**На правах рукописи**

Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

**«Оренбургский государственный университет»**

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Ревтова Е.Г.

Методические указания для обучающихся по освоению

ДИСЦИПЛИНЫ

*«С.1.Б.18.1 Теория экономического анализа»*

Уровень высшего образования

СПЕЦИАЛИТЕТ

Специальность

*38.05.01 Экономическая безопасность*

(код и наименование специальности)

*Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности*

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Квалификация

*Экономист*

Форма обучения

*Заочная*

Год набора 2019

Составитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.Г. Ревтова

Методические указания рассмотрены и одобрены на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

Зав. кафедрой БУАиА \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_З.С. Туякова

Методические указания по изучению дисциплины «С.1.Б.18.1 «Теория экономического анализа» предназначены для студентов финансово-экономического факультета, обучающихся по программе специальности, направление подготовки (специальности) 38.05.01 – Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности». Методические указания являются приложением к рабочей программе «С.1.Б.18.1 «Теория экономического анализа», зарегистрированной в ЦИТ под учетным номером \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

**Содержание**

|  |  |
| --- | --- |
| Введение……………………………………………………..…………….. | 4 |
| Общие рекомендации по изучению курса «Теория экономического анализа»……………………………..….………………………………….. | 6 |
| Методические рекомендации по организации самостоятельной подготовки к практическим занятиям….……………………………...... | 18 |
| Планы практических занятий…………….……………………………… | 19 |
| Методические рекомендации по подготовке к опросу на практическом занятии……………………………………………………. | 32 |
| Методические рекомендации по выполнению практических заданий и ситуационных задач………………………………………………………. | 33 |
| Методические рекомендации по выполнению индивидуально-творческих заданий……………………………………………………….. | 34 |
| Методические рекомендации по выполнению реферата……………..... | 35 |
| Методические рекомендации и условия контрольной работы……..... | 37 |
| Список рекомендуемых источников……………………………………. | 42 |

**Введение**

Учебная дисциплина «Теория экономического анализа» является необходимым звеном в системе подготовки экономистов. Данный курс направлен на формирование профессиональных компетенций будущего специалиста в соответствии с ФГОС ВПО и ООП ВПО по данному направлению подготовки, а также теоретической и практической готовности будущего экономиста к осуществлению профессиональной деятельности.

Целью освоения курса является формирование у студентов системы знаний, умений и навыков в области теории и практики анализа деятельности предприятия.

В изучаемом курсе предусмотрены восемь тем. В первой теме рассматриваются теоретические основы экономического анализа и его связь с другими науками. Во второй теме рассматриваются экономические законы и их использование в экономическом анализе. В третьей, четвертой и пятой темах изучаются методологические основы экономического анализа. В шестой теме подробно изучаются методы и приемы экономического анализа. В седьмой рассматривается методика комплексного анализа эффективности использования ресурсов на предприятии. В заключительной, восьмой теме – история и перспективы развития экономического анализа.

Изучение курса позволит студентам лучше ориентироваться в принципах и методах анализа деятельности предприятия. Правильное понимание экономической ситуации, умение представлять ее в формализованном виде с последующим выходом на обоснование профессионального решения, является особо важным в финансовом мире, и поэтому в представленном курсе даются знания принципов, методов и приемов экономического анализа для решения профессиональных задач. В ходе прохождения курса обучающиеся, прежде всего, научится анализировать хозяйственные процессы предприятия, использовать методы анализа, составлять заключение по результатам анализа. В ходе прохождения пятой, шестой и седьмой темы курса студент приобретет практические навыки анализа деятельности предприятия и выявления внутрихозяйственных резервов эффективности производства продукции, оказания услуг, выполнения работ. Таким образом, в целом у студента сформируется комплексное представление об экономическом анализе.

Важное место в подготовке экономистов отводится практическим занятиям, которые являются своеобразной формой связи теоретических знаний, полученных при изучении дисциплин и практических навыков.

Целью практических занятий является формирование у студентов профессиональных компетенций в области анализа деятельности предприятия. Их главной задачей является закрепление и углубление теоретических знаний у студентов, формирование и развитие умений оценивать результаты деятельности организации и выявлять внутрихозяйственные резервы повышения эффективности производства с использованием причинно-следственного подхода, принципов диалектики, научности, комплексности и системности.

Практические занятия по данному курсу направлены на формирование элементов следующих компетенций будущего экономиста в соответствии с ФГОС ВПО и ООП ВПО по данному направлению подготовки:

а) ОПК-2 способностью использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач;

б) ПК-1 способностью подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

в) ПК-28 способностью осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач.

Для каждого практического занятия предлагаются вопросы для индивидуально-группового обсуждения тем курса, выносимых на практическое занятие; приводятся практические задания, ситуационные задачи и рекомендации для их выполнения. Для самостоятельной работы предлагаются рекомендации для выполнения индивидуально-творческого задания, реферата и контрольной работы, основная и дополнительная литература для самостоятельной подготовки.

**Общие рекомендации по изучению курса**

**Тема 1 Предмет, цели и задачи экономического анализа**

Сущность и задачи экономического анализа. Анализ - понятие емкое, лежит в основе всей практической и научной деятельности человека. Методы аналитического исследования столь распространены в науке, что зачастую под словом «анализ» понимают любое исследование вообще, как в естественных так и гуманитарных науках, так и в практической деятельности. Процедуры анализа являются составной частью в любом научно-практическом исследовании (прикладном или фундаментальном).

С научной точки зрения анализ есть выделение сущности процесса или явления всех его сторон и составляющих частей, обнаружение основы, связывающей все его части в единое целое и построение на этой основе закономерностей его развития.[[1]](#footnote-1)

Анализ – процедура мысленного, а иногда реального расчленения объекта или явления на части. По результатам анализа делаются выводы о внутренней структуре анализируемого предмета или явления и наилучших способах обращения с ним или его использования. Предмет и объекты экономического анализа. Повседневную жизнь любого предприятия составляют хозяйственные процессы. Хозяйственные процессы или экономические процессы, протекающие на предприятии, очень разнообразны, и вместе с тем теснейшим образом связаны между собой, взаимообусловлены и взаимоопределены. Именно хозяйственные процессы и конечные финансовые результаты являются предметом экономического анализа. Экономические процессы происходящие на предприятии, складываются под воздействием различных факторов, среди которых выделяют субъективные и объективные факторы.

Объективно обусловленные факторы связаны с действием экономических законов, проявлениями, общеэкономических закономерностей (закон циклического развития, закон убывающей эффективности эволюционного развития систем). К субъективным факторам относятся различные управленческие решения, сама деятельность предприятия и его работников. Возрастание в современных условиях субъективных факторов определяет принципиальные изменения места экономического анализа в системе управления предприятием. Экономический анализ не только фиксирует и оценивает факторы хозяйственной деятельности, но и обеспечивает необходимые основания для определения качественных и количественных параметров деятельности предприятия. Содержание экономического анализа. Экономический анализ как наука представляет собой систему специальных знаний, связанную:

а) с исследованием экономических процессов в их взаимосвязи, складывающихся под воздействием объективных экономических за­конов и факторов субъективного порядка;

б) с научным обоснованием бизнес-планов, с объективной оцен­кой их выполнения;

в) с выявлением положительных и отрицательных факторов и ко­личественным измерением их действия;

г) с раскрытием тенденций и пропорций хозяйственного развития, с определением неиспользованных внутрихозяйственных резервов;

д) с обобщением опыта, с принятием оптимальных управленче­ских решений[[2]](#footnote-2).

Таким образом целью экономического анализа являются подготовка информации для принятия управленческих решений, обеспечивающих долговременное конкурентное преимущество организации на рынке. Место экономического анализа в системе наук. По мере развития науки происходила дифференциация ее отраслей. Так экономический анализ сформировался в результате дифференциации общественных наук. Прежде отдельные формы экономического анализа были присущи приемущественно учетным наукам: балансоведению, бухгалтерскому учету, статистике. Но по мере углубления экономической работы на предприятиях возникла необходимость в выделении анализа как обособленной системы знаний, т.к. учетные дисциплины уже были неспособны, ответить на все требования практики.

Сформировавшись в отдельную самостоятельную дисциплину экономический анализ, использует данные, в ряде случаев способы и приемы исследования, которое свойственны статистике, планированию, бухгалтерскому учету, математике и др. непосредственно связанным с ним наукам. До настоящего времени нет четко выраженных границ между экономическим анализом и этими социальными дисциплинами.

Экономический анализ, взаимодействуя с другими экономическими дисциплинами, выполняет вполне определенные функции, синтезируя научные знания и используя их в практических целях в интересах хозяйствующих субъектов. Схематично взаимосвязь научных дисциплин показана на рис. 1.2.



Рис. 1.2 - Схема взаимосвязи экономического анализа с другими экономическими науками

**Тема 2 Законы развития и функционирования систем и их применение в экономическом анализе**

Закон циклического развития. Методология оценки, диагностики и прогнозирования хозяйст­венной деятельности предприятия базируется на законах развития и функционирования систем, действие которых необходимо учитывать в процессе экономического анализа.

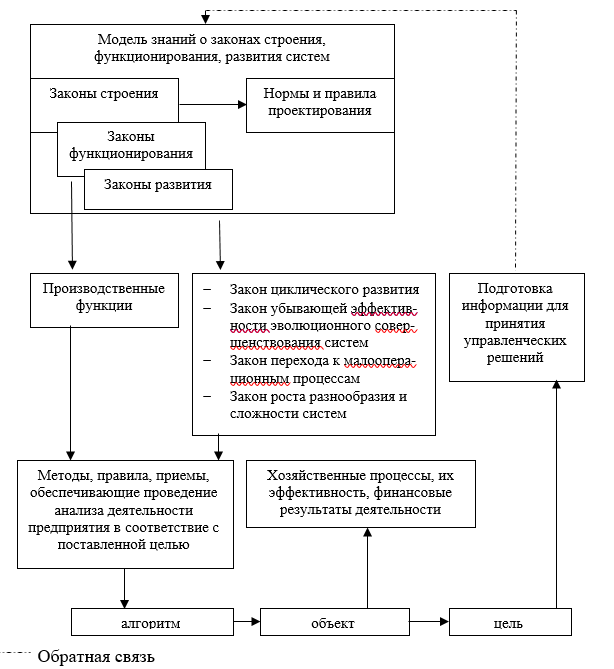


Рис. 2.1 - Экономический анализ в общей схеме управления предприятием

Общая схема управления произ­водственными системами представлена на рис. 2.1, где оценка диагно­стики и прогнозирование поведения системы являются составной ча­стью алгоритма управления.

Законы и закономерности развития систем (в настоящее время их насчитывают более 30) начали формулироваться и использоваться оте­чественными учеными лишь в 70-х гг. Выделим из них те законы, кото­рые имеют непосредственное отношение к оценке и прогнозированию поведения систем, а именно: закон циклического развития, закон убы­вающей эффективности эволюционного совершенствования систем, закон перехода к малооперационным процессам, закон возрастания необходимого разнообразия и сложности систем. Законы функционирования систем. Одной из предметных областей экономического анализа является производственная деятельность, основу которой составляет производственный процесс. Производственный процесс — это совокупность всех действий людей и орудий труда, необходимых на данном предприятии для изготовления продукции. Основная функция производственного процесса, исходя изданного определения, — изготовление продукции. В процессе изготовления продукции потребляются ресурсы. Ресурсы предприятия — кадры, основные фонды, оборотные средства. Они и определяют производственные возможности предприятия. Поэтому принципиально возможно построить зависимость:

 (2.1)

где N — итоговый показатель производственной деятельности предприятия,

S — измеритель, характеризующий основные средства предприятия;

Cоб — измеритель, характеризующий оборотные средства предприятия;

Ч – показатель, характеризующий численность промышленно-производственного персонала, участвующего в производственном процессе.

