

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
«БРЕСТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита**

# **МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

**и задания для выполнения практических работ по курсу  
«Теория анализа хозяйственной деятельности»  
для студентов специальности «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»  
и «Финансы и кредит» дневной формы обучения**

УДК 338.24.42.

В методических указаниях представлены тематика практических работ по курсу «Теория анализа хозяйственной деятельности» и их краткое содержание, задания для аудиторских занятий и тестовые задания для контроля освоения студентами пройденного материала.

Методические указания предназначены для студентов специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» дневной формы обучения.

Составители: Н.Н. Олешкевич, ст. преподаватель  
Р.Н. Лысюк, ассистент

## 1. ВВЕДЕНИЕ

Методические указания и задания для выполнения практических работ по курсу «Теория анализа хозяйственной деятельности» предназначены для студентов специальности «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» и «Финансы и кредит», обучающихся по дневной форме обучения. Материалы данного курса используются при изучении дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности», разработке соответствующих разделов курсовых работ и дипломной работы.

Курс «Теория анализа хозяйственной деятельности» является специальной дисциплиной, раскрывающей теоретические основы организации и проведения анализа на предприятиях.

Теория анализа хозяйственной деятельности отражает практическую востребованность и место экономического анализа в системе экономических наук, рассматривает фундаментальные понятия и базовые методы экономического анализа, обосновывает его типологию и взаимосвязь с основными функциями управления.

Анализ хозяйственной деятельности – система специальных знаний, связанных с исследованием процессов, взаимосвязи процессов, которые в свою очередь складываются под воздействием объективных экономических законов, под воздействием различных факторов.

Обеспечение эффективной деятельности предприятий требует экономически грамотного управления, которое во многом определяется умением анализировать внешние и внутренние факторы функционирования предприятий и их взаимодействие.

Анализ хозяйственной деятельности используется для научного обоснования и оценки бизнес-планов, выявления положительных и отрицательных факторов, с раскрытием тенденций, оценкой пропорций, с определением результатов хозяйственных процессов.

Для грамотного проведения анализа хозяйственной деятельности предприятий специалист должен владеть современными методами экономического анализа, уметь использовать их как в практике построения конкретных методик анализа хозяйственной деятельности предприятий, так и в научных исследованиях, разработках и поисках оптимальных решений по хозяйственным вопросам.

**Цель дисциплины:** изучение теоретических и методологических основ анализа хозяйственной деятельности, усвоение его основных концепций и методов, приобретение практических навыков в проведении анализа.

### **Задачи дисциплины:**

- изложение теоретических основ анализа хозяйственной деятельности как системы общественных знаний о его предмете, методе, функциях, принципах, задачах и методике;
- изучение методологических концепций, которые способны более эффективно реализовать управленческие и контрольные функции анализа хозяйственной деятельности;
- обобщение отечественного и международного опыта развития анализа как базы для принятия управленческих решений;
- изложение и изучение системы комплексного анализа и поиска резервов, а также методологии анализа основных показателей деятельности коммерческих организаций.

При изучении данного курса студенты используют знания, полученные ими по курсам «Экономическая теория», «Теория бухгалтерского учета, анализа и аудита», «Статистика промышленности» и другим курсам.

## 2. ТЕМЫ И ЗАДАНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

### ТЕМА 1. Сущность и содержание анализа хозяйственной деятельности

Экономический анализ и его виды. Понятие АХД, его связь с другими науками. Роль АХД в управлении предприятием. Виды АХД и их классификация.

**Задание 1.** Охарактеризуйте прямую и обратную связь АХД с другими науками

Виды наук, смежных с АХД	Характеристика взаимосвязи	
	прямая связь	обратная связь
Планирование		
Кредитование		
Аудит		
Статистика		
Экономическая теория		
Маркетинг		
Экономика предприятия		

**Задание 2.** Распределите виды экономического анализа по соответствующим признакам:

- |                   |                      |                     |
|-------------------|----------------------|---------------------|
| а) экономический; | г) внутрифирменный;  | ж) инвестиционный;  |
| б) внешний;       | д) фундаментальный;  | з) управленческий;  |
| в) качественный;  | е) производственный; | и) экспресс-анализ. |

По сути (области) исследования	По методике исследования	По субъектам исследования	По охвату субъектов хозяйствования

**Задание 3.** Распределите, по каким признакам классифицируются следующие виды экономического анализа:

- |                             |                                 |
|-----------------------------|---------------------------------|
| а) по степени охвата;       | в) по методике изучения;        |
| б) по области исследования; | г) по периодичности проведения. |

фундаментальный	финансовый	сплошной	разовый	экспресс-анализ	выборочный

### ТЕМА 2. Научные и методические основы анализа хозяйственной деятельности

Предмет и объекты АХД. Задачи АХД и этапы аналитического процесса. Принципы АХД. Метод науки АХД. Понятие и элементы методики АХД. Методика комплексного экономического анализа.

**Задание 1.** Перечислите задачи АХД, связанные с различными сферами деятельности предприятия, дайте их характеристику.

Сферы деятельности предприятия	Задачи АХД и их характеристика
Планирование и прогнозирование	
Управление	
Выявление недостатков прошлых периодов и перспектив (возможностей) развития	

**Задание 2.** Определите основную характеристику перечисленных принципов АХД:

- |                         |                      |
|-------------------------|----------------------|
| а) достоверность;       | г) своевременность;  |
| б) систематичность;     | д) активное влияние. |
| в) многоразовый эффект; |                      |

эффективность	оперативность	объективность	регулярность	действенность

### ТЕМА 3. Методика факторного анализа. Методы, способы и основные приемы анализа

Понятие факторного анализа. Классификация факторов. Виды моделей в АХД. Систематизация факторов в АХД. Детерминированное моделирование и способы преобразования факторных систем. Классификация и общая характеристика расчетных методов (способов) и приемов анализа. Эвристические методы анализа.

**Задание 1.** Распределите способы АХД по соответствующим группам.

- |   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| 1) балансовый;                                  | 11) цепной подстановки;              |
| 2) дисперсионный;                               | 12) сравнения;                       |
| 3) многомерный математический факторный анализ; | 13) относительных и средних величин; |
| 4) компонентный;                                | 14) теория игр;                      |
| 5) графического и табличного представления;     | 15) финансовых вычислений;           |
| 6) интегральный;                                | 16) абсолютных разниц;               |
| 7) линейное и нелинейное программирование;      | 17) пропорционального деления;       |
| 8) дискриминантный;                             | 18) корреляционный;                  |
| 9) группировки;                                 | 19) теория массового обслуживания;   |
| 10) логарифмирование;                           | 20) индексный.                       |

Логические способы обработки информации	Способы детерминированного факторного анализа	Способы стохастического факторного анализа	Способы оптимизационного решения экономических задач

**Задание 2.** Соотнесите предложенные факторные модели с конкретными типами:

- |                            |                            |
|----------------------------|----------------------------|
| 1) $y = a * (b + c)$ ;     | 5) $y = a * h * c$ ;       |
| 2) $y = \frac{a + b}{c}$ ; | 6) $y = \frac{a}{b + c}$ ; |
| 3) $y = a + b + c$ ;       | 7) $y = (a + b) * c$ ;     |
| 4) $y = a * (b - c)$ ;     | 8) $y = a + b - c$         |

Аддитивные	Мультипликативные	Кратные	Смешанные (аддитивно-мультипликативные)	Смешанные (аддитивно-кратные)

**Задание 3.** На основе предложенных уравнений постройте факторную модель и структурно-логическую факторную систему рентабельности реализованной продукции ( $R_n$ ). Определите, что является результирующим показателем, факторами 1, 2 и 3-го порядков.

$$R_n = \frac{Пр}{З}; \quad Пр = В_n - З; \quad В_n = ВПр * Ц; \quad З = МЗ + РОТ + СО + А + Пр,$$

где Пр – прибыль от реализации продукции;

З – затраты на производство и реализацию продукции.

