

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ИРКУТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ А.А.ЕЖЕВСКОГО

Институт экономики, управления и прикладной информатики

Кафедра финансов, бухгалтерского учета и анализа

Теория экономического анализа

Учебная программа для самостоятельной работы студентов
направления подготовки 38.03.02 – «Менеджмент»
очного, очно-заочного и заочного обучения

Молодежный 2022

УДК 336.01

Рассмотрено и рекомендовано к изданию на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и анализа (протокол № 6 от 18.01.2022 г.) и методической комиссией Института экономики, управления и прикладной информатики Иркутского ГАУ (протокол №1 от 28.01.2022 г.).

Рецензенты: д.э.н., профессор Г. М. Винокуров, к.э.н., доцент Иляшевич Д.И.

Мамаева А.И. Учебная программа по дисциплине «Теория экономического анализа» для самостоятельной работы студентов направления подготовки 38.03.02 – Менеджмент очного, очно-заочного и заочного обучения. – Иркутск: Изд-во Иркутского ГАУ, 2022. – 16 с.

Учебная программа по дисциплине «Теория экономического анализа» предназначено для самостоятельной работы студентов направления подготовки 38.03.02 – Менеджмент и включают цель и задачи дисциплины, объем, виды учебной деятельности, содержание учебной дисциплины, учебно-методическое обеспечение, а также задания для студентов очной, очной и заочной форм обучения.

Содержание

1 ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ.....	4
2 СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	4
3 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	7
4 ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ СТУДЕНТОВ ОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ	7

1 ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель освоения дисциплины: изучение сущности анализа производственно-финансовой деятельности предприятия как основного метода исследования экономического явления, метода управленческих решений на всех уровнях управления руководством экономикой, освоение основных методов экономического анализа, определение взаимосвязей анализа с другими науками.

Основные задачи освоения дисциплины:

изучение сущности предмета анализа.

изучение основных методов экономического анализа.

применение основных методов экономического анализа при управлении предприятием.

применение методов и приемов анализа в исследовании экономических явлений.

установление взаимосвязей с другими экономическими науками.

2 СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Содержание учебной дисциплины (очная форма обучения)

№ п/п	Раздел, тема, содержание дисциплины	Виды учебных занятий, включая самостоятельную и трудоемкость (в часах)				Формы текущей, промежуточной аттестации
		Лекции (Л)	Практ. (семинарские)	лаборат. работы (ЛР)	самост. работа (СРС)	
1	2	3	4	5	6	7
3 семестр						
1	Научные основы экономического анализа, его место в системе экономической науки	2	2	-	6	Контрольная работа
2	Роль экономического анализа в информационном обеспечении управления и его связь с контролем	2	2	-	6	-
3	Предмет, задачи, значение и содержание анализа	2	2	-	6	-
4	Методология и методика экономического анализа	4	4	-	6	Контрольная работа
5	Методы и приемы экономического анализа для принятия управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей	4	4	-	6	-
6	Информационное обеспечение экономического анализа	6	6	-	6	-
7	Система комплексного	4	4	-	6	-

	экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности					
8	Основные концепции анализа, история и перспективы развития экономического анализа	6	6	-	6	тест
экзамен		-	-	-		36
Итого по дисциплине		30	30	-	48	36
		144				

Содержание учебной дисциплины (заочная форма обучения)

№ п/п	Раздел, тема, содержание дисциплины	Виды учебных занятий, включая самостоятельную и трудоемкость (в часах)				Формы текущей, промежуточной аттестации
		Лекции (Л)	Практ. (семинарские)	лаборат. работы (ЛР)	самост. работа (СРС)	
1	2	3	4	5	6	7
2 курс						
1	Научные основы экономического анализа, его место в системе экономической науки	-	2	-	12	Выполнение контрольной работы экзамен
2	Роль экономического анализа в информационном обеспечении управления и его связь с контролем	-	-	-	12	
3	Предмет, задачи, значение и содержание анализа	-	-	-	12	
4	Методология и методика экономического анализа	2	-	-	12	
5	Методы и приемы экономического анализа для принятия управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей	2	-	-	12	-
6	Информационное обеспечение экономического анализа	-	2	-	12	-
7	Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности	2	-	-	12	-
8	Основные концепции анализа, история и перспективы развития	-	2	-	12	-

	экономического анализа					
экзамен		-	-	-	-	36
Итого по дисциплине		6	6		96	36
		144				