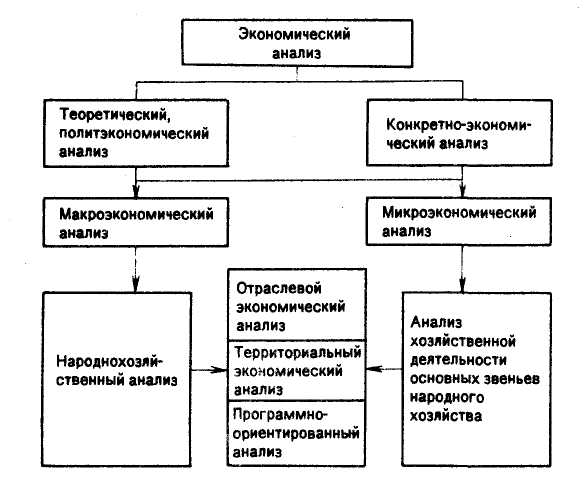
Данная зависимость называется производственной функцией. Под производственной функцией понимается соотношение меж­ду итоговым показателем деятельности предприятия и ресурсами, его определяющими. Концепция жизненного цикла систем. В соответствии с диалектикой развития любая экономическая сис­тема зарождается, развивается, добивается успехов, ослабевает и пре­кращает свое существование либо переходит на новую ступень разви­тия, т.е. имеет свой жизненный цикл. Понятие жизненного цикла систе­мы позволяет анализировать предсказуемые изменения с определенной последовательностью состояний системы в течение времени.

Концепция жизненного цикла системы отражает действие законов циклического развития и убывающей эффективности эволюционного совершенствования систем. Жизненный цикл системы разбивается на стадии, фазы, этапы и т.п. Неоднозначность выделения этапов, стадий или фаз жизненного цикла обусловлена многообразием самих систем, множественностью их целевого назначения, способов производства и т.д., отсутствием до настоящего времени общепризнанных критериев выделения. Использование концепции жизненного цикла систем в экономическом анализе. Кривая жизненного цикла системы отображает взаимодействие S-образной кривой и конкурентной позиции производимых товаров на рынке. Все многообразие состояний в финансово-хозяйственной деятель­ности предприятия можно представить матрицей, где по строкам отра­жается конкурентная позиция товара на рынке, а по столбцам — ста­дия развития технологических систем в соответствии с кривой жиз­ненного цикла. Размерность матрицы будет различной в зависимости от принятой классификации конкурентной позиции товаров на рынке и стадий развития систем. В модели ADL/LG предлагаются пять конкурентных позиций товара на рынке.

**Тема 3 Виды экономического анализа и их классификация**

Классификация видов экономического анализа. Классификация видов экономического анализа имеет важное значение для правильного понимания его содержания и задач.

Общая схема экономического анализа представлена на рис. 3.1. Она еще не охватывает всех видов экономического анали­за.



Разработка специальных методов экономического анализа базируется на научно обоснованной классификации его видов, обусловленной потребностями практики управления.

В основе классификации видов экономического анализа лежит класси­фикация функций управления, поскольку экономический ана­лиз является необходимым элементом выполнения каждой функции управления экономикой.

Развитая рыночная экономика рождает потребность в диф­ференциации анализа на внутренний управленческий и внеш­ний финансовый анализ.

По содержанию процесса управления выделяют: перспек­тивный (прогнозный, предварительный) анализ, оперативный анализ, текущий (ретроспективный) анализ по итогам деятель­ности за тот или иной период. Такая классификация экономи­ческого анализа соответствует содержанию основных функ­ций, отражающих временные этапы управления:

1) этап предварительного управления (функция планиро­вания);

2) этап оперативного управления (функция организации управления);

3) заключительный этап управления (функция контроля).

Особенности организации текущего анализа. Текущий анализ является ретроспективным анализом ре­зультатов осуществленной хозяйственной деятельности, про­водимым, как правило, по важнейшим отчетным периодам хозяйствования в основном на базе официальной отчетности и системного бухгалтерского учета. Текущий анализ называют также периодическим, поскольку он чаще всего проводится по текущим планово-отчетным периодам работы. Он базируется на бухгалтерской и статистической отчет­ности и позволяет оценить работу объединений, предприятий и их подразделений за месяц, квартал, год нарастающим итогом. Главная задача текущего анализа — объективная оценка результатов коммерческой деятельности, комплексное выявле­ние неиспользованных резервов, мобилизация их для повыше­ния экономической эффективности производства в будущих плановых периодах, а также выявление недочетов в работе и их виновников, достижение полного соответствия материального и морального стимулирования по результатам тру­да и качеству работы. Особенности организации оперативного анализа. Это один из видов экономического анализа, направленный на решение задач, которые стоят перед оперативным управлением хозяйственной системой. Главной задачей оперативного анализа является постоян­ный контроль рациональности функционирования хозяйствен­ной системы, за выполнением плановых заданий, процессами производства и реализацией продукции, а также своевремен­ное их выявление и использование текущих внутрипроизводствен­ных резервов с целью обеспечения выполнения и перевыполне­ния бизнес-плана. Оперативный экономический анализ в отличие от текущего приближен во времени к моменту совершения хозяйственных операций. Он основывается на данных первичного учета (опе­ративно-технического, бухгалтерского и статистического) и не­посредственного наблюдения за процессом производства, бе­седах с работниками. Особенности организации перспективного анализа. Перспективный (прогнозный) анализ. Перспективным анали­зом называют анализ результатов хозяйственной деятельно­сти с целью определения их возможных значений в будущем. Особенность перспективного анализа заключается в рассмот­рении явлений и процессов хозяйственной деятельности с по­зиций будущего, т.е. перспективы развития, с точки зрения проекции составляющих элементов прошлого и настоящего хозяйственной деятельности в элементы будущего. Особенности функционально-стоимостного анализа. Функционально-стоимостной анализ – это метод системного исследования объекта (изделия, процесса, оргструктуры), направленный на повышение эффективности использования материальных и трудовых ресурсов, что достигается оптимизацией соотношения между потребитель­скими свойствами объекта и затратами на его разработку, произ­водство и использование. Функционально-стоимостный анализ (ФСА) в узком смысле слова – вид технико-экономического анализа. Но границы при­менения его методов быстро расширяются, объекты анализа ча­сто уже не связаны с потребительной стоимостью изделий (от­куда идет название ФСА), поэтому ими могут выступать не толь­ко изделия, но и технология изготовления, организация производства, структура управления и не только в материальной сфере производства, но и во внепроизводственной сфере. Зна­чит, ФСА, понимаемый как анализ затрат на основе потребитель­ной стоимости, - только часть функционально-экономическо­го анализа (ФЭА), цель которого – экономическое обоснование затрат по функциям объекта, не обязательно связанного с про­изводством.

**Тема 4 Организация и информационное обеспечение экономического анализа**

Организационные формы экономического анализа на предприятии. Организационные формы экономического анализа на предприя­тии определяются его размерами, отраслевой принадлежностью, орга­низационно-правовой формой. На крупных промышленных предприятиях деятельность всех эко­номических служб возглавляется главным экономистом — заместите­лем директора по экономическим вопросам. На средних и малых предприятиях аналитическую работу возглав­ляет начальник планового отдела или главный бухгалтер.

Экономический анализ входит в обязанности не только работни­ков экономических служб, но и технических отделов (главного меха­ника, энергетика, технолога и др.). Им занимаются также цеховые службы, руководители бригад, участков и т.д. Только общими усилия­ми экономистов, техников, технологов, руководителей разных произ­водственных служб, обладающих разносторонними знаниями по изу­чаемому вопросу, можно комплексно исследовать поставленную проблему и найти оптимальный вариант ее решения. При этом, однако, следует помнить вывод, сделанный специалистами по функциональ­но-стоимостному анализу: когда снижение себестоимости становится всеобщим делом - оно становится ничьим делом. Информационное обеспечение и планирование аналитической работы. Состав, содержание и качество информации, используемой в ана­лизе, играют определяющую роль в обеспечении его действенности. Для анализа, как было показано выше, используется не только эконо­мическая, но и техническая, технологическая и другие виды информа­ции. Классификация источников информации, их характеристика. Все источники данных делятся на плановые, учетные и внеучетные. Организация экономического анализа в условиях автоматизированных систем управления производством. Система, автоматизирующая сбор, подготовку и обработку инфор­мации, является лишь одной из необходимых составных частей, опре­деляющих успех предприятия. Опыт показывает, что самыми преуспе­вающими в деловом мире являются те фирмы и корпорации, которые в состоянии быстрее всех собирать, обрабатывать, анализировать ин­формацию и на основе этого принимать решения, т.е. фирмы, в пол­ной мере использующие современные информационные технологии. Все большее число руководителей понимают, что эффективной авто­матизированной системой является комплексная система, которая ох­ватывает все взаимосвязанные и многогранные бизнес-процессы, все вопросы внутри- и внешнехозяйственной деятельности. Большинство российских предприятий, осознав необходимость автоматизации деятельности, начинают этот процесс с бухгалтерии. Для этих целей разработано множество современных программ — от простых до комплексных информационных систем.

**Тема 5 Методические аспекты экономического анализа**

Метод экономического анализа, его особенности. Метод науки – это способ исследования, подход к изучению явлений и процессов. В буквальном смысле с греческого языка слово «метод» означает путь к чему-либо. В современном пони­мании метод – это способ достижения цели, определенным обра­зом упорядоченная деятельность.

В целом методы познания подразделяются на общенаучные и конкретно-научные. К общенаучным относятся методы, свой­ственные всем наукам: наблюдение, сравнение, эксперимент, ана­лиз, синтез, моделирование, формализация, абстрагирование и т.д. Применение этих методов в конкретной науке или исследовании зависит от специфических особенностей изучаемого предмета, общего уровня развития познания о нем, имеющихся в распоря­жении технических средств. Конкретно-научные методы свойственны отдельным наукам и не используются в рамках всех остальных. Методологической основой экономического анализа, как и многих других наук, является теория познания, которая опреде­ляет сущность, необходимость и последовательность экономичес­кого анализа.

Теория познания (гносеология, эпистемология), являясь одним из фундаментальных разделов философии, изучает возможности и закономерности познания от ощущений» представлений, поня­тий к объективной реальности, объективной данности, действи­тельности, всесторонне исследует этапы, ступени и формы позна­вательного процесса, условия и критерии, достигая установления его достоверности и истинности.

Метод анализа – это системный комплексный подход к изучению результатов деятельности хозяйствующего субъекта, выявлению и измерению противоречивого влияния на них отдельных факторов, обобщению материалов анализа в виде видов и рекомендаций на основе обработки специальными приемами всей имеющейся информации о результатах этой деятельности[[3]](#footnote-3).

Метод анализа — аналитический аппарат, служащий для количест­венной характеристики экономических процессов[[4]](#footnote-4).

Метод экономического анализа как способ познания эконо­мического субъекта состоит из ряда последовательно осуществ­ляемых действий (стадий, этапов): наблюдение за субъектом, измерение и расчет абсолютных и от­носительных показателей, приведение их в сопоставимый вид и т.д.; систематизация и сравнение, группировка и детализация фак­торов, изучение их влияния на показатели деятельности субъекта; обобщение – построение итоговых и прогнозных таблиц, под­готовка выводов и рекомендаций для принятия управленческих решений.

К основным принципам диалектики, на которых базируется экономический анализ, можно отнести следующие: все познается в движении; в определенных связях, взаимосвязях, взаимозависи­мости и взаимообусловленности; в причинно-следственной соподчиненности и т.д.; в проявлении необходимости и случайности; в единстве и борьбе противоположностей; в переходе количества в качество и качества в новое количество; в отрицании отрицания. Особенность, необходимость и трудность анализа как раз и со­стоят в том, что изучается не статика, а динамика.

Под методом экономического анализа следует понимать сис­тему теоретико-познавательных категорий, научного инструмен­тария и принципов исследования процессов функционирования экономических субъектов.

По мнению В.В. Ковалева и О.Н. Волковой, в общем виде метод можно представить как комбинацию трех составляющих:

М= {К,I, Р}, (1.1)

где К - категории науки;

I - инструментарий исследований;

Р - принципы.