ВПр – объем реализованной продукции;

Ц – цена единицы продукции;

МЗ, РОТ, СО, А, Пр – материальные затраты, трудовые затраты, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты соответственно.

**Задание 4.** Определите тип факторной модели. Используя метод удлинения, преобразуйте факторную модель себестоимости.

$$C = \frac{3}{ВП},$$

где С – себестоимость единицы продукции,  
3 – затраты на производство,  
ВП – объем выпущенной продукции.

**Указания к выполнению.** Затраты на производство состоят из материальных затрат, затрат труда, амортизационных отчислений и накладных затрат. Удлинение предусматривает удлинение числителя исходной модели путем замены одного или нескольких факторов на сумму однородных показателей. В результате преобразования получается аддитивная модель.

$$\text{Общий вид: } x = \frac{a}{b} = \frac{a1+a2+a3+\dots}{b} = \frac{a1}{b} + \frac{a2}{b} + \frac{a3}{b} + \dots + \frac{a1+a2+a3+\dots}{b}$$

**Задание 5.** Используя метод формального разложения факторных систем, преобразуйте факторную модель рентабельности капитала.

$$Rk = \frac{ЧП}{K},$$

где Rk – рентабельность капитала,  
ЧП – чистая прибыль,  
K – капитал.

**Указания к выполнению.** Капитал предприятия состоит из собственного капитала и заемного капитала. Заемный капитал, в свою очередь, подразделяется на долгосрочный и краткосрочный заемный капитал. Метод формального разложения предусматривает удлинение знаменателя модели путем замены одного или нескольких факторов на сумму или произведение однородных факторов. В результате модель становится смешанной, но остается кратной, происходит детализация факторов.

$$\text{Общий вид: } x = \frac{a}{b} = \frac{a}{b1+b2+b3+\dots}$$

**Задание 6.** Используя метод расширения факторных систем, преобразуйте факторную модель среднегодовой выработки одного рабочего.

$$ГВ = \frac{ВП}{КР},$$

где ГВ – среднегодовая выработка одного рабочего,  
ВП – годовой выпуск продукции,  
КР – количество рабочих.

**Указания к выполнению.** Среднегодовая выработка рабочего зависит от средневенной выработки и количества отработанных дней за год. Метод расширения предусматривает расширение исходной факторной модели за счет умножения числителя и знаменателя на один или несколько новых показателей. В результате преобразования модель становится мультипликативной.

$$\text{Общий вид: } y = \frac{a}{b} = \frac{a * c}{b * c} = \frac{a}{c} * \frac{c}{b} = x1 * x2$$

**Задание 7.** Используя метод сокращения факторных систем, преобразуйте факторную модель фондоотдачи.

$$FO = \frac{BII}{ОПФ},$$

где FO – фондоотдача,

ВП – объем выпущенной продукции,

ОПФ – среднегодовая стоимость основных фондов.

**Указания к выполнению.** В результате преобразования необходимо получить возможность оценки стоимости основных фондов, приходящейся на 1 руб. товарной продукции. Метод сокращения представляет собой создание новой факторной модели путем деления числителя и знаменателя на один и тот же показатель. В результате преобразования модель остается кратной, но с новым набором факторов.

$$\text{Общий вид: } c = \frac{a}{b} = \frac{a/d}{b/d} \cdot \frac{x1}{x2}$$

**Задание 8.** Определите способы факторного анализа, которые могут быть применимы для конкретных типов факторных моделей.

Способы факторного анализа	Тип факторной модели			
	Мультипликативная	Аддитивная	Кратная	Смешанная
Цепной подстановки				
Абсолютных разниц				
Относительных разниц				
Пропорционального деления, долевого участия				
Индексный				
Интегральный				
Логарифмирования				

## ТЕМА 4. Логические способы АХД

### 4.1. Абсолютные показатели. Способ сравнения и наблюдения

Понятие и виды наблюдений в АХД. Виды сравнений и их использование. Многомерные сравнения. Способы приведения показателей в сопоставимый вид.

**Задание 1.** Постройте таблицу видов сравнения в АХД. Опишите, что показывает каждый вид сравнения и для чего он применяется в деятельности предприятия.

Виды сравнений	Характеристика сравнения
- Факт с планом	

**Задание 2.** Определите абсолютное изменение показателей. Оцените степень выполнения плана в долях и процентах. Сделайте выводы.

Показатели	План	Факт	Абсолютное изменение	Коэффициент выполнения плана	Процент выполнения плана
А	1	2	3	4	5
1. Количество произведенной продукции, шт.	10 000	9 000			
2. Себестоимость произведенной продукции, тыс. руб.	50 000	55 000			
3. Количество реализованной продукции, шт.	8 500	8 500			
4. Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	90 000	92 000			

**Задание 3.** Сравните фактически достигнутые результаты с данными прошлых периодов. Сделайте выводы, как изменялся объем производства продукции в зависимости от изменения численности работников и выработки одного работника.

Годы	Объем производства продукции		Численность работников		Выработка одного работника	
	млн. руб.	в % к баз. году	чел.	в % к баз. году	млн. руб.	в % к баз. году
А	1	2	3	4	5	6
1	10 000		1 200		8,3	
2	10 500		1 150		9,1	
3	10 550		1 100		9,6	
4	10 700		1 050		10,2	
5	11 000		1 000		11	

**Указания к выполнению.** Выработка одного работника показывает стоимостную оценку продукции, произведенной одним работником.

**Задание 4.** Сравните фактически расход материалов с утвержденными нормами расходов ресурсов на производство продукции. Определите экономию (Э) или перерасход (П) ресурсов. Сделайте вывод.

Вид ресурса	Расход ресурсов, м		Отклонение от норматива (+,-)		
	по норме на фактический объем	фактический	абсолютное, м	относительное, %	Э/П
А	1	2	3	4	5
1. Ткань плательная	9 000	9 050			
2. Ткань костюмная	5 900	5 820			
3. Трикотажное полотно	4 250	4 250			
4. Ткань подкладочная	12 890	12 570			

**Задание 5.** Определите сумму экономии/перерасхода материалов. Проанализируйте степень выполнения плана (в долях) выпуска продукции, материальных расходов и удельных материальных затрат.

