влияющих на результаты хозяйственной деятельности;
- в) предоставление информации о ходе производственного процесса;
- г) определение величины и характера резервов.

8 Принципы анализа хозяйственной деятельности - это:

- а) определённые правила;
- б) определённые правила, которым должны соответствовать аналитические исследования и их результаты, и использование этих результатов;
- в) результаты хозяйственной деятельности и их использование;
- г) все ответы не верны.

9 К принципам анализа хозяйственной деятельности относится:

- а) научность и комплексность;
- б) государственный и системный подходы;
- в) объективность, конкретность, точность;
- г) итоговый подход;
- д) верны ответы а, б, в.

10 Принцип комплексности в анализе хозяйственной деятельности предполагает:

- а) анализ хозяйственной деятельности должен активно влиять на ход производства и его результаты;
- б) планирование аналитической работы;
- в) каждый объект исследования - это сложная динамическая система с внутренними и внешними связями;
- г) охват всех звеньев и сторон деятельности.

11 Все факторы, оказывающие влияние на результаты хозяйственной деятельности, можно классифицировать по признакам:

- а) по отраслевому признаку;
- б) по признаку времени;
- в) по пространственному признаку;
- г) все ответы не верны.

12 Все факторы, оказывающие влияние на результаты хозяйственной деятельности, можно классифицировать по признакам:

- а) по характеру влияния на развитие производства;
- б) по характеру влияния на результаты деятельности;
- в) в зависимости от назначения и степени влияния на результаты хозяйственной деятельности;
- г) в зависимости от усилий предприятия;
- д) все ответы верны.

- 13 Анализ (в узком плане) – это:
- а) расчленение явления или предмета на составные части для более детального изучения их как частей целого;
 - б) способ познания предметов и явлений, основанный на единстве собственно анализа и синтеза.
- 14 Анализ (в широком плане) – это:
- а) расчленение явления или предмета на составные части для более детального изучения их как частей целого;
 - б) способ познания предметов и явлений, основанный на единстве собственно анализа и синтеза.
- 15 К учётным источникам экономического анализа относятся:
- а) материалы ревизии, внешнего и внутреннего аудита;
 - б) материалы, получаемые в результате личного контакта;
 - в) оперативный учёт и отчетность, представляющие собой средства наблюдения за ходом операции;
 - г) верны ответы а, б.
- 16 К внеучётным источникам экономического анализа относятся:
- а) оперативный учёт и отчетность, представляющие собой средства наблюдения за ходом операции;
 - б) материалы проверок налоговой службы;
 - в) выборочные учётные данные, используемые при детализации экономического анализа;
 - г) объяснительные и докладные записки.
- 17 При проведении анализа в полном объёме (в необходимой последовательности) придерживаются направлений:
- а) проводится сбор информации, проверяется её полнота и достоверность;
 - б) проводится непосредственно анализ с использованием различных способов и приёмов;
 - в) верны ответы а, б;
 - г) систематизируются аналитическая информация и аналитические данные в таблицы, графики и т.д.
- 18 К чертам метода АХД относится:
- а) учёт всех взаимодействий, как прямых, так и косвенных;
 - б) сравнение;
 - в) обобщение;
 - г) обоснование схемы поиска резервов.