Категории - это наиболее общие понятия данной науки. Для экономического анализа к категориям можно отнести: фактор, модель, систему, затраты, доходы и т.д.

Принципы в экономическом анализе деятельности хозяйству­ющих субъектов используются общие для многих областей позна­ния: системность, научность, конкретность, комплексность, объек­тивность и т.д.

Научный инструментарий (аппарат) - это способы, приемы и средства, которые в разных комбинациях используются для дос­тижения поставленных целей анализа. Любой из инструментариев анализа может называться методом в узком смысле этого сло­ва. Можно выделить две основные особенности научного инстру­ментария, применяемого в анализе.

Первая - открытость, выраженная в аккумулировании мето­дов исследования из смежных отраслей знаний (математики, эко­номической теории, статистики и т.д.). Анализ не замыкается на специфических, разработанных в его рамках, приемах, а активно использует самые разнообразные методики, творчески их перера­ботав применительно к собственным требованиям. В последние годы совершенствование научного аппарата анализа шло по пути усиленной математизации методик. Вторая особенность состоит в том, что на разных этапах ана­лиза применяются различные методики и приемы. При этом не существует никакой регламентации по поводу их применения. Многое здесь зависит от цели анализа, имеющихся в распоряже­нии аналитика временных, информационных и человеческих ре­сурсов, информационного и технического обеспечения. В эконо­мическом анализе чаще всего используются комбинации различ­ных приемов и методик.

Принципы экономического анализа. Принципы экономического анализа составляют основу аналитической работы на предприятиях, эффективность которой обеспечивается комплексностью их использования на любом уровне управления. К основным принципам экономического анализа относятся: п**ринцип научности, принцип объективности, принцип системности, принцип оперативности, принцип массовости и принцип эффективности.**

Системный подход к изучению объекта анализа. Системный подход - это направление в методологии исследо­вания. Он базируется на изучении объектов как сложных систем, которые состоят из отдельных элементов с многочисленными внут­ренними и внешними связями. Системный подход позволяет глуб­же изучить объект, получить более полное представление о нем, выявить причинно-следственные связи между отдельными частя­ми этого объекта. Главные особенности системного подхода - динамичность, взаимодействие, взаимозависимость и взаимосвязь элементов си­стемы, комплексность, целостность, соподчиненность, выделение ведущего звена. Системный подход в экономическом анализе позволяет раз­работать научно-обоснованные варианты решения хозяйственных задач, определить эффективность вариантов, что дает основание для выбора наиболее целесообразных управленческих решений. В процессе системного анализа можно выделить несколько последовательных этапов.

**Тема 6 Методы и приемы экономического анализа**

Классификация методов и приемов, изучаемых в экономическом анализе. Основным элементом метода любой науки является ее науч­ный аппарат. В настоящее время практически невозможно обосо­бить приемы и методы какой-либо науки как присущие исключи­тельно ей, наблюдается взаимопроникновение научных инструментариев различных наук. В экономическом анализе также могут применяться различные методы, разработанные изначально в рам­ках той или иной экономической науки. Существуют различные классификации методов и приемов экономического анализа. В основе различных классификаций лежат разные признаки. Одним из наиболее информативных, как считают В. В. Ковалев и О.Н. Волкова, представляется деление приемов и методов по степени их формализуемости, т.е. по тому, возможно ли и в какой степени описать данный метод с помощью неких формализован­ных (в первую очередь математических) процедур. Следуя этой логике, все аналитические методы могут быть подразделены на неформализованные и формализованные.

Среди традиционных методов экономической статистики вы­деляются: метод средних величин, метод группировок, элементар­ные методы обработки расчетных данных, индексный метод. Математико-статистические методы изучения связей включа­ют: корреляционный, регрессионный, дисперсионный, кластерный анализ.

Понятие системы показателей и принципы ее формирования. Показатели — это элементарные модели, с помощью которых описываются количественные и качественные характеристики тех или иных процессов в хозяйственной деятельности. Каждый по­казатель раскрывает лишь часть реальной деятельности. Чтобы охарактеризовать деятельность предприятия, необходимо огром­ное количество показателей. Под системой показателей, характеризующей определенный экономический объект или явление, понимается совокупность вза­имосвязанных величин, всесторонне отображающих состояние и развитие данного объекта или явления. Любая система показателей состоит из величин двух типов: экономические показатели (товарооборот, финансовый результат и др.) и статистические показатели (темпы роста, коэффициенты и т.д.). Между показателями можно выделить четыре типа связей: логические, семантические, функциональные и стохастические.

Классификация и систематизация аналитических показателей. Поскольку в анализе используется большое количество раз­нокачественных показателей, необходима их группировка и сис­тематизация. По своему содержанию показатели делятся на коли­чественные и качественные. Одни показатели используются при анализе деятельности всех отраслей национальной экономики, другие - только в отдельных отраслях. По этому признаку показатели делятся на общие и спе­цифические. По степени синтеза показатели, используемые в анализе, делят­ся на обобщающие, частные и вспомогательные, или косвенные. В зависимости от применения отдельно взятых показателей их подразделяют на объемные и удельные. При изучении причинно-следственных отношений показате­ли делятся на факторные и результативные. По способу формирования различают показатели: нормативные (норма расхода топлива, энергии, амортизации, цены и др.); плановые (данные планов); учетные (данные бухгалтерской, статистической и оператив­ной отчетности); аналитические (оценочные), которые исчисляются в ходе анали­за для оценки результатов и эффективности работы предприятия. Каждый из рассматриваемых выше показателей имеет свой определенный смысл и свое значение для контроля и анализа.

Способы использования в экономическом анализе относительных, средних величин и группировок. Экономические явления, которые изучаются в экономическом анализе, имеют, как правило, количественную определенность, которая выражается в абсолютных и относительных величинах. В средней величине отражаются общие, характерные, типич­ные черты изучаемых явлений по соответствующему признаку. Она показывает общую меру этого признака в изучаемой сово­купности, т.е. одним числом характеризует всю совокупность объектов. С помощью средних величин можно сравнивать раз­ные совокупности объектов, например, районы по уровню уро­жайности культур, предприятия по уровню оплаты труда и т.д. В аналитических расчетах применяют, исходя из необходимо­сти, различные формы средних - средняя арифметическая, сред­няя гармоническая, средняя хронологическая моментного ряда, среднеквадратическая и др. Широкое применение в экономическом анализе находит груп­пировка информации, т.е. деление массы изучаемой совокупности объектов на качественно однородные группы по соответствую­щим признакам. Группировка в анализе помогает разъяснить смысл средних величин, показать роль отдельных единиц в этих средних, выявить взаимосвязь между изучаемыми показателями. В зависимости от задач используются типологические, структурные и аналитические группировки. Примером типологи­ческих группировок могут быть группы населения по роду дея­тельности, группы предприятий по формам собственности и т.д.

Сравнение, табличный, графический, балансовый способы анализа. Сравнение - один из способов, с помощью которых человек начал распознавать окружающую среду. «Все познается в сравне­нии». Каждый показатель, каждая цифра, используемые для оцен­ки, контроля и прогноза, имеют значение только в сопоставлении с другими. Сравнение - это научный метод познания, в процессе его не­известное (изучаемое) явление, предметы сопоставляются с уже известными, изучаемыми ранее, с целью определения общих черт либо различий между ними. С помощью сравнения определяются общее и специфическое в экономических явлениях, изучаются из­менения исследуемых объектов, тенденции и закономерности их развития. В экономическом анализе сравнение применяют как основной или вспомогательный способ для решения всех его задач. Построение аналитических таблиц является одним из важней­ших приемов проведения анализа. Аналитическая таблица - фор­ма наиболее рационального, наглядного и систематизированно­го представления исходных данных, простейших алгоритмов их обработки и получения результатов. Она представляет собой ком­бинацию горизонтальных строк и вертикальных граф (столбцов, колонок). Существуют три вида таблиц: простые, групповые и комби­нированные. Графики представляют собой масштабное изображение пока­зателей, чисел с помощью геометрических знаков (линий, прямо­угольников, кругов) или условно-художественных фигур. Они имеют большое иллюстративное значение. Благодаря им изучае­мый материал становится более доходчивым и понятным. Основные формы графиков, которые используются в анализе, -диаграммы. Диаграммы по своей форме бывают столбиковые, полосовые, круговые, квадратные, линейные, фигурные. По содержанию различают диаграммы сравнения, структур­ные, динамические, графики связи, графики контроля и т.д.

Балансовый способ служит главным образом для отражения соотношений, пропорций двух групп взаимосвязанных экономи­ческих показателей, итоги которых должны быть тождественны­ми. Этот метод широко распространен в практике бухгалтерско­го учета, планирования, используется он также и в анализе. Балансовый метод применяется при анализе обеспеченности предприятия трудовыми, финансовыми ресурсами, сырьем, топ­ливом, материалами, основными средствами производства и т.д., а также при анализе полноты их использования.

Понятие, типы и задачи факторного анализа. Все явления и процессы хозяйственной деятельности предпри­ятий находятся во взаимосвязи, взаимозависимости и взаимообус­ловленности. Одни из них непосредственно связаны между собой, другие - косвенно. Каждое явление можно рассматривать как причину и как ре­зультат. Каждый результативный показатель зависит от многочислен­ных и разнообразных факторов. Чем более детально исследуется влияние факторов на величину результативного показателя, тем точнее результаты анализа и оценка качества работы предприя­тий. Отсюда важным методологическим вопросом в анализе яв­ляется изучение и измерение влияния факторов на величину ис­следуемых экономических показателей. Без глубокого и всесто­роннего изучения факторов нельзя сделать обоснованные выводы о результатах деятельности, выявить резервы производства, обо­сновать планы и управленческие решения.

Под факторным анализом понимается методика комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на вели­чину результативных показателей. Различают следующие типы факторного анализа: 1) детерминированный (функциональный) и стохастический (корреляционный); 2) прямой (дедуктивный) и обратный (индуктивный); 3) одноступенчатый и многоступенчатый; 4) статический и динамический; 5) ретроспективный и перспективный (прогнозный).

Классификация факторов в экономическом анализе. При комплексном экономическом анализе наряду с общими или синтетическими показателями рассматриваются более част­ные, или аналитические, показатели. Каждый показатель, отра­жая определенную экономическую категорию, складывается под воздействием вполне определенных экономических и других фак­торов. Факторы - это элементы, причины, воздействующие на данный показатель или на ряд показателей. В таком понимании экономические факторы, как и экономические категории, отра­жаемые показателями, носят объективный характер. С точки зре­ния влияния факторов на данное явление или показатель разли­чают факторы первого, второго ... н-го порядка. Различие понятий «показатель» и «фактор» условно, так как практически каждый показатель может рассматриваться как фак­тор другого показателя более высокого порядка и наоборот. Классификация факторов представляет собой распределение их по группам в зависимости от общих признаков. С точки зрения воздействия на результаты хозяйственной де­ятельности факторы делятся на: основные и второстепенные, внутренние и внешние, объективные и субъективные, общие и специфические, постоянные и переменные, экстенсивные и интен­сивные. Детерминированное моделирование и преобразование факторных систем. Моделирование - это один из важнейших методов научного познания, с помощью которого создается модель (условный об­раз) объекта исследования. В факторном анализе различают модели детерминированные (функциональные) и стохастические (корреляционные). С помо­щью детерминированных факторных моделей исследуется функ­циональная связь между результативным показателем (функци­ей) и факторами (аргументами). В детерминированном анализе выделяют следующие типы наиболее часто встречающихся факторных моделей: аддитивные модели, мультипликативные модели, кратные модели и смешанные модели. К типу кратных моделей применяют следующие способы их преобразования: удлинения, формального разложения, расшире­ния и сокращения.

Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе. В детерминированном анализе для определения величины вли­яния отдельных факторов на изменение результативных показа­телей используются следующие способы: цепной подстановки, индексный, абсолютных разниц, относительных разниц, пропор­ционального деления, интегральный и логарифмирования. Первые четыре способа основываются на методе элиминиро­вания. Элиминировать - устранить, отклонить, исключить воздей­ствие всех факторов на величину результативного показателя, кроме одного. Этот метод исходит из того, что все факторы изме­няются независимо друг от друга: сначала изменяется один, а все другие остаются без изменения, потом изменяются два, затем три и так далее при неизменности остальных. Это позволяет опреде­лить влияние каждого фактора на величину исследуемого пока­зателя в отдельности.

**Тема 7 Методика комплексного анализа показателей деятельности хозяйствующих субъектов**

Понятие, экономическая сущность хозяйственных резервов и их классификация.

Слово «резерв» происходит или от французского «reserve», что в переводе на русский язык означает запас, или от латинского reservere - сберегать, сохранять. В связи с этим в специальной ли­тературе и практике анализа термин «резерв» употребляется в двояком значении. Во-первых, резервы в значении запаса материальных ценнос­тей (кормов, семян, топлива и т.д.) как условие обеспечения про­изводства. Необходимость наличия таких резервов обусловлена, на пример: в сельском хозяйстве, сезонностью производства. Кро­ме материальных, предприятия имеют определенный запас тру­довых ресурсов и денежных средств. Во-вторых, резервы как возможность увеличения производ­ства продукции, повышения ее качества, снижения себестоимос­ти, более полного и рационального использования всех видов ре­сурсов: трудовых, материальных, земельных, денежных. Они мо­гут быть включены в производство путем ликвидации потерь рабочего времени, укрепления трудовой дисциплины, повышения квалификации работников, снижения простоев техники и оборудования, экономного расходования материальных и денежных средств и т.д.

Для лучшего понимания, более полного выявления и исполь­зования хозяйственные резервы классифицируются по разным признакам. По пространственному признаку выделяют: внутрихозяйствен­ные, отраслевые, региональные и общегосударственные резервы. По признаку времени резервы делятся на текущие и перспек­тивные. По стадиям процесса воспроизводства резервы бывают в сфе­ре производства и в сфере обращения. Важное значение в анализе имеет группировка резервов по видам ресурсов. Отдельно рассматривают резервы, которые свя­заны с наиболее полным и эффективным использованием земель­ных угодий, основных средств производства, предметов труда и трудовых ресурсов. По характеру воздействия на результаты производства резер­вы делятся на экстенсивные и интенсивные. По способам выявления резервы делятся на явные и скрытые.

Принципы организации поиска и подсчета резервов. Осуществляя поиск и подсчет резервов следует руководство­ваться следующими принципами: 1) поиск резервов должен носить научный характер; 2) поиск резервов должен быть комплексным и системным; 3) принцип предотвращения повторного счета резервов выте­кает непосредственно из предыдущего; 4) обеспечение комплектности, т.е. сбалансированности по трем основным моментам процесса труда (средств труда, предме­тов труда и трудовых ресурсов); 5) резервы должны быть экономически обоснованными; 6) поиск резервов должен быть оперативным; 7) поиск резервов необходимо делать планомерно, системати­чески, ежедневно; 8) резервы выявляются тем полнее, чем большее количество работников разных профессий и специальностей участвует в их поиске; 9) при предварительном определении направлений поиска резервов надо выделять «ведущие звенья» или «узкие места» в по­вышении эффективности производства. Методика комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. Методика анализа интенсификации производства включает сис­тему расчетов, которые проводятся в следующей последовательности. Первый этап — определяется динамика качественных показате­лей использования ресурсов: рассчитываются темпы роста производи­тельности труда, зарплатоотдачи, материалоотдачи, фондоотдачи, оборачиваемость оборотных средств. Второй этап — определяется соотношение прироста ресурса в расчете на один процент прироста объема производства делением тем­пов прироста соответствующих ресурсов и темпов прироста объема про­дукции. Третий этап — проводится оценка методом цепных подстановок доли влияния количественных и качественных факторов на прирост объема производства продукции. Влияние количественного фактора рассчитывается делением темпа прироста на результативный показа­тель и умножением на 100 %. Для определения влияния качествен­ного фактора полученный результат вычитается из 100 %. Четвертый этап — определяется относительная экономия ресурсов. Пятый этап — дается комплексная оценка всесторонней интен­сификации хозяйственной деятельности. Такая оценка основывается на анализе динамики показателя общей ресурсоотдачи. Для этого вначале определяются общие затраты по всем ресурсам как сумма материальных затрат, оплаты труда и амортизации и темп измене­ния таких затрат. Данная методика позволяет определить совокупный эффект, полученный благодаря более интенсивному использованию про­изводственных ресурсов, и оценить влияние на него отдельных факторов.

**Тема 8 История и направления развития экономического анализа**

Этапы формирования теории экономического анализа. История развития экономического анализа неразрывно связа­на с историей становления и развития бухгалтерского учета, так как бухгалтерский учет в широком смысле слова включает и ана­лиз бухгалтерских данных, обеспечивая информационно-аналити­ческие условия для принятия хозяйственных решений. Экономический анализ в условиях рыночных отношений и реформирования бухгалтерского анализа. Переход к рыночной экономике в России требует развития методологии и организации экономического анализа, адекватных рыночным отношениям. Стоит задача сохранить методологичес­кие ценности в области экономического анализа централизован­но-плановой экономики и использовать опыт, накопленный в передовых странах рыночной экономики. К тому же в развиваю­щемся мире постоянно ставятся новые задачи, необходимо совер­шенствовать экономический анализ, например, в условиях разви­тия процессов глобализации мирового хозяйства. Направления развития экономического анализа. Ситуационный анализ. Стратегический анализ. Проектный анализ. Маркетинговый анализ. SWOT-анализ.

**Методические рекомендации по организации самостоятельной подготовки к практическим занятиям**

Приступая к изучению новой учебной дисциплины - «Теория экономического анализа»[[5]](#footnote-5), обучающиеся должны ознакомиться с учебной программой, учебной, научной и методической литературой, имеющейся в библиотеке Оренбургского государственного университета, получить в библиотеке рекомендованные преподавателем учебники и учебно-методические пособия, завести новую тетрадь для конспектирования лекций и работы на практических занятиях.

По всем темам учебной дисциплины «Теория экономического анализа» проводятся практические занятия. Всего предусмотрено четыре практических занятия. Практическое занятие проводится в соответствии с планом. В плане указываются темы курса, выносимые на обсуждение, цель(и) практического занятия, вопросы индивидуально-группового обсуждения, практические задания, ситуационные задачи и рекомендуемые источники основной и дополнительной литературы. Подготовка студентов к практическому занятию включает:

**–** заблаговременное ознакомление с планом практического занятия;

**–** изучение рекомендованной литературы и конспекта лекций;

**–** решение практических заданий и ситуационных задач;

**–** подготовку ответов по каждому вопросу, выносимому для обсуждения;

**–** подготовку реферата и (или) индивидуально-творческого задания;

**–** при затруднениях сформулировать вопросы к преподавателю.

Решить практические задания и ситуационные задачи можно в домашних условиях или в читальном зале библиотеки. На практическом занятии подготовиться к обсуждению решенных практических задач, решить практические задания и ситуационные задачи, не решенных самостоятельно, защитить реферат. Время практического занятия распределяется следующим образом: 70 минут на решение практических заданий и обсуждение решений ситуационных задач, 15 минут на защиту рефератов и (или) индивидуально-творческого задания, 5 минут на подведение итогов работы на практическом занятии.

Если при изучении отдельных вопросов возникнут трудности, студент может обратиться к преподавателю за консультацией в отведенное время для консультаций.

**Планы практических занятий**

**Практическое занятие № 1 по темам: 1 «Предмет, цели и задачи экономического анализа», 2 «Законы развития и функционирования систем и их применение в экономическом анализе», 3 «Виды экономического анализа и их классификация» и 4 «Организация и информационное обеспечение экономического анализа» – 2 часа**

*Цели практического занятия:*

1. Изучить научные основы экономического анализа, рассмотреть виды экономического анализа.

2. Подвести к пониманию содержания и роли экономического анализа.

3. Способствовать формированию умений систематизировать задачи экономического анализа, навыков использования экономических законов в экономическом анализе.

*Ситуационные задачи и практические задания:*

*Задание 1*Отразите с помощью аналитических формул взаимосвязи между следующими показателями: прибыль от реализации продукции (валовая прибыль), полная себестоимость выпущенной продукции, рентабельность выпуска продукции, стоимость выпущенной продукции, затраты на 1 рубль товарной продукции, стоимость основных производственных фондов, среднесписочная численность рабочих, фондоотдача, рентабельность реализованной продукции, рентабельность производства, фондовооруженность рабочих, производительность труда 1 рабочего, прибыль от выпуска продукции, выручка от реализации продукции, общая сумма дохода предприятия, материалоемкость продукции, материалоотдача, себестоимость реализованной продукции, средние остатки материальных оборотных средств.

Пример: 1) материалоемкость продукции = средние остатки материальных оборотных средств / стоимость выпущенной продукции;

2) стоимость выпущенной продукции = средние остатки материальных оборотных средств / материалоемкость продукции;

3) материалоотдача = стоимость выпущенной продукции / средние остатки материальных оборотных средств;

4) стоимость выпущенной продукции = средние остатки материальных оборотных средств Х материалоотдача.

*Задание 2*Проведите анализ реализации продукции предприятия. Определите и исследуйте влияние факторов на реализацию продукции. Результаты обобщите в выводе.

# Таблица 1 - Данные об остатках и производстве продукции предприятия (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Условные обозначения | Базисный год | Отчетный год |
| Остатки продукции на начало года |  | 620 | 730 |
| Выпущено из производства продукции |  | 1290 | 1340 |
| Брак в производстве |  | 20 | 50 |
| Недостачи готовой продукции |  | 15 | 10 |
| Остаток готовой продукции на конец года |  | 510 | 580 |
| Реализовано продукции |  | ? | ? |

Ход выполнения задания:

1. преобразовать таблицу, добавив вспомогательные графы;
2. определите показатель «Реализовано продукции», воспользовавшись формулой товарного баланса;
3. рассчитайте недостающие показатели;
4. используйте метод сравнения для изучения влияния факторов на реализацию продукции;
5. сгруппируйте факторы (показатели) на положительно влияющие и отрицательно влияющие. Результаты обобщите в выводе.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Формула товарного баланса: |  |  |

*Задание 3*На основании приведенных данных опре­делите влияние изменения затрат материальных ресурсов на объем продукции. Выявите резервы роста выпуска продукции. Результаты обобщите в выводе.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели (руб.) | План | Факт |
| Выпуск продукции, тыс. рублей | 122000 | 123576 |
| Затраты материальных ресурсов тыс. рублей | 50000 | 51319 |

Ход выполнения задания:

1. преобразовать таблицу, добавив вспомогательные графы (абсолютное отклонение, темп роста, влияние фактора);
2. определите недостающий показатель, с помощью которого можно показать взаимосвязь между исходными показателями;
3. рассчитайте недостающие показатели;
4. используйте метод цепной подстановки для изучения влияния факторов на выпуск продукции;
5. рассчитайте влияние факторов;
6. определите резервы роста выпуска продукции. Результаты обобщите в выводе.

*Вопросы для индивидуального собеседования по теме 1:*

1 Назовите основные задачи экономического анализа.

2 Каковы научные основы экономического анализа.

3 Определите, какое место занимает экономический анализ в системе управления

4 Каким образом проявляется связь экономического анализа со смежными науками.

*Вопросы для индивидуального собеседования по теме 2:*

1 Назовите объективные законы экономического развития.

2 Что такое экономическая система? Каковы основные элементы системы? Назовите свойства системы.

3 Как вы понимаете концепцию жизненного цикла системы.

4 Почему изучая теорию экономического анализа важно знать закон циклического развития?

*Вопросы для индивидуального собеседования по теме 3:*

1 Назовите признаки классификации видов экономического анализа.

2 Назовите особенности текущего анализа, оперативного анализа и перспективного анализа.