На 2010 год запланирован выпуск продукции в количестве 200 000 единиц, расход материалов на запланированный выпуск установлен планово-экономическим отделом на уровне 1 000 000 руб. Фактически за 2010 год выпущено 250 000 ед. продукции. При этом расход материалов составил 1 300 000 руб.

**Задание 6.** На основе данных таблицы А произведите сравнение фактических значений показателей финансового состояния предприятия с их среднеотраслевыми значениями. Определите рейтинг предприятий, присвоив наибольший балл (4 балла) наилучшему значению показателя. Решение оформите в таблице Б, а результаты – в таблице В. Сделайте выводы о конкурентных преимуществах предприятий.

Таблица А – Показатели финансового состояния предприятий мебельного производства

Предприятия мебельной отрасли	Рентабельность производства, %	Рентабельность продаж, %	Доля заемного капитала, %	Оборачиваемость текущих активов, раз/г
А	1	2	3	4
Пинскдрев	10,2	8,9	42	6,9
Брестская фабрика	7,7	5,9	69	3,2
ПинскдревЕвро	9	7,8	38	6,2
Гродненская фабрика	9	8	58	5,5
Среднеотраслевое значение	7,5	6	64	5,4



Таблица Б – Отклонения от среднеотраслевого значения

Предприятия мебельной отрасли	Рентабельность производства		Рентабель- ность продаж		Доля заемного капитала		Оборачивае- мость текущих активов		Итого баллов
	в %	баллы	в %	баллы	в %	баллы	разы	баллы	
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пинскдрев									
Брестская фабрика									
ПинскдревЕвро									
Гродненская фабрика									

Таблица В – Экономический рейтинг предприятий мебельного производства

Предприятия мебельной отрасли	Сумма баллов	Рейтинг (место)
А	1	2
Пинскдрев		
Брестская фабрика		
ПинскдревЕвро		
Гродненская фабрика		

#### 4.2. Показатели динамики. Сравнение параллельных и динамических рядов

**Задание 1.** Проанализируйте динамику показателей производства продукции. Сделайте выводы.

Годы	Производство автомобилей, шт.	Абсолютное изменение	Темп роста, %		Темп прироста, %	
			базисные	цепные	базисные	цепные
А	Б	1	2	3	4	5
1	8 000	--				
2	9 000					
3	8 500					
4	9 200					
5	10 000					

**Задание 2.** Определите наличие, форму и направление связи между исследуемыми показателями. Постройте параллельные динамические ряды путем ранжирования. А именно – числа, характеризующие один из показателей, расположите в возрастающем или убывающем порядке и определите, как в связи с этим изменяются другие исследуемые показатели: возрастают они или убывают и в какой степени.

Показатели	Годы					
	1	2	3	4	5	6
1) Материальные затраты, млн. руб.	4500	4000	4720	5280	5220	5900
2) Прибыль от реализации, млн. руб.	200	120	110	190	175	220
3) Рентабельность продаж, %	9	7,5	7,2	8	8	10

а) как изменилась рентабельность продаж в зависимости от изменения материальных затрат;

Показатели	Годы					
Материальные затраты, млн. руб.						
Рентабельность продаж, %						
Темп роста материальных затрат, %						
Темп роста рентабельности продаж, %						

б) как изменилась рентабельность продаж в зависимости от изменения прибыли от реализации.

Показатели	Годы			
Прибыль от реализации, млн. руб.				
Рентабельность продаж, %				
Темп роста прибыли от реализации, %				
Темп роста рентабельности продаж, %				

#### 4.3. Относительные и средние величины

Виды относительных показателей и их использование в АХД. Виды средних величин, методика их расчета и использование в АХД.

**Задание 1.** На основе данных Задания 1 п. 4.2 определите виды средних величин для показателей объема производства и целных темпов роста производства продукции, определите их значение за исследуемый период (за 5 лет). Сделайте выводы об отклонениях фактических значений от их средних величин по годам.

**Задание 2.** Проанализируйте относительные величины выполнения плана, динамики и структуры показателей себестоимости продукции. Сделайте выводы. Приведите возможные причины невыполнения плановых показателей. Определите направления снижения себестоимости продукции.

Показатели, млн. руб.	Про- шлый период, факт	Текущий период				Абсолютное от- клонение		Кэффи- циент вы- полнения плана, %	Темп рос- та, %
		план	уд. вес, %	факт	уд. вес, %	от про- шлого периода	струк- туры		
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Материальные затраты	15155	16000		16920					
2. Оплата труда	7960	10000		10156					
3. Отчисления на социальные нуж- ды	2700	3400		3440					
4. Амортизацион- ные отчисления	6255	5000		4820					
5. Прочие затраты	9750	8000		7820					
ИТОГО									

#### 4.4. Табличный и графический способ в АХД

Виды таблиц и правила их построения в АХД. Виды графических образов, правила их построения и использования в АХД.

**Задание 1.** Приведенные ниже данные о величине и структуре активов предприятия (включают внеоборотные и оборотные активы) представьте в виде таблицы. Проведите анализ динамики, структуры показателей активов и анализ динамики их структуры. Результаты анализа структуры представьте в виде диаграмм.

Внеоборотные активы предприятию в прошлом году составили 250 млн. р., а в текущем году – 310 млн. р. Оборотные активы в прошлом году составили 120 млн. р., в том числе: запасы и затраты – 65 млн. р., денежные средства – 20 млн. р., дебиторская задолженность – ?

В текущем году оборотные активы составили 135 млн. р., в том числе: запасы и затраты – 85 млн. р., денежные средства – 19 млн. р., дебиторская задолженность?

**Задание 2.** Приведенную ниже информацию представьте в виде таблицы. Проведите анализ динамики показателей и анализ динамики их структуры. Результаты анализа структуры представьте в виде диаграмм.

Материальные затраты в 2009 г. составили 350 млн. р., а в 2010 г. - 400 млн. р. Затраты на оплату труда в 2009 г. составили 120 млн. р., а в 2010 г. - 150 млн. р. Отчисления на социальные нужды в 2009 г. составили 42 млн. р., а в 2010 г. - 52 млн. р. Амортизационные отчисления в 2009 г. составили 200 млн. р., а в 2010 г. - 140 млн. р. Прочие затраты в 2009 г. составили 50 млн. р., а в 2010 г. - 40 млн. р.

**Задание 3.** Используя данные, представленные в таблице, постройте график, отображающий зависимость объема реализации продукции от объема производства. Охарактеризуйте взаимосвязь между представленными показателями.

Показатель	Период				
	1	2	3	4	5
Объем производства продукции, тыс. шт.	12,5	9,8	10,6	11,7	11,9
Объем реализации продукции, млн. руб.	1 500	1 270	1 350	1 395	1 420

**Задание 4.** Определите долю влияния каждого фактора на изменение выручки от реализации продукции в прошлом и текущем периоде. Изобразите процентное влияние факторов в виде сравнительных диаграмм.

