

№ 5003

65.05

Т 338

ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Методические указания

НОВОСИБИРСК

2021

ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Методические указания
по выполнению контрольной работы
для студентов направления подготовки 38.03.01 –
«Экономика» (уровень бакалавриата)
очной и заочной формы обучения

ББК 65.053.0я73
Т 338

Составитель

И.В. Баранова, д-р экон. наук, профессор

Рецензент

Б.А. Аманжолова, д-р экон. наук, профессор

Методические указания составлены в соответствии с Положением об организации и осуществлении образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры в Новосибирском государственном техническом университете (НГТУ), принятым Ученым советом (протокол № 9 от 30.09.2015), учебным планом и рабочей программой дисциплины «Теория экономического анализа».

Методические указания по выполнению контрольной работы включают в себя задания и требования к оформлению выполненной работы.

Методические указания ориентированы на студентов факультета бизнеса очной и заочной формы обучения направления 38.03.01 «Экономика» (уровень бакалавриата).

Работа подготовлена на кафедре аудита, учета и финансов

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	4
1. Контрольная работа	6
1.1. Содержание курса, соответствующее тематике контрольной работы.....	8
1.2. Материально-техническое и программное обеспечение контрольной работы	10
1.3. Ситуационные задачи	10
1.4. Теоретические вопросы	25
2. Требования к оформлению и представлению контрольной работы к защите	27
3. Порядок, критерии и шкалы оценки сформированности компетенций	30
Библиографический список	32

ВВЕДЕНИЕ

Контрольная работа – это одна из форм проверки и оценки усвоенных знаний студентами и вид самостоятельной работы, направленный на выявление уровня усвоения учебного материала и подготовку студента по научно-исследовательскому виду деятельности.

Контрольная работа по дисциплине «Теория экономического анализа» требует от студента умения работать с учебной литературой, бухгалтерской (финансовой) отчетностью публичных акционерных обществ, а также с Интерфакс – Центром раскрытия корпоративной информации.

Выполнение контрольной работы в процессе изучения дисциплины «Теория экономического анализа» направлено на формирование следующих компетенций:

- ОПК-2 – способности осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач;
- ОПК-3 – способности выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы;
- ПК-1 – способности собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- ПК-2 – способности на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;
- ПК-5 – способности анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетно-

сти предприятий различных форм собственности, ведомств и других организаций, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;

- ПК-7 – способности собрать необходимые данные (используя отечественные и зарубежные источники информации), проанализировать их и подготовить информационный обзор и (или) аналитический отчет;

- ПК-8 – способности использовать современные технические средства и информационные технологии для решения аналитических и исследовательских задач.

Контрольная работа по дисциплине «Теория экономического анализа» включает в себя задание индивидуального характера выполнения: два теоретических вопроса и три ситуационные задачи. На аудиторном (практическом) занятии преподаватель проводит краткую организационно-методическую консультацию по выполнению контрольной работы.

Задание выполняется студентом самостоятельно во внеаудиторное время. На выполнение контрольной работы отводится 30 часов. Для выполнения задания необходимо изучить теоретический материал из перечня основной и дополнительной литературы.

1. КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

Целью выполнения контрольной работы по дисциплине «Теория экономического анализа» является формирование у студентов базовых теоретических знаний, а также основных практических навыков в области проведения аналитических расчетов.

Задачи контрольной работы:

- знакомство с теоретическими основами экономического анализа;
- изучение методических основ экономического анализа;
- формирование навыков анализа и интерпретации информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятий (организаций);
- формирование умений решения аналитических задач;
- развитие способности использовать полученные результаты аналитических расчетов для разработки рекомендаций, направленных на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации.

Контрольная работа по дисциплине «Теория экономического анализа» состоит из двух частей: теоретической и практической. Теоретическая часть включает в себя два вопроса из раздела 1.4. Практическая часть контрольной работы заключается в решении трех ситуационных задач (case study), приведенных в разделе 1.3.

Для выполнения практической части контрольной работы с сайта Интерфакс – Центр раскрытия корпоративной информации (<http://www.e-disclosure.ru>) необходимо скачать бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерскому балансу и годовой отчет ПАО (студент выбирает ПАО самостоятельно, в учебной группе организации не должны повторяться). При оформлении практической части контрольной работы необходимо привести решение, при необходимости поясняя методику расчетов, и сформулировать выводы по полученным результатам.

Номера теоретических вопросов и ситуационных задач определяются по данным табл. 1 на пересечении столбца с первой буквой фамилии студента и строки с последней цифрой номера его зачетной книжки.