- 19 Системный подход в анализе включает в себя:
- а) сравнение;
 - б) детализацию и систематизацию;
 - в) обобщение;
 - г) верны ответы б и в.
- 20 Систематизация в системном подходе анализа:
- а) позволяет из всего многообразия факторов выделить главное;
 - б) зависит от объекта и задач анализа;
 - в) предполагает изучение явления во взаимосвязи и взаимодействии его составляющих.
- 21 В процессе системного анализа можно выделить этапы:
- а) обобщение;
 - б) систематизация;
 - в) объект анализа представляется как система;
 - г) работа с моделью;
 - д) все ответы неверны.
- 22 В процессе системного анализа можно выделить этапы:
- а) подбор показателей, характеризующих все элементы системы и качественно, и количественно;
 - б) построение экономико-математической модели системы;
 - в) разработка общей схемы изучаемой системы;
 - г) все ответы верны.
- 23 К преимуществам системного подхода относятся:
- а) изучение внутренних противоречий;
 - б) обеспечение объективной оценки результатов хозяйствования;
 - в) учёт всех взаимосвязей;
 - г) разработка системы показателей для исследования.
- 24 Методика комплексного анализа содержит:
- а) задачи и формулировки целей анализа;
 - б) указания по организации анализа;
 - в) сравнительный анализ;
 - г) оценку результатов с учётом действия различных факторов.
- 25 Методика комплексного анализа содержит:
- а) объекты анализа;
 - б) характеристику документов, которые целесообразно использовать для оформления результатов анализа;
 - в) описание способов исследования;

- г) последовательность и периодичность проведения аналитического исследования;
- д) все ответы верны.

26 Аналитическая работа предполагает следующие этапы:

- а) разрабатывается система аналитических и синтетических показателей и подготовка информационной базы;
- б) устанавливается последовательность и периодичность проведения работы;
- в) проводятся сравнительный и факторный анализы;
- г) выявляются резервы.

27 Основные требования к выбору аналитических показателей:

- а) уточнение объектов;
- б) система явлений должна включать ограниченное число показателей;
- в) показатели должны быть конкретными;
- г) верны ответы б и в.

28 Аналитические показатели группируются:

- а) по содержанию и по способу формирования;
- б) по характеру влияния на производство;
- в) по масштабам использования и по степени синтеза;
- г) по признаку времени.

29 По способу формирования различают показатели:

- а) обобщающие, частные, вспомогательные;
- б) нормативные, вспомогательные и абсолютные;
- в) плановые, нормативные, учётные, отчетные и аналитические;
- г) общие и специфические.

30 По степени синтеза различают показатели:

- а) обобщающие, частные, вспомогательные;
- б) нормативные, вспомогательные и абсолютные;
- в) плановые, нормативные, учётные, отчетные и аналитические;
- г) общие и специфические.

31 По масштабам использования различают показатели:

- а) обобщающие, частные, вспомогательные;
- б) нормативные, вспомогательные и абсолютные;
- в) плановые, нормативные, учётные, отчетные и аналитические;
- г) общие и специфические.

- 32 Существуют типы факторного анализа:
- а) детерминированный и стохастический;
 - б) ретроспективный и перспективный;
 - в) прямой и обратный;
 - г) все ответы верны.
- 33 Показатели группируются в подсистемы:
- а) учётные подсистемы;
 - б) показатели снабжения;
 - в) показатели использования трудовых ресурсов;
 - г) частные подсистемы.
- 34 Показатели группируются в подсистемы:
- а) показатели сбыта;
 - б) показатели использования средств производства;
 - в) показатели использования предметов труда;
 - г) показатели прибыли и рентабельности;
 - д) все ответы верны.
- 35 Основные требования к модели объекта исследования:
- а) все показатели в модели должны быть количественно соизмеримы;
 - б) модель должна быть абсолютной;
 - в) модель должна быть определённо выраженной и реально существующей;
 - г) должна быть специфической.
- 36 Основные требования к модели объекта исследования:
- а) должна быть общей;
 - б) модель должна отражать конкретные причинно-следственные связи;
 - в) должна быть детализированной;
 - г) должна быть соразмерность изменений результата и факторов.
- 37 При использовании приёма сравнения в экономическом анализе необходимо соблюдать следующие условия:
- а) сравнительные показатели должны быть однородными по экономическому содержанию;
 - б) сравниваемые показатели должны быть соизмеримы, т.е. должны выражаться в одинаковых единицах измерения;
 - в) сравниваемые показатели должны быть сопоставимы, т.е. должны быть взяты за соответствующие промежутки времени;
 - г) все ответы верны.