3 Почему функционально-стоимостной анализа на предприятиях реализуется редко?

*Вопросы для индивидуального собеседования по теме 4:*

1 Приведите примеры организации аналитической работы на крупных предприятиях

2 Назовите особенности организации экономического анализа на малом предприятии.

3 Каким образом можно классифицировать источники информации, используемой в экономическом анализе?

4 Какого эффекта можно достичь, автоматизируя аналитическую работу на предприятии?

*Рекомендуемые источники:* 2,3,4,9,12,13,14,16

**Примерная тематика творческих заданий по дисциплине (рефераты)**

1 Этапы формирования экономического анализа.

2 Проектный анализ.

3 Организационные формы экономического анализа на предприятии.

4 Системный подход в экономическом анализе.

5 Оценочный экономический анализ.

6 Оперативный экономический анализ.

7 Стратегический анализ.

8 Форсайт и экономический анализ.

9 Маркетинговый анализ.

10 Цифровая экономика и экономический анализ.

11 Функционально-стоимостной анализ.

12 Пути развития экономического анализа.

13 Ситуационный анализ.

14 SWOT-анализ.

15PECT –анализ.

**Практическое занятие № 2 по теме 5 «Методические аспекты экономического анализа» – 2 часа**

*Цели практического занятия:*

1. Изучить принципы метода анализа и его особенности.

2. Подвести к пониманию метода экономического анализа.

3. Способствовать формированию навыков использования методов и способов экономического анализа на практике.

*Ситуационные задачи и практические задания:*

*Задание 1* Сравните динамические ряды товарной и реализованной про­дукции. Сделайте вывод о динамике запасов готовой продукции.

Таблица 1 – Показатели товарной и реализованной про­дукции предприятия за пять лет

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Годы | Товарная продукция, тыс. руб. | Темпы роста, % | | Реализованная продукция, тыс. тонн | Темпы роста, % | |
| базисные | цепные | базисные | цепные |
| 2013 | 11,5 |  |  | 7,4 |  |  |
| 2014 | 11,3 |  |  | 8,8 |  |  |
| 2015 | 9,9 |  |  | 7,0 |  |  |
| 2016 | 10,4 |  |  | 9,1 |  |  |
| 2017 | 12,0 |  |  | 9,2 |  |  |

Ход выполнения задания:

1. рассчитайте недостающие показатели. Рекомендуется, обратить внимание на отсутствие показателя «Запасы товарной продукции». Данный показатель можно определить, используя данные показателей таблицы;
2. покажите динамику показателя «Запасы товарной продукции» на графике. График выполнить с помощью приложения Microsoft Office Excel;
3. результаты обобщите в выводе.

*Задание 2*По данным, характеризующим динамику объема товарной про­дукции и себестоимости выпуска, сделайте вывод о динамике удель­ной себестоимости.

Таблица 1 – Показатели объема товарной и себестоимости выпуска продукции предприятия за пять лет

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Годы  Показатели | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
| Объем товарной продукции, тыс. руб. | 3536 | 3702 | 3203 | 3327 | 3671 |
| Цепные темпы роста, % |  |  |  |  |  |
| Себестоимость выпуска, тыс. руб. | 3218 | 3314 | 3116 | 3198 | 3525 |
| Цепные темпы роста, % |  |  |  |  |  |
| Удельная себестоимость, доли единиц |  |  |  |  |  |
| Цепные темпы роста, % |  |  |  |  |  |

Ход выполнения задания:

1. рассчитайте удельную себестоимость выпуска продукции, показатели цепных и базисных индексов.
2. постройте графики динамики товарной продукции, себе­стоимости и удельной себестоимости. График выполнить с помощью приложения Microsoft Office Excel.
3. Результаты обобщите в выводе.

*Задание 3* Проведите анализ реализованной продукции. Результаты обобщите в выводе.

Таблица 1 – Показатели объема и структуры товарной продукции предприятия

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наиме­нование | Объем товарной продукции, тыс. руб. | | Удельный вес каждого наименования, % | | Темп роста, % | Абсолют­ное отклонение  «+, -», тыс. руб. | Доля  прирос­та, % |
| Базисный период | Отчетный период | Базисный период | Отчетный период |
| А | 1476 | 1328 |  |  |  |  |  |
| Б | 1849 | 1916 |  |  |  |  |  |
| В | 1393 | 1456 |  |  |  |  |  |
| Г | 1728 | 1814 |  |  |  |  |  |
| Д | 2148 | 2500 |  |  |  |  |  |
| Итого | 8594 | 9014 |  |  |  |  |  |

Ход выполнения задания:

1. определите показатели состава реализованной продукции. Определите показатели динамики по каждому наименованию продук­ции;
2. определите долю прироста выпуска за счет каждого наименования;
3. заполните в таблице значения недостающих показателей;
4. результаты обобщите в выводе.

*Задание 4* Проведите анализ затрат предприятия. Результаты обобщите в выводе.

Таблица 1 – Показатели состава затрат предприятия

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наиме­нование | Сумма затрат, тыс. руб. | | Удельный вес каждого наименования, % | | Абсолют­ное отклонение  «+, -», тыс. руб. | Доля  прирос­та, % |
| Базисный период | Отчетный период | Базисный период | Отчетный период |
| Материальные затраты | 685 | 720 |  |  |  |  |
| Оплата труда | 348 | 392 |  |  |  |  |
| Социальный налог | 124 | 140 |  |  |  |  |
| Амортизация | 56 | 59 |  |  |  |  |
| Прочие затраты | 118 | 125 |  |  |  |  |
| Итого | 1331 | 1436 |  |  |  |  |

Ход выполнения задания:

1) сравните состав затрат выпуска продукции;

2) определите удельный вес каждого элемента затрат в общей сумме затрат;

3) заполните в таблице значения недостающих показателей;

4) определи­те изменение совокупных затрат и влияние изменений состава затрат на общую сумму затрат;

5) результаты обобщите в выводе.

*Вопросы для индивидуального собеседования по теме 5:*

1 Назовите особенности метода экономического анализа.

2 Перечислите принципы экономического анализа. Дайте им краткую характеристику.

3 Почему, проводя аналитическое исследование, мы используем системный подход?

4 В чем проявляется отличие между методом и методикой экономического анализа?

5 Приведите пример методики анализа прибыли предприятия.

*Рекомендуемые источники:* 1,4,5,6,16,17

**Индивидуально-творческие задания**

**Задание 1** 1) изучить возможности аналитической системы диагностики, оценки и мониторинга финансового состояния предприятий Audit Expert 4 Tutorial[[6]](#footnote-6) для выполнения индивидуально-творческого задания, 2) посетить электронный ресурс Центра раскрытия корпоративной информации (www.e-disclosure), 3) выбрать организацию, зарегистрированную на территории Оренбургской области, любой из отраслей народного хозяйства (желательно приоритетных для области); 4) подготовить (скачать и распечатать) форму 1, 5) использовать методы вертикального и горизонтального анализа провести анализ активов и пассивов предприятия, 6) результаты систематизировать в таблицы и обобщить в выводе.

**Задание 2** 1) изучить возможности аналитической системы диагностики, оценки и мониторинга финансового состояния предприятий Audit Expert 4 Tutorial для выполнения индивидуально-творческого задания, 2) посетить электронный ресурс Центра раскрытия корпоративной информации (www.e-disclosure), 3) выбрать организацию, зарегистрированную на территории Оренбургской области, любой из отраслей народного хозяйства (желательно приоритетных для области); 4) подготовить (скачать и распечатать) форму 2, 4, 5) использовать методы вертикального и горизонтального анализа провести анализ финансовых результатов предприятия, 6) результаты систематизировать в таблицы и обобщить в выводе.

**Задание 3** 1) изучить возможности аналитической системы диагностики, оценки и мониторинга финансового состояния предприятий Audit Expert 4 Tutorial для выполнения индивидуально-творческого задания, 2) посетить электронный ресурс Центра раскрытия корпоративной информации (www.e-disclosure), 3) выбрать организацию, зарегистрированную на территории Оренбургской области, любой из отраслей народного хозяйства (желательно приоритетных для области); 3) подготовить (скачать и распечатать) форму 4, 4) использовать методы вертикального и горизонтального анализа провести анализ денежных потоков предприятия, 5) результаты систематизировать в таблицы и обобщить в выводе.

**Задание 4**

Задание 4.1 На основании приведенных данных определите средний процент сортности по плану и фактически и индекс роста качества продукции. Сделать вывод.

Таблица 1 – Данные о выпуске продукции предприятия за год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Сорт продукции | Цена, руб. | Выпуск продукции, ед. | |
| План | Факт |
| 1 | 7 | 3000 | 3500 |
| 2 | 6 | 1500 | 1200 |
| 3 | 5 | 1000 | 500 |

Задание 4.2 Рассчитать влияние факторов на прибыль предприятия. В целях обеспечения точности вычисления относительных величин расчеты делать с точностью до 0.001. Обосновать результаты анализа в выводе.

# Таблица 2 **–** Данные о доходах и расходах предприятия за два года

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Базисный год  (тыс. у.е.) | Отчетный год  (тыс. у.е.) |
| Выручка от реализации продукции | 850 | 860 |
| Себестоимость продукции | 720 | 800 |
| Коммерческие расходы | 30 | 30 |
| Внереализационные доходы | 65 | 60 |
| Внереализационные расходы | 99 | 50 |
| Прибыль(убыток) | 66 | 40 |

Задание 4.3 Дать оценку ритмичности выполнения плана выпуска продукции.

Таблица 3 **–** Данные о выпуске продукции по кварталам

тыс. у.е.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кварталы | По плану | Отчетный год | Проц. выпол. плана | Х-Хср | (Х-Хср)2 | Отклонение от плана |
| I | 80 | 60 |  |  |  |  |
| II | 90 | 75 |  |  |  |  |
| III | 110 | 150 |  |  |  |  |
| IV | 85 | 80 |  |  |  |  |
| Итого за год | 365 | 365 |  |  |  |  |

Сделать вывод.

**Практическое занятие № 3 по теме 6 «Методы и приемы экономического анализа» – 2 часа**

*Цели практического занятия:*

1. Изучить методы и приемы, используемые в экономическом анализе.

2. Подвести к пониманию моделирования и преобразования факторных моделей.

3. Способствовать формированию навыков применения методов и способов экономического анализа для решения практических задач.

*Ситуационные задачи и практические задания:*

*Задание 1* Проведите анализ выпуска продукции. Определите эффективность использования основных фондов. Оцените влияние использования основных фондов на выпуск продукции. Результаты обобщите в выводе.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Условное обозначение | План | Факт |
| Выпуск продукции, тыс. рублей | N | 122000 | 125000 |
| Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. рублей | F | 32000 | 34000 |
| ? | ? | ? | ? |

Ход выполнения задания:

1. дополните в таблице недостающий показатель эффективности использования основных фондов, определите его;
2. преобразовать таблицу, добавив вспомогательные графы (абсолютное отклонение, темп прироста, влияние фактора);
3. охарактеризуйте взаимосвязь показателей. Определите тип модели. Выделите результативный показатель и факторные показатели;
4. рассчитайте и заполните в таблице значения недостающих показателей;

4) оцените влияния факторов на объем выпуска продукции, используя метод скорректированного показателя (и интегральный метод);

5) результаты обобщите в выводе.

*Задание 2* Проведите анализ выпуска продукции. Определите эффективность использования затрат материальных ресурсов. Оцените влияние использования материальных ресурсов на выпуск продукции. Результаты обобщите в выводе.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Условное обозна-чение | План | Факт |
| Выпуск продукции, тыс. рублей | N | 122000 | 128000 |
| Затраты материальных ресурсов, тыс. рублей | М | 50000 | 51000 |
| ? | ? | ? | ? |

Ход выполнения задания:

1) дополните в таблице недостающий показатель эффективности использования материальных ресурсов, определите его;

2) преобразовать таблицу, добавив вспомогательные графы (абсолютное отклонение, темп прироста, влияние фактора);

3) охарактеризуйте взаимосвязь показателей. Определите тип модели. Выделите результативный показатель и факторные показатели;

4) рассчитайте и заполните в таблице значения недостающих показателей;

4) оцените влияния факторов на объем выпуска продукции, используя метод абсолютных разниц (и интегральный метод);

5) результаты обобщите в выводе.

