

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Читинский институт (филиал)  
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения  
высшего образования  
«Байкальский государственный университет»

Кафедра «Финансы, кредит и бухгалтерский учет»

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ**

(раздел Экономический анализ)

Методические указания  
и задания контрольной работы  
для бакалавров по направлению подготовки 38.03.01 *Экономика*  
профилю подготовки *Бухгалтерский учет, анализ и аудит*  
2 курса заочной формы обучения

Чита, 2016

Методические указания по выполнению контрольных работ в соответствии с требованиями ФГОС ВО направления бакалавриата 38.03.01 «Экономика» профиля подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», утвержденного 30 ноября 2015 г.

Протокол № 1 от 23 сентября 2016г.

Составитель: д.э.н., профессор кафедры «Финансы, кредит и бухгалтерский учет» Ж.П. Шнорр



Методические указания и задания обсуждены и рекомендованы к использованию в учебном процессе кафедрой «Финансы, кредит и бухгалтерский учет».

Протокол № 1 от «19» сентября 2016 г.

## Введение

Учебные планы ЧИ ФГБОУ ВО «БГУ» предусматривают изучение курса «Бухгалтерский учет и анализ» – важную учебную дисциплину, которая необходима для формирования бакалавров с высшим образованием в области бухгалтерского учета и аудита.

В части экономического анализа дисциплина знакомит с его методологией, успешное овладение которой во многом определяет способность использовать весь арсенал специальных методов и приемов анализа в управленческом процессе, а следовательно, определять результаты хозяйственной деятельности. Она дает углубленное понимание текущей хозяйственной деятельности и перспектив развития предприятия в условиях неопределенности и риска.

Целью изучения курса в части экономического анализа является познание обучающимися сущности экономического анализа как основного метода исследования экономических явлений и обоснования управленческих решений на различных уровнях управления экономикой, овладение основными методиками, методами и приемами экономического анализа.

В процессе изучения дисциплины обучающиеся должны изучить теоретические основы и методики экономического анализа, уметь обосновать основные направления анализа с выбором его цели и основных факторов, применять методы и приемы экономического анализа к изучению экономических явлений и процессов.

При освоении программы обучающиеся должны показать умение глубоко разбираться в хозяйственной деятельности предприятия; знание основных методик и методов экономического анализа в исследовании экономических процессов; умение применять полученные знания на практике; прослеживать связь теории экономического анализа с бухгалтерским учетом, аудитом, финансами.

**Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций**

<i>Код компетенции</i>	<i>Компетенция</i>
<b>ОК-3</b>	способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности
<b>ОПК-2</b>	способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
<b>ПК-1</b>	способностью собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
<b>ПК-2</b>	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
<b>ПК-5</b>	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

<b>ПК-14</b>	способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки
<b>ПК-15</b>	способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации
<b>ПК-17</b>	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации
<b>ПК-32</b>	способностью вести бухгалтерский учет в страховой организации, составлять отчетность для предоставления в органы надзора

Ключевой компетенцией для написания контрольной работы является ПК-1

### **Уровневое описание признаков компетенции ПК-1:**

<b>Уровень освоения</b>	<b>Признаки проявления</b>
Продвинутый (91 – 100 баллов)	Способен в полном объеме сформировать информационную базу анализа хозяйственной деятельности бизнес-единицы. Используя отличные предметные знания, владеет методикой и современными методами экономического анализа. Умеет применять методы и показатели факторного анализа, первичной обработки экономической информации. Владеет классификацией показателей, характеризующей финансово-экономическое состояние бизнес-единицы. Готов к получению аналитической информации и умеет рассчитывать аналитические показатели, владеет предметной областью их применения.
Базовый (71 – 90 баллов)	Имеет хорошие предметные знания. Способен самостоятельно осуществить сбор информации. Умеет выполнять аналитические процедуры, применять методы, рассчитывать показатели факторного анализа и первичной обработки информации. Хорошо владеет признаками классификации показателей анализа деятельности бизнес-единицы, дифференцирует используемые показатели по критериям их классификации.
Минимальный (41 – 70 баллов)	Имеет представление об источниках информации для проведения экономического анализа деятельности бизнес-единицы, способен осуществить сбор первичной информации по результатам хозяйственного учета. Владеет традиционными методами и показателями анализа. Способен исчислять основные показатели факторного анализа, владеет основными признаками классификации показателей.