- 38 К приёмам сравнения относится:
- а) сравнение показателей анализируемого предприятия со среднеотраслевыми данными;
 - б) приём сокращения;
 - в) приём расширения;
 - г) сопоставление фактических данных с нормативными данными.
- 39 К приёмам сравнения относится:
- а) сравнение достигнутого уровня с данными перспективного плана;
 - б) сравнение динамических рядов показателей;
 - в) сопоставление фактических данных текущего и предыдущего периодов;
 - г) все ответы верны.
- 40 Виды сравнительного анализа:
- а) факторный;
 - б) горизонтальный, вертикальный и трендовый;
 - в) плановый;
 - г) эффективный.
- 41 Перечислите виды сравнительного анализа:
- а) горизонтальный и вертикальный;
 - б) структурный и сопоставительный;
 - в) одномерный и многомерный;
 - г) верны ответы а и в.
- 42 Типологическая группировка подразумевает под собой:
- а) группировку населения по роду деятельности, предприятий, - по формам собственности;
 - б) изучение внутреннего строения показателя и соотношения в нём отдельных частей или составляющих;
 - в) определение формы связи между изучаемыми показателями.
- 43 Структурная группировка подразумевает под собой:
- а) группировку населения по роду деятельности, предприятий, - по формам собственности;
 - б) изучение внутреннего строения показателя и соотношения в нём отдельных частей или составляющих;
 - в) определение формы связи между изучаемыми показателями.
- 44 Аналитическая группировка подразумевает под собой:
- а) группировку населения по роду деятельности, предприятий, - по формам собственности;

- б) изучение внутреннего строения показателя и соотношения в нём отдельных частей или составляющих;
- в) определение формы связи между изучаемыми показателями.

45 Номенклатура – это:

- а) перечень наименований изделий и их кодов, установленных для соответствующих видов продукции;
- б) перечень наименований продукции с указанием её объёма выпуска по каждому виду изделия;
- в) все ответы верны.

46 Ассортимент – это:

- а) перечень наименований изделий и их кодов, установленных для соответствующих видов продукции;
- б) перечень наименований продукции с указанием её объёма выпуска по каждому виду изделия;
- в) все ответы верны.

47 Анализ ассортимента проводится:

- а) по способам наименьшего процента выполнения плана по изделиям;
- б) по удельному весу в общем перечне наименований изделий, по которым выполнен план выпуска продукции;
- в) при помощи расчёта коэффициента ассортиментности;
- г) все ответы верны.

48 Движение основных фондов характеризуется:

- а) коэффициентом износа;
- б) коэффициентом ввода и коэффициентом выбытия;
- в) коэффициентом обновления;
- г) коэффициентом годности.

49 Движение основных фондов характеризуется:

- а) коэффициентом ликвидации;
- б) коэффициентом ввода и коэффициентом выбытия;
- в) коэффициентом обновления;
- г) коэффициентом прироста и расширения;
- д) все ответы верны.

50 Движение основных фондов характеризуется:

- а) коэффициентом амортизации;
- б) коэффициентом ввода и коэффициентом выбытия;
- в) коэффициентом обновления;
- г) коэффициентом компенсации.