*Задание 3* Проведите анализ выпуска продукции. Определите эффективность использования трудовых ресурсов. Оцените влияние использования труда на выпуск продукции. Результаты обобщите в выводе.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Условное обозначение | План | Факт |
| Выпуск продукции, руб. | N | 122000 | 123000 |
| Среднегодовая численность производст­венного персонала, чел. | R | 25 | 27 |
| ? | ? | ? | ? |

Ход выполнения задания:

1) дополните в таблице недостающий показатель эффективности использования труда, определите его;

2) преобразовать таблицу, добавив вспомогательные графы (абсолютное отклонение, темп прироста, влияние фактора);

3) охарактеризуйте взаимосвязь показателей. Определите тип модели. Выделите результативный показатель и факторные показатели;

4) рассчитайте и заполните в таблице значения недостающих показателей;

4) оцените влияния факторов на объем выпуска продукции, используя индексный метод (и интегральный метод);

5) результаты обобщите в выводе.

*Задание 4* Охарактеризовать взаимосвязь показателей и выбрать прием для расчета влияния факторов на объем выпуска продукции. Использовать метод цепной подстановки.

# Таблица 1 - Данные о выпуске продукции по предприятию

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. измерения | Базисный год | Отчетный год |
| Численность работников | Человек | 50 | 60 |
| Число рабочих дней | дни | 260 | 275 |
| Число отработанных смен (коэффициент сменности) в день | К | 2 | 1,5 |
| Продолжительность одной смены | час | 6 | 8 |
| Производительность труда | тыс.у.е. | 25 | 26 |
| Выпуск продукции | тыс.у.е. | 3900000 | 5148000 |

Ход выполнения задания:

1. охарактеризуйте взаимосвязь показателей. Определите тип модели;
2. преобразовать таблицу, добавив вспомогательные графы (абсолютное отклонение, темп роста, влияние фактора);
3. рассчитайте и заполните в таблице значения недостающих показателей;

4) оцените влияния факторов на объем выпуска продукции, используя метод цепной подстановки (метод абсолютных разниц);

5) результаты обобщите в выводе.

*Вопросы для индивидуального собеседования по теме 6:*

1 Назовите основные классификационные признаки методов и приемов, используемых в экономическом анализе.

2 Приведите примеры показателей, с помощью которых можно провести аналитическое исследование предметов труда и средств труда.

3 Назовите способы аналитического исследования, заимствованные из статистической науки. Способы использования в экономическом анализе относительных, средних величин и группировок.

4 Приведите примеры использования балансового метода в экономическом анализе.

5 Как вы понимаете факторный анализ?

6 Классифицируйте факторы (причины) в экономическом анализе.

7 Как моделирование используется в экономическом анализе?

8 Назовите способы преобразования факторных систем.

9 Приведите примеры способов измерения влияния факторов в детерминированном анализе.

*Рекомендуемые источники:*2,3,4,9,12,13,14,16

**Практическое занятие № 4 по темам 7 «Методика комплексного анализа показателей деятельности хозяйствующих субъектов» и 8 «История и направления развития экономического анализа» – 2 часа**

*Цели практического занятия:*

1. Рассмотреть этапы становления и развития экономического анализа

2. Изучить принципы организации и поиска резервов и подвести к пониманию последовательности выполняемой работы – поиска резервов.

3. Способствовать формированию навыков комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.

*Ситуационные задачи и практические задания:*

*Задание 1*Сгруппировать выявленные резервы снижения себестоимости выпускаемой продукции за месяц по видам резервов. Дать количественную оценку резервов снижения себестоимости продукции в выводе.

Таблица 1 – Резервы снижения себестоимости выпускаемой продукции

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование резерва | Величина  потерь |
| Материальные потери на выпуск бракованной продукции | 2,3 тыс. руб. |
| Потери рабочего времени в результате внепланового ремонта оборудования | 10 часов |
| Средняя стоимость одного человеко-часа рабочего времени | 32 руб. |
| Простои в результате неритмичной поставки комплектующих и материалов на производственный участок | 50 чел –час. |
| Сверхнормативный расход сырья и материалов | 1,5 тыс. руб. |
| Потери времени в результате удлинения времени проведения планово-предупредительного ремонта | 8 часов |
| Потери товарно-материальных ценностей по вине материально-ответственных лиц | 13,7 тыс. руб. |

*Задание 2*Рассчитайте и дайте оценку эффективности хозяйственной деятельности предприятия за 2 года. Результаты аналитических исследований обобщите в таблице. Сформулируйте вывод. Методика расчета показателей представлена в таблице 5.

Таблица 2 - Исходные данные для анализа эффективности деятельности предприятия

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| показатели | 1-й год | 2-й год |
| 1. Продукция, тыс. рублей | 71000 | 90700 |
| 2. а) Производственный персонал, чел.  б) Оплата труда с начислениями, тыс. рублей | 2100  11753 | 2140  12960 |
| 3. Материальные затраты, тыс. рублей | 34700 | 40710 |
| 4. а) Основные производственные фонды, тыс. рублей  б) Амортизация, тыс. рублей | 28790  3167 | 42560  4299 |
| 5. Оборотные средства, тыс. рублей | 23600 | 28500 |

Таблица 3 - Расчет показателей интенсификации использования ресурсов по предприятию за 2 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| показатели | 1-й год | 2-й год | Отклонение, в процентах |
| 1. Продукция, тыс. рублей |  |  |  |
| 2. а) Производственный персонал, чел.  б) Оплата труда с начислениями, тыс. рублей |  |  |  |
| 3. Материальные затраты, тыс. рублей |  |  |  |
| 4. а) Основные производственные фонды, тыс. ДЕ  б) Амортизация, тыс. рублей |  |  |  |
| 5. Оборотные средства, тыс. рублей |  |  |  |
| 6. а) производительность труда, рублей  б) Продукция на 1 руб. от оплаты труда, рублей |  |  |  |
| 7. Материалоотдача, рублей |  |  |  |
| 8. а) Фондоотдача, рублей  б) Амортизациотдаца, рублей |  |  |  |
| 9. Оборачиваемость оборотных средств, кол-во |  |  |  |
| 10. Совокупные затраты, рублей |  |  |  |
| 11. Производительность совокупных затрат, рублей |  |  |  |

Таблица 4 - Сводный анализ показателей интенсификации

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды ресурсов | Динамика качественных показателей использования ресурсов, коэффициент | Прирост ресурсов на 1 % прироста продукции, коэффициент | Доля влияния на 100% прироста продукции, в процентах | | Относительная экономия ресурсов, тыс. рублей |
| экстенсивности | интенсивности |
| 1. а) производственный персонал   б) оплата труда |  |  |  |  |  |
| 2. Материаль-ные затраты |  |  |  |  |  |
| 3.а) Основные производственные фонды  б) Амортизация |  |  |  |  |  |
| 4. Оборотные средства |  |  |  |  |  |
| Комплексная оценка всесторонней интенсивности |  |  |  |  |  |

Таблица 5 – Показатели и способы их расчета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Способ расчета | Что показывает? |
| Отклонение, в процентах по показателю продукция: | или |  |
| Отклонение, в процентах по показателю материальные затраты: | или |  |
| Отклонение, в процентах по показателям:  - Произв. Персонал  - ОТ с начислениями  - Основ произв фонды  - оборотные средства  - совокупные затраты | Аналогично показателю МЗ |  |
| Коэффициент по показателю (продукция) |  |  |
| производительность труда, рублей |  |  |
| Продукция на 1 руб. от оплаты труда, рублей |  |  |
| Материалоотдача, рублей |  |  |
| Фондоотдача, рублей |  |  |
| Амортизациотдача, рублей |  |  |
| Оборачиваемость оборотных средств, кол-во |  |  |
| Производительность совокупных затрат, рублей |  |  |
| Совокупные затраты, рублей |  |  |
| Качественные показатели | -производительность труда, рублей  -продукция на 1 руб. от оплаты труда, рублей  - материалоотдача, рублей  -фондоотдача, рублей  - амортизациотдача, рублей  - оборачиваемость оборотных средств, кол-во  - производительность совокупных затрат, рублей |  |
| Динамика качественных показателей использования ресурсов, коэффициент (по всем качественным показателям аналогично) |  |  |
| Прирост ресурса (материальных затрат) на 1 % прироста продукции, коэффициент |  |  |
| Прирост ресурсов на 1 % прироста продукции, коэффициент | Аналогично по: ,  ,  , |  |
| Доля влияния экстенсивности на 100% прироста продукции, в процентах | Доля экстенсивности =  Прирост ресурса (материальных затрат) на 1 % прироста продукции Х 100% |  |
| Доля влияния интенсивности на 100% прироста продукции, в процентах | Доля интенсивности  = 100% - Доля экстенсивности |  |
| Относительная экономия ресурса (по оборотным средствам), тыс. рублей | Если |  |

*Вопросы для индивидуального собеседования по теме 7:*

1 Раскройте экономическую сущность хозяйственных резервов. Классифицируйте резервы по известным вам признакам.

2 Приведите примеры способов подсчета резервов.

3 На какие вопросы можно получить ответы располагая результатами комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности предприятия?

*Вопросы для индивидуального собеседования по теме 8:*

1 Почему происходят изменения в науке?

2 Назовите причины формирования изменений в методах экономического анализа.

3 Могут ли изменения в бухгалтерском учете привести к изменениям в экономическом анализе?

4 В каком (каких) направлении (направлениях) будет развиваться экономический анализ?

**Методические рекомендации по подготовке к опросу на практическом занятии**

Подготовиться к собеседованию студент должен заблаговременно дома или в читальном зале библиотеки. Начинать самостоятельную работу по подготовке к опросу следует с разбора конспекта лекций по вынесенным на обсуждение темам изучаемого курса. Карандашом или ручкой выделить понятия, вопросы или проблемы, по которым следует дополнительно подготовиться. Для дополнительной подготовки студенту рекомендуется основная и дополнительная литература. Прежде чем приступить к освоению нормативных документов и научной литературы, рекомендуется чтение учебников и учебных пособий. Работу с литературой по темам учебного курса, студенту рекомендуется выполнять следующим образом: во-первых, сделать выписки из текста, содержащего характеристику или комментарии уже известного Вам источника; во-вторых, необходимо вернуться к тексту документа и провести его анализ уже в контексте изученной литературы; в-третьих, возникающие, в процессе работы мысли, записывать. Форма записей может быть весьма разнообразной: простой или развернутый план, тезисы, цитаты, конспект. В записях и конспектах обучающегося очень важно указывать названия источников, авторов, год издания. Это организует его, а главное, пригодится в последующем обучении.

Общее знание понятий, актуальных вопросов и проблем, обсуждаемых на практическом занятии, должно сочетаться с глубоким знанием нормативных источников. Изучение нормативной базы является обязательным условием подготовки к опросу.

Собеседование по темам дисциплины, выносимым на практические занятия, проводится в конце занятия в течение 15 минут. Дополнительные вопросы по анализу раскрываются через заслушивание на практических занятиях докладов по подготовленным студентами рефератам. Защита рефератов проводится в конце практического занятия в течение 15 минут.

Показателями оценки устного собеседования являются: полнота, правильность и/или аргументированность изложения, самостоятельность ответа и культура речи.

**Методические рекомендации по выполнению практических заданий и ситуационных задач**

Практические задания и ситуационные задачи содержат описания реальной практической ситуации и сформулированные к ней вопросы в тестовой форме. В плане практического занятия предусмотрены несколько заданий и ситуационных задач. Студент самостоятельно выбирает и выполняет одно или несколько заданий. На практическом занятии комментирует свое решение. Студенту, прежде чем приступить к выполнению практического задания или ситуационной задачи, необходимо прочитать конспект лекции, провести анализ рекомендованных практических заданий и ситуационных задач. Выполнять задания следует в тетради для практических занятий. На практическом занятии для решения и оценки выполненных заданий отводится 70 минут.

