

**Министерство образования и культуры Кыргызской Республики**

**Кыргызский Технический Университет им. И.Раззакова**

**Кафедра «Учет и финансы»**

*Посвященный 50 летию КТУ*

# **МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

## **И ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ ПО КУРСУ “ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ”**

для студентов заочного факультета по специальности “Бухгалтерский учет, анализ и аудит”

**БИШКЕК**

**2004**

«РАССМОТРЕНО»  
на заседании кафедры  
«Учет и финансы»  
Прот. № 8 от 19. 01. 2004г.

«ОДОБРЕНО»  
методическим советом  
ИУ и Б  
Прот. №4 от 27. 01. 2004г.

Составила: Сурамбаева А.Т.

Методические указания к выполнению контрольных работ по курсу  
«Экономический анализ» / Кырг. техн. ун-т; Бишкек, 2003г. 14с.

Методические указания содержат задания и вопросы для самостоятельного изучения курса «Экономический анализ». В них отражены цели и задачи курса. Предназначен для студентов дистантной формы обучения специальности 521604 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Рецензент к.э.н., доц.Игнатова М.Ф.

## Введение

Экономический анализ хозяйственной деятельности изучается на IV курсе. Это одна из основных профилирующих дисциплин для студентов кафедры «Учет и финансы». В процессе изучения курса студенты должны овладеть методами, приемами и техникой анализа и получить знания, необходимые для самостоятельного проведения всестороннего экономического анализа.

При проведении анализа хозяйственной деятельности следует иметь в виду, что одной из важнейших задач этой работы является проверка достоверности отчетных материалов, привлекаемых в качестве источников анализа. В связи с этим, большое значение имеет предварительная счетная проверка отчетности, при которой особое внимание следует обращать на:

- правильность оформления отчетов, полноту заполнения форм, справок, приложений, соблюдение сроков представления отчетов;
- взаимную согласованность сумм, показанных в различных отчетных формах и сопоставимость показателей в отчетности;
- своевременность, полноту и правильность проведения инвентаризации ценностей и расчетов, определения результатов инвентаризации и правильность отражения их в отчете;
- правильность отражения в бухгалтерской отчетности валовых доходов и издержек обращения, относящихся к остаткам нереализованных товаров (допущенные здесь ошибки ведут к неправильному отражению в отчетности финансовых результатов деятельности торговых предприятий и организаций).

### **УКАЗАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ**

Изучение экономического анализа хозяйственной деятельности связано с необходимостью приобретения практических навыков работы над плановыми, учетными и отчетными материалами.

Контрольные работы должны помочь овладеть методами и техникой аналитической обработки отчетных данных, что имеет большое значение для использования приобретенных знаний в практической работе.

Вместе с тем, контрольные задания содействуют закреплению теоретического материала по соответствующим темам.

В обязательном порядке студент выполняет задание (каждое из которых состоит из вопроса и задачи ) и представляет его в качестве контрольной работы в институт.

В конце каждой задачи в письменной форме необходимо произвести экономический анализ исчисленных показателей, отразить их взаимную связь и дать на их основе оценку хозяйственной деятельности предприятия. Выводы будут экономически более обоснованными и содержательными, если при их составлении использовать свой практический опыт.

Остальные задачи рекомендуется решать как упражнения для получения необходимых навыков.

Но решение задач не должно сводиться лишь к математическим упражнениям и овладению вычислительной техникой. Оно должно научить правильно понимать экономическую сущность хозяйственных явлений и показателей.

Поэтому прежде чем приступить к выполнению контрольной работы, необходимо изучить соответствующую литературу.

Во многих случаях решать контрольные задачи можно в форме аналитических таблиц. Решение некоторых задач следует иллюстрировать соответствующими графиками. Все это существенно облегчает экономический анализ и обобщение исчисленных в задачах показателей. Отдельно должны быть показаны методика, порядок и последовательность исчисления показателей, приведенных в таблицах.

В конце каждой задачи в письменной форме необходимо произвести экономический анализ исчисленных показателей, отразить их взаимную связь и дать на их основе оценку хозяйственной деятельности предприятия. Выводы будут экономически более обоснованными и содержательными, если при их составлении использовать свой практический опыт.

Контрольную работу необходимо представить на рецензирование не позднее установленного срока. Незачтенная работа должна быть переделана в соответствии с указанием рецензента. Высылая исправленную работу на повторную проверку, следует приложить предыдущую рецензию.