- 51 Физический износ происходит под влиянием следующих факторов:
- а) срока эксплуатации;
 - б) особенностей технологического процесса;
 - в) степени загрузки оборудования;
 - г) уровня квалификации рабочих;
 - д) все ответы верны.
- 52 Фондоёмкость растёт под влиянием факторов:
- а) периодичности создания новой техники;
 - б) неполного использования оборудования как по времени, так и по мощности;
 - в) снижения эффективности производства в целом;
 - г) степени улучшения экономико-технических характеристик.
- 53 Фондоёмкость растёт под влиянием факторов:
- а) внедрения в производство дорогостоящей техники с низкой производительностью;
 - б) неполного использования оборудования как по времени, так и по мощности;
 - в) степени улучшения экономико-технических характеристик;
 - г) все ответы не верны.
- 54 Перед анализом использования трудовых ресурсов стоят задачи:
- а) определяются влияющие факторы;
 - б) оценивается трудовой потенциал предприятия;
 - в) разрабатываются мероприятия по освоению резервов;
 - г) оценивается степень выполнения плана и динамика производства.
- 55 Перед анализом использования трудовых ресурсов стоят задачи:
- а) определяются влияющие факторы;
 - б) оценивается степень выполнения плана и динамика производства;
 - в) разрабатываются мероприятия по освоению резервов;
 - г) выявляется обеспеченность производства кадрами.
- 56 Перед анализом использования трудовых ресурсов стоят задачи:
- а) определяются влияющие факторы;
 - б) оценивается квалифицированный состав кадров;
 - в) разрабатываются мероприятия по освоению резервов;
 - г) оценивается степень выполнения плана и динамика производства.

- 57 Перед анализом использования трудовых ресурсов стоят задачи:
- а) выявляются резервы повышения производительности труда;
 - б) определяются влияющие факторы;
 - в) разрабатываются мероприятия по освоению резервов;
 - г) оценивается степень выполнения плана и динамика производства.
- 58 Перед анализом использования трудовых ресурсов стоят задачи:
- а) выявления резервов повышения производительности труда;
 - б) оценки квалифицированного состава кадров;
 - в) выявления обеспеченности производства кадрами;
 - г) все ответы верны.
- 59 Факторы роста производительности труда делят:
- а) сложные группы;
 - б) вещественно-технические группы;
 - в) простые группы;
 - г) социально-экономические факторы, которые связаны с совершенствованием производственных отношений.
- 60 Факторы роста производительности труда делят:
- а) организационные группы;
 - б) вещественно-технические группы;
 - в) природные факторы;
 - г) социально-экономические факторы, которые связаны с совершенствованием производственных отношений;
 - д) все ответы верны.

Практическое задание №1

Задача. Проанализировать влияние на объем производства перечисленных факторов с помощью метода цепных подстановок [полный прием цепных подстановок, сокращенный прием цепных подстановок (прием абсолютных разниц) и расчет процентных разниц в уровнях показателей (прием относительных разниц)].

Таблица 5 - Исходные данные к практическому заданию №1

Показатели	Задача №1		Задача №2		Задача №3		Задача №4	
	План	Факт	План	Факт	План	Факт	План	Факт
1 Объем продукции, тыс.грн.	3806,25	4914,0	2803,8	3155,2	2667,2	3161,2	3402,8	4078,1
2 Среднесписочное число рабочих, чел.	700	1000	900	1000	800	850	950	960
3 Число дней, отработанных одним рабочим в год, дн.	290	260	301	290	294	298	301	295
4 Среднее число часов, отработанных одним рабочим в день, ч.	7,5	7,0	6,9	6,8	6,3	6,4	7,0	7,2
5 Средняя выработка продукции на один отработанный чел.-ч., грн.	2,5	2,7	1,5	1,6	1,8	1,95	1,7	2,0

Продолжение таблицы 5

Показатели	Задача №5		Задача №6		Задача №7		Задача №8	
	План	Факт	План	Факт	План	Факт	План	Факт
1 Объем продукции, тыс.грн.	3404,8	4475,6	2189,7	2997,4	4575,2	5463,2	2945,5	3819,5
2 Среднесписочное число рабочих, чел.	1000	1100	700	800	950	1000	920	925
3 Число дней, отработанных одним рабочим в год, дн.	280	290	275	290	301	302	290	310
4 Среднее число часов, отработанных одним рабочим в день, ч.	6,4	6,1	6,5	6,8	6,4	6,7	6,9	7,2
5 Средняя выработка продукции на один отработанный чел.-ч., грн.	1,9	2,3	1,75	1,9	2,5	2,7	1,6	1,85