Кафедра «Финансы, кредит и бухгалтерский учет» предусматривает оказание помощи обучающимся в их самостоятельной работе, а также разные формы промежуточного контроля за данной работой (выполнение и защита контрольной работы, решение задач на практических занятиях, тестирование и др.).

**Учебно-методические материалы для обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предоставляются в**

индивидуальном порядке в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа,
- в форме аудиофайла.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа,
- в форме аудиофайла.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

Оценочные средства для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья выбираются с учетом их индивидуальных психофизических особенностей. При необходимости инвалиды и лица с ограниченными возможностями здоровья предоставляют отчетную документацию и выступают с защитой отчета (курсовой/контрольной работы) в индивидуальном порядке.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями. Эти средства могут быть предоставлены ЧИ ФГБОУ ВО «БГУ» или могут использоваться собственные технические средства. Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине (модулю) предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа,
- в форме аудиофайла,

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа,
- в форме аудиофайла.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

При необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю) может проводиться в несколько этапов и с применением дистанционных технологий.

Итоговый контроль за качеством знаний обучающихся проводится на экзамене в весеннюю экзаменационную сессию.

В настоящих методических указаниях опубликованы вопросы для подготовки к экзамену, задания для контрольных работ.

### **Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену**

1. Понятие экономического анализа как науки и практической деятельности.
2. Экономический анализ и теория познания.
3. Теория экономического анализа и принципы диалектики.
4. Роль и место экономического анализа в системе экономических наук.
5. Содержание экономического анализа.
6. Предмет и объект экономического анализа.
7. Принципы экономического анализа.
8. Задачи экономического анализа.
9. Методология экономического анализа.
10. Методика экономического анализа.
11. Классификация методов (приемов) экономического анализа.
12. Основные типы моделей, использование в экономическом анализе, их характеристика.
13. Понятие информационного обеспечения экономического анализа. Основные требования, предъявляемые к формированию информационной базы.
14. Виды информации, используемые в экономическом анализе деятельности субъекта.
15. Система экономических показателей и их классификация.
16. Организация экономического анализа.
17. Метод сравнения в экономическом анализе.
18. Балансовый метод в экономическом анализе.
19. Понятие, задачи и типы факторного анализа
20. Классификация факторов в экономическом анализе.
21. Детерминированное моделирование и преобразование факторных систем.
22. Аддитивные факторные модели, используемые в экономическом анализе.
23. Мультипликативные факторные модели, используемые в экономическом анализе.
24. Кратные факторные модели, используемые в экономическом анализе.
25. Смешанные факторные модели, используемые в экономическом анализе.
26. Способ цепных подстановок при оценке влияния факторов в детерминированном анализе.
27. Индексный метод при оценке влияния факторов в детерминированном анализе.
28. Прием абсолютных разниц при оценке влияния факторов в детерминированном анализе.
29. Прием относительных разниц при оценке влияния факторов в детерминированном анализе.
30. Интегральный метод при оценке влияния факторов в детерминированном анализе.
31. Метод пропорционального деления при оценке влияния факторов в детерминированном анализе.
32. Система формирования экономических показателей как база комплексного анализа.
33. Системный подход к анализу хозяйственной деятельности: понятие и основные этапы.
34. Анализ технико-организационного уровня и других условий хозяйственной деятельности.
35. Анализ объема продаж, качества и структуры продукции, работ и услуг.
36. Анализ использования экономических ресурсов.
37. Понятие и экономическая сущность резервов повышения эффективности хоз. деятельности.
38. Классификация хозяйственных резервов.
39. Принципы организации поиска и оценки резервов повышения эффективности деятельности.
40. Методы подсчета хозяйственных резервов.
41. Классификация видов экономического анализа и их роль в управлении.

42. Особенности текущего (ретроспективного) анализа.  
 43. Сущность оперативного анализа и его роль в управлении. Организация и основные этапы работы в ходе проведения перспективного (прогнозного) анализа.  
 44. Методика внутрихозяйственного экономического анализа.  
 45. Особенности организации и методики межхозяйственного сравнительного анализа.  
 46. Сущность, Этапы проведения функционально – стоимостного анализа.  
 47. Эволюция экономического анализа.  
 48. Направления реформирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности, анализа и аудита в России в соответствии с международными стандартами. Перспективы развития масштабов

## 1. Методические указания по выполнению контрольной работы

В соответствии с учебным планом обучающиеся заочной формы обучения по дисциплине «Бухгалтерский учет и анализ» (в части экономического анализа) выполняют контрольную работу, в которой должны показать знания теоретических основ, методик, конкретных методов и приемов экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия.

