



**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**

**федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования**

**«Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИХ»  
(ФГБОУ ВО «НГУЭУ», НГУЭУ)**

Кафедра информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета

Рег. № 1313-22/02

## **МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

### **ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ**

Специальность:

38.05.01 Экономическая безопасность

Специализации:

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности государства и бизнеса

Управление рисками в финансово-экономической деятельности

Новосибирск 2022

Методические указания по выполнению контрольной работы разработаны  
Храмцовой Ольгой Олеговной – канд. экон. наук, доцентом кафедры информационно-  
аналитического обеспечения и бухгалтерского учета

Методические указания по выполнению контрольной работы прошли экспертизу  
методического отдела

Утверждено на заседании кафедры информационно-аналитического обеспечения и  
бухгалтерского учета  
(протокол от «24» марта 2022 г. № 9).

## **СОДЕРЖАНИЕ**

**РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

**РАЗДЕЛ 2. ИНСТРУКЦИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

**РАЗДЕЛ 3. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

**ПРИЛОЖЕНИЕ**

## РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Выполнение контрольной работы по дисциплине «Экономический анализ» нацелено на закрепление полученных в ходе изучения дисциплины знаний и навыков.

Задачи, решаемые в ходе выполнения контрольной работы, состоят в том, чтобы в результате знакомства с разделами, предусмотренными данной дисциплиной студент(ка) могли:

- представлять границы целей, предмета, метода экономического анализа в системе учетно-аналитических наук;
- оценить возможности применения экономико-математических моделей и методов обработки данных в предметной области дисциплины;
- владеть методологией и аналитическими методами, приемами для использования экономического анализа как информационно-образующего процесса в системе управления объектом-организацией.

## РАЗДЕЛ 2. ИНСТРУКЦИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

### 2.1 Этапы написания контрольной работы

1. Внимательно изучите данные Методические указания, получив при необходимости на кафедре ответы на возникшие вопросы (консультацию).

2. Безошибочно определите свой вариант контрольной работы согласно правилам, в противном случае работа к защите не допускается.

3. Оцените для себя трудоёмкость выполнения каждого задания и величину получаемых за него баллов, и, сопоставив с минимальной суммой баллов, необходимых для положительной оценки, установите приоритетность выполнения заданий по контрольной работе.

4. Успешный ответ на вопрос теоретического задания требует изучения учебной и научной литературы по теории экономического анализа. При подготовке ответа на вопрос рекомендуется изучить существующие нормативные документы и мнения специалистов в сфере экономического анализа, представленные в различных источниках, кратко изложить существующие точки зрения, а также провести собственное исследование данного вопроса и выразить собственную позицию по рассматриваемой проблеме.

5. Ситуационная задача для своего решения требует знания приемов и способов анализа экономических явлений и процессов.

6. Выполните задания контрольной работы и оформите текст в полном соответствии с содержанием и структурой согласно пункту 2.3.

### 2.2 Правила выбора варианта работы

Студент(ка) осуществляет выбор по следующему правилу: в таблице 1 по строке смотрит для последней цифры номера своей зачетной книжки (например, 3) номер варианта контрольной работы (№ 3), который и следует выполнить.

Таблица 1 – Таблица выбора вариантов контрольной работы

Номер варианта контрольной работы	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Последняя цифра номера зачетной книжки обучающегося (студенческого билета)	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0

Контрольные работы, выполненные не по своему варианту, к проверке и защите не допускаются.

## **2.3 Требования к структуре контрольной работы**

Содержание контрольной работы должно быть представлено в соответствии со следующей структурой:

Титульный лист

Содержание

1 Теоретическое задание

1.1 Текст теоретического задания

1.2 Ответ на теоретическое задание

2 Ситуационная задача №1

2.1 Текст ситуационной задачи

2.2 Решение ситуационной задачи

3 Ситуационная задача №2

2.1 Текст ситуационной задачи

2.2 Решение ситуационной задачи

3 Библиографический список

## **2.4 Требования к оформлению контрольной работы**

Контрольная работа оформляется в соответствии с требованиями, установленными внутренним стандартом НГУЭУ «Оформление письменных студенческих работ».

Объём контрольной работы не должен превышать 15 страниц печатного текста на листе А4 (210x297мм), в редакторе Microsoft Office Word, шрифт Times New Roman 14, интервал 1,5.