Продолжение таблицы 5

Показатели	Задача №9		Задача №10		Задача №11		Задача №12	
	План	Факт	План	Факт	План	Факт	План	Факт
1 Объем продукции, тыс.грн.	4112,6	5058,8	5548,8	5524,2	3161,2	3806,25	2803,8	2189,7
2 Среднесписочное число рабочих, чел.	900	950	850	900	850	700	900	700
3 Число дней, отработанных одним рабочим в год, дн.	280	300	300	310	298	290	301	275
4 Среднее число часов, отработанных одним рабочим в день, ч.	6,8	7,1	6,8	6,6	6,4	7,5	6,9	6,5
5. Средняя выработка продукции на один отработанный чел.-ч., грн.	2,4	2,5	3,2	3,0	1,95	2,5	1,5	1,75

Продолжение таблицы 5

Показатели	Задача №13		Задача №14		Задача №15		Задача №16	
	План	Факт	План	Факт	План	Факт	План	Факт
1 Объем продукции, тыс.грн.	3155,2	3402,8	2667,2	2945,5	4475,6	4914,0	4575,2	4078,1
2 Среднесписочное число рабочих, чел.	1000	950	800	920	1100	1000	950	960
3 Число дней, отработанных одним рабочим в год, дн.	290	301	294	290	290	260	301	295
4 Среднее число часов, отработанных одним рабочим в день, ч.	6,8	7,0	6,3	6,9	6,1	7,0	6,4	7,2
5 Средняя выработка продукции на один отработанный чел.-ч., грн.	1,6	1,7	1,8	1,6	2,3	2,7	2,5	2,0

Продолжение таблицы 5

Показатели	Задача №17		Задача №18		Задача №19		Задача №20	
	План	Факт	План	Факт	План	Факт	План	Факт
1. Объем продукции, тыс.грн.	5524,2	5058,8	4914,0	5548,8	2997,4	4575,2	3819,5	3806,25
2. Среднесписочное число рабочих, чел.	900	950	1000	850	800	950	925	700
3. Число дней, отработанных одним рабочим в год, дн.	310	300	260	300	290	301	310	290
4. Среднее число часов, отработанных одним рабочим в день, час.	6,6	7,1	7,0	6,8	6,8	6,4	7,2	7,5
5. Средняя выработка продукции на один отработанный чел.-час, грн.	3,0	2,5	2,7	3,2	1,9	2,5	1,85	2,5

Практическое задание №2

Задача №1

Используя способ долевого участия, определить, как повлияло изменение цены реализации и себестоимости продукции на прирост (убыль) суммы прибыли, если:

Показатели	Ед. измерения	План	Факт
Объём реализации	т	150	150
Цена 1т	грн.	140	150
Себестоимость 1т	грн.	120	125

Задача №2

Определить средний разряд рабочих. Исходные данные:

На участке работает 80 человек, из них	
24 чел.	4-й разряд
16 чел.	3-й разряд
13 чел.	2-й разряд
13 чел.	5-й разряд
14 чел.	6-й разряд

Задача №3

По данным выполнения плана объёма товарной продукции произвести анализ расхода фонда оплаты труда по промышленно-производственному персоналу (ППП).

Показатели	План	Факт
Объём товарной продукции, млн. грн.	1500	1300
Фонд оплаты труда ППП, млн. грн.	240	220

Задача №4

Показатели работы однотипного оборудования:

Показатели	План	Факт
1 Выпуск продукции, тыс. грн.	1340	1490
2 Среднее количество станков	15	18
3 Количество отработанных станко-часов	35000	37000

Определить:

- 1 Результаты выполнения плана по выпуску продукции.
- 2 Влияние на отклонение от плана выпускаемой продукции изменения:
 - а) количества станков;
 - б) среднего количества станко-часов, отработанных одним станком;
 - в) среднечасовой производительности одного станка.