Содержание учебной дисциплины (очно-заочная форма обучения)

№ п/п	Раздел, тема, содержание дисциплины	Виды учебных занятий, включая самостоятельную и трудоемкость (в часах)				Формы текущей, промежуточной аттестации
		Лекции (Л)	Практ. (семинарские)	лаборат. работы (ЛР)	самост. работа (СРС)	
1	2	3	4	5	6	7
3 семестр						
1	Научные основы экономического анализа, его место в системе экономической науки	-	2	-	12	Выполнение контрольной работы Экзамен
2	Роль экономического анализа в информационном обеспечении управления и его связь с контролем	-	-	-	12	
3	Предмет, задачи, значение и содержание анализа	-	-	-	12	
4	Методология и методика экономического анализа	2	-	-	12	
5	Методы и приемы экономического анализа для принятия управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей	2	-	-	12	
6	Информационное обеспечение экономического анализа	-	2	-	12	-
7	Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности	2	-	-	12	-
8	Основные концепции анализа, история и перспективы развития экономического анализа	-	2	-	12	-
экзамен		-	-	-	-	36
Итого по дисциплине		6	6		96	36
		144				

3 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература

Основная литература:

1. Бондина. Теория экономического анализа / Бондина Наталья Николаевна. - Пенза: РИО ПГАУ, 2018. - 209 с. Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/673339>
2. Косолапова М. В.. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный учебник]: учеб. / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. - Москва: Дашков и К, 2016. - 248 с. Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/93310>
3. Прыкина Л. В. Экономический анализ предприятия: Учебник для бакалавров [Электронный учебник] / Прыкина Л.В.. - Москва: Дашков и К, 2016. Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=70608
4. Сурков И. М.. Экономический анализ деятельности сельскохозяйственных организаций [Электронный учебник]: [учебник] / И. М. Сурков. - Москва: КолосС, 2012. - 240 с.- (Учебники и учебные пособия для студентов высших учебных заведений)

Дополнительная литература:

1. Рябова. Анализ производственно-хозяйственной деятельности: курс лекций [Электронный учебник] / Рябова Т.Г., Безруких Ю.А. - : 2013. - 105 с. Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/336381>
2. Соколов В. А. Теория экономического анализа [Электронный учебник]: учебное пособие / В. А. Соколов. - Ижевск: ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2015. Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/357534>

4 ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ СТУДЕНТОВ ОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ

Самостоятельная работа студентов по данной дисциплине заключается в решении ситуационных задач, в изучении литературных источников, периодических изданий, нормативных документов, методической литературы по всем темам дисциплины, подготовке конспектов, переданных на самостоятельное изучение.

При подготовке к зачету с оценкой особое значение должно быть уделено запоминанию основных терминов, определений и формул. Задачи для зачета с оценкой составляются на основании тех задач, которые были решены на практических занятиях, но с другими данными. На зачет с оценкой каждому студенту выдается персональное задание. При возникновении трудности в оценке преподаватель может задавать дополнительные вопросы.

Комплект заданий для контрольной работы
 по дисциплине «Теория экономического анализа»
Примерные вопросы для самостоятельной (контрольной) работы
по теме:

«Научные основы экономического анализа, его место в системе
экономической науки.»

1. Предмет, значение и задачи анализа.
2. Особенности анализа с. х. предприятия.
3. Связь анализа с другими науками.

Задача 1. – Установить выполнения плана по производству продукции.

Вид продукции	Объем производства тыс. руб.		Абсолютное отклонение от плана, тыс. руб.	Выполнение плана, %
	План	2012		
Зерно	28500	30021		
Картофель	16500	16100		
Молоко	12508	10640		
Мясо (ж.в.)	1162	1242		

Примерные задачи для самостоятельной (контрольной) работы
по теме:

«Методология и методика экономического анализа.»

Задача.1. Определить влияние факторов на трудоемкость зерна при условии:

Показатели	Базисный год	Отчетный год
Урожайность, ц/га	21,8	32
Трудоемкость, чел. ч.	1,2	1,9

Задача 2. Определить взаимосвязь между удоем и породностью коров

n	Породность % (x)	Удой, ц (y)	xу	x ²	y ²	(\bar{y}) y=a+bx
1	10,2	21,2				
2	13,4	21,8				
3	15,6	22,1				
4	18,9	22,8				
5	20,3	23,5				
6	23,4	24,2				
7	27,2	25,0				
8	28,5	25,2				
9	29,9	28,3				
10	30,3	35,1				
Расчеты:						

Задача 3. Построить факторную модель прямых материальных затрат и определить влияние факторов на изменение их суммы всеми возможными способами.