Поля: верхнее, левое, нижнее – 20 мм, правое – 10 мм.

Титульный лист оформляется по установленной форме (приложение А).

Каждый раздел контрольной работы следует начинать с новой страницы с указанием названия раздела.

Контрольная работа, оформленная и зарегистрированная должным образом, проходит проверку у преподавателя.

В обязательном порядке обучающиеся должны произвести загрузку выполненной контрольной работы на Образовательный портал НГУЭУ (<https://sdo.nsuem.ru/>) внутри соответствующего дисциплине курса. Контрольная работа загружается обучающимися в срок с начала обучения по дисциплине, но не позднее, чем за 10 рабочих дней до начала сессии.

## **РАЗДЕЛ 3. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

### **Вариант №1**

1. Теоретическое задание

Раскрыть содержание вопроса.

Роль и место экономического анализа в системе наук.

2. Ситуационная (практическая) задача

Рассчитайте влияние факторов (стоимости основных фондов и фондоотдачи) на изменение выпуска продукции по предприятию в отчетном периоде. Обоснуйте применение выбранного метода. Определите долю интенсивного и экстенсивного факторов в общем изменении. Сделайте выводы. Исходные данные приведены в таблице 2.

Таблица 2 – Показатели деятельности предприятия, тыс. руб.

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год	Отклонение, (+,-)
Выпуск продукции	4901,0	6449,4	
Среднегодовая стоимость			

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год	Отклонение, (+,-)
основных фондов	1743,3	2117,5	
Фондоотдача			

### 3. Ситуационная (практическая) задача

Рассчитайте недостающие показатели и дайте оценку выполнения плана в ассортименте. Исходные данные приведены в таблице 3.

Таблица 3 – Выпуск продукции в ассортименте по предприятию за отчетный период, тыс. руб.

Наименование изделия	Объем выпуска продукции в сопоставимых ценах		Уд. вес выпуска, %		Выполнение плана, %	Засчитывается в выполнение плана	Выполнение плана по ассортименту, %
	по плану	фактически	по плану	фактически			
«А»	12800	12860					
«Б»	4500	4370					
«В»	3900	4200					
Итого	21200	21430					

### Вариант № 2

#### 1. Теоретическое задание

Раскрыть содержание вопроса.

Классификация видов экономического анализа

#### 2. Ситуационная (практическая) задача

Рассчитайте влияние факторов (стоимости материальных затрат и материалаотдачи) на изменение выпуска продукции по предприятию в отчетном периоде. Обоснуйте применение выбранного метода. Определите долю интенсивного и экстенсивного факторов в общем изменении. Сделайте выводы. Исходные данные приведены в таблице 4.

Таблица 4 – Показатели деятельности предприятия, тыс. руб.

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год	Отклонение, (+,-)
Выпуск продукции	3500,8	4201,0	
Материальные затраты	896,5	1026,3	
Материалаотдача			

### 3. Ситуационная (практическая) задача

Проанализируйте изменение ресурсоотдачи предприятия за отчетный период на основе данных таблицы 5, рассчитайте влияние факторов.

Таблица 5 – Показатели деятельности предприятия за отчетный период, тыс. руб.

Показатели	План	Факт	Отклонение, (+,-)	Динамика, %
Выручка от реализации	90500	102450		
Стоимость основных фондов	78420	79500		
Сумма оборотных средств	75130	71240		
Фонд заработной платы	5020	5042		
Ресурсоотдача				

### **Вариант № 3**

#### **1. Теоретическое задание**

Раскрыть содержание вопроса.

Методика и методы экономического анализа. Инновационные направления.

#### **2. Ситуационная (практическая) задача**

Рассчитайте влияние факторов (среднесписочной численности работников и производительности их труда) на изменение выпуска продукции по предприятию в отчетном периоде. Обоснуйте применение выбранного метода. Определите долю интенсивного и экстенсивного факторов в общем изменении. Сделайте выводы. Исходные данные приведены в таблице 6.

Таблица 6 – Показатели деятельности предприятия, тыс. руб.

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год	Отклонение, (+,-)
Выпуск продукции	3500,8	4201,0	
Среднесписочная численность работников, чел.	116	124	
Производительность труда 1 работника			

#### **3. Ситуационная (практическая) задача**

Рассчитайте продолжительность одного оборота материальных ресурсов в днях и число оборотов за предшествующий и отчетный годы по производственному предприятию. Определить отклонение, сформулировать выводы.