Выполнение практических заданий и ситуационных задач требует от обучающегося проявления умений анализировать конкретную информацию, прослеживать причинно-следственные связи, выделять ключевые проблемы и методы их решения, целостного решения проблемы возможно, нетрадиционного мышления.

Показателями оценки практических заданий и ситуационных задач являются:

- было сформулировано и проанализировано большинство проблем, заложенных в практическом задании или ситуационной задаче;

- было продемонстрировано умение использовать аналитические методы при работе с информацией;

- были использованы дополнительные источники информации для решения практического задания или ситуационной задачи;

- были выполнены все необходимые расчеты;

- подготовленные в ходе решения практического задания или ситуационной задачи документы соответствуют требованиям к ним по смыслу и содержанию;

- выводы обоснованы, аргументы весомы;

- сделаны собственные выводы, которые отличают данное решение практического задания или ситуационной задачи от других решений.

**Методические рекомендации по выполнению индивидуально-творческих заданий**

Индивидуально-творческое задание – частично регламентированное задание, имеющее нестандартное решение и позволяющее диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения. Индивидуально-творческое задание может выполняться группой студентов, состоящей из двух-трех студентов. Выбор задания производится на втором практическом занятии из перечня предложенных заданий преподавателем. Индивидуально-творческие задания размещены на страницах 23 и 24 настоящих методических указаний. Предприятие, выбранное группой студентов, для выполнения индивидуально-указаний творческого задания повторяться не должно. Выполнение индивидуально-творческого задания проводится в течение семестра. Структура индивидуально-творческого задания: титульный лист, содержание работы, список использованных источников, приложения. В содержании работы обобщаются результаты индивидуально-творческой работы. Объем содержательной части работы до 10 страниц.

Оформлять индивидуально-творческую работу рекомендуется в соответствии со стандартом организации СТО 02069024.101–2015 Работы студенческие. Общие требования и правила оформления[[7]](#footnote-7).

Консультирование проводится вне практического занятия, на текущей консультации. Собеседование проводится по мере готовности индивидуально-творческого задания в конце практического занятия или на последнем практическом занятии по дисциплине «Теория экономического анализа».

Критериями оценки индивидуально - творческого задания являются: понимание проблемы и донесение ее до других, владение терминологией, использование учебного материала в работе по теме, продуктивность предложений, обоснованность высказываний, демонстрация и заинтересованность в результативной работе группы.

**Методические рекомендации по выполнению реферата**

Реферат – краткое точное изложение содержания документа, включающее основные фактические сведения и выводы, необходимые для первоначального ознакомления с источниками и определения целесообразности обращения к ним.

Реферат (от латинского «referre») – небольшой доклад по определенной теме, написанный на основе нескольких актуальных источников.

Цель реферата по дисциплине «Теория экономического анализа» – не только сообщить о содержании реферируемой работы, но и дать представление о вновь возникших научных проблемах в области экономического анализа.

Структура реферата: титульный лист, содержание, введение, три вопроса по реферируемой теме, заключение, список использованных источников, приложения. Введение – это вступительная часть реферата. Во введении следует отразить актуальность, предмет, объект, цель и задачи работы, метод(ы) и методологию проведения работы. Приветствуется во введении краткий анализ научных, экспериментальных или практических достижений в той области, которой посвящен реферат. В основной части реферируемой работы дается письменное изложение материала по составленному плану, используя материал из источников. План должен состоять из трех частей (вопросов). В содержании работы следует изложить результаты и область применения полученных результатов. В заключении выводы, обосновывающие решение задач, достижение цели. В списке использованные источники рекомендуется оформлять в порядке их упоминания в работе, нумерация источников в списке сохраняется сквозная.

Общий объем реферата (введение, основная часть, заключение) 13-15 страниц. Объем введения при заданном объеме реферата может составлять одну страницу. Заключение по объему, как правило, должно быть меньше введения.

Современные требования к реферату – точность и объективность в передаче сведений, полнота отображения основных элементов, как по содержанию, так и по форме. Текст реферата должен отличаться лаконичностью, четкостью и убедительностью формулировок. В тексте реферата следует применять стандартизованную терминологию. Следует избегать употребления малораспространенных терминов или разъяснять их при первом упоминании в тексте.

Таблицы, формулы, рисунки, схемы, диаграммы включаются в реферат только в случае необходимости, если они раскрывают основное содержание работы и позволяют сократить объем реферата. В ином случае таблицы, рисунки, схемы и диаграммы помещать в приложения.

Оформлять реферат рекомендуется в соответствии со стандартом организации СТО 02069024.101–2015 Работы студенческие. Общие требования и правила оформления[[8]](#footnote-8).

Порядок работы над рефератом. Выбор темы реферата производится на первом практическом занятие, из списка предложенных тем преподавателем. Список рекомендуемых тем размещен на странице 21 настоящих методических указаний. Поиск основной и дополнительной литературы рекомендуется осуществлять с использованием различных библиографических источников библиотеки ОГУ, электронно-библиотечных систем, информационно справочно-правовых систем «Консультант Плюс» и «Гарант». Консультирование проводится вне практического занятия, на текущих консультациях. По мере готовности, защита рефератов проводиться практическом занятии (в конце занятия) и (или) на предпоследнем и последнем практическом занятии.

Критерии оценивания реферата:

– актуальность содержания, высокий теоретический уровень, глубина и полнота анализа фактов, явлений, проблем, относящихся к теме;

– информационная насыщенность, новизна, оригинальность изложения вопросов; простота и доходчивость изложения;

– структурная организованность, логичность, грамматическая правильность и стилистическая выразительность; своевременность и качество оформления; презентабельность;

– убедительность, аргументированность, практическая значимость и теоретическая обоснованность предложений и выводов.

Порядок сдачи и защиты реферата:

1) реферат и презентация, подготовленная в приложении PowerPoint, сдается на проверку преподавателю за 1-2 недели до дня защиты;

2) защита реферата может проводиться на практическом занятии, либо в иное время по договоренности с преподавателем;

3) защита реферата студентом предусматривает: доклад по реферату не более 3-5 минут, ответы на вопросы оппонента.

На защите запрещено чтение текста реферата.

В таблице представлены критерии оценки выполнения реферата.

Таблица – Критерии оценки выполнения реферата

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Контролируемое мероприятие | Количество баллов | |
| максимум | минимум |
| 1 Своевременность предоставления на проверку | 1 | 0,5 |
| 2 Выполнение требований к содержанию | 3 | 2,5 |
| 3 Оформление реферата, подготовка презентации | 2 | 1,5 |
| 4 Доклад по реферату | 3 | 2 |
| 5 Ответы на вопросы оппонента | 1 | 0,5 |
| Итого | 10 | 7 |

**Методические рекомендации и условия контрольной работы**

Контрольная работа выполняется студентами заочной формы обучения. Контрольная работа содержит четыре практических задания. Исходная информация для выполнения заданий контрольной работы находится во вспомогательных таблицах, содержащих исходные данные. Каждое из выполненных заданий должно содержать: условие практического задания; таблицу исходной информации задания (одного варианта, выбранного студентом в соответствии с таблицей распределения вариантов контрольных работ); исходную(ые) факторную(ые) модель(и) (формулы показателей с помощью которых можно описать анализируемое явление); методику анализа; аналитическую таблицу, содержащую результаты произведенных расчетов; описание хода выполнения практического задания; вывод.

Варианты контрольных работ подразделяются в зависимости от первой буквы фамилии студента следующим образом:

Таблица 1 – Распределение вариантов контрольных работ

|  |  |
| --- | --- |
| Вариант | Фамилия студента |
| Вариант 1 | А, Б, В |
| Вариант 2 | Г, Д, Е |
| Вариант 3 | Ж, З, И |
| Вариант 4 | К, Л |
| Вариант 5 | М, Н |
| Вариант 6 | Ш, О, П |
| Вариант 7 | С, Т, У, |
| Вариант 8 | Ф, Х, Ц |
| Вариант 9 | Ч, Щ, Р |
| Вариант 10 | Э, Ю, Я |

Работа должна воспроизводить структуру и последовательность заданий; быть грамотно оформлена, листы пронумерованы; содержать список использованной литературы (приводится в конце работы), ссылки на цитируемые источники, а также дату и подпись. В письменной работе необходимо оставлять поля для замечаний преподавателя и дальнейшей подготовки к собеседованию перед ее защитой. Успешное выполнение контрольной работы учитывается при выставлении итоговой оценки.

Объем работы не должен превышать 15 страниц печатного текста.

Контрольная работа должна быть структурирована следующим образом:

- титульный лист;

- основная часть работы (решение практических заданий);

- список использованных источников.

Контрольная работа оформляется в соответствии с требованиями стандарта СТО 02069024.101–2015 Работы студенческие «Общие требования и правила оформления».

Последовательность выполнения контрольной работы студентом:

1. знакомство с условием контрольной работы;
2. сбор источников информации;
3. расчет, анализ и обобщение информации по каждому заданию;
4. оформление и сдача на проверку контрольной работы;
5. защита контрольной работы.

График выполнения контрольной работы представлен в таблице 2.

Таблица 2 – График выполнения и защиты контрольной работы

|  |  |
| --- | --- |
| Действия магистра | Срок выполнения |
| 1 Получение задания контрольной работы | 9-10 учебная неделя |
| 2 Сдача контрольной работы на проверку | 19-20 учебная неделя |
| 3 Защита контрольной работы | 23 учебная неделя |

Защита контрольной работы проводится в день, установленный для защиты контрольной работы по дисциплине. Руководитель знакомится с работой, определяет качество выполненной работы, соблюдение требований по оформлению, дает письменный отзыв и допускает к защите. При несоблюдении студентом требований к содержанию, оформлению контрольной работы руководитель возвращает работу для доработки и устранения недостатков. Допуск контрольной работы к защите оформляется руководителем записью на титульном листе с проставлением даты.

Критериями оценки контрольной работы являются: самостоятельность, своевременность, аккуратность, соответствие требованиям оформления контрольной работы, полнота и качество содержания практических заданий (полнота и правильность решения практических заданий, умение использовать знания учебной и научной литературы для решения практических заданий, обоснования выводов и предложений).

Варианты контрольной работы по дисциплине «Теория экономического анализа»

**Задание 1**

На основании приведенных данных в таблице:

1.1 определить средний коэффициент сортности по плану и фактически и индекс роста качества продукции. Результаты обобщите в выводе.

Таблица 3 - Данные о выпуске продукции предприятия за год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Сорт продукции | Цена, руб. | Выпуск продукции, ед. | |
| план | факт |
| 1 | c | a | g |
| 2 | d | b | h |
| 3 | e | f | k |
| Итого | - |  |  |

1.2 определить коэффициент ритмичности и коэффициент вариации. Результаты обобщите в выводе.

Таблица 4 - Данные о выпуске продукции предприятия за месяц

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| период | Выпуск продукции, ед. | |
| план | факт |
| 1-я декада | a | g |
| 2-я декада | b | h |
| 3-я декада | f | k |
| Итого |  |  |

Таблица исходных данных:

Таблица 5 – Исходные данные для первого задания

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | a | b | c | d | e | f | g | h | k |
| 1 вариант | 3600 | 1600 | 8 | 7 | 5 | 2300 | 3500 | 1650 | 2600 |
| 2 вариант | 3700 | 1700 | 9 | 8 | 6 | 2400 | 3600 | 1840 | 2800 |
| 3 вариант | 3800 | 1800 | 9 | 6 | 2 | 2600 | 3700 | 1925 | 2700 |
| 4 вариант | 3900 | 1900 | 8 | 7 | 2 | 2500 | 3800 | 1950 | 2550 |
| 5 вариант | 3650 | 1650 | 9 | 5 | 4 | 2700 | 3600 | 1700 | 2600 |
| 6 вариант | 3750 | 1750 | 9 | 7 | 5 | 2500 | 3700 | 1690 | 2800 |
| 7 вариант | 3775 | 1775 | 6 | 3 | 2 | 2600 | 3600 | 1800 | 2700 |
| 8 вариант | 3675 | 1675 | 9 | 5 | 4 | 2400 | 3560 | 1700 | 2700 |
| 9 вариант | 3850 | 1850 | 7 | 4 | 3 | 2300 | 3800 | 1925 | 2900 |
| 10 вариант | 3950 | 1950 | 8 | 5 | 3 | 2200 | 3900 | 1965 | 2800 |

**Задание 2**

На основании приведенных данных провести анализ движения и технического состояния основных средств. Результаты анализа обосновать в выводе.