Показатели	Годы		Прирост	
	Базисный	Отчетный	Абсолютный (+;-)	Относительный, %
Выпуск продукции, шт.	1500	1200		
Расход материала на единицу продукции, м	4	4,2		
Цена 1 м материала, руб.	200	250		
Сумма материальных затрат, тыс. руб.	1200	1260		

Задача 4. Расшифровать результаты расчета изменения рентабельности от факторов:

x_1 – Материалоотдача

x_2 – фондоотдача

x_3 – производительность труда

x_4 – реализация продукции высшего качества

x_5 – оборачиваемость средств (период)

Уравнение имеет вид:

$$R_x = 0,49 + 3,65x_1 + 0,09x_2 + 1,02x_3 - 0,122x_4 + 0,052x_5$$

Задача 5. Определить изменение уровня рентабельности за счет факторов, если уровень рентабельности повысился на 8% в связи с увеличением суммы прибыли на 1000 тыс. руб. При этом прибыль возросла за счет увеличения объема продаж на 500 тыс. руб., за счет роста цен – на 1700 тыс. руб., а за счет роста себестоимости продукции снизилась на 1200 тыс. руб.

Задание для тестирования

по теме «Основные концепции анализа, история и перспективы развития экономического анализа»

Анализ -

- а) объединение явления или предмета из составных частей в единое целое
- б) расчленение явления или предмета на составные части (элементы) для изучения их как частей целого
- в) изучение явления и сравнение его с нормативными показателями

2. Сравнительный анализ как вид анализа классифицируется -

- а) По отраслевому признаку
- б) По признаку времени
- в) По пространственному признаку
- г) По субъектам управления

е) По методике изучения

3. Прямой факторный анализ -

- а) осуществляется дедуктивным способом — от общего к частному
- б) исследует причинно-следственные связи способом логической индукции

4. Основные и второстепенные факторы классифицируются по следующему признаку –

- а) По своей природе
- б) По степени воздействия на результаты хозяйственной деятельности
- с) По отношению к объекту исследования
- д) По степени зависимости от субъекта
- е) По степени распространенности

5. Средние величины используются в АХД для:

- а) обобщенной качественной характеристики различных явлений по разным признакам
- б) обобщенной количественной характеристики совокупности однородных явлений по какому-либо признаку
- с) обобщенной стоимостной характеристики совокупности однородных явлений по широкому кругу признаков

6. Балансовый способ обработки информации в анализе относится к:

- а) Способам стохастического факторного анализа
- б) Методу оптимизационного решения экономических задач
- с) Логическому способу обработки информации
- д) Способу детерминированного факторного анализа

7. Способ стохастического факторного анализа это:

- а) Исследование операций
- б) Индексный
- с) Относительных и средних величин
- д) Корреляционный анализ

8. Аддитивная модель детерминированного факторного анализа это:

- а) Произведение факторов
- б) Частное от деления факторов
- с) Сумма факторов
- д) Процентное отношение факторов

9. Основные средства в зависимости от участия в производстве делятся на:

- а) производственные и непроизводственные
- б) собственные и привлеченные
- с) основные и оборотные
- д) сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения

10. Коэффициент роста основных средств определяется:

- a) отношением стоимости основных средств на конец и начало периода
- b) отношением остаточной стоимости к балансовой
- c) отношением приобретенных или сызнова введенных в действие к балансовой стоимости на конец года
- d) отношение стоимости выбывших основных средств к их балансовой стоимости к началу года

Правильность выполнения тестирования оценивается в 20 баллов.

Задания для студентов очно-заочной и заочной формы обучения

Распределение вопросов для контрольной работы

Последняя цифра зачетки	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	20	19	18	17	16	15	14	13	12	11
Номер задачи	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Тест	Общий тест для всех									

1. Перечень теоретических вопросов:

1. Предмет, значение и задачи анализа.
2. Особенности анализа сельскохозяйственного предприятия.
3. Связь анализа с другими науками.
4. Методика исследования в анализе финансово-хозяйственной деятельности.
5. Экономико-статистический метод исследования.
6. Абстрактно-логический метод исследования.
7. Монографический и балансовый методы исследования.
8. Классификация видов анализа.
9. Системный подход в анализе финансово-хозяйственной деятельности.
10. Система показателей анализа финансово-хозяйственной деятельности.
11. Классификация показателей.
12. Факторный анализ - понятие и значение.
13. Классификация факторов, влияющих на деятельность предприятия.
14. Способы измерения влияния факторов, влияющих на деятельность предприятия.
15. Расчет относительных и средних величин при анализе финансово-хозяйственной деятельности.
16. Приведение показателей в сопоставимый вид.
17. Понятие и экономическая сущность резервов повышения эффективности производства.
18. Сравнение в анализе.
19. Классификация резервов.
20. Комплексный анализ работы предприятия.