Вариант контрольной работы определяется по последней цифре номера зачетной книжки студента. Студенты, не представившие контрольную или курсовую работу или не получившие зачета по нему, имеют академическую задолженность, которая эквивалентна любой другой задолженности.

### Вариант 1.

1. История и перспективы развития экономического анализа.
2. Анализ оборачиваемости оборотных средств.
3. Задача.

Динамика выпуска валовой продукции промышленным предприятием характеризуется данными табл. 1.

Таблица 1

Годы	Выпуск валовой продукции, тыс. сом.
Первый	5776
Второй	5094
Третий	7642
Четвертый	8422
Пятый	10353

На основании приведенных данных требуется определить:

- а) абсолютный прирост выпуска продукции к предыдущему году;
  - б) темпы роста и темпы прироста продукции (базисным и цепным методом);
  - в) среднегодовой темп роста выпуска продукции;
  - г) абсолютную величину одного процента прироста по годам.
- Проанализировать исчисленные показатели.

### Вариант 2

1. Предмет, содержание и задачи анализа хозяйственной деятельности
2. Анализ финансового состояния предприятия.
3. Задача.

Таблица 2

Наименование изделий	План, тыс.сом.	Фактически, тыс.сом.
А	13	15
Б	170	181
В	45	42
Г	140	140
Д	15	16
Е	3064	3134
Ж	1067	1117
Итого:		

Проанализировать выполнение промышленным предприятием плана по ассортименту на основании следующих данных.

На основании приведенных данных требуется;

- а) рассчитать недостающие показатели;
- б) определить выполнение плана по выпуску продукции в денежном выражении (в общем объеме и по видам продукции);
- в) исчислить структуру выпуска продукции (по плану и отчету);
- г) найти средний процент выполнения плана выпуска продукции по ассортименту.

Проанализировать исчисленные показатели.

### Вариант 3

1. Виды экономического анализа и их роль в управлении производством
2. Факторы, влияющие на выпуск продукции.
3. Задача.

В табл. 3 приведены данные о валовой продукции и использовании трудовых ресурсов.

На основании приведенных данных требуется:

- а) определить среднегодовую, среднедневную и среднечасовую выработку на одного рабочего (по плану и фактически);
- б) измерить влияние на объем валовой продукции изменения против плана

численности рабочих, среднего числа отработанных за год дней, средней продолжительности рабочего дня, производительности труда;  
Проанализировать исчисленные показатели.

Таблица 3

Показатели	План	Фактически
Валовая продукция, тыс.сом.	12266	12559
Среднесписочное число рабочих, чел.	750	726
Общее число дней, отработанных за год одним рабочим, дни.	224	228,4
Средняя продолжительность рабочего дня, ч.	8,16	7,91

#### Вариант 4

- 1.Метод, методика, способы и приемы экономического анализа.
2. Анализ наличия, состава и динамики источников формирования капитала предприятия.
3. Задача

Таблица 4

Показатели	План	Фактически
1. Остаток продукции на начало года	535	453
2. Выпуск товарной продукции из производства	12226	12559
3. Реализовано готовых изделий	12226	12480
4. Остаток нереализованной продукции на конец года		

Приведены данные об объеме реализованной промышленным предприятием готовой продукции, ее выпуск и остатки, т.с.

На основании приведенных данных требуется:

- а) составить товарный баланс продукции, определив неизвестный показатель;
- б) на основании товарного баланса исчислить влияние на объем реализованной продукции отдельных факторов.

Проанализировать исчисленные показатели

#### Вариант 5

1. Роль экономического анализа в управлении производством и повышении его эффективности
2. Анализ показателей выпуска и реализации продукции.

Имеются следующие данные о наличии и использовании основных средств двумя промышленными предприятиями.

Таблица 5

Показатели	1 предприятие	2 предприятие
------------	---------------	---------------

	Прошлый год	Отчетный год	прошлый год	отчетный год
1. Объем реализованной продукции	7192	9822	11454	12559
2. Среднегодовая стоимость основных промышленно-производственных средств	6500	7558	11733	11891

На основании приведенных данных требуется:

- а) определить по двум предприятиям показатели фондоемкости и фондоотдачи за прошлый и отчетный год;
- б) сопоставить показатели, характеризующие использование основных средств (по годам и по предприятиям) и дать заключение;
- в) исчислить влияние на объем реализованной продукции прироста производственных фондов и улучшения их использования,

### Вариант 6

1. Организационные основы и информационное обеспечение экономического анализа.
2. Анализ фондоотдачи, материалоемкости, производительности труда.
3. Задача.