Показатель	Прошлый год		Текущий год	
	Сумма, тыс. руб.	Доля влияния, %	Сумма, тыс. руб.	Доля влияния, %
A	1	2	3	4
Изменение выручки, в т. ч. за счет:				
- объема реализации	1 630		1 850	
- цены	4 745		4 580	

**Задание 5.** Отобразите с помощью столбиковой диаграммы сравнение показателей деятельности предприятия до и после внедрения инновационных мероприятий.

Показатели, тыс. руб.	До внедрения инноваций	После внедрения инноваций
1. Затраты на производство	25 700	23 800
2. Реализация продукции	32 500	38 000
3. Капиталовложения	46 500	57 800
4. Амортизация	9 400	8 900

**4.5. Способ группировки. Балансовый способ. Эвристические способы анализа**

Понятие и виды группировок информации в АХД. Механизм группировки информации для АХД. Балансовый способ и его использование для решения различных задач в АХД. Построение балансовых уравнений в АХД. Оценочные и оценочно-поисковые способы анализа.

**Задание 1.** Составьте баланс товарной продукции. Определите и оцените, изменение каких факторов оказало положительное (+), а каких отрицательное (-) влияние на изменение объема реализации.

Показатели	План	Факт	Влияние факторов на объем реализации (+,-)
A	1	2	
1. Остаток готовой продукции на складе на начало года	47 895	47 895	
2. Выпуск товарной продукции	315 000	353 696	
3. Остаток готовой продукции на конец года			
4. Отгрузка продукции	353 737	386 341	
5. Остаток товаров отгруженных:			
а) на начало года	38 223	38 223	
б) на конец года			
6. Реализация продукции за год	380 560	392 136	

**Задание 2.** На основе статистических данных о деятельности предприятий торговли постройте аналитическую группировку. Сделайте вывод о влиянии величины товарооборота на исследуемые показатели.

Показатели	Предприятия							
	1	2	3	4	5	6	7	8
1. Розничный товароборот, тыс. руб.	1500	1560	1460	2235	2710	1390	2950	2480
2. Среднегодовой оборот на 1 работника, тыс. руб.	206	235	208	265	284	204	291	271
3. Товарные запасы, дни	110	85	100	82	78	98	75	80
4. Издержки обращения к обороту, %	7,46	6,78	7,53	6,73	6,2	7,49	5,95	6,7

**Указания к выполнению.** Определяющий фактор – объем товарооборота. Зависимые от него показатели: производительность труда (средний оборот на одного работника), скорость товарооборота (товарные запасы в днях) и уровень издержек обращения. Интервал группировки – 500 тыс. руб. В групповую таблицу заносятся среднегрупповые показатели производительности труда, скорости товарооборота, уровня издержек обращения.

## ТЕМА 5. Способы детерминированного факторного анализа

### 5.1. Способ цепной подстановки

**Задание 1.** Постройте факторную модель годового фонда стипендий. Определите вид модели. Определите влияние факторов на годовой фонд стипендий, используя способ цепных подстановок. Выполнить проверку. По результатам анализа сделайте выводы.

Показатели	Базисный год	Отчетный год
1. Количество студентов-стипендиатов (КС), чел.	4 000	4 600
2. Среднегодовая стипендия на одного студента (СС), тыс. руб.	112,3	117,8
3. Годовой фонд стипендий (ГФ), тыс. руб.	?	?

**Задание 2.** Постройте структурно-логическую модель валовой продукции. Определите вид модели и назовите факторы каждого уровня. Используя способ цепных подстановок, определите влияние факторов на изменение объема валовой продукции. Выполните проверку. По результатам анализа сделайте выводы.

Показатель	План	Факт
1. Валовая продукция (ВП), млн. руб.	?	?
2. Среднегодовая численность рабочих (КР), чел.	1 000	1 200
3. Количество дней, отработанных одним рабочим за год (Д), дн.	250	256
4. Средняя продолжительность рабочего дня (П), ч	8	7,6
5. Среднечасовая выработка (СВ), тыс. руб.	8	10,5

**Задание 3.** Фондоотдача зависит от двух основных факторов: объема валовой продукции и среднегодовой стоимости основных производственных фондов. Используя способ цепных подстановок, определите влияние факторов на изменение результативного показателя. Выполните проверку. По результатам анализа сделайте выводы.

Показатель	План	Факт
1. Среднегодовая стоимость основных производственных средств, млн. руб. (ОПФ)	1 340	1 520
2. Валовая продукция, млн. руб. (ВП)	2 870	2 540
3. Фондоотдача основных производственных средств (ФО)	2,14	1,67

**Указания к выполнению.** Фондоотдача основных фондов показывает объем произведенной готовой продукции, приходящейся на 1 рубль среднегодовой стоимости основных фондов.

**Задание 4.** Постройте факторную модель фондоотдачи основных производственных фондов. Используя прием цепных подстановок, определите влияние изменения структуры основных производственных средств и фондоотдачи их активной части на изменение фондоотдачи. Выполните проверку. Сделайте выводы.

Показатель	За предыдущий год	За отчетный год
1. Среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс. руб. (ОПФ)	849 300	873 600
1.1. В том числе активной части (ОПФА), тыс. руб.	638 000	650 000
2. Объем производства готовой продукции (ВП), тыс. руб.	629 580	691 520
3. Фондоотдача основных производственных средств (ФО)	0,7413	0,7916
4. Удельный вес активной части в структуре основных производственных средств (УДА)	0,7512	0,744
5. Фондоотдача активной части основных производственных средств (ФОа)	0,9868	1,0639

**Задание 5.** Составьте факторную смешанную модель. Рассчитайте, используя способ цепных подстановок, влияние отдельных факторов на изменение результативного показателя. Выполните проверку. Сделайте выводы.

Показатели	План	Факт
1. Прибыль от реализации продукции (П), тыс. руб.	?	?
2. Объем реализации продукции (ВПР), тыс. шт.	20 000	19 000
3. Цена реализации (Ц), руб.	15 200	16 550
4. Себестоимость единицы реализованной продукции (С), руб.	10 600	12 800

**Задание 6.** Постройте факторную модель рентабельности капитала. Представьте модель, используя метод сокращения. Определите вид модели. Рассчитайте, используя способ цепных подстановок, влияние отдельных факторов на изменение результативного показателя. Выполните проверку. Сделайте выводы.

Показатель	План	Факт
1. Прибыль, млн. руб. (ЧП)	1 340	1 520
2. Стоимость основного капитала, млн. руб. (К <sub>о</sub> )	1 830	2 110
3. Стоимость оборотных средств, млн. руб. (Е)	1 200	1 050
4. Выручка от реализации общая, млн. руб. (В <sub>о</sub> )	10 560	11 270

**Указания к выполнению.**

Рентабельность капитала (R<sub>к</sub>) определяется по формуле:  $R_k = \frac{ЧП}{K_o + E}$

Рентабельность реализации (R<sub>р</sub>) рассчитывается по формуле:  $R_p = \frac{ЧП}{В_o}$

Капиталоемкость продукции (К<sub>п</sub>) рассчитывается по формуле:  $K_n = \frac{K_o + E}{В_o}$

## 5.2. Способ абсолютных разниц

**Задание 1.** Постройте структурно-логическую модель стоимости израсходованного материала. Используя способ абсолютных разниц, рассчитайте влияние факторов на изменение результативного показателя. По результатам анализа сделайте проверку и выводы.