2. Перечень задач:

Задача 1. Установить выполнения плана по производству продукции.

Вид продукции	Объем производства тыс. руб.		Абсолютное отклонение от плана, тыс. руб.	Выполнение плана, %
	План	Факт		
Зерно	28500	30021		
Картофель	16500	16100		
Молоко	12508	10640		
Мясо (ж.в.)	1162	1242		

Задача 2. Определить влияние факторов на трудоемкость зерна при условии:

Показатели	Базисный год	Отчетный год
Урожайность, ц/га	21,8	32
Трудоемкость, чел. ч.	1,2	1,9

Задача 3. Определить взаимосвязь между удоем и породностью коров

n	Породность % (x)	Удой, ц (y)	x^2	y^2	(\bar{y}) $y=a+bx$
1	10,2	21,2			
2	13,4	21,8			
3	15,6	22,1			
4	18,9	22,8			
5	20,3	23,5			
6	23,4	24,2			
7	27,2	25,0			
8	28,5	25,2			
9	29,9	28,3			
10	30,3	35,1			
Расчеты:					

Задача 4. Построить факторную модель прямых материальных затрат и определить влияние факторов на изменение их суммы всеми возможными способами.

Показатели	Годы		Прирост	
	Отчетный	Базисный	Абсолютный (+;-)	Относительный, %
Выпуск продукции, шт.	1500	1200		
Расход материала на единицу продукции, м	4	4,2		
Цена 1 м материала, руб.	200	250		
Сумма материальных затрат, тыс. руб.	1200	1260		

Задача 5. Расшифровать результаты расчета изменения рентабельности от факторов:

x_1 – Материалоотдача

x_2 – фондоотдача

x_3 – производительность труда

x_4 – реализация продукции высшего качества

x_5 – оборачиваемость средств (период)

Уравнение имеет вид:

$$R_x = 0,49 + 3,65x_1 + 0,09x_2 + 1,02x_3 - 0,122x_4 + 0,052x_5$$

Задача 6. Определить изменение уровня рентабельности за счет факторов, если уровень рентабельности повысился на 8% в связи с увеличением суммы прибыли на 1000 тыс. руб. При этом прибыль возросла за счет увеличения объема продаж на 500 тыс. руб., за счет роста цен – на 1700 тыс. руб., а за счет роста себестоимости продукции снизилась на 1200 тыс. руб.

Задача 7. Изучить выработку продукции на 1 работника в динамике

Годы	Валовая продукция		Выработка на 1 работника		Количество работников	
	тыс. руб.	% к базисному году	руб.	% к базисному	Чел.	% к базисному
1	3830	100,0		100,0	390	100,0
2	3910				385	
3	4030				370	
4	4150				370	
5	4200				320	
6	4200				310	

Задача 8. Определить тенденцию продуктивности коров.

Годы	Продуктивность, кг.	Абсолютный рост, кг.	Коэффициент роста (К)	Темп прироста (%)	Абсолютное значение 1%, кг.	Среднегодовой темп роста
1	2177					
2	2405					
3	2275					
4	2330					
5	1750					
6	2165					
7	1685					
8	2151					
9	2014					
10	2200					
11	2400					

Задача 9. Определить влияние факторов на производство молока при условии, что поголовье коров в 2009 году составило 1530, в 2010 году - 1412, продуктивность в 2009 году - 2170 кг, в 2010 году – 2014 кг

Задача 10. Определить влияние факторов на прибыль от реализации зерна при условии:

Годы	Объем реализации, ц	Себестоимость 1 ц, руб.	Цена реализации 1 ц, руб.	Себестоимость всей продукции тыс.руб.	Выручка тыс. руб.	Прибыль тыс.руб.