Задача №5

Определить, как повлияло на фондоотдачу изменение объёма реализации продукции и изменение среднегодовой стоимости ОФ.

Показатели	План	Факт
1 Фондоотдача, тыс. грн.	3,7	3,9
2 Среднегодовая стоимость ОФ, тыс. грн.	300	320

Задача №6

Произвести анализ зарплаты и соотношения роста производительности и оплаты труда.

Показатели	План	Факт
1 Объём производства, тыс. грн.	1100	1050
2 Численность рабочих, чел.	800	790
3 Фонд заработной платы рабочих, тыс. грн.	250	240

Задача №7

Определить и проанализировать соотношение темпов роста производительности труда и средней заработной платы рабочих ППП.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
1 Объём выпуска продукции, тыс. грн.	1025	1030
2 Численность рабочих, чел.	500	495
3 ФЗП рабочих, тыс. грн.	980	985

Задача №8

1 На основе приведённых данных рассчитать:

- а) среднегодовую стоимость ОФ, тыс. грн.;
- б) стоимость основных фондов на конец года, тыс. грн.;
- в) коэффициент обновления и выбытия ОФ.

2 Сделать выводы.

Показатели	План	Факт
1 Первоначальная стоимость ОФ на начало года, тыс.грн.	300	305
2 Введено ОФ в июле, тыс.грн.	10	15
3 Выбыло в сентябре ОФ, тыс.грн.	5	10

Задача №9

Используя способ относительных разниц, пофакторно проанализировать изменение валовой продукции.

Показатели	План	Факт
Среднегодовая численность рабочих, чел.	1100	1250
Количество отработанных дней 1 рабочим за год	260	270
Средняя продолжительность рабочего дня, ч.	8	7,6
Среднечасовая выработка, тыс. грн.	80	102

Задача №10

Определить влияние отклонений от установленных норм расходов материалов, используя индексный метод. Расчеты произвести в абсолютных и относительных величинах.

Изделие	Кол-во изд., шт		Цена ед. изд., грн.	
	План	Факт	План	Факт
А	8	10	6	9

Задача №11

Произвести факторный анализ изменения объема реализуемой продукции. Применить приём % разниц в уровне показателей.

Показатели	План	Факт
1 Число рабочих, чел.	15	12
2 Среднее количество дней отработанных 1 рабочим, дни	22	20
3 Среднедневная выработка, шт.	25	27

Задача №12

Рассчитать средний бюджет времени одного рабочего и проанализировать эффективность его использования, применяя приём абсолютных разниц (сокращённый приём цепных подстановок). Сделать выводы.

Показатели	План	Факт
1 Число рабочих, чел.	181	184
2 Отработано человеко-дней	51496	52468
3 Отработано человеко-часов	405087	406801

Задача №13

Проанализировать влияние трудовых факторов на изменение годовой выработки 1 рабочего, используя метод цепных подстановок.

Показатели	План	Факт
1 Среднее число дней, отработанных 1 рабочим, дни	251	240
2 Средняя число часов, отработанных 1 рабочим в день, ч.	7,0	6,9
3 Часовая выработка продукции 1 рабочего, грн.	24,4	28,6

Задача №14

Используя сокращённый приём цепных подстановок пофакторно проанализировать выполнение плана по объему производства за месяц:

Показатели	План	Факт
1 Число работающих, чел.	5	8
2 Среднее количество дней, отработанных 1 рабочим за месяц.	22	20
3 Среднедневная выработка, ед.	25	28

Задача №15

Используя способ долевого участия, проанализировать пофакторно изменение прибыли.

Показатели	План	Факт
Объём реализации, т.	25	25
Цена 1 т, грн.	250	255
Себестоимость 1 т, грн.	220	230

Задача №16.

Определить фондоотдачу и долю активной части ОФ в общей стоимости ОФ. Проанализировать влияние факторов на её изменение, используя приём абсолютных разниц.