Таблица 1

**Варианты контрольных работ по дисциплине
«Теория экономического анализа»**

Последняя цифра номера зачетной книжки	Первая буква фамилии студента			
	А, Д, И, Н, С, Х, Щ	Б, Е, К, О, Т, Ц, Э	В, Ж, Л, П, У, Ч, Ю	Г, З, М, Р, Ф, Ш, Я
0	5, 27	15, 32	25, 33	6, 17
	5, 18, 23	8, 19, 22	2, 14, 17	6, 13, 24
1	6, 28	8, 16	26, 31	10, 34
	6, 13, 22	7, 20, 29	1, 10, 23	4, 25, 27
2	7, 16	17, 25	24, 27	21, 31
	7, 14, 16	6, 21, 30	5, 24, 26	3, 28, 30
3	8, 20	15, 18	13, 28	12, 14
	8, 17, 30	5, 11, 28	6, 19, 28	2, 16, 20
4	9, 35	19, 32	1, 29	11, 27
	11, 23, 29	4, 24, 27	7, 20, 22	4, 17, 19
5	3, 27	7, 13	23, 35	5, 33
	3, 13, 25	10, 17, 20	1, 15, 27	11, 15, 29
6	10, 30	9, 20	4, 30	6, 19
	2, 12, 16	3, 18, 25	8, 21, 30	5, 18, 22
7	2, 26	12, 23	22, 33	3, 32
	3, 10, 23	7, 11, 16	4, 18, 25	10, 23, 29
8	4, 29	14, 28	24, 34	22, 34
	4, 14, 28	9, 18, 21	2, 13, 23	6, 12, 16
9	1, 18	11, 35	21, 29	2, 31
	1, 21, 26	12, 15, 29	3, 26, 29	9, 22, 27

Примечание. Верхняя часть задания содержит номера теоретических вопросов (см. список вопросов в разделе 1.4); нижняя часть задания содержит номера ситуационных задач (см. раздел 1.3).

Контрольная работа выполняется письменно и предполагает защиту на практическом занятии.

1.1. Содержание курса, соответствующее тематике контрольной работы

Тема 1. Сущность, задачи и содержание экономического анализа, его роль в системе управления организацией

Анализ как метод познания. Применение индукции, дедукции, анализа и синтеза в экономическом анализе. Предмет, объект и принципы экономического анализа. Классификация факторов, влияющих на результаты деятельности организации. Роль экономического анализа в системе управления организацией. Связь экономического анализа с экономической информацией и управленческим решением. Экономический анализ и смежные науки. Содержание и задачи экономического анализа.

Тема 2. Информационное обеспечение экономического анализа

Информационное обеспечение экономического анализа. Требования, предъявляемые к экономической информации. Принципы создания рационального потока информации. Элементы информационной системы организации. Классификация управленческой информации в экономическом анализе. Классификация экономической информации в зависимости от поставленных целей и задач воздействия на управляемый объект.

Тема 3. Методические основы экономического анализа

Метод и методика экономического анализа. Классификация способов и приемов экономического анализа. Традиционные методы экономического анализа. Типы моделей, применяемые в экономическом анализе. Детерминированное факторное моделирование. Методы традиционного элиминирования. Способ цепных подстановок. Способ корректировок. Способ абсолютных разниц. Способ относительных разниц. Способ пропорционального деления. Способ долевого участия. Интегральный метод.

Экономико-математические методы экономического анализа. Эвристические методы. Метод сетевого планирования. Теория игр. Теория массового обслуживания. Корреляционно-регрессионный анализ.

Тема 4. Виды экономического анализа и их роль в управлении хозяйственной деятельностью

Классификация видов экономического анализа. Особенности организации и методики текущего, оперативного и перспективного анализа. Особенности анализа деятельности организации и внутрихозяйственного анализа. Сущность сравнительного анализа. Функционально-стоимостный анализ.

Тема 5. Система и методика комплексного анализа хозяйственной деятельности организации

Понятие и этапы комплексного экономического анализа. Общая схема формирования и анализа основных групп показателей в системе комплексного экономического анализа. Методика комплексного экономического анализа. Понятие и классификация резервов повышения эффективности деятельности организации.

Методика сравнительной комплексной оценки эффективности деятельности организации. Методы сравнительной рейтинговой оценки. Метод сумм. Метод суммы мест. Метод расстояний.

Тема 6. Организация экономического анализа

Требования, предъявляемые к организации экономического анализа. Этапы аналитической работы в организации. План аналитической работы. Распределение функций по проведению экономического анализа в организации. Содержание аналитического отчета. Содержание справки и заключения.

Тема 7. История и перспективы развития экономического анализа

Этапы эволюции экономического анализа. Истоки экономического анализа. Экономический анализ в условиях царской России. Экономический анализ в послеоктябрьский период. Экономический анализ в период перехода к рыночным отношениям. Экономический анализ в период рыночной экономики и ее глобализации. Перспективы развития и новые направления экономического анализа в условиях внедрения концепции управления по результатам и риск-ориентированного подхода.

1.2. Материально-техническое и программное обеспечение контрольной работы

Материально-техническое обеспечение выполнения контрольной работы по дисциплине: аудитории для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой, в соответствии с распоряжением декана ФБ № 32/ФБ от 24.01.2017.

Программное обеспечение, требуемое для выполнения контрольной работы: программные продукты Microsoft Office, прежде всего MS Excel (для осуществления необходимых расчетов), MS Word (для оформления работы) и MS PowerPoint (для подготовки и представления презентации работы в процессе защиты).

1.3. Ситуационные задачи

Задача 1

Используя данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ПАО, рассчитать показатели эффективности использования основных фондов в отчетном и прошлом году (табл. 2).