Таблица 6 - Данные об основных средствах предприятия

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый год (руб.) | Отчетный год (руб.) |
| Первоначальная стоимость основных средств | а | b |
| Износ основных средств | f | g |
| Стоимость поступивших основных средств | h | k |
| Стоимость выбывших основных средств | d | е |
| Стоимость основных средств на начало периода | с |  |

Таблица исходных данных:

Таблица 7 – Исходные данные для второго задания

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | a | b | f | g | h | k | d | e | c |
| 1 вариант | 360000 | 365000 | 23000 | 35000 | 16500 | 26000 | 11000 | 16000 | 340000 |
| 2 вариант | 370000 | 375000 | 24000 | 36000 | 18400 | 28000 | 13700 | 17000 | 350000 |
| 3 вариант | 380000 | 385000 | 26000 | 37000 | 19250 | 27000 | 13800 | 18000 | 360000 |
| 4 вариант | 390000 | 396000 | 25000 | 38000 | 19500 | 25500 | 13900 | 19000 | 320000 |
| 5 вариант | 365000 | 369000 | 27000 | 36000 | 17000 | 26000 | 13650 | 16500 | 325000 |
| 6 вариант | 375000 | 378000 | 25000 | 37000 | 16900 | 28000 | 13750 | 17500 | 345000 |
| 7 вариант | 377500 | 379500 | 26000 | 36000 | 18000 | 27000 | 13775 | 17750 | 335000 |
| 8 вариант | 367500 | 369000 | 24000 | 35600 | 17000 | 27000 | 13675 | 16750 | 330000 |
| 9 вариант | 385000 | 388000 | 23000 | 38000 | 19250 | 29000 | 13850 | 18500 | 340000 |
| 10 вариант | 395000 | 399000 | 22000 | 39000 | 19650 | 28000 | 13950 | 19500 | 355000 |

**Задание 3**

3.1 Определить недостающий показатель и на основании приведенных данных опреде­лить влияние использования основных фондов на объем про­дукции методом интегральным мето­дом. Выявите резервы роста выпуска продукции. Сделать вывод.

Таблица 8 - Исходные данные для анализа эффективности использования основных фондов предприятия

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели (руб.) | план | Факт |
| Стоимость годового объема продукции | d | е |
| Среднегодовая стоимость основных фондов | а | с |
|  |  |  |

3.2 Определить недостающий показатель и на основании приведенных данных определить влия­ние изменения затрат материальных ресурсов на объем про­дукции методом скорректированного показателя. Выявите резервы роста выпуска продукции. Сделать вывод.

Таблица 9 - Исходные данные для анализа эффективности использования материальных ресурсов предприятия

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели (руб.) | план | Факт |
| Продукция | d | е |
| Затраты материальных ресурсов | b | f |
|  |  |  |

3.3 Определить недостающий показатель и на основании приведенных данных проанализировать методом абсолютных разниц степень влияния использования тру­да на объем продукции. Выявите резервы роста выпуска продукции. Сделать вывод.

Таблица 10 - Исходные данные для анализа эффективности использования трудовых ресурсов предприятия

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | план | Факт |
| Продукция, руб. | d | е |
| Среднегодовая численность производст­венного персонала, чел. | g | h |
|  |  |  |

Таблица исходных данных:

Таблица 11 – Исходные данные для третьего задания

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | d | e | b | f | a | c | g | h |
| 1 вариант | 111000 | 116000 | 54000 | 54564 | 134000 | 134567 | 24 | 25 |
| 2 вариант | 113700 | 117000 | 55000 | 55694 | 135000 | 135693 | 23 | 25 |
| 3 вариант | 113800 | 118000 | 56000 | 56395 | 136000 | 136396 | 27 | 29 |
| 4 вариант | 113900 | 119000 | 52000 | 52973 | 132000 | 132977 | 21 | 22 |
| 5 вариант | 113650 | 116500 | 52500 | 52698 | 132500 | 132691 | 22 | 23 |
| 6 вариант | 113750 | 117500 | 54500 | 54795 | 134500 | 134793 | 24 | 26 |
| 7 вариант | 113775 | 117750 | 53500 | 53967 | 133500 | 133962 | 23 | 24 |
| 8 вариант | 113675 | 116750 | 53000 | 53851 | 133000 | 133858 | 28 | 30 |
| 9 вариант | 113850 | 118500 | 54000 | 54679 | 134000 | 134676 | 30 | 31 |
| 10 вариант | 113950 | 119500 | 55500 | 55474 | 135500 | 135473 | 31 | 33 |

**Задание 4**

Постоянные затраты равны *а* руб., цена реализации единицы продукции — *f* руб., а переменные затраты на единицу продукции —*g* руб. Определить точку безубыточ­ности. Объем реализации продукции предприятия равен *n* единиц. Определить возможное значение прибыли или убытка.

Таблица 12 – Исходные данные для четвертого задания

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | a | f | g | n |
| 1 вариант | 220000 | 600 | 470 | 6000 |
| 2 вариант | 270000 | 500 | 380 | 5000 |
| 3 вариант | 280000 | 700 | 590 | 7000 |
| 4 вариант | 290000 | 800 | 650 | 8000 |
| 5 вариант | 225000 | 900 | 760 | 9000 |
| 6 вариант | 240000 | 300 | 190 | 3000 |
| 7 вариант | 260000 | 450 | 270 | 4500 |
| 8 вариант | 235000 | 250 | 120 | 2500 |
| 9 вариант | 265000 | 850 | 670 | 8500 |
| 10 вариант | 275000 | 750 | 560 | 7500 |

**Список рекомендуемых источников**

**1 Основная литература**

1. Бирюков, В.А., Шаронин, Теория экономического анализа[Электронный ресурс]./ Бирюков В.А., Шаронин П.Н. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 469 с. - ISBN 978-5-16-105799-5. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=906423>. - ЭБС «Znanium».
2. Савицкая, Г.В. Экономический анализ : учебник [Электронный ресурс]./ Г.В. Савицкая. - 14-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2017. - 649 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=652550>. - ЭБС «Znanium».
3. Гиляровская, Л.Т. Экономический анализ: Учебник для вузов / под ред. Л.Т. Гиляровский. -2-е изд., доп. – М.: Юнити-Дана, 2015.-615с. – ISBN 5-238-00383-8.- Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=446487>

**2 Дополнительная литература**

1. Шеремет, А. Д. Теория экономического анализа [Текст] : учебник / А. Д. Шеремет.- 3-е изд., доп. - М. : ИНФРА-М, 2011. - 352 с. - ISBN 978-5-16-004550-4.
2. Стражев, В. И. Теория анализа хозяйственной деятельности: учебное пособие / В.И. Стражев. – 2-е изд., испр. – Минск: Вышейная школа, 2014.- 143с. - ISBN: 978-985-06-2240-2. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=448290>
3. Казакова, Р.П. Теория экономического анализа [Текст] : учеб. пособие / под ред. Р. П. Казаковой, С. В. Казакова. - М. : ИНФРА-М, 2008. - 239 с. - ISBN 5-16-002445-X.
4. Басовский, Л. Е. Теория экономического анализа [Текст] : учеб. пособие для вузов / Л. Е. Басовский. - М. : ИНФРА-М, 2003. - 222 с. -ISBN 5-16-000293-6.
5. Любушин, Н. П. Теория экономического анализа [Текст] : учеб.-метод. комплекс / Н. П. Любушин, В. Б. Лещева, Е. А. Сучков; под ред. Н. П. Любушина. - М. : Юристъ, 2002. - 480 с. - ISBN 5-7975-0445-6.
6. Островенко, Т. К. Теория экономического анализа [Текст] : учеб. пособие для студентов экон. специальностей, изучающих курс «Экон. Анализ» / Т. К. Островенко. - Оренбург : ОГУ, 2002. - 48 с.
7. Ларионов, И. К. , [и др.] Экономическая теория. Экономические системы : формирование и развитие: учебник / под ред. И.К. Ларионова, С.Н. Сильвестрова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2017. – 876с. - ISBN: 978-5-394-01397-3. – Режим доступа:<http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=454060>
8. Шадрина, Г.В. Теория экономического анализа: учебно-методический комплекс / Г. В. Шадрина.- М.: Издательство: Евразийский открытый институт, 2010. - 216с.- Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=90776>
9. Прыкина,  Л. В. Экономический анализ предприятия: учебник для бакалавров/ Л.В. Прыкина. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2016. – 256с. - ISBN: 978-5-394-02187-9. – Режим доступа: [http://biblioclub.ru/index.php?page= book\_view\_red&book \_id=420401](http://biblioclub.ru/index.php?page=%20book_view_red&book%20_id=420401)
10. Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций [Текст] : практическое пособие для слушателей системы подготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов / А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев.- 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2013. - 208 с. - ISBN 978-5-16-003068-5.
11. Ковалев, В. В. Финансовый анализ [Текст] : управление капиталом, выбор инвестиций, анализ отчетности / В. В. Ковалев.- 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Финансы и статистика, 2000. - 512 с. - ISBN 5-279-02043-5.
12. Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] : учеб. для вузов / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. - М. : Проспект, 2004. - 424 с. - ISBN 5-98032-291-4.
13. Ковалев, В. В. Финансовый анализ: методы и процедуры [Текст]  / В. В. Ковалев. - М. : Финансы и статистика, 2006. - 560 с. - ISBN 5-279-02354-Х.
14. Савицкая, Г. В. Теория анализа хозяйственной деятельности [Текст] : учеб. пособие / Г. В. Савицкая. - М. : ИНФРА-М, 2006. - 281 с. - (Высшее образование). - Библиогр.: с. 275-276. - ISBN 5-16-002240-6.Савицкая, Г. В.Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности [Текст] : крат. курс для вузов / Г. В. Савицкая.- 4-е изд., испр. - М. : ИНФРА-М, 2007. - 384 с. - ISBN 5-16-002174-4.

1. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия.- М.:ПБОЮЛ М.А. Захаров, 2001. – с.7 [↑](#footnote-ref-1)
2. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М.: 1997. С. 21 [↑](#footnote-ref-2)
3. Баканов М.И.,Мельник М.В., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. 5-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2005. С. 135 [↑](#footnote-ref-3)
4. Любушин Н.П., Лещев В.Б., Сучков Е.А. Теория экономического анализа: Учебно-методический комплекс/ под ред. проф. Н.П. Любушина. – М.: Экономистъ, 2004. С.24 [↑](#footnote-ref-4)
5. Доступ к рабочей программе по дисциплине «Теория экономического анализа» открыт со страницы официального сайта ОГУ (<http://ito.osu.ru/index.php?page=000606>) и через личный кабинет обучающегося (<https://www.osu.ru/iss/lks/>) [↑](#footnote-ref-5)
6. Аналитическая система диагностики, оценки и мониторинга финансового состояния предприятий Audit Expert 4 Tutorial. – Режим доступа – https://freesoft.ru/windows/audit\_expert\_389 [↑](#footnote-ref-6)
7. http://www.osu.ru/docs/official/standart/standart\_101-2015.pdf [↑](#footnote-ref-7)
8. http://www.osu.ru/docs/official/standart/standart\_101-2015.pdf [↑](#footnote-ref-8)