Выручка от продажи продукции за прошлый год составила 8120 тыс. руб., за отчетный год – 8820 тыс. руб.

Остатки сырья и материалов в предшествующем периоде: на 1 января – 613 тыс. руб.; на 1 апреля – 650 тыс. руб.; на 1 июля – 645 тыс. руб., на 1 октября – 670 тыс. руб.

Остатки сырья и материалов за первый квартал отчетного периода составили 650 тыс. руб.; за второй квартал – 630 тыс. руб.; за третий – 610 тыс. руб.; за четвертый – 615 тыс. руб.

### **Вариант № 4**

#### **1. Теоретическое задание**

Раскрыть содержание вопроса.

Источники информации при проведении экономического анализа деятельности организаций.

#### **2. Ситуационная (практическая) задача**

Рассчитайте влияние факторов (изменения величины запасов и их оборачиваемости) на изменение выручки от продаж по предприятию в отчетном периоде. Обоснуйте применение выбранного метода. Определите долю интенсивного и экстенсивного факторов в общем изменении. Сделайте выводы. Исходные данные приведены в таблице 7.

Таблица 7 – Показатели деятельности предприятия, тыс. руб.

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год	Отклонение, (+,-)
Выручка от продаж	37050,4	45507,7	
Средняя величина запасов	5739,8	6420,6	
Коэффициент оборачиваемости, оборотов			

### 3. Ситуационная (практическая) задача

Проанализируйте ритмичность выполнения плана по выпуску товарной продукции по предприятию, рассчитав коэффициент ритмичности разными методами. Определите сумму упущеных возможностей предприятия как разницу между итоговым выпуском продукции за год по плану и итоговым выпуском продукции, зачтенным в выполнение плана по ритмичности. Исходные данные приведены в таблице 8.

Таблица 8 – Выпуск продукции предприятия по кварталам, млн руб.

Кварталы	Выпуск продукции за год		Удельный вес каждого квартала в общем выпуске продукции, %		Выполнение плана, %	Объем продукции, зачтенный в выполнение плана по ритмичности
	по плану	фактически	по плану	фактически		
I	43	39,5				
II	41	43,0				
III	44	45,5				
IV	40	42,0				
Всего за год						

### Вариант № 5

#### 1. Теоретическое задание

Раскрыть содержание вопроса.

Показатели, применяемые в экономическом анализе, их классификация. Основы построения систем показателей.

#### 2. Ситуационная (практическая) задача

Рассчитайте влияние факторов (изменения численности работников, числа отработанных дней и среднедневной заработной платы) на изменение фонда заработной платы за месяц. Обоснуйте применение выбранного метода. Сформулируйте выводы. Исходные данные приведены в таблице 9.

Таблица 9 – Показатели по труду предприятия, тыс. руб.

Показатели	Предшествующий месяц	Отчетный месяц	Отклонение ( $\pm$ )
Фонд заработной платы	5016	5964	
Среднесписочная численность работников, чел.	245	247	
Среднее число отработанных дней 1 работником	25	23	
Среднедневная заработная плата 1 работника, руб			

#### 3. Ситуационная (практическая) задача

Рассчитайте уровень затрат на 1 руб. произведенной продукции по предприятию, определить влияние факторов на его изменение на основе данных таблицы 10 (количество выпущенной продукции, удельных затрат и цены).

Таблица 10 – Расчет влияния факторов на уровень затрат на 1 руб.

Показатели	Усл. обозн.	План	Факт	Отклонение, (+,-)	Влияние факторов
Выпуск продукции, шт.	q	546	732		
Себестоимость единицы продукции, руб.	c	745	775		
Цена единицы продукции, руб.	p	950	1000		
Затраты на 1 руб. произведенной продукции, руб.	Уз				

### Вариант № 6

#### 1. Теоретическое задание

Раскрыть содержание вопроса.

Методы экономического анализа: сравнение, балансовый, табличный и графический.

#### 2. Ситуационная (практическая) задача

Рассчитайте влияние факторов на изменение объема произведенной продукции по предприятию за месяц. Обоснуйте применение выбранного метода. Сформулируйте выводы. Исходные данные приведены в таблице 11.