Магазин имеет следующие показатели, характеризующие розничный товарооборот и использование материально-технической базы,

Таблица 6

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Товарооборот, тыс. сом.	100400	102600
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	52000	50000
Среднегодовая стоимость торгового оборудования, тыс. сом.	30000	31400
Среднесписочная численность работников, чел.	105	104
Среднесписочная численность продавцов, чел.	68	66

На основании приведенных данных требуется:

- а) исчислить коэффициенты фондоотдачи, фондоемкости основных средств и торгового оборудования;
  - б) исчислить коэффициенты фондовооруженности и технической вооруженности труда;
  - в) измерить влияние среднегодовой стоимости основных средств и фондоотдачи на объем товарооборота;
  - г) измерить влияние факторов на техническую вооруженность труда.
- Проанализировать исчисленные показатели.

### Вариант 7

1. Системный подход к анализу хозяйственной деятельности и последовательность проведения комплексного экономического анализа.
2. Основные источники капитала, порядок его формирования и размещения
3. Задача.

Таблица 7

Показатели	До реконструкции	После реконструкции
Стоимость основных средств, тыс. сом.	250	320
Стоимость основных средств, высвободившихся при реконструкции и переданных другим предприятиям, тыс. сом.	10	-
Товарооборот, тыс. сом.	3540	4693
Рентабельность, %	1,8	2,1
Количество рабочих мест	24	30

На основании приведенных данных требуется:

- а) найти сумму дополнительных капиталовложений;
  - б) рассчитать срок окупаемости капиталовложений при реконструкции магазина;
  - в) определить коэффициент эффективности капитальных вложений в реконструкцию и расширение действующего предприятия;
  - г) измерить влияние на объем товарооборота увеличения числа рабочих мест и повышения эффективности использования основных средств.
- Проанализировать исчисленные показатели.

### Вариант 8

1. Показатели и факторы, используемые в анализе.
2. Анализ финансовых результатов, рентабельности и финансового состояния.
3. Задача.

Динамика оптового товарооборота базы и выполнение плана за отчетный год характеризуются данными табл. 8 в тыс. сом.

Таблица 8

Годы	Оптовый товарооборот, всего	В том числе складской
------	-----------------------------	-----------------------



	(тыс. сом.)	(тыс. сом.)
Первый	84477	42642
Второй	92642	47196
Третий (отчетный)		
План	84500	45500
Фактически	89571	46263

На основании приведенных данных требуется:

- а) определить сумму транзитного оборота;
- б) определить выполнение плана оптового товарооборота за отчетный год (в целом и по формам реализации);
- в) исчислить темпы роста и прироста оптового товарооборота (цепным и базисным методом) и значение одного процента прироста;
- г) найти удельные веса отдельных видов оптовой реализации в общем обороте базы.

Проанализировать исчисленные показатели.

### Вариант 9

1. Особенности проведения функционально-стоимостного анализа в современных условиях.
2. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
3. Задача.

Таблица 9

Показатели	План	Отчет
Товарооборот, тыс. сом.	4889	4964
Среднесписочная численность работников, чел.	95	92
Число рабочих дней	308	310

Приведены данные о товарообороте и показателях по труду (см. табл. 9).

Требуется:

1. Рассчитать показатели производительности труда одного работника в день.
2. Определить отклонение фактического товарооборота от планового.
3. Используя метод “цепных подстановок”, исчислить влияние на товарооборот изменения среднесписочной численности работников, производительности их труда и числа рабочих дней.

Проанализировать исчисленные показатели.

### Вариант 10

1. Экономический анализ и управление (маркетинг, менеджмент)
2. Понятие, экономическая сущность хозяйственных резервов и их классификация.

### 3.Задача.

В табл. 10 приведены данные о выполнении плана и динамике товарооборота по кварталам и месяцам в тыс.сом.