**Цель контрольной работы** – углубить знания обучающихся, полученные в ходе теоретических занятий, привить навыки их практического применения при решении аналитических задач.

Содержанием работы является решение 7 задач. Решение задачи должно быть развернуто в аналитическую таблицу. Макеты таблицы разрабатываются самостоятельно. При решении задач следует показать умение владеть основными методами и приемами анализа, выявлять резервы и обобщать полученные результаты.

Порядок решения задач 1,2,3,4,5 должен соответствовать методике факторного анализа и содержать все этапы его проведения.

В задачах 1,2,3,4 указаны методы детерминированного факторного анализа, которые следует использовать при решении. Необходимо продемонстрировать владение данными методами и обязательно представить результаты расчетов каждого из перечисленных факторов в таблице совокупного влияния факторов.

Например, в задаче 1 возможно использовать следующий макет таблицы совокупного влияния факторов:

Факторы	Размер влияния, тыс. шт.					
	методом цепных подстановок	методом абсолютных разниц	методом относительных разниц	методом простого прибавления неразложимого остатка	методом взвешенных конечных разностей	интегральным методом

Решение задачи 6 предусматривает самостоятельный выбор методов детерминированного факторного анализа, который следует обосновать.

Заключительная часть решения всех задач должна содержать выводы.

Контрольная работа выполняется в стандартной школьной тетради. Объем работы должен составлять 18 - 20 страниц. Страницы необходимо пронумеровать. В конце работы приводится список использованных литературных источников, оформленный в соответствии с установленными требованиями. Текст контрольной работы должен быть написан аккуратно, разборчиво, четким и грамотным языком, правильно оформлен. Следует обязательно оставлять поля для замечаний рецензента.

Контрольная работа должна быть сдана на кафедру не позднее, чем за десять дней до начала сессии. Проверенную контрольную работу обучающийся может получить не ранее семи рабочих дней с момента сдачи работы на кафедру. После проверки работы в случае необходимости доработки следует устранить указанные замечания и представить для проверки повторно с обязательной рецензией на первый вариант работы. В ряде случаев целесообразно к ранее выполненной работе представить дополнительные, либо переработанные в соответствии замечаниями материалы, не излагая заново всю работу.

На защите обучающийся в краткой форме излагает основное содержание работы, выводы, дает ответы на замечания и вопросы рецензента. Защита носит недифференцированный характер и определяет допуск экзамену.

Предусмотрено три варианта контрольной работы. Выбор варианта контрольной работы производится в зависимости от начальной буквы фамилии обучающегося.

А – И вариант 1

К – Т вариант 2

У – Я вариант 3

### **Варианты контрольной работы**

#### **Задача № 1.**

На основе приведенных данных таблицы 1:

- составить факторную модель зависимости расхода сырья  $A$  от удельной нормы расхода сырья и производственной программы;
- проанализировать влияние удельной нормы расхода сырья  $A$  и величины производственной программы на расход сырья с помощью методов цепной подстановки, абсолютных разниц, относительных разниц, простого прибавления неразложимого остатка, взвешенных конечных разностей, интегрального;
- сопоставить результаты расчета при использовании данных методов и сделать заключение по их применению.

Таблица 1

Информация о расходе сырья на одно изделие и выпуске продукции

Показатели	Вариант 1		Вариант 2		Вариант 3	
	план	факт	план	факт	план	факт
Удельная норма расхода сырья $A$ , кг.	1,88	2,62	1,95	3,35	4,12	5,88
Производственная программа, тыс. шт.	75,6	80,2	196,0	226,0	195,0	254,0

### Задача № 2.

Используя исходные данные таблицы 2, составить факторную модель зависимости показателя товарной продукции от среднегодовой численности рабочих, количества отработанных дней одним рабочим за год, средней продолжительности рабочего дня, среднечасовой выработки продукции одним рабочим. Определить влияние вышеуказанных факторов на изменение товарной продукции с помощью метода цепных подстановок и его модификаций (абсолютных разниц, относительных разниц, процентных разностей).