Таблица 11 – Показатели деятельности предприятия

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год	Отклонение ( $\pm$ )
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	8680	9734,6	
Среднесписочная численность рабочих, чел.	56	60	
Среднее число дней, отработанных одним рабочим за период	23	25	
Среднее число часов, отработанных одним рабочим в день	8,0	7,7	
Средняя выработка продукции за один отработанный чел.-ч., тыс. руб.			

#### 3. Ситуационная (практическая) задача

В отчетном месяце на обувной фабрике произведено 1250 пар обуви по цене 1950 руб. и 1300 пар по цене 2400 руб. Удельные переменные затраты составили 1350 руб. и 1900 руб. соответственно. Постоянные затраты на весь выпуск – 445600 руб.

Проанализируйте изменение маржинального дохода и прибыли на обувном предприятии в отчетном месяце, если в прошлом месяце маржинальный доход составил 1250 тыс.руб., а прибыль от продаж – 830 тыс. руб.

### Вариант № 7

#### 1. Теоретическое задание

Раскрыть содержание вопроса.

Классификация видов экономического анализа.

#### 2. Ситуационная (практическая) задача

Рассчитайте влияние факторов на изменение розничного товарооборота (числа магазинов, средней торговой площади одного магазина и оборота на 1 м<sup>2</sup> торговой площади). Обоснуйте применение выбранного метода. Сформулируйте выводы. Исходные данные приведены в таблице 12.

Таблица 12 – Показатели деятельности торгового предприятия

Показатели	Усл. обозн.	Предшествующий год	Отчетный год	Отклонение ( $\pm$ )
Розничный товарооборот, тыс. руб.	РТО	26700	32520	
Количество магазинов, ед.	м	35	42	
Общая торговая площадь, $m^2$	-	6200	5820	
Средняя торговая площадь 1 магазина, $m^2$	с			
Розничный товарооборот на 1 $m^2$ , тыс. руб.	т			

### 3. Ситуационная (практическая) задача

Проанализируйте движение и техническое состояние основных фондов, рассчитав при этом: коэффициент поступления, коэффициент обновления, коэффициент выбытия, коэффициент годности, коэффициент износа.

Сформулируйте выводы. Исходные данные приведены в таблице 13.

Таблица 13 – Баланс движения и наличия основных фондов предприятия за отчетный год, тыс. руб.

Показатели	Наличие на начало года	Поступление	Выбытие	Наличие на конец года
Первоначальная стоимость основных фондов	3700	2500	350	
В том числе новых	-	1700	-	
Износ основных фондов	689		-	756
Остаточная стоимость основных средств		-	-	

### Вариант № 8

#### 1. Теоретическое задание

Раскрыть содержание вопроса.

Финансовый и управлеченческий анализ: пользователи, содержание.

#### 2. Ситуационная (практическая) задача

Определите влияние на изменение товарооборота предприятия каждого элемента товарных ресурсов. Обоснуйте применение выбранного метода. Сформулируйте выводы. Исходные данные приведены в таблице 14.

Таблица 14 – Товарный баланс предприятия, тыс. руб.

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год	Отклонение ( $\pm$ )	Влияние факторов
Остатки товаров на начало года	25,6	26,7		
Поступление товаров	380,5	430,2		
Прочее выбытие товаров	9,5	5,6		
Остатки товаров на конец года	28,5		+2,5	
Товарооборот				

**3. Ситуационная (практическая) задача**

Рассчитайте показатели эффективности использования основных фондов и их влияние на выпуск продукции. Сформулируйте выводы. Исходные данные приведены в таблице 15.

Таблица 15 – Показатели деятельности предприятия за отчетный год

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год	Отклонение,(+,-)	Темп изменения,%
Выпуск продукции, тыс.руб.	2300,0	2470,6		
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс.руб.	1821,2	1867,6		
Фондоотдача				
Фондоемкость				

**Вариант № 9**

**1. Теоретическое задание**

Раскрыть содержание вопроса.

Методика оценки финансового состояния организации.

**2. Ситуационная (практическая) задача**

Рассчитайте величину влияния факторов на изменение объема реализованной продукции предприятия (запасов готовой продукции на начало периода, запасов готовой продукции на конец периода, объема произведенной продукции, прочих поступлений). Обоснуйте применение выбранного метода. Используйте данные таблицы 16.

Таблица 16 – Производственный баланс предприятия за отчетный год, тыс. руб.