Показатель	План	Факт	Абсолютное отклонение
Расход материала на изготовление изделия, кг (PM)	50	48	
Цена материала за 1 кг, тыс. руб. (LM)	40	45	
Стоимость израсходованного материала, тыс. руб. (CM)			

**Задание 2.** Представьте факторную модель выпуска продукции за год. Назовите вид используемой модели. Определите способом абсолютных разниц влияние отдельных факторов на изменение результативного показателя. Выполните проверку, запишите выводы.

Показатели	План	Факт	Абсолютное отклонение
1. Годовой выпуск продукции (ВП), млн. руб.			
2. Численность рабочих (КР), чел	20	18	
3. Количество отработанных дней одним рабочим за год (Д), дн.	245	250	
4. Среднедневная выработка (ДВ), тыс. руб.	600	640	

**Задание 3.** Составьте факторную смешанную модель. Рассчитайте, используя способ абсолютных разниц, влияние отдельных факторов на изменение результативного показателя. Выполните проверку, запишите выводы.

Показатели	План	Факт	Абсолютное отклонение
1. Прибыль от реализации продукции (П), тыс. руб.			
2. Объем реализации продукции (VРП), тыс. шт.	20 000	19 000	
3. Цена реализации (Ц), руб.	15 200	16 550	
4. Себестоимость единицы реализованной продукции (С), руб.	10 600	12 800	

### 5.3. Способ относительных разниц

**Задание 1.** Составьте модель зависимости валовой продукции от факторов, представленных в таблице. Назовите вид модели факторной системы. Используя способ относительных разниц, определите влияние факторов на изменение объема валовой продукции. По результатам расчетов выполните проверку и сделайте выводы. Имеет четырехфакторную мультипликативную модель валовой продукции.

Показатель	План	Факт
1. Валовая продукция (ВП), млн. руб.		
2. Среднегодовая численность рабочих (КР), чел.	1 000	1 200
3. Количество дней, отработанных одним рабочим за год (Д), дн.	250	256
4. Средняя продолжительность рабочего дня (П), ч	8	7,6
5. Среднечасовая выработка (СВ), тыс. руб.	8	10,5

**Задание 2.** Постройте факторную модель прибыли от реализации товаров и определите ее вид. Рассчитайте приемом относительных разниц влияние факторов на изменение прибыли от реализации товаров. Выполните проверку. Сделайте выводы.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
1. Объем розничного товарооборота (В), млн. руб.	5 650	7 500
2. Прибыль от реализации товаров (Пр), млн. руб.		
3. Уровень рентабельности продаж (Рпр), %	8	8,5

### 5.4. Способ пропорционального деления и долевого участия

**Задание 1.** Составьте факторную модель рентабельности капитала по данным таблицы. Используя способ пропорционального деления, определите влияние отдельных факторов на изменение результативного показателя. Выполните проверку. По результатам анализа сделайте выводы.

Показатель	План	Факт	Абсолютное отклонение
1. Изменение уровня рентабельности капитала за счет изменения стоимости капитала, % (Rк)	15	12	
2. Стоимость основного капитала, млн. руб. (Ко)	92	86	
3. Стоимость оборотного капитала, млн. руб. (Е)	56	68	

**Задание 2.** Составьте факторную модель, определив результативный показатель и соподчиненные факторы. Используя способ долевого участия, определите влияние отдельных факторов на изменение результативного показателя. Выполните проверку. По результатам анализа сделайте выводы.

Показатель	План	Факт	Абсолютное отклонение
1. Изменение уровня рентабельности капитала за счет изменения общей прибыли, % (Rк)	15	12	
2. Прибыль от реализации продукции, млн. руб. (Пр)	74	65	
3. Прибыль от внереализационной деятельности, млн. р. (Пвр)	25	30	

**Задание 3.** Используя способ пропорционального деления, определите влияние отдельных факторов на изменение результативного показателя по сравнению с предыдущим годом. Используя способ долевого участия, определите влияние отдельных факторов на изменение результативного показателя по сравнению с планом. Выполните проверку. По результатам анализа сделайте выводы.

Показатели	За предыдущий год	За отчетный год		Отклонение от предыдущего года	Отклонение от плана
		план	факт		
А	1	2	3	4	5
1. Изменение рентабельности продукции за счет изменения себестоимости продукции, % (Р)	22	20	25		
2. Материальные затраты, млн. руб. (Зм)	107	100	90		
3. Затраты на оплату труда, млн. руб. (Зт)	85	90	98		
4. Затраты на амортизацию, млн. руб. (За)	65	61	57		
5. Прочие затраты, млн. р. (Зпр)	32	30	35		

## 5.5. Индексный способ

**Задание 1.** Представьте факторную модель реализации продукции в стоимостном выражении. Назовите вид модели. Используя индексный метод, определите влияние факторов на изменение результативного показателя. Выполните проверку. Сделайте выводы.

Показатель	План	Факт
1. Цена реализации, тыс. руб. (Ц)	25	28
2. Объем реализации, тыс. шт. (К)	10	15
3. Объем реализации продукции, млн. руб. (В)		

**Задание 2.** Составьте математическую модель годового фонда заработной платы. Рассчитайте индексным способом влияние факторов на отклонения фонда заработной платы за год. По результатам анализа сделайте проверку и выводы.

Показатель	План	Факт
1. Среднегодовая численность работников (КР), чел.	200	208
2. Среднегодовая заработная плата (ЗП), млн. руб.	6 000	5 760
3. Годовой фонд заработной платы (ФЗП), млн. руб.		

## 5.6. Интегральный способ

**Задание 1.** Составьте математическую модель и структурно-логическую блок-схему суммы транспортных расходов по автомобильным перевозкам. Определите вид модели. Рассчитайте, используя интегральный способ, влияние отдельных факторов на изменение результирующего показателя. Сделайте проверку и выводы.

Показатели	План	Факт	Абсолютное отклонение
1. Объем перевезенных грузов (Г), т	11 500	18 200	
2. Среднее расстояние одной поездки (Рп), км	5,5	6,2	
3. Средняя стоимость перевозки за 1 т/км (Сп), руб.	200	330	
4. Транспортные расходы (ТР), тыс. руб.			

**Задание 2.** Составьте математическую модель и структурно-логическую блок-схему годового выпуска продукции. Определите вид модели. Рассчитайте, используя интегральный способ, влияние отдельных факторов на изменение результирующего показателя. Сделайте проверку и выводы.

Показатели	План	Факт	Абсолютное отклонение
1. Годовой выпуск продукции (ВП), тыс. руб.			
2. Численность рабочих (КР), чел	20	18	
3. Количество отработанных дней одним рабочим за год (Д), дн.	245	250	
4. Среднедневная выработка (ДВ), тыс. руб.	600	640	

## 5.7. Способ логарифмирования

**Задание 1.** Составьте математическую модель и структурно-логическую блок-схему стоимости услуги по упаковке товаров. Определите вид модели. Рассчитайте, используя способ логарифмирования, влияние отдельных факторов на изменение результирующего показателя. Сделайте проверку и выводы.