Подсчитать резервы увеличения выпуска продукции.

Таблица 2

Информация о выпуске продукции и затратах труда организации

Показатели	Вариант 1		Вариант 2		Вариант 3	
	план	факт	план	факт	план	факт
Товарная продукция, тыс. руб.	26244,0	27608,0	33537,2	43244,6	34686,0	48976,2
Среднегодовая численность рабочих, чел.	1500	1450	3000	2975	4500	4550
Общее число отработанных рабочими чел./дней, тыс.	360,0	345,1	699,0	684,25	1057,5	1046,5
Общее число отработанных рабочими чел./часов, тыс.	2916,0	2760,8	5731,8	5405,6	86714,5	8162,7

### Задача № 3.

Используя данные задачи 2, оцените влияние факторов с помощью интегрального метода. Сопоставьте полученные результаты с заключением по задаче 2. Сделайте выводы по использованию методов.

### Задача № 4.

По данным таблицы 3 исчислить плановый и фактический уровень затрат на 1 руб. товарной продукции. Определить влияние изменения объема выпущенной продукции, себестоимости и цен отдельных изделий на общее отклонение фактических затрат на 1 рубль товарной продукции от планового уровня. Для оценки влияние факторов использовать индексный метод. Для выполнения аналитических расчетов составить таблицу, макет которой разработать самостоятельно.

Таблица 3

#### Вариант 1

Информация об объеме производства, ценах и себестоимости продукции

Наименование изделия	Объем производства, усл. – натур. ед.		Цена реализации единицы продукции, руб.		Себестоимость единицы продукции, руб.	
	план	факт	план	факт	план	факт
А	250	270	400	415	320	330
В	300	350	500	495	410	400
С	1400	1490	1000	1000	850	900
Д	800	650	1650	1645	1250	1350

#### Вариант 2

Наименование изделия	Объем производства, усл. – натур. ед.		Цена реализации единицы продукции, руб.		Себестоимость единицы продукции, руб.	
	план	факт	план	факт	план	факт
А	450	500	300	285	250	240
В	600	400	850	860	720	750
С	320	420	220	350	170	170
Д	900	850	400	380	320	320

### **Вариант 3**

Наименование изделия	Объем производства, усл. – натур. ед.		Цена реализации единицы продукции, руб.		Себестоимость единицы продукции, руб.	
	план	факт	план	факт	план	факт
А	125	130	525	525	445	445
В	140	160	650	645	520	525
С	400	500	600	660	550	565
Д	800	750	750	745	680	700

### **Задача № 5.**

Определите влияние средней стоимости остатков оборотных средств и выручки от реализации на коэффициент оборачиваемости в разгах и днях по приведенным данным таблицы 4.

Сделайте выводы об эффективности использования оборотных средств в организации.

Таблица 4

### **Вариант 1**

Информация о выручке и оборотных средствах организации

(тыс. руб.)

Показатели	Условное обозначение	План	Факт
Средняя стоимость остатков оборотных средств	СОБ	920,0	1018,0
Выручка от реализации	ВР	2392,0	2239,6

### **Вариант 2**

Показатели	Условное обозначение	План	Факт
Средняя стоимость остатков оборотных средств	СОБ	1685,4	1218,0
Выручка от реализации	ВР	4398,0	5807,6

### Вариант 3

Показатели	Условное обозначение	План	Факт
Средняя стоимость остатков оборотных средств	СОБ	5576,4	7809,5
Выручка от реализации	ВР	12449,3	13707,4

#### Задача № 6.

На основе данных таблицы 5 дать оценку ритмичности выполнения плана производства продукции, используя коэффициент вариации.

Сделать выводы.

Таблица 5

#### Информация о выпуске продукции

Месяцы	<i>Вариант 1</i>		<i>Вариант 2</i>		<i>Вариант 3</i>	
	объем производства, тыс. ед.		объем производства, тыс. ед.		объем производства, тыс. ед.	
	план	факт	план	факт	план	факт
1	125	135	230	235	310	310
2	110	108	230	228	310	318
3	146	152	230	232	310	320
4	108	108	225	225	310	315
5	115	120	225	230	315	308
6	155	167	240	244	315	290
7	102	95	240	250	330	320
8	114	124	240	230	330	330
9	114	122	235	228	325	325
10	114	118	235	220	325	338
11	120	130	240	242	325	305
12	122	128	240	246	325	325

#### Задача № 7

По данным таблицы 6 выполнить сводный анализ показателей интенсификации и эффективности хозяйственной деятельности организации, исчислив следующие показатели:

- коэффициенты роста качественных показателей;
- процент прироста ресурсов на 1% прироста продукции;
- долю влияния интенсивности и экстенсивности на прирост объема продукции;
- относительную экономию (перерасход) ресурсов;

- показатель комплексной оценки всесторонней интенсификации.