Таблица 10

Месяцы и кварталы	Фактический оборот за прошлый год	Отчетный год	
		План	фактически
январь	6836	6780	6829
февраль	7452	7450	7516
март	9253	9120	9287
1 квартал	23541	23350	23632
апрель	7172	7270	7354
май	6540	7080	7125
июнь	7913	8350	8402
2 квартал	21625	22700	22881
июль	7703	8500	8620
август	7729	8450	8467
сентябрь	7441	8400	8425
3 квартал	22873	25350	25512
октябрь	7009	7400	7470
ноябрь	7028	7300	7381
декабрь	7581	8430	8536
4 квартал	21618	23130	23387
Всего за год	89657	94530	95412

Требуется:

1. Определить степень выполнения плана товарооборота в целом за год, в разрезе кварталов и месяцев.
2. Выявить отклонения фактического товарооборота за отчетный год от планового задания и оборота прошлого года.
3. Определить темпы роста товарооборота по сравнению с прошлым годом.
4. Рассчитать удельный вес каждого квартала (месяца) в годовом объеме товарооборота.
5. Составить расчет коэффициента ритмичности выполнения плана товарооборота за отчетный год.
6. Построить график выполнения плана товарооборота за год и диаграмму, характеризующую удельный вес каждого квартала в общем товарообороте. Проанализировать исчисленные показатели.

Контрольные вопросы по дисциплине.

1. Задачи, предмет экономического анализа.
2. История и перспективы развития экономического анализа.

3. Учет рисков бизнеса.
4. Анализ цены и структуры капитала.
5. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.
6. Факторный анализ прибыли от реализации продукции (работ, услуг).
7. Связь анализа хозяйственной деятельности с другими науками.
8. Значение, задачи и информационное обеспечение капитала.
9. Анализ размещения капитала предприятия.
10. Классификация факторов в анализе хозяйственной деятельности.
11. Систематизация факторов в анализе хозяйственной деятельности.
12. Детерминированное моделирование и преобразование факторных систем.
13. Анализ состава, динамики и состояния основных средств.
14. Анализ состава и динамики долгосрочных вложений.
15. Анализ состояния запасов.
16. Анализ состояния дебиторской задолженности.
17. Анализ остатков и движения денежной наличности.
18. Способ цепной подстановки.
19. Индексный метод.
20. Способ абсолютных разниц.
21. Способ относительных разниц.
22. Способ сравнения в экономическом анализе.
23. Использование относительных и средних величин в экономическом анализе.
24. Способ пропорционального деления и долевого участия.
25. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.
26. Анализ ассортимента и структура продукции.
27. Анализ качества произведенной продукции.
28. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.
29. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
30. Анализ использования фонда рабочего времени.
31. Анализ производительности труда.
32. Анализ фонда заработной платы.
33. Анализ эффективности использования фонда заработной платы.
34. Принципы организации поиска и подсчета резервов.
35. Анализ налогооблагаемой прибыли.
36. Анализ налогов из прибыли.
37. Анализ формирования чистой прибыли.
38. Анализ дивидендной политики предприятия.
39. Методика диагностики вероятности банкротства.
40. Пути финансового оздоровления субъектов хозяйствования.
41. Задачи анализа финансовых результатов.

42. Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ и услуг.
43. Особенности анализа финансовых результатов предприятия в условиях инфляции.
44. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
45. Анализ ликвидности баланса.
46. Анализ финансовых коэффициентов.
47. Анализ эффективности хозяйственной деятельности в управлении предприятием.
48. Система показателей деловой активности и эффективности деятельности предприятия.
49. Анализ цены и структуры капитала.
50. Финансовые решения в условиях инфляции.
51. Учет инфляционных рисков при оценке долгосрочных инвестиционных проектов.
52. Методы оценки бизнеса.
53. Комплексный анализ и оценка хозяйственной деятельности предприятия.
54. Анализ оборачиваемости эффективности использования оборотных средств.
55. Анализ оборачиваемости и эффективности использования основных средств.
56. Факторный анализ уровней рентабельности .
57. Анализ оборачиваемости и эффективности использования нематериальных активов.
58. Методы прогнозирования возможного банкротства предприятия.
59. Информационное обеспечение экономического анализа – важнейшее условие его проведения.
60. Анализ рентабельности предприятия.
61. Методика подсчета резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности.
62. Задачи использования материальных ресурсов предприятия.
63. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
64. Анализ использования материальных ресурсов.
65. Показатели эффективности и интенсивности использования капитала
66. Анализ использования авансированных производственных фондов.
67. Функционально- стоимостной анализ.
68. Анализ эффективности использования основных производственных фондов.
69. Резервы увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности.
70. Анализ эффективности использования нематериальных активов.
71. Анализ выполнения плана капитальных вложений.
72. Анализ источников финансирования инвестиционных проектов.
73. Ретроспективная оценка эффективности инвестиций.