Показатели	План	Факт
1. Количество товаров для упаковки (Кт), шт.	57	65
2. Цена услуги по упаковке товаров за 1 единицу (Цу), руб.	25 200	28 600
3. Стоимость услуг (Су), тыс. руб.		

**Задание 2.** Рассчитайте, используя способ логарифмирования, влияние отдельных факторов на изменение результирующего показателя. Сделайте проверку и выводы.

Показатели	План	Факт	Абсолютное отклонение
1. Годовой выпуск продукции (ВП), тыс. руб.			
2. Численность рабочих (КР), чел	20	18	
3. Количество отработанных дней одним рабочим за год (Д), дн.	245	250	
4. Среднедневная выработка (ДВ), тыс. руб.	600	640	

## ТЕМА 6. Способы стохастического факторного анализа

Виды стохастического факторного анализа и их применение. Методы корреляционно-регрессионного анализа.



**Задание 1.** Используя способ парной корреляции, определите влияние цены реализации ( $x$ ) на выручку от реализации продукции ( $y$ ).

n	x	y	xy	x <sup>2</sup>	y <sup>2</sup>	Y(x)
1	8	20				
2	9	22				
3	10	25				
4	12	26				
5	14	28				
6	15	30				
7	16	32				
8	17	35				
9	18	37				
10	20	40				
Итого						

Указания к выполнению.

Уравнение связи:  $Y(x) = a + bx$

$$\begin{cases} na + b \sum x = \sum y; \\ a \sum x + b \sum x^2 = \sum xy; \end{cases}$$

Измерение тесноты связи:  $r = \frac{\sum xy - \sum x * \sum y}{\sqrt{\left(\sum x^2 - \frac{(\sum x)^2}{n}\right) * \left(\sum y^2 - \frac{(\sum y)^2}{n}\right)}}$

Коэффициент корреляции  $r$  показывает, что цена – один из основных факторов, влияющих на размер выручки.

Коэффициент детерминации  $d = r^2$  показывает, на сколько процентов выручка зависит от цены.

**Задание 2.** Постройте график и составьте уравнение связи, описывающее зависимость между производительностью труда ( $y$ ) и фондовооруженностью работающих ( $x$ ) на основании приведенных данных. Рассчитайте среднеквадратическое отклонение, коэффициенты парной корреляции, детерминации. Найдите значение производительности труда по годам на основе полученного теоретического уравнения. Сравните с фактическими значениями. Сделайте выводы.

Год	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
x	4,2	4,3	4,5	4,8	4,9	5,1	5,3	5,4	5,6	5,9
y	6,1	6,3	6,4	6,5	6,6	6,8	7,1	7,2	7,4	7,6

## ТЕМА 7. Методика определения величины резервов в АХД предприятия

**Задание 1.** Определите резервы роста выручки, прибыли и рентабельности продукции. Резерв увеличения объема продаж – 3%. Резерв снижения себестоимости единицы продукции – 4,5%. Прогнозная цена единицы продукции увеличится на 1,3%.

Показатель	Отчетный период	Прогноз
Объем продаж, шт.	10 500	
Себестоимость единицы продукции, руб.	21 600	
Цена единицы продукции, руб.	46 500	
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.		
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.		
Рентабельность продукции, %		

**Задание 2.** Определите резервы роста выпуска продукции за счет внедрения указанных мероприятий. Оцените в процентах влияние каждого мероприятия на общее изменение выпуска продукции. Сделайте выводы.

Показатель	Отчетный период	Прогноз
<b>1. Создание дополнительных рабочих мест</b>		
Количество рабочих мест, чел.	31	36
Годовой объем выпуска, тыс. руб.	254 800	-
Среднегодовая выработка 1 рабочего, тыс. руб.	?	-
Прирост объема выпуска продукции, тыс. руб.	-	?
<b>2. Ввод нового оборудования</b>		
Количество вновь вводимых единиц оборудования	-	2
Полезное время работы единицы оборудования, ч	-	1 250
Выработка продукции единицей оборудования за 1 час, т. р.	-	24
Прирост объема выпуска продукции, тыс. руб.	-	?
<b>3. Ликвидация потерь рабочего времени</b>		
Количество потерянных часов, ч	503	-
Среднечасовая выработка, тыс. руб.	5	-
Прирост объема выпуска продукции, тыс. руб.	-	?
<b>ИТОГО прирост выпуска продукции, тыс. руб.</b>	-	?

### 3. ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

В тестовых заданиях выберите единственно правильный вариант ответа

#### Тема 1. Сущность и содержание анализа хозяйственной деятельности

1. Анализ хозяйственной деятельности базируется на:

- разделении изучаемого объекта на элементы;
- соединении элементов изучаемого объекта;
- разделении изучаемого объекта на элементы и их соединении;
- исследовании элементов изучаемого объекта по отдельности.

2. Экономический анализ -- это:

- исследование экономических процессов, складывающихся под воздействием объективных и субъективных факторов;
- разработка бизнес-планов и объективная оценка их выполнения;
- процесс сокращения затрат на производство и реализацию продукции;
- исследование экономических процессов в их взаимосвязи, складывающихся под воздействием объективных экономических законов и факторов субъективного порядка.

3. Определите вид анализа - изучение деятельности предприятия путем сравнения ее результатов с другими предприятиями:

- межотраслевой;
- межфирменный;
- сравнительный;
- внешний.

4. Определите вид анализа – изучение деятельности предприятия для управления предприятием и реализации своих целей:

- внутренний;
- внутрифирменный;
- сплошной;
- внешний.

5. *Определите вид анализа - всестороннее изучение деятельности предприятия:*

- а) системный;
- б) комплексный;
- в) сплошной;
- г) фундаментальный.

6. *Определите вид анализа - проводится непосредственно после совершения операции:*

- а) текущий;
- б) разовый;
- в) оперативный;
- г) итоговый.

7. *По времени проведения выделяют виды анализа:*

- а) итоговый;
- б) все верны;
- в) ретроспективный;
- г) перспективный.

8. *По аспектам (области) исследования выделяют виды анализа:*

- а) отраслевой;
- б) тематический;
- в) финансовый;
- г) выборочный.

9. *По степени охвата изучаемых объектов выделяют виды анализа:*

- а) фундаментальный;
- б) тематический;
- в) комплексный;
- г) выборочный.

10. *Качественный, количественный, экспресс - анализ - виды анализа по:*

- а) срокам проведения;
- б) степени охвата объектов;
- в) области исследования;
- г) методике изучения.

## **Тема 2. Научные и методические основы экономического анализа**

1. *Предмет экономического анализа – это:*

- а) торговая деятельность предприятия;
- б) экономическая сторона хозяйственной деятельности предприятия;
- в) бытовая деятельность предприятия;
- г) производственная деятельность предприятия.