Базисный	128	210	300			
Отчетный	169	220	350			

3. Тест:

1. Анализ -

- a) а) объединение явления или предмета из составных частей в единое целое
- b) б) расчленение явления или предмета на составные части (элементы) для изучения их как частей целого
- c) в) изучение явления и сравнение его с нормативными показателями

2. Сравнительный анализ как вид анализа классифицируется -

- a) По отраслевому признаку
- b) По признаку времени
- c) По пространственному признаку
- d) По субъектам управления
- e) По методике изучения

3. Прямой факторный анализ -

- a) осуществляется дедуктивным способом — от общего к частному
- b) исследует причинно-следственные связи способом логической индукции

4. Основные и второстепенные факторы классифицируются по следующему признаку –

- a) По своей природе
- b) По степени воздействия на результаты хозяйственной деятельности
- c) По отношению к объекту исследования
- d) По степени зависимости от субъекта
- e) По степени распространенности

5. Средние величины используются в анализе хозяйственной деятельности для:

- a) обобщенной качественной характеристики различных явлений по разным признакам
- b) обобщенной количественной характеристики совокупности однородных явлений по какому-либо признаку
- c) обобщенной стоимостной характеристики совокупности однородных явлений по широкому кругу признаков

6. Балансовый способ обработки информации в анализе относится к:

- a) Способам стохастического факторного анализа
- b) Методу оптимизационного решения экономических задач
- c) Логическому способу обработки информации
- d) Способу детерминированного факторного анализа

7. Способ стохастического факторного анализа это:

- a) Исследование операций
- b) Индексный
- c) Относительных и средних величин
- d) Корреляционный анализ

8. Аддитивная модель детерминированного факторного анализа это:

- a) Произведение факторов
- b) Частное от деления факторов
- c) Сумма факторов
- d) Процентное отношение факторов

9. Основные средства в зависимости от участия в производстве делятся на:

- a) производственные и непроизводственные
- b) собственные и привлеченные
- c) основные и оборотные
- d) сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения

10. Коэффициент роста основных средств определяется:

- a) отношением стоимости основных средств на конец и начало периода
- b) отношением остаточной стоимости к балансовой
- c) отношением приобретенных или сызнова введенных в действие к балансовой стоимости на конец года
- d) отношение стоимости выбывших основных средств к их балансовой стоимости к началу года

Варианты распределения вопросов по последней цифре зачетной книжки

Цифра зачетной книжки	Практические задания	Теоретические вопросы
1	10	10, 20
2	9	18, 21
3	8	17, 22
4	7	16, 23
5	6	15, 24
6	5	14, 25
7	4	13, 26
8	3	12, 27
9	2	11, 28
0	1	19, 29

Критерии оценки контрольных работ

Качество контрольной работы рассматривается как важный показатель успеваемости студента по дисциплине, являясь необходимым условием допуска к зачету. Контрольная работа должна показать, насколько студент-заочник овладел темами вопросов изучаемой дисциплины.

При оценке контрольной работы уделяется внимание таким критериям как правильный выбор варианта, соответствие содержания самой работы вопросам варианта контрольной, полнота ответа на все вопросы варианта работы с демонстрацией знания материала по темам вопросов, владение специальной терминологией, и соблюдение всех

требований к оформлению.

Баллы за контрольную работу распределяются пропорционально стандартных оценок.

Оценка **«отлично»** выставляется студенту в случае полного ответа на все вопросы варианта контрольной работы, с демонстрацией глубокого знания материала тем вопросов с применением специальной терминологии, грамотного изложения материала оформленного в соответствии с требованиями.

Оценка **«хорошо»** выставляется студенту в случае полного ответа на все вопросы варианта контрольной работы, с демонстрацией глубокого знания материала тем вопросов, но с некоторыми неточностями в использовании специальной терминологии, с незначительными стилистическими ошибками в изложении материала, при наличии неточности в выводах по теме вопросов, и с незначительными ошибками в оформлении.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется студенту за поверхностный ответ, неумение владеть специальной терминологией, затруднительные ответы на дополнительные вопросы, за отсутствие ответа на один из вопросов контрольной работы

Оценка **«неудовлетворительно»** ставится студенту, не давшему ответ на два и более вопроса контрольной работы, не владеющему терминологией по дисциплине, если выявлено небрежное или неправильное оформление, а также работа, взятая в готовом виде из базы сети Интернет. А также в случае, если на проверку представлены две одинаковые по содержанию работы, обе получают неудовлетворительную оценку.

Контрольная работа с оценкой «неудовлетворительно» возвращается студенту, который должен, в соответствии с замечаниями преподавателя, либо доработать ее, либо