Т а б л и ц а 2

**Динамика показателей эффективности использования
основных фондов ПАО за _____ гг.**

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+, -)	Темп изме- нения, %
Стоимость основных фондов, тыс. руб.				
Выручка, тыс. руб.				
Чистая прибыль, тыс. руб.				
Фондоотдача, руб/руб.				
Фондоемкость, руб/руб.				
Фондорентабельность, %				

По результатам расчета сделать выводы. Определить, какие приемы традиционного анализа использованы в процессе расчета и какова цель их применения.

Задача 2

Используя данные отчета о финансовых результатах и пояснения к бухгалтерскому балансу ПАО (расшифровка расходов по обычным видам деятельности), рассчитать показатели эффективности использования материальных затрат в отчетном и прошлом году и определить их изменение (табл. 3).

Таблица 3

**Динамика показателей эффективности использования
материальных затрат ПАО за _____ гг.**

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+, −)	Темп измене- ния, %
Материальные затра- ты, тыс. руб.				
Выручка, тыс. руб.				
Среднесписочная чис- ленность рабочих, чел.				
Материалоемкость продукции, руб/руб.				
Материалоотдача, руб/руб.				
Стоимость материалов на одного рабочего, тыс. руб/чел.				

По результатам расчета сделать выводы. Определить, какие приемы традиционного анализа использованы в процессе расчета и какова цель их применения.

Задача 3

Используя данные отчета о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерскому балансу ПАО (расшифровка расходов по обычным видам деятельности) и данные годового отчета ПАО, рассчитать показатели эффективности использования трудовых ресурсов в отчетном и прошлом году и определить их изменение (табл. 4).

По результатам расчета сделать выводы. Определить, какие приемы традиционного анализа использованы в процессе расчета и какова цель их применения.

Таблица 4

**Динамика показателей эффективности использования
трудовых ресурсов ПАО за _____ гг.**

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+, –)	Темп измене- ния, %
Выручка, тыс. руб.				
Среднесписочная чис- ленность рабочих, чел.				
Расходы на оплату тру- да, тыс. руб.				
Производительность труда, тыс. руб/чел.				
Зарплатоотдача, руб/руб.				
Коэффициент соотно- шения роста производи- тельности труда и сред- ней заработной платы	–	–	–	

Задача 4

Используя данные пояснения к бухгалтерскому балансу ПАО, про-
вести группировку основных средств, выделив активную и пассивную
часть, и рассчитать:

- динамику основных средств;
- структуру основных средств.

Результаты расчета оформить в табл. 5.

Таблица 5

Состав и структура основных фондов ПАО за _____ гг.

Показатель	Сумма, тыс. руб.		Удельный вес в итоге, %		Темпы измене- ния, %
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	
Активная часть ос- новных средств, всего					
В том числе ...					
Пассивная часть ос- новных средств, всего					
В том числе...					
Итого					

По результатам расчета сделать выводы. Определить, какие приемы экономического анализа использованы в процессе расчета и какова цель их применения.

Задача 5

Используя данные пояснения к бухгалтерскому балансу ПАО, рассчитать динамику, структуру и эффективность использования запасов ПАО в отчетном и прошлом году. Результаты расчета оформить в табл. 6.

Т а б л и ц а 6

Динамика и структура запасов ПАО в _____ гг.

Показатель	Сумма, тыс. руб.		Удельный вес в итоге, %		Темпы изменения, %
	прошлый год	отчетный год	прошлый год	отчетный год	

По результатам расчета сделать выводы. Определить, какие приемы экономического анализа использованы в процессе расчета и какова цель их применения.

Задача 6

Используя пояснения к бухгалтерскому балансу ПАО, рассчитать:

- динамику основных средств;
- структуру основных средств.

Результаты расчета оформить в табл. 7.

Т а б л и ц а 7

Состав и структура основных средств ПАО за _____ гг.

Показатель	Сумма, тыс. руб.		Удельный вес в итоге, %		Темпы изменения, %
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	

По результатам расчета сделать выводы. Определить, какие приемы экономического анализа использованы в процессе расчета и какова цель их применения.

Задача 7

Используя пояснения к бухгалтерскому балансу ПАО (данные расшифровки расходов по обычным видам деятельности), рассчитать:

- структуру расходов по обычным видам деятельности;
- динамику расходов по обычным видам деятельности.

Результаты расчета оформить в табл. 8.

Т а б л и ц а 8

**Состав и структура расходов по обычным видам
деятельности ПАО за _____ гг.**

Показатель	Сумма, тыс. руб.		Удельный вес в итоге, %		Темпы роста, %
	прошлый год	отчетный год	прошлый год	отчетный год	

По результатам расчета сделаны выводы. Определить, какие приемы экономического анализа использованы в процессе расчета и какова цель их применения.

Задача 8

Используя данные отчета о финансовых результатах ПАО, рассчитать за три года:

- рентабельность продаж;
- рентабельность производства;
- чистую рентабельность продаж;
- рентабельность продаж по прибыли до налогообложения.

Результаты расчета оформить в табл. 9.