2. *К задачам экономического анализа не относятся:*

- а) повышение научно-экономической обоснованности бизнес-планов и нормативов;
- б) определение экономической эффективности использования ресурсов;
- в) составление коммерческого расчета;
- г) выявление и измерение внутренних резервов.

3. *К принципам экономического анализа не относятся:*

- а) научность;
- б) оперативность;
- в) плановость;
- г) обоснованность.

4. Выберите последовательность действий аналитического процесса:

- а) цель, информация, показатели, оценка, вывод;
- б) цель, показатели, информация, оценка, вывод;
- в) информация, цель, показатели, оценка, вывод;
- г) цель, показатели, оценка, информация; вывод.

5. Методика АХД включает:

- а) цель, задачи, показатели, оценку, рекомендации;
- б) цель, показатели, способы, оценку, рекомендации;
- в) все верны;
- г) цель, показатели, оценка, пользователи, рекомендации.

6. Принцип АХД - активное влияние на деятельность предприятия:

- а) оперативности;
- б) действенности;
- в) эффективности;
- г) плановости.

7. Принцип АХД - многократный эффект от результатов исследования:

- а) оперативности;
- б) действенности;
- в) эффективности;
- г) плановости.

8. Принцип АХД - исследование на основе достоверной, реальной информации:

- а) объективности;
- б) действенности;
- в) эффективности;
- г) научности.

9. Принцип системности АХД – это:

- а) регулярное изучение;
- б) всестороннее изучение элементов;
- в) рассмотрение объекта как совокупности элементов;
- г) планирование аналитического процесса.

10. Методики АХД бывают:

- а) частными;
- б) обобщающими;
- в) все верно;
- г) разовыми.

### **Тема 3. Методика факторного анализа. Методы, способы и основные приемы анализа**

1. Факторный анализ – это:

- а) оценка влияния факторов на результаты деятельности предприятия;
- б) оценка взаимосвязи факторов между собой;
- в) оценка влияния факторов на изменение результативного показателя;
- г) оценка изменения факторов и результативного показателя.

2. Различают следующие типы факторного анализа:

- а) финансовый и производственный;
- б) комплексный и экспресс-анализ;
- в) одноступенчатый и многоступенчатый;
- г) статический и статистический.

3. Анализ влияния факторов на определенную дату – это:

- а) динамичный;
- б) анализ функциональных зависимостей;
- в) одноступенчатый;
- г) статический.

4. Анализ влияния факторов с их детализацией – это:

- а) динамичный;
- б) стохастический;
- в) многоуровневый;
- г) динамичный.

5. По степени воздействия на результат выделяют факторы:

- а) первого порядка;
- б) внутренние;
- в) главные;
- г) основные.

6. По характеру действия выделяют факторы:

- а) количественные;
- б) второстепенные;
- в) интенсивные;
- г) прямые.

7. Факторы, не зависящие от деятельности предприятия:

- а) второстепенные;
- б) внешние;
- в) внутренние;
- г) косвенные.

8. Факторная модель, представляющая результат в виде суммы факторов:

- а) мультипликативная;
- б) кратная;
- в) смешанная;
- г) аддитивная.

9. Факторная модель, представляющая результат в виде произведения факторов:

- а) все верно;
- б) кратная;
- в) смешанная;
- г) все неверно.

10. Представление объекта анализа в виде математического уравнения:

- а) моделирование;
- б) систематизация;
- в) структурирование;
- г) математическая интерпретация.

11. По свойствам отражаемых явлений факторы делятся на:

- а) первого порядка и второго порядка;
- б) постоянные и переменные;
- в) количественные и качественные;
- г) простые и сложные.

12. По своему составу факторы делятся на:

- а) первого порядка и второго порядка;
- б) постоянные и переменные;
- в) количественные и качественные;
- г) простые и сложные.

13. По иерархии факторы делятся на:

- а) первого порядка и второго порядка;
- б) постоянные и переменные;
- в) количественные и качественные;
- г) простые и сложные.

14. По времени действия факторы делятся на:

- а) первого порядка и второго порядка;
- б) постоянные и временные;
- в) постоянные и переменные;
- г) простые и сложные.

15. Какой вид анализа применяется для изучения причин изменения результатов хозяйственной деятельности за прошедшие периоды:

- а) динамический;
- б) статистический;
- в) ретроспективный;
- г) перспективный.

#### **Тема 4. Логические способы АХД**

1. Для оценки динамики осуществляют сравнение показателей:

- а) фактического с плановым;
- б) прошлого года с фактом;
- в) факта с прошлым годом;
- г) фактического с нормативным.

2. Для экономии или перерасхода ресурсов осуществляют сравнение показателей:

- а) нормативного с фактическим;
- б) прошлого года с фактом;
- в) факта с планом;
- г) фактического с нормативным.

3. Сопоставления по нескольким показателям предприятия относят к:

- а) многомерному сравнению;
- б) одномерному сравнению;
- в) динамическому сравнению;
- г) структурному сравнению.

4. Относительная величина выполнения плана – это:

- а) отношение фактического к плановому уровню отчетного года;
- б) отношение планового к фактическому уровню отчетного года;
- в) отношение планового уровня отчетного года к фактическому уровню прошлого года;
- г) отношение планового уровня к фактическому уровню прошлого года.

5. Способ группировки в АХД – это:

- а) систематизация объектов;
- б) представление совокупности объектов в виде таблицы данных;
- в) деление совокупности объектов на однородные группы;
- г) деление совокупности объектов на однородные группы по определенному признаку.

6. Вид группировки данных, позволяющей изучать внутреннее строение показателей:
- структурные;
  - аналитические;
  - типологические;
  - простые.
7. Вид диаграммы, показывающий соотношение разных объектов по одному показателю:
- структурные;
  - сравнения;
  - динамические;
  - графики контроля.
8. Для диаграммы динамики используются графические образы:
- верно б) и г);
  - линейные графики;
  - секторные диаграммы;
  - гистограммы.
9. Вид таблиц, где перечисляются единицы совокупности:
- сложные;
  - групповые;
  - простые;
  - комбинированные.
10. Различают следующие виды таблиц:
- аналитические;
  - сложные;
  - комбинированные;
  - структурные.

### **Тема 5. Способы детерминированного факторного анализа**

1. Универсальный способ, используемый для всех видов факторных моделей:

- цепных подстановок;
- абсолютных разниц;
- относительных разниц;
- индексный.

2. Предварительно определяются абсолютные отклонения факторов в способе:

- цепных подстановок;
- абсолютных разниц;
- относительных разниц;
- логарифмирования.

3. Предварительно определяются условные уровни результативного показателя:

- интегральный;
- абсолютных разниц;
- цепных подстановок;
- логарифмирования.

4. В методе цепных подстановок в первую очередь определяется влияние:

- внутренних факторов;
- внешних факторов;
- количественных факторов;
- качественных факторов.

5. Метод анализа, основанный на относительных показателях сравнения:

- а) интегральный;
- б) абсолютных разниц;
- в) индексный;
- г) относительных разниц.