74. Анализ эффективности долгосрочных финансовых вложений.
75. Анализ общей суммы затрат на производство продукции.
76. Анализ затрат на сом товарной продукции.
77. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.
78. Определение резервов снижения себестоимости продукции.
79. Анализ финансовой структуры баланса.
80. Оценка финансовой устойчивости предприятия.
81. Анализ платежеспособности предприятия.
82. Общая оценка финансового состояния предприятия.
83. Анализ ликвидности предприятия.

#### Рекомендуемая литература

1. Артеменко В.Г., Беллендир М.Е. Финансовый анализ. М.: ДИС., 1997.
2. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности. Учеб. М., Финансы и статистика 1997.
3. Бухгалтерский учет./ Под ред. Гольцберга М.А., Хакан –Бек Л.М..-Киев: Торгово- промышленное бюро «Бином», 1995.
4. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа.- М.: Финансы и статистика, 1995.
5. Барнгольц С.Б.Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе развития. М.,//Финансы и статистика. 1984.
6. Бороненкова С.А., Маслова Л.И.,Крылов С.И. Финансовый анализ предприятий- Екатеринбург:изд-во Урал.гос. 2000.
7. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности.// Финансы и статистика. М., 1996.
8. Дембинский Н.В. Вопросы теории экономического анализа.// Финансы. 1973.
9. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ бухгалтерской отчетности. М.: ДИС, 1998.
- 10.Ефимова О.В. Финансовый анализ. М., 1998.
11. Ефимов О.В. Как анализировать финансовое положение предприятия М., 1994.
- 12.Зайцев Н.Л. Экономика промышленного предприятия- М.:Инфра-М 2000.
13. Зудилин А.П. Анализ хозяйственной деятельности предприятий развитых капиталистических стран. –Екатеринбург, 1992.
- 14.Каракоз И.И., Самборский В.И. Теория экономического анализа. Киев. 1989.
- 15.Кравченко Л.И. Анализ финансового состояния предприятия. Мн. ПКФ «Экаунт», 1994.
- 16.Крейнина М.Н. Финансовое состояние предприятия. М. ДИС. 1997г.
- 17.Курс экономического анализа./Под ред. М.И. Баканова, А.Д. Шеремета. М.: Финансы и статистика. 1984.

18. Любушин Н.П., В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова Анализ финансово-экономической деятельности предприятия Москва:2002
19. Муравьев А.И. Теория экономического анализа: проблемы и решения. М. Финансы и статистика. 1998.
20. Ришар Жак. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.ИО. «ЮНИТИ» 1997.
21. Савицкая Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности. Мн., 1999.
22. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий. АПК Мн.: ИП «Экоперспектива». 1998.
23. Хикс Д. Стоимость и капитал.-М.:Прогресс, 1991.
24. Хорин А.Н. Анализ интенсификации производства: вопросы теории и методологии.-М.:Финансы и статистика.1991.
25. Шеремет А.Д. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия. (вопросы методологии).М.: Экономика. 1998.

## РЕЦЕНЗИЯ

*На методические указания и задания для контрольных работ для студентов дистантной формы обучения специальности 521604 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» по курсу «Экономический анализ», составленные преподавателем кафедры «Учет и финансы» Сурамбаевой А.Т.*

Экономический анализ - глубокое исследование экономических явлений на предприятии, то есть выявление причин отклонения от плана и недостатков в работе, вскрытие резервов, их изучение, содействие комплексному осуществлению экономической работы и управлению производством, активное воздействие на ход производства, повышение его эффективности улучшение качества работы.

Методические указания содержат задания по вариантам для выполнения контрольных работ, вопросы для самостоятельной подготовки студентов и из списка рекомендуемой литературы для студентов дистантной формы обучения, которые содержат основные вопросы анализа. Методические указания отвечают всем требованиям и рекомендуются к изданию.

К.э.н., доцент

Игнатова М.Ф.