Результаты расчетов представить в табличной форме, макет которой разработать самостоятельно.

Сделать выводы.

Таблица 6

Информация о комплексной оценке деятельности предприятия

Показатели	<i>Вариант 1</i>		<i>Вариант 2</i>		<i>Вариант 3</i>	
	базис- ный период	отчет- ный период	базис ный период	отчет- ный период	базис ный период	отчет- ный период
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	25800	32315	43500	47600	54250	59700
Средняя численность персонала, чел.	44	46	52	51	65	66
Средняя стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	12520	14450	22206	22450	28750	30755
Средние остатки оборотных средств, тыс. руб.	5255	5445	6114	6241	8708	9124
Материальные затраты, тыс.руб.	16254	17808	27405	29212	34178	36378
Расходы на оплату труда с начислениями, тыс. руб.	8120	8345	10115	10640	12500	13105
Амортизация, тыс. руб.	4320	4658	5364	5688	6502	6880

## Список рекомендуемой литературы

### Основная литература

1. Федеральный закон о бухгалтерском учете от 06.12.11 г. № 402-ФЗ.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 от 06.07.99 г. № 43-н.
3. Приказ Министерства финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности» от 01.07.10 г. № 66-н.
4. Теория экономического анализа: учеб. пособие / Р.П. Казакова, С.В. Казакова. – М.: Инфра-М, 2011. – 239 с.
5. Теория анализа хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Г.В. Савицкая. – 2-е изд. перераб. и доп. – М.: Инфра-М, 2010. – 303 с.
6. Толкачева, О.М. Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие / О.М. Толкачева, Н.А. Толкачева. - М.: Директ-Медиа, 2013. - 174 с. - ISBN 978-5-4458-4652-9 ; То же [Электронный ресурс].
7. Саполгина, Л.А. Бухгалтерский учет и анализ. - М.: Кнорус, 2015. - РУМО

### Дополнительная литература

1. Анализ хозяйственной деятельности : учебник / Г.В. Савицкая. – 5-е изд. перераб. и доп. – М.: Инфра-М, 2010. – 536 с.
2. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ : Учебник для бакалавров / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - М., 2014.
3. Бухгалтерский учет и анализ : учеб. пособие / Под ред. Л.И. Ерохиной. - М., 2014. УМО Бухгалтерский учет, анализ и аудит: тесты, задачи, решения : учебное пособие / . - Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2012. - 434 с; То же [Электронный ресурс].
4. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник / Г.В. Савицкая. – 6-е изд. перераб. и доп. – М.: Инфра-М, 2013. – 607 с.
5. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник / А.Д. Шеремет. – М.: Инфра-М, 2009. – 416 с.
6. Осипова, И.В. Бухгалтерский учет и анализ. Сборник задач : учебное пособие / И.В. Осипова, Е.Б. Герасимова. - М., 2013. УМО
7. Экономический анализ : учеб. пособие / Е.В. Гвоздева, Н.В. Макарова. – Иркутск, Изд-во БГУЭП, 2011. – 228 с.
8. Экономический анализ в аудите : учеб. пособие / М.В. Мельник, В.Г. Когденко. – М.: Юнити-Дана, 2013. – 543 с.

### Интернет-ресурсы

1. [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) - сайт Министерства финансов Российской Федерации.
2. [www.government.gov.ru](http://www.government.gov.ru) - Правительство Российской Федерации.
3. <http://www.gks.ru/> - Федеральная служба государственной статистики.

4. [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru)- Центральный банк Российской Федерации.
5. [www.interfax.ru](http://www.interfax.ru) - сайт агентства Интерфакс.
6. [http://elibrary.ru/](http://elibrary.ru) – Научная электронная библиотека.
7. <http://www.consultant.ru/> – Справочно-правовая система «Консультант  
ПЛЮС»