6. Метод анализа, основанный на расчете соотношения отклонения исследуемого фактора к сумме отклонений факторов:

- а) пропорционального деления;
- б) абсолютных разниц;
- в) индексный;
- г) долевого участия.

7. Метод анализа, основанный на расчете соотношения отклонения результативного показателя к сумме отклонений факторов:

- а) пропорционального деления;
- б) абсолютных разниц;
- в) индексный;
- г) долевого участия.

8. Способ анализа, в котором дополнительный прирост результативного показателя от взаимодействия факторов делится между ними:

- а) пропорционального деления,
- б) интегральный;
- в) индексный;
- г) долевого участия.

9. Способ анализа, результаты которого не зависят от расположения факторов:

- а) цепных подстановок;
- б) логарифмирования;
- в) индексный;
- г) абсолютных разниц.

10. Эвристические методы применяются:

- а) для оценки качественных показателей;
- б) для оценки количественных показателей;
- в) при нехватке данных;
- г) при наличии экспертов.

11. Детерминированный факторный анализ представляет собой:

- а) методику исследования факторов, связь которых с результативным показателем носит функциональный характер;
- б) методику исследования факторов, связь которых с результативным показателем носит вероятностный характер;
- в) методику исследования факторов, связь которых с результативным показателем носит корреляционный характер;
- г) верно б) и в).

12. Способ относительных разниц применяется в:

- а) аддитивных моделях;
- б) мультипликативных моделях;
- в) кратных моделях;
- г) смешанных моделях.



## **Тема 6. Способы стохастического факторного анализа**

### **1. Стохастическая связь – это:**

- а) полная вероятностная зависимость между показателями, которая проявляется при исследовании небольшого количества наблюдений;
- б) неполная функциональная зависимость между показателями, которая проявляется только при исследовании массы наблюдений;
- в) неполная вероятностная зависимость между показателями, которая проявляется только при исследовании большого количества наблюдений;
- г) неполная вероятностная зависимость между исследуемыми показателями, которая определяется только при изучении небольшого количества наблюдений.

### **2. Отличительной особенностью стохастической зависимости исследуемых явлений является:**

- а) приближительность;
- б) точность;
- в) неопределенность;
- г) верно а) и в).

### **3. Способы определения степени влияния каждого фактора на уровень результативного показателя в стохастическом анализе:**

- а) логарифмирования;
- б) корреляционный;
- в) интегральный;
- г) эвристические.

### **4. Необходимыми условиями применения корреляционного анализа являются:**

- а) наличие небольшого количества наблюдений для выборки данных о значении исследуемых показателей;
- б) исследуемые факторы должны иметь и количественное, и качественное измерение;
- в) наличие достаточно большого объема информации о значении изучаемых факторных и результативных показателей;
- г) исследуемые факторы измеряются обязательно количественно.

### **5. Определите, что показывают коэффициент корреляции, коэффициент вариации, коэффициент детерминации и коэффициент эластичности:**

- а) на сколько процентов в среднем изменяется функция с изменением аргумента на 1%;
- б) на сколько процентов выручка зависит от цены;
- в) относительную меру отклонения отдельных значений от среднеарифметической;
- г) тесноту связи между факторными и результативными показателями.

### **6. Стохастический факторный анализ представляет собой:**

- а) методику исследования факторов, связь которых с результативным показателем носит функциональный характер;
- б) методику исследования факторов, связь которых с результативным показателем носит вероятностный характер;
- в) методику исследования факторов, связь которых с результативным показателем носит корреляционный характер;
- г) верно б) и в).

## **Тема 7. Методика определения величины резервов в АХД предприятия**

### **1. Хозяйственные резервы в анализе хозяйственной деятельности – это:**

- а) возможность повышения эффективности деятельности предприятия на основе использования достижений научно-технической мысли;

- б) непрерывный процесс рационализации использования ресурсов предприятия для повышения конкурентоспособности продукции;
- в) непрерывный поиск путей для выпуска высококачественной продукции при сокращении затрат на ее выпуск;
- г) все верно.

2. *Объектами поиска резервов могут быть:*

- а) отдельные сегменты предприятия;
- б) центры затрат и центры ответственности;
- в) отдельные виды продукции;
- г) все верно.

3. *Классификационный признак резервов по экономической природе включает следующие виды:*

- а) явные;
- б) внутрихозяйственные;
- в) экстенсивные;
- г) перспективные.

4. *Внутрихозяйственные резервы:*

- а) выявляются на уровне отрасли и относятся к компетенции отраслевых объединений и министерств;
- б) выявляются на исследуемом предприятии и базируются на полном и экономном использовании его производственной мощности;
- в) выявляются и используются в пределах района;
- г) все верно.

5. *К основным способам определения величины резервов относятся:*

- а) способы детерминированного факторного анализа;
- б) корреляционный анализ;
- в) способы математического программирования;
- г) все верно.

#### 4. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Баканов, М.И. Теория экономического анализа / М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет – М.: Финансы и статистика, 2005.
2. Бернштейн, Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика, интерпретация: пер. с англ. / Научн. ред. Е.И. Елисеева, гл. ред. серии Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2003.
3. Гиляровская, Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: ТК Велби, 2006.
4. Гиляровская, Л.Т. Экономический анализ: учебник для вузов / Под ред. Л.Т. Гиляровской – 2-е изд. доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.
5. Грищенко, О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие. – Таганрог: Издательство ТРТУ, 2005.
6. Ермолович, Л.Л. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – Мн.: БГЭУ, 2004.
7. Ефимова, О.В. Финансовый анализ. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 2002.
8. Ковалев, В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. – М.: Финансы и статистика, 2005.
9. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова – М.: ТК Велби, 2006.
10. Когденко, В.Г. Экономический анализ. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006.
11. Осмоловский, В.В. Теория анализа хозяйственной деятельности: учебник / В.В. Осмоловский, Л.И. Кравченко, Н.А. Русак [и др.]; под общ. ред. В.В. Осмоловского. – Мн.: Новое знание, 2005.
12. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Инфра-М, 2006.
13. Савицкая, Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Г.В. Савицкая. – Мн.: БГЭУ, 2008.
14. Шеремет, А.Д. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2006.

Учебное издание

Составители:  
Олешкевич Наталья Николаевна  
Лысюк Раиса Николаевна

# МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

и задания для выполнения практических работ по курсу  
**«Теория анализа хозяйственной деятельности»**  
для студентов специальности «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» и  
**«Финансы и кредит»** дневной формы обучения

Ответственный за выпуск: Олешкевич Н.Н.  
Редактор: Строкач Т.В.  
Компьютерная верстка: Романюк И.Н.  
Корректор: Никитчик Е.В.

---

Подписано в печать 05.10.2011 г. Формат 60x84 1/16. Бумага «Снегурочка».  
Усл. п. л. 1,63. Уч. изд. л. 1,75. Заказ № 836. Тираж 40 экз.  
Отпечатано на ризографе Учреждения образования  
«Брестский государственный технический университет».  
224017, г. Брест, ул. Московская, 267.