Таблица 9

Динамика показателей рентабельности ПАО за _____ гг.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+, -)
Выручка, тыс. руб.			
Себестоимость продаж, тыс. руб.			
Прибыль от продаж, тыс. руб.			
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.			
Чистая прибыль, тыс. руб.			
Рентабельность продаж, %			
Рентабельность производства, %			
Чистая рентабельность продаж, %			
Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения, %			

Сделать выводы. Определить, какие приемы экономического анализа использованы в процессе расчета и какова цель их применения.

Задача 9

Используя пояснения к бухгалтерскому балансу ПАО, рассчитать:

- сумму активной и пассивной части основных средств, указав их состав;
- структуру основных средств;
- динамику основных средств.

Результаты расчета оформить в табл. 10.

Таблица 10

Состав и структура основных средств ПАО за _____ гг.

Показатель	Сумма, тыс. руб.		Удельный вес, %		Темпы роста, %
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	
Активная часть основных средств					
Пассивная часть основных средств					
Итого основные средства					

Сделать выводы, указав, какие приемы экономического анализа использованы в процессе расчета и какова цель их применения.

Задача 10

Используя данные отчета о финансовых результатах ПАО и индексный метод, рассчитать изменение выручки за счет изменения количества проданных товаров, работ или услуг и роста цен. Результат оформить в табл. 11.

Информация о росте цен производителей представлена на сайте Федеральной службы государственной статистики (<https://rosstat.gov.ru>).

Т а б л и ц а 11

Динамика выручки ПАО в _____ гг.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+, –)	Темп роста, %
Выручка в действующих ценах, тыс. руб.				
Индекс роста цен	–		–	–
Выручка в сопоставимых ценах, тыс. руб.				

По результатам расчета сделать выводы, предложить пути повышения выручки.

Задача 11

Используя данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ПАО, рассчитать среднегодовую стоимость основных средств и фондоотдачу в отчетном и прошлом году. Определить влияние изменения среднегодовой стоимости основных средств и фондоотдачи на выручку, используя:

- а) метод абсолютных разниц;
- б) интегральный метод.

По результатам расчетов сделать выводы, определив долю прироста выручки за счет экстенсивности и интенсивности использования основных средств.

Задача 12

Используя данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ПАО, рассчитать среднегодовую стоимость основных средств и фондоотдачу в отчетном и прошлом году. Определить влияние изменения среднегодовой стоимости основных средств и фондоотдачи на выручку, используя:

- а) способ скорректированных показателей;
- б) интегральный метод.

По результатам расчетов сделать выводы, определив долю прироста выручки за счет экстенсивности и интенсивности использования основных средств.

Задача 13

Используя данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ПАО, рассчитать среднегодовую стоимость оборотных средств и коэффициент оборачиваемости в отчетном и прошлом году. Определить влияние изменения среднегодовой стоимости оборотных средств и оборачиваемости на выручку, используя:

- а) метод абсолютных разниц;
- б) способ скорректированных показателей.

По результатам расчетов сделать выводы, определив долю прироста выручки за счет экстенсивности и интенсивности использования оборотных средств.

Задача 14

Используя данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ПАО, рассчитать среднегодовую стоимость материальных оборотных средств (запасов) и коэффициента оборачиваемости запасов в отчетном и прошлом году. Определить влияние изменения среднегодовой стоимости материальных оборотных средств и оборачиваемости на выручку, используя:

- а) метод абсолютных разниц;
- б) интегральный метод.

По результатам расчетов сделать выводы, определив долю прироста выручки за счет экстенсивности и интенсивности использования материальных оборотных средств.

Задача 15

Используя данные отчета о финансовых результатах ПАО за отчетный год, рассчитать за два года:

- затраты на один рубль выручки в отчетном и прошлом году;
- влияние факторов на изменение затрат на один рубль выручки в отчетном году.

По результатам расчета сделать выводы. Определить, какие приемы и методы экономического анализа использованы в процессе расчета и какова цель их применения.

Задача 16

Используя данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ПАО, рассчитать чистую рентабельность собственного капитала в отчетном и прошлом году.

Применив факторное моделирование и способ цепных подстановок, рассчитать влияние чистой рентабельности продаж, коэффициента оборачиваемости активов и коэффициента финансовой зависимости на изменение чистой рентабельности собственного капитала. Формулу функциональной зависимости см. в задаче 24.

$$R_{(N)} = \frac{P_{\text{ч}}}{N},$$

где $R_{(N)}$ – чистая рентабельность продаж; $P_{\text{ч}}$ – чистая прибыль; N – выручка.

$$K_{\text{об}} = \frac{N}{A},$$

где $K_{\text{об}}$ – коэффициент оборачиваемости активов; A – средняя величина активов организации.

$$K_{\text{ф.з}} = \frac{A}{\text{СК}},$$

где $K_{\text{ф.з}}$ – коэффициент финансовой зависимости; СК – средняя величина собственного капитала организации.

$$R_{(\text{СК})} = \frac{P_{\text{ч}}}{\text{СК}},$$

где $R_{(\text{СК})}$ – чистая рентабельность собственного капитала.