Показатели	План	Факт
1 Объём продукции, тыс. грн.	927	1189
2 Средняя за период стоимость основных производственных фондов, тыс. грн.	600	680
в том числе активной части, тыс. грн.	380	520

Задача №17

Определить влияние факторов на изменение объема выпуска продукции, используя индексный метод. Расчеты произвести в абсолютных и относительных величинах.

Показатели	План	Факт
1 Объём выпуска продукции, тыс.грн.	600	540
2 Кол-во продукции, шт.	40	30
3 Цена ед. продукции, тыс.грн.		

Задача №18

Рассчитать рентабельность производства и проанализировать влияние факторов на её изменение. Сделать выводы.

Показатели	План	Факт
1 Балансовая прибыль, тыс. грн.	20	25
2 Среднегодовая стоимость ОФ, тыс. грн.	260	262
3 Среднегодовая стоимость нормированных оборотных средств, тыс. грн.	150	180

Задача №19

Определить объём выпуска продукции и проанализировать его изменение, используя полный и сокращённый приём цепных подстановок (использовать условные обозначения, предварительно преобразовать полный приём в сокращённый). Сделать выводы.

Показатели	План	Факт
1 Число рабочих, чел.	160	150
2 Среднее количество дней, отработанных 1 рабочим	25	22
3 Средняя дневная выработка 1 рабочего, грн.	2,5	3

Задача №20

Проанализировать выполнение плана бригадой рабочих, применяя метод цепных подстановок.

Показатели	План	Факт
Число рабочих, чел.	10	8
Среднее количество дней, отработанных 1 рабочим	5	6
Среднедневная выработка, грн.	20	22
Объём выполненных работ, грн.		

Задача №21

Определить удельный вес ТНП, стального литья и чугунного литья в общем объёме производства.

Исходные данные:

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год	
	млн. грн.	уд. вес	млн. грн.	уд. вес
Объём товарной продукции	600		700	
Товары народного потребления (ТНП)	300		200	
Стальное литье	200		200	
Чугунное литье	100		300	

Задача №22

Определить общий индекс объема выпущенной продукции и проанализировать его изменение под влиянием количества выпущенных изделий и цены за изделие (используя индексный метод). Расчеты произвести в абсолютных и относительных величинах.

Изделие	Кол-во изд., шт.		Цена ед. изд., грн.	
	План	Факт	План	Факт
А	15	17	3	5

Задача №23

Проанализировать деятельность предприятия, применяя метод сравнения (определить плановое задание, степень выполнения плана, динамику реализованной продукции и установить взаимосвязь между ними). Исходные данные:

Показатели	Факт предыдущего года	Отчетный год	
		План	Факт
Объём товарной продукции, грн.	1250	1300	1350

Задача №24

Рассчитать число рабочих, необходимое для выполнения плана выпуска продукции, используя приём пересчёта.

	План	Факт
Число рабочих, чел.	2500	2800
Объём выпуска продукции, грн.	50000	53500

Задача №25

Используя метод пересчёта, проанализировать выполнение плана по численности рабочих согласно плану выпуска продукции, выполненному на 110 %. Плановая численность – 1100 человек, отчетная - 1190 человек.

Задача №26

Определить влияние каждого фактора в % на отклонение от плановых величин, используя приём долевого участия.

Период	План			Факт			По объему товарной продукции		
	Выработка рабочего, грн.	Численность, чел.	Объём товарной продук-ции, грн	Выработка рабочего, грн.	Численность, чел.	Объём товарной продук-ции, грн.	Отклонение +,-	Процент выполнения	Отклонение, %
I кв. В том числе:									
Январь	15	20		10	22				
Февраль	7	25		12	25				
Март	12	18		10	20				

Задача №27

На изменение суммы прибыли против плана на 150 млн. грн. или на 10 %, повлияло дополнительное снижение себестоимости на 95 млн. грн. и увеличение оптовых цен на 55 млн. грн. Проанализировать влияние данных факторов на изменение прибыли, используя метод долевого участия.