Показатель	По плану	Факт.	Отклонение, ( $\pm$ )	Влияние факторов
1. Запасы готовой продукции на начало периода	510,0	560,0		
2. Объем выпуска продукции	24400,0	22900,0		
3. Прочие поступления	212,0	216,8		
4. Запасы готовой продукции на конец периода	512,0	530,0		
5. Реализовано продукции				

**3. Ситуационная (практическая) задача**

Произведите анализ оборачиваемости материалов за отчетный период по предприятию по данным таблицы 17.

Таблица 17 – Оборачиваемость материальных ресурсов предприятия за отчетный период

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год	Отклонение, (+,-)
Выручка от продажи, тыс. руб.	68040	94550	
Средний остаток материальных запасов, тыс. руб.	7200	9530	
Однодневная выручка, тыс. руб.			
Коэффициент оборачиваемости, раз			
Длительность одного оборота, дней			

**Вариант № 10****1. Теоретическое задание**

Раскрыть содержание вопроса.

Бухгалтерская отчетность как основной источник информации при проведении анализа хозяйственной деятельности организации.

**2. Ситуационная (практическая) задача**

Произведите факторный анализ изменения суммы материальных затрат по предприятию под влиянием выпуска продукции, удельного расхода сырья и материалов, цен на материалы. Сформулируйте выводы. Используйте данные таблицы 18.

Таблица 18 – Данные о материальных затратах предприятия за отчетный период

Вид сырья	Выпуск продукции, шт.		Расход сырья на 1 шт., кг		Цена за 1 кг сырья, руб.	
	по плану	факт.	по плану	факт.	по плану	факт.
A	545	470	3,5	3,7	20	22
B	350	420	7,5	7,5	10	14
C	230	170	4,5	4,4	17	18

**2. Ситуационная (практическая) задача**

Дайте оценку выполнения задания по качеству реализованной продукции, изучив динамику коэффициента сортности. Определите влияние сортности продукции на объем реализации. Исходные данные приведены в таблице 19.

Таблица 19 – Расчет влияния сортности продукции на объем реализации по предприятию за отчетный период

Сорт продукции	Реализация продукции, тыс. штук		Цена за единицу, руб.	Стоимость продукции, тыс. руб.		Стоимость продукции в пересчете на высший сорт	
	по плану	фактически		по плану	фактически	по плану	фактически
Высший	15,6	25,7	120				
Первый	68,1	55,6	118				
Второй	56,8	43,2	109				
Третий	47,6	34,6	98				
Итого							

**Процедура оценки контрольной работы**

Установленный срок для проверки контрольных работ – 10 (десять) календарных дней с даты регистрации контрольной работы на образовательном портале НГУЭУ.

**Правила балльной оценки контрольной работы**

За верное решение заданий контрольной работы начисляются баллы в соответствии со следующей таблицей:

№	Список заданий контрольной работы	Начисляемые баллы за верное решение
1	Теоретическое задание	30
2	Ситуационная задача №1	35
3	Ситуационная задача №2	35
	Итого	100

Балл за теоретическое задание начисляется с учетом степени раскрытия поставленного вопроса, структурирования материала, грамотности изложения, наличия авторской точки зрения и оформления текста.

Верное решение задачи означает правильный выбор методики анализа, расчет требуемых показателей, их динамики, соответствия нормативам, заполнение всех необходимых таблиц, и, наконец, формулировка вывода.

Для положительной оценки контрольной работы «зачтено» **необходимо набрать 70 и более баллов** в любой комбинации ответов на задания. В противном случае выставляется неудовлетворительная оценка – «не зачтено».

В случае неудовлетворительной оценки по результатам проверки по контрольной работы преподавателем составляется отзыв, который должен содержать следующие элементы:

- общая характеристика работы в целом и выполненных элементов заданий;
- перечисление невыполненных (выполненных неверно) элементов заданий;
- степень самостоятельности студента при написании работы;
- указание на характер ошибок, выявленных при проверке работы;
- перечисление иных недостатков работы.



**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**

**федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования**

**«Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»  
(ФГБОУ ВО «НГУЭУ», НГУЭУ)**

Кафедра [наименование кафедры]

**КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА**

Дисциплина: [Наименование дисциплины]

Ф.И.О студента: [Фамилия Имя Отчество]

Специальность: [код и Наименование]

Специализация: [Наименование]

Номер группы:

Номер зачетной книжки:

Номер варианта контрольной работы:

Проверил: [Фамилия Имя Отчество, ученая степень, должность]

Новосибирск [год]