По результатам расчетов сделать выводы, дать предложения по повышению рентабельности собственного капитала организации.

Задача 17

Используя данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ПАО, рассчитать рентабельность производственных фондов в отчетном и прошлом году:

$$R_{(F+E)} = \frac{P}{F + E} 100\%,$$

где $R_{(F+E)}$ – рентабельность производственных фондов; F – среднегодовая стоимость основных средств; E – среднегодовая стоимость оборотных средств; P – прибыль до налогообложения.

Применив способ цепных подстановок, рассчитать влияние основных средств, оборотных средств и прибыли на изменение рентабельности производственных фондов. По результатам расчета сделать выводы, дать предложения по повышению рентабельности.

Задача 18

Используя данные отчета о финансовых результатах и пояснения к бухгалтерскому балансу ПАО (расшифровка расходов по обычным видам деятельности), рассчитать материалоотдачу и влияние материальных затрат и материалоотдачи на выручку, применив:

- а) метод абсолютных разниц;
- б) интегральный метод.

$$N = M \lambda^M,$$

где N – выручка; M – материальные затраты; λ^M – материалоотдача.

По результатам расчетов сделать выводы, определив долю прироста выручки за счет экстенсивности и интенсивности использования материальных затрат.

Задача 19

Используя данные отчета о финансовых результатах и пояснения к бухгалтерскому балансу ПАО (расшифровка расходов по обычным видам деятельности), рассчитать зарплатоотдачу, влияние затрат на оплату труда и зарплатоотдачи на выручку, применив:

- а) способ скорректированных показателей;
- б) интегральный метод.

$$N = U \lambda^U,$$

где N – выручка; U – затраты на оплату труда, включая отчисления на социальные нужды; λ^U – зарплатоотдача.

По результатам расчетов сделать выводы, определив долю прироста выручки за счет экстенсивности и интенсивности использования средств на оплату труда.

Задача 20

Используя данные отчета о финансовых результатах ПАО, рассчитать рентабельность продаж:

$$R_{(N)} = \frac{P}{N},$$

где $R_{(N)}$ – рентабельность продаж; P – прибыль от продаж; N – выручка.

Определить влияние выручки и рентабельности продаж на изменение прибыли от продаж в отчетном и прошлом году, применив:

- а) способ абсолютных разниц;
- б) интегральный метод.

По результатам расчетов сделать выводы, дать предложения по повышению прибыли.

Задача 21

Используя данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ПАО, рассчитать фондорентабельность по прибыли до налогообложения в отчетном и прошлом году. Определить влияние прибыли до налогообложения и среднегодовой стоимости основных средств на изменение фондорентабельности в отчетном году, применив способ цепных подстановок.

По результатам расчета сделать выводы, дать предложения по повышению прибыли.

Задача 22

Используя данные отчета о финансовых результатах и пояснения к бухгалтерскому балансу ПАО (расшифровка расходов по обычным видам деятельности), рассчитать рентабельность продаж:

$$R_{(N)} = \frac{P}{N},$$

где $R_{(N)}$ – рентабельность продаж; P – прибыль от продаж; N – выручка.

Применив факторное моделирование и способ цепных подстановок, рассчитать влияние материалоемкости, зарплатоемкости и амортизационности на изменение рентабельности продаж.

По результатам расчета сделать выводы, дать предложения по повышению рентабельности продаж.

Задача 23

Используя данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ПАО, рассчитать рентабельность производственных фондов:

$$R_{(F+E)} = \frac{P}{F + E},$$

где $R_{(F+E)}$ – рентабельность производственных фондов; P – прибыль от продаж; F – среднегодовая стоимость основных средств; E – среднегодовая стоимость оборотных средств.

Применив факторное моделирование и способ цепных подстановок, рассчитать влияние рентабельности продаж, фондоотдачи и коэффициента оборачиваемости оборотных средств на изменение рентабельности производственных фондов в отчетном и прошлом году.

По результатам расчета сделать выводы, указать резервы роста рентабельности.

Задача 24

Используя данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ПАО и формулу Дюпона, рассчитать чистую рентабельность собственного капитала:

$$R_{(\text{СК})} = \frac{P_{\text{ч}}}{\text{СК}} = R_{(N)} k_{\text{об}} k_{\text{ф.з.}},$$

где $R_{(\text{СК})}$ – чистая рентабельность собственного капитала; $P_{\text{ч}}$ – чистая прибыль; СК – среднегодовая стоимость собственного капитала; $R_{(N)}$ – чистая рентабельность продаж; $k_{\text{об}}$ – коэффициент оборачиваемости активов; $k_{\text{ф.з.}}$ – коэффициент финансовой зависимости.

Рассчитать влияние чистой рентабельности продаж, коэффициента оборачиваемости активов и коэффициента финансовой зависимости на изменение чистой рентабельности собственного капитала, применив способ абсолютных разниц.

Формулы для расчета указанных факторов см. в задаче 16.

По результатам расчетов сделать выводы, дать предложения по повышению рентабельности.