Задача №28

Используя способ относительных разниц, пофакторно проанализировать изменение валовой продукции.

Показатель	План	Факт
1 Валовая продукция, тыс. грн.		
2 Среднегодовая численность рабочих, чел.	1000	1200
3 Количество отработанных дней 1 рабочим за год	250	256
4 Средняя продолжительность рабочего дня, ч.	10	11
5 Среднечасовая выработка, грн.	50	80

Задача №29

Определить среднечасовую ставку бригады. Исходные данные:

На участке работает 30 человек, из них		
14 чел.	4-й разряд	14,25 грн.
6 чел.	3-й разряд	12,28 грн.
3 чел.	2-й разряд	10,91 грн.
3 чел.	5-й разряд	15,38 грн.
4 чел.	6-й разряд	17,33 грн.

Задача №30

С помощью балансового метода определить влияние факторов на объем реализованной продукции. Сделать выводы.

Показатель	План	Факт
1 Запас товара на начало периода, грн.	9000	9800
2 Поступление товаров, грн.	1000	12000
3 Прочие выбывшие товары, грн.	500	600
4 Запас товаров на конец периода, грн.	8000	8500

Перечень рекомендуемой литературы

- 1 Економічний аналіз / За ред. М.Г. Чумаченка, К.: Наукова думка, 2001. – 540с.
- 2 Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. – 6-е издание, перераб. и доп. – Мн.: Новое знание, 2001. – 336с.
- 3 Селезнева Н.Н. Финансовый анализ: Учеб. пособие./ Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002.- 479с.
- 4 Управленческий учет: Учеб. пособие.- 2-е изд. / Под ред. А.Д. Шеремета. –М.: ФБК-ПРЕСС, 2002. – 512с.
- 5 Ефимова О.В. Финансовый анализ. - 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 2002. – 528с.
- 6 Палий В.Ф. Техничко-економічний аналіз виробнично-господарської діяльності машинобудівних підприємств / В.Ф. Палий, Л.П. Суздальцева. – М.: Машиностроение, 1999. – 576с.
- 7 Бочаров В.В. Финансовый анализ. – СПб.: Питер, 2001. – 240с.
- 8 Гиляровская Л.Т. Экономический анализ. – М.: Юнити, 2001. – 527с.
- 9 Прынина Л.В. Экономический анализ предприятия. – 2-е изд. – М.: Юнити, 2003. – 407с.
- 10 Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ бухгалтерской отчетности. М.: ДИС, 1998.
- 11 Баканов М.И. Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд. / М. И. Баканов, А.Д. Шеремет. - М.: Финансы и статистика, 2002. – 416с.
- 12 Шеремет А.Д. Методика фінансового аналізу / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин. – М.: ИНФРА-М, 1996. - 325с.
- 13 Івахненко І.М. Курс економічного аналізу: Навчальний посібник. – К.: Знання-прес, 2000. - 207с.
- 14 Экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для экономических вузов / Под редакцией А. Д. Шеремета. – М.: Экономика, 1998. – 376 с.
- 15 Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник пособие для студентов вузов, обуч. по экон. спец. и направлениям. - 2-е изд., перераб., доп. - Мн: ИП "Экоперспектива", 1998. - 498с.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
И ЗАДАНИЯ К КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ**

ПО КУРСУ «ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ»

**ДЛЯ СТУДЕНТОВ СПЕЦИАЛЬНОСТЕЙ 7.050104 «ФИНАНСЫ» И 7.050106
«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ» ЗАОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ**

Составитель

Игорь Викторович Маслов

Редактор

Нелли Александровна Хахина

Подп. в печать

Ризографич. печать

Тираж 200 экз.

Усл. печ. л. 1,75.

Формат 60*84 1/16

Уч.-изд.л. 1,27.

ДГМА. 84313, г. Краматорск, ул. Шкадинова, 72