Задача 25

Используя данные отчета о финансовых результатах, годового отчета ПАО и пояснения к бухгалтерскому балансу ПАО (расшифровка расходов по обычным видам деятельности), рассчитать:

– производительность труда, среднюю заработную плату одного работника (табл. 12);

Т а б л и ц а 12

Динамика показателей по труду ПАО за _____ гг.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+, –)
Выручка, тыс. руб.			
Расходы по оплате труда, тыс. руб.			
Среднесписочная численность работников, чел.			
Производительность труда, тыс. руб/чел.			
Средняя заработная плата, тыс. руб.			

– влияние на динамику расходов по оплате труда изменения выручки, производительности труда, средней заработной платы, применив метод цепных подстановок.

По результатам расчетов сделать выводы.

Задача 26

Используя данные отчета о финансовых результатах, годового отчета ПАО и пояснения к бухгалтерскому балансу ПАО (расшифровка расходов по обычным видам деятельности), рассчитать:

- производительность труда и среднюю заработную плату одного работника в отчетном и прошлом году (табл. 13);
- влияние на динамику расходов по оплате труда изменения среднесписочной численности работников и средней заработной платы, применив метод абсолютных разниц.

Т а б л и ц а 13

Динамика показателей по труду ПАО за _____ гг.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+, –)
Выручка, тыс. руб.			
Расходы по оплате труда, тыс. руб.			
Среднесписочная численность работников, чел.			
Производительность труда, тыс. руб./чел.			
Средняя заработная плата, тыс. руб.			

По результатам расчетов сделать выводы.

Задача 27

Используя данные отчета о финансовых результатах и годового отчета ПАО, рассчитать производительность труда и влияние изменения среднемесячной численности работающих и их производительности труда на выручку, применив:

- а) метод абсолютных разниц;
- б) способ скорректированных показателей.

$$N = T \lambda^T,$$

где N – выручка; T – среднесписочная численность работающих; λ^T – производительность труда.

По результатам расчетов сделать выводы, определив долю прироста выручки за счет экстенсивности и интенсивности использования трудовых ресурсов.

Задача 28

Используя данные отчета о финансовых результатах и пояснения к бухгалтерскому балансу ПАО (расшифровка расходов по обычным видам деятельности), рассчитать за отчетный и прошлый год:

- материалоотдачу,
- зарплатоотдачу,
- амортизациоотдачу.

Провести сравнительную рейтинговую оценку эффективности осуществленных расходов ПАО за отчетный и прошлый год, применив:

- а) метод сумм;
- б) метод суммы мест (балльной оценки).

По результатам расчетов сделать выводы.

Задача 29

Используя данные отчета о финансовых результатах и пояснения к бухгалтерскому балансу ПАО (расшифровка расходов по обычным видам деятельности), рассчитать относительную экономию (перерасход) в отчетном году:

- материальных затрат;
- затрат на оплату труда;
- общей суммы затрат.

По результатам расчетов сделать выводы, предложив пути повышения экономичности использования средств.

Задача 30

Используя данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ПАО, рассчитать среднегодовую стоимость оборотных средств и коэффициент оборачиваемости в отчетном и прошлом году.

Определить влияние изменения среднегодовой стоимости оборотных средств и оборачиваемости на выручку, используя:

- а) метод абсолютных разниц;
- б) интегральный метод.

По результатам расчетов сделать выводы, определив долю прироста выручки за счет экстенсивности и интенсивности использования оборотных средств.

1.4. Теоретические вопросы

1. Научные основы экономического анализа (предмет, объект, принципы).
2. Содержание и задачи экономического анализа.
3. Информационное обеспечение экономического анализа. Классификация источников информации.
4. Пользователи экономической информации и субъекты экономического анализа.
5. Экономический анализ как база принятия управленческих решений.
6. Современное состояние и перспективы развития экономического анализа в РФ.
7. Типология видов экономического анализа.
8. Виды экономического анализа и их роль в управлении.
9. Метод экономического анализа и его особенности.
10. Методика экономического анализа. Общая методика и частные методики.
11. Классификация приемов и методов экономического анализа.
12. Типы моделей, применяемые в экономическом анализе.
13. Факторные модели. Методы факторного моделирования.
14. Традиционные приемы и способы экономического анализа.
15. Элиминирование как способ прямого детерминированного факторного анализа.
16. Способ цепных подстановок в экономическом анализе.
17. Экономико-математические методы в экономическом анализе.
18. Классификация экономико-математических методов, применяемых в экономическом анализе.
19. Метод корреляционно-регрессионного анализа.
20. Графические методы экономического анализа.

21. Сетевые графики и их оптимизация в процессе экономического анализа.
22. Теория игр и ее применение в экономическом анализе.
23. Теория массового обслуживания и ее применение в экономическом анализе.
24. Эвристические приемы экономического анализа.
25. Комплексный экономический анализ.
26. Методы комплексной оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
27. Методика комплексной оценки интенсификации и эффективности производства.
28. Классификация факторов повышения эффективности производства.
29. Классификация резервов повышения эффективности производства.
30. Система показателей, используемая в экономическом анализе.
31. Экономический анализ и смежные науки.
32. Организация аналитической работы на предприятии.
33. Взаимосвязь и отличия управленческого и финансового анализа.
34. Назначение и особенности проведения функционально-стоимостного анализа.
35. Значение и основные направления маржинального анализа.

2. ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ И ПРЕДСТАВЛЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ К ЗАЩИТЕ

Студент обязан представить выполненную контрольную работу на проверку в сроки, определенные правилами аттестации по дисциплине (не позднее 15-й недели учебного семестра – для студентов очной формы обучения; до начала экзаменационной сессии – для студентов заочной формы обучения). Содержание работы должно быть полным, достоверным, логичным и аргументированным. Объем контрольной работы – не менее 15 страниц.

Выполненная контрольная работа должна включать в себя следующие структурные элементы:

- титульный лист установленного образца;
- содержание;
- основную часть (в которой должны быть представлены все задания контрольной работы, предусмотренные настоящими методическими указаниями);
- список использованных источников;
- приложения.

Содержание включает в себя названия всех разделов и пунктов основной части, список использованных источников и наименования приложений с указанием номеров страниц, с которых начинаются эти элементы контрольной работы.

Основная часть должна содержать результаты выполнения заданий контрольной работы. Рекомендуется в контрольной работе выделить два раздела: теоретический и решения ситуационных задач.

Список использованных источников должен содержать сведения об источниках, использованных при написании работы (учебная литература должна быть современной).

В приложения рекомендуется включать материалы, связанные с выполнением контрольной работы: бухгалтерскую (финансовую) отчетность ПАО, промежуточные расчеты, таблицы со вспомогательными числовыми данными и др.

При оформлении работы следует соблюдать следующие требования. Работа должна быть выполнена в печатном виде на одной стороне листа белой бумаги формата А4. Размер шрифта текста – 14 пунктов (в таблицах и схемах интервал и кегль шрифта могут быть уменьшены до 12 пт.), цвет шрифта – черный, гарнитура – Times New Roman, межстрочный интервал – 1,5. Текст следует печатать, соблюдая следующие размеры полей: верхнее – 20 мм, нижнее – 20 мм, левое – 30 мм, правое – 10 мм. Абзацный отступ – 1,25 см. Разрешается выделять шрифтом разной гарнитуры определенные термины, формулы.

Наименования структурных элементов – СОДЕРЖАНИЕ, СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ, ПРИЛОЖЕНИЯ – служат заголовками структурных элементов текста. Заголовки структурных элементов начинаются с новой страницы, пишутся заглавными буквами и располагаются по центру. Точка в конце заголовков не ставится.

Содержание, теоретическую и практическую часть, список использованных источников и приложения следует начинать с новой страницы. На все рисунки, таблицы и приложения по тексту должны быть сделаны ссылки. Рисунки нумеруются арабскими цифрами. Ссылки на источники литературы делаются в квадратных скобках с указанием номера источника по списку и страницы, на которой напечатан приводимый текст.

Изложение текста работы может сопровождаться графическими материалами – схемами, диаграммами и другими изображениями, которые при оформлении работы именуются рисунками. Нумерация рисунков в работе должна быть сквозная. Рисунки следует располагать непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые, или на следующей странице. На все рисунки должны быть даны ссылки в тексте работы.

Каждая таблица должна иметь заголовок; название таблицы следует помещать над таблицей слева, без абзацного отступа в одну

строку с ее номером через тире. На все таблицы должны быть ссылки в работе, нумерация таблиц сквозная.

Страницы нумеруются арабскими цифрами с соблюдением сквозной нумерацию по всему тексту работы; номер страницы проставляется в центре нижней части листа без точки (титальный лист не нумеруется, но включается в общую нумерацию страниц работы).

Контрольная работа представляется на проверку в распечатанном виде и должна быть жестко скреплена.

3. ПОРЯДОК, КРИТЕРИИ И ШКАЛЫ ОЦЕНКИ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Контрольная работа предполагает поэтапность выполнения: подбор литературных и других источников информации, выбор ПАО для исследования, подготовка текста теоретической части контрольной работы, решение ситуационных задач (во время самостоятельной внеаудиторной работы студента), представление на проверку и защита контрольной работы. Соблюдение установленных в разделах 1 и 2 требований к содержанию, структуре и оформлению контрольной работы является обязательным.

Выполненная контрольная работа представляется студентом на первичную проверку. В том случае, если контрольная работа не допущена к защите, студент обязан ознакомиться с замечаниями преподавателя, проанализировать допущенные ошибки, устранить выявленные недочеты и повторно сдать работу на проверку.

Для успешной защиты работы обязательным является выполнение следующих требований:

- раскрытие теоретических вопросов;
- правильное решение ситуационных задач, наличие выводов к решенным задачам;
- использование программного обеспечения для выполнения аналитических расчетов и компьютерной верстки;
- соблюдение Госстандартов по оформлению научных работ (оформление на стандартных листах формата А4, титульный лист и оглавление по единому, установленному в вузе, образцу, переплет работы в папку-скоросшиватель и др.).

Защита контрольной работы проводится в форме собеседования. Защита проводится на последнем практическом занятии группы студентов.

Результаты выполнения контрольной работы учитываются как элемент фиксации хода освоения дисциплины и отражаются в журнале текущей успеваемости в соответствии с Положением о балльно-рейтинговой системе оценки достижений студентов НГТУ (утверждено ректором 02.07.2009). Максимальное количество баллов за выполнение контрольной работы – 20.

Для оценки степени сформированности компетенций используются следующие критерии. Каждое задание контрольной работы оценивается в соответствии с приведенными ниже критериями.

Контрольная работа считается **невыполненной**, если в работе не использована необходимая для раскрытия теоретических вопросов учебная литература, не решены (неправильно решены) ситуационные задачи, один из разделов контрольной работы не выполнен. Оценка составляет **0...9 баллов**.

Работа выполнена на **пороговом** уровне, если в работе не в полной мере использована необходимая для раскрытия теоретических вопросов учебная литература, один из разделов контрольной работы выполнен частично. Оценка составляет **10...13 баллов**.

Работа выполнена на **базовом** уровне, если в работе использована необходимая для раскрытия теоретических вопросов учебная литература, все разделы контрольной работы выполнены в полном объеме, однако выводы автора недостаточно обоснованы или даны неполные выводы по результатам решения ситуационных задач. Оценка составляет **14...17 баллов**.

Работа считается выполненной на **продвинутом** уровне, если в работе в полной мере использована необходимая для раскрытия теоретических вопросов учебная литература, все разделы контрольной работы выполнены в полном объеме, выводы автора обоснованы и подтверждены необходимыми расчетами. Оценка составляет **18...20 баллов**.

Результаты текущего контроля успеваемости учитываются преподавателем при проведении промежуточной аттестации. Не выполнившие контрольную работу и (или) не защитившие ее студенты не допускаются кафедрой к прохождению аттестации по дисциплине как не выполнившие график учебного процесса, что приводит к образованию текущей задолженности.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

Основной

1. *Баранова И. В.* Теория экономического анализа : учеб. пособие / И. В. Баранова, М. А. Власенко, Н. Н. Овчинникова. – Новосибирск : Изд-во НГТУ, 2019. – 170 с.
2. *Басовский Л. Е.* Теория экономического анализа : учеб. пособие / Л. Е. Басовский. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – 222 с.
3. *Бирюков В. А.* Теория экономического анализа : учебник / В. А. Бирюков, П. Н. Шаронин. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 462 с.
4. *Казакова Р. П.* Теория экономического анализа : учебник / Р. П. Казакова, С. В. Казаков. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 238 с.
5. *Шеремет А. Д.* Теория экономического анализа : учебник / А. Д. Шеремет, А. Н. Хорин. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – 389 с.

Дополнительный

1. *Акуленко Н. Б.* Экономический анализ : учеб. пособие / Н. Б. Акуленко, В. Ю. Гарнова, В. А. Колоколов. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – 157 с.
2. *Александров О. А.* Экономический анализ : учеб. пособие / О. А. Александров, Ю. Н. Егоров. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – 288 с.
3. *Казакова Р. П.* Экономический анализ : учебник / Р. П. Казакова. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – 343 с.
4. *Погорелова М. Я.* Экономический анализ: теория и практика : учеб. пособие / М. Я. Погорелова. – Москва : РИОР, 2018. – 290 с.
5. *Поздняков В. Я.* Экономический анализ : учебник / В. Я. Поздняков, В. М. Прудников. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – 491 с.
6. *Савицкая Г. В.* Экономический анализ : учебник / Г. В. Савицкая. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 587 с.
7. *Салова Л. В.* Экономический анализ : учеб. пособие / Л. В. Салова. – Москва : РИОР, 2020. – 219 с.
8. 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.

Интернет-ресурсы и информационно-справочные материалы

1. Интерфакс – Центр раскрытия корпоративной информации. – URL: <http://www.e-disclosure.ru> (дата обращения: 15.03.2021).
2. Консультант-Плюс : справочно-правовая система. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 15.03.2021).
3. Федеральная служба государственной статистики. – URL: <https://rosstat.gov.ru> (дата обращения: 15.03.2021).
4. Электронная библиотечная система НГТУ. – URL: <http://elibrary.nstu.ru> (дата обращения: 15.03.2021).
5. Электронная библиотечная система IPRbooks. – URL: <http://www.iprbookshop.ru> (дата обращения: 15.03.2021).
6. Электронная библиотечная система Znanium.com. – URL: <http://znanium.com> (дата обращения: 15.03.2021).

ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Методические указания

Редактор *Е.Е. Татарникова*
Выпускающий редактор *И.П. Брованова*
Корректор *И.Е. Семенова*
Компьютерная верстка *Н.В. Гаврилова*

Налоговая льгота – Общероссийский классификатор продукции
Издание соответствует коду 95 3000 ОК 005-93 (ОКП)

Подписано в печать 12.04.2021. Формат 60 × 84 1/16. Бумага офсетная
Тираж 30 экз. Уч.-изд. л. 2,09. Печ. л. 2,25. Изд. № 29. Заказ № 379
Цена договорная

Отпечатано в типографии
Новосибирского государственного технического университета
630073, г. Новосибирск, пр. К. Маркса, 20